



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del
Guaviare
NIT. 832.000.115-7

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



MUNICIPIO DE MIRAFLORES

VIGENCIA 2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACION DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES Y SU UNIDAD DE
SERVICIOS PUBLICOS USP**

VIGENCIA 2021

**CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2022

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO

CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ
Contralor Departamental del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar de Control Fiscal

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA
Contralora Auxiliar de Control Fiscal

SANDRA YULIETH MENDOZA MARIN
Directora Administrativa y Financiera

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

MUNICIPIO DE MIRAFLORES



Alcalde
ARLEY DE JESUS ACOSTA OROZCO

HONORABLES CONCEJALES

Presidente

JOSE RICARDO MEZA

Primer Vicepresidente
HENEMIAS GONZALEZ

Segundo Vicepresidente
ENCARNACION ENCISO RODRIGUEZ

Secretario
HOLMAN SNEIDER DIAZ TANGARIFE

CONCEJALES

DORA SANCHEZ RAMIREZ
DEISY SANTOS PEREA
DIDIER GIRALDO CARDENAS
FRANKLIN MENDEZ URREGO
MARIA EDELMIRA LOMELIN GIL
JOSE RICARDO PRADA MELGAR
JEFFERSON FERNEY CANACUE DIAZ
BRAHYAN ALEXANDER GONZALEZ DIAZ

PRESENTACION

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral nueve (9) de la Ley 330, función constitucional y legal en comendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de finanzas públicas del Departamento del Guaviare sus municipios y las entidades descentralizadas para la vigencia 2021.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control fiscal, entre las cuales se encuentran: Departamento del Guaviare, Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como Energuaviare S.A. - E.S.P., IFEG, Cooperativa SERVIR AAA, Empoaguas E.S.P., Ambientar E.S.P., CEPROMEGUA, INDERG, Fondo Mixto de Cultura, ESE Hospital San José del Guaviare y ESE Red de Servicios de Primer Nivel.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para el Gobernador y los alcaldes con su equipo de trabajo, Gerentes y/o Directores de los Institutos Descentralizados, Diputados, Concejales y ciudadanía en General. El cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de calidad y excelencia.

Este análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia

TABLA DE CONTENIDO

1. ENTORNO MACROECONOMICO	10
2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.....	12
2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS	12
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	14
PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO	15
PRESUPUESTO UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS.....	16
COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020.....	17
COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020 USP....	18
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021.....	20
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 USP	21
COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020.....	22
COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020 USP.....	24
TENDENCIA DE RECAUDO ULTIMOS 4 AÑOS.....	25
2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS	28
PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021.....	28
PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021	30
DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS	30
COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 - 2020.....	33
COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 - 2020 USP	35
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021.....	36
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 USP.....	37
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020.....	38
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020 USP.....	39
TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS.....	40
2.3 SITUACION PRESUPUESTAL	40
2.4 EVALUACION DE LAS RESERVAS.....	41
2.5 EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR	41
2.6 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	42
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES	42



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO	42
3. DEUDA PUBLICA	43
4. ESTADOS FINANCIEROS	45
4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	45
4.1.1 ACTIVO	46
CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021	47
COMPARATIVO ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020	47
4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE	48
CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021	48
COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	49
4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	50
CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021	51
COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	52
4.1.2 PASIVO	53
COMPARATIVO PASIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020	53
CONFORMACION PASIVO AÑO 2021	53
4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE	54
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021	55
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	56
4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE	57
CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021	57
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	57
4.1.3 PATRIMONIO	57
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021	57
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020	58
4.2 ESTADO DE RESULTADOS	60
PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021	62
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020	62
4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO	64
RAZON CORRIENTE	64
SOLIDEZ	64

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

<i>CAPITAL DE TRABAJO</i>	65
<i>ENDEUDAMIENTO TOTAL</i>	66
<i>RENTABILIDAD</i>	66
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
5.1 CONCLUSIONES	67
5.2 RECOMENDACIONES	68
LISTA DE TABLAS	69
LISTA DE GRAFICOS	71
GLOSARIO DE ABREVIATURAS	72

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

INFORME FINANCIERO MUNICIPIO DE MIRAFLORES

ENTORNO MACROECONOMICO

La economía colombiana se ha recuperado de manera notable de la crisis del COVID19, y una fuerte respuesta de las políticas monetarias y fiscales ha logrado evitar una mayor contracción de los ingresos. Políticas macroeconómicas sólidas están sentando las bases para la recuperación continuada, si bien serán necesarias medidas adicionales para garantizar la sostenibilidad de las cuentas fiscales, sin embargo, a más largo plazo, tanto el crecimiento como la inclusión social se ven atrapados por debilidades en materia de políticas estructurales, que impiden que más de la mitad de la población activa acceda a empleos formales y a la protección social, al mismo tiempo que impiden que las empresas crezcan y mejoren su productividad, Romper este círculo vicioso permitirá a Colombia dar un salto significativo en sus niveles de bienestar

La economía colombiana ha dibujado un rebote vigoroso, en forma de V, y creció un 10,6% en 2021, tras desplomarse un 7% en 2020 por los estragos de la pandemia, de acuerdo con los datos oficiales de Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

La tasa de desempleo, el tradicional talón de Aquiles de una de las economías más estables de América Latina, se disparó por encima del 20% tras las primeras arremetidas de la pandemia en 2020, en medio de las medidas de confinamiento más estrictas declaradas por el Gobierno para contener el coronavirus. Desde entonces, aunque el empleo ha repuntado, lo ha hecho a un ritmo más lento que la activación económica. El año pasado cerró con una desocupación del 13,7%, una reducción frente al 15,9% de 2020, La tasa de informalidad para el 2021 alcanzó el 48,4%.

En 2021, el IPC se registró en 5.62%, según la certificación emitida por el DANA, teniendo en cuenta que este mismo indicador cerró en 1,61% en 2020, puede evidenciarse un incremento de 4,01 puntos porcentuales frente al año en mención.

De acuerdo con el comunicado de prensa emitido por el Dane el 5 de enero de 2022, los mayores Aportes a la variación anual se registraron en las divisiones de: alimentos y bebidas no alcohólicas, alojamiento, agua, electricidad, gas y otros combustibles, y restaurantes y hoteles, las cuales en conjunto contribuyeron con 4,79 puntos porcentuales al acumulado anual de dicha variación.

El IPP de la producción nacional, en diciembre de 2021 presentó una variación del 26,60% respecto a diciembre de 2020. En diciembre de 2021 comparado con diciembre de 2020 los sectores de Explotación de minas y cantera (70,36%) y Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca (33,66%) presentaron variaciones superiores a la media (26,60%), mientras que el sector de Industrias manufactureras (15,83%) registro una variación inferior a la media.

Según el reporte de la Superintendencia Financiera y el Banco de la Republica, esta tasa tuvo un comportamiento promedio de 3,08% EA para el mes de diciembre de 2021, representando un incremento de 1,15 puntos porcentuales respecto a la tasa de cierre del año 2020, la cual quedo en 1,93% EA

INDICADORES / VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF
2021	10.60%	48.40%	5.62%	6.40%	3.08%
2020	-3.60%	15.90%	1.61%	-0.87%	1.93%
VARIACION	14.20%	32.50%	4.01%	7.27%	1.15%
RESULTADO	↑	↑	↑	↑	↑

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El consejo del Municipio de Miraflores - Guaviare expidió el Acuerdo 014 del 26 de noviembre de 2020 "Por medio del cual se fija el presupuesto de renta, ingresos, recursos de capital y las apropiaciones para gastos de funcionamiento e inversión del Municipio de Miraflores (Guaviare), para la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y se dictan otras disposiciones" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto de diciembre de 2020 "Por medio del cual se fija el presupuesto de renta, ingresos, recursos de capital y las apropiaciones para gastos de funcionamiento e inversión del Municipio de Miraflores (Guaviare), para la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y se dictan otras disposiciones". De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 de 2000, la Ley 819 de 2003 y la Ley 1551 de 2012

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de once mil setecientos trece millones doscientos diecinueve mil seiscientos pesos \$11.713.219.600,00 el cual fue distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
INGRESOS TRIBUTARIOS	197,000,000.00	1.68%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10,788,219,600.00	92.10%
RESGUARDOS INDIGENAS	728,000,000.00	6.22%
TOTALES	11,713,219,600.00	100.00%

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial
Fuente: Acuerdo 014 del 26 noviembre 2020

La distribución del presupuesto de ingresos liquidado por la administración municipal quedó así

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
TRIBUTARIOS	197,000,000.00	1.79%
NO TRIBUTARIOS	60,000,000.00	0.55%
VENTA DE SERVICIOS	560,000,000.00	5.10%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,163,219,600.00	92.52%
FONDO DE TERCEROS	5,000,000.00	0.05%
TOTALES	10,985,219,600.00	100.00%

Tabla 2: Presupuesto de ingresos inicial por conceptos
Fuente: Decreto de 2020

Oportunidad de mejora:

La entidad no reportó en la plataforma SIA las ejecuciones activas y pasivas de la se recibió información por parte de la secretaria de hacienda vía email, no se encontró información sobre los resguardos indígenas

DISTRIBUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

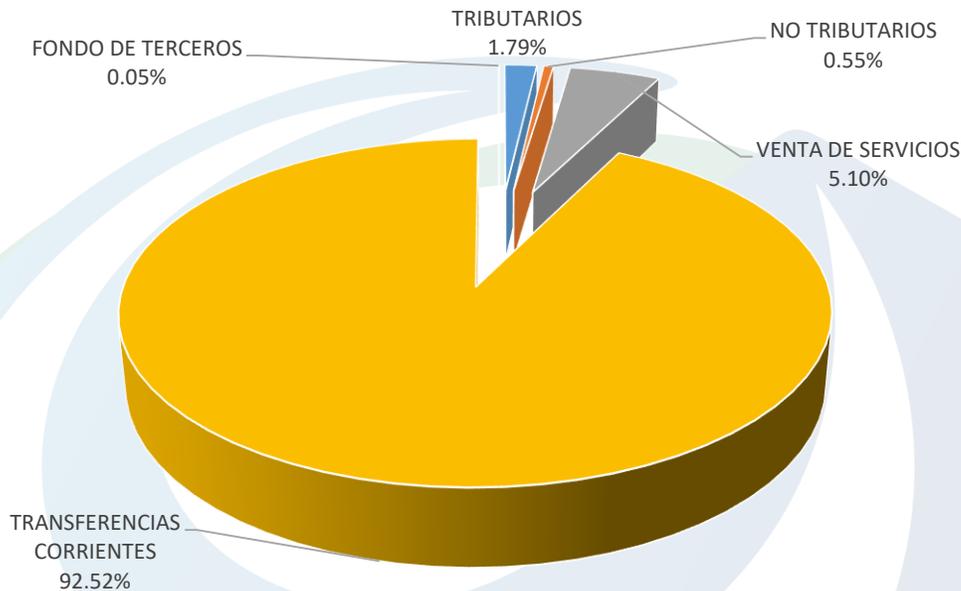


Grafico 1: Presupuesto de ingresos inicial
Fuente: Decreto de liquidación

El presupuesto inicial de ingresos según el Acuerdo 014 del 26 de noviembre de 2020, fue incorporado en diez mil novecientos ochenta y cinco millones novecientos ochenta y cinco mil doscientos diecinueve mil seiscientos pesos \$10.985.219.600,00 distribuido en ingresos tributarios con el 1.79% por valor de ciento noventa y siete millones de pesos \$197.000.000,00, ingresos no tributarios con el 0.55% por valor de sesenta millones de pesos \$60.000.000,00, en venta de servicios equivalente a un 5.10% del total de los ingresos aprobados por valor de quinientos sesenta millones de pesos \$560.000.000,00, en fondos terceros con el 0.05% por valor de \$5.000.000,00 y por ultimo con el mayor porcentaje de participación el 92.52% las transferencias corrientes por valor de diez mil cientos sesenta y tres millones doscientos diecinueve mil seiscientos pesos \$10.163.219.600,00

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

ADICIONES			
FECHA	NUMERO DE ACTO	CONCEPTO	VALOR
01-ene-21	Decreto 006	Adición	179.437.444,00
25-feb-21	Decreto 015	Adición	226.400.000,00
11-abr-21	Acuerdo 002	Adición	930.298.247,00
06-may-21	Decreto 028	Adición	385.172.000,00
16-jun-21	Decreto 037	Adición	92.905.853,00
28-jul-21	Decreto 051	Adición	40.478.000,00
29-oct-21	Decreto 078	Adición	1.446.510.026,61
23-nov-21	Decreto 145	Adición	8.272.566.600,00

Tabla 3: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021
Fuente: Relación de adiciones presupuesto 2021

Oportunidad de mejora:

La entidad no reporto en la plataforma SIA los diferentes decretos y acuerdos de adición al presupuesto se recibió información por parte de la secretaria de hacienda vía email

Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos, así como créditos y contra créditos para dejar un presupuesto definitivo por valor de veintiséis mil trescientos siete millones doscientos veinticuatro mil ciento tres pesos con 95 centavos \$26.307.224.103,95

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
TRIBUTARIOS	438,015,853.00	1.67%
NO TRIBUTARIOS	102,227,000.00	0.39%
VENTA DE SERVICIOS	1,033,399,253.66	3.93%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,968,424,920.36	49.30%
FONDO DE TERCEROS	1,000,000.00	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	11,764,157,076.93	44.72%
TOTALES	26,307,224,103.95	100.00%

Tabla 4: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021

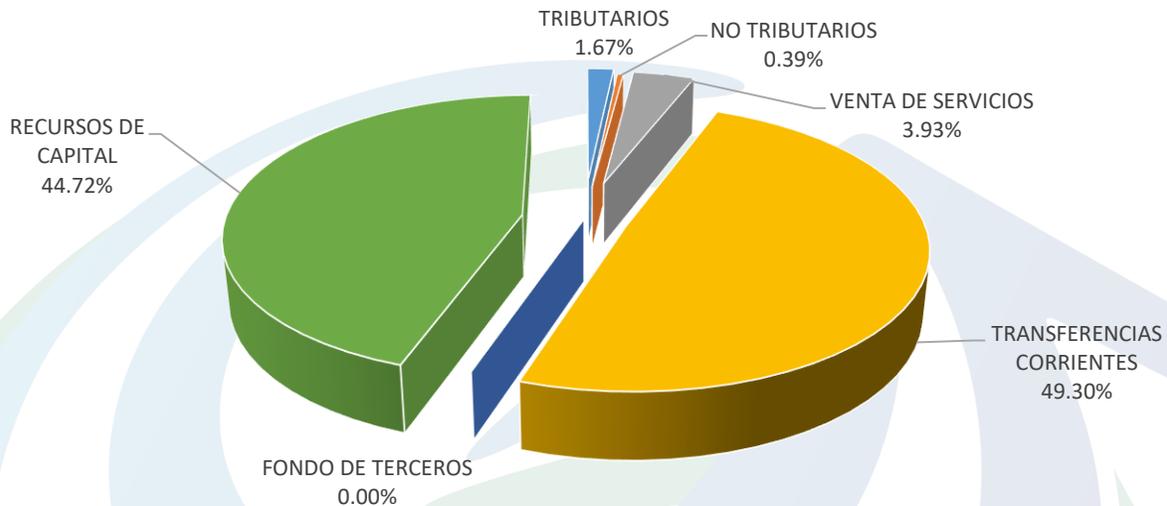


Gráfico 2: presupuesto de ingresos definitivo año 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 queda distribuido del 100% en ingresos corrientes con el 1.67% por valor de cuatrocientos treinta y ocho millones quince mil ochocientos cincuenta y tres pesos \$438.015.853,00

No tributarios con el 0.39% por valor de cientos dos millones doscientos veintisiete millones \$102.227.000,00 la venta de servicios con el 3.93% por valor de mil treinta y tres millones trescientos noventa y nueve mil doscientos cincuenta y tres pesos con 66 centavos \$1.033.399.253,66

Las transferencias corrientes con el 49.30% por valor de doce mil novecientos sesenta y ocho millones cuatrocientos veinticuatro mil novecientos veinte pesos con 36 centavos \$12.968.424.920,36

Los recursos de capital con el 44.72% por valor de once mil setecientos sesenta y cuatro millones cientos cincuenta y siete mil setenta y seis pesos con 93 centavos \$11.764.157.076,93

Por último, el fondo de terceros con el 0.00% por valor de un millón de pesos \$1.000.000,00

INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DOCMICILIARIOS

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
ACUEDUCTO	243,823,856.00	23.59%
ALCANTARILLADO	300,727.00	0.03%
ASEO	97,866,117.00	9.47%
ENERGIA ELECTRICA	481,257,600.00	46.57%
RECURSOS DE CAPITAL	210,150,953.66	20.34%
TOTALES	1,033,399,253.66	100.00%

Tabla 5: Distribución de los ingresos definitivos USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

En cuanto a la unidad de servicios públicos del presupuesto definitivo de ingresos le corresponde el 3.93% por valor de mil treinta y tres millones trescientos noventa y nueve mil doscientos cincuenta y tres pesos con 66 centavos \$1.033.399.253,66

