



Contraloría General del Departamento del
Guaviare
NIT. 832.000.115-7

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



AMBIENTAR E.S.P.

VIGENCIA 2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE FINANZAS AMBIENTAR E.S.P.

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

AMBIENTAR E.S.P.



ambientar S.A.
Empresa de Servicios Públicos

Gerente
Lic. JUAN NEVARDO RIVEROS PARDO

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

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

| | |
|--|----|
| 1. ENTORNO MACROECONOMICO | 8 |
| 2. ESTADOS FINANCIEROS | 10 |
| 2.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | 10 |
| 4.1.1 ACTIVO | 13 |
| CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021 | 13 |
| 4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE | 14 |
| CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 | 14 |
| COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 | 15 |
| 4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE | 16 |
| CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 | 16 |
| COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 | 17 |
| 4.1.2 PASIVO | 18 |
| CONFORMACION PASIVO AÑO 2021 | 19 |
| 4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE | 20 |
| CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 | 20 |
| COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 | 21 |
| 4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 22 |
| CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 | 22 |
| COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 | 23 |
| 4.1.3 PATRIMONIO | 24 |
| CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 | 24 |
| COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020 | 26 |
| 4.2 ESTADO DE RESULTADOS | 27 |
| PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021 | 28 |
| COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020 | 28 |
| 4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO | 29 |
| RAZON CORRIENTE | 30 |
| SOLIDEZ | 30 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 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



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| | |
|---|-----------|
| ENDEUDAMIENTO TOTAL..... | 32 |
| RENTABILIDAD..... | 32 |
| ROTACION CARTERA CLIENTES..... | 33 |
| ROTACION DE ACTIVOS..... | 34 |
| 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 35 |
| 5.1 CONCLUSIONES..... | 35 |
| 5.2 RECOMENDACIONES..... | 36 |
| LISTA DE TABLAS..... | 37 |
| LISTA DE GRAFICOS..... | 38 |
| GLOSARIO DE ABREVIATURAS..... | 39 |

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

INFORME FINANCIERO AMBIENTAR S.A. - E.S.P.

ENTORNO MACROECONOMICO

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

AMBIENTAR E.S.P. S.A. prepara sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en el Decreto 3022 de 2013 por lo cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco normativo para los prestadores de información financiera que conforman el grupo 2 para NIIF y el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamento de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información (modificado por el decreto 2496 de 2015); en el cual se compilaron y racionalizaron las normas de carácter reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009. Fuente (Revelaciones Ambientar E.S.P. S.A.)

| DESCRIPCION | AÑO 2021 | % PART. | AÑO 2020 | % PART. | VARIACION | |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | | | | VALORES | % |
| ACTIVO | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | 1,931,368,637.25 | 45.54% | 1,635,029,540.87 | 41.72% | 296,339,096.38 | 18.12% |
| EQUIVALENTES DEL EFECTIVO | 802,199,008.63 | 18.92% | 407,237,829.93 | 10.39% | 394,961,178.70 | 96.99% |
| Caja | 7,983,665.00 | 0.19% | 4,842,098.00 | 0.12% | 3,141,567.00 | 64.88% |
| Bancos | 794,215,343.63 | 18.73% | 402,395,731.93 | 10.27% | 391,819,611.70 | 97.37% |
| DEUDORES | 1,129,169,628.62 | 26.63% | 1,227,791,710.94 | 31.33% | -98,622,082.32 | -8.03% |
| Servicios públicos | 1,028,449,324.17 | 24.25% | 1,106,432,430.03 | 28.23% | -77,983,105.86 | -7.05% |
| Avances y anticipos entregados | 111,999.80 | 0.00% | 35,271,571.00 | 0.90% | -35,159,571.20 | 0.00% |
| Anticipos o saldos a favor por impuestos | 49,462,978.84 | 1.17% | 48,012,358.05 | 1.23% | 1,450,620.79 | 3.02% |
| Otros deudores | 89,251,831.50 | 2.10% | 75,000,433.50 | 1.91% | 14,251,398.00 | 19.00% |
| Deterioro para deudores | -38,106,505.69 | -0.90% | -36,925,081.64 | -0.94% | -1,181,424.05 | 3.20% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 2,309,408,737.69 | 54.46% | 2,283,701,951.19 | 58.28% | 25,706,786.50 | 1.13% |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 2,149,278,215.06 | 50.68% | 2,208,837,226.99 | 56.37% | -59,559,011.93 | -2.70% |
| Terrenos | 355,375,000.00 | 8.38% | 355,375,000.00 | 9.07% | - | 0.00% |

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| | | | | | | |
|--|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------|
| Edificaciones | 427,219,652.00 | 10.07% | 427,219,652.00 | 10.90% | - | 0.00% |
| Maquinaria y equipo | 605,119,832.00 | 14.27% | 602,919,832.00 | 15.39% | 2,200,000.00 | 0.36% |
| Muebles, enseres y equipos de of. | 11,747,286.00 | 0.28% | 11,747,286.00 | 0.30% | - | 0.00% |
| Equipo de comunicación y computación | 114,355,843.00 | 2.70% | 103,436,599.00 | 2.64% | 10,919,244.00 | 10.56% |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 1,963,994,726.39 | 46.31% | 1,845,380,727.39 | 47.09% | 118,613,999.00 | 6.43% |
| Depreciación acumulado | -1,328,534,124.33 | -31.33% | -1,137,241,869.40 | -29.02% | -191,292,254.93 | 16.82% |
| | | | | 0.00% | | |
| OTROS ACTIVOS | 160,130,522.63 | 3.78% | 74,864,724.20 | 1.91% | 85,265,798.43 | 113.89% |
| Cargos diferidos | 160,130,522.63 | 3.78% | 74,864,724.20 | 1.91% | 85,265,798.43 | 113.89% |
| Activos biológicos | 8,000,000.00 | 0.19% | 8,000,000.00 | 0.20% | - | 0.00% |
| Amortización activos biológicos | -8,000,000.00 | -0.19% | -8,000,000.00 | -0.20% | - | 0.00% |
| TOTAL ACTIVO | 4,240,777,374.94 | 100% | 3,918,731,492.06 | 100% | 322,045,882.88 | 8.22% |
| PASIVO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 122,702,691.00 | 5.73% | 116,570,733.00 | 9.51% | 6,131,958.00 | 0.00% |
| Financiamiento Interno | 122,702,691.00 | 5.73% | 116,570,733.00 | 9.51% | 6,131,958.00 | 5.26% |
| CUENTAS POR PAGAR | 818,156,754.96 | 38.22% | 777,293,701.32 | 36.34% | 40,863,053.64 | 5.26% |
| Adquisición de bienes y servicios | 61,325,325.87 | 2.86% | 48,708,757.00 | 2.28% | 12,616,568.87 | 25.90% |
| Acreedores | 346,823,587.84 | 16.20% | 239,432,666.36 | 11.19% | 107,390,921.48 | 44.85% |
| Retención en la fuente | 15,875,453.44 | 0.74% | 7,120,222.19 | 0.33% | 8,755,231.25 | 122.96% |
| Retención Industria y Comercio | 891,429.30 | 0.04% | 708,269.00 | 0.03% | 183,160.30 | 0.00% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 175,827,490.84 | 8.21% | 182,981,839.20 | 8.55% | -7,154,348.36 | -3.91% |
| Otras cuentas por pagar | 217,413,467.67 | 10.16% | 298,341,947.57 | 13.95% | -80,928,479.90 | -27.13% |
| BENEFICIO A EMPLEADOS | 122,992,763.26 | 5.75% | 115,431,848.96 | 5.40% | 7,560,914.30 | 6.55% |
| Salarios y prestaciones sociales | 122,992,763.26 | 5.75% | 115,431,848.96 | 5.40% | 7,560,914.30 | 6.55% |
| OTROS PASIVOS | 99,047,189.73 | 4.63% | 216,035,450.32 | 10.10% | -116,988,260.59 | -54.15% |
| Ingresos recibidos por anticipado | 99,047,189.73 | 4.63% | 216,035,450.32 | 10.10% | -116,988,260.59 | -54.15% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1,162,899,398.95 | 54.32% | 1,225,331,733.60 | 57.28% | -62,432,334.65 | -5.10% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 65,847,818.00 | 3.08% | 183,550,509.00 | 8.58% | - 117,702,691.00 | 0% |
| Financiamiento Interno | 65,847,818.00 | 3.08% | 183,550,509.00 | | - 117,702,691.00 | 0% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 640,107,479.32 | 29.90% | 525,207,299.32 | 24.55% | 114,900,180.00 | 21.88% |
| Provisiones diversas | 640,107,479.32 | 29.90% | 525,207,299.32 | 24.55% | 114,900,180.00 | 21.88% |
| OTROS PASIVOS | 271,978,108.36 | 12.70% | 204,996,092.90 | 9.58% | 66,982,015.46 | 32.67% |
| Impuesto diferido | 271,978,108.36 | 12.70% | 204,996,092.90 | 84.74% | 66,982,015.46 | 32.67% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 977,933,405.68 | 45.68% | 913,753,901.22 | 42.72% | 64,179,504.46 | 7.02% |
| TOTAL PASIVO | 2,140,832,804.63 | 100.00% | 2,139,085,634.82 | 85.97% | 1,747,169.81 | 0.08% |

