

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



AMBIENTAR E.S.P.

VIGENCIA 2020



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

AMBIENTAR E.S.P.

VIGENCIA 2020

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

ÓSCAR FERNANDO RODRÍGUEZ BALAGUERA
Director Administrativo y Financiero

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

AMBIENTAR E.S.P.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas públicas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2020.

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, IFEG, SERVIR AAA, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG, Fondo Mixto de Cultura, ESE Hospital San José del Guaviare y ESE Red Prestadora de los Servicios de Salud de Primer Nivel.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los alcaldes, su equipo de trabajo, Gerentes y/o Directores de los Institutos Descentralizados, Concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

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

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co







	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	7
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL AMBIENTAR E.S.P. S.A.	8
1. ESTADOS FINANCIEROS	8
1.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	8
1.1.1 Activo	10
1.1.2 Pasivo	12
1.1.3 Patrimonio	14
1.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	14
2. INDICADORES DE DESEMPEÑO	16
2.2 INDICADORES DE RENDICIÓN FINANCIERA	16
2.2.1 Razón Corriente	16
2.2.2 Solidez	16
2.2.3 Capital De Trabajo	16
2.2.4 Endeudamiento Total	17
2.2.5 Rentabilidad	17
2.2.6 Rotación Cartera Clientes	18
2.2.7 Rotación de Activos	18
3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	19
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20
LISTA DE TABLAS	22
LISTA DE GRÁFICOS	23
GLOSARIO ABREVIATURAS	24

ENTORNO MACROECONÓMICO

La Economía Colombiana para el año 2020 decreció en un -3.6% frente al 3.3% del 2019. Entre las actividades económicas que más contribuyeron acrecentar su desempeño fueron: Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, con un aporte del 3.4%. Administración pública, defensa, educación y salud. Este grupo creció 3.3% y Actividades financieras y de seguros seguido por Actividades Inmobiliarias, con una contribución porcentual de 2.9% y 1.8%.

En contraste, la menor variación se observa en la Construcción, bajó -26.4%; pasó de -1.3% en 2019 a -27.7% en 2020.

El sector de la Explotación de minas y canteras, su PIB pasó de registrar positivamente 2.1% en el año 2019 a un escenario negativo de -19.3% en 2020.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2020	-3.60%	15.90%	1.61%	-0.87%	1.93%	22.09%
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
VARIACIÓN ANUAL	-6.90%	5.40%	-2.19%	-6.96%	-2.59%	20.87%
RESULTADO						

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2020 en Colombia, se describe, que la percepción del país ha disminuido y en decrecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la disminución en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno actual, acompañado del clima desfavorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el de la construcción.

Al finalizar el año, la trayectoria negativa varía sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2020 con algunos indicadores en decrecimiento, los cuales crean alarmas en la economía y otros escenarios de crisis, como el desempleo que llegó a dos dígitos y la balanza comercial que generó un déficit de US\$714,6 millones; todo esto a raíz de la pandemia mundial ocasionada por el COVID19.

Mencionado lo anterior, Colombia y los países suramericanos han sido golpeadas económicamente por los efectos ocasionados por la pandemia del COVID19, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan a la nación el grado más bajo de inversión y una perspectiva negativa en la economía colombiana.

1. ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de análisis se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo de la entidad sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes tales como la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera.

El balance general es la representación numérica de la situación financiera de la entidad que ejerce actividades de servicios, en una fecha determinada y como resultado de la ejecución sucesiva de operaciones y transacciones económicas llevadas a cabo en el desarrollo del objeto social. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

AMBIENTAR E.S.P. S.A. prepara sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en el Decreto 3022 de 2013 por la 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 Reglamentario 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 ESP SA)

El análisis que se realiza al balance general es buscando la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de que variación presento con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