La distribución se realizó para acueducto con el 23.59% por valor de doscientos cuarenta y tres millones ochocientos veintitrés mil ochocientos cincuenta y seis pesos \$243.823.856,00, alcantarillado con el 0.03% por valor de trescientos mil setecientos veintisiete pesos \$300.727,00, aseo con el 9.47% por valor de noventa y siete millones ochocientos sesenta y seis mil ciento diecisiete pesos \$97.866.117,00, energía eléctrica con el 46.57% por valor de cuatrocientos ochenta y un millones doscientos cincuenta y siete mil seiscientos pesos \$481.257.600,00 y por ultimo recursos de capital con el 20.34% por valor de doscientos diez millones ciento cincuenta mil novecientos cincuenta y tres pesos con 66 centavos \$210.150.953,66

**DISTRIBUCION INGRESOS
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS**

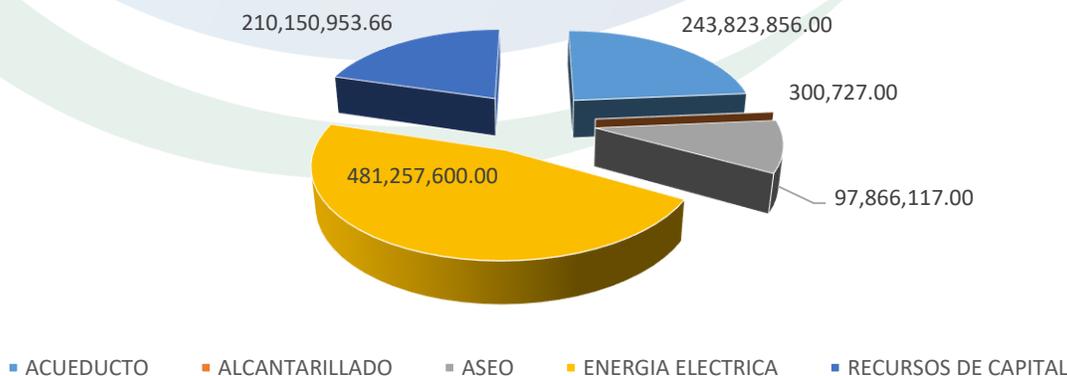


Grafico 3: Distribución de los ingresos definitivos USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020

A continuación, se presenta un comparativo del presupuesto definitivo por conceptos contra la vigencia inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
TRIBUTARIOS	438,015,853.00	319,986,105.00	118,029,748.00
NO TRIBUTARIOS	102,227,000.00	1,394,047,239.00	- 1,291,820,239.00
VENTA DE SERVICIOS	1,033,399,253.66	1,002,663,518.00	30,735,735.66
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,968,424,920.36	12,076,902,380.00	891,522,540.36
FONDO DE TERCEROS	1,000,000.00	39,122,602.00	- 38,122,602.00
REGALIAS	-	3,069,159,128.51	- 3,069,159,128.51
RECURSOS DE CAPITAL	11,764,157,076.93	3,335,691,109.45	8,428,465,967.48
INGRESOS TOTALES	26,307,224,103.95	21,237,572,081.96	5,069,652,021.99

Tabla 6: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

TRIBUTARIOS	NO TRIBUTARIOS	VENTA DE SERVICIOS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	FONDO DE TERCEROS	REGALIAS	RECURSOS DE CAPITAL
36.89%	-92.67%	3.07%	7.38%	-97.44%	-100.00%	252.68%
↑	↓	↑	↑	↓	↓	↑

VARIACION ABSOLUTA
23.87%
↑

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento del 23.87% por valor nominal de cinco mil sesenta y nueve millones seiscientos cincuenta y dos mil veintinueve pesos con 99 centavos \$5.069.652.021,99, encontrando que para el año 2021 se presentó un mayor incremento en los recursos de capital con el 252.68% por valor de ocho mil cuatrocientos veintiocho millones cuatrocientos sesenta y cinco mil novecientos sesenta y siete pesos con 48 centavos \$8.428.465.967,48, seguido los ingresos tributarios con el 36.89% por valor de ciento dieciocho millones veintinueve mil setecientos cuarenta y ocho pesos \$118.029.748,00, las transferencias corrientes con el 7.38% por valor de ochocientos noventa y un millones quinientos veintidós mil quinientos cuarenta pesos con 36 centavos \$891.522.540,36 y la venta de servicios con

el 3.07% por valor de treinta millones setecientos treinta y cinco mil setecientos treinta y cinco pesos con 66 centavos \$30.735.735,66

Entre los conceptos que disminuyeron están con el 100% las regalías por valor de tres mil sesenta y nueve millones ciento cincuenta y nueve mil ciento veintiocho pesos con 51 centavos \$3.069.159.128,51, el fondo de terceros con el 97.44% por valor de treinta y ocho millones ciento veintidós mil seiscientos dos pesos \$38.122.602 y los ingresos no tributarios con el 92.67% por valor de mil doscientos noventa y un millones ochocientos veinte mil doscientos treinta y nueve pesos \$1.291.820.239,00

**COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO
AÑO 2021 - 2020**

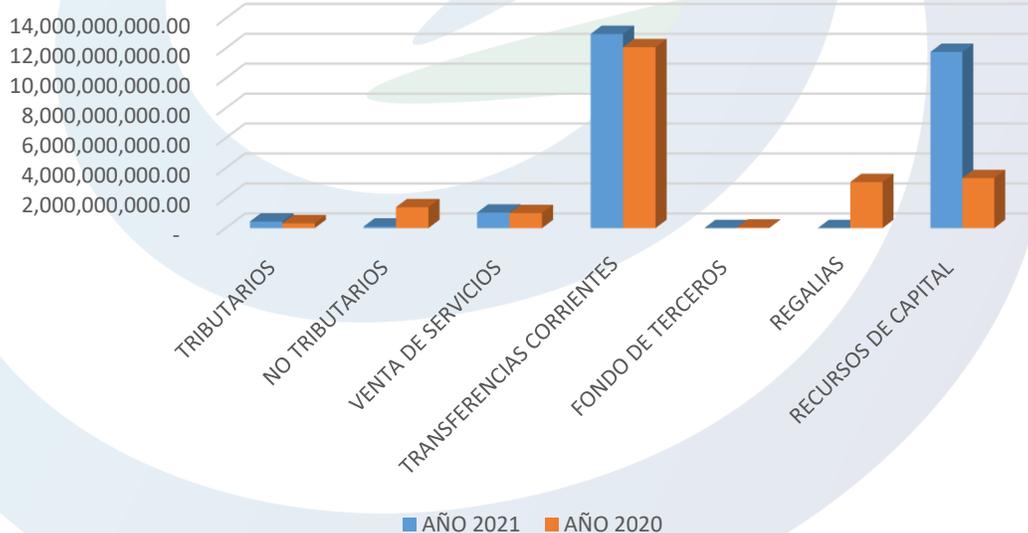


Gráfico 4: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020 USP

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
ACUEDUCTO	243,823,856.00	243,823,856.00	-
ALCANTARILLADO	300,727.00	250,727.00	50,000.00
ASEO	97,866,117.00	88,166,117.00	9,700,000.00
ENERGIA ELECTRICA	481,257,600.00	411,257,600.00	70,000,000.00
RECURSOS DE CAPITAL	210,150,953.66	69,639,711.00	140,511,242.66
TOTALES	1,033,399,253.66	813,138,011.00	220,261,242.66

Tabla 7: Comparativo presupuesto definitivo USP año 2021 - 2020
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	ENERGIA ELECTRICO	RECURSOS DE CAPITAL
0.00%	19.94%	11.00%	17.02%	201.77%
↑	↑	↑	↑	↑

VARIACION ABSOLUTA
27.09%
↑

Comparados los presupuestos definitivos de la USP de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento del 27.09 % por valor nominal de doscientos veinte millones doscientos sesenta y un mil doscientos cuarenta y dos pesos con 66 centavos \$220.261.242,66

Dentro de los diferentes conceptos encontramos que el servicio de acueducto no tuvo variación permaneciendo el mismo presupuesto aprobado para la vigencia 2020

Entre los que incrementaron encontramos con el porcentaje más alto los recursos de capital equivalente al 201.77% por valor de ciento cuarenta millones quinientos once mil doscientos cuarenta y dos pesos con 66 centavos \$140.511.242,66 le siguen el servicio de alcantarillado con el 19.94% por valor de cincuenta mil pesos \$50.000,00 el servicio de energía con el 17.02% por valor de setenta millones de pesos \$70.000.000,00 y por último el servicio de aseo con el 11.00% por valor de nueve millones setecientos mil pesos \$9.700.000,00

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020 UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

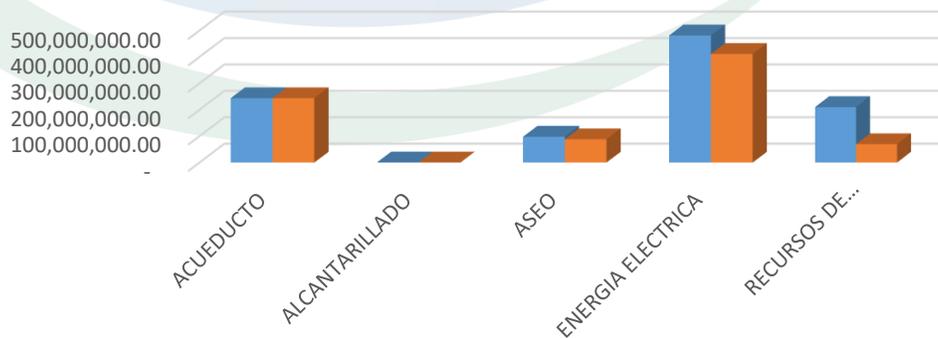


Grafico 5: Comparativo presupuesto definitivo USP año 2021 - 2020
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

■ AÑO 2021 ■ AÑO 2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

CONCEPTO	APROBADO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
TRIBUTARIOS	438,015,853.00	383,669,959.50	54,345,893.50
NO TRIBUTARIOS	102,227,000.00	93,671,777.40	8,555,222.60
VENTA DE SERVICIOS	1,033,399,253.66	806,257,960.66	227,141,293.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,968,424,920.36	12,642,222,135.96	326,202,784.40
FONDO DE TERCEROS	1,000,000.00	472,066.00	527,934.00
RECURSOS DE CAPITAL	11,764,157,076.93	11,764,479,458.82	- 322,381.89
TOTALES	26,307,224,103.95	25,690,773,358.34	616,450,745.61

Tabla 8: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

Para la vigencia del análisis se recaudó el 97.66% por valor de veinticinco mil seiscientos noventa millones setecientos setenta y tres mil trescientos cincuenta y ocho millones con 34 centavos \$25.690.773.358,34 quedando pendiente por recaudar el 2.34% por valor de seiscientos dieciséis mil cuatrocientos cincuenta mil setecientos cuarenta y cinco pesos con 61 centavos \$616.450.745,61

Analizando los diferentes conceptos encontramos que el único concepto que supero el 100% fueron los recursos de capital con el 100.003% por valor de once mil setecientos sesenta y cuatro millones cuatrocientos setenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos con 82 centavos \$11.764.479.458,82

Los demás conceptos no lograron el 100% de recaudo, quedando por recaudar de mayor a menor porcentaje el fondo de terceros con el 52.79% por valor de quinientos veintisiete mil novecientos treinta y cuatro pesos \$527.934,00, lo sigue la venta de servicios con el 31.98% por valor de doscientos veintisiete millones ciento cuarenta y un mil doscientos noventa y tres pesos \$227.141.293,00, los ingresos tributarios con el 12.41% por valor de cincuenta y cuatro millones trescientos cuarenta y cinco mil ochocientos noventa y tres pesos con 50 centavos \$54.345.893,50, los ingresos no tributarios con el 8.37% por valor de ocho millones quinientos cincuenta y cinco mil doscientos veintidós pesos con 60 centavos \$8.555.222,60 y por ultimo con el 2.52% por recaudar están las transferencias corrientes por valor de trescientos veintiséis millones doscientos dos mil setecientos ochenta y cuatro pesos con 40 centavos \$326.202.784,40

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

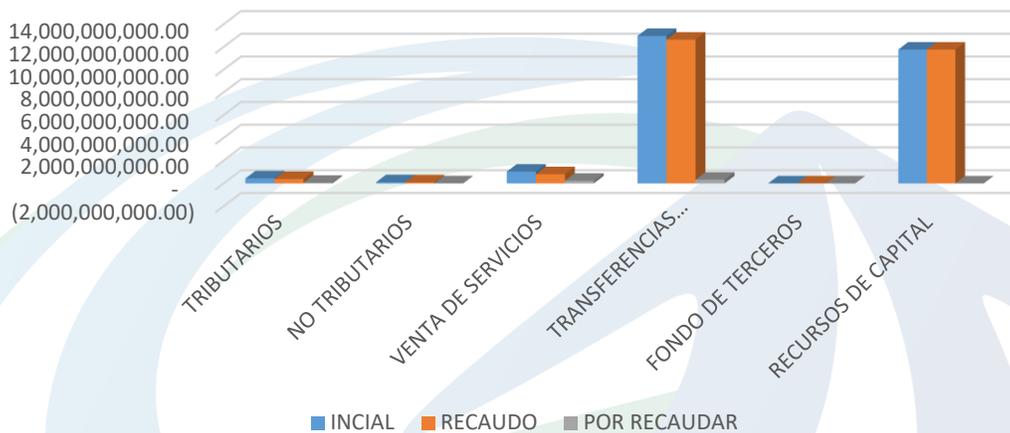


Grafico 6: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 - USP

CONCEPTO	APROBADO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
ACUEDUCTO	243,823,856.00	194,591,973.00	49,231,883.00
ALCANTARILLADO	300,727.00	297,623.00	3,104.00
ASEO	97,866,117.00	76,816,679.00	21,049,438.00
ENERGIA ELECTRICA	481,257,600.00	324,400,732.00	156,856,868.00
RECURSOS DE CAPITAL	210,150,953.66	210,150,953.66	-
TOTALES	1,033,399,253.66	806,257,960.66	227,141,293.00

Tabla 9: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

Para la vigencia del análisis por la USP se recaudó el 87.02% por valor de ochocientos seis millones doscientos cincuenta y siete mil novecientos sesenta pesos con 66 centavos \$806.2157.960,06 quedando pendiente por recaudar el 21.98% por valor de doscientos veintisiete millones cientos cuarenta y un mil doscientos noventa y tres pesos \$227.141.293,00

Analizando los diferentes conceptos encontramos que el único se recaudó en el 100% fueron los recursos de capital por valor de doscientos diez millones cientos cincuenta mil novecientos cincuenta y tres pesos con 66 centavos \$210.150.953,66

Los demás conceptos no lograron el 100% de recaudo, quedando por recaudar de mayor a menor porcentaje el servicio de energía eléctrica con el 32.59% por valor de ciento cincuenta y seis millones ochocientos cincuenta y seis mil ochocientos sesenta y ocho pesos \$156.856.868,00, lo sigue el

servicio de aseo con el 21.51% por valor de veintiún millones cuarenta y nueve mil cuatrocientos treinta y ocho pesos \$21.049.438,00, el servicio de acueducto con el 20.19% por valor de cuarenta y nueve millones doscientos treinta y un mil ochocientos ochenta y tres pesos \$49.231.883,00, y por último con el 1.03% por recaudar está el servicio de alcantarillado con el 1.03% por valor de tres mil ciento cuatro pesos \$3.104,00

**RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS**

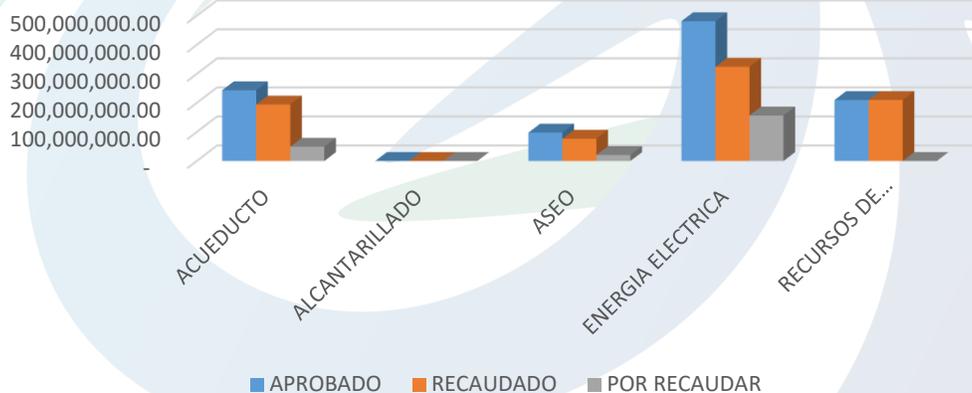


Grafico 7: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

COMPARATIVO RECAUDO INGRESOS 2021 - 2020

Para realizar este análisis no se tiene en cuenta los conceptos que no fueron aprobados para la vigencia 2021 y que se encontraban aprobados en la vigencia 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
TRIBUTARIOS	383,669,959.50	220,846,250.00	162,823,709.50
NO TRIBUTARIOS	93,671,777.40	1,559,034,126.00	- 1,465,362,348.60
VENTA DE SERVICIOS	806,257,960.66	767,623,948.00	38,634,012.66
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,642,222,135.96	10,560,158,061.92	2,082,064,074.04
FONDO DE TERCEROS	472,066.00	25,260,131.00	- 24,788,065.00
RECURSOS DE CAPITAL	11,764,479,458.82	3,028,977,359.00	8,735,502,099.82
TOTALES	25,690,773,358.34	16,161,899,875.92	9,528,873,482.42