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

| | | | | | | |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------|
| Edificaciones | 427,219,652.00 | 10.07% | 427,219,652.00 | 10.90% | - | 0.00% |
| Maquinaria y equipo | 605,119,832.00 | 14.27% | 602,919,832.00 | 15.39% | 2,200,000.00 | 0.36% |
| Muebles, enseres y equipos de of. | 11,747,286.00 | 0.28% | 11,747,286.00 | 0.30% | - | 0.00% |
| Equipo de comunicación y computación | 114,355,843.00 | 2.70% | 103,436,599.00 | 2.64% | 10,919,244.00 | 10.56% |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 1,963,994,726.39 | 46.31% | 1,845,380,727.39 | 47.09% | 118,613,999.00 | 6.43% |
| Depreciación acumulado | -1,328,534,124.33 | -31.33% | -1,137,241,869.40 | -29.02% | -191,292,254.93 | 16.82% |
| | | | | 0.00% | | |
| OTROS ACTIVOS | 160,130,522.63 | 3.78% | 74,864,724.20 | 1.91% | 85,265,798.43 | 113.89% |
| Cargos diferidos | 160,130,522.63 | 3.78% | 74,864,724.20 | 1.91% | 85,265,798.43 | 113.89% |
| Activos biológicos | 8,000,000.00 | 0.19% | 8,000,000.00 | 0.20% | - | 0.00% |
| Amortización activos biológicos | -8,000,000.00 | -0.19% | -8,000,000.00 | -0.20% | - | 0.00% |
| TOTAL ACTIVO | 4,240,777,374.94 | 100% | 3,918,731,492.06 | 100% | 322,045,882.88 | 8.22% |
| PASIVO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 122,702,691.00 | 5.73% | 116,570,733.00 | 9.51% | 6,131,958.00 | 0.00% |
| Financiamiento Interno | 122,702,691.00 | 5.73% | 116,570,733.00 | 9.51% | 6,131,958.00 | 5.26% |
| | | | | | - | |
| CUENTAS POR PAGAR | 818,156,754.96 | 38.22% | 777,293,701.32 | 36.34% | 40,863,053.64 | 5.26% |
| Adquisición de bienes y servicios | 61,325,325.87 | 2.86% | 48,708,757.00 | 2.28% | 12,616,568.87 | 25.90% |
| Acreedores | 346,823,587.84 | 16.20% | 239,432,666.36 | 11.19% | 107,390,921.48 | 44.85% |
| Retención en la fuente | 15,875,453.44 | 0.74% | 7,120,222.19 | 0.33% | 8,755,231.25 | 122.96% |
| | | | | | | |
| Retención Industria y Comercio | 891,429.30 | 0.04% | 708,269.00 | 0.03% | 183,160.30 | 0.00% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 175,827,490.84 | 8.21% | 182,981,839.20 | 8.55% | -7,154,348.36 | -3.91% |
| Otras cuentas por pagar | 217,413,467.67 | 10.16% | 298,341,947.57 | 13.95% | -80,928,479.90 | - |
| | | | | | | 27.13% |
| BENEFICIO A EMPLEADOS | 122,992,763.26 | 5.75% | 115,431,848.96 | 5.40% | 7,560,914.30 | 6.55% |
| Salarios y prestaciones sociales | 122,992,763.26 | 5.75% | 115,431,848.96 | 5.40% | 7,560,914.30 | 6.55% |
| OTROS PASIVOS | 99,047,189.73 | 4.63% | 216,035,450.32 | 10.10% | -116,988,260.59 | - |
| Ingresos recibidos por anticipado | 99,047,189.73 | 4.63% | 216,035,450.32 | 10.10% | -116,988,260.59 | - |
| | | | | | | 54.15% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1,162,899,398.95 | 54.32% | 1,225,331,733.60 | 57.28% | -62,432,334.65 | -5.10% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 65,847,818.00 | 3.08% | 183,550,509.00 | 8.58% | - 117,702,691.00 | 0% |
| Financiamiento Interno | 65,847,818.00 | 3.08% | 183,550,509.00 | | - 117,702,691.00 | 0% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 640,107,479.32 | 29.90% | 525,207,299.32 | 24.55% | 114,900,180.00 | 21.88% |
| Provisiones diversas | 640,107,479.32 | 29.90% | 525,207,299.32 | 24.55% | 114,900,180.00 | 21.88% |
| OTROS PASIVOS | 271,978,108.36 | 12.70% | 204,996,092.90 | 9.58% | 66,982,015.46 | 32.67% |
| Impuesto diferido | 271,978,108.36 | 12.70% | 204,996,092.90 | 84.74% | 66,982,015.46 | 32.67% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 977,933,405.68 | 45.68% | 913,753,901.22 | 42.72% | 64,179,504.46 | 7.02% |

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

| | | | | | | |
|----------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| TOTAL PASIVO | 2,140,832,804.63 | 100.00% | 2,139,085,634.82 | 85.97% | 1,747,169.81 | 0.08% |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 2,099,944,570.31 | 100.00% | 1,779,645,857.24 | 100.00% | 320,298,713.07 | 18.00% |
| Capital suscrito y pagado | 241,920,000.00 | 11.52% | 241,920,000.00 | 13.59% | - | 0.00% |
| Prima en colocación de acciones | 55,818,000.00 | 2.66% | 55,818,000.00 | 3.14% | - | 0.00% |
| Reservas | 549,991,881.34 | 26.19% | 549,991,881.34 | 30.90% | - | 0.00% |
| Resultado del ejercicio | 949,139,124.35 | 45.20% | 628,840,411.28 | 35.34% | 320,298,713.07 | 50.93% |
| Resultado por conversión IFRS | 303,075,564.62 | 14.43% | 303,075,564.62 | 17.03% | - | 0.00% |
| TOTAL PATRIMONIO | 2,099,944,570.31 | 100.00% | 1,779,645,857.24 | 100.00% | 320,298,713.07 | 18.00% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 4,240,777,374.94 | 100.00% | 3,918,731,492.06 | 100.00% | 322,045,882.88 | 8.22% |

Tabla 1: Análisis horizontal y vertical balance general
Fuente: Información SIA

ACTIVOS

Activo: son los 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.

| | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| TOTAL ACTIVO | 4.240.777.374,94 | 3.918.731.492,06 | 322.045.882,88 |

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 8.22% con relación al año 2020 por un valor de trescientos veinte dos millones cuarenta y cinco mil ochocientos ochenta y dos mil pesos con 88 centavos \$322.045.882,88.

