



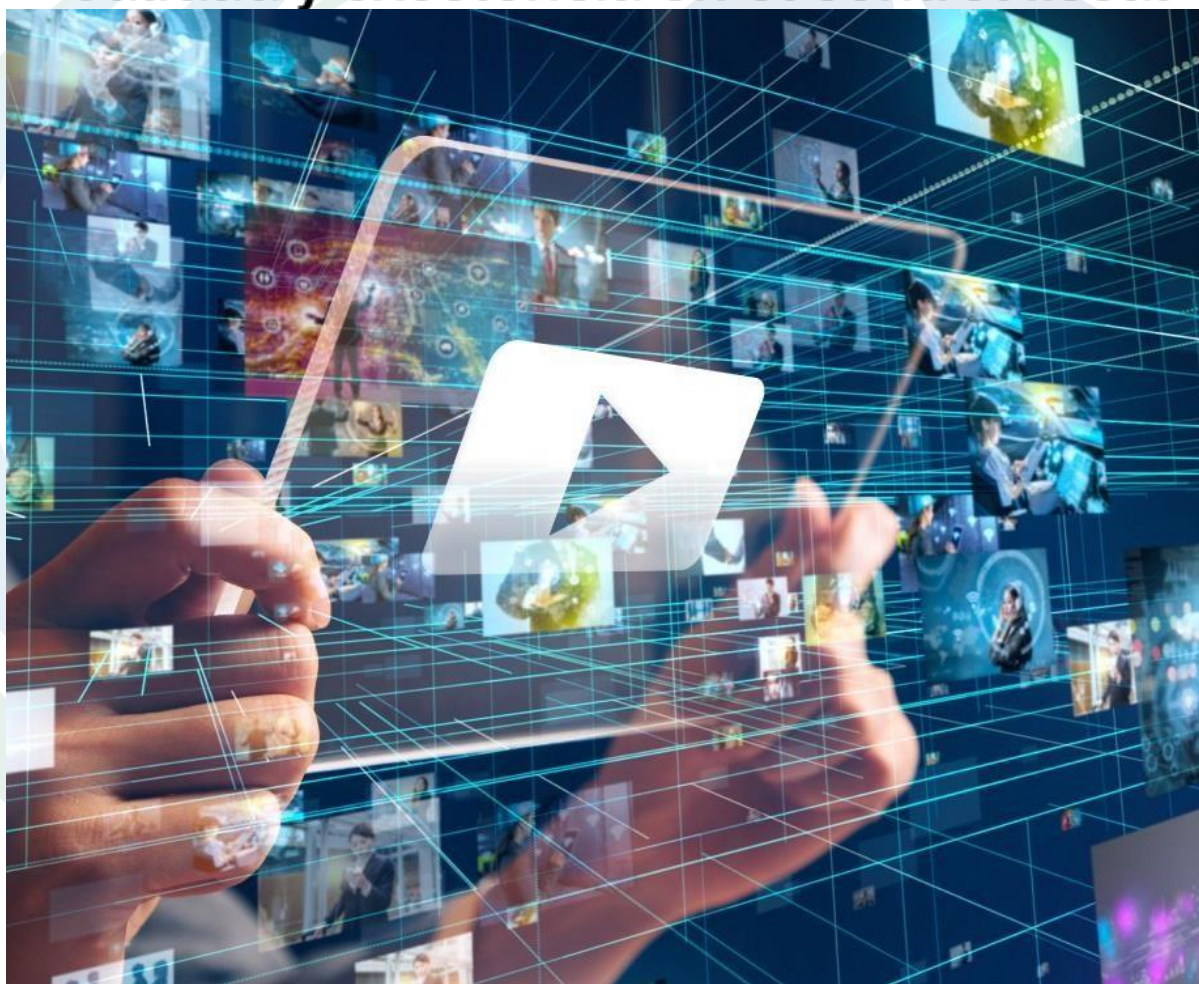
Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del  
**Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



**EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO  
DEL GUAVIARE S.A. - E.S.P  
ENERGUAVIARE S.A.  
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 EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL  
GUAVIARE S.A. - E.S.P  
ENERGUAVIARE S.A.**

**VIGENCIA 2021**

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

**2022**

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

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

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

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**CUERPO DIRECTIVO**

**CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ**  
*Contralor Departamental del Guaviare*

**EDGAR PINZÓN CORZO**  
*Contralor Auxiliar de Control Fiscal*

**DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA**  
*Contralora Auxiliar de Control Fiscal*

**SANDRA YULIETH MENDOZA MARIN**  
*Directora Administrativa y Financiera*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

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

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

**EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL GUAVIARE S.A. - E.S.P.  
ENERGUAVIARE S.A.**



**Gerente  
DYEWISKEY MOSQUERA PALACIO**

---

**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)

## **JUNTA DIRECTIVA**

### **Representantes Accionistas Departamento del Guaviare**

*FABIO ANTONIO ACEVEDO - Principal (Presidente)*

*EDWIN GIOVANNI DIAZ - Suplente*

*WILLY ALEJANDRO RODRIGUEZ - Principal*

*MARIA FLORIVE CASTAÑEDA LOPEZ - Suplente*

*LEYDER AUGUSTO ROMERO PARDO - Principal*

*OSCAR AUGUSTO ZULUAGA MUÑOZ - Suplente*

### **Representantes Accionistas Municipio San José del Guaviare**

*RICARDO ANDRES VALDERRAMA MURCIA - Principal*

*FRANCISCO ELADIO CUELLAR GUZMAN - Suplente*

### **Representantes Accionistas Minoritarios**

*NANCY CASTRO ESPITIA - Principal*

*DIEGO ARCE - Suplente*



## **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*



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

# Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. ENTORNO MACROECONOMICO</b> .....	9
<b>2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS</b> .....	11
PRESUPUESTO DE INGRESO INICIAL .....	11
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	12
GASTOS .....	13
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS .....	14
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 .....	16
COMPARATIVO RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 - 2020 .....	17
ANALISIS PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 .....	18
<b>2.2 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO</b> .....	20
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES 20 .....	20
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO .....	20
<b>3. DEUDA PUBLICA</b> .....	21
<b>4. ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	22
<b>4.1. ACTIVOS</b> .....	22
CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021 .....	23
COMPARACIÓN ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020 .....	23
<b>4.1.1. ACTIVO CORRIENTE</b> .....	24
COMPOSICION DEL ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....	24
COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	25
<b>4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	26
COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....	27
COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	28
<b>4.1.2 PASIVO</b> .....	28
CONFORMACION PASIVO AÑO 2021 .....	29
COMPARACION PASIVO AÑOS 2021 - 2020 .....	28
<b>4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE</b> .....	30
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....	31
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	31

**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

<b>4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	31
CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....	32
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	33
<b>4.1.3 PATRIMONIO</b> .....	34
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 .....	35
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020 .....	36
<b>4.1.4. ESTADO DE RESULTADOS</b> .....	37
PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021 .....	37
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020 .....	37
<b>4.5. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b> .....	38
RAZON CORRIENTE .....	38
SOLIDEZ .....	39
CAPITAL DE TRABAJO .....	40
ENDEUDAMIENTO TOTAL .....	41
RENTABILIDAD .....	41
<b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	42
<b>5.1 CONCLUSIONES</b> .....	42
<b>5.2 RECOMENDACIONES</b> .....	43
<b>LISTA DE TABLAS</b> .....	44
<b>LISTA DE GRAFICOS</b> .....	45
<b>GLOSARIO DE ABREVIATURAS</b> .....	46

**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 EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL  
GUAVIARE S.A. - E.S.P.  
ENERGUAVIARE S.A. – E.S.P.**

**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.*



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

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

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 gerencia de CEPROMEGUA expidió la Resolución 016 del 31 de diciembre de 2020 "Por medio del cual se aprueba la repetición del último presupuesto de ingresos, gastos e inversión aprobado por el consejo directivo, para la Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare "CEPROMEGUA" para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021" el cual fue liquidado mediante Resolución 017 del 31 de diciembre de 2020, de conformidad con lo establecido en la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 de 2020, y la Ley 819 de 2003, y la Ley 1551 de 2012.

