

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL

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 DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE
PRIMER NIVEL**

VIGENCIA 2021

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

2022

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

E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL



Gerente
DIANA PAOLA DAVID

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	8
2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS	10
2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS	10
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	12
COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020	14
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021	16
COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020	18
TENDENCIA DE RECAUDO ULTIMOS 4 AÑOS	20
2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS	22
COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 - 2020	24
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021	26
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020	28
TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS	30
2.3 SITUACION PRESUPUESTAL	31
2.4 EVALUACION DE LAS RESERVAS	31
2.5 EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR	32
2.6 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	33
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES 33	
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO	34
3. DEUDA PUBLICA	35
4. ESTADOS FINANCIEROS	36
4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	36
4.1.1 ACTIVO	37
CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021	38
COMPARATIVO ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020	39
4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE	40
CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021	40
COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	41
4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	42

CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021	42
COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	43
4.1.2 PASIVO	44
CONFORMACION PASIVO AÑO 2021	45
COMPARATIVO PASIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020	45
4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE	46
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021	46
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	47
4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE	48
CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021.....	48
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	49
4.1.3 PATRIMONIO	50
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021	51
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020.....	52
4.2 ESTADO DE RESULTADOS	53
PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021	55
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020	55
4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO	56
RAZON CORRIENTE	56
SOLIDEZ.....	57
CAPITAL DE TRABAJO.....	57
ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	58
RENTABILIDAD.....	58
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	60
5.1 CONCLUSIONES	60
5.2 RECOMENDACIONES.....	61
LISTA DE TABLAS	62
LISTA DE GRAFICOS.....	63
GLOSARIO DE ABREVIATURAS	64

INFORME FINANCIERO E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL

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 República, 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 quedó 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

La Junta Directiva expidió el Acuerdo 011 del 27 de octubre de 2020 "Por medio del cual se aprueba el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Social del estado Red de Servicios de Salud de Primer Nivel para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021" y es avalado por Gerencia de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel. De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996 y deben aplicarse en armonía con estas

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de veintidós mil doscientos sesenta y cinco millones seiscientos un mil dieciséis pesos \$22.265.601.016,00 el cual fue distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
VENTA DE SERVICIOS	17,505,360,818.00	78.62%
APORTES CONVENIOS	4,760,240,198.00	21.38%
TOTALES	22,265,601,016.00	100.00%

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial
Fuente: Acuerdo 027 del 27 octubre 2020

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

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
REGIMEN CONTRIBUTIVO	297,716,913.00	1.34%
REGIMEN SUBSIDIADO	12,611,250,186.00	56.64%
SUBSIDIO A LA OFERTA	4,210,240,198.00	18.91%
PLAN DE INTERVENCIONES	3,746,393,719.00	16.83%
OTROS SERVICIOS DE SALUD	850,000,000.00	3.82%
APORTES DEL DEPARTAMENTO	550,000,000.00	2.47%
TOTALES	22,265,601,016.00	100.00%

Tabla 2: Distribución presupuesto de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

El presupuesto inicial de ingresos según el Acuerdo 027 del 27 de octubre de 2020, fue incorporado 11 de veintidós mil doscientos sesenta y cinco millones seiscientos un mil dieciséis pesos \$22.265.601.016,00 y distribuido según los conceptos de la siguiente manera

Con la mayor participación del 56.64% está el régimen subsidiado con doce mil seiscientos once millones doscientos cincuenta mil ciento ochenta y seis pesos \$12.611.250.186,00, seguido del subsidio a la oferta con el 18.91% por valor de cuatro mil doscientos diez millones doscientos cuarenta mil ciento noventa y ocho pesos \$4.210.240.198,00

Luego está el plan de intervenciones colectivas (pic) con el 16.83% por valor de tres mil setecientos cuarenta y seis millones trescientos noventa y tres mil setecientos diecinueve pesos \$3.746.393.719,0, continua en orden de participación los otros servicios de salud con el 3.82% por valor de ochocientos cincuenta millones de pesos \$850.000.000,000

Para finalizar están los aportes del departamento con el 2.47% por valor de quinientos cincuenta millones de pesos \$550.000.000,00 y termina la distribución el régimen contributivo con el 1.34% por valor de doscientos noventa y siete millones setecientos dieciséis mil novecientos trece pesos \$297.716.913,00

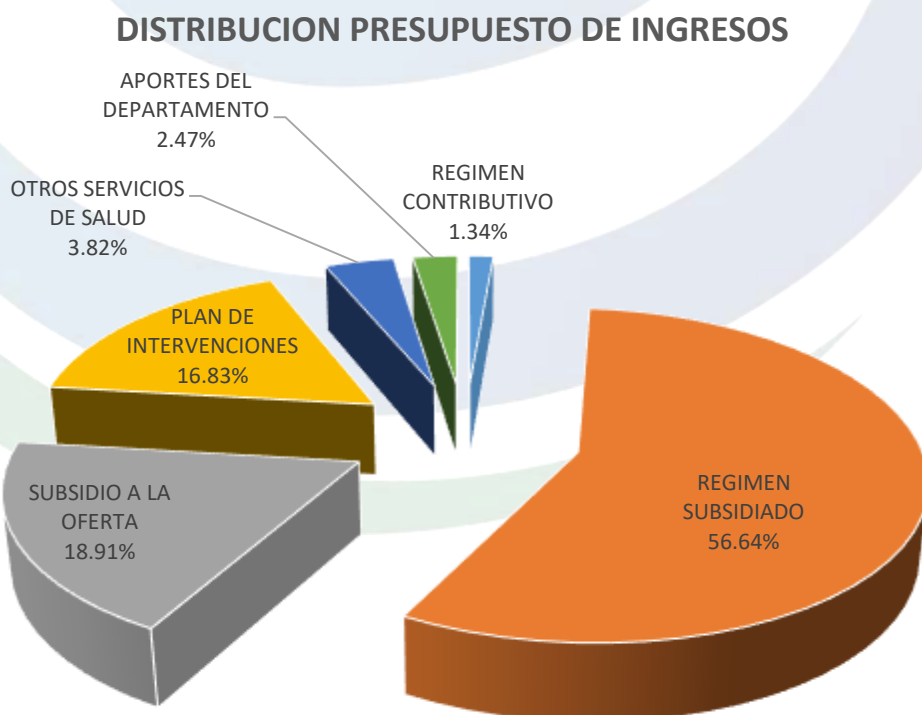


Grafico 1: Distribución presupuesto de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

ADICIONES			
FECHA	NUMERO DE ACTO	CONCEPTO	VALOR
29-ene-21	Acuerdo 001	Adición	4.250.925.151,36
19-feb-21	Resolución G-0073	Traslado	211.437.287,00
05-mar-21	Acuerdo 003	Adición	188.100.000,00
24-mar-21	Acuerdo 005	Adición	38.748.591,00
26-mar-21	Resolución G-0142	Traslado	53.800.000,00
05-abr-21	Acuerdo 006	Adición	217.945.400,00
27-abr-21	Resolución G-0183	Traslado	138.500.000,00
12-may-21	Acuerdo 007	Reducción	163.172.595,00
12-may-21	Acuerdo 008	Reducción	132.567.636,68
12-may-21	Acuerdo 009	Adición	124.000.000,00
12-may-21	Acuerdo 010	Adición	1.450.202.849,00
24-may-21	Resolución G-0225	Traslado	125.080.500,00
01-jun-21	Resolución G-0245	Traslado	516.099.322,00
28-jun-21	Acuerdo 011	Traslado	122.182.026,00
01-jul-21	Resolución G-0290	Traslado	86.299.994,00
06-jul-21	Acuerdo 012	Adición	590.137.419,00
12-jul-21	Resolución G-0304	Traslado	127.780.157,00
02-ago-21	Resolución G-0350	Traslado	256.193.000,00
19-ago-21	Acuerdo 013	Adición	821.298.956,00
10-sep-21	Resolución G-0433	Traslado	40.266.469,00
24-sep-21	Acuerdo 014	Adición	21.721.963,00
01-oct-21	Resolución G-0506	Traslado	309.666.404,00
25-oct-21	Acuerdo 017	Traslado	127.596.187,00
08-nov-21	Resolución G-0561	Traslado	212.426.448,00
25-nov-21	Acuerdo 019	Adición	370.207.203,00
25-nov-21	Acuerdo 020	Traslado	211.628.967,00
16-dic-21	Resolución G-0627	Traslado	23.278.240,00
30-dic-21	Acuerdo 021	Reducción	408.053.641,00

Tabla 3: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_actos_admin_modific_iingresogasto%20(1).pdf

Durante el año 2021 se realizaron adiciones y reducciones al presupuesto de ingresos, así como créditos y contra créditos para dejar un presupuesto definitivo por valor de veintinueve mil novecientos veinte millones novecientos setenta mil ciento cincuenta y dos pesos con 68 centavos \$29.920.970.152,68

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
DISPONIBILIDAD INICIAL	1,337,531,135.84	4.47%
REGIMEN CONTRIBUTIVO	297,716,913.00	1.00%
REGIMEN SUBSIDIADO	12,611,250,186.00	42.15%
SUBSIDIO A LA OFERTA	4,210,240,198.00	14.07%
PLAN DE INTERVENCIONES	3,351,637,903.00	11.20%
OTROS SERVICIOS DE SALUD	3,841,982,558.84	12.84%
APORTES DE LA NACION	1,762,284,966.00	5.89%
APORTES DEL DEPARTAMENTO	2,218,148,249.00	7.41%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,000,000.00	0.003%
RECURSOS DE CAPITAL	289,178,043.00	0.97%
TOTALES	29,920,970,152.68	100.00%

Tabla 4: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

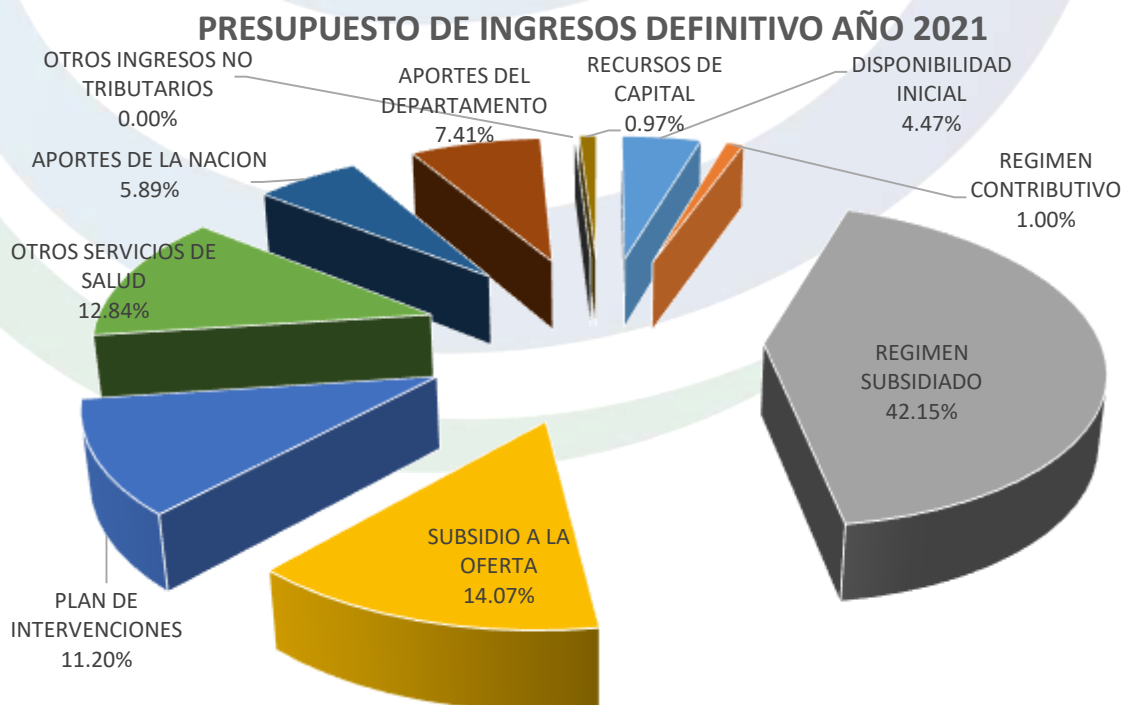


Gráfico 2: presupuesto de ingresos definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 queda distribuido del 100% en disponibilidad inicial con el 4.47% por valor de mil trescientos treinta y siete millones quinientos treinta y un il ciento treinta y cinco pesos con 84 centavos \$1.337.531.135,84

Régimen contributivo con el 1.00% por valor de doscientos noventa y siete millones setecientos dieciséis mil novecientos trece pesos \$ 297.716.913,00, régimen subsidiado con el 42.15% por valor de doce mil seiscientos once millones doscientos cincuenta mil ciento ochenta y seis pesos \$12.611.250.186

Subsidio a la oferta con el 14.07% por valor de cuatro mil doscientos diez millones doscientos cuarenta mil ciento sesenta y ocho pesos \$4.210.240.198,00, plan de intervenciones colectivas (pic) con el 11.20% por valor de tres mil trescientos cincuenta y un millones seiscientos treinta y siete mil novecientos tres pesos \$3.351.637.903,00

Otros servicios de salud con el 12.84% por valor de tres mil ochocientos cuarenta y un millones novecientos ochenta y dos mil quinientos cincuenta y ocho pesos con 84 centavos \$3.841.982.558,84, Los aportes de la nación con el 5.89% por valor de mil setecientos sesenta y dos millones doscientos ochenta y cuatro mil novecientos sesenta y seis pesos \$1.7262.284.966,00












Los aportes del departamento con el 7.41% por valor de dos mil doscientos dieciocho millones ciento cuarenta y ocho mil doscientos cuarenta y nueve pesos \$2.218.148.249,00, los otros ingresos no tributarios con el 0.003% por valor de un millón de pesos \$1.000.000,00 y por último los recursos de capital con el 0.97% por valor de doscientos ochenta y nueve millones ciento setenta y ocho mil cuarenta y tres pesos \$289.178.043,00

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	DIFERENCIA
DISPONIBILIDAD INICIAL	1,337,531,135.84	5,353,367,190.31	- 4,015,836,054.47
REGIMEN CONTRIBUTIVO	297,716,913.00	275,252,622.00	22,464,291.00
REGIMEN SUBSIDIADO	12,611,250,186.00	13,015,081,927.00	- 403,831,741.00
SUBSIDIO A LA OFERTA	4,210,240,198.00	4,029,882,467.00	180,357,731.00
PLAN DE INTERVENCIONES	3,351,637,903.00	4,934,482,145.42	- 1,582,844,242.42
OTROS SERVICIOS DE SALUD	3,841,982,558.84	1,717,939,942.92	2,124,042,615.92
APORTES DE LA NACION	1,762,284,966.00	398,813,334.00	1,363,471,632.00
APORTES DEL DEPARTAMENTO	2,218,148,249.00	3,557,576,915.00	- 1,339,428,666.00
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,000,000.00	323,653,859.08	- 322,653,859.08
RECURSOS DE CAPITAL	289,178,043.00	1,311,523,485.00	- 1,022,345,442.00
TOTALES	29,920,970,152.68	34,917,573,887.73	- 4,996,603,735.05