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

| ACTIVO | VALOR | PORCENTAJE |
|---------------------|-------------------------|-------------------|
| CORRIENTE | 1,931,368,637.25 | 45.54% |
| NO CORRIENTE | 2,309,408,737.69 | 54.46% |
| TOTALES | 4,240,777,374.94 | 100.00% |

Tabla 2: Conformación activo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

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 total de los activos el 45.54% corresponde a los activos corrientes por un valor de mil novecientos treinta y un millones trescientos sesenta y ocho mil seiscientos treinta y siete pesos con 25 centavos \$1,931,368,637.25, mientras el 54.46% por un valor de dos mil trescientos nueve millones cuatrocientos ocho mil setecientos treinta y siete pesos con 69 centavos \$2,309,408,737.69 está representado en el activo no corriente.

CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

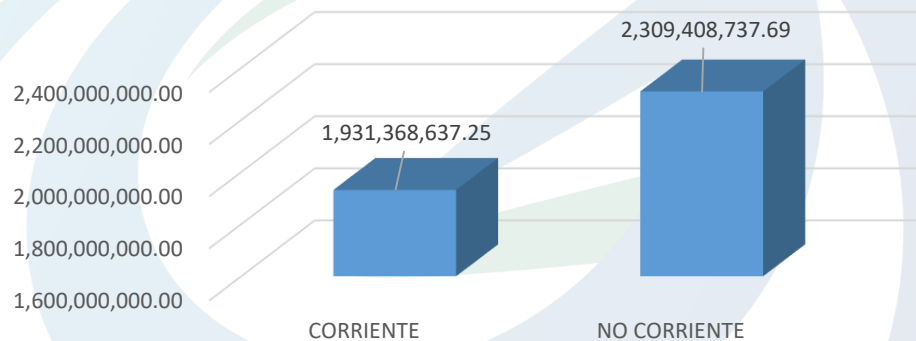


Gráfico 1: Conformación activos año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

ACTIVO CORRIENTE

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

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

| ACTIVO CORRIENTE | 2021 | % PARTICIPACION |
|---------------------------|-------------------------|-----------------|
| EQUIVALENTES DEL EFECTIVO | 802,199,008.63 | 41.54% |
| DEUDORES | 1,129,169,928.62 | 58.46% |
| TOTALES | 1,931,368,937.25 | 100.00% |

Tabla 3: Participación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en dos grupos los equivalentes del efectivo con un 41.54% por valor nominal de ochocientos dos millones ciento noventa y nueve mil ocho pesos con 63 centavos \$802.199.008,63 y los deudores con el 58.46% por valor nominal de mil ciento veintinueve millones ciento sesenta y nueve mil novecientos veinte ocho pesos con 62 centavos \$1.129.169.928,62.

ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021

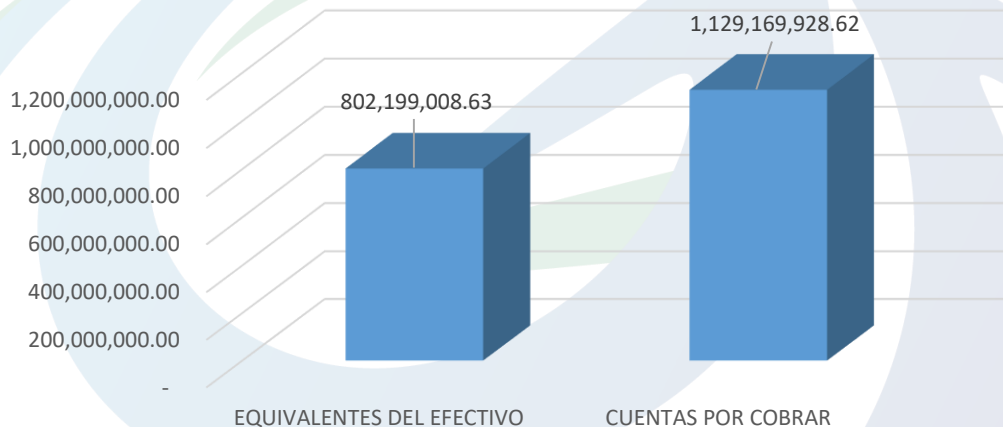


Gráfico 2: Participación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

| ACTIVO CORRIENTE | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 802,199,008.63 | 407,237,829.93 | 394,961,178.70 |
| CUENTAS POR COBRAR | 1,129,169,928.62 | 1,227,791,710.94 | - 98,621,782.32 |
| TOTALES | 1,931,368,937.25 | 1,635,029,540.87 | 296,339,396.38 |

Tabla 4: Comparación activo corriente año 2021 -2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento del 18.12% en valor nominal de doscientos noventa y seis millones trescientos treinta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos con 38 centavos \$296.339.396,38. Analizando por grupo encontramos que los equivalentes al efectivo tuvieron un incremento del 96.99% por valor nominal de trescientos noventa y cuatro millones novecientos sesenta y un mil ciento setenta y ocho pesos con 70 centavos \$394.961.178,70, mientras los deudores disminuyeron en un 8.03% equivalente a noventa y ocho millones seiscientos veinte un mil setecientos ochenta y dos pesos con 32 centavos \$98.621.782,32.

Se puede determinar una buena gestión de recuperación de cartera, pero aún es muy alta teniendo en cuenta que dentro del activo corriente estas representan 58.46% de estos.

Dentro de la conformación de los deudores se encuentra la provisión por deterioro para deudores la cual se encuentra justificada dentro de las correspondientes revelaciones.

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑOS 2021 - 2020

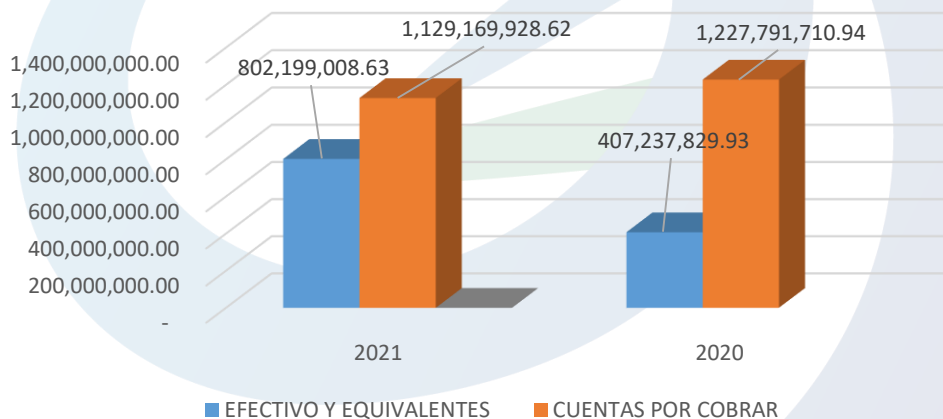


Grafico3: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

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 | 2,149,278,215.06 | 93.07% |
| OTROS ACTIVOS | 160,130,522.63 | 6.93% |
| TOTALES | 2,309,408,737.69 | 100.00% |

Tabla 5: Conformación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Los activos no corrientes de la empresa representan el 54.46% del total de los activos por valor nominal de dos mil trescientos nueve millones cuatrocientos ocho mil setecientos treinta y siete pesos con 69 centavos \$2.309.408.737,69 y están conformados por propiedad planta y equipo con el 93.07% en valor nominal equivalente a dos mil ciento cuarenta y nueve millones doscientos setenta y ocho mil doscientos quince pesos con 06 centavos \$2.149.278.215,06 y los otros activos que representan el equivalente al 6.93% por valor nominal de ciento sesenta millones doscientos setenta y ocho mil doscientos quince pesos con 06 centavos. \$160.278.215,06.