### PRESUPUESTO DE INGRESO INICIAL

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de \$38.788.062.338,00 el cual fue distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
INGRESOS CORRIENTES	38,458,254,417.00	99,15%
PRESUPUESTO ZNI	329,807,921.00	0,85%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>38,788.062.338.00</b>	<b>100,00%</b>

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial  
Fuente: Decreto 199 diciembre 29 de 2020

### DISTRIBUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS

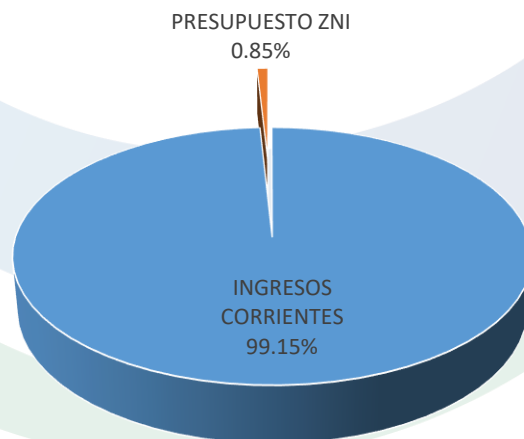


Gráfico 1: Presupuesto de ingresos inicial  
Fuente: Resolución 016 diciembre 31 de 2020

El presupuesto inicial de ingresos de acuerdo con el Acto de Gerencia de Liquidación No. 413 de 31 de diciembre de 2020, fue discriminado en \$38.458.254.417 en ingresos corrientes equivalente a un 95.15% del total de los ingresos aprobados y el restante es decir \$329.807,921 equivalente al 0.85% para los ingresos por Zonas no interconectadas ZNI

### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

ADICIONES			
FECHA	NUMERO DE ACTO	CONCEPTO	VALOR
5-ene-21	Resolución 001	Cuentas por cobrar convenios	1.574.018.875,66
5-ene-21	Resolución 001	Disponibilidad inicial propios	2.532.074.968,35
5-ene-21	Resolución 001	Disponibilidad inicial convenios y fiducias	2.696.593.932,60
5-ene-21	Resolución 002	Contratos especiales	15.269.721.321,00
6-may-21	Resolución 003	Contratos especiales	625.535.246,00
27-jul-21	Resolución 005	Contratos especiales	597.574.841,00
14-sep-21	Resolución 006	Ingresos corrientes	2.180.000.000,00
19-nov-21	Acto de gerencia 430	Contratos especiales	11.657.539.173,00
22-nov-21	Acto de gerencia 433	Contratos especiales	20.959.327.478,60
20-dic-21	Acto de gerencia 537	Contratos especiales	523.016.792,00
<b>TOTAL ADICIONES</b>			<b>58.615.402.628,21</b>

Tabla 2: Adiciones al presupuesto vigencia 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_8.actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoingresosygastos.pdf

Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos por valor de \$58.615.402.628,21 equivalente a un 1.51% del presupuesto inicial, quedando un presupuesto de ingresos definitivo para el 2021 por valor de \$97.403.464.966,21

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
Ingresos corrientes	40.638.254.417,00	41,74%
Presupuesto ZNI	329.807.921,00	0,34%
Disponibilidad inicial	5.228.668.900,95	5,37%
Convenios	1.574.018.875,66	1,62%
Contratos especiales	28.673.387.373,00	29,45%
Contrato IPSE	20.913.187.949,00	21,48%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>97.357.325.436,61</b>	<b>100,00%</b>

Tabla 3: Presupuesto final año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_3\_ejecucionactiva(mensualizada).xls



Gráfico 2: Presupuesto final año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_3\_ejecucionactiva(mensualizada).xls

Para el año 2021 el presupuesto de ingresos quedó distribuido en 6 rubros se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos por valor de \$58.615.402.628,21 equivalente a un 1.51% del presupuesto inicial, quedando un presupuesto de ingresos definitivo para el 2021 por valor de \$97.403.464.966,21

## GASTOS

El presupuesto de gastos inicial de Energuaviare para la vigencia 2021 fue distribuido en tres rubros funcionamiento, operación e inversión, de los cuales el 60,65% de este se distribuyó en operación, el 36,44% en funcionamiento y un 2,91% en inversión

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
Gastos de funcionamiento	14.134.583.403,00	36,44%
Gastos de operación	23.523.671.014,00	60,65%
Presupuesto de inversión	1.129.807.921,00	2,91%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>38.788.062.338,00</b>	<b>100,00%</b>

Tabla 4: Presupuesto de gastos inicial año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecucionpasiva(mensualizada).xls



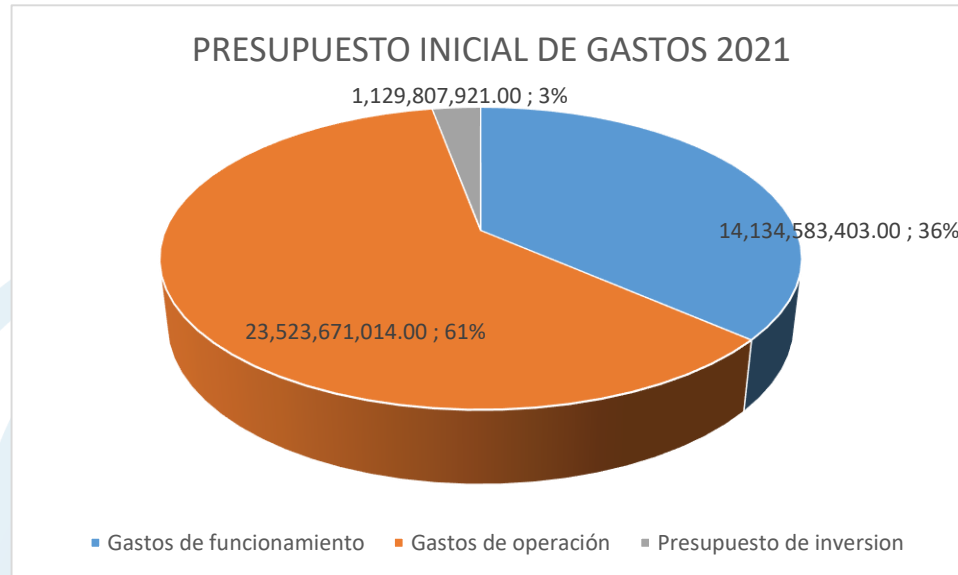


Gráfico 3: Presupuesto inicial de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionpasiva(mensualizada).xls

### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS

Teniendo en cuenta las diferentes adiciones realizadas durante el año 2021 que se encuentran relacionadas en la tabla 2 (adiciones al presupuesto vigencia 2021) el presupuesto final para el año 2021 quedo discriminado de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
Gastos de funcionamiento	15.584.583.403,00	16,01%
Gastos de operación	24.253.671.014,00	24,91%
Presupuesto de inversión	50.716.383.243,00	52,09%
Cuentas por pagar	2.580.789.784,70	2,65%
Convenios	834.421.597,69	0,86%
Disponibilidad final	3.387.476.394,22	3,48%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>97.357.325.436,61</b>	<b>93,01%</b>

Tabla 4: Presupuesto de gastos definitivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionpasiva(mensualizada).xls

De acuerdo con la distribución final del presupuesto de gastos el presupuesto de gastos por inversión quedo con el mayor porcentaje de participación con un 52,09%, seguido de los gastos de operación con un 24,91%, gastos de funcionamiento 16,01%, disponibilidad final 3,48%, cuentas por pagar 2,65% y finalmente gastos por convenios con un 0,86%



Gráfico 4: Presupuesto final de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionpasiva(mensualizada).xls

Una vez realizado el diferente análisis del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, incluyendo las correspondientes adiciones, se realiza la comparación del presupuesto del 2020 con el año 2021

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos corrientes	40.638.254.417,00	41.120.237.437,58	- 481.983.020,58	-1,17
Presupuesto ZNI	329.807.921,00	320.883.000,00	8.924.921,00	2,78
Disponibilidad inicial	5.228.668.900,95	5.716.627.099,04	- 487.958.198,09	- 8,54
Convenios	1.574.018.875,66	2.672.068.875,66	- 1.098.050.000,00	- 41,09
Contratos especiales	28.673.387.373,00	-	28.673.387.373,00	
Contrato IPSE	20.913.187.949,00	-	20.913.187.949,00	
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>97.357.325.436,61</b>	<b>49.829.816.412,28</b>	<b>47.527.509.024,33</b>	<b>95,38</b>

Tabla 5: Comparativo ipresupuesto de ingresos 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucion activa.xls



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

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 4.96% con un valor nominal de dos mil cincuenta y nueve millones sesenta y seis mil doscientos noventa y siete pesos con sesenta y siete centavos (\$2.059.066.297,67), esta comparación solo entre los rubros que se encuentran en ambas vigencias, es de aclarar que durante el año 2021 se realizaron adiciones por valor de cuarenta y nueve mil quinientos ochenta y seis millones quinientos setenta y cinco mil trescientos veintidós pesos (\$49.586.575.322,00) por conceptos de contratos celebrados entre otros con el IPSE

