



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del  
**Guaviare**  
NIT. 832.000.115-7

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



***E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE***

***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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**SITUACION DE FINANZAS DE LA E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE**

**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*

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

***E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE***



**HOSPITAL**  
**SAN JOSÉ DEL GUAVIARE**  
**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**

**Gerente**  
**OVEIDA PARRA NOVOA**

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### **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*

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

## **TABLA DE CONTENIDO**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ENTORNO MACROECONOMICO .....</b>                                    | <b>8</b>  |
| <b>2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS .....</b>             | <b>10</b> |
| <b>2.1 DESAGREGACION DEL PRESUPUESTO DE RENTAS (INGRESOS) 2021 .....</b>  | <b>11</b> |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....                           | 12        |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS .....                             | 14        |
| RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 .....                            | 15        |
| COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DEFINITIVO AÑO 2019 - 2021 .....       | 16        |
| EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 .....                            | 17        |
| COMPARATIVO RECAUDO VS COMPROMISOS GENERALES 2019 - 2021 .....            | 18        |
| <b>2.2 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO .....</b>                  | <b>19</b> |
| GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES 19 ..... | 19        |
| GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO .....          | 19        |
| <b>3. DEUDA PUBLICA .....</b>   | <b>21</b> |
| <b>4. ESTADOS FINANCIEROS .....</b>                                       | <b>22</b> |
| <b>4.1. ACTIVOS .....</b>   | <b>22</b> |
| COMPARACIÓN ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020 .....                            | 23        |
| CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021 .....  | 23        |
| <b>4.1.1. ACTIVO CORRIENTE .....</b>                                      | <b>24</b> |
| COMPOSICION DEL ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....                           | 24        |
| COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....                        | 25        |
| <b>4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE .....</b>                                  | <b>26</b> |
| CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....                           | 27        |
| COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....                     | 28        |
| <b>4.1.2 PASIVO .....</b>   | <b>28</b> |
| CONFORMACION PASIVO AÑO 2021 .....  | 29        |
| <b>4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE .....</b>                                     | <b>30</b> |
| CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....                              | 31        |
| COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....                        | 31        |
| <b>4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE .....</b>                                  | <b>31</b> |



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|  |           |
|--|-----------|
| CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....        | 32        |
| COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....   | 33        |
| <b>4.1.3 PATRIMONIO .....</b>                          | <b>34</b> |
| CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 .....             | 35        |
| COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020.....        | 36        |
| <b>4.1.4. ESTADO DE RESULTADOS .....</b>               | <b>37</b> |
| PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021 .....         | 37        |
| COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020 ..... | 37        |
| <b>4.5. INDICADORES DE DESEMPEÑO .....</b>             | <b>38</b> |
| RAZON CORRIENTE .....                                  | 38        |
| SOLIDEZ.....   | 39        |
| CAPITAL DE TRABAJO.....                                | 40        |
| ENDEUDAMIENTO TOTAL .....                              | 41        |
| RENTABILIDAD.....                                      | 41        |
| <b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>          | <b>42</b> |
| <b>5.1 CONCLUSIONES.....</b>                           | <b>42</b> |
| <b>5.2 RECOMENDACIONES.....</b>                        | <b>43</b> |
| <b>LISTA DE TABLAS.....</b>                            | <b>44</b> |
| <b>LISTA DE GRAFICOS.....</b>                          | <b>45</b> |
| <b>GLOSARIO DE ABREVIATURAS .....</b>                  | <b>46</b> |

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

## **INFORME FINANCIERO ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE**

### **ENTORNO MACROECONOMICO**

*La economía colombiana se ha recuperado de manera notable de la crisis del COVID-19, 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 una 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 permitiría 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 del 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 decretadas por el Gobierno para contener el coronavirus. Desde entonces, aunque el empleo ha repuntado, lo ha hecho a un ritmo más lento que la actividad económica. El año pasado cerró con una desocupación de 13,7%, una reducción frente al 15,9% de 2020. La tasa de informalidad para 2021 alcanzó 48,4%.*

*En 2021, el IPC se registró en 5,62 %, según la certificación emitida por el Dane, 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 de 26,60% respecto a diciembre de 2020. En diciembre de 2021 comparado con diciembre de 2020 los sectores de Explotación de minas y canteras (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%) registró 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               | ↑      | ↑         | ↑     | ↑      | ↑     |



## **INFORME FINANCIERO ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE**

### **ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**

La junta directiva expidió el acuerdo 009 del 27 de octubre de 2020 "Por medio del cual se aprueba el Proyecto de Acuerdo del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare, para la Vigencia Fiscal Comprendida del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021" y es avalado por la Gerencia de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare mediante Resolución No. 0774 de 07 de diciembre de 2020 "Por medio de la cual se efectúa desagregación del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare, para la Vigencia Fiscal comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021." 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 éstas.

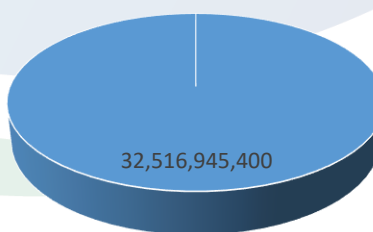
### **PRESUPUESTO DE INGRESOS**

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de \$38.788.062.338, el cual fue distribuido de

| CONCEPTO                | VALOR                 | % PARTICIPACION |
|-------------------------|-----------------------|-----------------|
| Ingresos corrientes     | 32.516.945.400        | 100.00%         |
| <b>INGRESOS TOTALES</b> | <b>32.516.945.400</b> | <b>100,00%</b>  |

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial  
Fuente: Acto de gerencia 0774 del 07 diciembre 2020

### **PARTICIPACION INGRESOS**



■ Ingresos corrientes ■ Otros ingresos

Gráfico 1: Presupuesto de ingresos inicial  
Fuente: Acuerdo 009 del 27 octubre de 2020

### DESAGREGACION DEL PRESUPUESTO RENTAS (INGRESOS) 2021

El presupuesto inicial de ingresos de acuerdo con el Acto de Gerencia de Liquidación No. 0774 de 07 de diciembre de 2020, fue desagregado en \$38.458.254.417 en ingresos corrientes aportes no ligados a la venta de servicios por \$5.960.000.000 equivalente al 18.33% y a ingresos corrientes por la venta de servicios en \$26.556.945.400 equivalente a un 81.67% del total de los ingresos aprobados

| CONCEPTO                                   | VALOR                    | % PARTICIPACION |
|--|--------------------------|-----------------|
| Aportes no ligados a la venta de servicios | 5.960.000.000,00         | 18.33%          |
| Venta de servicios                         | 26.556.945.400,00        | 81.67%          |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                    | <b>32.516.945.400,00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 2: Desagregación presupuesto de ingresos 2021  
Fuente: Acto de gerencia 0774 del 07 diciembre 2020

#### DESAGREGACION PRESUPUESTO DE INGRESOS

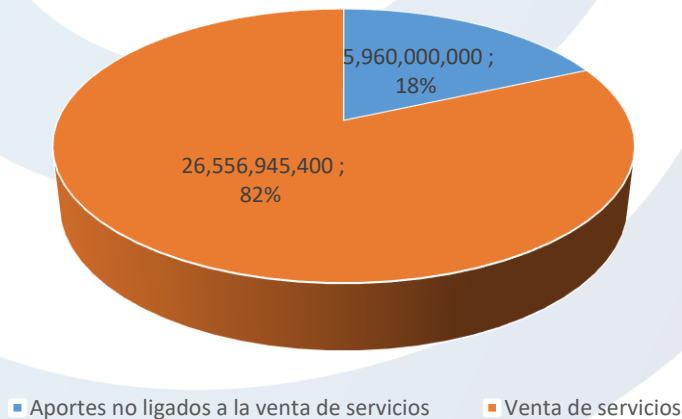


Gráfico 2: Desagregación presupuesto de ingresos  
Fuente: Acto de gerencia 0774 del 07 diciembre 2020

## MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

| ADICIONES              |                |                        |                          |
|------------------------|----------------|------------------------|--------------------------|
| FECHA                  | NUMERO DE ACTO | CONCEPTO               | VALOR                    |
| 22-ene-21              | Acuerdo 001    | Ingresos corrientes    | 9.352.771.473,52         |
| 22-ene-21              | Acuerdo 001    | Disponibilidad inicial | 2.322.116.591,02         |
| 09-ago-21              | Acuerdo 003    | Ingresos corrientes    | 9.439.324.733,00         |
| 09-ago-21              | Acuerdo 003    | Recursos de capital    | 25.881.702,00            |
| <b>TOTAL ADICIONES</b> |                |                        | <b>21.140.094.499,54</b> |