1.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variacion	
					Absoluta	Relativa
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	407,237,829.93	10.38%	90,916,601.77	2.76%	316,321,228.16	↑ 347.92%
Efectivo Y Equivalente Al Efectivo (Corriente)	4,842,098.00	0.12%	11,689,498.99	0.36%	-6,847,400.99	↓ -58.58%
Bancos Y Corporaciones	402,395,731.93	10.26%	79,227,102.78	2.41%	323,168,629.15	↑ 407.90%
DEUDORES	1,230,490,707.76	31.38%	1,079,094,327.31	32.79%	151,396,380.45	↑ 14.03%
Cuenta Por Cobrar De Servicios Públicos	1,106,432,426.85	28.22%	936,823,351.29	28.46%	169,609,075.56	↑ 18.10%
Avances Y Anticipos Entregados	32,493,571.00	0.83%	62,000.00	0.00%	32,431,571.00	↑ 52308.99%
Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	50,681,358.05	1.29%	76,311,678.84	2.32%	-25,630,320.79	↓ -33.59%
Otros Deudores	77,808,433.50	1.98%	100,067,482.44	3.04%	-22,259,048.94	↓ -22.24%
Deteriorio Deudores (Cr)	-36,925,081.64	-0.94%	-34,170,185.26	-1.04%	-2,754,896.38	↑ 8.06%
TOTAL CORRIENTE	1,637,728,537.69	41.76%	1,170,010,929.08	35.55%	467,717,608.61	↑ 39.98%

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,208,837,226.99	56.33%	2,039,882,659.36	61.98%	168,954,567.63	↑ 8.28%
Terrenos	355,375,000.00	9.06%	355,375,000.00	10.80%	0.00	→ 0.00%
Edificaciones	427,219,652.00	10.89%	427,219,652.00	12.98%	0.00	→ 0.00%
Maquinaria Y Equipo	602,919,832.00	15.37%	562,689,832.00	17.10%	40,230,000.00	↑ 7.15%
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	11,747,286.00	0.30%	11,747,286.00	0.36%	0.00	→ 0.00%
Equipo De Comunicación Y Computación	103,436,599.00	2.64%	97,277,699.00	2.96%	6,158,900.00	↑ 6.33%
Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	1,845,380,727.39	47.06%	1,542,190,727.00	46.86%	303,190,000.39	↑ 19.66%
Deterioro (Cr)	-1,137,241,869.40	-29.00%	-956,617,536.64	-29.07%	-180,624,332.76	↑ 18.88%
OTROS ACTIVOS	74,864,724.20	1.91%	81,298,835.50	2.47%	-6,434,111.30	↓ -7.91%
Cargos Diferidos	74,864,724.20	1.91%	81,298,835.50	2.47%	-6,434,111.30	↓ -7.91%
TOTAL NO CORRIENTE	2,283,701,951.19	58.24%	2,121,181,494.86	64.45%	162,520,456.33	↑ 7.66%
TOTAL ACTIVO	3,921,430,488.88	100%	3,291,192,423.94	100%	630,238,064.94	↑ 19.15%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	116,570,733.00	5.45%	166,038,442.00	10.29%	-49,467,709.00	↓ -29.79%
Créditos Obtenidos	116,570,733.00	5.45%	166,038,442.00	10.29%	-49,467,709.00	↓ -29.79%
CUENTAS POR PAGAR	777,675,384.14	36.36%	559,172,985.65	34.66%	218,502,398.49	↑ 39.08%
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	48,708,757.00	2.28%	117,991,388.54	7.31%	-69,282,631.54	↓ -58.72%
Acreedores	239,407,352.36	11.19%	255,600,836.98	15.84%	-16,193,484.62	↓ -6.34%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	7,120,222.19	0.33%	18,231,850.75	1.13%	-11,111,628.56	↓ -60.95%
Retención De Impuesto De Industria Y Comercio Por Pagar-Ica	708,269.00	0.03%	577,960.00	0.04%	130,309.00	↑ 22.55%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar	183,388,839.20	8.57%	21,119,266.99	1.31%	162,269,572.21	↑ 768.35%
Otras Cuentas Por Pagar	298,341,944.39	13.95%	145,651,682.39	9.03%	152,690,262.00	↑ 104.83%
BENEFICIO A EMPLEADOS	115,352,835.96	5.39%	110,227,042.24	6.83%	5,125,793.72	↑ 4.65%
Salarios Y Prestaciones Sociales	115,352,835.96	5.39%	110,227,042.24	6.83%	5,125,793.72	↑ 4.65%
OTROS PASIVOS	216,035,450.32	10.10%	77,213,454.94	4.79%	138,821,995.38	↑ 179.79%
Ingresos Recibidos Por Anticipado	216,035,450.32	10.10%	77,213,454.94	4.79%	138,821,995.38	↑ 179.79%
TOTAL CORRIENTE	1,225,634,403.42	57.30%	912,651,924.83	56.56%	312,982,478.59	↑ 34.29%
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	183,550,509.00	8.58%	150,084,151.00	9.30%	33,466,358.00	↑ 22.30%
Créditos Obtenidos	183,550,509.00	8.58%	150,084,151.00	9.30%	33,466,358.00	↑ 22.30%
PASIVOS ESTIMADOS	524,864,726.32	24.54%	361,656,032.32	22.41%	163,208,694.00	↑ 45.13%
Provisiones Diversas	524,864,726.32	24.54%	361,656,032.32	22.41%	163,208,694.00	↑ 45.13%
OTROS PASIVOS	204,996,092.90	9.58%	189,127,630.65	11.72%	15,868,462.25	↑ 8.39%
Impuesto Diferido	204,996,092.90	9.58%	189,127,630.65	11.72%	15,868,462.25	↑ 8.39%
TOTAL NO CORRIENTE	913,411,328.22	42.70%	700,867,813.97	43.44%	212,543,514.25	↑ 30.33%
TOTAL PASIVO	2,139,045,731.64	100%	1,613,519,738.80	100%	525,525,992.84	↑ 32.57%