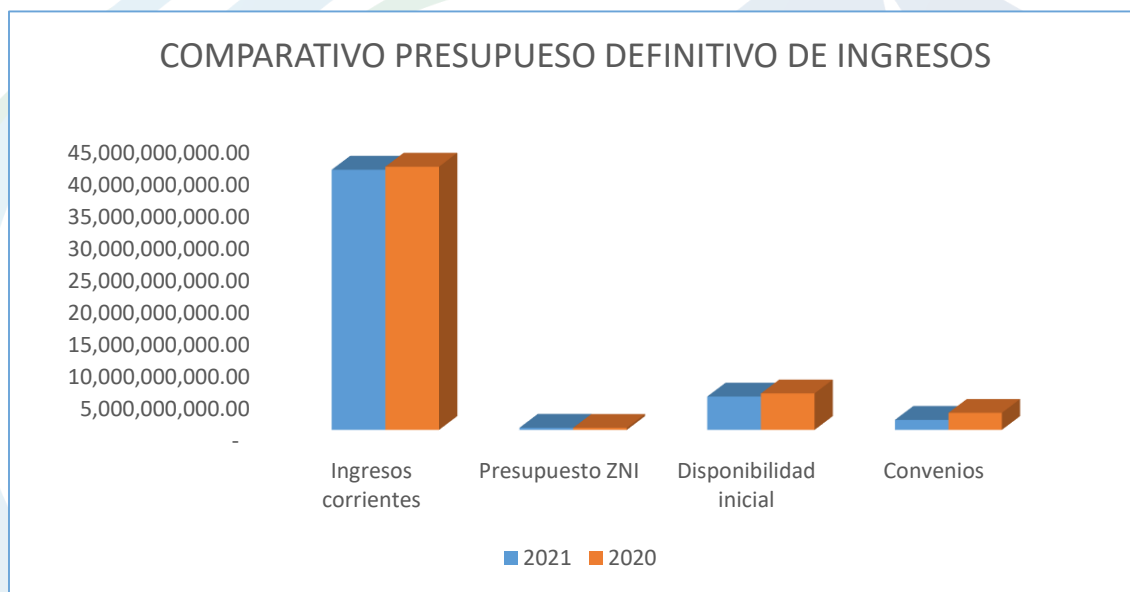


Gráfico 5: Comparativo presupuesto de ingresos año 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

### RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

CONCEPTO	INICIAL	RECAUDADO	POR RECAUDAR
Ingresos corrientes	40.638.254.417,00	48.201.828.648,02	- 7.563.574.231,02
Presupuesto ZNI	329.807.921,00	-	329.807.921,00
Disponibilidad inicial	5.228.668.900,95	5.228.668.900,95	-
Convenios	1.574.018.875,66	298.550.000,00	1.275.468.875,66
Contratos especiales	28.673.387.373,00	21.419.313.984,00	7.254.073.389,00
Contrato IPSE	20.913.187.949,00	20.913.187.949,00	-
<b>TOTALES</b>	<b>97.357.325.436,61</b>	<b>96.061.549.481,97</b>	<b>1.295.775.954,64</b>

Tabla 6: recaudo ingresos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucion activa.xls

**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

Del presupuesto de ingresos final para el año 2021, durante esta vigencia el recaudo total fue \$96.061.549.481,97 equivalente al 98,67% del total de los ingresos aprobados quedando pendiente por recaudar un 1,33% con un valor nominal de \$1.295.775.954,64, es de destacar que en el rubro de ingresos corrientes fue el único que supero el 100% obteniendo un recaudo adicional de \$7.563.574.231,02 equivalente a un 18,61% del presupuesto aprobado para este rubro

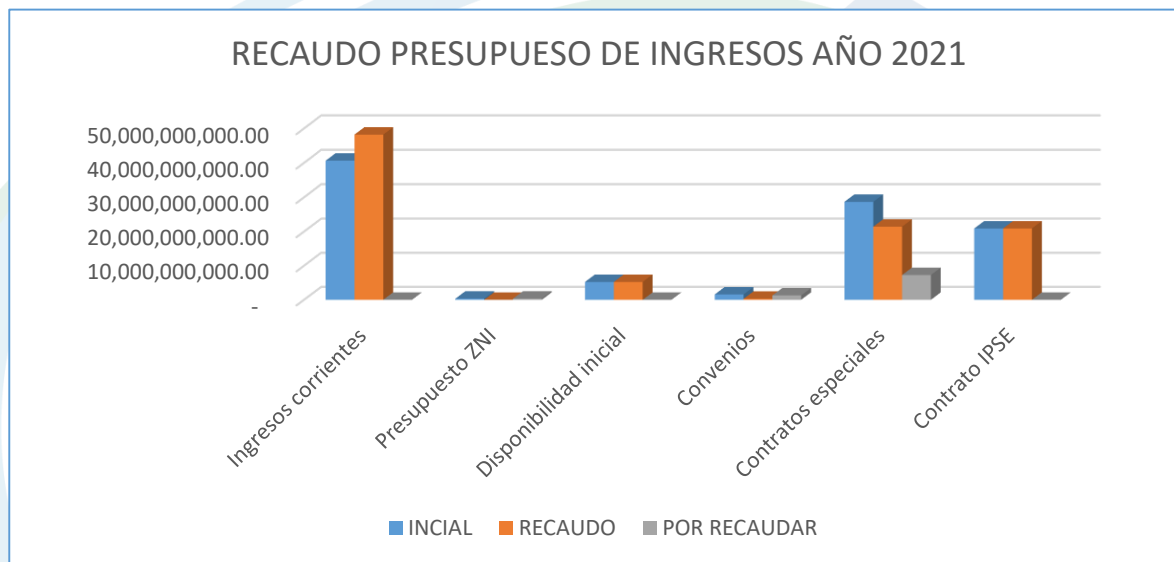


Gráfico 6: recaudo ingresos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

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 quedando pendiente el 1,33%, pero si se analiza por rubro aparte de los ingresos corrientes y el contrato con el IPSE que su recaudo supero y fue igual al 100% respectivamente, los demás rubros estuvieron con un recaudo muy bajo partiendo del presupuesto para las zonas no interconectada que su recaudo fue del 0%, los contratos especiales que quedo pendiente un 25,30% y los convenios con un 81,03% por recaudar

### COMPARATIVO RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
Ingresos corrientes	48.201.828.648,02	42.658.607.723,94	5.543.220.924,08
Disponibilidad inicial	5.228.668.900,95	5.716.627.099,04	- 487.958.198,09
Convenios	298.550.000,00	1.098.050.000,00	- 799.500.000,00
Contratos especiales	42.332.501.933,00	-	42.332.501.933,00
<b>TOTALES</b>	<b>96.061.551.502,97</b>	<b>49.473.286.842,98</b>	<b>46.588.264.658,99</b>

Si comparamos en términos generales el recaudo de los años 2021 y 2020, encontramos un incremento 48,49% debido a los contratos especiales realizados durante el año 2021



Gráfico 7: Comparativo recaudo años 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

En términos generales el presupuesto de ingresos se cumplió para el año 2021, logrando un recaudo efectivo total del 98,67 % lo cual hace efectivo el sistema de la empresa en cuando al presupuesto de ingresos, igualmente el recaudo comparativo con el año 2020 supero el mismo.

### ANALISIS PRESUPUESTO DE GASTOS

CONCEPTO	INICIAL	EJECUTADO	POR EJECUTAR
Gastos de funcionamiento	15.584.583.403,00	14.796.010.287,76	788.573.115,24
Gastos de operación	24.253.671.014,00	24.226.751.303,00	26.919.711,00
Presupuesto de inversión	50.716.383.243,00	17.476.488.213,33	33.239.895.029,67
Cuentas por pagar	2.580.789.784,70	2.573.973.164,70	6.816.620,00
Convenios	834.421.597,69	184.998.837,00	649.422.760,69
Disponibilidad final	3.387.476.394,22	3.387.476.394,22	
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>97.357.325.436,61</b>	<b>62.645.698.200,01</b>	<b>34.711.627.236,60</b>



Del presupuesto de gastos este fue ejecutado 64,35% general, quedando pendiente por ejecutar el 35,65%, encontrando que el presupuesto de inversión es el de mayor porcentaje por ejecutar de acuerdo con la disponibilidad inicial de \$50.76.383.243,00 solo se ejecuto \$17.476.488.213,33 es decir solo un 34,46%, los demás rubros quedaron por debajo del 10% menos los convenios que quedo en un 22,17% por ejecutar