Tabla 10: Comparativo recaudo de ingresos año 2021 - 2020
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 el recaudo total tuvo un incremento equivalente al 58.96% por valor de nueve mil quinientos veintiocho millones ochocientos setenta y tres mil cuatrocientos ochenta y dos pesos con 42 centavos \$9.528.873.482,42

DIFERENCIA TOTAL
58.96%




Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Los ingresos tributarios tuvieron un incremento del 73.73% por valor de cientos sesenta y dos millones ochocientos veintitrés mil setecientos nueva pesos con 05 centavos \$162.823.709,50

Los ingresos no tributarios disminuyeron en el 93.99% por valor de mil cuatrocientos sesenta y cinco millones trescientos sesenta y dos mil trescientos cuarenta y ocho pesos con 60 centavos \$1.465.362.348,60

La venta de servicios aumento en un 5.03% por valor de treinta y ocho millones seiscientos treinta y cuatro mil doce pesos con 66 centavos \$38.364.012.66

Las transferencias corrientes tuvieron un incremento del 19.72% por valor de dos mil ochenta y dos millones sesenta y cuatro mil setenta y cuatro pesos con 04 centavos \$2.082.064.074,04

El fondo de terceros con una disminución del 98.13% por valor de veinticuatro millones setecientos ochenta y ocho mil sesenta y cinco pesos \$24.788.065,00

Los recursos de capital tuvieron un incremento del 288.40% por valor de ocho mil setecientos treinta y cinco millones quinientos dos mil noventa y nueve pesos con 82 centavos \$8.735.502.099,82

TRIBUTARIOS
73.73%
↑
NO TRIBUTARIOS
-93.99%
↓
VENTA DE SERVICIOS
5.03%
↑
TRANSFERENC.
19.72%
↑
FONDO DE TERCEROS
-98.13%
↓
RECURSOS DE CAPITAL
288.40%
↑

COMPARATIVO RECUADO AÑO 2021-2020

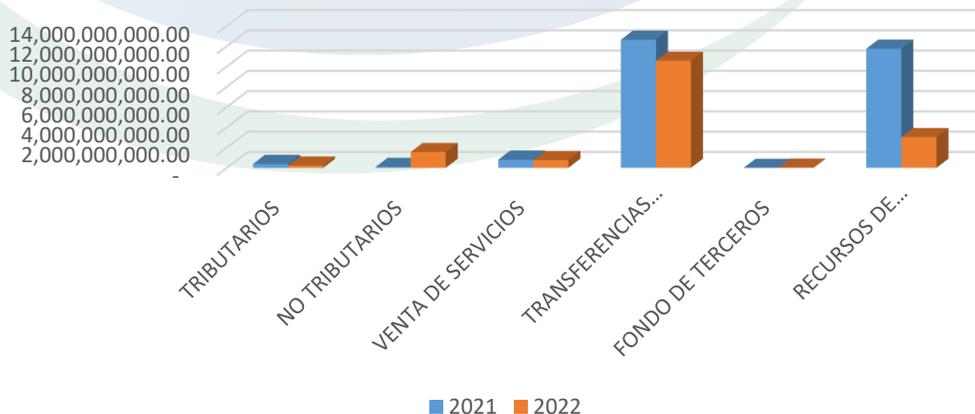


Grafico 8: Comparativo recaudo de ingresos año 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

COMPARATIVO RECAUDO INGRESOS 2021 - 2020 USP

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
ACUEDUCTO	194,591,973.00	193,825,448.00	766,525.00
ALCANTARILLADO	297,623.00	223,388.00	74,235.00
ASEO	76,816,679.00	73,285,789.00	3,530,890.00
ENERGIA ELECTRICA	324,400,732.00	310,763,818.00	13,636,914.00
RECURSOS DE CAPITAL	210,150,953.66	-	210,150,953.66
TOTALES	806,257,960.66	578,098,443.00	228,159,517.66

Tabla 11: Comparativo recaudo ingresos 2021 - 2020 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 para la unidad de servicios públicos el recaudo total tuvo un incremento equivalente al 39.47% por valor de doscientos veintiocho millones ciento cincuenta y nueve mil quinientos diecisiete pesos con 66 centavos \$228.159.517,66

DIFERENCIA TOTAL
0.40% 

Entre los servicios públicos el de mayor incremento fue alcantarillado con el 33.23% por valor de setenta y cuatro mil doscientos treinta y cinco pesos \$74.235,00

ALCANTARILLA.
33.23% 

Le sigue en orden de incremento el servicio de aseo con el 4.82% por valor de tres millones quinientos treinta mil ochocientos noventa pesos \$3.530.890,00

ASEO
4.82% 

Continúa el servicio de energía eléctrica con el 4.39% por valor de trece millones seiscientos treinta y seis mil novecientos catorce pesos \$13.636.914,00

ENERGIA ELECTRICA
4.39% 

Por último, está el servicio de acueducto con un incremento del 0.40% por valor de setecientos sesenta y seis mil quinientos veinticinco pesos \$766.525,000

ACUEDUCTO
0.40% 

En cuanto a los recursos de capital el incremento corresponde al 100% debido a que durante el año 2020 no se presentó recaudo por este concepto

RECURSOS DE CAPITAL
100.00% 

**COMPARATIVO RECAUDO AÑO 2021 - 2020
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS**

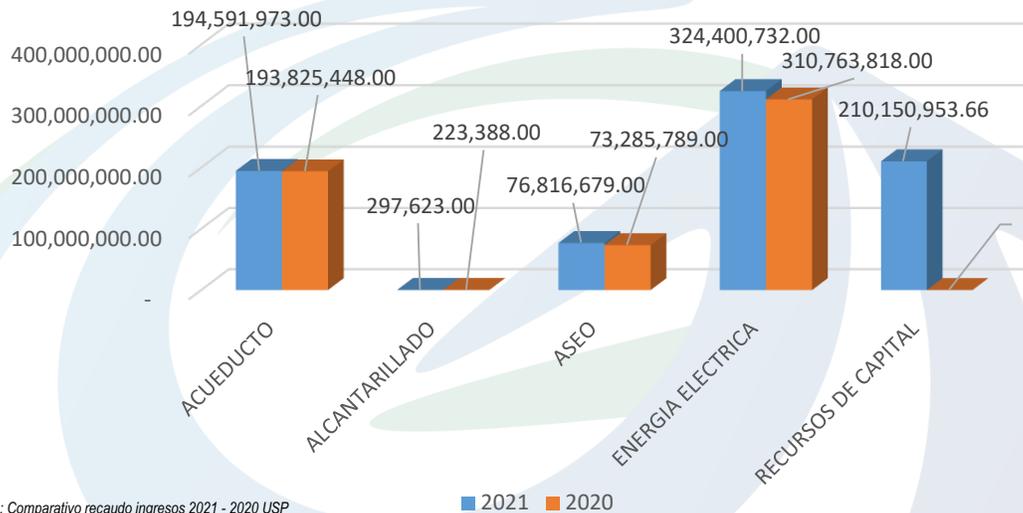


Gráfico 9: Comparativo recaudo ingresos 2021 - 2020 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

TENDENCIA DE RECAUDO ULTIMOS 4 AÑOS

En la siguiente tabla se evidencia el recaudo que ha presentado la entidad durante los últimos 4 años (2018, 2019, 2020, 2021) y así poder indicar una tendencia

TENDENCIA DE RECAUDOS				
CONCEPTO	2018	2019	2020	2021
TRIBUTARIOS	407,252,760.08	313,067,652.50	220,846,250.00	383,669,959.50
NO TRIBUTARIOS	149,426,760.08	100,842,812.00	1,559,034,126.00	93,671,777.40
VENTA DE SERVICIOS	1,538,242,372.00	642,812,000.00	767,623,948.00	806,257,960.66
TRASFERENCIAS CORREINTES	8,627,427,544.00	11,691,139,168.79	10,560,158,061.92	12,642,222,135.96
FONDOS TERCEROS	535,044,005.72	21,029,703.00	25,260,131.00	472,066.00
RECURSOS DE CAPITAL	1,349,455,169.91	1,941,126,670.78	3,028,977,359.00	11,764,479,458.82
TOTAL TENDENCIA DE RECAUDO	12,606,848,611.79	14,710,018,007.07	16,161,899,875.92	25,690,773,358.34
PORCENTAJE DE INCREMENTO		16.68%	9.87%	58.96%
			PROMEDIO	28.50%

Tabla 12: Tendencia de recaudos 2018 - 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2018 - 2021

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo en cuenta el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en recaudo durante los últimos 4 años, con un promedio del 28.50% de este análisis se excluyeron los recaudos por concepto de regalías

TENDENCIA DE RECAUDOS

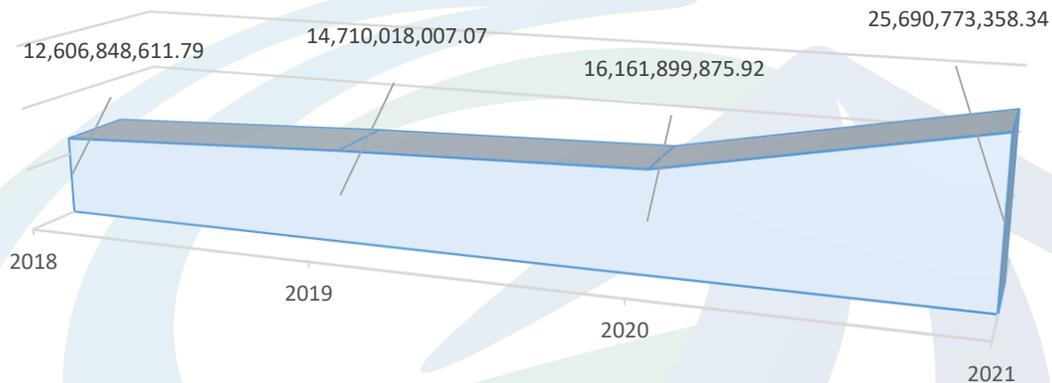


Gráfico 10: Tendencia de recaudo 2018 - 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2018 - 2021

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realiza un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo de presupuesto definitivo por cada año (2018, 2019, 2020, 2021)

RECAUDOS VS PRESUPUESTO DEFINITIVO				
CONCEPTO	2018	2019	2020	2021
PRESUPUESTO DEFINITIVO	12,495,582,911.76	21,667,607,415.00	21,237,572,081.96	26,307,224,103.95
RECAUDO REALIZADO	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	19,011,192,452.65	25,690,773,358.34
SUPERATIV O DEFICIT PRESUPUES	1,001,603,258.55	- 949,462,048.82	-2,226,379,629.31	- 616,450,745.61
PORCENTAJE DE RECAUDO	108.02%	95.62%	89.52%	97.66%
			PROMEDIO	97.70%

Tabla 13: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2018 - 2021

En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido positiva, evidenciando que 2018 fue el año con el mejor indicador con un 108.02% con respecto al recaudo estimado para ese año.

También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es del 97.70%, resultado que es excelente para la administración

Se observa el año 2021 es el año con el segundo porcentaje de recaudo con el 97.66% estando por encima del promedio

PORCENTAJE DE RECAUDO

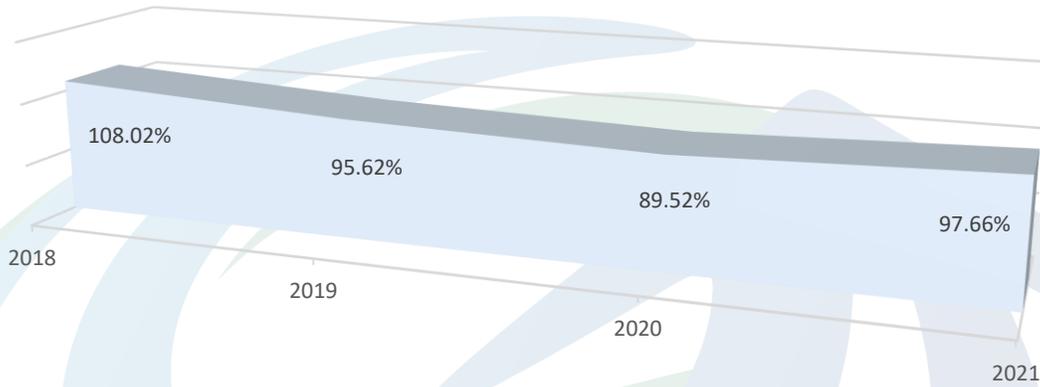


Grafico 11: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 – 2021
Fuente: Ejecución de ingresos admón. central 2018 - 2021

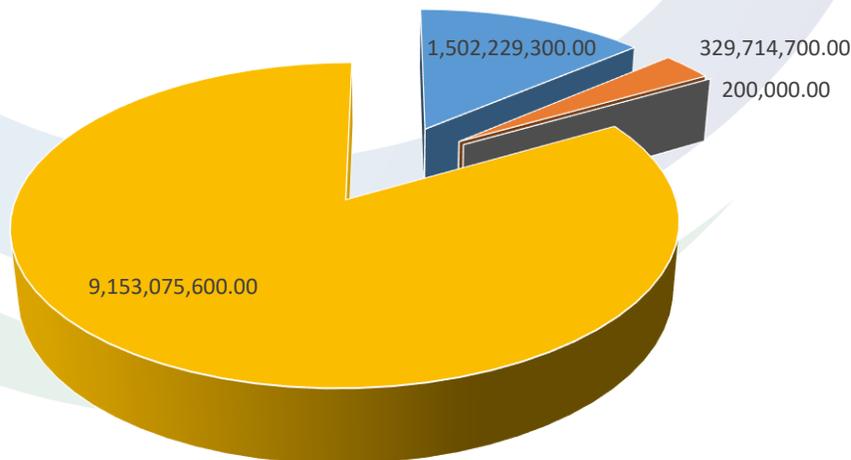
PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos del Municipio de Miraflores para la vigencia 2021 fue distribuido en cuatro (4) rubros en gastos de personal con un 13.68% por valor de mil quinientos dos millones doscientos veintinueve mil trescientos pesos \$1.502.229.300,00, en gastos generales con el 3.00% por valor de trescientos veintinueve millones setecientos catorce mil setecientos pesos \$329.714.700,00, en transferencias corrientes con el 0.002% por valor de doscientos mil pesos \$200.000,00, y un 83.32% para gastos de inversión por valor de nueve mil ciento cincuenta y tres millones setenta y cinco mil seiscientos pesos \$9.153.075.600,00

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	1,502,229,300.00	13.68%
GASTOS GENERALES	329,714,700.00	3.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200,000.00	0.00%
GASTOS DE INVERSION	9,153,075,600.00	83.32%
TOTALES	10,985,219,600.00	100.00%

Tabla 14: Presupuesto de gastos inicial
Fuente: Acuerdo 014 del 26 noviembre 2020

PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES ■ GASTOS DE INVERSION

Grafico 12: Presupuesto de gastos inicial 2021
Fuente: Acuerdo 014 del 26 noviembre 2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

Después de revisada las adiciones, reducciones, créditos y contracreditos (traslados) al presupuesto de ingresos y gastos encontramos el presupuesto definitivo de gastos por valor veintiséis mil trescientos siete millones doscientos veinticuatro mil ciento tres pesos con 95 centavos \$26.307.224.103,95 distribuidos en los mismos conceptos del inicial, pero con porcentaje diferentes de participación entre estos

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	1,720,238,845.59	6.54%
GASTOS GENERALES	1,230,984,614.30	4.68%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200,000.00	0.00%
GASTOS DE INVERSION	23,355,800,644.06	88.78%
TOTALES	26,307,224,103.95	100.00%

Tabla 15: Presupuesto definitivo de gastos año 2021
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Una vez revisada el presupuesto definitivo de gastos podemos concluir que la distribución entre los diferentes rubros vario por las diferentes adiciones quedando el presupuesto de gastos distribuido de la siguiente manera:

Los gastos de inversión con el mayor porcentaje de participación el 88.78% por valor de veintitrés mil trescientos cincuenta y cinco millones ochocientos mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos con 06 centavos \$23.355.800.644,06

Los gastos de personal le siguen con el segundo porcentaje de participación 6.54% por valor de mil setecientos veinte millones doscientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y cinco pesos con 59 centavos \$1.720.238.845,59

Los gastos generales están en la tercera posición con el 4.68% por valor de mil doscientos treinta millones novecientos ochenta y cuatro mil seiscientos catorce pesos con 30 centavos \$1.230.984.614,30

Por último, las transferencias corrientes completan el 100% con el 0.001% por valor de doscientos mil pesos \$200.000,00