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

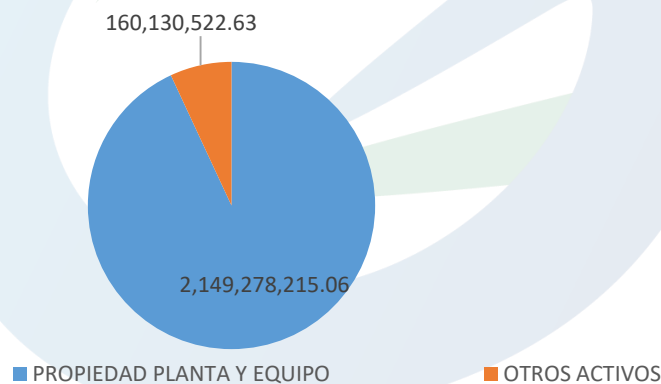


Gráfico 4: Participación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

| ACTIVO NO CORRIENTE | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 2,149,278,215.06 | 2,208,837,226.99 | - 59,559,011.93 |
| OTROS ACTIVOS | 160,130,522.63 | 74,864,724.20 | 85,265,798.43 |
| TOTALES | 2,309,408,737.69 | 2,283,701,951.19 | 25,706,786.50 |

Tabla 6: Comparación activo no corriente año 2021 – 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo un incremento del 1.13% en valor por veinticinco millones setecientos seis mil setecientos ochenta y seis pesos con 50 centavos \$25.706.786,50, este incremento se ve reflejado en un aumento en otros activos equivalente al 113.89% por valor nominal de ochenta y cinco millones doscientos sesenta y cinco mil setecientos noventa y ocho pesos con 43 centavos \$85.265.798,43 y una disminución del 2.70% en propiedad planta y equipo por valor nominal de cincuenta y nueve millones quinientos cincuenta y nueve mil once pesos con 93 centavos \$59.559.011,93.

Esta disminución básicamente se da por la comparación de la depreciación acumulada y la adquisición de algunos bienes muebles incorporados durante el año.

Igualmente, en las revelaciones se encuentran justificadas las correspondientes adquisiciones como el procedimiento para la depreciación acumulada.

COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2020

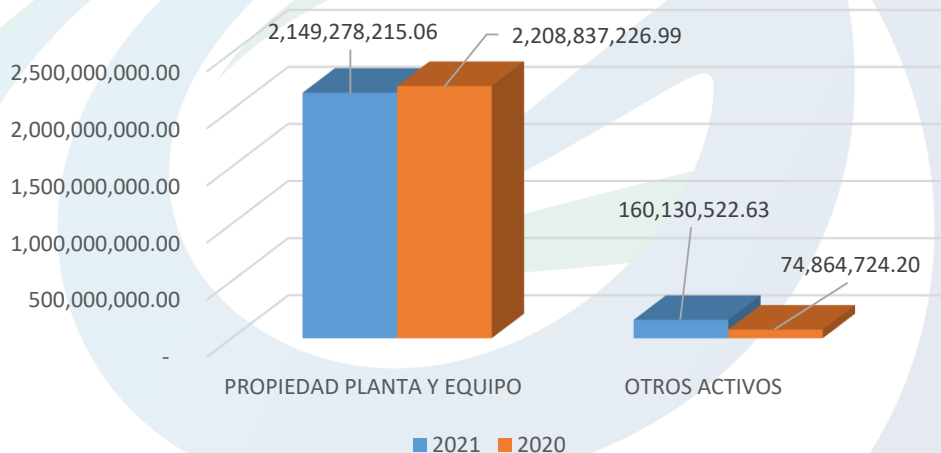


Gráfico 5: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

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 Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|--------------|------------------|------------------|----------------|
| TOTAL PASIVO | 2,140,832,804.63 | 2,139,085,634.82 | 1,747,169.81 ↑ |

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 0.08% % con relación al año 2020 por un valor nominal de un millón setecientos cuarenta y siete mil ciento sesenta y nueve pesos con 81 centavos \$1.747.169,81.

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

| PASIVO | VALOR | PORCENTAJE |
|----------------|-------------------------|----------------|
| CORRIENTE | 1.162.899.398,95 | 54.32% |
| NO CORRIENTE | 977.933.405,68 | 45.68% |
| TOTALES | 2.140.832.804,63 | 100.00% |

Tabla 7: Conformación del pasivo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 54.32% por valor nominal de mil ciento sesenta y dos millones ochocientos noventa y nueve mil trescientos noventa y ocho pesos con 95 centavos \$1.162.899.398,95 y los pasivos no corrientes en el 45.68% por valor de novecientos setenta y siete millones novecientos treinta y tres mil cuatrocientos cinco pesos con 68 centavos \$977.933.405,68.

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

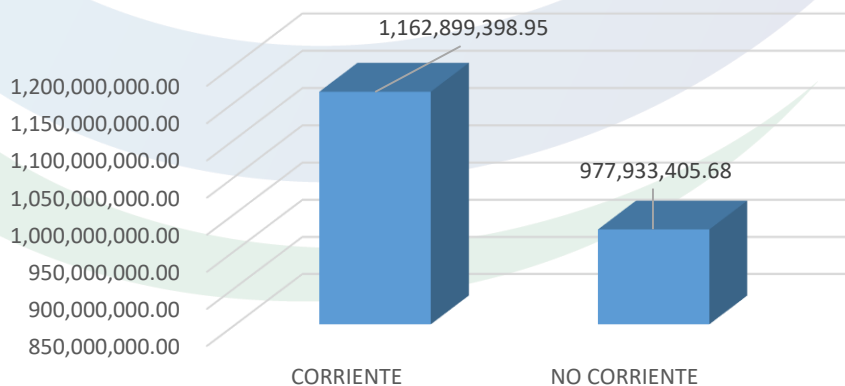


Grafico 6: Conformación del pasivo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

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

PASIVO CORRIENTE

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

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

| PASIVO CORRIENTE | 2021 | % PARTICIPACION |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 122,702,691.00 | 10.55% |
| CUENTAS POR PAGAR | 818,156,754.96 | 70.35% |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 122,992,763.26 | 10.58% |
| OTROS PASIVOS | 99,047,189.73 | 8.52% |
| TOTAL | 1,162,899,398.95 | 100.00% |

Tabla 8: Conformación del pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Para el año 2021, el pasivo corriente se encuentra conformado en cuatro grupos las obligaciones financieras con el 10.55% por valor de ciento veintidós millones setecientos dos mil seiscientos noventa y un pesos \$122.702.691,00, las cuentas por pagar con el 70.35% por valor de ochocientos dieciocho millones ciento cincuenta y seis mil setecientos cincuenta y cuatro pesos con 96 centavos \$818.156.754,96 seguido de los beneficios a empleados con el 10.58% por valor de ciento veintidós millones novecientos noventa y dos mil setecientos sesenta y tres pesos con 26 centavos \$122.992.763,26 y finalmente los otros pasivos con el 8.52% por valor de noventa y nueve millones cuarenta y siete mil ciento ochenta y nueve pesos con 73 centavos \$99.047.189,73, valores todos que se encuentran justificados en las respectivas revelaciones a los estados financieros.

CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

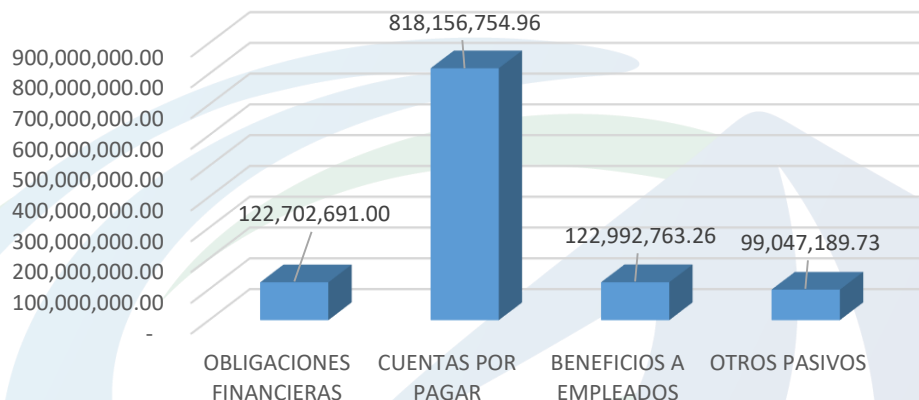


Gráfico 7: Conformación del pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

| PASIVO CORRIENTE | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 122,702,691.00 | 116,570,733.00 | 6,131,958.00 |
| CUENTAS POR PAGAR | 818,156,754.96 | 777,293,701.32 | 40,863,053.64 |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 122,992,763.26 | 115,431,848.96 | 7,560,914.30 |
| OTROS PASIVOS | 99,047,189.73 | 216,035,450.32 | - 116,988,260.59 |
| TOTAL | 1,162,899,398.95 | 1,225,331,733.60 | - 62,432,334.65 |