Tabla 5: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

DISPONIBILIDAD INICIAL	REGIMEN CONTRIBUTIVO	REGIMEN SUBSIDIADO	SUBSIDIO A LA OFERTA	PLAN DE INVERSIONES PIC
-75.02%	8.16%	-3.10%	4.48%	-32.08%
				
OTROS SERVICIOS DE SALUD	APORTES DE LA NACION	APORTES DEL DEPARTAMENTO	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	RECURSOS DE CAPITAL
123.64%	341.88%	-37.65%	-99.69%	-77.95%
				
DIFERENCIA				
-14.31%				
				

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución del 14.31% por valor nominal de cuatro mil novecientos noventa y seis millones seiscientos tres mil setecientos treinta y cinco pesos con 05 centavos \$4.996.603.735,05

Encontrando que para el año 2021 se presentó un mayor incremento en los aportes de la nación con el 341.88% por valor de mil trescientos sesenta y tres millones cuatrocientos setenta y un mil seiscientos treinta y dos pesos \$1.363.471.632,00, seguido de los otros servicios de salud con el 123.64% por valor de dos mil ciento veinticuatro millones cuarenta y dos mil seiscientos quince pesos con 92 centavos \$2.124.042.615,92, el régimen contributivo con el 8.16% por valor veintidós millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil doscientos noventa y un pesos \$22.464.291,00, y por último el subsidio a la oferta con el 4.48% por valor de ciento ochenta millones trescientos cincuenta y siete mil setecientos treinta y un pesos \$180.357.731,00

Entre los conceptos que disminuyeron están con el 99.69% los otros ingresos no tributarios por valor de trescientos veintidós millones seiscientos cincuenta y tres mil ochocientos cincuenta y nueve pesos con 08 centavos \$322.653.859,08, con el 77.95% los recursos de capital por valor de mil veintidós millones trescientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos \$1.022.345.442,00, la disponibilidad inicial con el 75.02% por valor de cuatro mil quince millones ochocientos treinta y seis mil cincuenta y cuatro pesos con 47 centavos \$4.015.836.054,47, con el 37.08% el plan de inversiones colectivas (pic) por valor de mil quinientos ochenta y dos millones ochocientos cuarenta y cuatro mil doscientos cuarenta y dos pesos con 42 centavos \$1.582.844.242,42 y por último el régimen subsidiado con el 3.10% por valor de cuatrocientos tres millones ochocientos treinta y un mil setecientos cuarenta y un pesos \$403.831.741,00

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

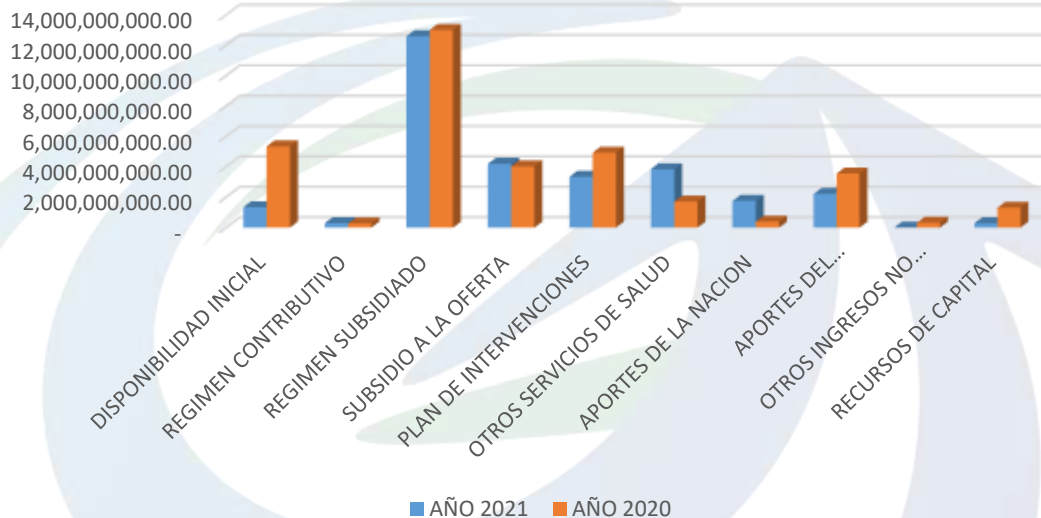


Gráfico 3: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

CONCEPTO	APROBADO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
DISPONIBILIDAD INICIAL	1,337,531,135.84	1,337,531,135.84	-
REGIMEN CONTRIBUTIVO	297,716,913.00	714,257,342.00	- 416,540,429.00
REGIMEN SUBSIDIADO	12,611,250,186.00	13,551,140,476.00	- 939,890,290.00
SUBSIDIO A LA OFERTA	4,210,240,198.00	4,210,240,198.00	-
PLAN DE INTERVENCIONES	3,351,637,903.00	2,021,492,583.87	1,330,145,319.13
OTROS SERVICIOS DE SALUD	3,841,982,558.84	4,073,420,310.49	- 231,437,751.65
APORTES DE LA NACION	1,762,284,966.00	425,346,492.50	1,336,938,473.50
APORTES DEL DEPARTAMENTO	2,218,148,249.00	1,668,148,249.00	550,000,000.00
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,000,000.00	9,523,992.38	- 8,523,992.38
RECURSOS DE CAPITAL	289,178,043.00	311,204,771.40	- 22,026,728.40
TOTALES	29,920,970,152.68	28,322,305,551.48	1,598,664,601.20

Tabla 6: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

Para la vigencia del análisis se recaudó el 94.66% por valor veintiocho mil trescientos veintidós millones trescientos cinco mil quinientos cincuenta y un pesos con 48 centavos \$28.222.305.551,48, quedando pendiente por recaudar el 5.34% por valor de mil quinientos noventa y ocho millones seiscientos sesenta y cuatro mil seiscientos un pesos con 20 centavos \$1.598.664.601,20

Analizando los diferentes conceptos encontramos que entre los que superaron el 100% están el régimen contributivo con el 139.91% de recaudo adicional por valor de cuatrocientos dieciséis millones quinientos cuarenta mil cuatrocientos veinte nueve pesos \$416.540.429,00, el régimen subsidiado con el 7.45% adicional por valor de novecientos treinta y nueve millones ochocientos noventa mil doscientos noventa pesos \$939.890.290,00, los otros servicios de salud con el 6.02% adicional por valor de doscientos treinta y un millones cuatrocientos treinta y siete mil setecientos cincuenta y un pesos con 65 centavos \$231.437.751,65, los otros ingresos no tributarios con el 852.40% adicional por valor de ocho millones quinientos veinte tres mil novecientos noventa y dos pesos con 38 centavos \$8.523.992,38 y los recursos de capital con un 7.62% adicional de recaudo por valor de veintidós millones veintiséis mil setecientos veintiocho pesos con 40 centavos \$22.026.728,40

Entre los conceptos que recaudaron el 100% está la disponibilidad inicial con mil trescientos treinta y siete millones quinientos treinta y un mil ciento treinta y cinco pesos con 84 centavos \$1.337.531.135,84 y el subsidio a la oferta por valor de cuatro mil doscientos diez millones doscientos cuarenta mil ciento noventa y ocho pesos \$4.210.240.198,00

Los demás conceptos no lograron el 100% de recaudo, quedando por recaudar de mayor a menor porcentaje los aportes de la nación con un 75.86% por valor de mil trescientos treinta i seis millones novecientos treinta y ocho mil cuatrocientos setenta y tres pesos con 50 centavos \$1.336.938.473,50, el plan de inversiones colectivas (pic) con el 39.69% por valor de mil trescientos treinta millones ciento cuarenta y cinco mil trescientos diecinueve pesos con 13 centavos \$1.330.145.319,13 y los aportes del departamento con el 24.80% por valor de quinientos cincuenta millones de pesos \$550.000.000,00

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

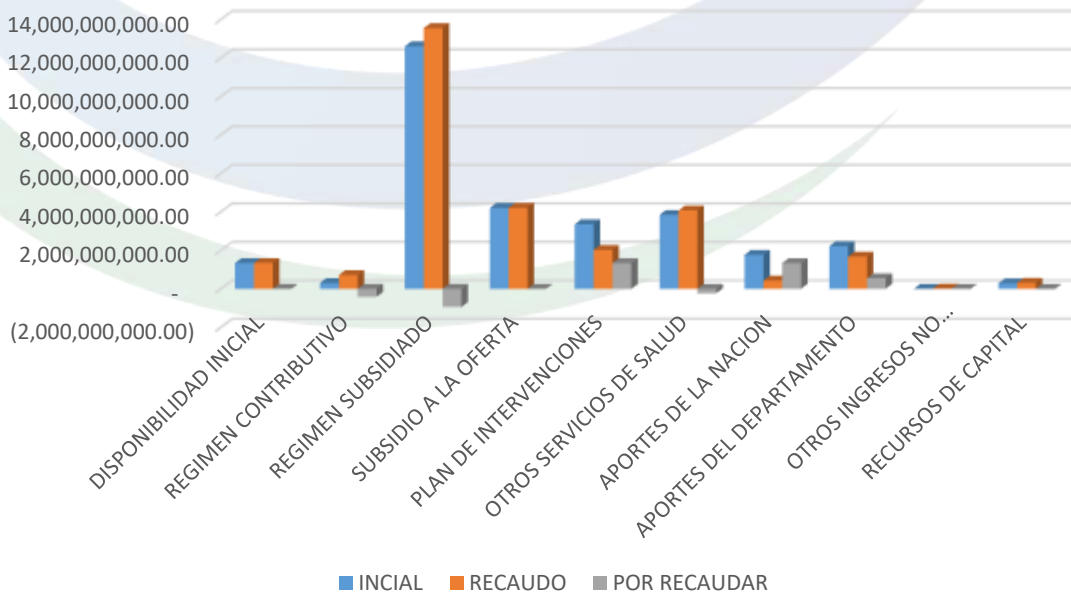


Grafico 4: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
DISPONIBILIDAD INICIAL	1,337,531,135.84	5,353,367,204.31	- 4,015,836,068.47
REGIMEN CONTRIBUTIVO	714,257,342.00	284,639,300.00	429,618,042.00
REGIMEN SUBSIDIADO	13,551,140,476.00	13,064,998,099.40	486,142,376.60
SUBSIDIO A LA OFERTA	4,210,240,198.00	2,442,978,487.00	1,767,261,711.00
PLAN DE INTERVENCIONES	2,021,492,583.87	2,728,811,124.89	- 707,318,541.02
OTROS SERVICIOS DE SALUD	4,073,420,310.49	1,664,116,861.47	2,409,303,449.02
APORTES DE LA NACION	425,346,492.50	418,727,334.00	6,619,158.50
APORTES DEL DEPARTAMENTO	1,668,148,249.00	330,000,000.00	1,338,148,249.00
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9,523,992.38	326,618,834.53	- 317,094,842.15
RECURSOS DE CAPITAL	311,204,771.40	1,311,653,994.00	- 1,000,449,222.60
TOTALES	28,322,305,551.48	27,925,911,239.60	396,394,311.88

Tabla 7 Comparativo recaudo de ingresos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 el recaudo total tuvo un incremento equivalente al 1.42% por valor de trescientos noventa y seis millones trescientos noventa y cuatro mil trescientos once pesos con 88 centavos \$396.394.311,88

La disponibilidad inicial disminuyó en el 75.02% por valor de cuatro mil quince millones ochocientos treinta y seis mil sesenta y ocho pesos con 47 centavos \$4.015.836.068,47

El régimen contributivo aumentó en el 150.93% por valor de cuatrocientos veintinueve millones seiscientos dieciocho mil cuarenta y dos pesos \$429.618.042,00

El régimen subsidiado aumentó en el 3.72% por valor de cuatrocientos ochenta y seis millones ciento cuarenta y dos mil trescientos setenta y seis pesos con 60 centavos \$486.142.376,60

El subsidio a la oferta tuvo un incremento del 72.34% por valor de mil setecientos sesenta y siete millones doscientos sesenta y un mil setecientos once pesos \$1.767.261.711,00

DIFERENCIA	1.42%	↑
DISPONIBILIDAD INICIAL	-75.02%	↓
REGIMEN CONTRIBUTIVO	150.93%	↑
REGIMEN SUBSIDIADO	3.72%	↑
SUBSIDIO A LA OFERTA	72.34%	↑

El plan de inversiones colectivas (pic) disminuyo en el 25.92% por valor de setecientos siete millones trescientos dieciocho mil quinientos cuarenta y un pesos con 02 centavos \$707.318.541,02

Los otros servicios de salud aumentaron en el 144.78% por valor de dos mil cuatrocientos nueve millones trescientos tres mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos con 02 centavos \$2.409.303.449,02

Los aportes de la nación se incrementaron en el 1.58% por valor de seis millones seiscientos diecinueve mil ciento cincuenta y ocho pesos con 50 centavos \$6.619.158,50

Los aportes del departamento aumentaron en el 405.50% por valor de mil trescientos treinta y ocho millones ciento cuarenta y ocho mil doscientos cuarenta y nueve pesos \$1.338.148.249,00

Los otros ingresos no tributarios disminuyeron en el 97.08% por valor de trescientos diecisiete millones noventa y cuatro mil ochocientos cuarenta y dos pesos con 15 centavos \$317.094.842,15

Los recursos de capital disminuyeron en el 76.27% por valor de mil millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil doscientos veintidós pesos con 60 centavos \$1.000.449.222,60

PLAN DE INVERSIONES PIC	-25.92%	↓
OTROS SERVICIOS DE SALUD	144.78%	↑
APORTES DE LA NACION	1.58%	↑
APORTES DEL DEPARTAMENTO	405.50%	↑
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-97.08%	↓
RECURSOS DE CAPITAL	-76.27%	↓