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021

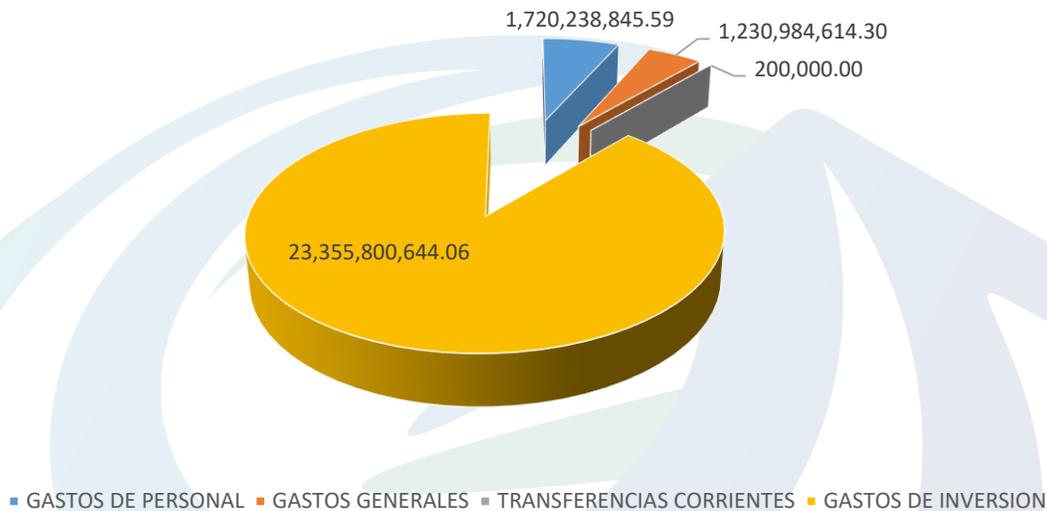


Grafico 13: Presupuesto definitivo de gastos año 2021
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS

GASTOS ADMINISTRACION CENTRAL

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	883,003,000.00	8.71%
GASTOS GENERALES	102,629,000.00	1.01%
GASTOS DE INVERSION	9,153,075,600.00	90.28%
TOTALES	10,138,707,600.00	100.00%

Tabla 16: Distribución presupuesto de gastos - administración central
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Podemos observar que de los diez mil cientos treinta y ocho millones setecientos siete mil seiscientos pesos \$10.138.707.600,00 el mayor porcentaje de distribución de los gastos esta en inversión con el 90.28% por valor de nueve mil cientos cincuenta y tres millones setenta y cinco mil seiscientos pesos \$9.153.075.600,00, seguido de los gastos de personal con el 8.71% por valor de ochocientos ochenta y tres millones tres mil pesos \$883.003.000,00 y finalmente los gastos generales con el 1.01% por valor de ciento dos millones seiscientos veintinueve mil pesos \$102.629.000,00

GASTOS ADMINISTRACION CENTRAL

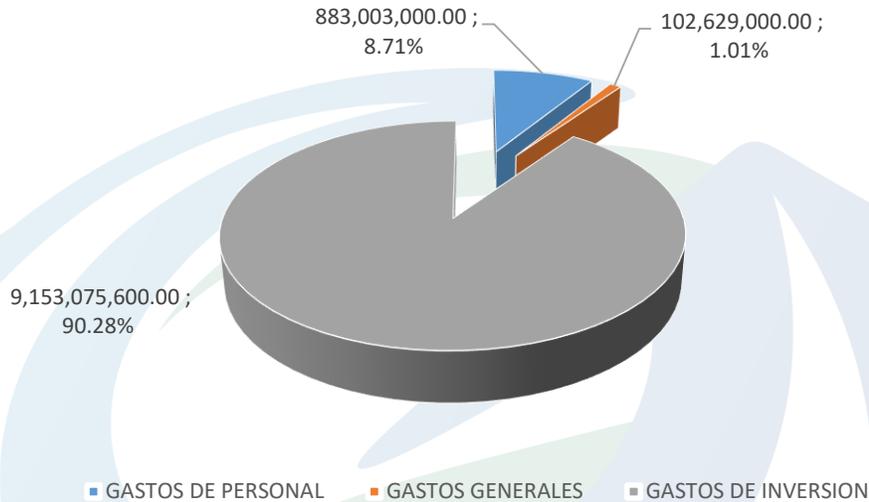


Grafico 14: Distribución presupuesto de gastos por unidades admón. central
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

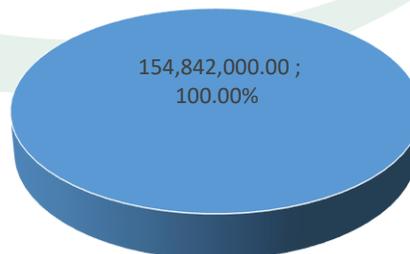
GASTOS CONCEJO MUNICIPAL

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	154,842,000.00	100.00%
TOTALES	154,842,000.00	100.00%

Tabla 17: Distribución presupuesto de gastos - concejo municipal
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Aquí podemos observar el 100% de la distribución de los gastos son para personal por valor de ciento cincuenta y cuatro millones ochocientos cuarenta y dos mil pesos \$154.842.000,00

GASTOS CONCEJO MUNICIPAL



■ GASTOS DE PERSONAL

Grafico 15: Distribución presupuesto de gastos por unidades concejo municipal
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central



GASTOS PERSONERIA

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	91,570,000.00	69.55%
GASTOS GENERALES	39,900,000.00	30.30%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200,000.00	0.15%
TOTALES	131,670,000.00	100.00%

Tabla 18: Distribución presupuesto de gastos - personería
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Aquí observamos que de los ciento treinta y un millones seiscientos setenta mil pesos \$131.670.000,00, la distribución se realiza en gastos de personal con el 69.55% por valor de noventa y un millones quinientos setenta mil pesos \$91.570.000,00 seguido de los gastos generales con el 30.30% por valor de treinta y nueve millones novecientos mil pesos \$39.900.000,00 por último las transferencias corrientes con el 0.15% por valor de doscientos mil pesos \$200.000,00

GASTOS PERSONERIA

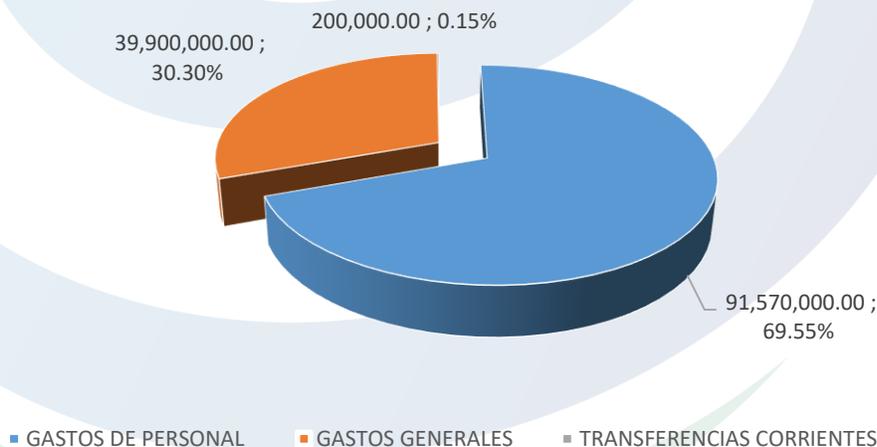


Grafico 16: Distribución presupuesto de gastos por unidades personería
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

GASTOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	427,814,300.00	41.40%
GASTOS GENERALES	605,584,953.66	58.60%
TOTALES	1,033,399,253.66	100.00%

Tabla 19: Distribución presupuesto de gastos - USP
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Para la unidad de servicios públicos se asignaron mil treinta y tres millones trescientos noventa y nueve mil doscientos cincuenta y tres pesos con 66 centavos \$1.033.399.253,66, la distribución de los gastos se dio con el 41.40% para los gastos de personal por valor de cuatrocientos veintisiete millones ochocientos catorce mil trescientos pesos \$427.814.300,00 y para los gastos generales con el 58.60% por valor de seiscientos cinco millones quinientos ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y tres pesos con 66 centavos \$605.584.953,66

UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

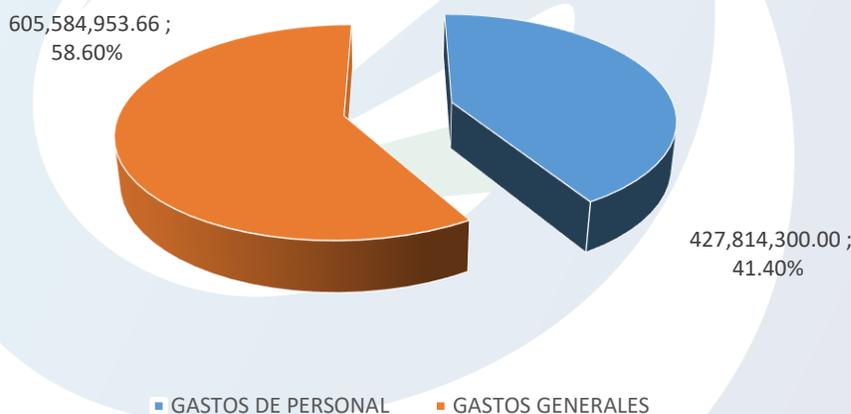


Grafico 17: Distribución presupuesto de gastos por unidades USP
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 - 2020

A continuación, una comparación del presupuesto definitivo de gastos contra la vigencia inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
GASTOS DE PERSONAL	1,720,238,845.59	1,210,565,052.00	509,673,793.59
GASTOS GENERALES	1,230,984,614.30	246,202,060.00	984,782,554.30
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200,000.00	4,293,446.00	- 4,093,446.00
GASTOS DE INVERSION	23,355,800,644.06	15,627,188,881.50	7,728,611,762.56
TOTALES	26,307,224,103.95	17,088,249,439.50	9,218,974,664.45

Tabla 20. Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	GASTOS DE INVERSIÓN	VARIACION ABSOLUTA
42.10%	399.99%	-95.34%	49.46%	201.77%
↑	↑	↓	↑	↑

De la comparación realizada entre el presupuesto definitivo de gastos para los años 2021 - 2020 se puede analizar que el presupuesto de gastos presentó un incremento equivalente al 53.95% por valor de nueve mil doscientos dieciocho millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos sesenta y cuatro pesos con 45 centavos \$9.218.974.664,45

Dentro de los diferentes conceptos encontramos que el rubro con mayor variación corresponde al de gastos generales con un incremento del 399.99% por valor de novecientos ochenta y cuatro millones setecientos ochenta y dos mil quinientos cincuenta y cuatro pesos con 30 centavos \$984.782.554,30

Otro rubro con incremento corresponde a gastos de inversión con el 49.46% por valor de siete mil setecientos veintiocho millones seiscientos once mil setecientos sesenta y dos pesos con 56 centavos \$7.728.611.762,56

Continúa los gastos de personal con un incremento del 42.10% por valor de quinientos nueve millones seiscientos setenta y tres mil setecientos noventa y tres pesos con 59 centavos \$509.673.793,59

Por último, transferencias corrientes tuvieron una disminución del 95.34% por valor de cuatro millones noventa y tres mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos \$4.093.446,00

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020

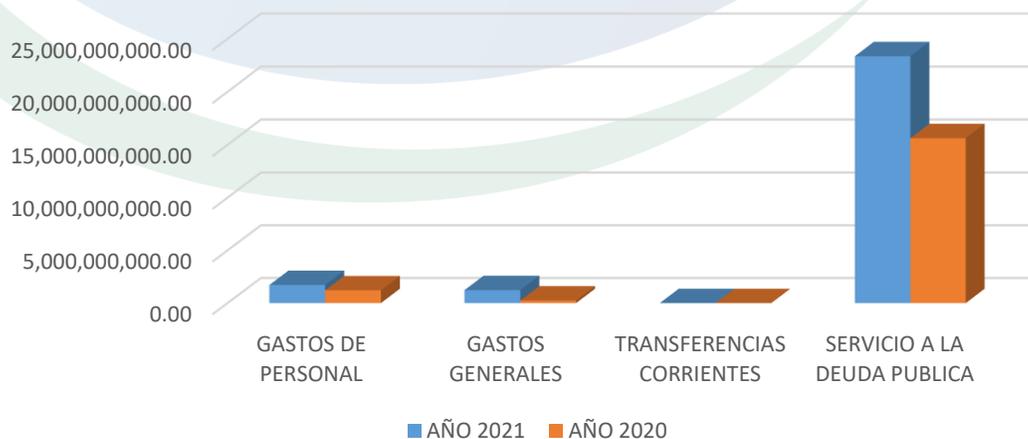


Grafico 18. Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
GASTOS DE PERSONAL	427,814,300.00	431,431,995.00	- 3,617,695.00
GASTOS GENERALES	605,584,953.66	571,231,523.00	34,353,430.66
TOTALES	1,033,399,253.66	1,002,663,518.00	30,735,735.66

Tabla 21. Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	VARIACION ABSOLUTA
-0.84%	6.01%	3.07%
↓	↑	↑

De la comparación realizada entre el presupuesto definitivo de gastos para los años 2021 - 2020 por la unidad de servicios públicos se puede analizar que el presupuesto de gastos presentó un incremento equivalente al 3.07% por valor de treinta millones setecientos treinta y cinco mil setecientos treinta y cinco pesos con 66 centavos \$30.735.735,66

Dentro de los diferentes conceptos encontramos que el rubro con mayor variación corresponde al de gastos generales con un incremento del 6.01% por valor de treinta y cuatro millones trescientos cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta pesos con 66 centavos \$34.353.430,66

Los gastos de personal presentan una disminución del 0.84% por valor de tres millones seiscientos diecisiete mil seiscientos noventa y cinco pesos \$3.617.695,00

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020 UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS



Gráfico 19. Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - ADMINISTRACION CENTRAL

CONCEPTO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	1,720,238,845.59	1,681,909,403.52	38,329,442.07
GASTOS GENERALES	1,230,984,614.30	793,016,342.00	437,968,272.30
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200,000.00	101,500.00	98,500.00
GASTOS DE INVERSION	23,355,800,644.06	10,803,869,893.41	12,551,930,750.65
TOTALES	26,307,224,103.95	13,278,897,138.93	13,028,326,965.02

Tabla 22. Ejecución presupuesto de gastos 2021
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Del presupuesto de gastos este fue comprometido en un 50.48% por valor de trece mil doscientos setenta y ocho millones ochocientos noventa y siete mil cientos treinta y ocho pesos con 93 centavos \$13.278.897.138,93 quedando pendiente por ejecutar el 49.52% por valor de trece mil veintiocho millones trescientos veintiséis mil novecientos sesenta y cinco pesos con 02 centavos \$13.028.326.965,02

Por conceptos tenemos que los gastos de personal fueron comprometidos en un 97.77% por valor de mil seiscientos ochenta y un millones novecientos nueve mil cuatrocientos tres pesos con 52 centavos \$1.681.909.403,52

Los gastos generales con el 64.42% por valor de setecientos noventa y tres millones dieciséis mil trescientos cuarenta y dos pesos \$793.016.342,00

Las transferencias corrientes con el 49.25% por valor de ciento un mil quinientos pesos \$101.500,00 y por último los gastos de inversión con el 46.26% por valor de diez mil ochocientos tres mil ochocientos sesenta y nueve mil ochocientos noventa y tres pesos con 41 centavos \$10.803.869.89,41

EJECUCION GASTOS AÑO 2021

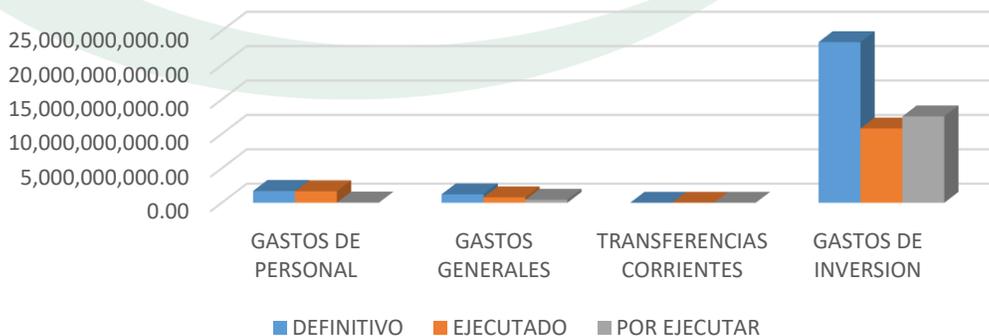


Grafico 20. Ejecución presupuesto de gastos 2021
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central



EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - USP

CONCEPTO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	427,814,300.00	410,263,717.00	17,550,583.00
GASTOS GENERALES	605,584,953.66	456,937,839.00	148,647,114.66
TOTALES	1,033,399,253.66	867,201,556.00	166,197,697.66

Tabla 23. Ejecución presupuesto de gastos 2021 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

Para la unidad de servicios públicos del presupuesto de gastos fue comprometido en un 83.92% por valor de ochocientos sesenta y siete millones doscientos un mil quinientos cincuenta y seis pesos \$867.201.556,00 quedando pendiente por ejecutar el 16.08% por valor de cientos sesenta y seis millones ciento noventa y siete mil seiscientos noventa y siete pesos con 66 centavos \$166.197.697,66

Por conceptos tenemos que los gastos de personal fueron comprometidos en un 95.90% por valor de cuatrocientos diez millones doscientos sesenta y tres mil setecientos diecisiete pesos \$410.263.717,00 mientras los gastos generales fueron comprometidos en el 75.45% por valor de cuatrocientos cincuenta y seis millones novecientos treinta y siete mil ochocientos treinta y nueve pesos \$456.937.739,00