Tabla 9: Comparación del pasivo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

En la comparación que se realiza con el año 2020 se puede evidenciar una disminución del 5.10% en valor nominal de sesenta y dos millones cuatrocientos treinta y dos mil trescientos treinta y cuatro pesos con 65 centavos \$62.432.334,65 términos generales, pero revisando rubro por rubro los otros pasivos disminuyeron en un 54.15% por valor de ciento dieciséis millones novecientos ochenta y ocho mil doscientos sesenta pesos con 59 centavos \$116.988.260,59, los demás rubros tuvieron un incremento al final del 2021 en porcentajes por debajo del 7%, es así que tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar aumentaron en un mismo porcentaje del 5.26% por valor nominal de seis millones ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y ocho pesos \$6.131.958,00, y cuarenta millones ochocientos sesenta y tres mil cincuenta y tres pesos con 64 centavos \$40.863.053,64, respectivamente y por último los beneficios a empleados aumentaron en 6.55% por valor nominal de siete millones quinientos sesenta mil novecientos catorce pesos con 30 centavos \$7.560.914,30.

COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2020

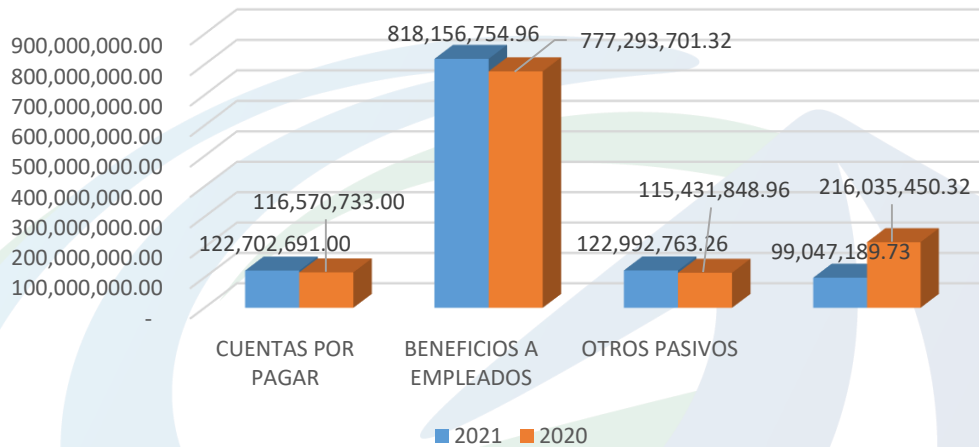


Grafico 8: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

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 sí 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.

| PASIVO NO CORRIENTE | 2021 | % PARTICIPACION |
|--------------------------|-----------------------|-----------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 65,847,818.00 | 6.73% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 640,107,479.32 | 65.46% |
| OTROS PASIVOS | 271,978,108.36 | 27.81% |
| TOTALES | 977,933,405.68 | 100.00% |

Tabla 10: Participación del pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Los pasivos no corrientes de la entidad se encuentran distribuidos en obligaciones financieras con el 6.73% por valor nominal de sesenta y cinco millones ochocientos cuarenta y siete mil ochocientos dieciocho pesos \$65.847.818,00, los pasivos estimados con el 65.46% por valor de seiscientos cuarenta millones ciento siete mil

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

cuatrocientos setenta y nueve pesos con 32 centavos \$640.107.479,32 y finalmente los otros pasivos con el 27.81% por valor nominal de doscientos setenta y un millones novecientos setenta y ocho mil ciento ocho pesos con 36 centavos \$271.978.108,36.

CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

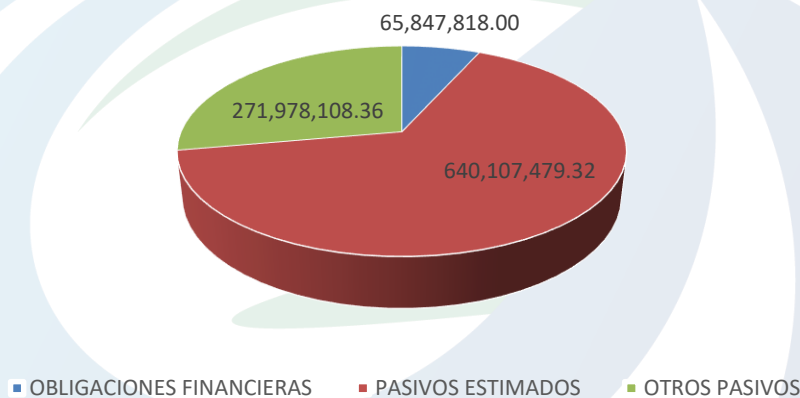


Gráfico 9: Participación del pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

| PASIVO NO CORRIENTE | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 65,847,818.00 | 183,550,509.00 | - 117,702,691.00 |
| PASIVOS ESTIMADOS | 640,107,479.32 | 525,207,299.32 | 114,900,180.00 |
| OTROS PASIVOS | 271,978,108.36 | 204,996,092.90 | 66,982,015.46 |
| TOTALES | 977,933,405.68 | 913,753,901.22 | 64,179,504.46 |

Tabla 11: Participación del pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Como se evidencia los pasivos no corrientes aumentaron para el año 2021 en el 7.02% equivalente en valor a sesenta y cuatro millones ciento setenta y nueve mil quinientos cuatro pesos con 46 centavos \$64.179.504,46 con respecto al 2020, en análisis por cuentas encontramos una disminución en las obligaciones financieras del 64.13% por valor de ciento diecisiete millones setecientos dos mil seiscientos noventa y un pesos \$117.702.691,00, aumento del 21.88% en los pasivos estimados por valor de ciento catorce millones novecientos mil ciento ochenta pesos \$114.900.180,00 y por último un aumento en otros pasivos del 32.67% por valor de sesenta y seis millones novecientos ochenta y dos mil quince pesos con 46 centavos \$66.982.015,46

**COMPARATIVO PASIVO NO CORRIENTE
AÑO 2021 - 2020**

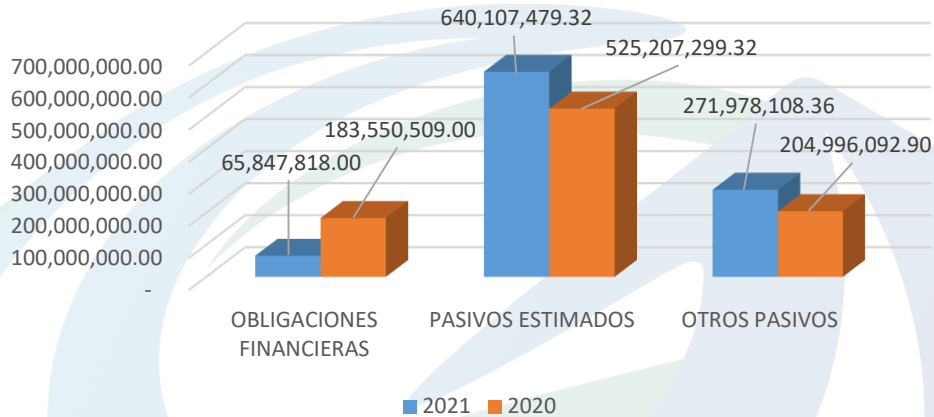


Grafico 10: Participación del pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

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.

| | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| TOTAL PATRIMONIO | 2,099,944,570.31 | 1,779,645,857.24 | 320,298,713.07 ↑ |
| | | | 18.00% |

El patrimonio para el año 2021 tuvo un aumento del 18.00% con relación al año 2020 por un valor de trescientos veinte millones doscientos noventa y ocho mil setecientos trece pesos con 07 centavos \$320.298.713,07 que corresponde a los resultados del ejercicio.