COMPARATIVO RECUADO AÑO 2021-2020

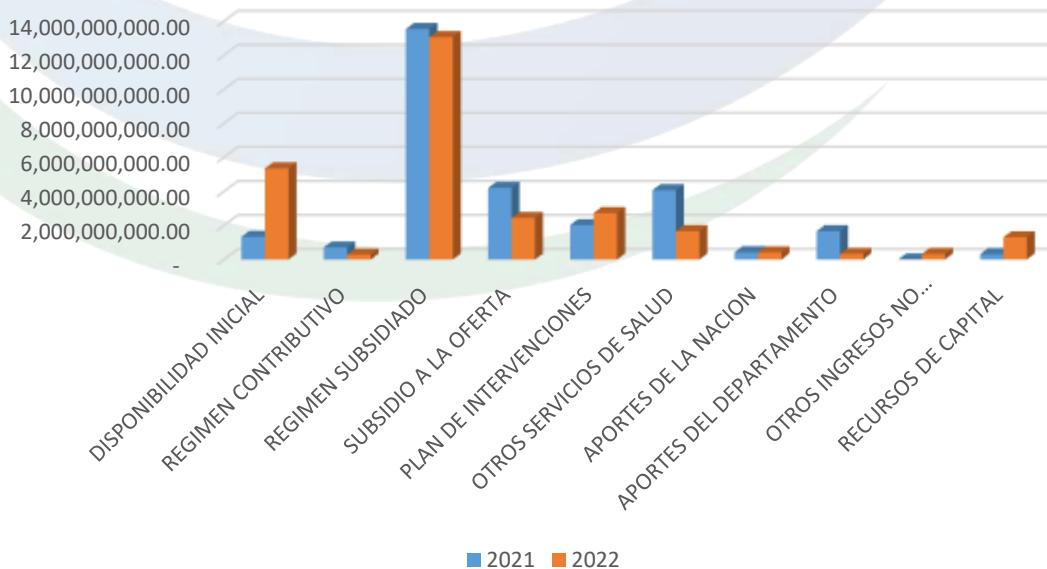


Grafico 5: Comparativo recaudo de ingresos año 2021 -2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva

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
DISPONIBILIDAD INICIAL	4,161,480,529.00	1,334,335,128.45	5,353,367,204.31	1,337,531,135.84
REGIMEN CONTRIBUTIVO	12,325,632.00	48,776,193.00	284,639,300.00	714,257,342.00
REGIMEN SUBSIDIADO	11,386,742,595.00	11,695,962,457.00	13,064,998,099.40	13,551,140,476.00
SUBSIDIO A LA OFERTA	3,605,129,938.40	1,939,674,000.00	2,442,978,487.00	4,210,240,198.00
PLAN DE INTERVENCIONES	2,039,500,706.40	3,621,111,581.99	2,728,811,124.89	2,021,492,583.87
OTROS SERVICIOS DE SALUD	2,202,645,366.29	3,288,804,797.60	1,664,116,861.47	4,073,420,310.49
APORTES DE LA NACION	-	-	418,727,334.00	425,346,492.50
APORTES DEL DEPARTAMENTO	-	6,698,272,877.00	330,000,000.00	1,668,148,249.00
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	414,083,979.50	273,549,104.00	326,618,834.53	9,523,992.38
RECURSOS DE CAPITAL	-	540,929,208.00	1,311,653,994.00	311,204,771.40
TOTAL TENDENCIA DE RECAUDO	23,821,908,746.59	29,441,415,347.04	27,925,911,239.60	28,322,305,551.48
PORCENTAJE DE INCREMENTO		23.59%	-5.15%	1.42%
			PROMEDIO	6.62%

Tabla 8: Tendencia de recaudos 2018 - 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva 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 6.62%

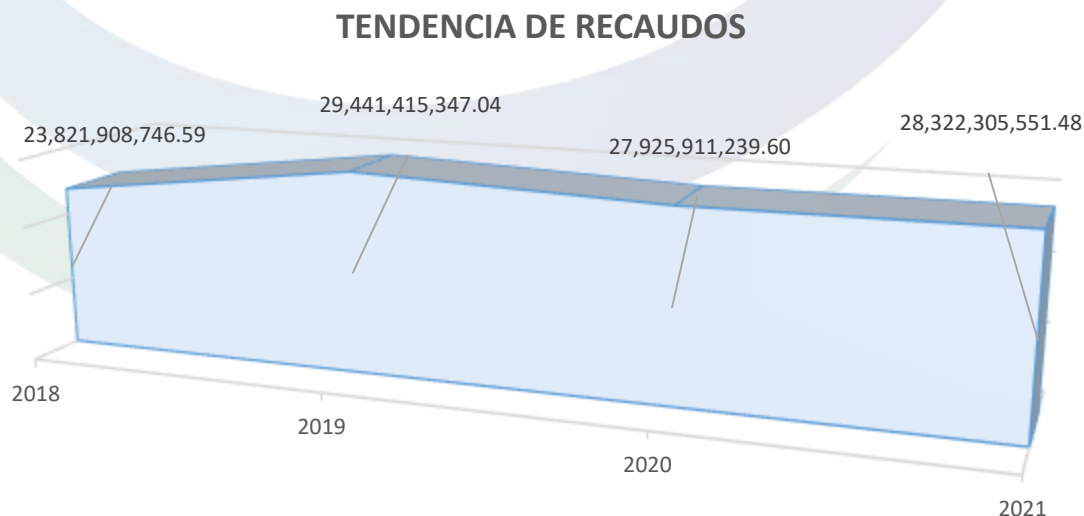


Gráfico 6: Tendencia de recaudos 2018 - 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva 2018 - 2021

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	36,960,127,334.52	35,805,716,960.85	34,917,573,887.73	29,920,970,152.68
RECAUDO REALIZADO	23,821,908,746.59	29,441,415,347.04	27,925,911,239.60	28,322,305,551.48
SUPERATIVO O DEFICIT PRESUPUESTARIO	- 13,138,218,587.93	- 6,364,301,613.81	-6,991,662,648.13	- 1,598,664,601.20
PORCENTAJE DE RECAUDO	64.45%	82.23%	79.98%	94.66%
			PROMEDIO	80.33%

Tabla 9: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva 2018 - 2021

En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido positiva, evidenciando que 2021 fue el año con el mejor indicador con un 94.66% con respecto al recaudo estimado para ese año.

También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es del 80.33%, resultado que es excelente para la administración

Se observa el año 2018 es el año con el menor porcentaje de recaudo con el 64.45% por debajo del promedio

PORCENTAJE DE RECAUDO

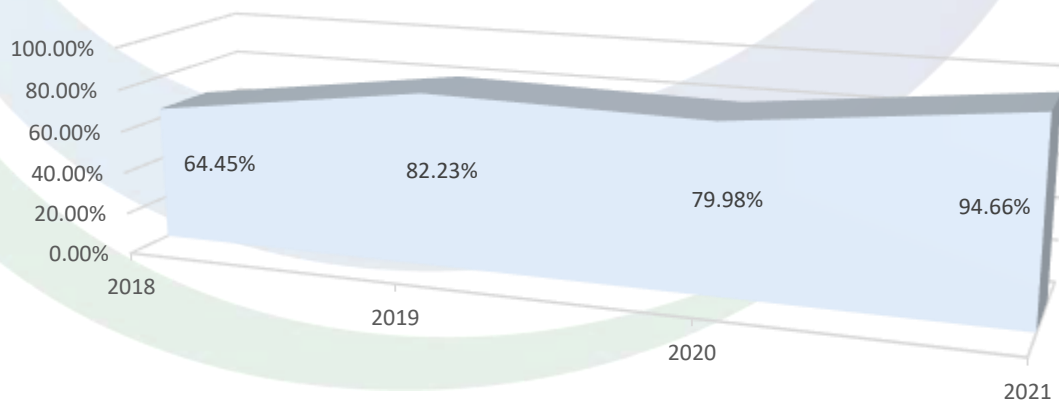


Gráfico 7: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva 2018 - 2021

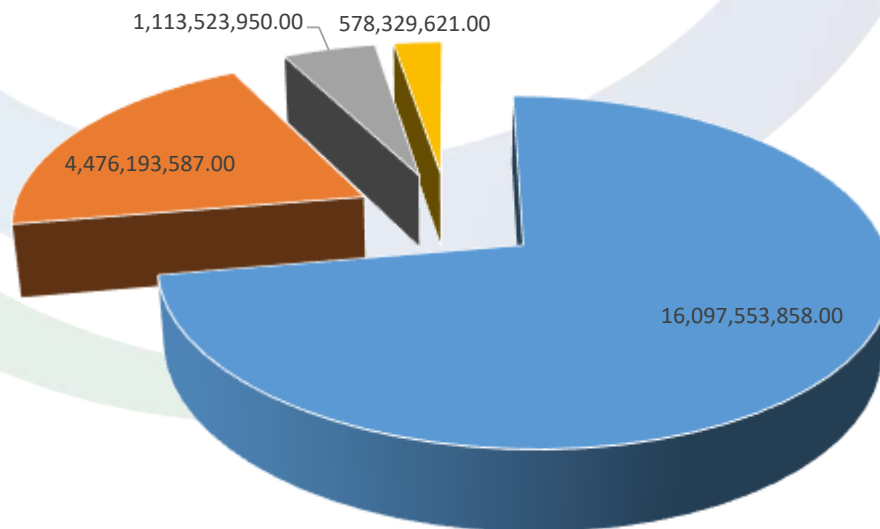
PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto inicial de gastos para la vigencia 2021 por valor de veintidós mil doscientos sesenta y cinco millones seiscientos un mil dieciséis pesos \$22.265.601.016,00, fue distribuido en cuatro (4) rubros; gastos de personal con un 72.30% por valor de dieciséis mil noventa y siete millones quinientos cincuenta y tres mil ochocientos cincuenta y ocho pesos \$16.097.553.858,00, en gastos generales con el 20.10% por valor de cuatro mil cuatrocientos setenta y seis millones ciento noventa y tres mil quinientos ochenta y siete pesos \$4.476.193.587,00, en gastos de comercialización con el 5.00% por valor de mil ciento trece millones quinientos veintitrés mil novecientos cincuenta pesos \$1.113.523.950,00 y un 2.60% para las cuantas por pagar por valor de quinientos setenta y ocho millones trescientos veintinueve mil seiscientos veintiún pesos \$578.329.621,00

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	16,097,553,858.00	72.30%
GASTOS GENERALES	4,476,193,587.00	20.10%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	1,113,523,950.00	5.00%
CUENTAS POR PAGAR	578,329,621.00	2.60%
TOTALES	22,265,601,016.00	100.00%

Tabla 10: Presupuesto de gastos inicial año 2021
Fuente: Acuerdo 027 del 27 octubre 2020

PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES ■ GASTOS DE COMERCIALIZACION ■ CUENTAS POR PAGAR

Grafico 8: Presupuesto de gastos inicial
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva

Después de revisada las adiciones, reducciones, créditos y contracreditos (traslados) al presupuesto de ingresos y gastos encontramos el presupuesto definitivo de gastos por veintinueve mil novecientos veinte millones novecientos setenta mil ciento cincuenta y dos pesos con 68 centavos \$29.920.970.152,68, distribuidos en cinco rubros con los correspondientes porcentajes de participación

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	15,598,993,766.19	52.13%
GASTOS GENERALES	5,215,647,375.00	17.43%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	1,499,252,161.32	5.01%
GASTOS DE INVERSION	1,217,945,400.00	4.07%
CUENTAS POR PAGAR	5,688,928,601.17	19.01%
SANEAMIENTO DE PASIVOS	700,202,849.00	2.34%
TOTALES	29,920,970,152.68	100.00%

Tabla 11: Presupuesto definitivo de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva

El presupuesto definitivo de gastos fue distribuido de la siguiente manera:

En gastos de personal con el 52.13% por valor de quince mil quinientos noventa y ocho millones novecientos noventa y tres mil setecientos sesenta y seis pesos con 19 centavos \$15.598.993.766.19

En gastos generales con el 17.43% por valor de cinco mil doscientos quince millones seiscientos cuarenta y siete mil trescientos setenta y cinco pesos \$5.215.647.375,00

En gastos de comercialización con el 5.01% por valor de mil cuatrocientos noventa y nueve millones doscientos cincuenta y dos mil ciento sesenta y un pesos con 32 centavos \$1.499.252.161,32

En gastos de inversión con el 4.07% por valor de mil doscientos diecisiete millones novecientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos pesos \$1.217.945.400,00

En cuentas por pagar con el 19.01% por valor de cinco mil seiscientos ochenta y ocho millones novecientos veintiocho mil seiscientos un pesos con 17 centavos \$5.688.928.601,17

Por último, el saneamiento de pasivos completa el 100% con el 2.34% por valor de setecientos millones doscientos dos mil ochocientos cuarenta y nueve pesos \$700.202.849,00

PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 2021

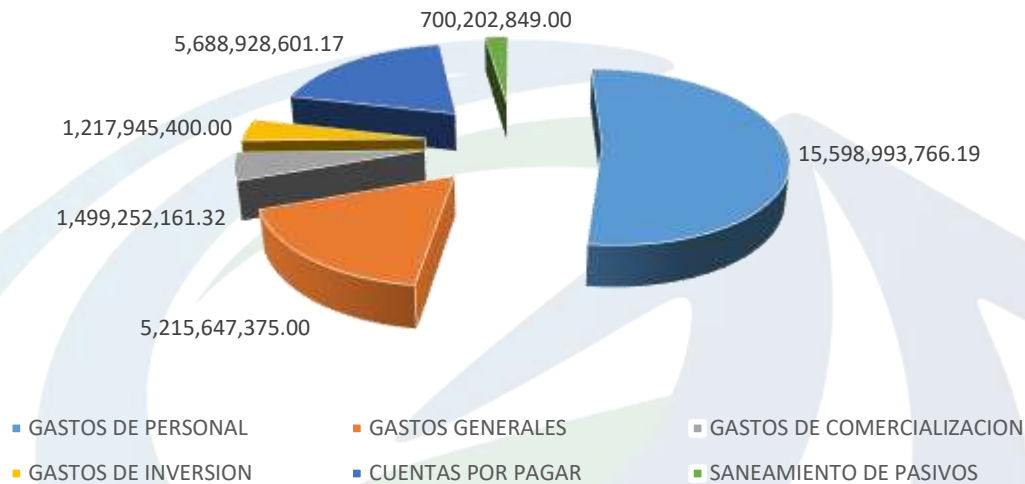


Gráfico 9: Presupuesto definitivo de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva



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	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	15,598,993,766.19	16,385,978,228.75	- 786,984,462.56
GASTOS GENERALES	5,215,647,375.00	5,760,850,928.93	- 545,203,553.93
GASTOS DE COMERCIALIZACION	1,499,252,161.32	1,618,758,495.00	- 119,506,333.68
GASTOS DE INVERSION	1,217,945,400.00	1,712,997,590.00	- 495,052,190.00
CUENTAS POR PAGAR	5,688,928,601.17	8,313,993,686.05	- 2,625,065,084.88
SANEAMIENTO DE PASIVOS	700,202,849.00	-	700,202,849.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	1,124,994,959.00	- 1,124,994,959.00
TOTALES	29,920,970,152.68	34,917,573,887.73	- 4,996,603,735.05

Tabla 12. Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	GASTOS DE COMERCIALIZACION	GASTOS DE INVERSION
-4.80%	-9.46%	-7.38%	-28.90%
↓	↓	↓	↓

CUENTAS POR PAGAR	SANEAMIENTO DE PASIVOS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	DIFERENCIA
-31.57%	100.00%	-100.00%	-14.31%
			