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PATRIMONIO						
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1,479,309,192.62	83.00%	1,374,597,120.52	81.93%	104,712,072.10	↑ 7.62%
Capital Suscrito y Pagado	241,920,000.00	13.57%	241,920,000.00	14.42%	0.00	→ 0.00%
Prima En Coloc.De Acciones,Cuotas O Partes De Interés Social	55,818,000.00	3.13%	55,818,000.00	3.33%	0.00	→ 0.00%
Reservas	549,991,881.34	30.86%	549,991,881.34	32.78%	0.00	→ 0.00%
Resultados Del Ejercicio	631,579,311.28	35.43%	526,867,239.18	31.40%	104,712,072.10	↑ 19.87%
RESULTADO POR CONVERSION IFRS	303,075,564.62	17.00%	303,075,564.62	18.07%	0.00	→ 0.00%
Resultado Por Conversion Ifrs	303,075,564.62	17.00%	303,075,564.62	18.07%	0.00	→ 0.00%
TOTAL PATRIMONIO	1,782,384,757.24	100%	1,677,672,685.14	100%	104,712,072.10	↑ 6.24%
PASIVO + PATRIMONIO	3,921,430,488.88		3,291,192,423.94		630,238,064.94	↑ 19.15%

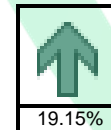
Tabla No. 1 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

Fuente: Información SIA

1.1.1 ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de su objeto social. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 19.15% por un valor nominal de 630,238,064.94 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

ACTIVO CORRIENTE

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo Corriente corresponde a un 41.76% del total del ACTIVO con un valor nominal de Mil Seiscientos Treinta Y Siete Millones Setecientos Veintiocho Mil Quinientos Treinta Y Siete pesos con 69 centavos (\$1,637,728,537.69).