Tabla 3: Adiciones al presupuesto vigencia 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestosingresosygestos.pdf

Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos por valor de \$21.140.094.499,54 equivalente a un 65% del presupuesto inicial, quedando un presupuesto de ingresos definitivo para el 2021 por valor de \$53.657.039.899,54

| CONCEPTO                | VALOR                    | % PARTICIPACION |
|-------------------------|--------------------------|-----------------|
| Ingresos corrientes     | 51.309.041.606,52        | 95,62%          |
| Disponibilidad inicial  | 2.322.116.591,02         | 4,32%           |
| Recursos de capital     | 25.881.702,00            | 0,06%           |
| <b>INGRESOS TOTALES</b> | <b>53.657.039.899,54</b> | <b>100,00%</b>  |

Tabla 4: Presupuesto definitivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_Ejecucionactiva12.pdf

### PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021

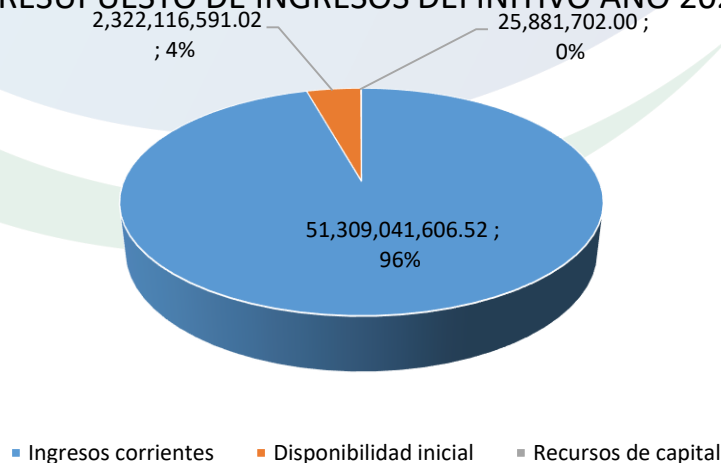


Gráfico 3: presupuesto definitivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_Ejecucionactiva12.pdf

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

### PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos inicial de la ESE Hospital San José del Guaviare para la vigencia 2021 fue distribuido en cuatro (4) rubros gastos de personal con un 69,18%, gastos generales con el 14,03%, transferencias corrientes con el 0,34%, y un 16,45% para gastos de operación

| CONCEPTO                  | VALOR                    | % PARTICIPACION |
|---------------------------|--------------------------|-----------------|
| Gastos de personal        | 22,440,696,851.00        | 69.18%          |
| Gastos generales          | 4,551,998,849.00         | 14.03%          |
| Transferencias corrientes | 109,249,700.00           | 0.34%           |
| Gastos de operación       | 5,335,000,000.00         | 16.45%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>32,436,945,400.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 5: Presupuesto de gastos inicial año 2021  
Fuente: Resolución 0774 del 07 diciembre 2020

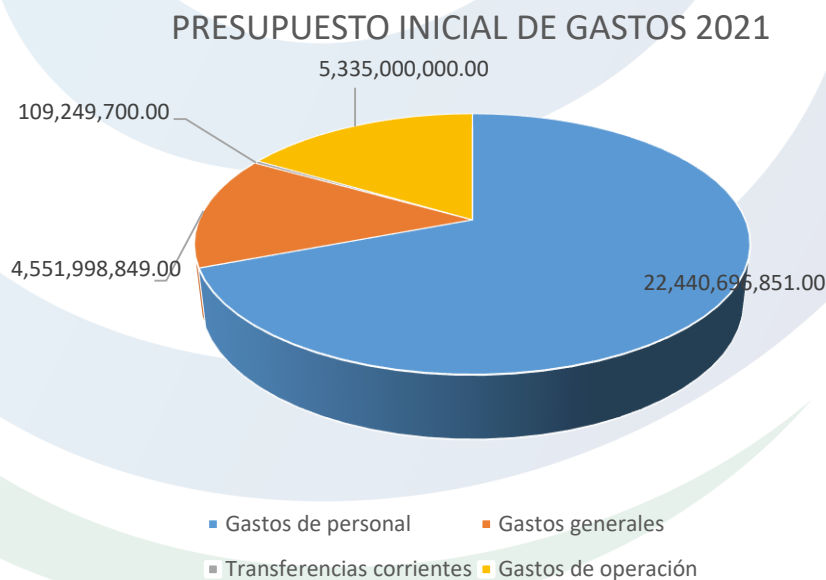


Gráfico 4: Presupuesto de gastos inicial año 2021  
Fuente: Resolución 0774 del 07 diciembre 2020

### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS

Teniendo en cuenta las diferentes adiciones realizadas durante el año 2021 que se encuentran relacionadas en la tabla 3 (adiciones al presupuesto vigencia 2021) el presupuesto final de gastos para el año 2021 quedo discriminado de la siguiente manera.

| CONCEPTO                  | VALOR                    | % PARTICIPACION |
|---------------------------|--------------------------|-----------------|
| Gastos de personal        | 29,699,624,686.11        | 55.35%          |
| Gastos generales          | 10,781,414,455.43        | 20.09%          |
| Transferencias corrientes | 1,181,334,778.00         | 2.20%           |
| Gastos de operación       | 11,994,665,980.00        | 22.35%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>53,657,039,899.54</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 6: Presupuesto de gastos definitivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. Ejecucionpasiva

De acuerdo con la distribución final del presupuesto de gastos para el año 2021, los gastos de personal quedaron con el mayor porcentaje de participación con un 55,35%, seguido de los gastos de operación con un 22,35%, gastos generales 20,09%, y finalmente las transferencias corrientes con un 2,20%

#### PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 2021

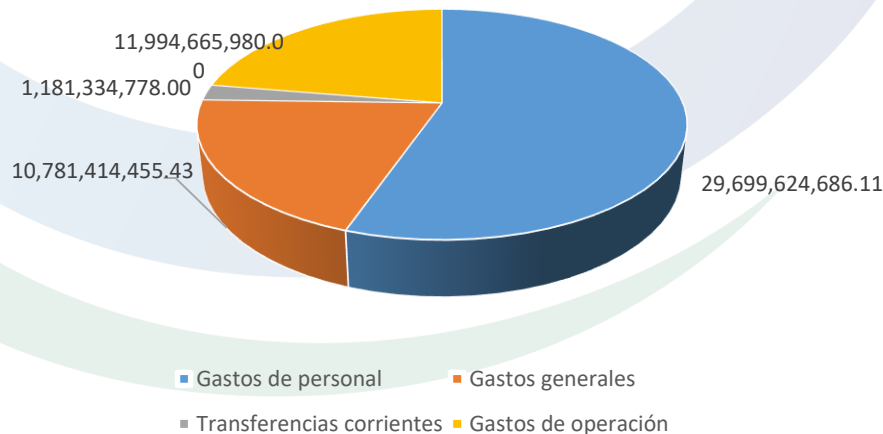


Gráfico 5: Presupuesto final de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecucionpasiva





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Teniendo en cuenta que la presentación de la ejecución activa para el año 2021 cambio con respecto a los años anteriores en cuanto a la denominación del numeral no se puede realizar una comparación entre el presupuesto de ingresos entre el año 2020 y 2021

| CONCEPTO               | INICIAL                  | RECAUDADO                | POR RECAUDAR            |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ingresos corrientes    | 51,309,041,606.52        | 42,575,627,983.00        | 8,733,413,623.52        |
| Disponibilidad inicial | 2,322,116,591.02         | 2,322,116,591.02         | -                       |
| Recursos de capital    | 25,881,702.00            | 25,881,702.00            | -                       |
| <b>TOTALES</b>         | <b>53,657,039,899.54</b> | <b>44,923,626,276.02</b> | <b>8,733,413,623.52</b> |

Tabla 7: Comparación presupuesto de ingresos año 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_ejecución activa.xls