**EJECUCION GASTO AÑO 2021
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS**

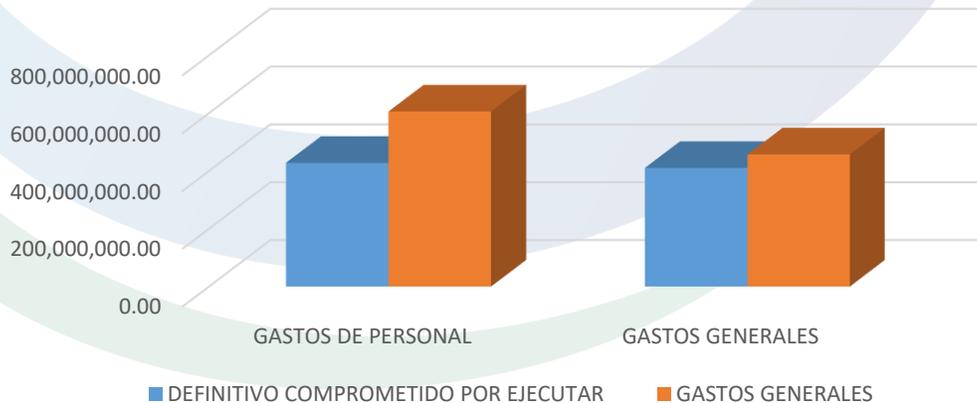


Grafico 21: Ejecución presupuesto de gastos 2021 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	1,681,909,403.52	485,568,574.66	1,196,340,828.86
GASTOS GENERALES	793,016,342.00	320,291,390.00	472,724,952.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,500.00	-	101,500.00
GASTOS DE INVERSION	10,803,869,893.41	3,065,094,259.08	7,738,775,634.33
TOTALES	13,278,897,138.93	3,870,954,223.74	9,407,942,915.19

Tabla 24: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020

Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

Realizando la comparación por los años 2021 - 2020 en cuanto a lo comprometido se evidencia un incremento del 243.04% por valor de nueve mil cuatrocientos siete millones novecientos cuarenta y dos mil novecientos quince pesos con 19 centavos \$9.407.942.915,19

Los gastos de personal presentan un incremento del 246.38% por valor de mil cientos noventa y seis millones trescientos cuarenta mil ochocientos veintiocho pesos con 86 centavos \$1.196.340.828,26

Los gastos generales tuvieron un incremento del 147.59% por valor de cuatrocientos setenta y dos millones setecientos veinticuatro mil novecientos cincuenta y dos pesos \$472.724.952,00

Las transferencias corrientes presentan un incremento dentro del análisis del 100.00% por valor de ciento un mil quinientos pesos \$101.500,00

Los gastos de inversión se encuentran con un incremento del 252.48% por valor de siete mil setecientos treinta y ocho millones setecientos setenta y cinco mil seiscientos treinta y cuatro pesos con 33 centavos \$7.738.775.634,33

VARIACION ABSOLUTA	243.04%	↑
GASTOS DE PERSONAL	246.38%	↑
GASTOS GENERALES	147.59%	↑
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100.00%	↑
GASTOS DE INVERSION	252.48%	↑

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

COMPARATIVO EJECUCION GASTOS AÑO 2021 - 2020

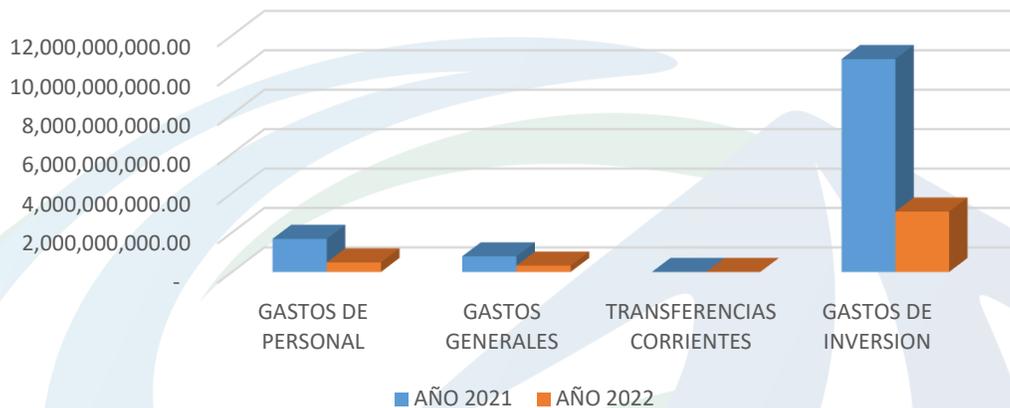


Grafico 22: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020 USP

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	410,263,717.00	383,346,172.00	26,917,545.00
GASTOS GENERALES	456,937,839.00	295,817,478.00	161,120,361.00
TOTALES	867,201,556.00	679,163,650.00	188,037,906.00

Tabla 25: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

Realizando la comparación por los años 2021 - 2020 en cuanto a lo comprometido se evidencia un incremento del 27.69% por valor de ciento ochenta y ocho millones treinta y siete mil novecientos seis pesos \$188.037.906,00

VARIACION ABSOLUTA
27.69%
↑

Los gastos de personal presentan un incremento del 7.02% por valor de veintiséis millones novecientos diecisiete mil quinientos cuarenta y cinco pesos \$26.917.545,00

GASTOS DE PERSONAL
7.02%
↑

Los gastos generales se incrementaron en un 54.47% por valor de ciento sesenta y un millones cientos veinte mil trescientos sesenta y un pesos \$161.120.361,00

GASTOS GENERALES
54.47%
↑

**COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS 2021 - 2020
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS**



Grafico 23: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020 USP
Fuente: Ejecución ingresos y gastos 2021 USP

TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS

No se puede reflejar la tendencia debido a que la ejecución pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que no figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa y no es función de la entidad corregir información

SITUACION PRESUPUESTAL

RECAUDO VS COMPROMISOS				
CONCEPTO	2018	2019	2020	2021
RECAUDOS REALIZADOS	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	16,161,899,875.92	19,535,375,398.17
COMPROMISOS GENERADOS	8,891,182,023.24	12,288,391,225.59	3,870,954,223.74	13,278,897,138.93
SUPERATIV O DEFICIT	4,606,004,147.07	8,429,754,140.59	12,290,945,652.18	6,256,478,259.24
PORCENTAJE	51.80%	68.60%	317.52%	47.12%

Tabla 26: Situación presupuestal 2018 - 2021
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o déficit generado, posterior a la comparación de la recaudado versus los compromisos realizados se puede observar que para la vigencia 2021 dejo un superávit del 47.12% por valor seis mil doscientos cincuenta y seis millones cuatrocientos setenta y ocho mil doscientos cincuenta y nueve pesos con 524 centavos \$6.256.478.259,24

EVALUACION DE LAS RESERVAS

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	26,307,224,103.95
TOTAL EJECUTADO 2021	13,278,897,138.93
OBLIGACIONES REALIZADAS	11,545,961,279.62
RESERVAS (DIFERENCIA TOTAL EJECUTADO - OBLIGACIONES REALIZADAS)	1,732,935,859.31
RESERVAS (SEGUN ACTO ADMINISTRATIVO)	1,690,165,859.31
DIFERENCIA POR ACLARAR	42,770,000.00

Tabla 27: Evaluación reservas 2021
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

La entidad mediante Decreto 03 del 12 de enero de 2022 constituyó reservas por valor de mil seiscientos noventa millones ciento sesenta y cinco mil ochocientos cincuenta y nueve pesos con 31 centavos \$1.690.165.859,31

Realizado el análisis con la información de la ejecución pasiva existe una diferencia por justificar por valor de cuarenta y dos millones setecientos setenta mil pesos \$42.770.000,00

EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	26,307,224,103.95
TOTAL EJECUTADO 2021	13,278,897,138.93
OBLIGACIONES REALIZADAS	11,545,961,279.62
PAGOS REALIZADOS (SEGÚN PASIVA 31DIC2021)	10,462,450,993.94
SALDO POR PAGAR (OBLIGACIONES MENOS GIROS)	1,083,510,285.68
CUENTAS POR PAGAR (SEGÚN ACTO ADMINISTRATIVO)	-
DIFERENCIA POR ACLARAR	1,083,510,285.68

Tabla 28: Evaluación cuentas por pagar 2021
Fuente: Ejecución de gastos 2020 admón. central

La entidad no presenta información de cuentas por pagar vigencia 2021, no se evidencia en la plataforma SIA el correspondiente decreto

INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Se analizan dos (2) indicadores que permite conocer la capacidad administrativa y de recursos para el funcionamiento correcto de la empresa y se realizara la comparación con la vigencia anterior

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS - GFE	2021	2020
Corresponde a los gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la vigencia (personal, generales y de comercialización)	2,474,925,745.52	805,859,964.66

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC	2021	2020
Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia	1,283,599,697.56	2,547,504,324.00

GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE	2021	2020
Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia	13,278,897,138.93	3,870,954,223.74

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2021	2020
GFE % =	$\frac{2,474,925,745.52}{1,283,599,697.56} = 192.81\%$	$\frac{805,859,964.66}{2,547,504,324.00} = 31.63\%$

Este factor permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con sus recursos propios el gasto de funcionamiento normal para el cumplimiento de su objeto social sin depender de transferencias de órganos superiores

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 192.81% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad se gasta en funcionamiento \$192,81

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 31.63% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad se gastó en funcionamiento \$31,63

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2021	2020
GFE % =	$\frac{2,474,925,745.52}{13,278,897,138.93} = 18.64\%$	$\frac{805,859,964.66}{3,870,954,223.74} = 20.82\%$

Este indicador permite conocer la participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales comprometidos en la vigencia analizada

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 18.64% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$18,64 fueron para gastos de funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 20.82% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad \$20,82 fueron para gastos de funcionamiento



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

DEUDA PUBLICA

La entidad no reporta para el cierre de la vigencia y comparadas las cifras de ejecución de gastos y los estados financieros no se evidencia que la entidad posea deuda publica

Es

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros

El análisis de estados financieros descansa en dos bases principales del conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financieros que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

Los datos cuantitativos más importantes utilizados por los analistas son los datos financieros que se obtienen del sistema contable de las empresas, que ayudan a la toma de decisiones. Su importancia radica, en que son objetivos y concretos y poseen un atributo de mensurabilidad.

Balance general: es el informe financiero que muestra el importe de los activos, pasivos y capital. En una fecha específica. El estado muestra lo que posee el negocio, lo que debe y el capital que se ha invertido

Oportunidad de mejora:

Los estados financieros que se presentan en la plataforma del SIA no presentan información confiable y verificable, los valores no coinciden los totales, el formato de presentación no cumple con lo estipulado por las normas de la Contaduría General de la Nación la presentación no son comparativos y no presentan las revelaciones a los mismos se encuentra cargada como notas los estados nuevamente

A transcribir los valores reportados no coinciden los resultados se realiza el análisis, pero se deja claridad sobre las cifras reportadas

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	31,168,502,867.24	74.78%	34,540,618,408.00	64.38%	-3,372,115,540.76	-9.76%
Efectivo y equivalentes al efectivo	23,362,591,159.72	74.96%	22,782,962,940.71	65.96%	579,628,219.01	2.54%
Inversiones e instrumentos derivados	1,250,000.00	0.00%	1,250,000.00	0.00%	-	0.00%
Cuentas por cobrar	7,407,036,095.28	23.76%	11,316,798,090.05	32.76%	-3,909,761,994.77	-34.55%
Prestamos por cobrar	224,877,287.00	0.72%	224,877,287.00	0.65%	-	0.00%
Inventarios	172,748,325.24	0.55%	214,730,090.24	0.62%	-41,981,765.00	-19.55%
ACTIVO NO CORRIENTE	10,509,068,299.13	25.22%	19,107,335,431.02	35.62%	-8,598,267,131.89	-45.00%
Propiedad planta y equipo	2,083,297,058.50	19.82%	5,050,862,801.29	26.43%	-2,967,565,742.79	-58.75%
Bienes de uso público e históricos y culturales	6,486,480.73	0.06%	5,737,648,629.03	30.03%	-5,731,162,148.30	-99.89%



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Otros activos	8,419,284,759.90	404.13%	8,318,824,000.70	164.70%	100,460,759.20	1.21%
TOTAL ACTIVO	41,677,571,166.37	100.00%	53,647,953,839.02	100.00%	11,970,382,672.65	-22.31%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE	6,370,009,208.54	100.00%	4,886,748,602.16	100.00%	1,483,260,606.38	30.35%
Cuentas por pagar	3,518,202,948.77	55.23%	2,289,775,920.06	35.95%	1,228,427,028.71	53.65%
Beneficios a los empleados	338,259,794.04	5.31%	142,886,214.79	2.24%	195,373,579.25	136.73%
Provisiones	345,718,209.00	5.43%	345,718,210.00	5.43%	-1.00	0.00%
Otros pasivos	2,167,828,256.73	34.03%	2,108,368,257.31	33.10%	59,459,999.42	2.82%
PASIVO NO CORRIENTE	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Adquisición de bienes y servicios	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL PASIVO	6,370,009,208.54	100.00%	4,886,748,602.16	100.00%	1,483,260,606.38	30.35%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	34,352,726,433.54	73.24%	34,566,447,446.00	70.89%	-213,721,012.46	-0.62%
Resultados de ejercicios anteriores	4,363,963,441.21	9.30%	4,954,978,316.56	10.16%	-591,014,875.35	-11.93%
Resultados del ejercicio	7,859,731,306.77	16.76%	8,908,883,581.30	18.27%	-1,049,152,274.53	-11.78%
Ganancia o pérdida por planes de beneficios a los empleados	330,895,893.00	0.71%	330,895,893.00	0.68%	-	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	46,907,317,074.52	100.00%	48,761,205,236.86	100.00%	-1,853,888,162.34	-3.80%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	53,277,326,283.06	127.83%	53,647,953,839.02	100.00%	-370,627,555.96	-0.69%

Tabla 29: Estado de situación financiera comparativo año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

ACTIVOS

Activo: recursos de que dispone una entidad para la realización de sus fines, por lo que decimos que el activo está integrado por todos los recursos que utiliza una entidad para lograr los fines para los cuales fue creada.

Activo es el conjunto o segmento cuantificable, de los beneficios económicos futuros, fundamentalmente esperados y controlados por la entidad, representados por efectivo, derechos bienes o servicios como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos identificables y cuantificables en unidades monetarias

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL ACTIVO	41,677,571,166.37	53,647,953,839.02	- 11,970,382,672.65

Tabla 30: Comparativo total activos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza (8) 584 0987 control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron una disminución del 22.31% con relación al año 2020 por valor de once mil novecientos setenta millones trescientos ochenta y dos mil seiscientos setenta y dos pesos con 65 centavos \$11.970.382.672,75

TOTAL ACTIVO AÑO 2021 - 2020

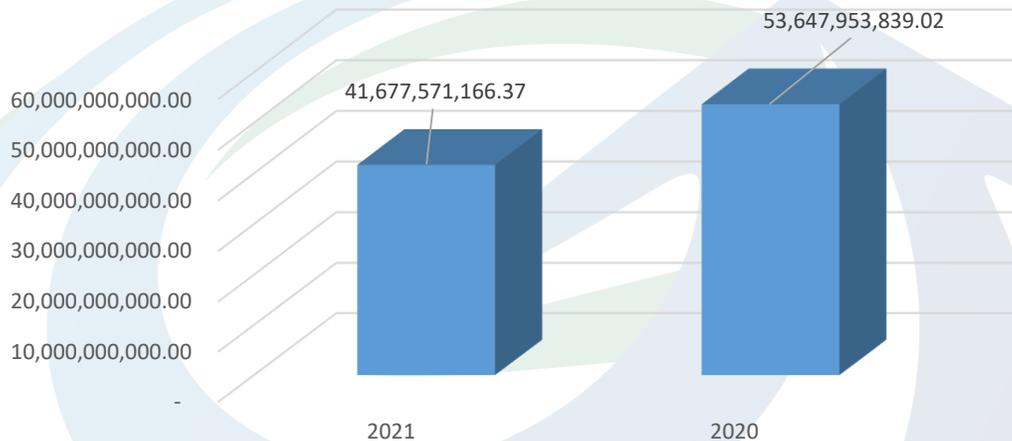


Grafico 24: Comparativo total activos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

A continuación, se presenta la conformación del activo entre los diferentes grupos que lo componen

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	31,168,502,867.24	74.78%
NO CORRIENTE	10,509,068,299.13	25.22%
TOTALES	41,677,571,166.37	100.00%

Tabla 31: Conformación activo año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Del total de los activos el 74.78% corresponde a los activos corrientes por valor de treinta y un mil ciento sesenta y ocho millones quinientos dos mil ochocientos sesenta y siete pesos con 24 centavos \$31.168.502.867,24, mientras el 25.22% está representado en el activo no corriente por valor de diez mil quinientos nueve millones sesenta y ocho mil doscientos noventa y nueve pesos con 13 centavos \$10.509.068.299,13

CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

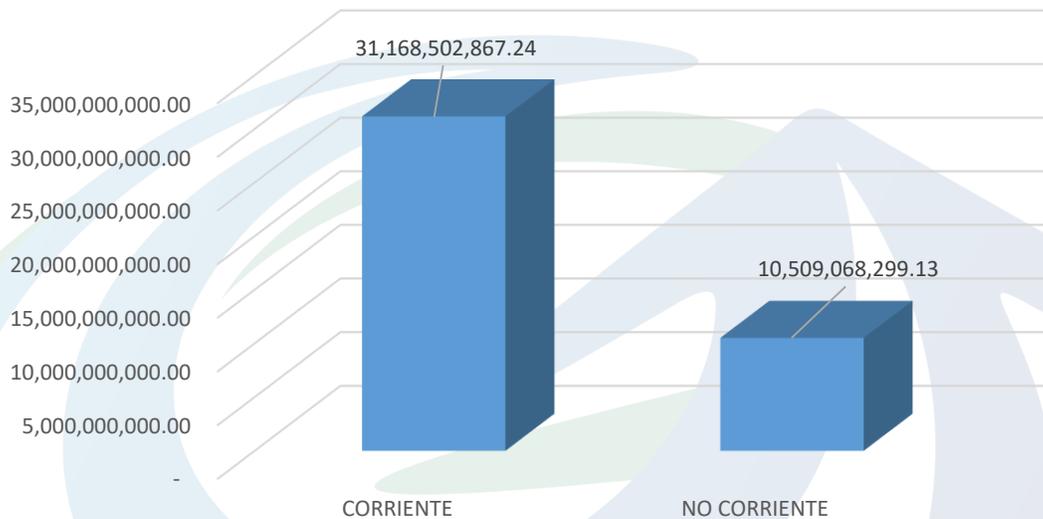


Gráfico 25: Conformación activo año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de doce meses. Como, por ejemplo, el dinero del banco, las existencias, y las inversiones financieras.