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Avances Y Anticipos Entregados con un incremento del 52308.99% correspondientes a un valor nominal de 32,431,571.00 seguido por Bancos Y Corporaciones con un aumento del 407.9% correspondientes a un valor nominal de 323,168,629.15 y el que menos variación presentó fue Deteriorio Deudores (Cr) con un incremento del 8.06% correspondientes a un valor nominal de -2,754,896.38

ACTIVO CORRIENTE

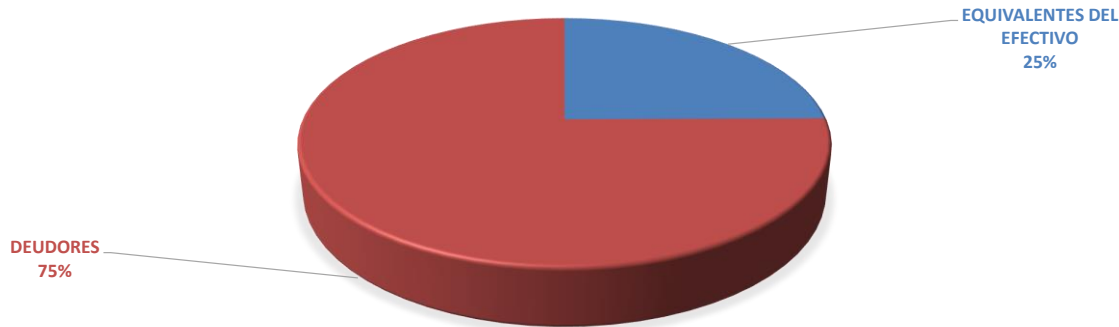


Gráfico No. 1 - Participación Activos Corrientes 2020

Fuente: Información SIA

ACTIVO NO CORRIENTE

Se definen como Activos No Corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez

El Activo No Corriente corresponde a un 58.24% del total del ACTIVO con un valor nominal de Dos Mil Doscientos Ochenta Y Tres Millones Setecientos Un Mil Novecientos Cincuenta Y Un pesos con 19 centavos (\$2,283,701,951.19).

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación con un incremento del 19.66% correspondientes a un valor nominal de 303,190,000.39 seguido por Deterioro (Cr) con un aumento del 18.88% correspondientes a un valor nominal de -180,624,332.76 y el que menos variación presentó fue Equipo De Comunicación Y Computación con un incremento del 6.33% correspondientes a un valor nominal de 6,158,900.00

El incremento de Terrenos y Edificaciones según lo enunciado en las Notas a los Estados Financieros corresponde a un nuevo avaluo realizado durante 2019.

ACTIVO NO CORRIENTE

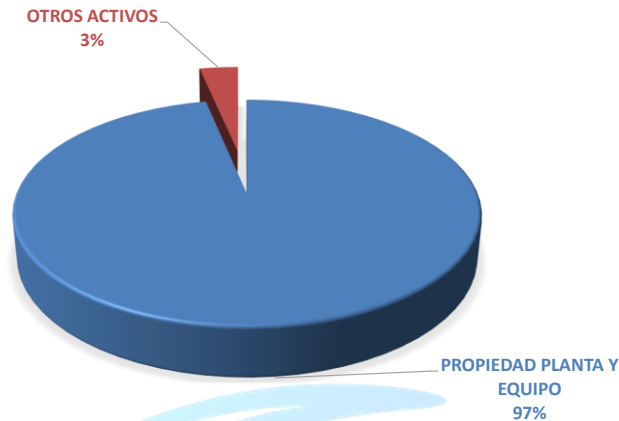
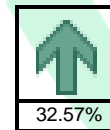


Gráfico No. 2 - Participación Activos No Corrientes 2020
Fuente: Información SIA

1.1.2 PASIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de su objeto social.

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 32.57% por un valor nominal de 525,525,992.84 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

PASIVO CORRIENTE

Se definen como Pasivos Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el termino inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Otros Pasivos con un incremento del 179.79% correspondientes a un valor nominal de 138,821,995.38 seguido por Cuentas Por Pagar con un aumento del 39.08% correspondientes a un valor nominal de 218,502,398.49 y el que menos variación presentó fue Beneficio A Empleados con un incremento del 4.65% correspondientes a un valor nominal de 5,125,793.72