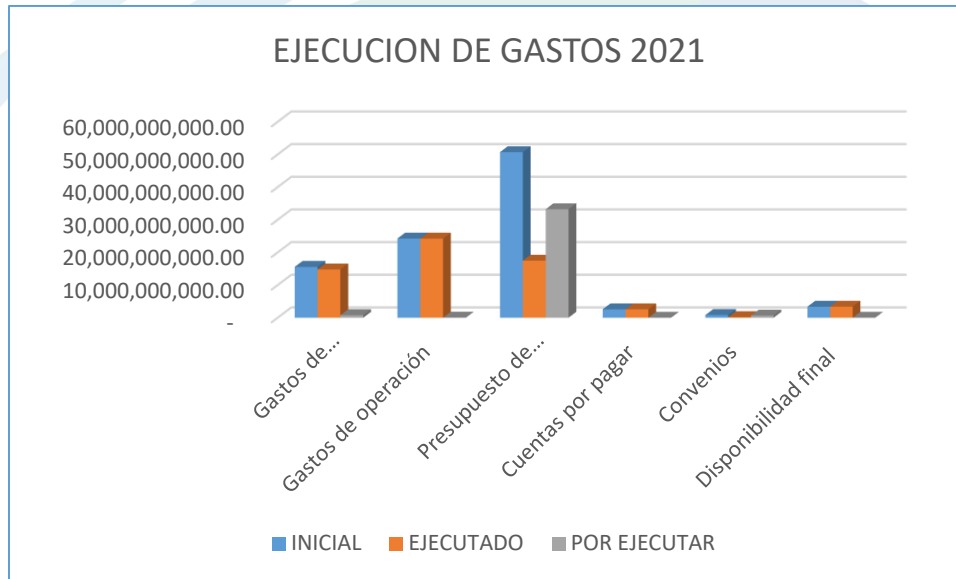


Gráfico 8: ejecución de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionpasiva.xls

Los gastos durante el año 2021 fueron distribuidos en tres grandes grupos funcionamiento, operación e inversión, de los cuales el presupuesto de inversión no se ejecutó al 100%, debiendo crear al final de año los correspondientes ajustes de ley

De los recursos propios la empresa obtuvo un presupuesto final de gastos por valor de \$43.500.137.306,35 de los cuales se realizaron compromisos por valor de \$39.82.761.590,76, quedando por comprometer recursos propios por valor de \$3.667.375.715,59 constituyendo unas cuentas por pagar presupuestales por valor de \$609.367.063,57 y una cuentas de tesorería por \$489.221.291,61

### RESUMEN GENERAL

Se puede observar que se cumplió con la ejecución del presupuesto, cumpliendo con las metas en cuanto a las actividades realizadas que permiten un mejoramiento continuo de los procesos y procedimientos.

Se nota una buena gestión de los recursos, teniendo austeridad en el gasto y realizando un trabajo arduo en la consecución de los recursos

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

### 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>
<i>Corresponde a los gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la vigencia (personal, generales y de comercialización)</i>	39,022,761,590.76	35,599,712,209.74

<b>RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<i>Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia</i>	48,201,828,648.02	42,658,607,723.94

<b>GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<i>Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia</i>	62,645,698,200.01	45,647,666,675.48

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

<b>FORMULA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
$\frac{GFE}{RIC} \% =$	$\frac{39,022,761,590.76}{48,201,828,648.02} = 80.96\%$	$\frac{35,599,712,209.74}{42,658,607,723.94} = 83.45\%$

*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 80.96% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$80.96 para funcionamiento*

*Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 83.45% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$83.45 para funcionamiento*

*GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO*

<b>FORMULA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
GFE % =	$\frac{39,022,761,590.76}{62,645,698,200.01} = 62.29\%$	$\frac{35,599,712,209.74}{45,647,666,675.48} = 77.99\%$

*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 62.29% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$62.29 fueron para gastos de funcionamiento*

*Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 77.99% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad tiene \$77.99 fueron para gastos de funcionamiento*



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

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

NIT. 832.000.115-7

### **DEUDA PUBLICA**

*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.*

### EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE

#### BALANCE GENERAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	ACTIVO	Período Actual	Período Anterior
		2021	2020
	<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 80,932,331,965.50</b>	<b>\$ 18,631,593,864.82</b>
11	<b>Efectivo y equivalentes a efectivo</b>	<b>\$ 7,641,851,336.50</b>	<b>\$ 5,427,874,176.27</b>
1105	Caja	\$ -	\$ -
1110	Depósito en instituciones financieras	\$ 6,333,114,463.91	\$ 3,648,866,214.92
1132	Efectivo de uso restringido	\$ 1,308,736,872.59	\$ 1,779,007,961.35





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

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

<b>12 Inversiones</b>	<b>\$ 39,279,304.00</b>	<b>\$ 39,279,304.00</b>
1224 Inversiones de administración de liquidez	\$ 39,279,304.00	\$ 39,279,304.00
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 2,220,067,266.70</b>	<b>\$ 2,887,794,578.26</b>
1318 Prestación de servicios	\$ 4,514,720,895.99	\$ 4,664,049,392.10
1384 Otras cuentas por cobrar	\$ 2,195,369,861.36	\$ 2,663,084,776.82
	\$	\$
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(4,490,023,490.65)	(4,439,339,590.66)
<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 11,629,920.00</b>
1510 Mercancías en existencia	\$ -	\$ 101,621,520.00
	\$	\$
1580 Deterioro acumulado de inventario	\$ -	(89,991,600.00)
<b>19 Otros activos</b>	<b>\$ 71,031,134,058.30</b>	<b>\$ 10,265,015,886.29</b>
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	\$ 1,875,674,164.67	\$ 18,280,060.65
1906 Anticipos y avances entregados	\$ 32,242,180,048.57	\$ 2,477,919,230.86
1907 Anticipos y saldos a favor por impuestos	\$ 1,396,155,868.43	\$ 3,020,060,089.17
1908 Recursos entregados en administración	\$ 32,941,196,094.57	\$ 2,368,753,971.57
1909 Depósitos entregados en garantía	\$ 2,521,038,249.67	\$ 2,380,002,534.04
1970 Intangibles	\$ 229,846,433.55	\$ -
	\$	\$
1975 Amortización acumulada de intangibles	(174,956,801.16)	\$ -
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 98,543,159,444.30</b>	<b>\$ 97,734,030,116.28</b>
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>\$ 96,630,458,395.81</b>	<b>\$ 95,837,940,989.34</b>
1605 Terrenos	\$ 2,334,809,200.00	\$ 799,817,187.00
1615 Construcciones en curso	\$ 9,637,211,359.17	\$ 9,591,581,204.38
1620 Maquinaria, propiedad, planta y equipo en montaje	\$ -	\$ 160,274,298.12
1635 Bienes muebles en bodega	\$ 1,171,657,075.87	\$ 137,849,197.10
1640 Edificaciones	\$ 2,002,495,573.20	\$ 1,251,187,716.20
1645 Plantas, ductos y túneles	\$ 17,942,867,995.38	\$ 17,942,867,995.38
1650 Redes, líneas y cables	\$ 78,740,191,909.36	\$ 78,740,191,909.36
1655 Maquinaria y Equipo	\$ 1,381,405,260.86	\$ 1,173,499,079.66
1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	\$ 519,367,814.53	\$ 367,405,354.35
1670 Equipos de Comunicación y Computación	\$ 1,418,343,691.99	\$ 1,339,431,134.49
1675 Equipo de transito y tracción y Elevación	\$ 782,471,091.81	\$ 789,017,838.00
	\$	\$
1685 Depreciación Acumulada	(19,300,362,576.36)	(16,455,181,924.70)
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 16,339,974.03</b>	<b>\$ 166,137,552.00</b>
1324 Subvenciones por cobrar	\$	\$ 144,871,399.00
1384 Otras cuentas por cobrar	\$ 16,339,974.03	\$ 21,266,153.00
<b>19 Otros activos</b>	<b>\$ 1,896,361,074.46</b>	<b>\$ 1,729,951,574.94</b>
1970 Intangibles	\$ 1,574,194,674.80	\$ 1,391,008,743.22

**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

1975 Amortización acumulada de intangibles	(923,962,304.91)	\$ (927,301,927.13)
1985 Activos por impuesto diferido	\$ 1,246,128,704.57	\$ 1,266,244,758.85
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 179,475,491,409.80</b>	<b>\$ 116,365,623,981.10</b>

	2021	2020	DIFERENCIA
<b>TOTAL ACTIVO</b>	179,475,491,409.80	116,365,623,981.10	63,109,867,428.70

Tabla 10: Comparación activo año 2021 – 2022  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexos1y2.xlsx

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron incremento del 54.23% con relación al año 2020 por un valor de \$63.109.867.428,70

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

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	80,932,331,965.50	45.09%
NO CORRIENTE	98,543,159,444.30	54.91%

Tabla 11: Comparación activo año 2021 – 2022  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexos1y2.xlsx

Del total de los activos el 45.09% corresponde a los activos corrientes, mientras el 54,91% está representado en el activo no corriente