Además, podemos entender el activo corriente como todos aquellos recursos que son necesarios para realizar las actividades del día a día de la empresa. Se conoce como corriente porque es un tipo de activo que se encuentra en continuo movimiento, puede venderse, utilizarse, convertirse en dinero líquido o entregarse como pago sin demasiada dificultad.

ACTIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23,362,591,159.72	74.96%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,250,000.00	0.00%
CUENTAS POR COBRAR	7,407,036,095.28	23.76%
PRESTAMOS POR COBRAR	224,877,287.00	0.72%
INVENTARIOS	172,748,325.24	0.55%
TOTALES	31,168,502,867.24	100.00%

Tabla 32: conformación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en cinco grupos el efectivo y equivalentes al efectivo con el 74.96% por valor de veintitrés mil trescientos sesenta y dos millones



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

quinientos noventa y un mil ciento cincuenta y nueve pesos con 72 centavos \$23.362.591.159,72, las inversiones e instrumentos derivados con el 0.001% por valor de un millón doscientos cincuenta mil pesos \$1.250.000,00, las cuentas por cobrar con el 23.76% por valor de siete mil cuatrocientos siete millones treinta y seis mil noventa y cinco pesos con 28 centavos \$7.407.036,095,28, los préstamos por cobrar con el 0.72% por valor de doscientos veinticuatro millones ochocientos setenta y siete mil doscientos ochenta y siete pesos \$ 224.877.287,00 y finalmente los inventarios con el 0.55% por valor de ciento setenta y dos millones setecientos cuarenta y ocho mil trescientos veinticinco pesos con 24 centavos \$172.748.325.24

ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021

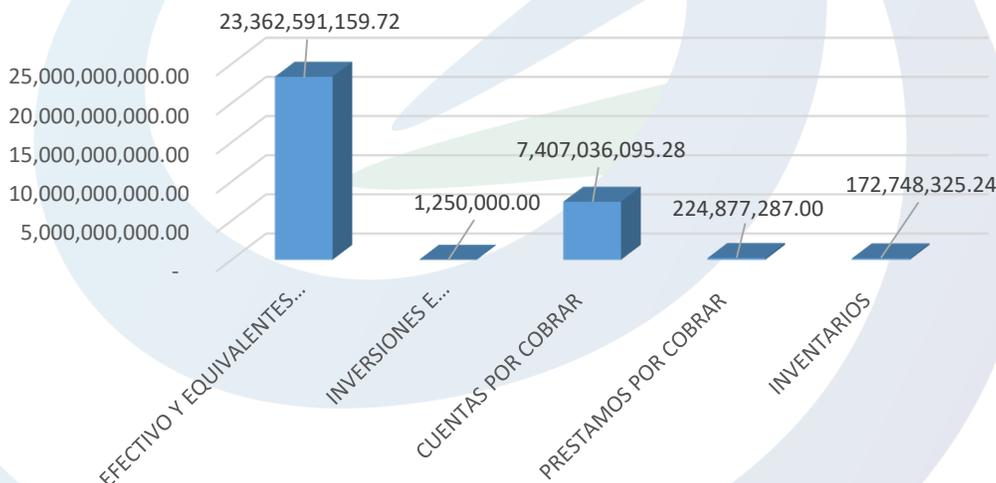


Gráfico 26: conformación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23,362,591,159.72	22,782,962,940.71	579,628,219.01
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,250,000.00	1,250,000.00	-
CUENTAS POR COBRAR	7,407,036,095.28	11,316,798,090.05	- 3,909,761,994.77
PRESTAMOS POR COBRAR	224,877,287.00	224,877,287.00	-
INVENTARIOS	172,748,325.24	214,730,090.24	- 41,981,765.00
TOTALES	31,168,502,867.24	34,540,618,408.00	- 3,372,115,540.76

Tabla 33: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co

Para el año 2021 el activo corriente tuvo una disminución equivalente al 9.76% en valor nominal de mil trescientos setenta y dos millones ciento quince mil quinientos cuarenta pesos con 76 centavos \$3.372.115.540.76. La mayor disminución se encuentra en las cuentas por cobrar con el 34.55% por valor de tres mil novecientos nueve millones setecientos sesenta y un mil novecientos noventa y cuatro pesos con 77 centavos \$3.909.761.994,77, seguido de los inventarios con el 19.55% por valor de cuarenta y un millones novecientos ochenta y un millones setecientos sesenta y cinco pesos \$41.981.765,00

El efectivo y equivalentes al efectivo tuvieron un incremento del 2.54% por valor de quinientos setenta y nueve millones seiscientos veintiocho mil doscientos diecinueve pesos con 01 centavos \$579.628.219,01

Las inversiones e instrumentos derivados, así como los préstamos por cobrar no tuvieron variación entre los años comparados

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑOS 2021 - 2020



Grafico 27: Comparación activo corriente año 2021- 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

ACTIVO NO CORRIENTE

El activo no corriente o activo fijo de una empresa está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año. En palabras más sencillas, el activo no corriente está compuesto por aquellos activos que tienen una vida útil superior a un año. Es una parte dentro del balance de situación de una empresa

Los activos no corrientes son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento muy importante en la estructura económica de la empresa, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez (dinero) para la empresa en corto plazo.

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,083,297,058.50	19.82%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS	6,486,480.73	0.06%
OTROS ACTIVOS	8,419,284,759.90	80.11%
TOTALES	10,509,068,299.13	100.00%

Tabla 34: Conformación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Los activos no corrientes representan el 25.22% del total de los activos de la empresa por valor de diez mil quinientos nueve millones sesenta y ocho mil doscientos noventa y nueve pesos con 13 centavos \$10.509.068.299,13 y están conformados en tres grupos propiedad planta y equipo con el 19.82% por valor de dos mil ochenta y tres millones doscientos noventa y siete mil cincuenta y ocho pesos con 50 centavos \$2.083.297.058,50, seguido de bienes de uso públicos e históricos con el 0.06% por valor de seis millones cuatrocientos ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta pesos con 73 centavos \$6.486.480,73 y finalmente los otros activos con el 80.11% por valor de ocho mil cuatrocientos diecinueve millones doscientos ochenta y cuatro mil setecientos cincuenta y nueve pesos 90 centavos \$8.419.284.759,90

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

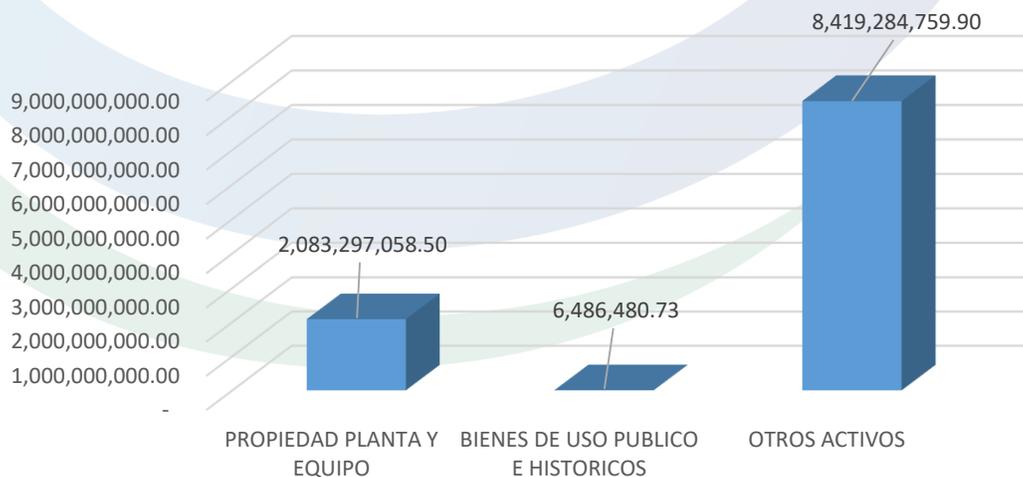


Gráfico 28: Conformación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2



COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,083,297,058.50	5,050,862,801.29	- 2,967,565,742.79
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS	6,486,480.73	5,737,648,629.03	- 5,731,162,148.30
OTROS ACTIVOS	8,419,284,759.90	8,318,824,000.70	100,460,759.20
TOTALES	10,509,070,320.13	19,107,337,451.02	- 8,598,267,131.89

Tabla 35: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo una disminución del 45.00% por valor de ocho mil quinientos noventa y ocho millones doscientos sesenta y siete mil ciento treinta y un pesos con 89 centavos \$8.598.267.131.89

Dentro de las diferentes variaciones encontramos una disminución en el 99.89% por valor de cinco mil setecientos treinta y un millones ciento sesenta y dos mil ciento cuarenta y ocho pesos con 30 centavos \$5.731.162.148,30 en los bienes de uso público e históricos

Los otros activos se incrementaron en un 1.21% por valor de cien millones cuatrocientos sesenta mil setecientos cincuenta y nueve pesos con 20 centavos \$100.460.759,20, para propiedad planta y equipo presento una disminución equivalente al 58.75% por valor de dos mil novecientos sesenta y siete millones quinientos sesenta y cinco millones setecientos cuarenta y dos pesos con 79 centavos \$2.967.565.742,79

COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2022

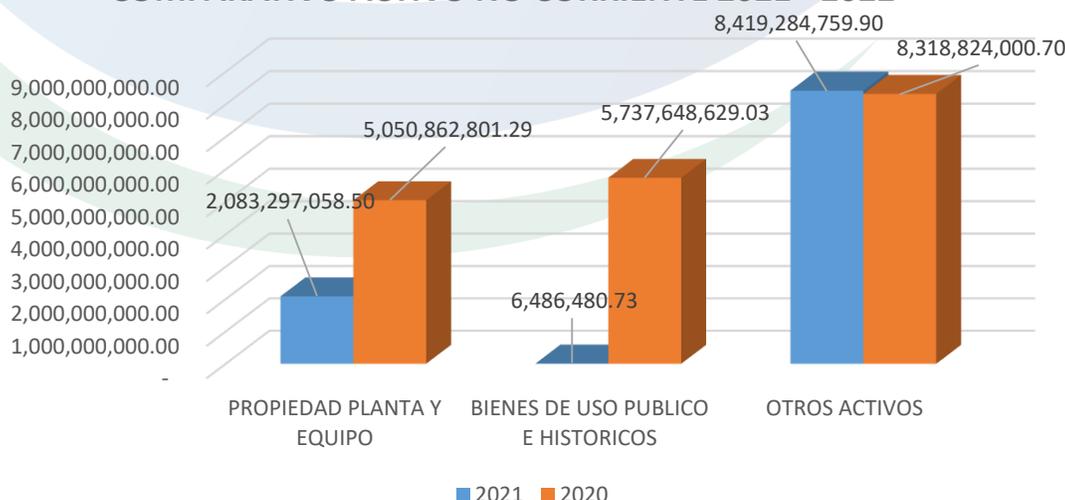


Gráfico 29: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

PASIVOS

En contabilidad, el pasivo representa todas las obligaciones que una persona física o jurídica debe cumplir en el futuro, debido a que son el resultado de transacciones financieras que ocurrieron en el pasado. Suelen consistir en deudas, pagos a proveedores, sueldos, etc.

El pasivo de una organización, junto con el patrimonio neto, es la forma en la que una organización o empresa financia sus activos. Así, cumple un papel fundamental en una empresa, ya que es uno de los elementos que integran la ecuación básica contable del balance general.

El pasivo esta agrupado según su exigibilidad, es decir, a su mayor y menor urgencia, Así, existen pasivos a corto plazo y pasivos a largo plazo. Los pasivos cuyo pago es más urgente producen más tensión sobre el efectivo, por lo que las empresas suelen hacer una lista de sus pasivos en el orden en que se vence la fecha de pago

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL PASIVO	6,370,009,208.54	4,886,748,602.16	1,483,260,606.38

Tabla 36: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento equivalente al 30.35% con relación al año 2020 por valor de mil cuatrocientos ochenta y tres millones doscientos sesenta mil seiscientos seis pesos con 38 centavos \$1.483.260.606,38

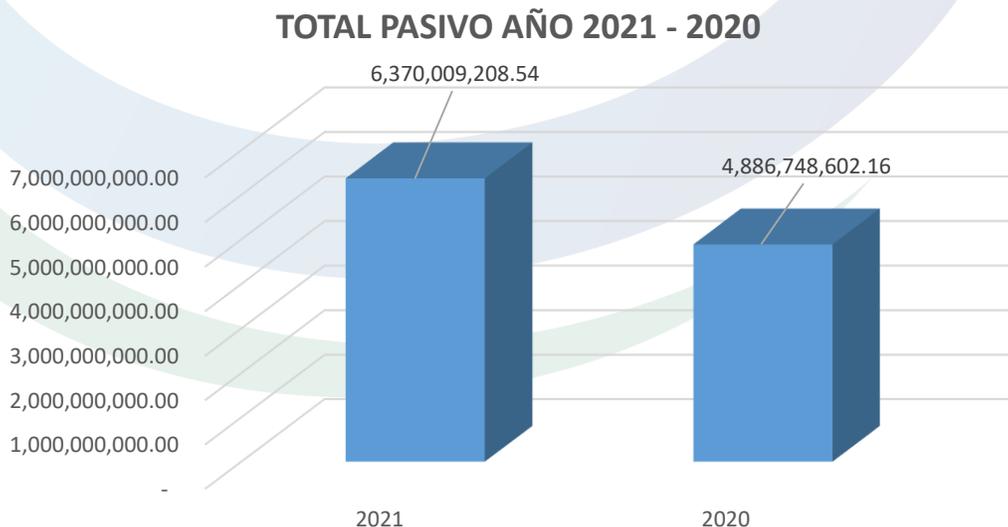


Gráfico 30: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

A continuación, se presenta la conformación del pasivo entre los diferentes grupos que lo conforman

PASIVO	VALOR	PORCENTAJE
PASIVO CORRIENTE	6,370,009,208.54	100.00%
TOTALES	6,370,009,208.54	100.00%

Tabla 37: Conformación pasivo total año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Para el año 2021, del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 100% por valor de seis mil trescientos setenta millones nueve mil doscientos ocho pesos 54 centavos \$6.370.009.208,54

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021



Gráfico 31: Conformación pasivo total año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente o pasivo circulante es la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año.