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

| PATRIMONIO | VALOR | PORCENTAJE |
|---------------------------------|-------------------------|----------------|
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 241,920,000.00 | 11.52% |
| PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES | 55,818,000.00 | 2.66% |
| RESERVAS | 549,991,881.34 | 26.19% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 949,139,124.25 | 45.20% |
| RESULTADO POR CONVERSION IFRS | 303,075,564.62 | 14.43% |
| TOTALES | 2,099,944,570.21 | 100.00% |

Tabla 12: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en cinco el capital suscrito y pagado con el 11.52% por valor de doscientos cuarenta y un millones novecientos veinte mil pesos \$241.920.000,00. La prima en colocación de acciones con el 2.66% por valor nominal de cincuenta y cinco millones ochocientos dieciocho mil pesos \$55.818.000,00, las reservas con el 26.19% por valor de quinientos cuarenta y nueve millones novecientos noventa y un mil ochocientos ochenta y un pesos con 34 centavos \$549.991.881,34, con el 45.20% los resultados del ejercicio por valor de novecientos cuarenta y nueve millones ciento treinta y nueve mil ciento veinte cuatro pesos con 25 centavos \$949.139.124,25 y por último con el 14.43% los resultados por conversión IFRS por valor de trescientos tres millones setenta y cinco mil quinientos sesenta y cuatro pesos con 62 centavos \$303.075.564,62.

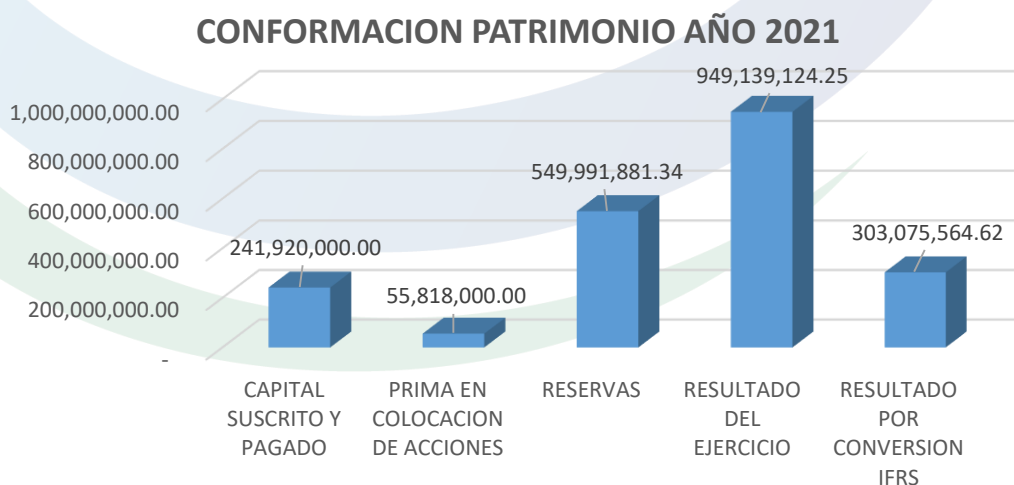


Grafico 10: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance



COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 – 2020

| PATRIMONIO | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 241,920,000.00 | 241,920,000.00 | - |
| PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES | 55,818,000.00 | 55,818,000.00 | - |
| RESERVAS | 549,991,881.34 | 549,991,881.34 | - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 949,139,124.25 | 628,840,411.28 | 320,298,712.97 |
| RESULTADO POR CONVERSION IFRS | 303,075,564.62 | 303,075,564.62 | - |
| TOTALES | 2,099,944,570.21 | 1,779,645,857.24 | 320,298,712.97 |

Tabla 13: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Para el año 2021 el patrimonio tuvo un incremento equivalente al 18.00% en valor nominal por trescientos veinte millones doscientos noventa y ocho mil setecientos doce pesos con 97 centavos \$320.298.712,97, este incremento a la utilidad del ejercicio.