PASIVO CORRIENTE

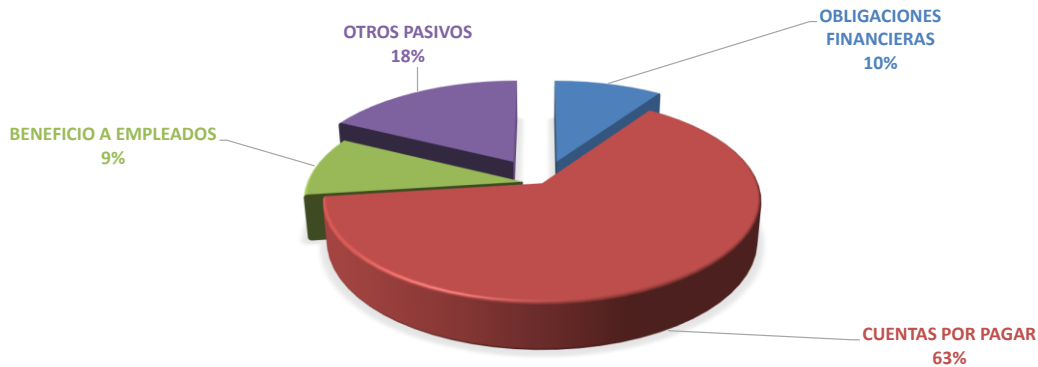


Gráfico No. 3 - Participación Pasivos Corrientes 2020

Fuente: Información SIA

PASIVO NO CORRIENTE

Se definen como Pasivos No Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por terminos superiores a un año (largo Plazo).

El Pasivo No corriente que más incremento durante este año fueron los Provisiones Diversas con un incremento del 45.13% correspondientes a un valor nominal de 163,208,694.00 seguido por Créditos Obtenidos con un aumento del 22.3% correspondientes a un valor nominal de 33,466,358.00

PASIVO NO CORRIENTE



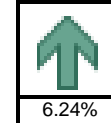
Gráfico No. 4 - Participación Pasivos No Corrientes 2020

Fuente: Información SIA

1.1.3 PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir su objeto social. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2020 presentó un incremento del 6.24% por un valor nominal de 104,712,072.10 con respecto al mismo corte del año anterior.



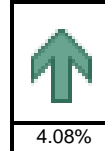
1.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
INGRESOS	4,530,145,446.46	100.00%	4,352,465,198.68	100.00%	177,680,247.78	4.08%
VENTA DE SERVICIOS	4,527,412,582.42	99.94%	4,345,784,073.23	99.85%	181,628,509.19	4.18%
Servicio De Aseo	4,570,225,217.94	100.88%	4,393,244,516.99	100.94%	176,980,700.95	4.03%
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-42,812,635.52	-0.95%	-47,460,443.76	-1.09%	4,647,808.24	-9.79%
Otros Ingresos	2,732,864.04	0.06%	6,681,125.45	0.15%	-3,948,261.41	-59.10%
Financieros	138,763.36	0.00%	325,544.44	0.01%	-186,781.08	-57.37%
Extraordinarios	2,594,100.68	0.06%	6,355,581.01	0.15%	-3,761,480.33	-59.18%
GASTOS	1,205,528,698.00	100.00%	1,174,562,489.49	100.00%	30,966,208.51	2.64%
ADMINISTRACIÓN	826,403,140.85	68.55%	833,659,952.58	70.98%	-7,256,811.73	-0.87%
Sueldos Y Salarios	266,329,561.33	22.09%	221,160,676.46	18.83%	45,168,884.87	20.42%
Contribuciones Efectivas	34,104,533.00	2.83%	26,903,648.00	2.29%	7,200,885.00	26.77%
Generales	405,084,018.08	33.60%	512,212,017.77	43.61%	-107,127,999.69	-20.91%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	120,885,028.44	10.03%	73,383,610.35	6.25%	47,501,418.09	64.73%
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPREC.	346,017,829.86	28.70%	293,786,976.72	25.01%	52,230,853.14	17.78%
Provisión Para Deudores	2,754,896.38	0.23%	4,477,819.68	0.38%	-1,722,923.30	-38.48%
Provisión Para Protección De Propiedades, Planta Y Equipo	333,514,338.00	27.67%	276,118,712.00	23.51%	57,395,626.00	20.79%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	9,748,595.48	0.81%	13,190,445.04	1.12%	-3,441,849.56	-26.09%
OTROS GASTOS	33,107,727.29	2.75%	47,115,560.19	4.01%	-14,007,832.90	-29.73%
Intereses	27,756,346.68	2.30%	34,096,648.00	2.90%	-6,340,301.32	-18.60%
Financieros	2,355,732.36	0.20%	8,626,505.23	0.73%	-6,270,772.87	-72.69%
Extraordinarios	2,995,648.25	0.25%	4,392,406.96	0.37%	-1,396,758.71	-31.80%
COSTOS	2,342,603,413.63	100.00%	2,418,018,976.51	100.00%	-75,415,562.88	-3.12%
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS	2,342,603,413.63	100.00%	2,418,018,976.51	100.00%	-75,415,562.88	-3.12%
Servicios Públicos	2,342,603,413.63	100.00%	2,418,018,976.51	100.00%	-75,415,562.88	-3.12%
Utilidad o (Pérdida) antes de Imptos	982,013,334.83		759,883,732.68		222,129,602.15	29.23%