Es muy importante mantener una buena administración de los pasivos y clasificarlos adecuadamente. Siempre que se vaya a pedir financiación van a querer estudiar los saldos ya que si la empresa cuenta con elevadas obligaciones a corto plazo (un elevado pasivo corriente) y no cuenta con el suficiente flujo de efectivo o los suficientes activos corrientes para cubrir esos pasivos, con seguridad ningún acreedor o proveedor querrá financiarle ya que el riesgo de impago de las nuevas obligaciones es alto



PASIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
CUENTAS POR PAGAR	3,518,202,948.77	55.23%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	338,259,794.04	5.31%
PROVISIONES	345,718,209.00	5.43%
OTROS PASIVOS	2,167,828,256.73	34.03%
TOTAL	6,370,011,229.54	100.00%

Tabla 38: Conformación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Para el año 2021, el pasivo corriente se encontraba distribuido en cuatro grupos y corresponde al 100% del pasivo total de la entidad

La distribución corresponde en primera medida a las cuentas por pagar con el 55.23% por valor de tres mil quinientos dieciocho millones doscientos dos mil novecientos cuarenta y ocho pesos con 77 centavos \$3.518.202.948,77

Siguen los beneficios a los empleados con el 5.31% por valor de trescientos treinta y ocho millones doscientos cincuenta y nueve mil setecientos noventa y cuatro pesos con 04 centavos \$338.259.794,04

Continúan las provisiones con el 5.43% por valor de trescientos cuarenta y cinco millones setecientos dieciocho mil doscientos nueve pesos \$345.718.209,00

Por último, están los otros pasivos con el 34.03% por valor de dos mil ciento sesenta y siete millones ochocientos veintiocho mil doscientos cincuenta y seis pesos con 73 centavos \$2.167.828.256,73

CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

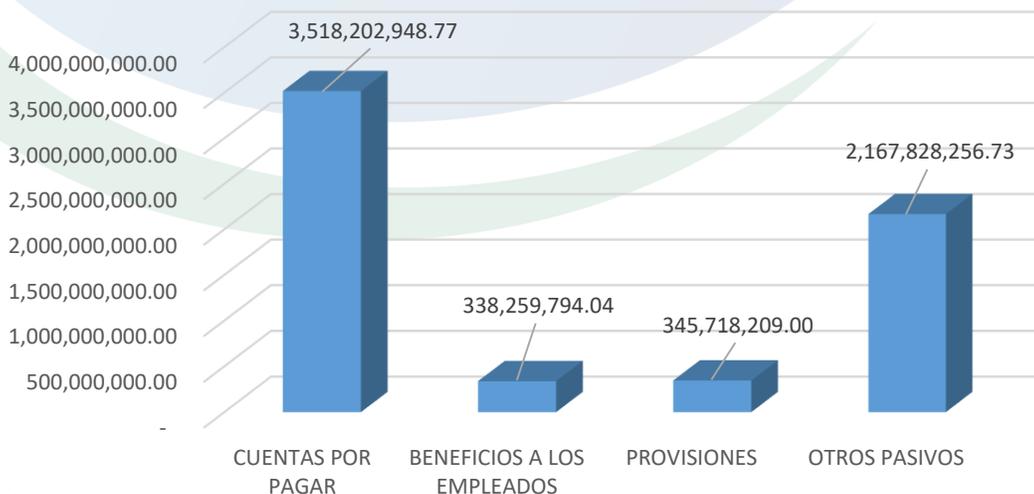


Gráfico 32: Conformación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2



COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

PASIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA	
CUENTAS POR PAGAR	3,518,202,948.77	2,289,775,920.06	1,228,427,028.71	↑
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	338,259,794.04	142,886,214.79	195,373,579.25	↑
PROVISIONES	345,718,209.00	345,718,210.00	- 1.00	↓
OTROS PASIVOS	2,167,828,256.73	2,108,368,257.31	59,459,999.42	↑
TOTAL	6,370,009,208.54	4,886,748,602.16	1,483,260,606.38	↑

Tabla 39: Comparación pasivo corriente año 2021- 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Para el año 2021 el pasivo corriente tuvo un incremento del 30.35% por valor de mil cuatrocientos ochenta y tres millones doscientos sesenta mil seiscientos seis pesos con 38 centavos \$1.483.260.606,39

Dentro de las diferentes variaciones encontramos un incremento en las cuentas por pagar equivalente al 53.65% por valor mil doscientos veintiocho millones cuatrocientos veintisiete mil veintiocho pesos con 71 centavos \$1.228.427.028,71

Continúa los beneficios a los empleados con un incremento equivalente al 136.73% por valor de ciento noventa y cinco millones trescientos setenta y tres mil quinientos setenta y nueve pesos con 25 centavos \$195.373.579,25

Por último, los otros pasivos incrementaron el 2.82% por valor de cincuenta y nueve millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos con 42 centavos \$59.459.999,42

Las provisiones presentan una variación de un pesos \$1, como se manifiesta al inicio de los estados financieros las cifras no coinciden y este valor denota no se realizaron provisiones durante el año 2021

COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2022

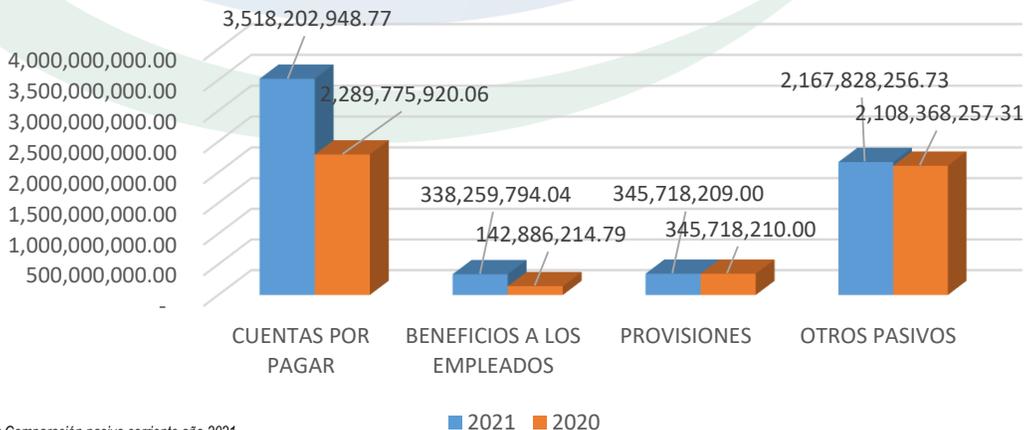


Gráfico 33: Comparación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

PASIVO NO CORRIENTE

El pasivo no corriente, también llamado pasivo fijo, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque si los intereses.

Una diferencia fundamental entre el pasivo no corriente y el pasivo corriente es que, con un mayor pasivo no corriente en relación con el corriente, la posibilidad de negociar con los accionistas con mayor fuerza obteniendo capital de una fuente de financiación más ventajosa que si lo solicitasen a entidades bancarias

La entidad no presenta pasivo no corriente para el año 2021

COMPARACION DEL PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

La entidad no presenta pasivo no corriente por los años 2021 - 2020

PATRIMONIO

El patrimonio se ha definido como un conjunto de obligaciones y derechos susceptibles de una valoración pecuniaria, que constituye una universalidad de derecho (universitas iuris). Según lo expuesto, el patrimonio estará siempre integrado por un conjunto de bienes de derechos y, además, por obligaciones y cargas

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL PATRIMONIO	46,907,317,074.52	48,761,205,236.86	- 1,853,888,162.34 

Tabla 40: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 3.80% con relación al año 2020 por un valor de mil ochocientos cincuenta y tres millones ochocientos ochenta y ocho mil ciento sesenta y dos pesos con 34 centavos \$1.853.888.162,34

A continuación, se presenta la conformación del patrimonio entre los diferentes grupos que lo componen

PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
CAPITAL FISCAL	34,352,726,433.54	73.24%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,363,963,441.21	9.30%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	7,859,731,306.77	16.76%
GANANCIA O PERDIDA POR PLANES DE BENEIFICIOS A EMPLEADOS	330,895,893.00	0.71%
TOTALES	46,907,317,074.52	100.00%

Tabla 41: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Para el año 2021, el patrimonio total de la entidad corresponde a cuarenta y seis mil novecientos siete millones trescientos diecisiete mil setenta y cuatro pesos con 52 centavos \$46.907.317.074,52, el cual se encuentra distribuido en cuatro grupos

El capital fiscal con el 73.24% por valor treinta y cuatro millones trescientos cincuenta y dos millones setecientos veintiséis mil cuatrocientos treinta y tres pesos con 54 centavos \$34.352.726.433,54, seguido con los resultados del ejercicio equivalente al 9.30% por valor de cuatro mil trescientos sesenta y tres millones novecientos sesenta y tres pesos cuatrocientos cuarenta y un pesos con 21 centavos \$4.363.963.441,21

Los resultados de ejercicios anteriores presentan un porcentaje de participación equivalente al 16.76% por valor de siete mil ochocientos cincuenta y nueve millones setecientos treinta y un mil trescientos seis pesos con 77 centavos \$7.859.731.306,77 y por ultimo las ganancias por planes de beneficios a empleados con el 0.71% por valor de trescientos treinta millones ochocientos noventa y cinco mil ochocientos noventa y tres pesos \$330.895.893,00

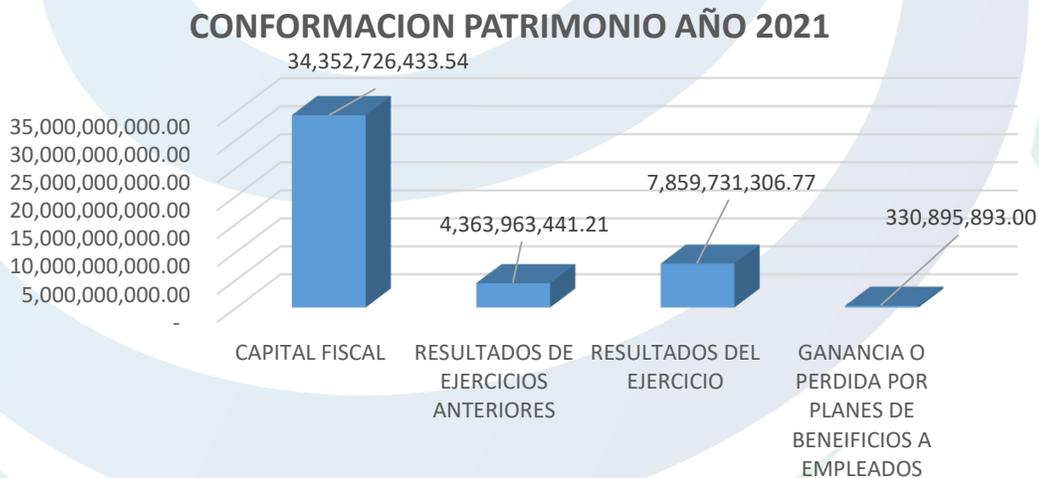


Gráfico 34: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 – 2020

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
CAPITAL FISCAL	34,352,726,433.54	34,566,447,446.00	- 213,721,012.46 ↓
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTE	4,363,963,441.21	4,954,978,316.56	- 591,014,875.35 ↓
RESULTADOS DEL EJERCICIO	7,859,731,306.77	8,908,883,581.30	- 1,049,152,274.53 ↓
GANANCIA O PERDIDA POR PLANES	330,895,893.00	330,895,893.00	- ↑
TOTALES	46,907,319,095.52	48,761,207,256.86	- 1,853,888,161.34 ↓

Tabla 42: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Para el año 2021 el patrimonio tuvo una disminución equivalente al 3.80% por valor de mil ochocientos cincuenta y tres millones ochocientos ochenta y ocho mil ciento sesenta y un pesos con 34 centavos \$1.853.888.161,34

El capital fiscal presenta una disminución del 0.62% por valor de doscientos trece millones setecientos veintiún mil doce pesos con 46 centavos \$213.721.012,46

Los resultados de ejercicios anteriores disminuyeron en un 11.93% por valor de quinientos noventa y un millones catorce mil ochocientos setenta y cinco pesos con 35 centavos \$591.014.875,35, los resultados del ejercicio disminuyeron en el 11.78% por valor de mil cuarenta y nueve millones ciento cincuenta y dos mil doscientos setenta y cuatro pesos con 53 centavos \$1.049.152.274,53

Las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados mantuvieron constantes durante los años de la comparación

Oportunidad de mejora:

El valor que presenta en el balance general sobre resultados del ejercicio no corresponde al valor que presenta en el estado de resultados adicionalmente el total del patrimonio tampoco corresponde al presentado en el balance general

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

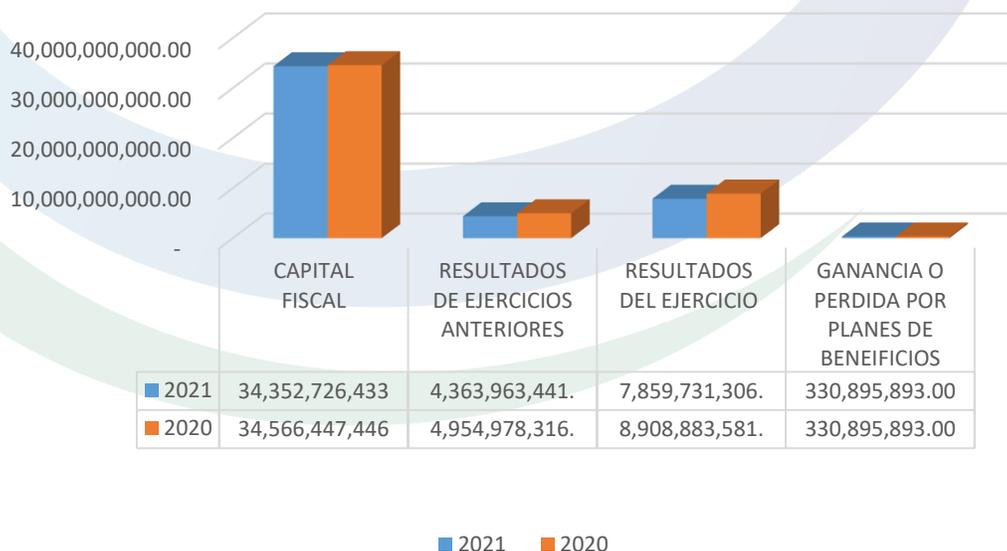


Gráfico 35: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202013_f01_cdg_balance_general_anexos1_2



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
INGRESOS OPERACIONALES	13,944,190,533.88	100.00%	19,153,761,897.09	100.00%	-5,209,571,363.21	-27.20%
INGRESOS FISCALES	677,944,860.00	4.86%	687,196,885.00	3.59%	-9,252,025.00	-1.35%
Tributarios	171,555,900.00	25.31%	172,724,425.00	25.13%	-1,168,525.00	-0.68%
No tributarios	506,388,960.00	74.69%	514,472,460.00	74.87%	-8,083,500.00	-1.57%
VENTA DE BIENES	23,328,558.00	0.17%	64,505.00	0.00%	23,264,053.00	36065.50%
Bienes comercializados	23,328,558.00	100.00%	64,505.00	100.00%	23,264,053.00	36065.50%
VENTA DE SERVICIOS	507,588,595.00	3.64%	853,251,082.00	4.45%	-345,662,487.00	-40.51%
Servicio de energía	167,520,420.00	33.00%	575,268,737.00	67.42%	-407,748,317.00	0.00%
Servicios de acueducto	222,542,560.00	43.84%	203,294,101.00	23.83%	19,248,459.00	9.47%
Servicios de alcantarillado	175,200.00	0.03%	232,614.00	0.03%	-57,414.00	-24.68%
Servicios de aseo	112,553,765.00	22.17%	73,753,530.00	8.64%	38,800,235.00	52.61%
Otros servicios	4,796,650.00	0.94%	702,100.00	0.08%	4,094,550.00	583.19%
TRANSFERENCIAS	12,735,328,520.88	91.33%	17,613,249,425.09	91.96%	-4,877,920,904.21	-27.69%
Sistema general de participaciones	8,078,232,597.00	63.43%	9,111,670,413.00	51.73%	-1,033,437,816.00	-11.34%
Sistemas de regalías	1,703,675,563.00	13.38%	5,546,871,165.00	31.49%	-3,843,195,602.00	-69.29%
Sistema general de seguridad social	2,591,997,474.88	20.35%	2,593,284,960.68	14.72%	-1,287,485.80	-0.05%
Otras transferencia	361,422,886.00	2.84%	361,422,886.41	2.05%	-0.41	0.00%
COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN	572,148,347.32	100.00%	465,990,765.00	100.00%	106,157,582.32	22.78%
COSTO DE VENTA BIENES	572,148,347.32	100.00%	465,990,765.00	100.00%	106,157,582.32	22.78%
Servicios públicos	572,148,347.32	100.00%	465,990,765.00	100.00%	106,157,582.32	22.78%
GASTOS OPERACIONALES	21,818,837,254.59	99.99%	12,551,315,514.83	99.97%	9,267,521,739.76	73.84%
DE ADMINITRACION	2,556,373,014.07	11.72%	2,431,873,088.33	19.38%	124,499,925.74	5.12%
Sueldos y salarios	407,836,877.00	15.95%	764,082,650.65	31.42%	-356,245,773.65	-46.62%
Contribuciones efectivas	165,826,000.00	6.49%	264,559,650.00	10.88%	-98,733,650.00	-37.32%
Aportes sobre la nomina	19,182,200.00	0.75%	31,113,000.00	1.28%	-11,930,800.00	-38.35%
Prestaciones sociales	184,374,851.00	7.21%	220,197,334.00	9.05%	-35,822,483.00	-16.27%
Gastos de personal directos	59,610,248.00	2.33%	22,647,900.00	0.93%	36,962,348.00	163.20%
Generales	1,717,621,701.21	67.19%	1,069,360,312.00	43.97%	648,261,389.21	60.62%
Impuestos contribuciones y tasas	1,921,136.86	0.08%	59,912,241.68	2.46%	-57,991,104.82	-96.79%
DETERIORO, DEPRECIACION AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8,934,785,142.72	40.95%	892,072,412.00	7.11%	8,042,712,730.72	901.58%