Los demás renglones que componen el patrimonio se mantuvieron igual

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

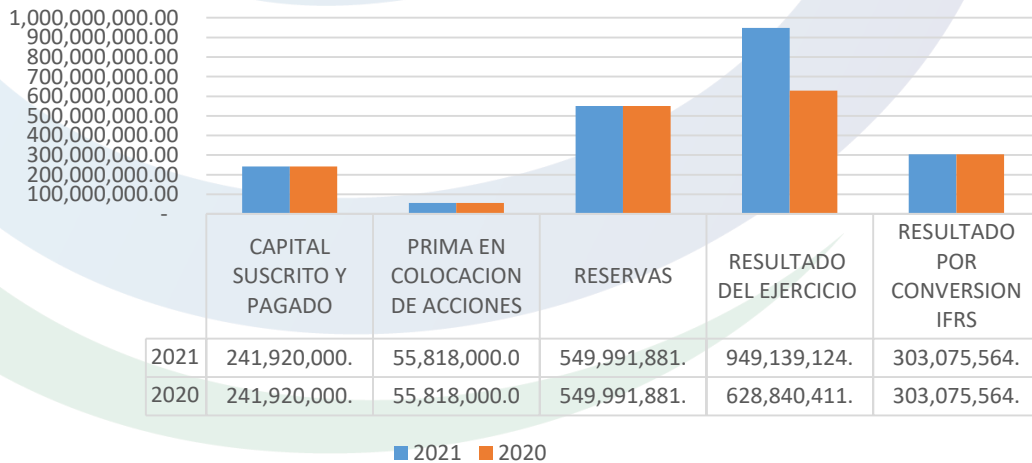


Grafico 11: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

ESTADO DE RESULTADOS

| DESCRIPCION | AÑO 2021 | % PART. | AÑO 2020 | % PART. | VARIACION | |
|---|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | | | | VALORES | % |
| INGRESOS | | | | | | |
| VENTA DE SERVICIOS | 5,290,763,971.70 | 100.00% | 4,527,412,582.42 | 100.00% | 763,351,389.28 | 16.86% |
| Servicio de aseo | 5,361,417,729.83 | 101.34% | 4,570,225,217.94 | 100.95% | 791,192,511.89 | 17.31% |
| Devoluciones Rebajas y Descuentos | - | -1.34% | - | -0.95% | -27,841,122.61 | 65.03% |
| | 70,653,758.13 | | 42,812,635.52 | | | |
| COSTOS | | | | | | |
| COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS | 2,653,844,178.64 | 100.00% | 2,343,203,313.63 | 100.00% | 310,640,865.01 | 13.26% |
| Servicios personales | 801,329,820.00 | 30.20% | 693,124,438.67 | 29.58% | 108,205,381.33 | 15.61% |
| Generales | 172,471,188.98 | 6.50% | 104,146,052.00 | 4.44% | 68,325,136.98 | 65.61% |
| Depreciación propiedad planta y equipo | 180,467,522.82 | 6.80% | 170,875,737.28 | 7.29% | 9,591,785.54 | 5.61% |
| Arrendamientos | 107,350,000.00 | 4.05% | 102,562,500.00 | 4.38% | 4,787,500.00 | 4.67% |
| Consumo de insumos directos | 89,251,513.62 | 3.36% | 38,148,317.90 | 1.63% | 51,103,195.72 | 133.96% |
| Órdenes y cont. De mantenimiento | 192,284,156.00 | 7.25% | 182,920,730.00 | 7.81% | 9,363,426.00 | 5.12% |
| Honorarios | 31,734,752.84 | 1.20% | 69,729,689.36 | 2.98% | -37,994,936.52 | -54.49% |
| Servicios Públicos | 754,800.00 | 0.03% | 254,200.00 | 0.01% | 500,600.00 | 196.93% |
| Otros costos de operación y mantenimiento | 673,161,727.89 | 25.37% | 558,032,151.01 | 23.81% | 115,129,576.88 | 20.63% |
| Seguros | 11,620,018.00 | 0.44% | 13,254,001.00 | 0.57% | -1,633,983.00 | -12.33% |
| Impuestos | 433,319.00 | 0.02% | 203,425.00 | 0.01% | 229,894.00 | 113.01% |
| Órdenes y contratos por otros servicios | 392,985,359.49 | 14.81% | 409,952,071.41 | 17.50% | -16,966,711.92 | -4.14% |
| Transferencia mensual de costo por clase | - | - | - | - | -310,640,865.01 | 13.26% |
| TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN | 2,653,844,178.64 | 100.64% | 2,343,203,313.63 | 107.28% | 310,640,865.01 | 13.26% |
| UTILIDAD BRUTA | 2,636,919,793.06 | 100.00% | 2,184,209,268.79 | 100.00% | 452,710,524.27 | 20.73% |
| GASTOS | | | | | | |
| ADMINISTRACIÓN | 881,140,009.12 | 69.46% | 826,280,140.85 | 70.48% | 54,859,868.27 | 6.64% |
| Sueldos y salarios | 295,488,012.00 | 23.29% | 266,206,561.33 | 22.71% | 29,281,450.67 | 11.00% |
| Contribuciones efectivas | 39,180,929.00 | 3.09% | 34,104,533.00 | 2.91% | 5,076,396.00 | 14.88% |
| Generales | 426,817,282.57 | 33.64% | 405,084,018.08 | 34.55% | 21,733,264.49 | 5.37% |
| Impuestos contribuciones y tasas | 119,653,785.55 | 9.43% | 120,885,028.44 | 10.31% | -1,231,242.89 | -1.02% |
| PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPREC. | 387,507,503.16 | 30.54% | 346,017,829.86 | 29.52% | 41,489,673.30 | 11.99% |
| Deterioro para deudores | 1,181,424.05 | 0.09% | 2,754,896.38 | 0.23% | -1,573,472.33 | -57.12% |
| Provisión para protección | 375,501,347.00 | 29.60% | 333,514,338.00 | 28.45% | 41,987,009.00 | 12.59% |
| Depreciación de propiedades planta y equipo | 10,824,732.11 | 0.85% | 9,748,595.48 | 0.83% | 1,076,136.63 | 11.04% |
| TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION | 1,268,647,512.28 | 100.00% | 1,172,297,970.71 | 100.00% | 96,349,541.57 | 8.2% |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 1,368,272,280.78 | 0.00% | 1,011,911,298.08 | 0.00% | 356,360,982.70 | 35.22% |
| OTROS INGRESOS | 29,235,590.47 | 100.00% | 2,732,864.04 | 100.00% | 26,502,726.43 | 969.78% |
| Financieros | 81,433.03 | 0.28% | 138,763.36 | 5.08% | -57,330.33 | -41.32% |
| Extraordinarios | 29,154,157.44 | 99.72% | 2,594,100.68 | 94.92% | 26,560,056.76 | 1023.86% |
| OTROS GASTOS | 36,941,529.87 | 88.09% | 33,107,727.29 | 100.00% | 3,833,802.58 | 11.58% |
| Intereses | 27,386,787.26 | 74.14% | 27,756,346.68 | 83.84% | -369,559.42 | -1.33% |
| Otros gastos financieros | 1,966,491.50 | 5.32% | 2,355,732.36 | 7.12% | -389,240.86 | -16.52% |
| Extraordinarios | 3,188,251.11 | 8.63% | 2,995,648.25 | 9.05% | 192,602.86 | 6.43% |
| Ajuste Ejercicios Anteriores | 4,400,000.00 | 0.00% | - | 0.00% | 4,400,000.00 | 0.00% |
| TOTAL GASTOS | 1,305,589,042.15 | 100.00% | 1,205,405,698.00 | 100% | -100,183,344.15 | -8.31% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 1,360,566,341.38 | 100.00% | 981,536,434.83 | - | 379,029,906.55 | 38.62% |
| Impuesto de renta corriente | 429,711,000.00 | - | 330,965,000.00 | - | 98,746,000.00 | 29.84% |
| Impuesto diferidos (gasto o ingreso) | - | - | 21,731,023.55 | - | -40,014,806.52 | -184.14% |
| UTILIDAD NETA | 949,139,124.35 | - | 628,840,411.28 | - | 320,298,713.07 | 50.93% |

Tabla 14: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

www.contraloriaguaviare.gov.co



Para el año 2021 la entidad presenta una utilidad de novecientos cuarenta y nueve millones ciento treinta y nueve mil ciento veinticuatro pesos con 35 centavos \$949.139.124,35 después de deducir del total de los ingresos por venta de servicios de cinco mil doscientos noventa millones setecientos sesenta y tres mil novecientos setenta y un peso con 70 centavos \$5.290.763.971,70 más otros ingresos de veintinueve millones doscientos treinta y cinco mil quinientos noventa pesos con 47 centavos \$29.235.590,47 y de deducir costos, gastos operacionales y otros por valor nominal de cuatro mil trescientos setenta millones ochocientos sesenta mil cuatrocientos treinta y seis pesos con 82 centavos \$4.370.860.436,82.

| | 2021 |
|-----------------|------------------|
| INGRESOS | 5,290,763,971.70 |
| OTROS INGRESOS | 29,235,590.47 |
| COSTOS Y GASTOS | 4,333,918,907.95 |
| OTROS GASTOS | 36,941,529.87 |
| UTILIDAD | 949,139,124.35 |

Tabla 15: Distribución ingresos, costos y gastos 2021
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 – 2020

| | 2021 | 2020 | DIFERENCIA |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| INGRESOS | 5,319,999,562.17 | 4,530,145,446.46 | 789,854,115.71 ↑ |
| COSTOS Y GASTOS | 4,370,860,437.82 | 3,901,305,035.18 | 469,555,402.64 ↑ |
| UTILIDAD | 949,139,124.35 | 628,840,411.28 | 320,298,713.07 ↑ |

Tabla 16: Comparación estado de resultados año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

Revisando en términos generales se nota un incremento en los ingresos con relación al año 2020 por valor de setecientos ochenta y nueve millones ochocientos cincuenta y cuatro mil ciento quince pesos con 71 centavos \$789.854.115,71 equivalente a un 17.44%, la entidad presenta un aumento en la utilidad con relación al año 2020 este aumento es por valor de trescientos veinte millones doscientos noventa y ocho mil setecientos trece pesos con 07 centavos \$320.298.713,07 equivalente porcentualmente a un 50.93%, en cuanto a los costos y gastos estos tuvieron un incremento por valor de cuatrocientos sesenta y nueve millones quinientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos dos pesos con 64 centavos \$469.555.402,64 equivalente a un 12.04%.

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020

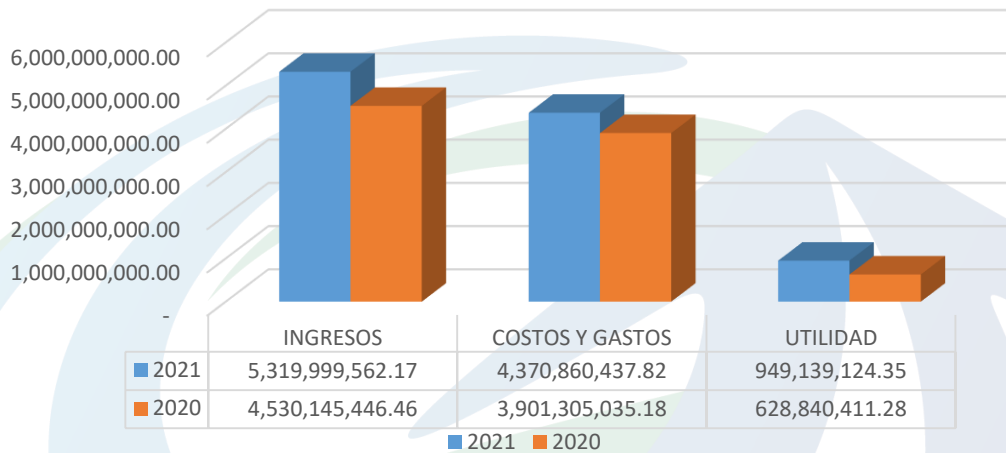


Grafico 12: Comparación estado de resultados 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_ambien_estadore resultado