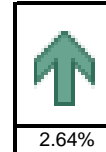
Tabla No. 2 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Información SIA

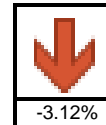
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 4.08% por un valor nominal de \$ 177,680,247.78 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



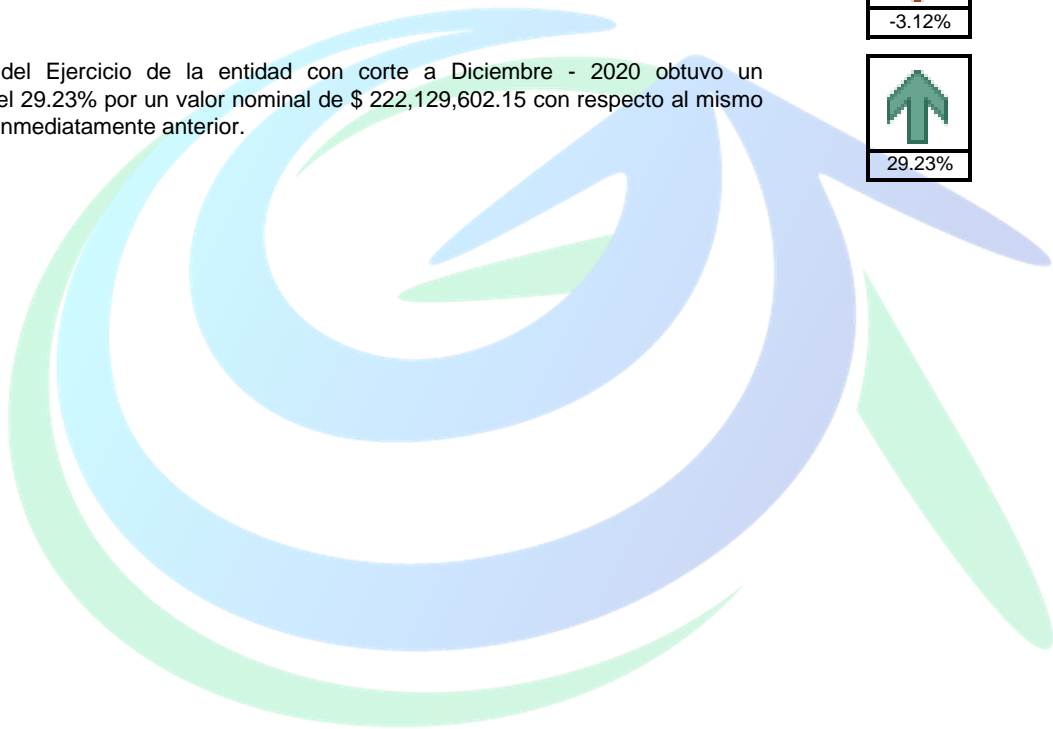
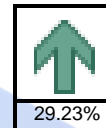
Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 2.64% por un valor nominal de \$ 30,966,208.51 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -3.12% por un valor nominal de \$ -75,415,562.88 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvo un incremento del 29.23% por un valor nominal de \$ 222,129,602.15 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



2. INDICADORES DE DESEMPEÑO

2.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FINANCIERA

Determinación de Variables que serán usadas en el cálculo de Indicadores de Desempeño.