Únicamente se puede concluir de manera general la variación del presupuesto de ingresos

|                         | 2021                     | 2020                     | VARIACION ABSOLUTA     |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Ingresos                | 53,657,039,899.54        | 53,850,044,931.44        | -193,005,031.90        |
| <b>INGRESOS TOTALES</b> | <b>53,657,039,899.54</b> | <b>53,850,044,931.44</b> | <b>-193,005,031.90</b> |

Tabla 8: Recaudo ingresos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_ejecución activa.xls

Para el año 2021 el presupuesto de ingresos definitivo tuvo una disminución comparado con el año 2020 del 0.035% equivalente a \$193,005,031.90

### RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

Del presupuesto de ingresos final para el año 2021, durante esta vigencia el recaudo total fue \$44.923.626.276,02 equivalente al 83,72% del total de los ingresos aprobados quedando pendiente por recaudar un 16,28% con un valor nominal de \$8.733.413.623,52,

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

**RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021**



Gráfico 6: Recaudo ingresos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

En términos generales durante el año 2021, el recaudo de los ingresos aprobados para la vigencia estuvo acorde, si en términos porcentuales general se revisa quedo pendiente el 16,28%, de los ingresos corrientes por recaudar se considera un porcentaje alto teniendo en cuenta la actividad de la entidad

**COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DEFINITIVO**

| CONCEPTO                     | 2019                       | 2020                       | 2021                      |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Definitivo                   | 47,365,508,761.00          | 53,850,044,831.44          | 53,657,039,899.54         |
| Recaudo                      | 32,129,122,225.00          | 41,401,010,893.44          | 44,923,626,276.02         |
| <b>Superávit o déficit</b>   | <b>- 15,236,386,536.00</b> | <b>- 12,449,033,938.00</b> | <b>- 8,733,413,623.52</b> |
| <b>Porcentaje de recaudo</b> | <b>67.83%</b>              | <b>76.88%</b>              | <b>83.72%</b>             |

Tabla 9: Comparativo recaudo Vs presupuesto definitivo  
Fuente: Información SAI 2019-2021

Al realizar un análisis para poder determinar la vigencia más eficaz se tomaron los tres últimos años partiendo del porcentaje de recaudo definitivo por cada vigencia.

Como se puede observar en los tres años de análisis el porcentaje de recaudo ha sido negativa evidenciando que el recaudo ha venido incrementando año tras año teniendo como el más bajo el año 2019 y el porcentaje de mayor recaudo el 2021, además se puede observar que el promedio de los tres años es 76.15% resultado para la administración como regular.

**EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021**

| CONCEPTO                  | INICIAL                  | COMPROMETIDO             | POR EJECUTAR            |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Gastos de personal        | 29,699,624,686.11        | 28,433,977,190.35        | 1,265,647,495.76        |
| Gastos generales          | 10,781,414,455.43        | 8,033,649,800.00         | 2,747,764,655.43        |
| Transferencias corrientes | 1,181,334,778.00         | 836,358,709.00           | 344,976,069.00          |
| Gastos de operación       | 11,994,665,980.00        | 11,027,355,382.70        | 967,310,597.30          |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>   | <b>53,657,039,899.54</b> | <b>48,331,341,082.05</b> | <b>5,325,698,817.49</b> |

Tabla 10: Ejecución de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva.xls

Del presupuesto de gastos este fue ejecutado 90.07% general, quedando pendiente por ejecutar el 9.93%, encontrando que los gastos generales fueron lo de mayor porcentaje de ejecución en un 95.74% seguido de los gastos de operación con el 91.94%, los gastos generales con el 74.51% y las transferencias corrientes con el menor porcentaje de ejecución con el 70.80%

**EJECUCION GASTOS AÑO 2021**

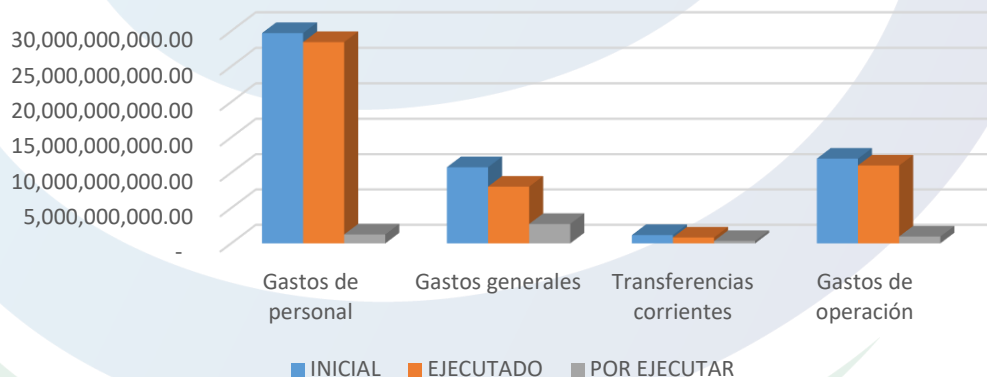


Gráfico 7: Ejecución de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva.xls

**COMPARATIVO RECAUDO VS COMPROMISOS GENERALES**

| CONCEPTO                   | 2019                       | 2020                      | 2021                      |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Recaudo realizados         | 32,129,122,225.00          | 41,401,010,893.44         | 44,923,626,276.02         |
| Compromisos generales      | 43,176,024,810.28          | 45,584,216,006.59         | 48,331,341,082.05         |
| <b>Superávit o déficit</b> | <b>- 11,046,902,585.28</b> | <b>- 4,183,205,113.15</b> | <b>- 3,407,714,806.03</b> |
| <b>Porcentaje saldo</b>    | <b>-34.38%</b>             | <b>-10.10%</b>            | <b>-7.59%</b>             |

Tabla 11: Comparativo recaudo Vs compromisos 2021  
Fuente: Información SAI 2019-2021

Este análisis permite establecer el superávit o déficit generado por cada vigencia, se puede observar que durante los años de comparación ha dejado déficit durante los mismos, pero cuenta a favor de la administración que este déficit en términos porcentuales va disminuyendo cada año pasando del 2019 con un porcentaje de -34,38% al año 2021 con un porcentaje del -7.59%

**RESUMEN GENERAL**

Se puede observar que durante el año 2021 del presupuesto de ingresos aprobado con las correspondientes adiciones solo se recaudó finalmente el 83.72% quedando pendiente por recaudar un 16.28% que realizado el análisis estos recursos sin recaudar corresponden en el 100% a los ingresos corrientes que básicamente son por la prestación de servicios por los diferentes conceptos de acuerdo al desarrollo de su actividad comercial

En cuanto al presupuestos de gastos este fue comprometido en un 90.07% es decir está por encima de lo recaudado durante el año, conllevando a más adelante tener desequilibrio para el correspondiente pago de los compromisos adquiridos, que en términos porcentuales sería de 6.35% del presupuesto de ingresos

El resultado del presupuesto se encuentra ajustado, en su caso, en función de las obligaciones para los gastos generales y de funcionamiento

**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.

| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS - GFE</b>                                   | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Corresponde a los gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la vigencia | 39,461,332,573.05 | 35,826,972,017.80 |

| <b>RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC</b>                    | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia | 41,401,010,893.44 | 32,697,955,739.00 |

| <b>GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE</b>                         | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia | 48,331,341,082.05 | 45,584,216,006.59 |

**GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES**

| <b>FORMULA</b>         | <b>2021</b>   | <b>2020</b>  |
|------------------------|---|--|
| $\frac{GFE}{RIC} \% =$ | $\frac{39,461,332,573.05}{41,401,010,893.44} = 95.31\%$ | $\frac{35,826,972,017.80}{32,697,955,739.00} = 109.57\%$ |

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 95.31% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$95.31 para funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 109.57% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$109.57 para funcionamiento.

**GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO**

| <b>FORMULA</b>         | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|------------------------|---|---|
| $\frac{GFE}{GTE} \% =$ | $\frac{39,461,332,573.05}{48,331,341,082.05} = 81.64\%$ | $\frac{35,826,972,017.80}{45,584,216,006.59} = 78.60\%$ |





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

*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 81.64% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$81.64 fueron para gastos de funcionamiento*

*Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 78.60% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad tiene \$78.60 fueron para gastos de funcionamiento*

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

### **DEUDA PUBLICA**

*Para el cierre de la vigencia y comparadas las cifras de ejecuciones de gastos y estados financieros no se evidencia que la entidad poses deuda publica*



---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

## ESTADOS FINANCIEROS

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

*El análisis de estados financieros descansa en 2 bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.*

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

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

## 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 una entidad, representados por efectivo, derechos, bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos identificables y cuantificables en unidades monetarias.*

| Descripción                         | Diciembre - 2021         | % Participa. Vertical | Diciembre - 2020         | % Participa. Vertical | Variación               |               |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|
|                                     |                          |                       |                          |                       | Absoluta                | Relativa      |
| <b>ACTIVOS</b>                      |                          |                       |                          |                       |                         |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |                          |                       |                          |                       |                         |               |
| Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 2,999,263,818.00         | 4.46%                 | 2,323,028,607.00         | 4.46%                 | 676,235,211.00          | 29.11%        |
| Cuentas Por Cobrar                  | 13,608,178,238.00        | 21.06%                | 10,966,916,070.00        | 21.06%                | 2,641,262,168.00        | 24.08%        |
| Préstamos Por Cobrar                | 2,308,716.00             | 0.00%                 | 5,704,693.00             | 0.01%                 | - 3,395,977.00          | -59.53%       |
| Inventarios                         | 1,498,957,894.00         | 2.74%                 | 1,437,108,770.00         | 2.76%                 | 61,849,124.00           | 4.30%         |
| Otros Activos                       | 161,421,170.00           | 0.30%                 | 155,565,936.00           | 0.30%                 | 5,855,234.00            | 3.76%         |
| <b>Total Activo Corriente</b>       | <b>18,270,129,836.00</b> | <b>33.41%</b>         | <b>14,888,324,076.00</b> | <b>28.59%</b>         | <b>3,381,805,760.00</b> | <b>22.71%</b> |

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



| ACTIVO NO CORRIENTE              |                          |               |                          |               |                         |               |
|----------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Cuentas Por Cobrar               | 1,992,000,373.00         | 3.64%         | 2,517,002,357.00         | 4.83%         | -525,001,984.00         | -20.86%       |
| Propiedades, Planta Y Equipo     | 33,550,273,860.00        | 61.36%        | 33,801,529,499.00        | 64.91%        | -251,255,639.00         | -0.74%        |
| Otros Activos                    | 867,196,492.00           | 1.59%         | 867,196,492.00           | 1.67%         | 0.00                    | 0.00%         |
| <b>Total Activo No Corriente</b> | <b>36,409,470,725.00</b> | <b>66.59%</b> | <b>37,185,728,348.00</b> | <b>71.41%</b> | <b>-776,257,623.00</b>  | <b>-2.09%</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>             | <b>54,679,600,561.00</b> | <b>100%</b>   | <b>52,074,052,424.00</b> | <b>100%</b>   | <b>2,605,548,137.00</b> | <b>5.00%</b>  |

Tabla 12: Balance general 2021 - activos  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron incremento del 5% con relación al año 2020 por un valor de \$2, 605,548,137.00.

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

| ACTIVO       | VALOR             | PORCENTAJE |
|--------------|-------------------|------------|
| CORRIENTE    | 18,270,129,836.00 | 33.41%     |
| NO CORRIENTE | 36,409,470,725.00 | 66.59%     |

Tabla 13: Comparación activo año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Del total de los activos el 33.41% corresponde a los activos corrientes, mientras el 66.59% está representado en el activo no corriente

### CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

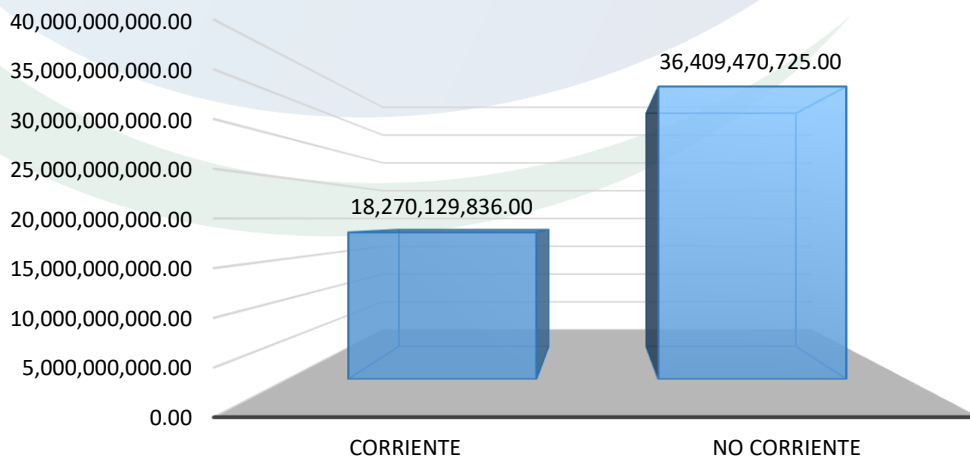


Gráfico 8 : Composición activos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

**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



Gráfico 9: Composición activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en cinco grupos el efectivo y equivalente con un 16.42% seguido de las cuentas por cobrar con un 74.48%, los préstamos por cobrar con un 0.01%, los inventarios con el 8.20% y finalmente los otros activos con un 0.88%, el mayor porcentaje corresponde a las cuentas por cobrar por los servicios prestados a las diferentes entidades



| ACTIVO CORRIENTE        | 2021              | %<br>PARTICIPACION |
|-------------------------|-------------------|--------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE | 2,999,263,818.00  | 16.42%             |
| CUENTAS POR COBRAR      | 13,608,178,238.00 | 74.48%             |
| PRESTAMOS POR COBRAR    | 2,308,716.00      | 0.01%              |
| INVENTARIOS             | 1,498,957,894.00  | 8.20%              |
| OTROS ACTIVOS           | 161,421,170.00    | 0.88%              |

Comparación activo

formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Tabla 14:  
corriente año 2021  
Fuente:

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

| ACTIVO CORRIENTE        | 2021              | 2020              | DIFERENCIA       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE | 2,999,263,818.00  | 2,323,028,607.00  | 676,235,211.00   |
| CUENTAS POR COBRAR      | 13,608,178,238.00 | 10,966,916,070.00 | 2,641,262,168.00 |
| PRESTAMOS POR COBRAR    | 2,308,716.00      | 5,704,693.00      | - 3,395,977.00   |
| INVENTARIOS             | 1,498,957,894.00  | 1,437,108,770.00  | 61,849,124.00    |
| OTROS ACTIVOS           | 161,421,170.00    | 155,565,936.00    | 5,855,234.00     |

Tabla 15: Comparación activo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento del 22.71% en valor nominal de \$3,381,805,760.00. El mayor aumento se encuentra en el efectivo y equivalente con un 29.11% con un valor nominal de \$676,235,211.00, seguido de un incremento en las cuentas por cobrar en un 24.08% con valor de \$2,641,262,168.00, los inventarios en un 4.30% a valor nominal de \$61,849,124.00 y los otros activos en 3.76% por valor de \$5,855,234.00, los préstamos por cobrar tuvieron una disminución del 59.53% por valor nominal de \$3,395,977.00

El incremento en las cuentas por cobrar hay que revisar la periodicidad del vencimiento que tienen toda vez que el análisis debe permitir si existen cuentas incobrables y de difícil recaudo

Adicionalmente no se manifiesta en las notas a los estados financieros si se ha realizado depuración de estas cuentas

**COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020**



Gráfico 10: Comparación activo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

**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 al año. Es una parte del activo, 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 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 el corto plazo

| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> | <b>2021</b>              | <b>% PARTICIPACION</b> |
|----------------------------|--------------------------|------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR         | 1,992,000,373.00         | 5.47%                  |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 33,550,273,860.00        | 92.15%                 |
| OTROS ACTIVOS              | 867,196,492.00           | 2.38%                  |
| <b>TOTALES</b>             | <b>36,409,470,725.00</b> | <b>100.00%</b>         |

Tabla 16: Conformación activo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Los activos no corrientes de la empresa están distribuidos en tres grupos propiedad planta y equipo con un 92.15%, seguido de las cuantas por cobrar con un 5.47% y terminando con los otros activos con un 2.38%