De la comparación realizada entre el presupuesto definitivo de gastos para los años 2021 - 2020 se puede analizar que el presupuesto de gastos presentó una disminución equivalente al 14.31% por valor de cuatro mil novecientos noventa y seis millones seiscientos tres mil setecientos treinta y cinco pesos con 05 centavos \$4.996.603.735,05

Dentro de los diferentes conceptos encontramos que todos tuvieron variación negativa a excepción de saneamiento de pasivos que fue incorporada para la vigencia 2021 por valor de setecientos millones doscientos dos mil ochocientos cuarenta y nueve pesos \$700.202.849,00

En cuanto a los conceptos que presentan disminución están los gastos de personal con el 4.80% por valor de setecientos ochenta y seis millones novecientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos sesenta y dos pesos con 56 centavos \$786.984.462.56

Los gastos de personal disminuyeron en un 9.46% por valor de quinientos cuarenta y cinco millones doscientos tres mil quinientos cincuenta y tres pesos con 93 centavos \$545.203.553.93

Los gastos de comercialización tuvieron una disminución equivalente al 7.38% por valor de ciento diecinueve millones quinientos seis mil trescientos treinta y tres pesos con 68 centavos \$119.506.333,68

Los gastos de inversión disminuyeron en 28.90% por valor de cuatrocientos noventa y cinco millones cincuenta y dos mil ciento noventa pesos \$495.052.190,00

Las cuentas por pagar presentan una disminución equivalente al 31.57% por valor de dos mil seiscientos veinticinco millones sesenta y cinco mil ochenta y cuatro pesos con 88 centavos \$2.625.065.084,88

Por último las transferencias corrientes disminuyeron en el 100% por valor de mil ciento veinticuatro millones novecientos noventa y cuatro mil novecientos cincuenta y nueve pesos \$1.124.994.959,00

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

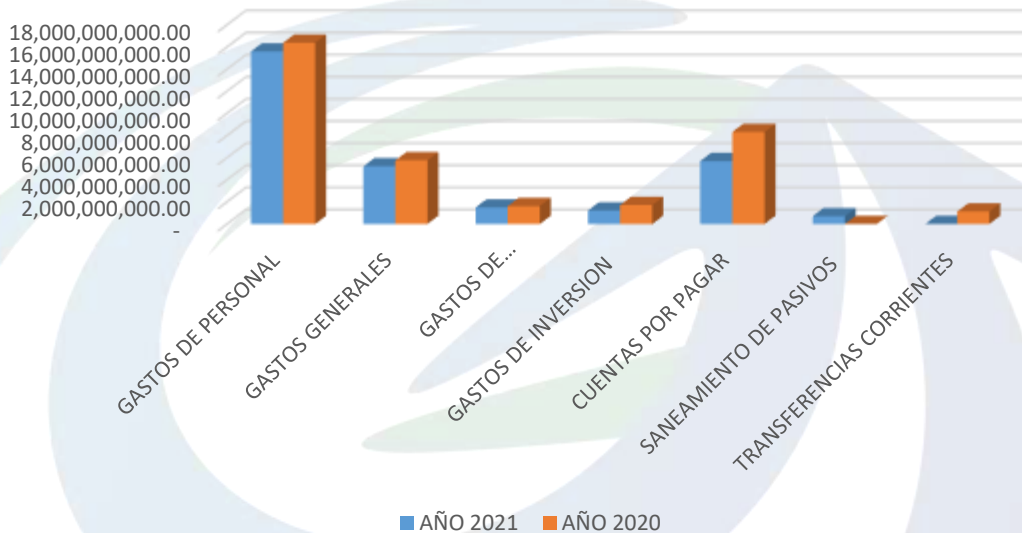


Grafico 10: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva 2021 -2020

EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021

CONCEPTO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	15,598,993,766.19	15,334,788,702.66	264,205,063.53
GASTOS GENERALES	5,215,647,375.00	5,058,016,728.37	157,630,646.63
GASTOS DE COMERCIALIZACION	1,499,252,161.32	1,467,386,748.00	31,865,413.32
GASTOS DE INVERSION	1,217,945,400.00	1,202,610,498.00	15,334,902.00
CUENTAS POR PAGAR	5,688,928,601.17	5,591,738,461.03	97,190,140.14
SANEAMIENTO DE PASIVOS	700,202,849.00	59,713,420.00	640,489,429.00
TOTALES	29,920,970,152.68	28,714,254,558.06	1,206,715,594.62

Tabla 13. Ejecución presupuesto de gastos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva

Del presupuesto definitivo de gastos este fue comprometido en un 95.97% por valor de veintiocho mil setecientos catorce millones doscientos cincuenta y cuatro mil quinientos cincuenta y ocho pesos con 06 centavos \$28.714.254.558,06 quedando pendiente por ejecutar el 4.03% por valor de mil doscientos seis millones setecientos quince mil quinientos noventa y cuatro pesos con 62 centavos \$1.206.715.594,62

Por conceptos tenemos que los gastos de personal fueron comprometidos en un 98.31% por valor de quince mil trescientos treinta y cuatro millones setecientos ochenta y ocho mil setecientos dos centavos con 66 centavos \$15.334.788.702,66

Los gastos generales con el 96.98% por valor de cinco mil cincuenta y ocho millones dieciséis mil setecientos veintiocho pesos con 37 centavos \$5.058.016.728,37

Los gastos de comercialización con el 97.87% por valor de mil cuatrocientos sesenta y siete millones trescientos ochenta y seis mil setecientos cuarenta y ocho pesos \$1.467.386.748,00

Los gastos de inversión con el 98.74% por valor de mil doscientos dos millones seiscientos diez mil cuatrocientos noventa y ocho pesos \$1.202.610.498,00

Las cuentas por pagar con el 98.29% por valor de cinco mil quinientos noventa y un millones setecientos treinta y ocho mil cuatrocientos sesenta y un pesos con 03 centavos \$5.591.738.461,03

Y por último el saneamiento de pasivos con el 8.53% por valor de cincuenta y nueve millones setecientos trece mil cuatrocientos veinte pesos \$59.713.420,00

EJECUCION GASTOS AÑO 2021

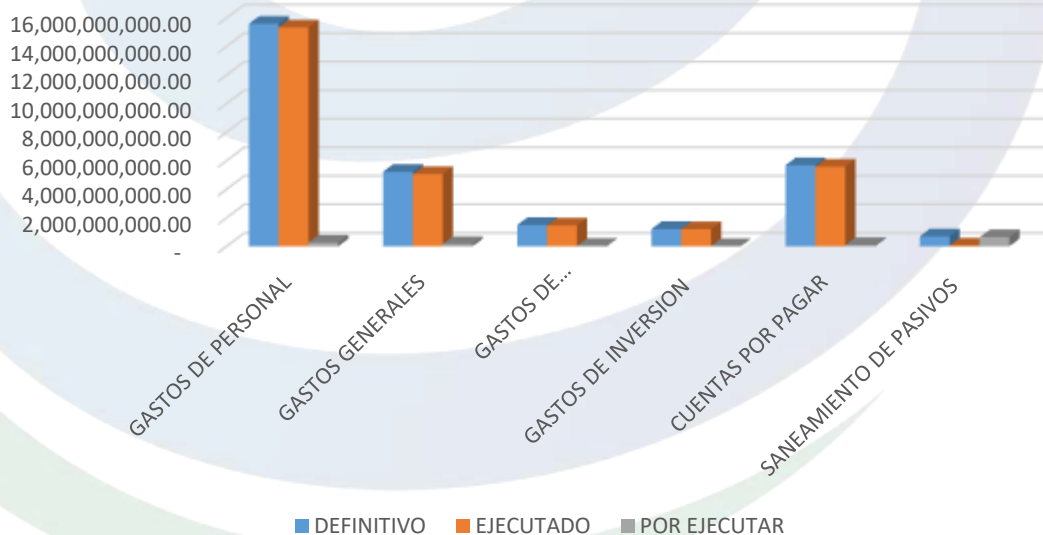


Grafico 11. Ejecución presupuesto de gastos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	15,334,788,702.66	16,177,035,797.42	- 842,247,094.76
GASTOS GENERALES	5,058,016,728.37	5,203,256,799.71	- 145,240,071.34
GASTOS DE COMERCIALIZACION	1,467,386,748.00	1,583,552,246.00	- 116,165,498.00
GASTOS DE INVERSION	1,202,610,498.00	657,668,645.43	544,941,852.57
CUENTAS POR PAGAR	5,591,738,461.03	8,217,108,683.05	- 2,625,370,222.02
SANEAMIENTO DE PASIVOS	59,713,420.00	-	59,713,420.00
TOTALES	28,714,254,558.06	31,838,622,171.61	- 3,124,367,613.55

Tabla 14: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva 2021 - 2020

Realizando la comparación por los años 2021 - 2020 en cuanto a lo comprometido se evidencia una disminución del 9.81% por valor de tres mil ciento veinte cuatro millones trescientos sesenta y siete mil seiscientos trece pesos con 55 centavos \$3.124.367.613,55

Los gastos de personal presentan una disminución del 5.21% por valor de ochocientos cuarenta y dos millones doscientos cuarenta y siete mil noventa y cuatro pesos con 76 centavos \$842.247.094,76

Los gastos generales tuvieron una disminución del 2.79% por valor de ciento cuarenta y cinco millones doscientos cuarenta mil setenta y un pesos con 34 centavos \$145.240.071.34

Los gastos de comercialización tuvieron una disminución del 7.34% por valor de ciento dieciséis millones ciento sesenta y cinco mil cuatrocientos noventa y ocho pesos \$116.165.498,00

Los gastos de inversión tuvieron un incremento del 82.86% por valor de quinientos cuarenta y cuatro millones novecientos cuarenta y un mil ochocientos cincuenta y dos pesos con 57 centavos \$544.941.852,57

Las cuentas por pagar disminuyeron en un 31.95% por valor de dos mil seiscientos veinticinco millones trescientos setenta mil doscientos veintidós pesos con 02 centavos \$2.625.370.222,02

El saneamiento de pasivos no fue presupuestado en el 2020, luego para el 2021 presenta un incremento del 100% por valor de cincuenta y nueve millones setecientos trece mil cuatrocientos veinte pesos \$59.713.420,00

DIFERENCIA
-9.81% ↓
GASTOS DE PERSONAL
-5.21% ↓
GASTOS GENERALES
-2.79% ↓
GASTOS DE COMERCIALIZACION
-7.34% ↓
GASTOS DE INVERSION
82.86% ↑
CUENTAS POR PAGAR
-31.95% ↓
SANEAMIENTO DE PASIVOS
100.00% ↑

COMPARATIVO EJECUCION GASTOS AÑO 2021 - 2020

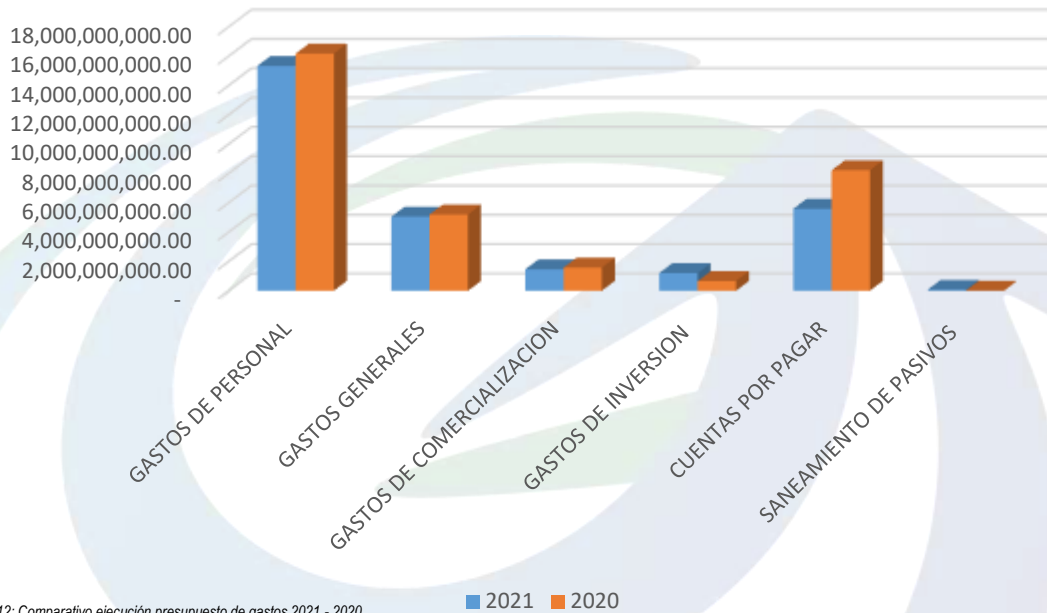


Grafico 12: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva 2021 - 2020

TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos cuatro años (2018, 2019, 2020, 2021) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determina el porcentaje de ejecución en cada vigencia

COMPROMISOS VS PRESUPUESTO DEFINITIVO				
CONCEPTO	2018	2019	2020	2021
PRESUPUESTO ESTIMADO	36,960,127,334.52	35,805,716,961.78	34,917,573,887.73	29,920,970,152.68
COMPROMISOS GENERADOS	29,006,562,766.17	32,181,532,157.16	31,838,622,171.61	28,714,254,558.06
SALDO DE EJECUCION	7,953,564,568.35	3,624,184,804.62	3,078,951,716.12	1,206,715,594.62
PORCENTAJE DE EJECUCION	78.48%	89.88%	91.18%	95.97%

Tabla 15. Tendencia recaudo últimos 4 años
Fuente: Información SAI 2018-2021

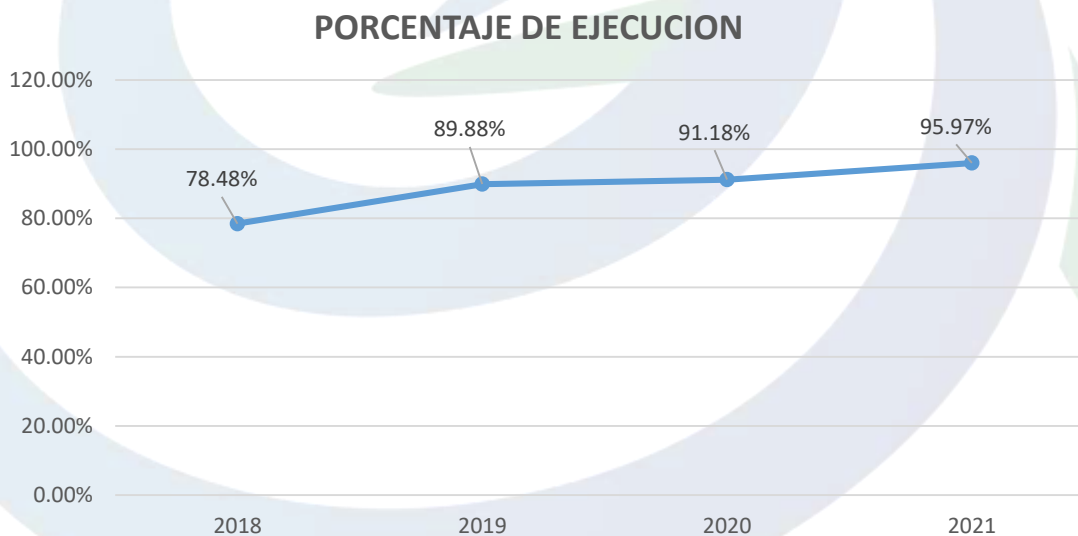


Grafico 13: Tendencia recaudo últimos 4 años
Fuente: Información SAI 2018-2021

Del periodo evaluado se puede concluir que en términos porcentuales la vigencia de menor ejecución corresponde al año 2018 con un 78.48%