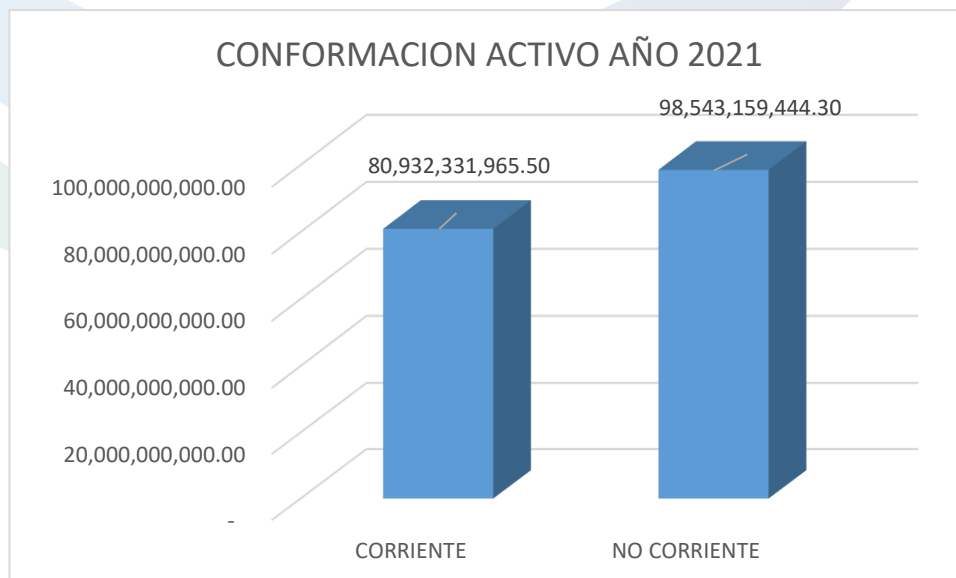


Gráfico 11: Comparación activo año 2021 – 2022  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexos1y2.xlsx

**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.

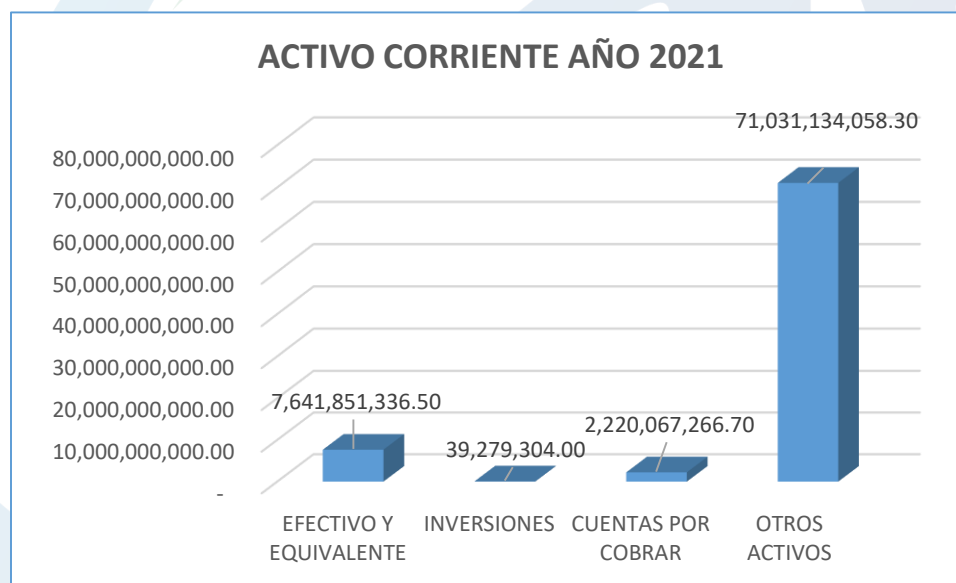


Grafico12: Comparación activo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balancanexos1y2.xlsx

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en cuatro grupos el efectivo y equivalente con un 9.44% seguido de las inversiones con un 0.05%, las cuentas por cobrar con un 2.74% y finalmente los otros activos con un 87.77% el mayor porcentaje debido a los recursos entregados en participación y los anticipos y avances entregados en contratos, información que no se encuentra bien determinada en las notas a los estados financieros

ACTIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	7,641,851,336.50	9.44%
INVERSIONES	39,279,304.00	0.05%
CUENTAS POR COBRAR	2,220,067,266.70	2.74%
OTROS ACTIVOS	71,031,134,058.30	87.77%
<b>TOTALES</b>	<b>80,932,331,965.50</b>	<b>100.00%</b>

### COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	7,641,851,336.50	5,427,874,176.27	2,213,977,160.23
INVERSIONES	39,279,304.00	39,279,304.00	-
CUENTAS POR COBRAR	2,220,067,266.70	2,887,794,578.26	- 667,727,311.56
INVENTARIOS	-	11,629,920.00	- 11,629,920.00
OTROS ACTIVOS	71,031,134,058.30	10,265,015,886.29	60,766,118,172.01



Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento del 334,18% en valor nominal de \$62.300.738.100,68. El mayor aumento se encuentra en otros activos con un 592,21% con un valor nominal de \$60.766.118.172,01, seguido de un incremento en el efectivo y su equivalente en un 40,79%, las inversiones se mantuvieron y las cuentas por cobrar como los inventarios disminuyeron en un 23,12% y 100% respectivamente

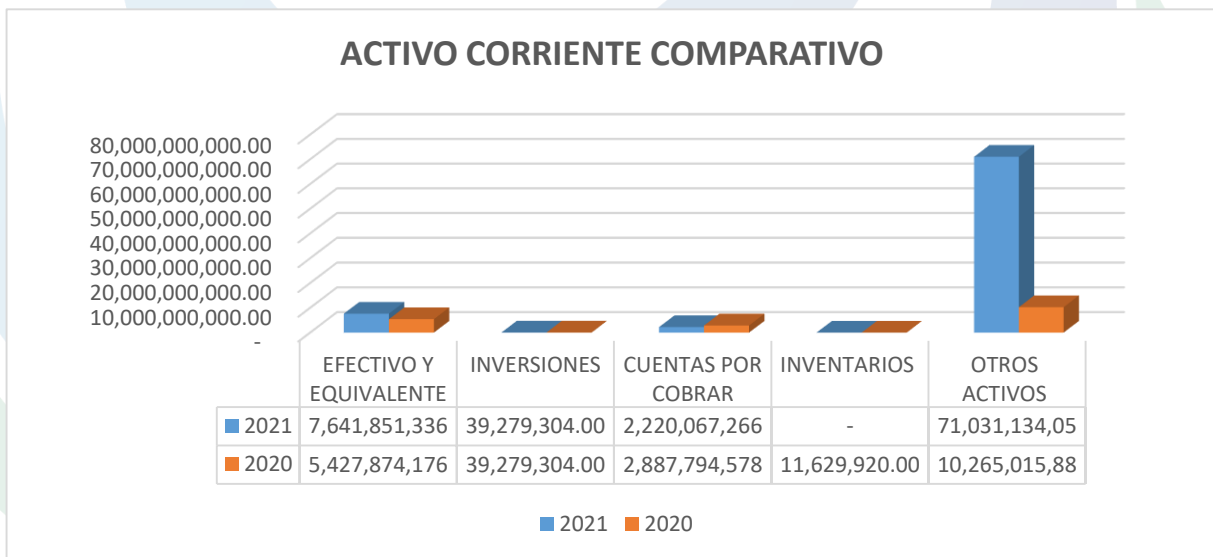


Gráfico13: Comparación activo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balancenexos1y2.xlsx

### 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

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	96,630,458,395.81	98.06%
CUENTAS POR COBRAR	16,339,974.03	0.02%
OTROS ACTIVOS	1,896,361,074.46	1.92%
<b>TOTALES</b>	<b>98,543,159,444.30</b>	<b>100.00%</b>

Los activos no corrientes de la empresa están distribuidos en tres grupos propiedad planta y equipo con un 98.06%, seguido de otros activos con un 1.92% y terminando con las cuentas por cobrar con un 0.02%

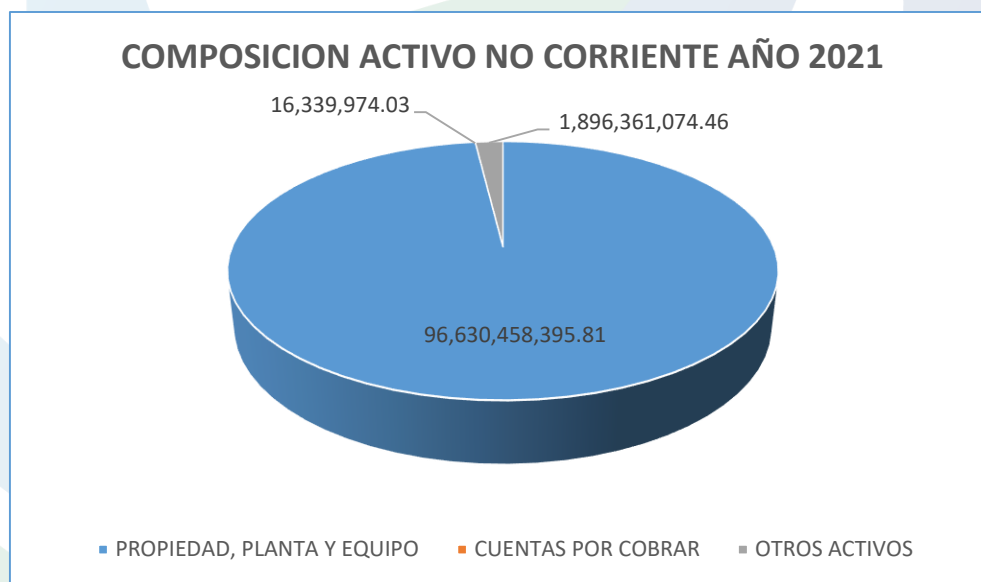


Grafico14: composición activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balancexos1y2.xlsx

### COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	96,630,458,395.81	95,837,940,989.34	792,517,406.47
CUENTAS POR COBRAR	16,339,974.03	166,137,552.00	- 149,797,577.97
OTROS ACTIVOS	1,896,361,074.46	1,729,951,574.94	166,409,499.52
<b>TOTALES</b>	<b>98,543,159,444.30</b>	<b>97,734,030,116.28</b>	<b>809,129,328.02</b>





Para el año 2021 el activo no corriente tuvo un incremento de 0.83% equivalente en valor a \$809.129.328,02, discriminado en un incremento en propiedad, planta y equipo por \$792.517.406,47 y en otros activos por valor de \$166.409.499,52 y una disminución en cuentas por cobrar por valor de \$149.797.57,97

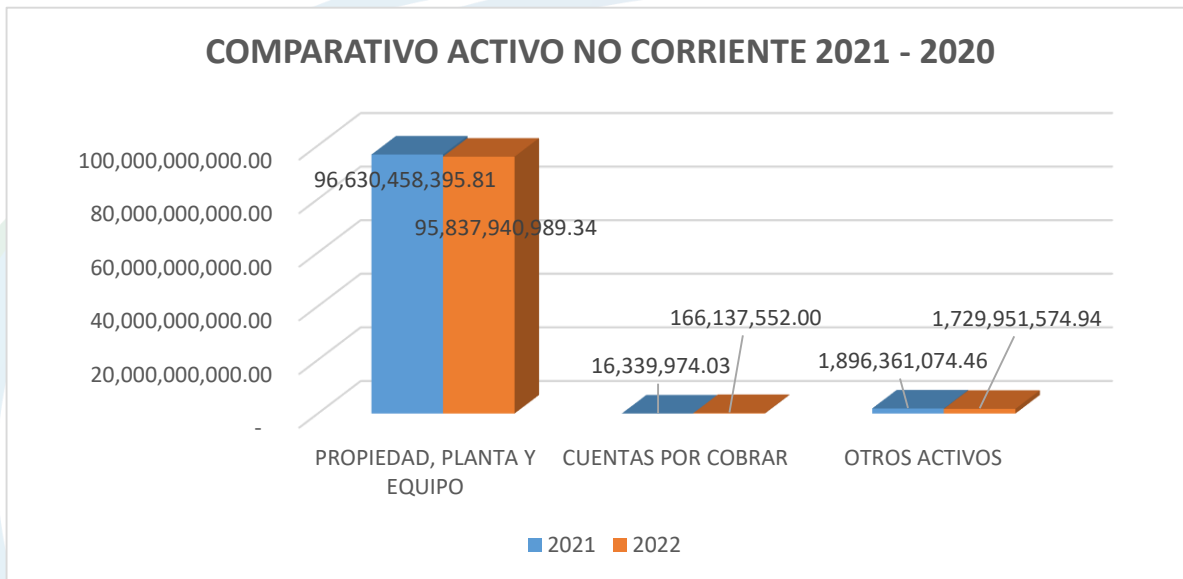


Grafico15: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexos1y2.xlsx

### 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

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	PASIVO	Período Actual		Período Anterior	
		2021		2020	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>71,825,596,690</b>		<b>10,312,031,424</b>	
23	<b>prestamos por pagar</b>	<b>1,540,465</b>		<b>0</b>	
2314	Financiamiento Interno	1,540,465		0	
24	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>3,649,869,837</b>		<b>3,707,604,084</b>	
2401	Adquisiciones Bienes y Servicios Nacionales	\$ 18,288,100	\$ 143,023,210		
2402	Subvenciones por pagar	0	0		
2407	Recaudos a favor de terceros	\$ 2,207,267,505	\$ 633,148,209		
2409	Arrendamiento operativo	0	0		
2423	Comisiones por pagar	0	0		
2424	Descuentos de nómina	\$ 78,552,408	\$ 1,367,502		
2429	Servicios y honorarios	0	0		
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 171,390,000	\$ 169,780,000		
2440	Impuestos, contribuciones y Tasa por pagar	\$ 1,093,482,735	\$ 897,857,298		
2445	Impuesto al valor agregado "IVA"	\$ 16,968,000	\$ 12,294,000		
2460	Créditos Judiciales	\$ -	\$ -		
2484	Servicios públicos	0	0		
2490	Otras cuentas por pagar	\$ 63,921,089	\$ 1,850,133,865		
25	<b>Beneficios a empleados</b>	<b>929,726,956</b>		<b>968,705,275</b>	
2511	Beneficios a corto plazo	\$ 929,726,956	\$ 968,705,275		
29	<b>Otros pasivos</b>	<b>67,244,459,432</b>		<b>5,635,722,065</b>	
2901	Avances y anticipos recibidos				
2902	Recursos recibidos por administración	\$ 66,584,169,051	\$ 3,073,117,489		
2903	Depósitos recibidos en garantía	\$ -	\$ 1,338,222,673		
2910	Ingresos recibidos por anticipado	\$ 660,290,381	\$ 1,224,381,904		
2918	Pasivo por impuesto diferido	\$ -	\$ -		
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>3,079,402,578 0</b>		<b>2,445,864,935</b>	
23	<b>prestamos por pagar</b>	<b>0</b>		<b>14,093,950</b>	
2314	Financiamiento Interno	0		14,093,950	
27	<b>Pasivos estimados</b>	<b>2,552,177,571</b>		<b>2,429,020,999</b>	
2701	Litigios y demandas	\$ 2,552,177,571	\$ 2,429,020,999		
29	<b>Otros pasivos</b>	<b>527,225,006</b>		<b>2,749,985</b>	
2918	Pasivo por impuesto diferido	\$ 527,225,006	\$ 2,749,985		

**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

**TOTAL PASIVO**

**74,904,999,268**

**12,757,896,359**

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL PASIVO	74,904,999,267.77	12,757,896,358.81	62,147,102,908.96

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron incremento del 487.13%% con relación al año 2020 por un valor de \$62.147.102.908,96

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

PASIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	71,825,596,690.03	95.89%
NO CORRIENTE	3,079,402,577.74	4.11%
TOTALES	74,904,999,267.77	100%

Del total de los pasivos el 95.89% corresponde a los pasivos corrientes, mientras el 4.11% está representado en el pasivo no corriente

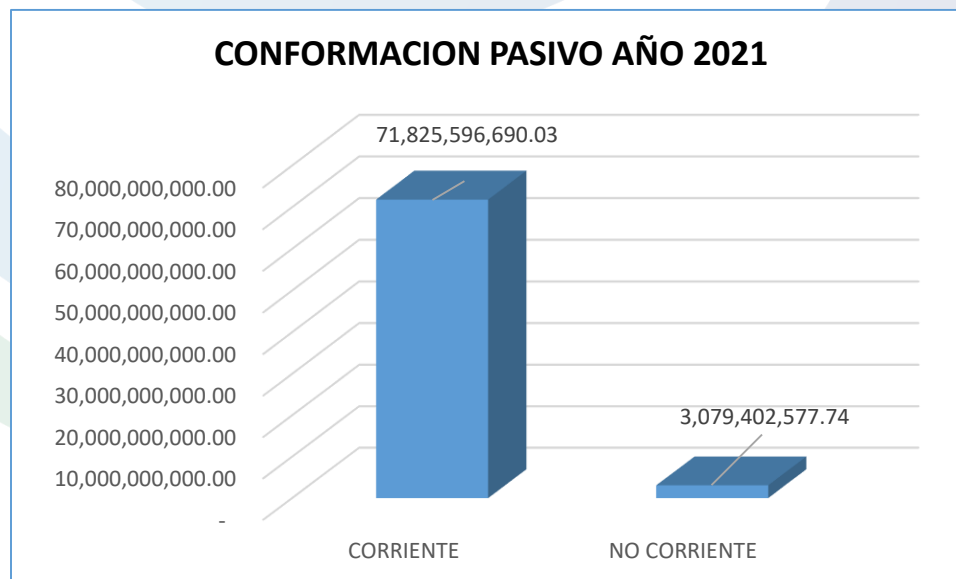


Gráfico 16: composición pasivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balances anexos 1y2.xlsx

**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.

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2021</b>	<b>% PARTICIPACION</b>
PRESTAMOS POR PAGAR	1,540,465.05	0.00%
CUENTAS POR PAGAR	3,649,869,837.04	5.08%
OBLIGACIONES LABORALES	929,726,956.00	1.29%
OTROS PASIVOS	7,244,459,432.94	93.62%
<b>TOTAL</b>	<b>71,825,596,691.03</b>	<b>100.00%</b>

Para el año 2021, el pasivo corriente se encuentra conformado en cuatro grupos los préstamos a pagar con un 0.00% seguido de las cuentas por pagar con un 5.08%, las obligaciones laborales con un 1.29% y finalmente los otros pasivos con un 93.62% el mayor porcentaje debido a los recursos recibidos en administración que se encuentran justificados en las respectivas notas a los estados financieros.