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Deterioro de propiedades planta y equipo	8,934,785,142.72	100.00%	892,072,412.00	100.00%	8,042,712,730.72	901.58%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13,875,449.00	0.06%	6,213,000.00	0.05%	7,662,449.00	123.33%
Otras transferencias	13,875,449.00	100.00%	6,213,000.00	100.00%	7,662,449.00	123.33%
GASTO SOCIAL	10,311,368,556.86	47.26%	9,217,075,158.36	73.44%	1,094,293,398.50	11.87%
Educación	1,297,142,931.67	12.58%	472,224,360.00	5.12%	824,918,571.67	174.69%
Salud	5,191,398,068.22	50.35%	5,698,942,328.01	61.83%	-507,544,259.79	-8.91%
Agua potable y saneamiento básico	1,205,932,662.89	11.70%	577,394,190.82	6.26%	628,538,472.07	108.86%
Vivienda	72,127,664.18	0.70%	944,575,497.07	10.25%	-872,447,832.89	-92.36%
Recreación y deporte	143,617,171.60	1.39%	68,765,633.34	0.75%	74,851,538.26	108.85%
Cultura	2,220,058,469.36	21.53%	167,207,717.60	1.81%	2,052,850,751.76	1227.72%
Desarrollo comunitario y bienestar social	23,250,000.00	0.23%	1,044,760,382.52	11.34%	-1,021,510,382.52	-97.77%
Medio ambiente	155,406,497.00	1.51%	101,332,440.00	1.10%	54,074,057.00	53.36%
Subsidios asignados	2,435,091.94	0.02%	141,872,609.00	1.54%	-139,437,517.06	-98.28%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2,435,091.94	0.03%	4,081,856.14	0.46%	-1,646,764.20	-40.34%
Fondos entregados	2,435,091.94	100.00%	4,081,856.14	100.00%	-1,646,764.20	-40.34%
OTROS INGRESOS	787,199,021.22	100.00%	3,783,831,712.55	100.00%	-2,996,632,691.33	-79.20%
Financieros	273,279,943.22	34.72%	569,581,742.00	15.05%	-296,301,798.78	-52.02%
Otros ingresos ordinarios	513,919,078.00	65.28%	3,214,249,970.55	84.95%	-2,700,330,892.55	-84.01%
OTROS GASTOS	174,669,026.79	100.00%	1,011,403,748.51	100.00%	-836,734,721.72	-82.73%
Comisiones	677,576.19	0.39%	932,244.00	0.09%	-254,667.81	-27.32%
Financieros	-	0.00%	276,489,272.48	27.34%	-276,489,272.48	-100.00%
Gastos diversos	173,991,450.60	99.61%	733,982,232.03	72.57%	-559,990,781.43	-76.29%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-7,834,265,073.60		8,908,883,581.30		-16,743,148,654.90	-187.94%

Tabla 43: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020

Fuente: formato_202113_f01_cdg_estado_de_resultados_anexos_3_y_4

Oportunidad de mejora:

Tomando los valores reportados en el estado de resultados que se encuentra en el SIA la entidad presenta una perdida y no utilidad como manifiesta la entidad

Para el año 2021 la entidad presenta una perdida valor de siete mil ochocientos treinta y cuatro millones doscientos sesenta y cinco mil setenta y tres pesos con 60 centavos \$7.834.265.073,60 esta se presenta luego de deducir a los ingresos operacionales por valor de trece mil novecientos cuarenta y cuatro millones ciento noventa mil quinientos treinta y tres pesos con 88 centavos \$13.944.190.533,88 y otros ingresos por valor de setecientos ochenta y siete millones ciento noventa y nueve mil veintiún pesos con 22 centavos \$787.199.021,22, los costos por valor de quinientos setenta y dos millones ciento cuarenta y ocho mil trescientos cuarenta y siete pesos con 32 centavos

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

\$572.148.347,32 y los gastos operacionales por valor de veintiún mil ochocientos dieciocho millones ochocientos treinta y siete mil doscientos cincuenta y cuatro pesos con 59 centavos \$21.818.837.254,59 más los otros gastos por valor de ciento setenta y cuatro millones seiscientos sesenta y nueve mil veintiséis pesos con 79 centavos \$174.669.026,79

CONCEPTO	2021
INGRESOS	13,944,190,533.88
COSTOS	572,148,347.32
GASTOS	21,818,837,254.59
OTROS INGRESOS	787,199,021.22
OTROS GASTOS	174,669,026.79
UTILIDAD	- 7,834,265,073.60

Tabla 44: Distribución ingresos, costos y gastos 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_estado_de_resultados_anexos_3_y_4

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 – 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
INGRESOS	14,731,389,555.10	22,937,593,609.64	- 8,206,204,054.54
COSTOS	572,148,347.32	465,990,765.00	106,157,582.32
GASTOS	21,993,506,281.38	13,562,719,263.34	8,430,787,018.04
UTILIDAD	- 7,834,265,073.60	8,908,883,581.30	- 16,743,148,654.90

Tabla 45: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_estado_de_resultados_anexos_3_y_4

En la comparación realizada se puede determinar que los ingresos tuvieron una disminución equivalente al 35.78% por valor de ocho mil doscientos seis millones doscientos cuatro mil cincuenta y cuatro pesos con 54 centavos \$8.206.204.054,54

INGRESOS
-35.78%

Los costos presentaron un incremento equivalente al 22.78% por valor de ciento seis millones ciento cincuenta y siete mil quinientos ochenta y dos pesos con 32 centavos \$106.157.582,32

COSTOS
22.78%

Los gastos se incrementaron en el 62.16% por valor de ocho mil cuatrocientos treinta millones setecientos ochenta y siete mil dieciocho pesos con 04 centavos \$8.430.787.018,04

GASTOS
62.16%

La utilidad presentó una disminución equivalente al 187.94% por valor de dieciséis mil setecientos cuarenta y tres millones ciento cuarenta y ocho mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos con 90 centavos \$16.743.148.654,90

UTILIDAD
-187.94%

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020

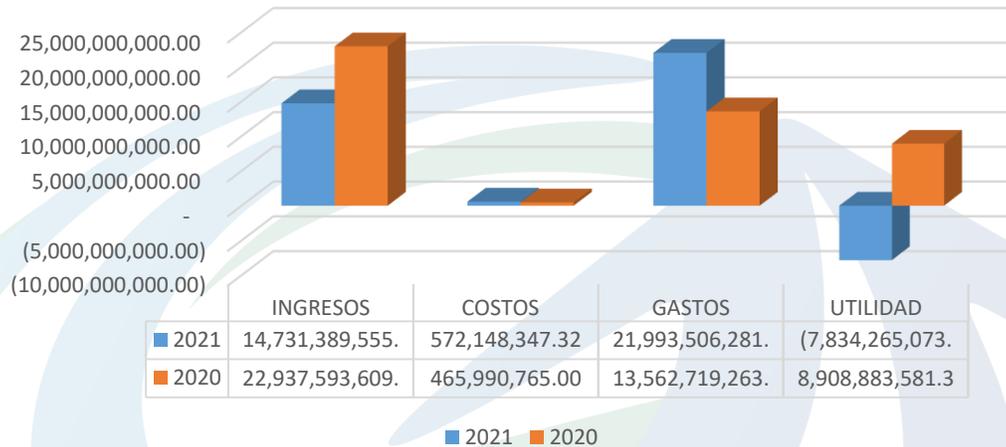


Grafico 36: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_estado_de_resultados_anexos_3_y_4

INDICADORES DE DESEMPEÑO

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	31,168,502,867.24	34,540,618,408.00
PASIVO CORRIENTE	6,370,011,229.54	4,886,748,602.16
ACTIVO TOTAL	41,677,571,166.37	53,647,953,839.02
PASIVO TOTAL	6,370,009,208.54	4,886,748,602.16
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 7,834,265,073.60	8,908,883,581.30

Tabla 46: variables para indicadores de desempeño
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balance_general_anexos1_2

Determinación de variables utilizadas en el cálculo de los indicadores de desempeño

RAZON CORRIENTE

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{31,168,502,867.24}{6,370,011,229.54} = 489.30\%$	$\frac{34,540,618,408.00}{4,886,748,602.16} = 706.82\%$

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones, deudas o pasivos a corto plazo, en razón a su capacidad para generar flujos de efectivo

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó 489.30% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$489,30 para cubrir sus deudas a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de sus activos

Mientras que para la vigencia 2020 este indicador arrojó 706.82% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$786,82 para cubrir sus deudas a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de sus activos

En comparación de los indicadores por los años analizados se deduce que este indicador es muy bueno en especial para la vigencia 2020

SOLIDEZ

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{41,677,571,166.37}{6,370,009,208.54} = 654.28\%$	$\frac{53,647,953,839.02}{4,886,748,602.16} = 1097.83\%$

El Indicador de solidez financiera determina como es la Estructura del capital de la compañía, que no es más que visualizar como están compuestos los activos de la empresa, es decir entre capital de trabajo y el activo fijo productivo y a su vez determinar cómo están financiados entre los terceros y los propietarios, esto es entre el exigible de corto plazo, que hace parte del capital de trabajo operativo y

el exigible de largo plazo y los fondos propios, este último conformado por el capital invertido inicial de los accionistas o propietarios más las utilidades retenidas

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó un 654.28% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$654,28 para respaldarlas

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 1097.83% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$1.097,83 para respaldarlas

En comparación de los años analizados este indicador es bueno es decir que la entidad tenía solidez, pero era más en el 2020 que en el 2021 ya que para el 2021 este indicador disminuyó

CAPITAL DE TRABAJO

Puede que no se hable de capital de trabajo todos los días, pero este término en contabilidad puede ser la clave del éxito de una empresa. El capital de trabajo afecta en muchos aspectos a la empresa, desde pagar a sus empleados y proveedores hasta mantener las luces encendidas y planificar un crecimiento sostenible a largo plazo. En resumen, el capital de trabajo es el dinero disponible para cumplir con sus obligaciones actuales a corto plazo

FORMULA		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
AÑO 2021		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
31,168,502,867.24	-	6,370,011,229.54
		24,798,491,637.70
AÑO 2022		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
34,540,618,408.00	-	4,886,748,602.16
		29,653,869,805.84

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$24.798.491.637,70 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó a \$29.653.869.805,84 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

ENDEUDAMIENTO TOTAL

La ratio de razón de endeudamiento total, sirve para establecer una métrica del grado de endeudamiento de una empresa, en relación con el total de sus activos

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{6,370,009,208.54}{41,677,571,166.37} = 15.28\%$	$\frac{4,886,748,602.16}{53,647,953,839.02} = 9.11\%$

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 15.28% señalando que por cada \$100 que la entidad tenía en activos, esta adeudaba \$15,28 a los diferentes acreedores

Mientras que para el 2020 este indicador arrojo un 9.11% señalando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad adeudaba \$9,11 a los diferentes acreedores

En comparación de este indicador por los años analizados se deduce que este indicador aumento para el año 2021

RENTABILIDAD

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que, por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes de buscar beneficios económicos, buscan el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{-7,834,265,073.60}{41,677,571,166.37} = -18.80\%$	$\frac{8,908,883,581.30}{53,647,953,839.02} = 16.61\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo -18.80% indicándonos que por cada \$100 que tenía en activos, la entidad generaba \$318,80 en perdidas

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 16.61% indicándonos que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad genero \$16,61 en excedentes

En comparación por los años analizados se deduce que para el año 2021 este indicador disminuyo pasando de generar utilidades en el 2020 a generar perdidas en el 2021

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- *Se puede concluir que la entidad tiene la oportunidad de mejorar la presentación de los informes en la calidad de la información*
- *Se puede concluir que la información contable y presupuestal no es rendida de manera homogénea a las entidades de control con falencias en la legibilidad de los documentos cargados en las plataformas correspondientes*
- *Es necesaria que la entidad aplique políticas de recuperación de cartera ya que para el año 2021 aunque disminuyó su valor no se evidencia una provisión adecuada que no permite determinar el porcentaje y en préstamo por cobrar la recuperación de un año a otro es cero*
- *La gestión financiera, contable y presupuestal no es buena*
- *Los indicadores de desempeño le favorecen en algunos casos teniendo, pero se deja constancia que la información presentada no es confiable*



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera*
- *Realizar la reclasificación de las cuentas “OTROS” que presenta en los activos y pasivos*
- *Actualizar el nombre de las cuentas en los estados financieros a la normatividad vigente*
- *Revisar la información reportada en la plataforma SIA en algunos casos no corresponde y en otros no permite visualizar su contenido*
- *La entidad presenta información sobre cuentas por cobrar para la vigencia 2021, lo documentos que anexa en la plataforma SIA no corresponden a los saldos*
- *Se recomienda dar aplicación a los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación en cuanto a la presentación de los estados financieros y las correspondientes revelaciones*

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Tabla 2: Presupuesto de ingresos inicial por conceptos*
- Tabla 3: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021*
- Tabla 4: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Tabla 5: Distribución de los ingresos definitivos USP*
- Tabla 6: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020*
- Tabla 7: Comparación presupuesto definitivo USP año 2021 - 2020*
- Tabla 8: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Tabla 9: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021 USP*
- Tabla 10: Comparativo recaudo ingresos 2021 - 2020*
- Tabla 11: Comparativo recaudo de ingresos 2021 - 2020 USP*
- Tabla 12: Tendencia de recaudo 2018 - 2021*
- Tabla 13: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021*
- Tabla 14: Presupuesto de gastos inicial*
- Tabla 15: Presupuesto definitivo de gastos año 2021*
- Tabla 16: Distribución presupuesto de gastos - administración central*
- Tabla 17: Distribución presupuesto de gastos - concejo municipal*
- Tabla 18: Distribución presupuesto de gastos - personería*
- Tabla 19: Distribución presupuesto de gastos - unidad de servicios públicos*
- Tabla 20: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020*
- Tabla 21: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020 USP*
- Tabla 22: Ejecución presupuesto de gastos 2021*
- Tabla 23: Ejecución presupuesto de gastos 2021 USP*
- Tabla 24: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020*
- Tabla 25: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020 USP*
- Tabla 26: Situación presupuestal 2018 - 2021*
- Tabla 27: Evaluación de reservas 2021*
- Tabla 28: Evaluación cuentas por pagar 2021*
- Tabla 29: Estado de situación financiera comparativo año 2021 - 2020*
- Tabla 30: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Tabla 31: Conformación activo año 2021*
- Tabla 32: Conformación activo corriente año 2021*
- Tabla 33: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 34: Conformación activo no corriente año 2021*
- Tabla 35: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 36: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Tabla 37: Conformación pasivo total año 2021*
- Tabla 38: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Tabla 39: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 40: Comparación patrimonio total año 2021 - 2020*



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Tabla 41: Conformación patrimonio año 2021

Tabla 42: Comparación patrimonio año 2021 - 2020

Tabla 43: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020

Tabla 44: Distribución ingresos, costos y gastos 2021

Tabla 45: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020

Tabla 46: Variables para calcular los indicadores de desempeño

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

LISTA DE GRAFICOS

- Grafico 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Grafico 2: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Grafico 3: Distribución de los ingresos definitivos USP*
- Grafico 4: Comparación presupuesto definitivo año 2021 -2020*
- Grafico 5: Comparativo presupuesto definitivo USP año 2021 - 2020*
- Grafico 6: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Grafico 7: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021 USP*
- Grafico 8: Comparativo recaudo ingresos año 2021 - 2020*
- Grafico 9: Comparativo recaudo ingresos año 2021 USP*
- Grafico 10: Tendencia de recaudo 2018 - 2021*
- Grafico 11: Recaudo de presupuesto definitivo 2018 - 2021*
- Grafico 12: Presupuesto de gastos inicial 2021*
- Grafico 13: Presupuesto definitivo de gastos año 2021*
- Grafico 14: Distribución presupuesto de gastos por unidades - administración central*
- Grafico 15: Distribución presupuesto de gastos por unidades - concejo municipal*
- Grafico 16: Distribución presupuesto de gastos por unidades - personería*
- Grafico 17: Distribución presupuesto de gastos por unidades - unidad de servicios públicos*
- Grafico 18: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 19: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020 USP*
- Grafico 20: Ejecución presupuesto de gastos año 2021*
- Grafico 21: Ejecución presupuesto de gastos año 2021 USP*
- Grafico 22: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 23: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020 USP*
- Grafico 24: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Grafico 25: Conformación activo año 2021*
- Grafico 26: Confomación activo corriente año 2021*
- Grafico 27 Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 28: Conformación activo no corriente año 2021*
- Grafico 29: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 30: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Grafico 31 Conformación pasivo total año 2021*
- Grafico 32: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Grafico 33: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 34: Conformación patrimonio año 2021*
- Grafico 35: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 36: Comparacion estado de resultados año 2021 - 2020*

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET** *Catálogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales*
- **CGN** *Contaduría General de la Nación*
- **CGR** *Contraloría General de la República*
- **FONPET** *Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales*
- **RCP** *Régimen de Contabilidad Pública*
- **SCHIP** *Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública*
- **SGP** *Sistema General de Participación*
- **SIA** *Sistema Integral de Auditoría*
- **SICODIS** *Sistema de Información y consulta de Distribuciones de Recursos Territoriales*
- **UPS** *Unidad de Servicios Públicos*
- **DANE** *Departamento Administrativo Nacional de Estadística*