Que la vigencia analizada 2021 tuvo un porcentaje de ejecución del 95.97% siendo el año con el mejor porcentaje de ejecución

SITUACION PRESUPUESTAL

RECAUDO VS COMPROMISOS				
CONCEPTO	2018	2019	2020	2021
RECAUDOS REALIZADOS	23,821,908,746.59	29,441,415,347.04	27,925,911,239.60	28,322,305,551.48
COMPROMISOS GENERADOS	29,006,562,766.17	32,181,532,157.16	31,838,622,171.61	28,714,254,558.06
SUPERATIV O DEFICIT	- 5,184,654,019.58	- 2,740,116,810.12	- 3,912,710,932.01	- 391,949,006.58
PORCENTAJE	-21.76%	-9.31%	-14.01%	-1.38%

Tabla 16: Situación presupuestal 2018 - 2021

Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva 2018 - 2021

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados se puede observar que para la vigencia 2021 dejó un déficit por valor de trescientos noventa y un millones novecientos cuarenta y nueve mil seis pesos con 58 centavos \$391.949.006,58. Como se puede observar durante los años de la comparación se han presentado déficit siendo el año analizado con el porcentaje más bajo del 1.38%

EVALUACION DE LAS RESERVAS

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	29,920,970,152.68
TOTAL EJECUTADO 2021	28,714,254,558.06
OBLIGACIONES REALIZADAS	28,714,254,558.06
RESERVAS (DIFERENCIA TOTA EJECUTADO - OBLIGACIONES REALIZADAS)	-
RESERVAS (SEGUN ACTO ADMINISTRATIVO)	-
DIFERENCIA POR ACLARAR	-

Tabla 17: Evaluación de las reservas 2021

Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva

La entidad no refleja saldos de reservas según su ejecución presupuestal de gastos

EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	29,920,970,152.68
TOTAL EJECUTADO 2021	28,714,254,558.06
OBLIGACIONES REALIZADAS	28,714,254,558.06
PAGOS REALIZADOS (SEGÚN PASIVA 31DIC2021)	23,934,739,391.00
SALDO POR PAGAR (OBLIGACIONES MENOS GIROS)	4,779,515,167.06
CUENTAS POR PAGAR (SEGÚN ACTO ADMINISTRATIVO)	5,435,661,793.00
DIFERENCIA POR ACLARAR	- 656,146,625.94

Tabla 18: Evaluación de las cuentas por pagar 2021

Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva y formato_202113_f06_cdg_actos_admin_const_ctas_por_pagar

La entidad mediante Resolución G.002.2022 del 03 de enero de 2022 constituyó cuentas por pagar por valor de cinco mil cuatrocientos treinta y cinco millones seiscientos sesenta y un mil setecientos noventa y tres pesos \$5.435.661.793,00 y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la ejecución pasiva refleja que existe una diferencia por aclarar por valor de seiscientos cincuenta y seis millones cientos cuarenta y seis mil seiscientos veinticinco pesos con 94 centavos

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)	20,392,805,431.03	21,380,292,597.13

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC	2021	2020
Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia	22,155,390,504.55	20,185,543,872.76

GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE	2021	2020
Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia	28,714,254,558.06	31,838,622,171.61

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{GFE}{RIC} \% =$	$\frac{20,392,805,431.03}{22,155,390,504.55} = 92.04\%$	$\frac{21,380,292,597.13}{20,185,543,872.76} = 105.92\%$

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 92.04% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad se gasta en funcionamiento \$92,04

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 105.92% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad se gastó en funcionamiento \$105,92

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{GFE}{GTE} \% =$	$\frac{20,392,805,431.03}{28,714,254,558.06} = 71.02\%$	$\frac{21,380,292,597.13}{31,838,622,171.61} = 67.15\%$

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 71.02% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$71,02 fueron para gastos de funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 67.15% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad \$67,15 fueron para gastos de funcionamiento

DEUDA PUBLICA

La entidad no reporta deuda publica una vez comparada la información de las ejecuciones presupuestales y los estados financieros

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 posee 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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	7,355,037,574.76	34.27%	4,873,111,218.25	26.55%	2,481,926,356.51	50.93%
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,115,849,096.99	28.77%	1,337,797,421.91	27.45%	778,051,675.08	58.16%
Cuentas por cobrar	4,367,353,160.67	59.38%	2,677,051,387.76	54.94%	1,690,301,772.91	63.14%
Inventarios	871,835,317.10	11.85%	858,262,408.58	17.61%	13,572,908.52	1.58%
ACTIVO NO CORRIENTE	14,106,501,682.35	65.73%	13,479,642,305.59	73.45%	626,859,376.76	4.65%
Cuentas por cobrar	287,552,360.46	2.04%	392,583,500.73	2.91%	-105,031,140.27	-26.75%
Propiedades planta y equipo	13,421,387,294.77	95.14%	12,751,016,369.77	94.59%	670,370,925.00	5.26%
Otros activos	397,562,027.12	138.26%	336,042,435.09	85.60%	61,519,592.03	18.31%
TOTAL ACTIVO	21,461,539,257.11	100.00%	18,352,753,523.84	100.00%	3,108,785,733.27	16.94%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE	6,388,759,381.08	53.30%	7,040,157,395.72	58.96%	-651,398,014.64	-9.25%
Cuentas por pagar	3,555,529,870.76	55.65%	3,658,692,621.57	30.52%	-103,162,750.81	-2.82%
Beneficios a empleados	2,833,229,510.32	44.35%	3,381,464,774.15	28.21%	-548,235,263.83	-16.21%
PASIVO NO CORRIENTE	5,597,897,514.50	46.70%	4,899,964,434.00	41.04%	697,933,080.50	0.00%
Beneficios a empleados	441,509,592.00	7.89%	303,215,985.00	6.19%	138,293,607.00	45.61%

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

Provisiones	4,042,032,174.00	72.21%	3,169,931,711.00	0.00%	872,100,463.00	100.00%
Otros pasivos	1,114,355,748.50	19.91%	1,426,816,738.00	0.00%	-312,460,989.50	100.00%
TOTAL PASIVO	11,986,656,895.58	100.00%	11,940,121,829.72	100.00%	46,535,065.86	0.39%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	13,565,260,675.69	143.17%	13,565,260,675.69	211.54%	-	0.00%
Resultados de ejercicios anteriores	-7,152,628,981.57	-75.49%	-5,898,353,410.76	-91.98%	-1,254,275,570.81	21.26%
Resultados del ejercicio	3,062,250,667.41	32.32%	-1,254,275,570.81	-19.56%	4,316,526,238.22	-344.14%
TOTAL PATRIMONIO	9,474,882,361.53	100.00%	6,412,631,694.12	100.00%	3,062,250,667.41	47.75%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	21,461,539,257.11	100.00%	18,352,753,523.84	100.00%	3,108,785,733.27	16.94%

Tabla 19: Estado de situación financiera comparativa
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

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	21,461,539,257.11	18,352,753,523.84	3,108,785,733.27

Tabla 20: Comparativo total activos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 16.94% con relación al año 2020 por valor de tres mil ciento ocho millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos treinta y tres mil 27 centavos \$3.180.785.733,27

TOTAL ACTIVO AÑO 2021 - 2020

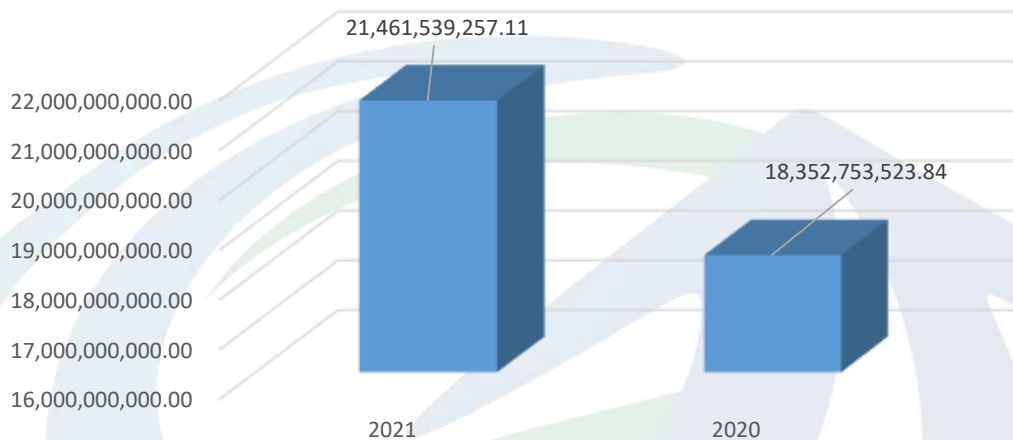


Gráfico 14: Comparativo total activos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

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

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	7,355,037,574.76	34.27%
NO CORRIENTE	14,106,501,682.35	65.73%
TOTALES	21,461,539,257.11	100.00%

Tabla 21: distribución activo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Del total de los activos el 34.27% corresponde a los activos corrientes por valor de siete mil trescientos cincuenta y cinco mil treinta y siete mil cincuenta y setenta y cuatro pesos con 76 centavos \$7.355.037.574,76 mientras el 65.73% está representado en el activo no corriente por valor de catorce mil ciento seis millones quinientos un mil seiscientos ochenta y dos pesos con 35 centavos \$14.106.501.682,35

CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

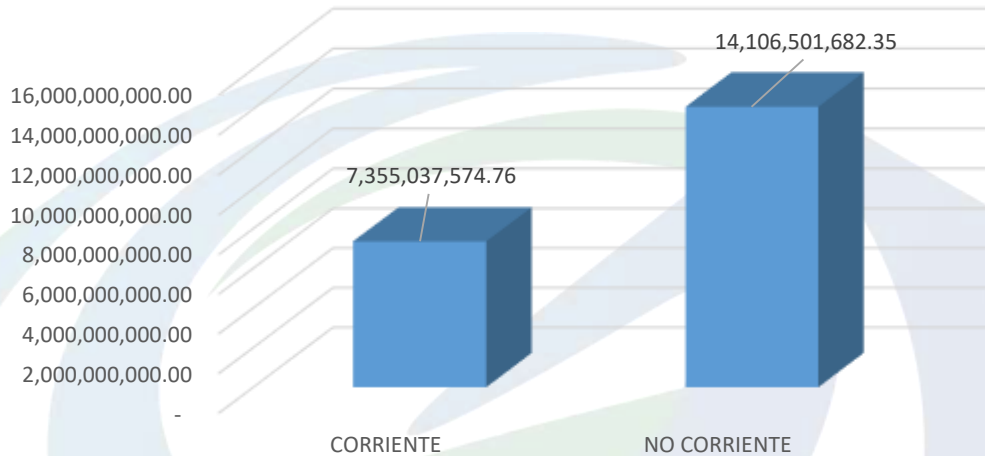


Grafico 15 distribución activo año 2021

Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

COMPARACION ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020

	2021	2020	DIFERENCIA
ACTIVO CORRIENTE	7,355,037,574.76	4,873,111,218.25	2,481,926,356.51
ACTIVO NO CORRIENTE	14,106,501,682.35	13,479,642,305.59	626,859,376.76
TOTALES	21,461,539,257.11	18,352,753,523.84	3,108,785,733.27

Tabla 22: comparación activo total 2021 -2020

Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021 el total del activo tuvo un incremento equivalente al 16.94% en valor nominal de tres mil ciento ocho millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos treinta y tres pesos con 27 centavos \$3.108.78.733,27

El mayor incremento está en el activo corriente equivalente al 50.93% por valor de dos mil cuatrocientos ochenta y un millones novecientos veintiséis mil trescientos cincuenta y seis pesos con 51 centavos \$2.481.926.356,51, seguido de los del activo no corriente con el 4.65% por valor de seiscientos veintiséis millones ochocientos cincuenta y nueve mil trescientos setenta y seis pesos con 76 centavos \$626.859.376,76

COMPARATIVO ACTIVO 2021 - 2020

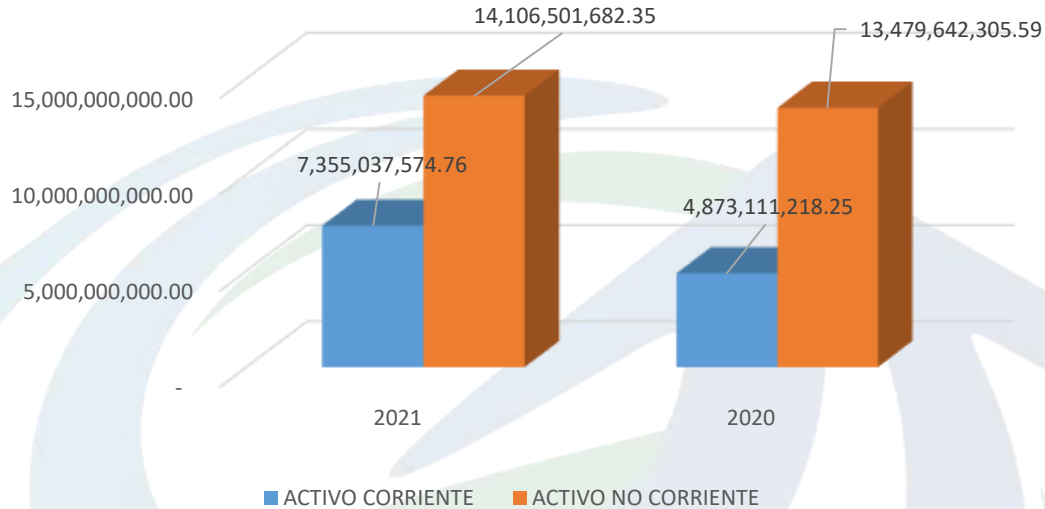


Grafico 16: comparación activo total 2021 -2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

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.

CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021

ACTIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2,115,849,096.99	28.77%
CUENTAS POR COBRAR	4,367,353,160.67	59.38%
INVENTARIOS	871,835,317.10	11.85%
TOTALES	7,355,037,574.76	100.00%

Tabla 23: conformación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en tres grupos el efectivo y equivalentes al efectivo con el 28.77% por valor de dos mil ciento quince millones ochocientos cuarenta y nueve mil noventa y seis pesos con 99 centavos \$2.115.849.096,99, las cuentas por cobrar con el 59.38% por valor de un cuatro mil trescientos sesenta y siete millones trescientos cincuenta y tres mil cientos sesenta pesos con 67 centavos \$4.367.353.160,67 y los inventarios con el 11.85% por valor de

ochocientos setenta y un millones ochocientos treinta y cinco mil trescientos diecisiete pesos con 10 centavos \$871.835.317,10

CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021



Grafico 17: conformación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,115,849,096.99	1,337,797,421.91	778,051,675.08
CUENTAS POR COBRAR	4,367,353,160.67	2,677,051,387.76	1,690,301,772.91
INVENTARIOS	871,835,317.10	858,262,408.58	13,572,908.52
TOTALES	7,355,037,574.76	4,873,111,218.25	2,481,926,356.51

Tabla 24: Comparación activo corriente año 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento con respecto al 2020 equivalente al 50.93% en valor nominal de dos mil cuatrocientos ochenta y un millones novecientos veintiséis mil trescientos cincuenta y seis pesos con 51 centavos \$2.481.926.356,51

Dentro de las cuentas que incrementaron están el efectivo y el equivalente al efectivo con el 58.16% por valor de setecientos setenta y ocho millones cincuenta y un mil seiscientos setenta y cinco pesos con 08 centavos \$778.051.675,08, seguido de las cuentas por cobrar con el 63.14% por valor de mil seiscientos noventa millones trescientos un mil setecientos setenta y dos pesos con 91 centavos \$1.690.301.772,91 y finalmente los inventarios con el 1.58% por valor de trece millones quinientos setenta y dos millones novecientos ocho pesos con 52 centavos \$13.572.908,52

**COMPARACION ACTIVO CORRIENTE
AÑOS 2021 - 2020**

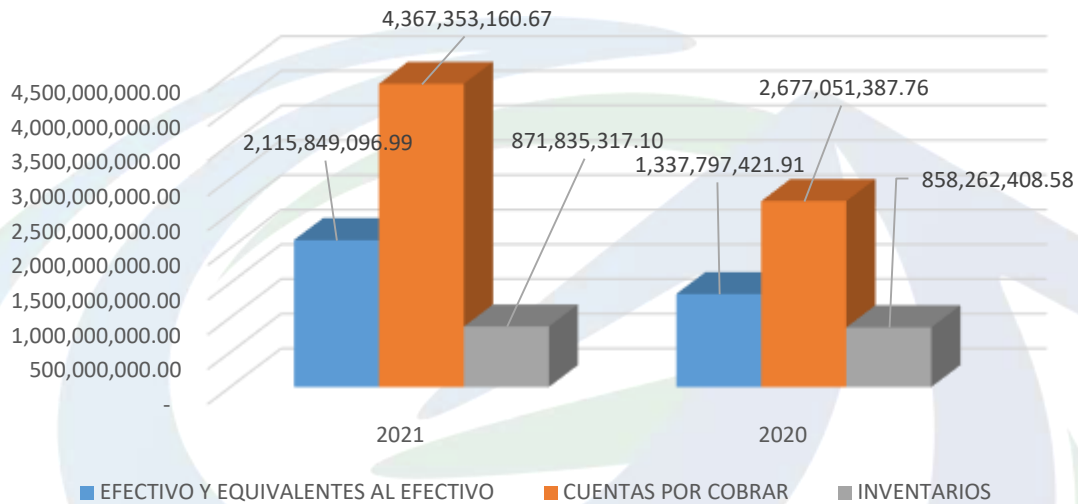


Grafico 18: Comparación activo corriente año 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

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.

CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
CUENTAS POR COBRAR	287,552,360.46	2.04%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13,421,387,294.77	95.14%
OTROS ACTIVOS	397,562,027.12	2.82%
TOTALES	14,106,501,682.35	100.00%

Tabla 25: Conformación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Los activos no corrientes representan el 65.76% del total de los activos de la empresa por valor de catorce mil ciento seis millones quinientos un mil seiscientos ochenta y dos pesos con 35 centavos \$14.106.501.682,35 y están conformados en tres grupos las cuentas por cobrar con el 2.04% por valor de doscientos ochenta y siete millones quinientos cincuenta y dos mil trescientos sesenta pesos con 46 centavos \$287.552.360,46, seguido de propiedad planta y equipo con el 95.14% por valor de trece mil cuatrocientos veintidós millones trescientos ochenta y siete mil doscientos noventa y cuatro pesos con 77 centavos \$13.421.387.294,77 y finalmente los otros activos con el 2.82% por valor de trescientos noventa y siete millones quinientos sesenta y dos mil veintisiete pesos con 12 centavos \$397.562.027,12

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

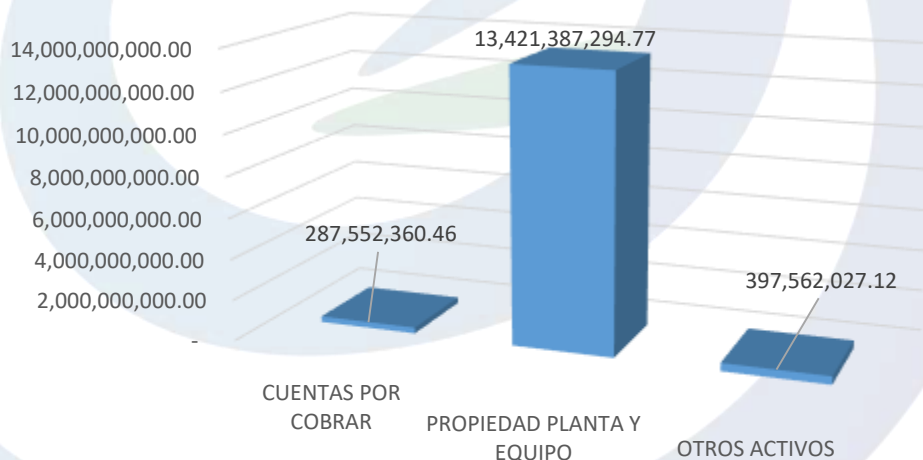


Grafico 19: Conformación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cgdg_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos I

COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
CUENTAS POR COBRAR	287,552,360.46	392,583,500.73	- 105,031,140.27
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13,421,387,294.77	12,751,016,369.77	670,370,925.00
OTROS ACTIVOS	397,562,027.12	336,042,435.09	61,519,592.03
TOTALES	14,106,503,703.35	13,479,644,325.59	626,859,376.76

Tabla 26: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cgdg_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo un incremento del 4.65% por valor de seiscientos veintiséis millones ochocientos cincuenta y nueve mil trescientos setenta y seis pesos con 76 centavos \$626.859.376,76

Dentro de las diferentes variaciones encontramos una disminución del 26.75% por valor de ciento cinco millones treinta y un mil ciento cuarenta pesos con 27 centavos \$105.031.140,27 en las cuentas por cobrar

Entre los otros activos no corrientes que presentan incremento están las propiedades planta y equipo con el 5.26% por valor de seiscientos setenta millones trescientos setenta mil novecientos veinticinco pesos \$670.370.925,00 y los otros activos con el 18.31% por valor de sesenta y un millones quinientos diecinueve mil quinientos noventa y dos pesos con 03 centavos \$61.519.592,03

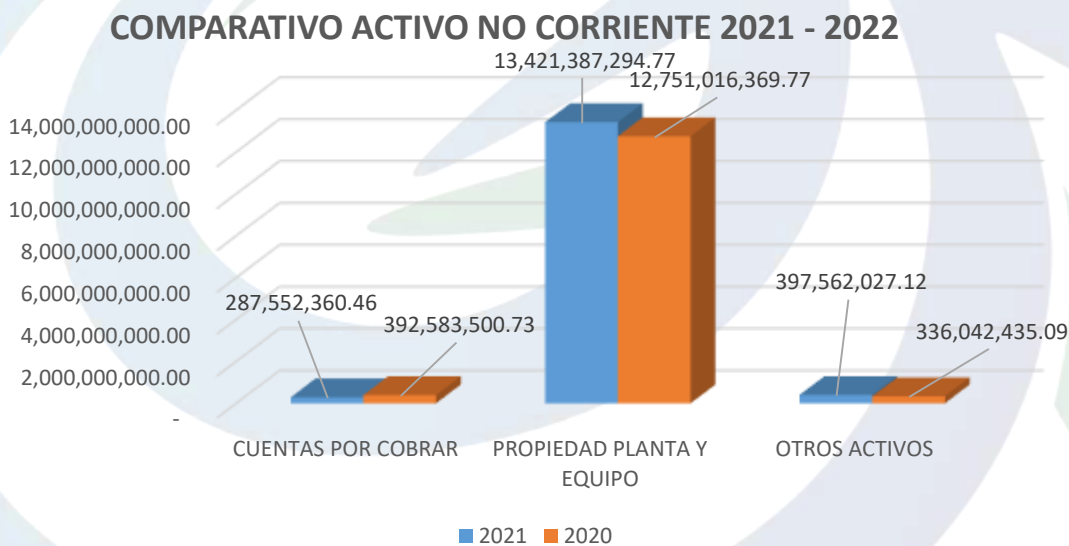


Gráfico 20: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

PASIVOS

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	11,986,656,895.58	11,940,121,829.72	46,535,065.86

Tabla 27: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento equivalente al 0.39% con relación al año 2020 por valor de cuarenta y seis millones quinientos treinta y cinco mil sesenta y cinco pesos con 86 centavos \$46.535.068,86

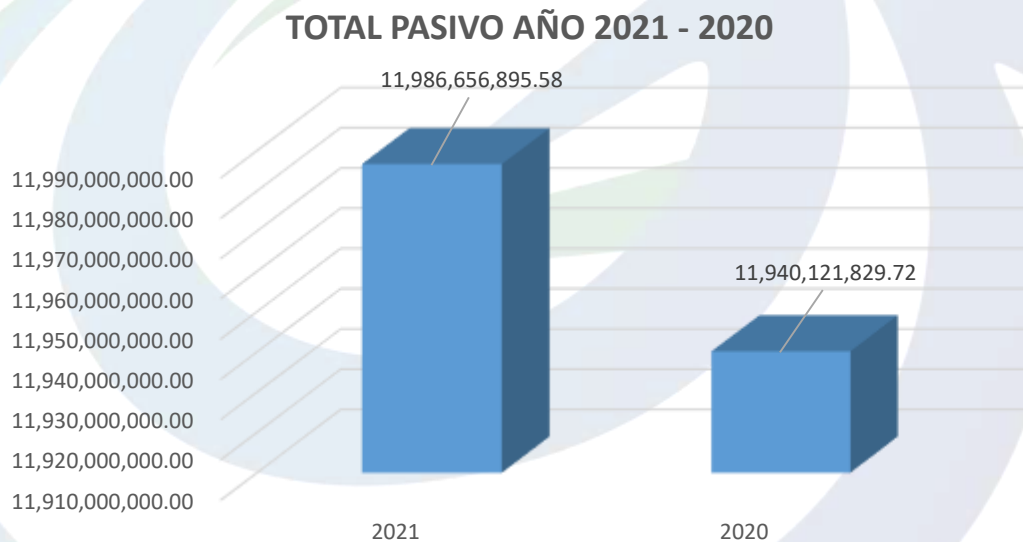


Gráfico 21: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

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

PASIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	6,388,759,381.08	53.30%
NO CORRIENTE	5,597,897,514.50	46.70%
TOTALES	11,986,656,895.58	100.00%

Tabla 28: Conformación pasivo total año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021, del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 53.30% por valor de seis mil trescientos ochenta y ocho millones setecientos cincuenta y nueve mil trescientos ochenta y un pesos con 08 centavos \$6.388.759.381,08 y a los pasivos no corrientes el 46.70% por valor de cinco mil quinientos noventa y siete millones ochocientos noventa y siete mil quinientos catorce pesos con 50 centavos \$5.597.897.514,50

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

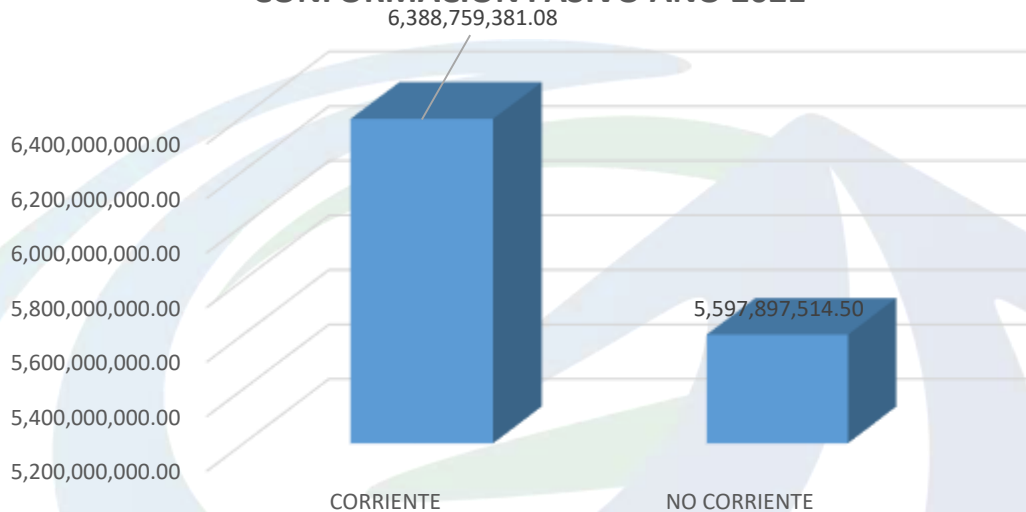


Grafico 22: Conformación pasivo total año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

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	3,555,529,870.76	55.65%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,833,229,510.32	44.35%
TOTAL	6,388,761,402.08	100.00%

Tabla 29: Conformación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021, el pasivo corriente se encontraba distribuido en dos grupos y corresponde al 53.30% del pasivo total de la entidad por valor de seis mil trescientos ochenta y ocho millones setecientos sesenta y un mil cuatrocientos dos pesos con 08 centavos \$6.388.761.402,08

La distribución corresponde en primera medida a las cuentas por pagar con el 55.65% por valor de tres mil quinientos cincuenta y cinco millones quinientos veintinueve mil ochocientos setenta pesos con 76 centavos \$3.555.529.870,76

Por último, están los beneficios a empleados con el 44.35% por valor de dos mil ochocientos treinta y tres millones doscientos veintinueve mil quinientos diez pesos con 32 centavos \$2.833.229.510,32

CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

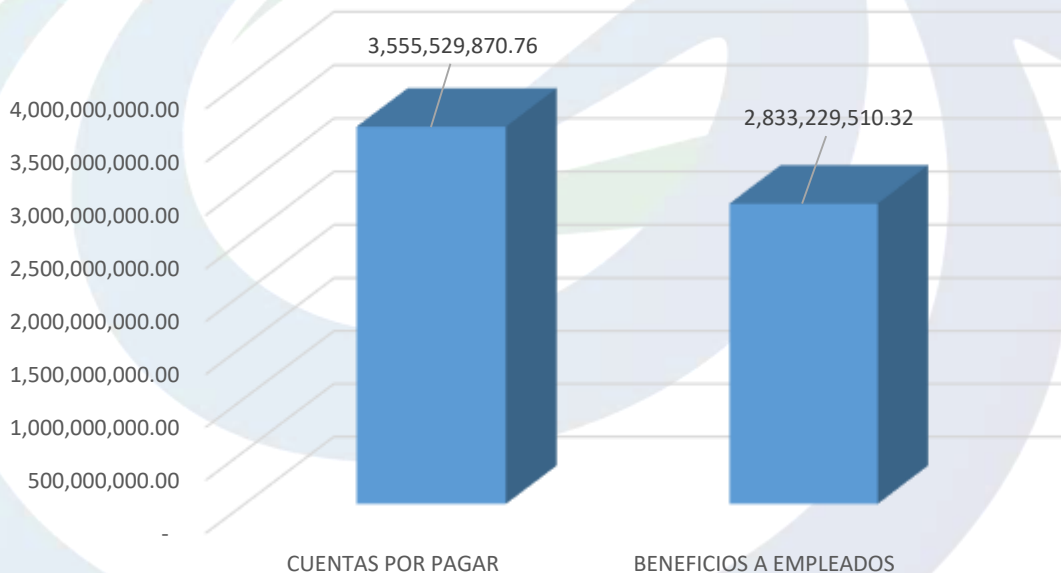


Grafico 23: Conformación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR	3,555,529,870.76	3,658,692,621.57	- 103,162,750.81
OBLIGACIONES LABORALES	2,833,229,510.32	3,381,464,774.15	- 548,235,263.83
TOTAL	6,388,759,381.08	7,040,157,395.72	- 651,398,014.64

Tabla 30: Comparación pasivo corriente año 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021 el pasivo corriente tuvo una disminución del 9.25% por valor de seiscientos cincuenta y un millones trescientos noventa y ocho mil catorce pesos con 64 centavos \$651.398.014,645

Dentro de las diferentes variaciones encontramos una disminución en las cuentas por pagar equivalente al 2.82% por valor de ciento tres millones ciento sesenta y dos mil setecientos cincuenta pesos con 81 centavos \$103.162.750,81

Continúa las obligaciones laborales con una disminución equivalente al 16.21% por valor de quinientos cuarenta y ocho millones doscientos treinta y cinco mil doscientos sesenta y tres pesos con 83 centavos \$548.235.263,83

COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2022

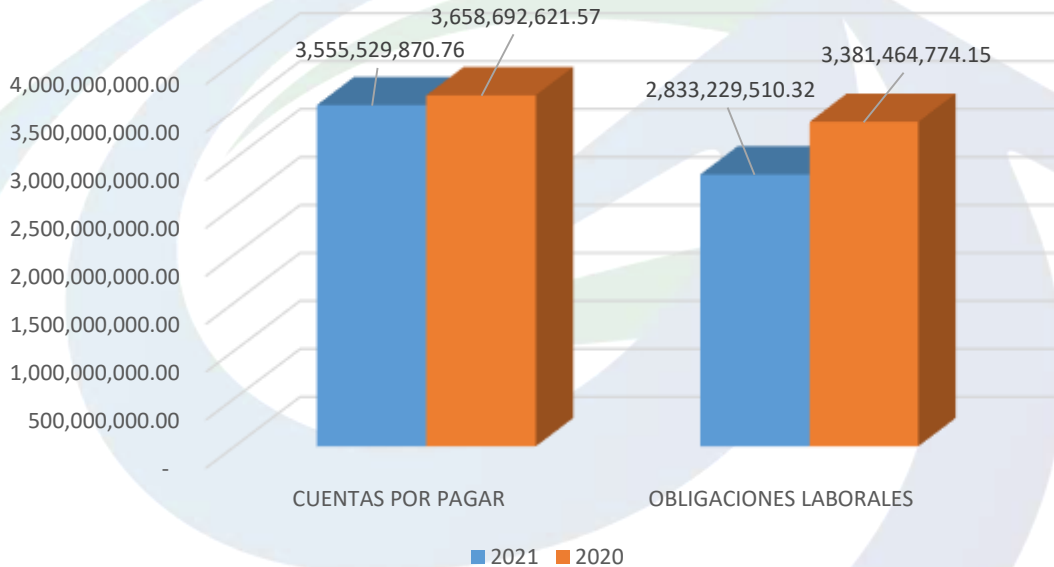


Gráfico 24: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

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 solicitaran a entidades bancarias

PASIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
BENEFICIOS A EMPLEADOS	441,509,592.00	7.89%
PROVISIONES	4,042,032,174.00	72.21%
OTROS PASIVOS	1,114,355,748.50	19.91%
TOTALES	5,597,897,514.50	100.00%

Tabla 31: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021, el pasivo no corriente corresponde el 46.70% del total de pasivo de la entidad por valor de cinco mil quinientos noventa y siete millones ochocientos noventa y siete mil quinientos catorce pesos con 50 centavos \$5.597.897.514,50 y se encontraba distribuido en tres grupos

Los beneficios a empleados con el 7.89% por valor de cuatrocientos cuarenta y un millones quinientos nueve mil quinientos noventa y dos pesos \$441.509.592,00

Las provisiones con el 72.21% por valor de cuatro mil cuarenta y dos millones treinta y dos mil ciento setenta y cuatro pesos \$4.042.032.174,00

Los otros pasivos con el 19.91% por valor de mil ciento catorce millones trescientos cincuenta y cinco mil setecientos cuarenta y ocho pesos con 50 centavos \$1.114.355.748,50

CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021



Gráfico 25: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

COMPARACION DEL PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
BENEFICIOS A EMPLEADOS	441,509,592.00	303,215,985.00	138,293,607.00
PROVISIONES	4,042,032,174.00	3,169,931,711.00	872,100,463.00
OTROS PASIVOS	1,114,355,748.50	1,426,816,738.00	- 312,460,989.50
TOTALES	5,597,897,514.50	4,899,964,434.00	697,933,080.50

Tabla 32: Comparación pasivo no corriente año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021 el pasivo no corriente tuvo un incremento del 14.24% por valor de seiscientos noventa y siete millones novecientos treinta y tres mil ochenta pesos con 50 centavos \$697.933.080,50

Los incrementos corresponden a los beneficios a empleados con el 45.61% por valor de ciento treinta y ocho millones doscientos noventa y tres mil seiscientos siete pesos \$138.293.607,00 y las provisiones con el 27.51% por valor de ochocientos setenta y dos millones cien mil cuatrocientos sesenta y tres pesos \$872.100.463,00

Los otros pasivos disminuyeron en un 21.90% por valor de trescientos doce millones cuatrocientos sesenta mil novecientos ochenta y nueve pesos con 50 centavos \$312.460.989,50

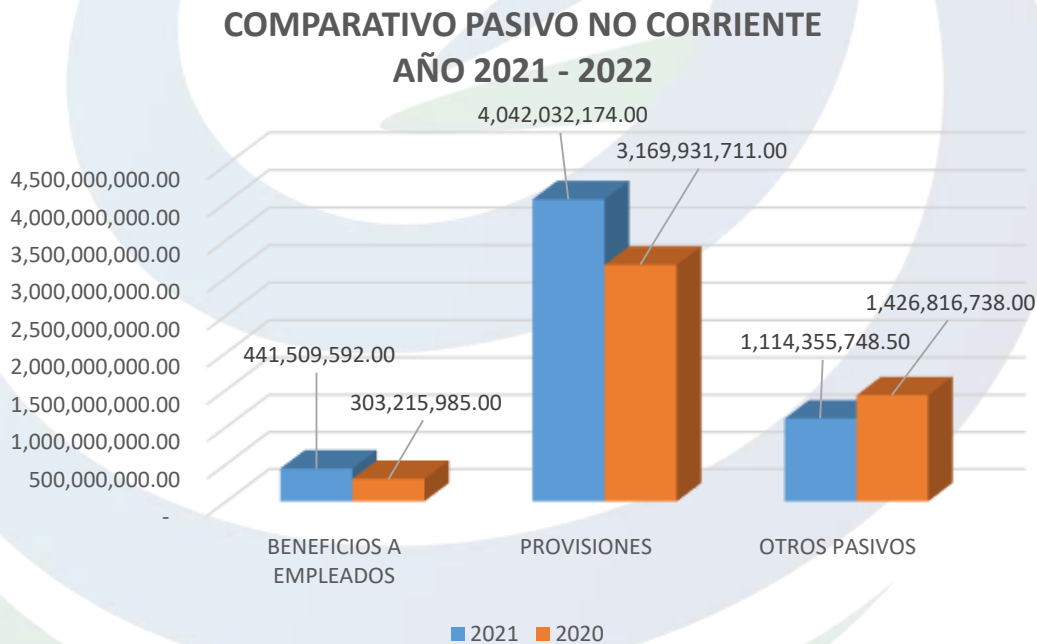


Grafico 26: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cgdg_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

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	9,474,882,361.53	6,412,631,694.12	3,062,250,667.41

Tabla 33: Comparación patrimonio total año 2021 - 2020

Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 47.75% con relación al año 2020 por un valor de tres mil sesenta y dos millones doscientos cincuenta mil seiscientos sesenta y siete pesos con 41 centavos \$3.062.250.667,41

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

PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
CAPITAL FISCAL	13,565,260,675.69	143.17%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 7,152,628,981.57	-75.49%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,062,250,667.41	32.32%
TOTALES	9,474,882,361.53	100.00%

Tabla 34: Conformación patrimonio año 2021

Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021, el patrimonio total de la entidad corresponde a nueve mil cuatrocientos setenta y cuatro millones ochocientos ochenta y dos mil trescientos sesenta y un pesos con 53 centavos \$9.474.882.361,53, el cual se encuentra distribuido en tres grupos

El capital fiscal con el 143.17% por valor de trece mil quinientos sesenta y cinco millones doscientos sesenta mil seiscientos setenta y cinco pesos con 69 centavos \$13.565.260.675,69, seguido con los resultados del ejercicio equivalente al 32.32% por valor de tres mil sesenta y dos millones doscientos cincuenta mil seiscientos sesenta y siete pesos con 41 centavos \$3.062.250.667,41

Los resultados de ejercicios anteriores presentan un porcentaje de participación equivalente al menos (-) 75.49% por valor de siete mil ciento cincuenta y dos millones seiscientos veintiocho mil novecientos ochenta y un pesos con 57 centavos -\$7.152.628.981,57

CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

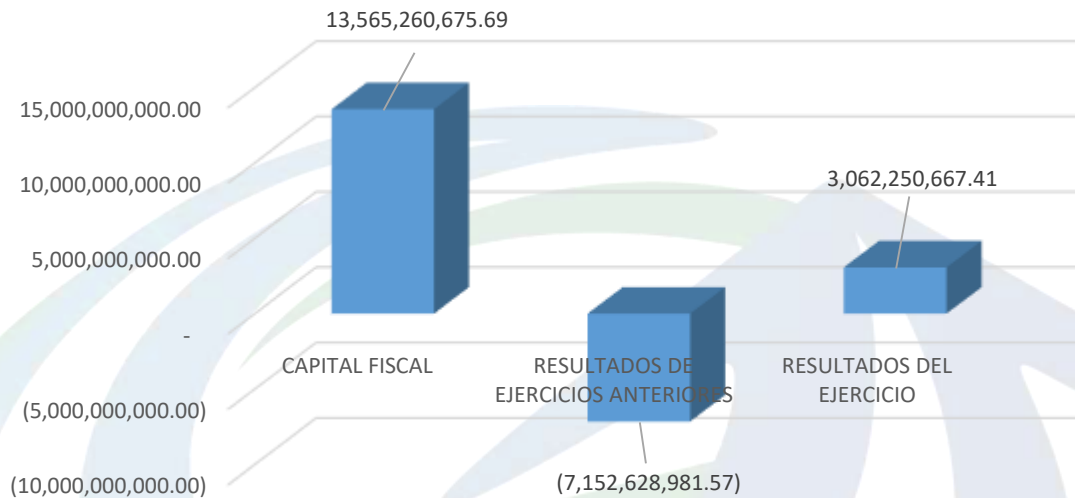


Grafico 27: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

COMPARACION CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
CAPITAL FISCAL	13,565,260,675.69	13,565,260,675.69	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 7,152,628,981.57	- 5,898,353,410.76	- 1,254,275,570.81
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,062,250,667.41	- 1,254,275,570.81	4,316,526,238.22
TOTALES	9,474,884,382.53	6,412,633,714.12	3,062,250,668.41

Tabla 35: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

Para el año 2021 el patrimonio tuvo un incremento equivalente al 47.75% por valor de tres mil sesenta y dos millones doscientos cincuenta mil seiscientos sesenta y ocho pesos con 41 centavos \$3.062.250.668,41

El capital fiscal no presenta variación y continua por valor de trece mil quinientos sesenta y cinco millones doscientos sesenta mil seiscientos setenta y cinco pesos con 69 centavos \$13.565.260.675,69

Los resultados de ejercicios anteriores disminuyeron en un 21.26% por valor de mil doscientos cincuenta y cuatro millones doscientos setenta y cinco mil quinientos setenta pesos con 81 centavos \$1.254.275.570,81

Los resultados del ejercicio aumentaron en un 344.14% por valor de cuatro mil trescientos dieciséis millones quinientos veintiséis mil doscientos treinta y ocho pesos con 22 centavos \$4.316.526.238,22