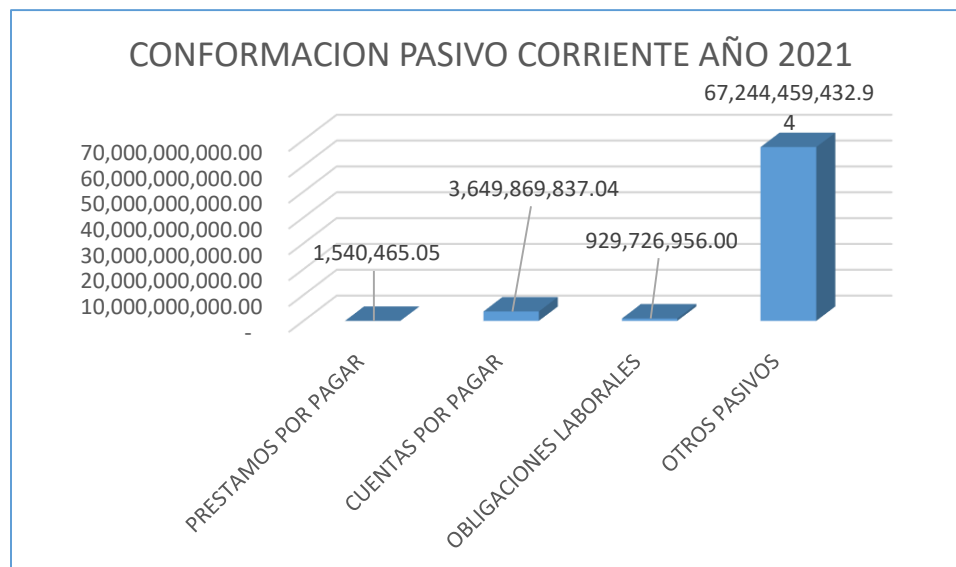


Grafico17: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexos1y2.xlsx

**COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020**

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

PASIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PRESTAMOS POR PAGAR	1,540,465.05	-	1,540,465.05
CUENTAS POR PAGAR	3,649,869,837.04	3,707,604,083.54	- 57,734,246.50
OBLIGACIONES LABORALES	929,726,956.00	968,705,275.43	- 38,978,319.43
OTROS PASIVOS	67,244,459,432.94	5,635,722,065.14	61,608,737,367.80
<b>TOTAL</b>	<b>71,825,596,691.03</b>	<b>10,312,031,424.11</b>	<b>61,513,565,266.92</b>



Para el año 2021 el pasivo corriente tuvo un incremento del 596.52% en valor nominal de \$63.513.565.266,92. El mayor aumento se encuentra en otros pasivos con un incremento porcentual de 1093.18% con un valor nominal de \$61.608.737.367,80, seguido de incremento en los préstamos por pagar en un 100%, y las obligaciones laborales como las cuentas por pagar disminuyeron en un 4.02% y 1.56% respectivamente



Grafico17: Conformación pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexos1y2.xlsx

### PASIVO NO CORRIENTE

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

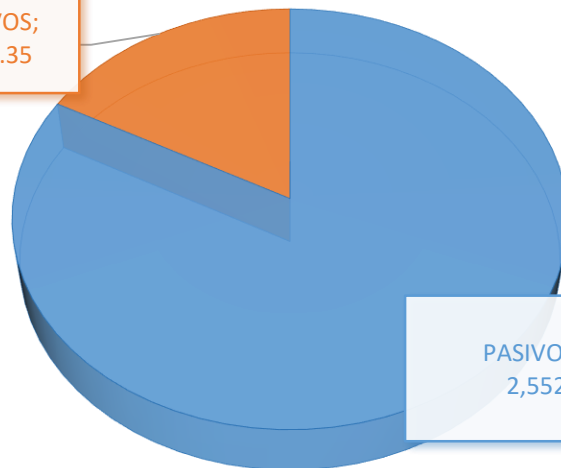
Una diferencia fundamental entre el pasivo no corriente y el pasivo corriente es que, con un mayor pasivo no corriente en relación con el corriente, la posibilidad de negociar con los accionistas con mayor fuerza obteniendo capital de una fuente de financiación más ventajosa que si lo solicitasen a entidades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

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2021</b>	<b>% PARTICIPACION</b>
PRESTAMOS POR PAGAR	-	0.00%
PASIVOS ESTIMADOS	2,552,177,571.39	82.88%
OTROS PASIVOS	527,225,006.35	17.12%
<b>TOTALES</b>	<b>3,079,402,577.74</b>	<b>100.00%</b>

Los pasivos no corrientes de la empresa están distribuidos en dos grupos pasivos estimados con un 82.88%, seguido de otros pasivos con un 17.12%

### CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

OTROS PASIVOS;  
527,225,006.35



PASIVOS ESTIMADOS;  
2,552,177,571.39

Gráfico18: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balancanexos1y2.xlsx



### COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PRESTAMOS POR PAGAR	-	14,093,950.03	- 14,093,950.03
PASIVOS ESTIMADOS	2,552,177,571.39	2,429,020,999.39	123,156,572.00
OTROS PASIVOS	527,225,006.35	2,749,985.28	524,475,021.07
<b>TOTALES</b>	<b>3,079,402,577.74</b>	<b>2,445,864,934.70</b>	<b>633,537,643.04</b>



Para el año 2021 el pasivo no corriente tuvo un incremento de 25.90% equivalente en valor a \$633.537.643,04, discriminado en una disminución de los préstamos por pagar en el 100% con respecto al año 2020 por valor de \$14.093.950,03, los pasivos estimados disminuyeron por valor de \$123.156.752,00 y los otros pasivos por valor de \$524.475.021,07



Gráfico19: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balancesanexos1y2.xlsx

## PATRIMONIO

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

**EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE  
BALANCE GENERAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	Período Actual 2021	Período Anterior 2020
<b>PATRIMONIO (7)</b>	<b>104,570,492,142.03</b>	<b>103,607,727,621.99</b>
<b>32 Patrimonio Institucional</b>	<b>104,570,492,142.03</b>	<b>103,607,727,621.99</b>
3204 Capital suscrito y pagado	3,720,000,000.00	3,720,000,000.00
3215 Reservas	1,230,203,014.90	920,448,021.90
3225 Resultados del ejercicio anterior	98,656,513,553.37	95,869,729,673.09
3230 Resultado del ejercicio	963,775,573.76	3,097,549,927.00

	2021	2020	DIFERENCIA
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>104,570,492,142.03</b>	<b>103,607,727,621.99</b>	<b>962,764,520.04</b>

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 0.93% con relación al año 2020 por un valor de \$962.764.520,04

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

PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3,720,000,000.00	3.56%
RESERVAS	1,230,203,014.90	1.18%
RESULTADOS ANTERIORES	98,656,513,553.37	94.34%
RESULTADO DEL EJERCICIO	963,775,573.76	0.92%
<b>TOTALES</b>	<b>104,570,492,142.03</b>	<b>100.00%</b>

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en cuatro grupos el capital suscrito y pagado con un 3.56% seguido de las reservas con un 1.18%, los resultados de ejercicios anteriores con un 94.34% y finalmente los resultados del ejercicio con un 0.92%, el mayor porcentaje se encuentra en los resultados de ejercicios anteriores los cuales se encuentran justificados en las respectivas notas a los estados financieros