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO

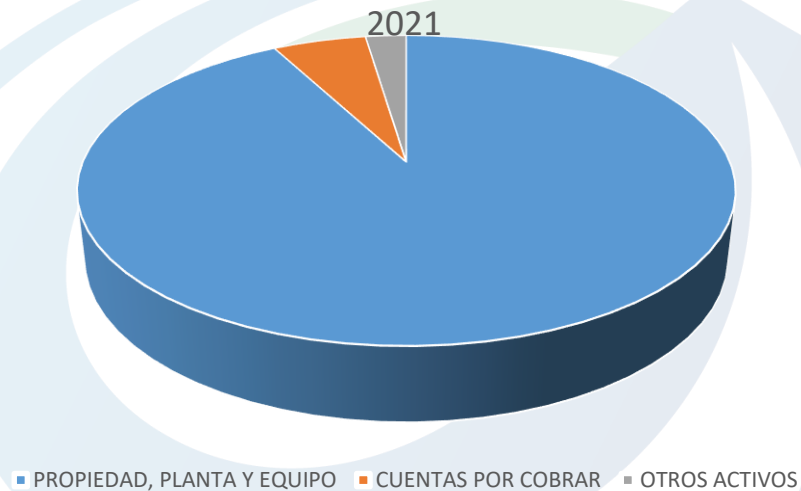


Gráfico 11: Composición activo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

**COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020**

| ACTIVO NO CORRIENTE        | 2021                     | 2020                     | DIFERENCIA              |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 33,550,273,860.00        | 33,801,529,499.00        | - 251,255,639.00        |
| CUENTAS POR COBRAR         | 1,992,000,373.00         | 2,517,022,357.00         | - 525,021,984.00        |
| OTROS ACTIVOS              | 867,196,492.00           | 867,196,492.00           | -                       |
| <b>TOTALES</b>             | <b>36,409,470,725.00</b> | <b>37,185,748,348.00</b> | <b>- 776,277,623.00</b> |

Tabla 17: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo una disminución de -2.09% equivalente en valor a \$776,277,623.00, discriminado en una disminución en propiedad, planta y equipo por \$251,255,639.00 y en cuentas por pagar por valor de \$525,021,984.00 mientras los otros activos mantuvieron su valor.

**COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2020**

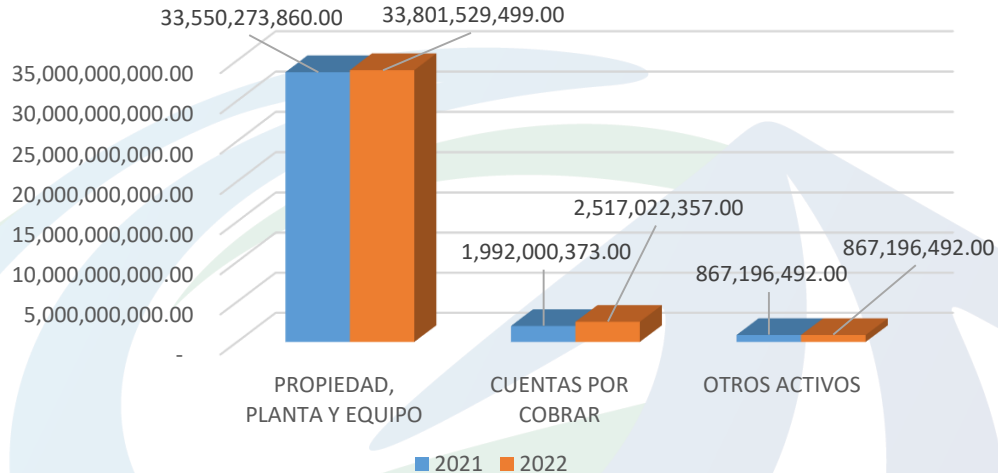


Gráfico 12: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

**PASIVOS**

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

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

El pasivo está 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

Tabla 18: Balance general pasivos 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

| Descripción                   | Diciembre - 2021        | % Participa. Vertical | Diciembre - 2020         | % Participa. Vertical | Variación                |                |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------|
|                               |                         |                       |                          |                       | Absoluta                 | Relativa       |
| <b>PASIVO</b>                 |                         |                       |                          |                       |                          |                |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>       |                         |                       |                          |                       |                          |                |
| Cuentas Por Pagar             | 5,992,265,761.00        | 25.83%                | 9,069,862,664.00         | 32.51%                | -3,077,596,906.00        | ▼ -33.93%      |
| Beneficios A Los Empleados    | 685,466,036.00          | 2.96%                 | 1,197,846,500.00         | 4.29%                 | -512.380.464.00          | ▼ -42.78%      |
| Otros Pasivos                 | 308,374,422.00          | 1.33%                 | 928,636,671.00           | 3.33%                 | -620,262,249.000         | ▼ -66.79%      |
| <b>Total Pasivo Corriente</b> | <b>6.986.106.219.00</b> | <b>30.12%</b>         | <b>11,196,345,835.00</b> | <b>40.13%</b>         | <b>-4,210,239,616.00</b> | <b>-37.60%</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>    |                         |                       |                          |                       |                          |                |



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                  |                          |               |                          |               |                          |                |
|----------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| Beneficios A Los Empleados       | 697,719,090.00           | 1.71%         | 784,778,203.00           | 2.81%         | -387,059,113.00          | ▼ -49.32%      |
| Provisiones                      | 15,811,478,614.00        | 68.17%        | 15,920,093,984.00        | 57.06%        | -108,516,370.00          | ▼ -0.68%       |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b> | <b>16,209,197,704.00</b> | <b>69.88%</b> | <b>16,704,872,187.00</b> | <b>59.87%</b> | <b>-495,674,483.00</b>   | <b>-2.97%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>             | <b>23,195,303,923.00</b> | <b>100%</b>   | <b>27,901,218,022.00</b> | <b>100%</b>   | <b>-4,705,914,099.00</b> | <b>-16.87%</b> |

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron decremento del 16.87% con relación al año 2020 por un valor de \$2,413.649.843,00.

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

| PASIVO         | VALOR                    | PORCENTAJE     |
|----------------|--------------------------|----------------|
| CORRIENTE      | 6,986,106,219.00         | 30.12%         |
| NO CORRIENTE   | 16,209,197,704.00        | 69.88%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>23,195,303,923.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 19: Conformación pasivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Del total de los pasivos el 30.12% corresponde a los pasivos corrientes, mientras el 69.88% está representado en el pasivo no corriente

### CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

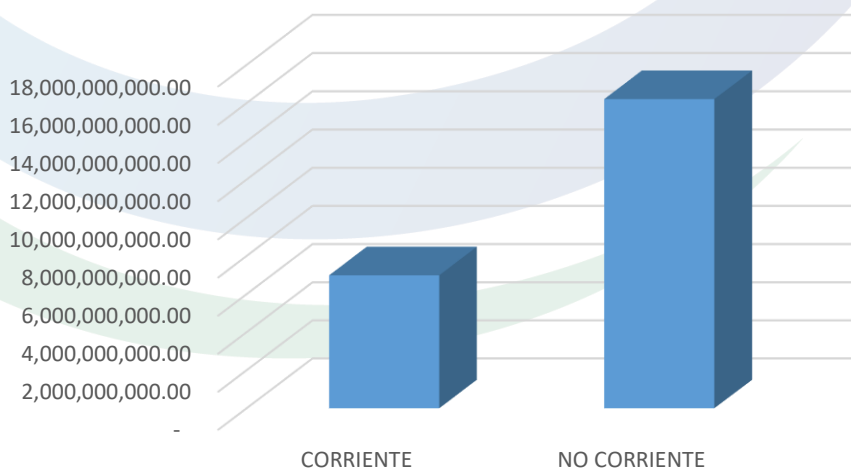


Gráfico 13: Conformación pasivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

### PASIVO CORRIENTE

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



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      | 5,992,265,761.00        | 85.77%          |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 685,466,036.00          | 9.81%           |
| OTROS PASIVOS          | 308,374,422.00          | 4.41%           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>6,986,106,219.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 20: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_d\_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021, el pasivo corriente se encuentra conformado en tres grupos las cuentas por pagar con un 87.77% seguido de los beneficios a empleados con un 9.81% y finalmente los otros pasivos con un 4.41%, el mayor porcentaje se encuentra en las cuentas por pagar que se encuentran justificados en las respectivas notas a los estados financieros.

### CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

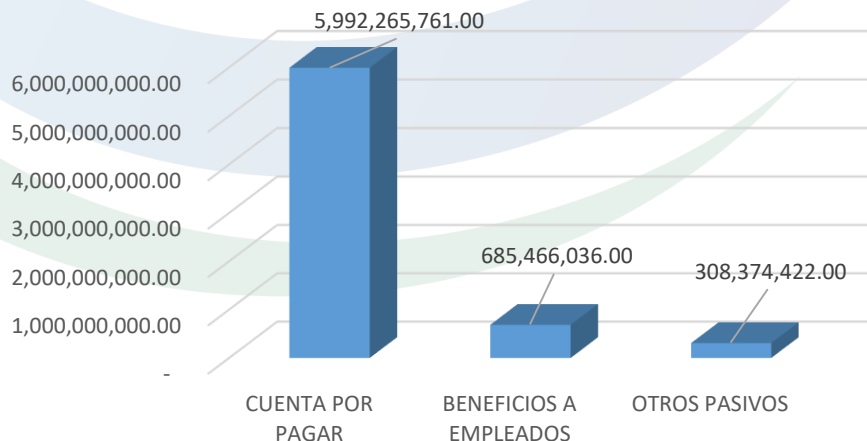


Gráfico 14: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_d\_balancegeneralcomparativo

### COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

| PASIVO CORRIENTE       | 2021                    | 2020                     | DIFERENCIA                |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| CUENTAS POR PAGAR      | 5,992,265,761.00        | 9,069,862,664.00         | - 3,077,596,903.00        |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 685,466,036.00          | 1,197,846,500.00         | - 512,380,464.00          |
| OTROS PASIVOS          | 308,374,422.00          | 928,636,671.00           | - 620,262,249.00          |
| <b>TOTAL</b>           | <b>6,986,106,219.00</b> | <b>11,196,345,835.00</b> | <b>- 4,210,239,616.00</b> |



Tabla 21: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Para el año 2021 el pasivo corriente tuvo un decremento del 37.60% en valor nominal de \$3,077,596,903.00. La mayor disminución en términos porcentuales se encuentra en los otros pasivos con una disminución porcentual del 66.79%, mientras en valor nominal las cuentas por pagar son las de mayor disminución por valor de \$3,077,596,903.00 pero con el porcentaje más bajo del 33.93%

### COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2020

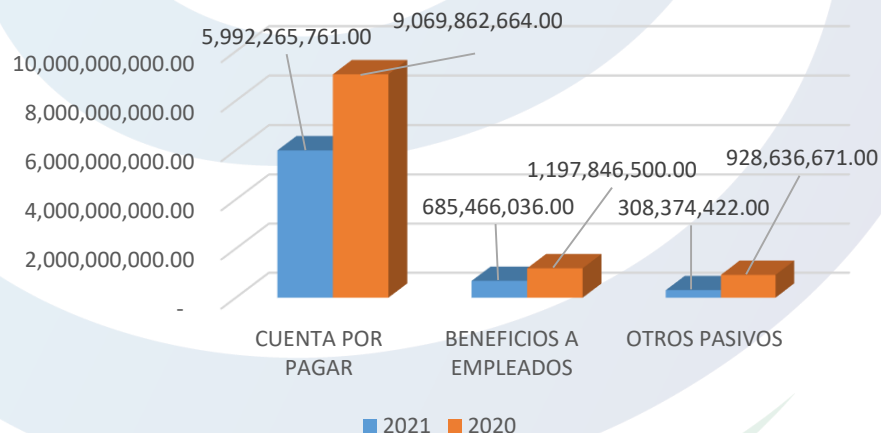


Gráfico 15: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

### 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 | 397,719,090.00           | 2.45%           |
| PROVISIONES            | 15,811,478,614.00        | 17.12%          |
| <b>TOTALES</b>         | <b>16,209,197,704.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 22: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

Los pasivos no corrientes de la empresa están distribuidos en dos grupos beneficios a empleados con un 2.45%, seguido de las provisiones con un 17.12%

Los beneficios a empleados se encuentran debidamente registradas en las relevaciones a los estados financieros y corresponde al valor por cesantías retroactivas a empleados

### CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

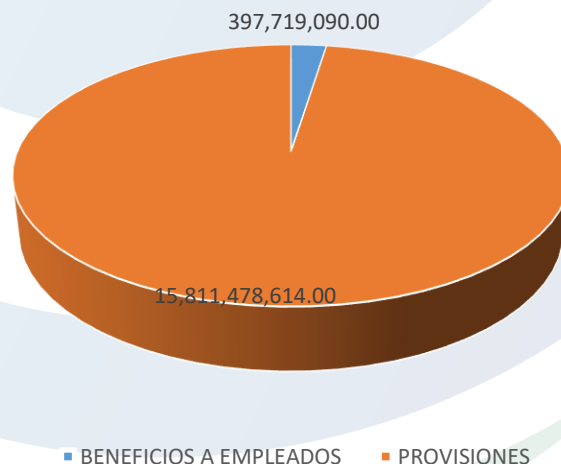


Gráfico 16: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

### COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| PASIVO NO CORRIENTE    | 2021                     | 2020                     | DIFERENCIA              |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 397,719,090.00           | 784,778,203.00           | - 387,059,113.00        |
| PROVISIONES            | 15,811,478,614.00        | 15,920,093,984.00        | - 108,615,370.00        |
| <b>TOTALES</b>         | <b>16,209,197,704.00</b> | <b>16,704,872,187.00</b> | <b>- 495,674,483.00</b> |



Tabla 23: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021 el pasivo no corriente tuvo un decremento de 2.97% equivalente en valor a \$495,674,483.00, discriminado en una disminución de los beneficios a empleados en el 49.32% con respecto al año 2020 por valor de \$387,059,113.00, y las provisiones por valor de \$108,615,370.00 equivalente al 0.68%

Estas disminuciones se encuentran debidamente sustentadas en las correspondientes relevaciones a los estados financieros

### COMPARATIVO PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2022

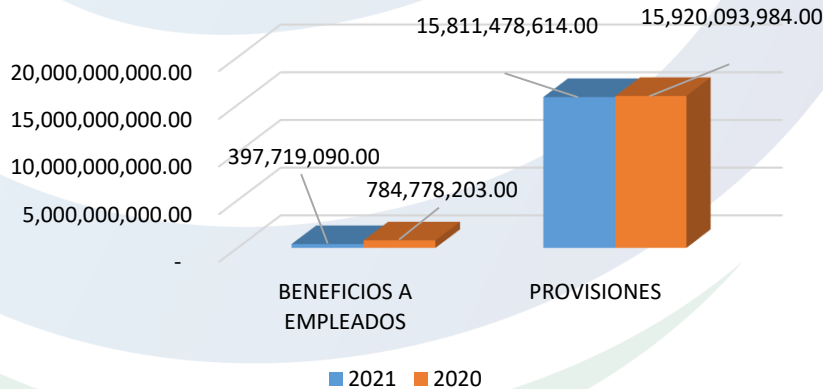


Gráfico 17: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo




## PATRIMONIO

### 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

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

| Descripción                         | Diciembre - 2021         | % Particip. Vertical | Diciembre - 2020         | % Particip. Vertical | Variación               |   |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|---|
| <b>PATRIMONIO</b>                   |                          |                      |                          |                      |                         |   |
| Capital Fiscal                      | 2,559,322,105.00         | 8.13%                | 2,559,322,105.00         | 10.59%               | 0.00                    |  0.00%   |
| Resultados De Ejercicios Anteriores | 21,613,512,298.00        | 83.35%               | 20,148,696,785.00        | 83.35%               | 9,067,229,777.00        |  81.82%  |
| Resultado Del Ejercicio             | 7,311,462,236.00         | 6.06%                | 1,464,815,512.00         | 6.06%                | -7,602,414,265.00       |  -83.84% |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             | <b>31,848,296,638.00</b> | <b>100%</b>          | <b>24,172,834,402.00</b> | <b>100%</b>          | <b>7,311,462,236.00</b> | <b>6.45%</b>  |

|                         | 2021                     | 2020                     | DIFERENCIA              |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>31,484,296,638.00</b> | <b>24,172,834,402.00</b> | <b>7,311,462,236.00</b> |

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 30.25% con relación al año 2020 por un valor de \$7,311,462,236.00 que corresponde a los resultados del ejercicio (utilidad)

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

| PATRIMONIO     | VALOR            | PORCENTAJE |
|----------------|------------------|------------|
| CAPITAL FISCAL | 2,559,322,104.00 | 8.13%      |



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                         |                          |                |
|-------------------------|--------------------------|----------------|
| RESULTADOS ANTERIORES   | 21,613,512,298.00        | 68.65%         |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 7,311,462,236.00         | 23.22%         |
| <b>TOTALES</b>          | <b>31,484,296,638.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 24: Conformación patrimonio año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en tres grupos el capital fiscal con un 8.13% seguido de los resultados de ejercicios anteriores con un 68.65% y finalmente los resultados del ejercicio con un 23.22%, el mayor porcentaje se encuentra en los resultados de ejercicios anteriores los cuales se encuentran justificados en las respectivas notas a los estados financieros

### CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

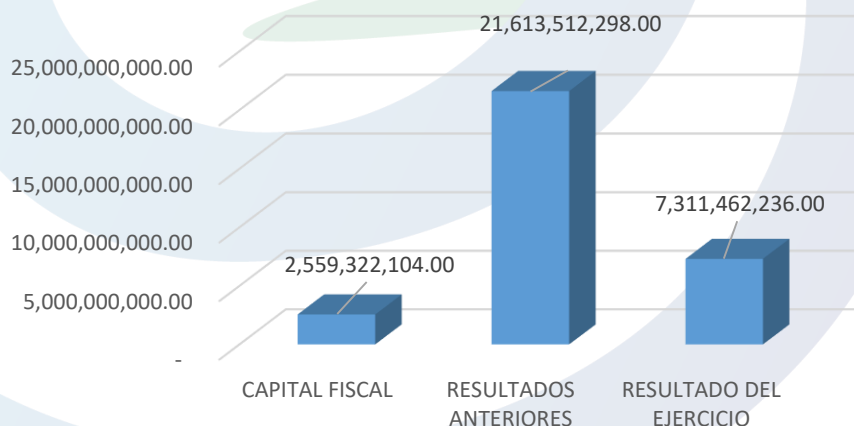


Gráfico 18: Conformación patrimonio año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancegeneralcomparativo

### COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 – 2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| PATRIMONIO              | 2021                     | 2020                     | DIFERENCIA              |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| CAPITAL FISCAL          | 2,559,322,104.00         | 2,559,322,104.00         | -                       |
| RESULTADOS ANTERIORES   | 21,613,512,298.00        | 20,148,696,786.00        | 1,464,815,512.00        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 7,311,462,236.00         | 1,464,815,512.00         | 5,846,646,724.00        |
| <b>TOTALES</b>          | <b>31,484,296,638.00</b> | <b>24,172,834,402.00</b> | <b>7,311,462,236.00</b> |

Tabla 25: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

Para el año 2021 el patrimonio tuvo un incremento de 0.93%% equivalente en valor a \$962.764.520,04, discriminado en un aumento en las reservas con \$309.754.993.00 y los resultados anteriores de \$2786.783.880.26, las utilidades del ejercicio disminuyeron con relación al 2020 en \$2.133.774.353,24, el capital suscrito y pagado se mantuvo en el mismo valor

### COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

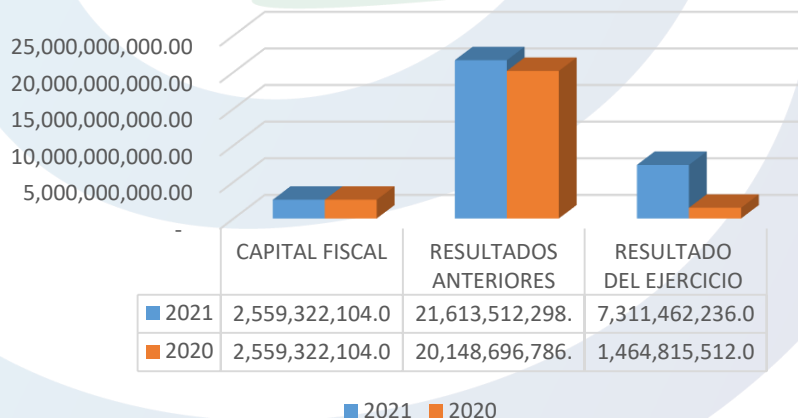


Gráfico 19: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_balancedgeneralcomparativo

## ESTADO DE RESULTADOS

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO             |                          |        |                           |                |                        |                 |
|---|--------------------------|--------|---------------------------|----------------|------------------------|-----------------|
| DESCRIPCION   | 2021                     | %      | 2020                      | %              | VARIACION              |                 |
|   |                          |        |                           |                | ABSOLUTA               | RELATIVA        |
| <b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                         |                          |        |                           |                |                        |                 |
| Ingresos por prestación de servicios                  | 39,855,246,722.00        | 79.88% | 28,601,233,960.00         | 71.27%         | 11,254,012,762         | 39.35 ↑         |
| Costo por prestación de servicios                     | 31,329,509,563.00        | 62.79% | 28,703,715,660.00         | 71.53%         | 2,625,793,903          | 9.15 ↑          |
| <b>Utilidad bruta en operación</b>                    | <b>8,525,737,159.00</b>  |        | <b>- 102,481,700.00</b>   |                | <b>8,628,218,859</b>   |                 |
| Gastos de administración y operación                  | 7,748,006,441.00         | 68.84% | 7,624,372,239.00          | 76.55%         | 123,634,202            | 1.62 ↑          |
| Deterioro, agotamiento, depreciación y amortizaciones | 1,515,271,678.00         | 13.46% | 1,436,335,255.00          | 14.42%         | 78,936,423             | 5.50 ↑          |
| <b>Utilidad operacional</b>                           | <b>- 737,540,960.00</b>  |        | <b>- 9,163,189,194.00</b> |                | <b>8,425,648,234</b>   |                 |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                      |                          |        |                           |                |                        |                 |
| Transferencias y subvenciones                         | 7,529,754,905.00         | 15.09% | 10,669,079,469            | 26.59%         | 3,139,324,564          | - 29.42 ↓       |
| Otros ingresos diversos                               | 2,511,838,255.00         | 5.03%  | 858,153,234               | 2.14%          | 1,653,685,021          | 192.70 ↑        |
| <b>Total ingresos no operacionales</b>                | <b>10,041,593,160.00</b> |        | <b>11,527,232,703.00</b>  |                | <b>- 1,485,639,543</b> |                 |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                        |                          |        |                           |                |                        |                 |
| Otros gastos  | 1,992,589,964.00         | 17.70% | 899,227,997               | 9.03%          | 1,093,361,967          | 121.59 ↑        |
| <b>Total gastos no operacionales</b>                  | <b>1,992,589,964.00</b>  |        | <b>899,227,997.00</b>     |                | <b>1,093,361,967</b>   |                 |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                        | <b>7,311,462,236.00</b>  |        | <b>1,464,815,512.00</b>   | <b>100.00%</b> | <b>5,846,646,724</b>   | <b>399.14 ↑</b> |

Tabla 26: Estado de resultados utilidad/perdida año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_estadodeactividadeconomicaysocialcomparativo

Para el año 2021 la empresa presenta una utilidad de \$7,311,462,236.00 después de deducir del total de los ingresos por valor de \$49,896,839,882.00 los gastos y costos realizados durante el año por valor nominal de \$42,585,377,646

### COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020

|                 | 2021              | 2020              | DIFERENCIA         |
|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| INGRESOS        | 49,896,839,882.00 | 40,128,466,663.00 | 9,768,373,219.00 ↑ |
| COSTOS Y GASTOS | 42,585,377,646.00 | 38,663,651,151.00 | 3,921,726,495.00 ↑ |
| UTILIDAD        | 7,311,462,236.00  | 1,464,815,512.00  | 5,846,646,724.00 ↑ |

Tabla 27: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_estadodeactividadeconomicaysocialcomparativo

Revisando en términos generales se nota un incremento en los ingresos con relación al año 2020 por valor de \$9,768,373,219.00 equivalente a un 24.34%, la empresa presenta utilidad, pero con relación al año 2020 está aumento en \$5,846,646,724.00 equivalente porcentualmente a un 399.14%, en cuanto a los costos y gastos estos tuvieron un incremento por valor de \$3,921,176,495.00 equivalente a un 10.14%