INDICADORES DE DESEMPEÑO

| NOMBRE DE LA VARIABLE | 2021 | 2020 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 1,931,368,637.25 | 1,635,029,540.87 |
| PASIVO CORRIENTE | 1,162,899,398.95 | 1,225,331,733.60 |
| ACTIVO TOTAL | 4,240,777,374.94 | 3,918,731,492.06 |
| PASIVO TOTAL | 2,140,832,804.63 | 2,139,085,634.82 |
| VENTAS NETAS | 5,361,417,729.83 | 4,570,225,217.94 |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 1,028,449,324.17 | 1,106,432,426.85 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 949,139,124.35 | 631,579,311.28 |

Tabla 17: Variables para indicadores de desempeño
Fuente: formato_202113_f01_ambien_balance

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

RAZON CORRIENTE

| FORMULA | 2021 | 2020 |
|--|--|--|
| $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \%$ | $\frac{1,931,368,637.25}{1,162,899,398.95} = 166.08\%$ | $\frac{1,635,029,540.87}{1,225,331,733.60} = 133.44\%$ |

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 arrojó un 166.08% indicando que por cada cien pesos \$100 que se adeude, la entidad tiene ciento sesenta y seis pesos con 08 centavos \$166,08 para cubrir sus deudas a corto plazo debiendo recurrir a la venta de sus activos.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 133.44% indicando que por cada cien pesos \$100 que se adeudaba, la entidad tenía ciento treinta y tres pesos con 44 centavos \$133,44 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 bueno, pero se debe buscar estrategia para cubrir sus deudas.

SOLIDEZ

| FORMULA | 2021 | 2020 |
|--|--|--|
| $\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \%$ | $\frac{4,240,777,374.94}{2,140,832,804.63} = 198.09\%$ | $\frac{3,918,731,492.06}{2,139,085,634.82} = 183.20\%$ |

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 198.09% indicando que por cada cien pesos \$100 que adeuda la entidad posee en activos ciento noventa y ocho pesos con 09 centavos \$198,09 para respaldarlas.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 183.20% indicando que por cada cien pesos \$100 la adeudaba la entidad tenía ciento ochenta y tres pesos con 20 centavos \$183,20 para respaldarlas.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador es medio, es decir la solidez de la empresa es buena.

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 | |
| 1,931,368,637.25 | - 1,162,899,398.95 |
| 768,469,238.30 | |
| 2020 | |
| ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE | |
| 1,635,029,540.87 | - 1,225,331,733.60 |
| 409,697,807.27 | |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador corresponde a setecientos sesenta y ocho millones cuatrocientos sesenta y nueve mil doscientos treinta y ocho pesos con 30 centavos \$768.469.238,30 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo.

Mientras en el 2020 este indicador arrojó cuatrocientos nueve millones seiscientos noventa y siete mil ochocientos siete pesos con 27 centavos \$409.697.807,27, igualmente la entidad contaba con suficientes recursos para cubrir sus pasivos a corto plazo.

ENDEUDAMIENTO TOTAL

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

| FORMULA | 2021 | 2020 |
|--|---|---|
| $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{2,140,832,804.63}{4,240,777,374.94} = 50.48\%$ | $\frac{2,139,085,634.82}{3,918,731,492.06} = 54.59\%$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó un 50.48% señalando que por cada cien pesos \$100 que posee en activos, la entidad adeuda cincuenta pesos con 48 centavos \$50,48 a los diferentes acreedores.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 54.59% indicando que por cada cien pesos \$100 que poseía en activo, la entidad adeudaba cincuenta y cuatro pesos con cincuenta y nueve centavos \$54,59 a los diferentes acreedores.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador disminuyó para el año 2021 significando que tenía más para cubrir menos pasivos 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 |
|--|---|---|
| $\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$ | $\frac{949,139,124.35}{4,240,777,374.94} = 22.38\%$ | $\frac{631,579,311.28}{3,918,731,492.06} = 16.12\%$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo un 22.38% indicándonos que por cada cien pesos \$100 que posee en activos, la entidad genera veintidós pesos con 38 centavos \$22,38 en excedentes.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 16.12% indicando que por cada cien pesos \$100 que poseía en activos, la entidad genero dieciséis pesos con 12 centavos \$16,12 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 en un 50.93% para el año 2021.

ROTACION CARTERA CLIENTES

Este indicador de rotación cartera clientes nos refleja la cantidad de días promedio que la entidad recupera su cartera, cabe aclarar que a mayor número de días debe ser el deterioro de la misma.

| FORMULA | 2021 | 2020 |
|--|--|--|
| $\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR CLIENTES}}{\text{VENTAS NETAS} / 365} =$ | $\frac{1,028,449,324.17}{14,688,815.70} = 70 \text{ días}$ | $\frac{1,106,432,426.85}{12,521,164.98} = 88 \text{ días}$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo 70 días indicándonos que para ese año la empresa tardaría esa cantidad de días en recuperar su cartera.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo 88 días indicando que ese era el tiempo para recuperar la cartera.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador mejoro para el año 2021 ya que necesitaría de menos días para recuperar su cartera

ROTACION DE ACTIVOS

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

Este indicador de Rotación de Activo nos refleja la productividad de la entidad, reflejando cuantos pesos puede generar cada peso que la entidad posee en Activos.

| FORMULA | 2021 | 2020 |
|---|--|--|
| $\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} =$ | $\frac{5,361,417,729.83}{4,240,777,374.94} = 1.26$ | $\frac{4,570,225,217.94}{3,918,731,492.06} = 1.17$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arroja 1.26, indicándonos que para ese año por cada peso que la entidad tiene en activos, estos generan \$1,26 en ventas

Mientras que en el 2020 este indicador nos arrojó 1.17, indicando que ese era el valor que generaba en ventas por cada peso en activos que poseía.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador mejoro para el año 2021 ya que por cada peso en activos genero más ventas.



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 las normas contables vigentes*
- *Se presenta diferencia entre los estados financieros del año 2020 que presento en el 2020 con los que presenta en comparación con el año 2021*
- *La gestión financiera y contable presentada fue buena*
- *La entidad presenta niveles de solidez, liquides y endeudamiento razonable para el cumplimiento de sus funciones*

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

RECOMENDACIONES

- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera.*
- *Actualizar el nombre de las cuentas en los estados financieros a la normatividad vigente.*
- *Los estados financieros no coinciden con la información presentada debe de ajustar las cuentas*

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1: Analisis horizontal y vertical balance general*
- Tabla 2: Conformación activo año 2021*
- Tabla 3: Participación activo corriente año 2021*
- Tabla 4: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 5: Conformación activo no corriente año 2021*
- Tabla 6: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 7: Conformación pasivo año 2021*
- Tabla 8: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Tabla 9: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 10: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Tabla 11: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 12: Conformación patrimonio año 2021*
- Tabla 13: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 14: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020*
- Tabla 15: Distribucion ingresos, costos y gastos 2021*
- Tabla 16: Comparacion estado de resultados año 2021 - 2020*
- Tabla 17 Variables para calcular los indicadores de desempeño*

LISTA DE GRAFICOS

Grafico 1: Conformación activos año 2021

Grafico 2: Participación activo corriente año 2021

Grafico 3: Comparación activo corriente año 2021 - 2020

Grafico 4: Participación activo no corriente año 2021

Grafico 5: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020

Grafico 6: Conformación pasivo año 2021

Grafico 7: Conformación pasivo corriente año 2021

Grafico 8: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020

Grafico 9: Participación pasivo no corriente año 2021

Grafico 10: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020

Grafico 11: Conformación patrimonio año 2021

Grafico 12: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020

Grafico 13: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

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