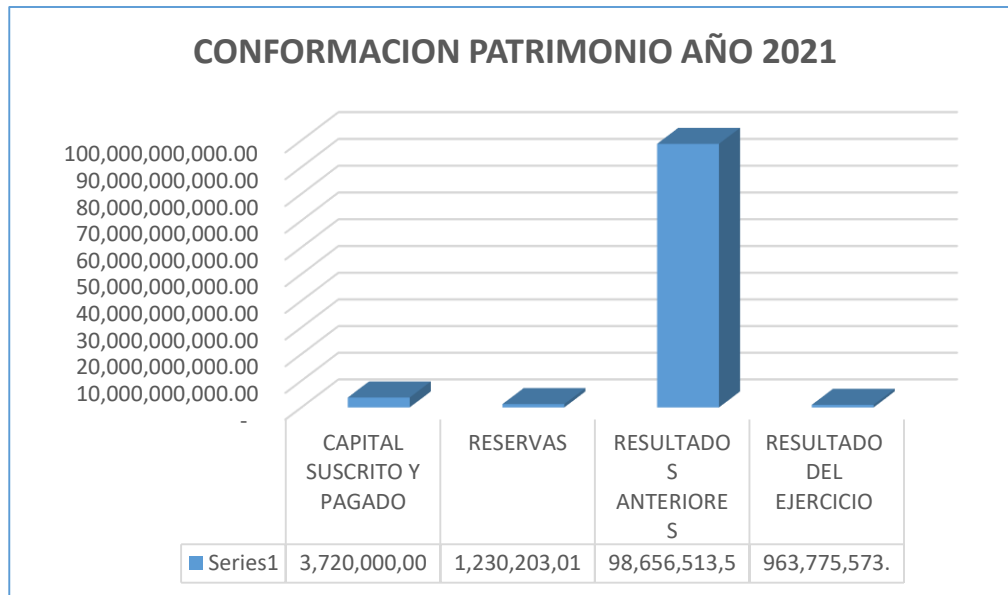


Grafico 20: Conformación patrimonio año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexos1y2.xlsx

**COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020**

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3,720,000,000.00	3,720,000,000.00	-
RESERVAS	1,230,203,014.90	920,448,021.90	309,754,993.00
RESULTADOS ANTERIORES	98,656,513,553.37	95,869,729,673.09	2,786,783,880.28
RESULTADO DEL EJERCICIO	963,775,573.76	3,097,549,927.00	- 2,133,774,353.24
<b>TOTALES</b>	<b>104,570,492,142.03</b>	<b>103,607,727,621.99</b>	<b>962,764,520.04</b>

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



Gráfico 21: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo\_3\_balanceanexosfy2.xlsx

**ESTADO DE RESULTADOS**

**EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código	Concepto	Período Actual 2021 \$	Período Anterior 2020 \$
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>50,843,802,506</b>	<b>36,479,747,928</b>
43	Venta de Servicios	42,205,091,970	35,813,694,887
48	Otros Ingresos	8,638,710,536	666,053,041
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>42,866,959,444</b>	<b>31,973,001,726</b>
63	Costo de ventas de bienes y servicios	42,866,959,444	31,973,001,726
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>7,908,385,742</b>	<b>6,187,170,065</b>
51	De administración	6,883,559,158	5,650,939,529
53	Provisión, depreciación y amortizaciones	1,024,826,584	536,230,536
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>68,457,320</b>	<b>(1,680,423,863)</b>
	<b>Otros Ingresos</b>	<b>1,849,832,073</b>	<b>5,060,971,333</b>
48	Otros Ingresos	1,849,832,073	5,060,971,333
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)</b>	<b>1,918,289,393</b>	<b>3,380,547,470</b>
	<b>Otros Gastos</b>	<b>954,513,819</b>	<b>282,997,543</b>
58	Otros Gastos	954,513,819	282,997,543
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>963,775,574</b>	<b>3,097,549,926</b>

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

	2021
INGRESOS	52,693,634,578.70
COSTOS Y GASTOS	51,729,859,004.88
UTILIDAD	963,775,573.82

Para el año 2021 la empresa presenta una utilidad de \$963.775.573,82 después de deducir del total de los ingresos por valor de \$52.693.634.578,70 los gastos realizados durante el año por valor nominal de \$51.729.859.004,88

### COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020

	2021	2020	DIFERENCIA
INGRESOS	52,693,634,578.70	41,540,719,261.00	11,152,915,317.70
COSTOS Y GASTOS	51,729,859,004.88	44,638,269,187.36	7,091,589,817.52
UTILIDAD	963,775,573.82	3,097,549,926.36	- 2,133,774,352.54



Revisando en términos generales se nota que a pesar de un incremento en los ingresos con relación al año 2020 por valor de \$11.152.915.317,70 equivalente a un 26.85%, la empresa presenta utilidad, pero con relación al año 2020 está disminuyendo en \$2.133.774.352,54 equivalente porcentualmente a un 68.89%, en cuanto a los costos y gastos estos tuvieron un incremento por valor de \$7.091.589.817,52 equivalente a un 15.89%



Gráfico 22: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cgdg\_anexo\_3\_estados de resultados1y2.xlsx



### INDICADORES DE DESEMPEÑO

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

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	80,932,331,965.50	18,631,593,864.82
PASIVO CORRIENTE	71,825,596,690.03	10,312,031,424.11
ACTIVO TOTAL	179,475,491,409.80	116,365,623,981.10
PASIVO TOTAL	74,904,999,267.77	12,757,896,358.81
RESULTADO DEL EJERCICIO	963,775,573.82	3,097,549,926.36

### RAZON CORRIENTE

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{80,932,331,965.50}{71,825,596,690.03} = 112.68\%$	$\frac{18,631,593,864.82}{10,312,031,424.11} = 180.68\%$

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 arroja un 112.68% indicando que por cada \$100 que se adeude, la entidad tiene \$112,68 para cubrir sus deudas a corto plazo sin recurrir a la venta de sus activos

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 180.68% indicando que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$180.68 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 bajo para el año 2021 encontrándose en casi el límite de 100 a 100

### RAZON CORRIENTE

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{179,475,491,409.80}{74,904,999,267.77} = 239.60\%$	$\frac{116,365,623,981.10}{12,757,896,358.81} = 912.11\%$

*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 arrojó un 239.60% indicando que por cada \$100 que adeuda la entidad posee en activos \$239,60 para respaldarlas*

*Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 912.11% indicando que por cada \$100 la adeudaba la entidad tenía \$912.11 para respaldarlas*

*En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador disminuyó para el año 2021 en un 26.27%*

### 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.*

FORMULA		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE

2021		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
80,932,331,965.50	-	71,825,596,690.03
		9,106,735,275.47

2021		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
18,631,593,864.82	-	10,312,031,424.11
		8,319,562,440.71

*Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$9.106.735.275,47 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo*

Mientras en el 2020 este indicador arrojó \$8.319.562.440,7, igualmente la entidad contaba con suficientes recursos para cubrir sus pasivos a corto plazo

### ENDEUDAMIENTO TOTAL

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.

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{74,904,999,267.77}{179,475,491,409.80} = 41.74\%$	$\frac{12,757,896,358.81}{116,365,623,981.10} = 10.96\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó un 41.74% señalando que por cada \$100 que posee en activos, la entidad adeuda \$41,74 a los diferentes acreedores

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 10.96% indicando que por cada \$100 que poseía en activo, la entidad adeudaba \$10.96 a los diferentes acreedores

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador aumentó 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

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{963,775,573.82}{179,475,491,409.80} = 0.54\%$	$\frac{3,097,549,926.36}{116,365,623,981.10} = 2.66\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó un 0.54% indicándonos que por cada \$100 que posee en activos, la entidad genera \$0.54 en excedentes

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 2.66% indicando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad generó \$2.66 en excedentes

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



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

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

NIT. 832.000.115-7

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIONES**

- *Se puede establecer que la información presentada corresponde a los normas contables y presupuestales vigentes*
- *Le gestión financiera contable y presupuestal fue buena a pesar de la disminución de la utilidad, teniendo en cuenta el incremento de los ingresos para el año 2021*
- *La entidad presenta niveles de solidez, liquides y endeudamiento razonables para el cumplimiento de sus funciones*



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

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

NIT. 832.000.115-7

### **RECOMENDACIONES**

- *Ninguna*



## **LISTA DE TABLAS**

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





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

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### **LISTA DE GRAFICOS**

- Grafico 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Grafico 2: Presupuesto final año 2021*
- Grafico 3: Presupuesto inicial de gastos año 2021*
- Grafico 4: Presupuesto final de gastos año 2021*
- Grafico 5: Comparativo presupuesto de ingresos año 2021-2020*
- Grafico 6: Recaudo ingresos año 2021*
- Grafico 7: Comparativo recaudo años 2021 - 2020*
- Grafico 8: Ejecución de gastos 2021*
- Grafico 9: Conformación activo año 2021 – 2022*
- Grafico 10: Comparación activo año 2021 - 2020*
- Grafico 11: Conformación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 12: Composición activo corriente año 2021*
- Grafico 13: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 14: Composición activo no corriente año 2021*
- Grafico 15: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 16: Composición pasivo año 2021*
- Grafico 17: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Grafico 17: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 18: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Grafico 19: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 20: Conformación patrimonio año 2021*
- Grafico 21: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 22: Comparación estado de resultados 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)

## **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*