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	1,637,728,537.69	1,170,010,929.08
PASIVO CORRIENTE	1,225,634,403.42	912,651,924.83
ACTIVO TOTAL	3,921,430,488.88	3,291,192,423.94
PASIVO TOTAL	2,139,045,731.64	1,613,519,738.80
VENTAS NETAS	4,570,225,217.94	4,393,244,516.99
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1,106,432,426.85	936,823,351.29
RESULTADO DEL EJERCICIO	631,579,311.28	526,867,239.18

Fuente: Información SIA

2.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{1,637,728,537.69}{1,225,634,403.42} = 133.62\%$	$\frac{1,170,010,929.08}{912,651,924.83} = 128.2\%$

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 133.62% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$1.34 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 128.2% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$128.2 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

2.1.2 Solidez

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{3,921,430,488.88}{2,139,045,731.64} = 183.33\%$	$\frac{3,291,192,423.94}{1,613,519,738.80} = 203.98\%$

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 183.33% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$183.33 para respaldarla.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 203.98% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$203.98 para haberla respaldado.

2.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	$1,637,728,537.69 - 1,225,634,403.42 = 412,094,134.27$	$1,170,010,929.08 - 912,651,924.83 = 257,359,004.25$

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la empresa.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$412,094,134.27 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$257,359,004.25 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

2.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{2,139,045,731.64}{3,921,430,488.88} = 54.55\%$	$\frac{1,613,519,738.80}{3,291,192,423.94} = 49.03\%$

Este Indicador nos permite conocer en que porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 54.55% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$54.55 a los diferentes acreedores.

En la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 49.03% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$49.03 a sus acreedores.

2.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{631,579,311.28}{3,921,430,488.88} = 16.11\%$	$\frac{526,867,239.18}{3,291,192,423.94} = 16.01\%$

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.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 16.11% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.16 de excedentes.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 16.01% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$0.16 de excedentes.

2.1.6 Rotación Cartera Clientes

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR CLIENTES}}{(\text{VENTAS NETAS} / 365)} =$	$\frac{1,106,432,426.85}{12,521,165.00} = 88$	$\frac{936,823,351.29}{12,036,286.00} = 78$

Este indicador de Rotación Cartera Clientes nos refleja la cantidad de días promedio en que la Entidad recupera su cartera. Cabe aclarar que a mayor número de días mayor debe ser el deterioro de la misma.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 88 días, mencionándonos que la entidad tardaría esa cantidad de días en recuperar la cartera, mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 78 días, mostrando una mejora en el indicador de una vigencia a la otra.

2.1.7 Rotación de Activos

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} =$	$\frac{4,570,225,217.94}{3,921,430,488.88} = 1.17$	$\frac{4,393,244,516.99}{3,291,192,423.94} = 1.33$

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.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 1.17 pesos, mencionándonos que por cada peso que se tiene en Activos, estos generan 1.17 en ventas, mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 1.33 pesos, mostrando una mejora de 0.16 pesos.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal de la E.S.P. AMBIENTAR S.A, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables de la E.S.P. AMBIENTAR S.A, cumplieron satisfactoriamente con las normas prescritas.

En cuanto a la gestión financiera y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que E.S.P. AMBIENTAR S.A presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por la entidad es buena, en razón a que los ingresos de la entidad presentaron un incremento de 4,08% frente a la vigencia anterior. También se logró un resultado del ejercicio positivo para la vigencia 2020, el cual aumento en 29,23% en comparación con el 2019. Un balance financiero efectivo para el cuatrienio 2017-2020.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se recomienda seguir con el recaudo de facturación, aplicando debidamente sus políticas de cobro persuasivo, adicionalmente de crear una estrategia dentro del marco legal, para la cartera que se encuentra en difícil recaudo, con el fin de que se recupere en su totalidad o en un alto porcentaje.
2. En referencia a la gestión financiera de AMBIENTAR E.S.P, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que la empresa presenta niveles de solidez y endeudamiento razonables, para el desarrollo de sus actividades y la prestación de un servicio óptimo para la ciudadanía del municipio de San José del Guaviare.
3. El resultado del Ejercicio de la entidad para la vigencia 2020, presentó un incremento del 29.23%, por un valor nominal de \$ 222,129,602.15 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que al momento de presentar las revelaciones, estas sean firmadas por quienes en ellas exista la obligación.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