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

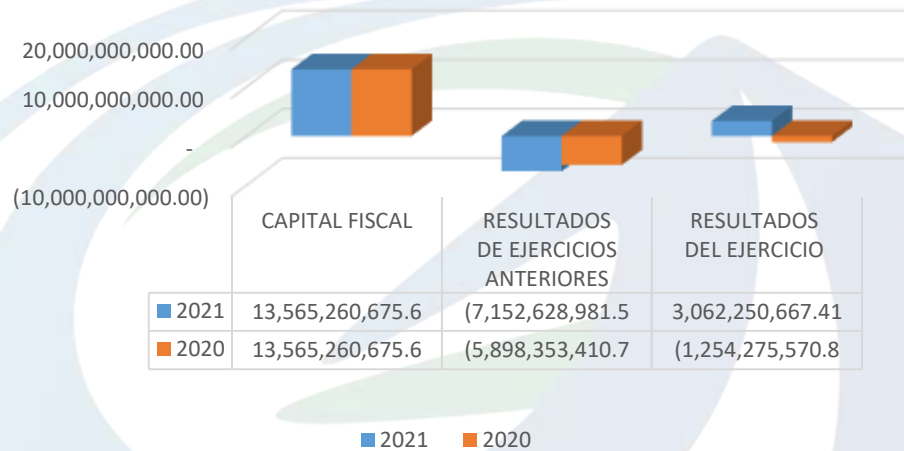


Gráfico 28: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
INGRESOS OPERACIONALES	19,706,981,648.51	100.00%	18,333,017,535.76	100.00%	1,373,964,112.75	7.49%
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	19,706,981,648.51	100.00%	18,333,017,535.76	100.00%	1,373,964,112.75	7.49%
Venta de servicios de salud	19,706,981,648.51	100.00%	18,333,221,535.76	100.00%	1,373,760,112.75	7.49%
Devoluciones, rebajas y descuentos (db)	-	0.00%	-204,000.00	0.00%	204,000.00	-100.00%
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	16,258,315,757.75	100.00%	16,899,059,446.07	100.00%	-640,743,688.32	-3.79%
Servicios de salud	16,258,315,757.75	100.00%	16,899,059,446.07	100.00%	-640,743,688.32	-3.79%
GASTOS OPERACIONALES	9,313,468,947.19	100.00%	6,865,134,857.97	100.00%	2,448,334,089.22	35.66%
DE ADMINITRACION	6,642,826,683.19	71.32%	6,220,692,072.42	90.61%	422,134,610.77	6.79%
Sueldos y salarios	2,046,499,152.00	30.81%	2,108,047,017.00	33.89%	-61,547,865.00	-2.92%
Contribuciones imputadas	10,165,033.00	0.50%	30,739,888.00	1.46%	-20,574,855.00	-66.93%
Contribuciones efectivas	582,480,236.00	8.77%	603,394,268.00	9.70%	-20,914,032.00	-3.47%
Aportes sobre la nomina	116,095,000.00	1.75%	120,318,200.00	1.93%	-4,223,200.00	-3.51%
Prestaciones sociales	772,884,643.06	11.63%	797,594,960.60	12.82%	-24,710,317.54	-3.10%
Gastos de personal directos	24,132,500.00	0.36%	60,996,248.00	0.98%	-36,863,748.00	-60.44%

Generales	3,047,605,474.13	45.88%	2,459,183,556.82	39.53%	588,421,917.31	23.93%
Impuestos contribuciones y tasas	42,964,645.00	0.65%	40,417,934.00	0.65%	2,546,711.00	6.30%
DETERIORO, DEPRECIACION AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2,670,642,264.00	28.68%	644,442,785.55	9.39%	2,026,199,478.45	314.41%
Deterioro de cuenta por pagar	-	0.00%	148,766,040.55	23.08%	-148,766,040.55	-100.00%
Depreciación de propiedad planta y equipo	547,764,010.00	20.51%	478,972,745.00	74.32%	68,791,265.00	14.36%
Amortización de activos intangibles	12,180,600.00	0.46%	16,704,000.00	2.59%	-4,523,400.00	-27.08%
Provisión litigios y demandas	2,110,697,654.00	79.03%	-	0.00%	2,110,697,654.00	100.00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7,727,958,442.00	100.00%	4,621,241,121.53	100.00%	3,106,717,320.47	67.23%
Subvenciones	7,727,958,442.00	100.00%	4,621,241,121.53	100.00%	3,106,717,320.47	67.23%
OTROS INGRESOS	1,389,161,613.05	100.00%	597,905,757.77	100.00%	791,255,855.28	132.34%
Financieros	7,968,016.72	0.57%	5,598,715.85	0.94%	2,369,300.87	42.32%
Ingresos diversos	1,381,193,596.33	99.43%	592,307,041.92	99.06%	788,886,554.41	133.19%
OTROS GASTOS	190,066,331.21	100.00%	1,042,245,681.83	100.00%	-852,179,350.62	-81.76%
Comisiones	1,943,720.46	1.02%	-	0.00%	1,943,720.46	100.00%
Financieros	82,756,152.46	43.54%	2,679,617.90	0.26%	80,076,534.56	2988.36%
Gastos diversos	105,366,458.29	55.44%	1,039,566,063.93	99.74%	-934,199,605.64	-89.86%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,062,250,667.41		-1,254,275,570.81		4,316,526,238.22	-344.14%

Tabla 36: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020

Fuente: formato_202113_f01_cgdg_anexo4_estado_de_actividad_económica_y_social_comparativo_anexos_3_y_4

Para el año 2021 la entidad presenta una utilidad por valor de tres mil sesenta y dos millones doscientos cincuenta mil seiscientos sesenta y siete pesos con 41 centavos \$3.062.250.667,41

Esta utilidad se presenta luego de deducir a los ingresos operacionales por valor de diecinueve mil setecientos seis millones novecientos ochenta y un mil seiscientos cuarenta y ocho pesos con 51 centavos \$19.706.981.648,51 las transferencias por valor de siete mil setecientos veintisiete millones novecientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos \$7.727.958.442,00 y otros ingresos por valor de mil trescientos ochenta y nueve millones ciento sesenta y un mil seiscientos trece pesos con 05 centavos \$1.389.161.613,05, los costos de ventas por valor de dieciséis mil doscientos cincuenta y ocho millones trescientos quince mil setecientos cincuenta y siete pesos con 75 centavos \$16.258.315.757,75 los gastos operacionales por valor de nueve mil trescientos trece millones cuatrocientos sesenta y ocho mil novecientos cuarenta y siete pesos con 19 centavos \$9.313.468.947,19 más los otros gastos por valor de ciento noventa millones sesenta y seis mil trescientos treinta y un pesos con 21 centavos \$190.066.331,21

CONCEPTO	2021
INGRESOS	19,706,981,648.51
COSTOS DE VENTAS	16,258,315,757.75
TRANSFERENCIAS	7,727,958,442.00
GASTOS OPERACIONALES	9,313,468,947.19
OTROS INGRESOS	1,389,161,613.05
OTROS GASTOS	190,066,331.21
UTILIDAD	3,062,250,667.41

Tabla 37: Distribución ingresos, costos y gastos 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_anexo3estadoderesultadso

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
INGRESOS TOTALES	28,824,101,703.56	23,552,164,415.06	5,271,937,288.50 ↑
GASTOS Y GASTOS TOTALES	25,761,851,036.15	24,806,439,985.87	955,411,050.28 ↑
UTILIDAD	3,062,250,667.41	- 1,254,275,570.81	4,316,526,238.22 ↑

Tabla 38: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_anexo3estadoderesultadso

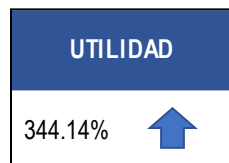
En la comparación realizada se puede determinar que lo ingresos totales tuvieron un incremento del 22.38% por valor de cinco mil doscientos setenta y un millones novecientos treinta y siete mil doscientos ochenta y ocho pesos con 50 centavos \$5.271.937.288,50



Los costos y gastos totales se incrementaron en el 3.85% por valor de novecientos cincuenta y cinco millones cuatrocientos once mil cincuenta pesos con 28 centavos \$955.411.050,28



La utilidad presentó un incremento equivalente al 344.14% por valor de cuatro mil trescientos dieciséis millones quinientos veintiséis mil doscientos treinta y ocho pesos con 22 centavos \$4.316.526.238,22



COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020

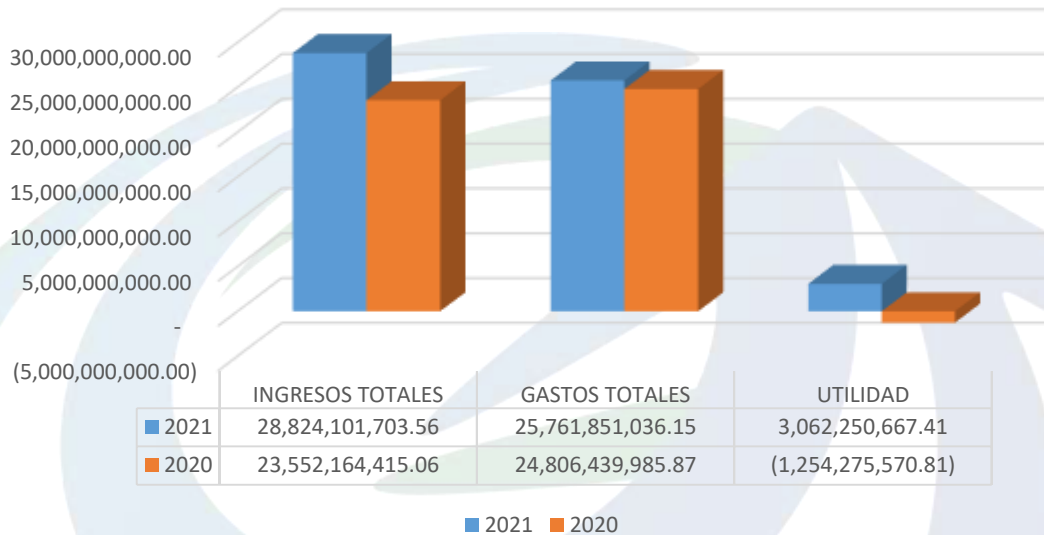


Grafico 29: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_anexo3estadoderesultado

INDICADORES DE DESEMPEÑO

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	14,106,501,682.35	4,873,111,218.25
PASIVO CORRIENTE	6,388,759,381.08	7,040,157,395.72
ACTIVO TOTAL	21,461,539,257.11	18,352,753,523.84
PASIVO TOTAL	11,986,656,895.58	11,940,121,829.72
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,062,250,667.41	-1,254,275,570.81

Tabla 39: variables para calcular los indicadores de desempeño
Fuente: formato_202113_f01_cdg_anexo3_balance_general_anexos_1_y_2_comparativos

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

RAZON CORRIENTE

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{14,106,501,682.35}{6,388,759,381.08} = 220.80\%$	$\frac{4,873,111,218.25}{7,040,157,395.72} = 69.22\%$

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 arroja 220.80% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$220,80 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 arroja 69.22% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$69,22 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 bueno en especial para la vigencia 2021

SOLIDEZ

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{21,461,539,257.11}{11,986,656,895.58} = 179.05\%$	$\frac{18,352,753,523.84}{11,940,121,829.72} = 153.71\%$

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 arroja un 179.05% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$179,05 para respaldarlas

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 153.71% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$153,71 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

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

FORMULA		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE

AÑO 2021		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
14,106,501,682.35	-	6,388,759,381.08
7,717,742,301.27		

AÑO 2022		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
4,873,111,218.25	-	7,040,157,395.72
- 2,167,046,177.47		

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$7.717.742.301,27 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó a -\$2.167.046.177,47 señalando que la entidad no 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
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{11,986,656,895.58}{21,461,539,257.11} = 55.85\%$	$\frac{11,940,121,829.72}{18,352,753,523.84} = 65.06\%$

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 55.85% señalando que por cada \$100 que la entidad tenía en activos, esta adeudaba \$55,85 a los diferentes acreedores

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó un 65.06% señalando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad adeudaba \$65,06 a los diferentes acreedores

En comparación de este indicador por los años analizados se deduce que este indicador disminuyó 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
$\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{3,062,250,667.41}{21,461,539,257.11} = 14.27\%$	$\frac{- 1,254,275,570.81}{18,352,753,523.84} = -6.83\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó 14.27% indicándonos que por cada \$100 que tenía en activos, la entidad generaba \$14,27 en excedentes

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un -6.83% indicándonos que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad generó \$6,83 en pérdidas

En comparación por los años analizados se deduce que para el año 2021 este indicador aumentó con relación al año 2020

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 es rendida de manera homogénea a las entidades de control existen falencias en la legibilidad de los documentos cargados en las plataformas correspondientes*
- *La gestión financiera, contable y presupuestal es buena*
- *La entidad presenta niveles de solidez, liquidez y endeudamiento razonables para el cumplimiento de sus funciones*
- *Se puede establecer que la información presentada corresponde a las normas contables y presupuestales vigentes, pero deben presentarla con centavos*

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*
- *Las revelaciones a los estados financieros deben presentar la información detallada de las cuentas para lograr identificarlas y estas no son verdaderamente entendibles no tiene buena presentación*
- *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*
- *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*

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial
- Tabla 2: Distribución presupuesto de ingresos año 2021
- Tabla 3: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021
- Tabla 4: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021
- Tabla 5: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020
- Tabla 6: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021
- Tabla 7: Comparativo recaudo presupuesto de ingresos año 2021 - 2020
- Tabla 8: Tendencia de recaudos año 2018 - 2021
- Tabla 9: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2020
- Tabla 10: Presupuesto de gastos inicial año 2021
- Tabla 11: Presupuesto de gastos definitivo año 2021
- Tabla 12: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020
- Tabla 13: Ejecución presupuesto de gastos 2021
- Tabla 14: Comparativo presupuesto de gastos 2021 - 2020
- Tabla 15: Tendencia de recaudo últimos 4 años
- Tabla 16: Situación presupuestal año 2018 - 2021
- Tabla 17: Evaluación de las reservas 2021
- Tabla 18: Evaluación de las cuentas por pagar 2021
- Tabla 19: Estado de situación financiera comparativa
- Tabla 20: Comparativo total activos año 2021 - 2020
- Tabla 21: Distribución activo año 2021
- Tabla 22: Comparación activo total año 2021 - 2020
- Tabla 23: Conformación activo corriente año 2021
- Tabla 24: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
- Tabla 25: Conformación activo no corriente año 2021
- Tabla 26: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
- Tabla 27: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
- Tabla 28: Conformación pasivo total año 2021
- Tabla 29: Conformación pasivo corriente año 2021
- Tabla 30: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020
- Tabla 31: Conformación pasivo no corriente año 2021
- Tabla 32: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020
- Tabla 33: Comparación patrimonio total año 2021 - 2020
- Tabla 34: Conformación patrimonio año 2021
- Tabla 35: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020
- Tabla 36: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020
- Tabla 37: Distribución ingresos, costos y gastos 2021
- Tabla 38: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020
- Tabla 39: Variables para calcular los indicadores de desempeño

LISTA DE GRAFICOS

- Grafico 1: Distribución presupuesto de ingresos año 2021*
- Grafico 2: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Grafico 3: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020*
- Grafico 4: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Grafico 5: Comparativo recaudo presupuesto de ingresos año 2021 - 2020*
- Grafico 6: Tendencia de recaudos año 2018 - 2021*
- Grafico 7: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2020*
- Grafico 8: Presupuesto de gastos inicial año 2021*
- Grafico 9: Presupuesto de gastos definitivo año 2021*
- Grafico 10: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 11: Ejecución presupuesto de gastos 2021*
- Grafico 12: Comparativo presupuesto de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 13: Tendencia de recaudo ultimos 4 años*
- Grafico 14: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Grafico 15: Distribución activo año 2021*
- Grafico 16: Comparación activo total año 2021*
- Grafico 17: Conformación activo corriente año 2021*
- Grafico 18: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 19: Conformación activo no corriente año 2021*
- Grafico 20: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 21: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Grafico 22: Conformación pasivo total año 2021*
- Grafico 23: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Grafico 24: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 25: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Grafico 26: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 27: Conformación patrimonio año 2021*
- Grafico 28: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 29: 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*