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

www.contraloriaguaviare.gov.co

**COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020**

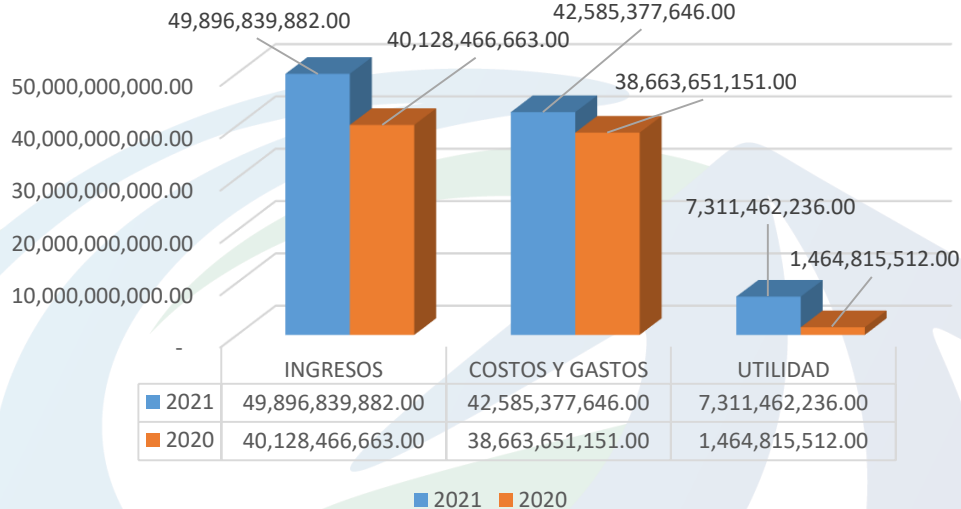


Gráfico 20: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_estadodeactividadeconomicaysocialcomparativo

**INDICADORES DE DESEMPEÑO**

| NOMBRE DE LA VARIABLE   | 2021              | 2020              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE        | 18,270,129,836.00 | 14,888,324,076.00 |
| PASIVO CORRIENTE        | 6,986,106,219.00  | 11,196,345,835.00 |
| ACTIVO TOTAL            | 54,679,600,561.00 | 52,074,052,424.00 |
| PASIVO TOTAL            | 23,195,303,923.00 | 27,901,218,022.00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 7,311,462,236.00  | 1,464,815,512.00  |

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

**RAZON CORRIENTE**

| FORMULA  | 2021  | 2020   |
|--|---|--|
| $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \%$ | $\frac{18,270,129,836.00}{6,986,106,219.00} = 2.62\%$ | $\frac{14,888,324,076.00}{11,196,345,835.00} = 1.33\%$ |

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, 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 arrojo un 2.62% indicando que por cada \$100 que se adeude, la entidad tiene \$2.62 para cubrir sus deudas a corto plazo debiendo recurrir a la venta de sus activos.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 1.33% indicando que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$1.33 para cubrir sus deudas a corto plazo sin recurrir a la venta de sus activos.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador es muy bajo debiendo la entidad buscar estrategia para cubrir sus deudas

## SOLIDEZ

El indicador de Solidez Financiera determina cómo es la Estructura de Capital de la compañía, que no es más que visualizar cómo 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 arrojo un 2.36% indicando que por cada \$100 que adeuda la entidad posee en activos \$2.36 para respaldarlas.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 1.87% indicando que por cada \$100 la adeudaba la entidad tenía \$1.87 para respaldarlas.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador es demasiado bajo es decir la solidez de la empresa no es buena.

| FORMULA  | 2021   | 2020   |
|--|--|--|
| $\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{54,679,600,561.00}{23,195,303,923.00} = 2.36\%$ | $\frac{52,074,052,424.00}{27,901,218,022.00} = 1.87\%$ |

## CAPITAL DE TRABAJO

*Puede que no hable de capital de trabajo todos los días, pero este término de contabilidad puede ser la clave del éxito de una empresa. El capital de trabajo afecta a muchos aspectos de su 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.*

| <b>FORMULA</b>    |                     |
|-------------------|---------------------|
| ACTIVO CORRIENTE  | - PASIVO CORRIENTE  |
| <b>2021</b>       |                     |
| ACTIVO CORRIENTE  | - PASIVO CORRIENTE  |
| 18,270,129,836.00 | - 6,986,106,219.00  |
|                   | 11,284,023,617.00   |
| <b>2020</b>       |                     |
| ACTIVO CORRIENTE  | - PASIVO CORRIENTE  |
| 14,888,324,076.00 | - 11,196,345,835.00 |
|                   | 3,691,978,241.00    |

*Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$11,284,023,617,00 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo.*

*Mientras en el 2020 este indicador arrojó \$3,691,978,241,00, igualmente la entidad contaba con suficientes recursos para cubrir sus pasivos a corto plazo.*

*Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$11,284,023,617.00 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo.*

*Mientras en el 2020 este indicador arrojó \$3,691,978,241.00, igualmente la entidad contaba con suficientes recursos para cubrir sus pasivos a corto plazo.*

### ENDEUDAMIENTO TOTAL

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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

| <b>FORMULA</b>   | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|--|---|---|
| $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{23,195,303,923.00}{54,679,600,561.00} = 42.42\%$ | $\frac{27,901,218,022.00}{52,074,052,424.00} = 53.58\%$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo un 42.42% señalando que por cada \$100 que posee en activos, la entidad adeuda \$42.42 a los diferentes acreedores.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 53.58% indicando que por cada \$100 que poseía en activo, la entidad adeudaba \$53.58 a los diferentes acreedores

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador disminuyo para el año 2021 significando que tenía que cubrir más pasivos que en el 2020.

## 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, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal

| <b>FORMULA</b>   | <b>2021</b>  | <b>2020</b>   |
|--|--|---|
| $\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{7,311,462,236.00}{54,679,600,561.00} = 13.37\%$ | $\frac{1,464,815,512.00}{52,074,052,424.00} = 2.81\%$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo un 13.37% indicándonos que por cada \$100 que posee en activos, la entidad genera \$13.37 en excedentes.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 2.81% indicando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad genero \$2.81 en excedentes.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador aumento para el año 2021 significando que como se demuestra en los estados financieros la utilidad aumento para el año 2021.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



### **CONCLUSIONES**

- *Se puede establecer que la información presentada corresponde a las normas contables y presupuestales vigentes*
- *La gestión financiera, contable y presupuesta fue buena*

### **RECOMENDACIONES**

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

- *Reclasificar las cuentas con clasificación OTROS para mayor identificación*
- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera*

### **LISTA DE TABLAS**

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

- Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Tabla 2: Desagregación presupuesto de ingresos 2021*
- Tabla 3: Adiciones al presupuesto vigencia 2021*
- Tabla 4: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Tabla 5: Presupuesto de gastos inicial año 2021*
- Tabla 6: Presupuesto de gastos definitivo año 2021*
- Tabla 7: Comparación presupuesto de ingresos año 2021-2020*
- Tabla 8: Recaudo ingresos año 2021*
- Tabla 9: Comparativo recaudo Vs presupuesto definitivo*
- Tabla 10: Ejecución de gastos 2021*
- Tabla 11: Comparativo recaudo Vs compromisos 2021*
- Tabla 12: Balance general 2021 - activos*
- Tabla 13: Comparación activo año 2021 - 2021*
- Tabla 14: Comparación activo corriente año 2021*
- Tabla 15: Comparación activo corriente año 2021*
- Tabla 16: Conformación activo no corriente año 2021*
- Tabla 17: Comparación activo no corriente año 2021*
- Tabla 18: Balance general pasivos 2021 - 2020*
- Tabla 19: Composición pasivo año 2021*
- Tabla 20: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Tabla 21: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 22: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Tabla 23: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 24: Conformación patrimonio año 2021*
- Tabla 25: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 26: Estado de resultados año 2021 - 2020*
- Tabla 27: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020*

## **LISTA DE GRAFICOS**

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

- Grafico 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Grafico 2: Desagregación presupuesto de ingresos*
- Grafico 3: presupuesto definitivo año 2021*
- Grafico 4: Presupuesto de gastos inicial año 2021*
- Grafico 5: Presupuesto final de gastos año 2021*
- Grafico 6: Recaudo ingresos año 2021*
- Grafico 7: Ejecución de gastos 2021*
- Grafico 8: Composición activos año 2021*
- Grafico 9: Composición activo corriente año 2021 1*
- Grafico 10: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 11: Composición activo no corriente año 2021*
- Grafico 12: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 13: CConformación pasivo año 2021*
- Grafico 14: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Grafico 15: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2022*
- Grafico 16: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Grafico 17: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 18: Conformación patrimonio año 2021*
- Grafico 19: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 20: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020*

## **GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

- **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*

---

**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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)