 **San José del Guaviare:** Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza  control@contraloriaguaviare.gov.co  (098) 5840987
 www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

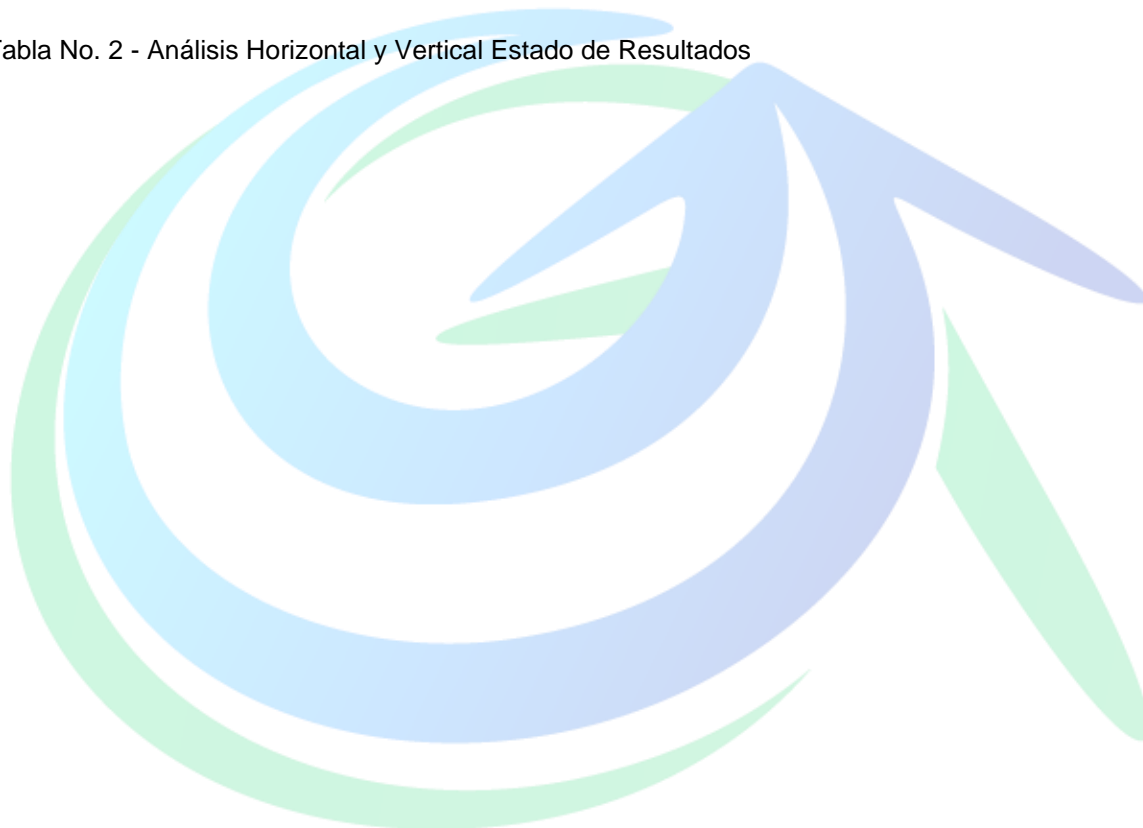
Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

Tabla No. 1 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

Tabla No. 2 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 - Participación Activos Corrientes 2020

Gráfico No. 2 - Participación Activos No Corrientes 2020

Gráfico No. 3 - Participación Pasivos Corrientes 2020

Gráfico No. 4 - Participación Pasivos No Corrientes 2020



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo 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
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal