

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



**AMBIENTAR ESP**  
VIGENCIA 2019



**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

### CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**AMBIENTAR ESP  
VIGENCIA 2019**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**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

#### CUERPO DIRECTIVO

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

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

**ANDREA VICTORIA CANCINO ANGARITA**  
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva*

**NOHEMILCE QUINTERO CETINA**  
*Directora Administrativa y Financiera*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://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 ESP

**Gerente**

**Lic. JUAN NEVARDO RIVEROS PARDO**

---

**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

### 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 de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2019.

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: Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG y ESE Hospital San José del Guaviare.

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 tipo de 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

	Pág.
<b>ENTORNO MACROECONÓMICO</b>	6
<b>ANALISIS DE FINANZAS DEL AMBIENTAR E.S.P. S.A.</b>	7
<b>1. ESTADOS FINANCIEROS</b>	7
1.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	7
1.1.1 Activo	9
1.1.2 Pasivo	11
1.1.3 Patrimonio	13
1.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	13
<b>2. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>	15
2.2 INDICADORES DE RENDICIÓN FINANCIERA	15
2.2.1 Razón Corriente	15
2.2.2 Solidez	15
2.2.3 Capital De Trabajo	15
2.2.4 Endeudamiento Total	16
2.2.5 Rentabilidad	16
2.2.6 Rotación Cartera Clientes	17
2.2.7 Rotación de Activos	17
<b>3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO</b>	18
<b>4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	19
<b>LISTA DE TABLAS</b>	20
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	21
<b>GLOSARIO ABREVIATURAS</b>	22







### ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía colombiana para el año 2019 creció en un 3.3% frente al 2.7% del 2018. Entre las actividades económicas que más contribuyeron a acrecentar su desempeño fueron: Actividades financieras y de seguros, con un aporte del 5,7%. Comercio al por mayor y al por menor. Este grupo creció 4,9% y administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria; educación; actividades de atención de la salud humana y servicios sociales, que en total aumentó 4,9%.

5

En contraste, la menor variación se observa en las Actividades profesionales, científicas y técnicas, bajó 1.3%; pasó de 5% en 2018 a 3,7% en 2019.

El sector de la Construcción, su PIB pasó de registrar positivamente 1% en el año 2018 a un escenario negativo -1.3% en 2019.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
<b>2019</b>	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
<b>2018</b>	2.70%	9.70%	3.18%	2.31%	4.54%	8.81%
<b>VARIACIÓN ANUAL</b>	0.60%	0.80%	0.62%	3.78%	-0.02%	-7.59%
<b>RESULTADO</b>						

FUENTE: [www.dane.gov.co](http://www.dane.gov.co)

Al analizar las cifras económicas del 2019 en Colombia, se describe, que la percepción del país es mejor y de crecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta el aumento en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno entrante, acompañado del clima favorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el financiero y comercial.

Al finalizar el año, la trayectoria positiva no vario sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2019 con algunos indicadores en crecimiento, los cuales generan solidez de la economía y otros escenarios de alerta, como el desempleo que llego a dos dígitos y la balanza comercial que genero un déficit de US\$690,3 millones.

Mencionado lo anterior, Colombia sigue siendo una de las economías promisorias de sur américa, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan al país el grado de inversión y ratifican la confianza 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 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
<b>EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>90,916,601.77</b>	<b>2.76%</b>	<b>507,863,964.29</b>	<b>15.38%</b>	<b>-416,947,362.52</b>	<b>↓ -82.10%</b>
Efectivo Y Equivalente Al Efectivo (Corriente)	11,689,498.99	0.36%	6,090,457.07	0.18%	5,599,041.92	↑ 91.93%
Bancos Y Corporaciones	79,227,102.78	2.41%	501,773,507.22	15.20%	-422,546,404.44	↓ -84.21%
<b>DEUDORES</b>	<b>1,079,094,327.31</b>	<b>32.79%</b>	<b>1,076,421,999.51</b>	<b>32.60%</b>	<b>2,672,327.80</b>	<b>↑ 0.25%</b>
Cuenta Por Cobrar De Servicios Públicos	936,823,351.29	28.46%	955,658,099.27	28.94%	-18,834,747.98	↓ -1.97%
Avances Y Anticipos Entregados	62,000.00	0.00%	0.00	0.00%	62,000.00	↑ 100.00%
Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	76,311,678.84	2.32%	67,104,721.84	2.03%	9,206,957.00	↑ 13.72%
Otros Deudores	100,067,482.44	3.04%	91,962,774.55	2.78%	8,104,707.89	↑ 8.81%
Deteriorio Deudores (Cr)	-34,170,185.26	-1.04%	-38,303,596.15	-1.16%	4,133,410.89	↓ -10.79%
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>1,170,010,929.08</b>	<b>35.55%</b>	<b>1,584,285,963.80</b>	<b>47.98%</b>	<b>-414,275,034.72</b>	<b>↓ -26.15%</b>



Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2,039,882,659.36</b>	<b>61.98%</b>	<b>1,617,125,812.44</b>	<b>48.97%</b>	<b>422,756,846.92</b>	<b>↑ 26.14%</b>
Terrenos	355,375,000.00	10.80%	140,625,000.00	4.26%	214,750,000.00	↑ 152.71%
Edificaciones	427,219,652.00	12.98%	173,737,100.00	5.26%	253,482,552.00	↑ 145.90%
Maquinaria Y Equipo	562,689,832.00	17.10%	551,389,832.00	16.70%	11,300,000.00	↑ 2.05%
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	11,747,286.00	0.36%	11,747,286.00	0.36%	0.00	→ 0.00%
Equipo De Comunicación Y Computación	97,277,699.00	2.96%	97,277,699.00	2.95%	0.00	→ 0.00%
Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	1,542,190,727.00	46.86%	1,425,990,727.00	43.18%	116,200,000.00	↑ 8.15%
Deterioro (Cr)	-956,617,536.64	-29.07%	-783,641,831.56	-23.73%	-172,975,705.08	↑ 22.07%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>81,298,835.50</b>	<b>2.47%</b>	<b>100,689,054.71</b>	<b>3.05%</b>	<b>-19,390,219.21</b>	<b>↓ -19.26%</b>
Cargos Diferidos	81,298,835.50	2.47%	100,689,054.71	3.05%	-19,390,219.21	↓ -19.26%
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>2,121,181,494.86</b>	<b>64.45%</b>	<b>1,717,814,867.15</b>	<b>52.02%</b>	<b>403,366,627.71</b>	<b>↑ 23.48%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,291,192,423.94</b>	<b>100%</b>	<b>3,302,100,830.95</b>	<b>100%</b>	<b>-10,908,407.01</b>	<b>↓ -0.33%</b>

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>166,038,442.00</b>	<b>10.29%</b>	<b>46,047,178.00</b>	<b>2.67%</b>	<b>119,991,264.00</b>	<b>↑ 260.58%</b>
Créditos Obtenidos	166,038,442.00	10.29%	46,047,178.00	2.67%	119,991,264.00	↑ 260.58%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>559,172,985.65</b>	<b>34.66%</b>	<b>761,042,081.92</b>	<b>44.13%</b>	<b>-201,869,096.27</b>	<b>↓ -26.53%</b>
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	117,991,388.54	7.31%	70,128,068.68	4.07%	47,863,319.86	↑ 68.25%
Acreedores	255,600,836.98	15.84%	570,011,816.99	33.05%	-314,410,980.01	↓ -55.16%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	18,231,850.75	1.13%	17,825,761.47	1.03%	406,089.28	↑ 2.28%
Retención De Impuesto De Industria Y Comercio Por Pagar-Ica	577,960.00	0.04%	2,044,321.00	0.12%	-1,466,361.00	↓ -71.73%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar	21,119,266.99	1.31%	17,969,046.03	1.04%	3,150,220.96	↑ 17.53%
Otras Cuentas Por Pagar	145,651,682.39	9.03%	83,063,067.75	4.82%	62,588,614.64	↑ 75.35%
<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>110,227,042.24</b>	<b>6.83%</b>	<b>90,265,463.24</b>	<b>5.23%</b>	<b>19,961,579.00</b>	<b>↑ 22.11%</b>
Salarios Y Prestaciones Sociales	110,227,042.24	6.83%	90,265,463.24	5.23%	19,961,579.00	↑ 22.11%
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>77,213,454.94</b>	<b>4.79%</b>	<b>49,440,933.55</b>	<b>2.87%</b>	<b>27,772,521.39</b>	<b>↑ 56.17%</b>
Ingresos Recibidos Por Anticipado	77,213,454.94	4.79%	49,440,933.55	2.87%	27,772,521.39	↑ 56.17%
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>912,651,924.83</b>	<b>56.56%</b>	<b>946,795,656.71</b>	<b>54.90%</b>	<b>-34,143,731.88</b>	<b>↓ -3.61%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>150,084,151.00</b>	<b>9.30%</b>	<b>201,122,593.00</b>	<b>11.66%</b>	<b>-51,038,442.00</b>	<b>↓ -25.38%</b>
Créditos Obtenidos	150,084,151.00	9.30%	201,122,593.00	11.66%	-51,038,442.00	↓ -25.38%
<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>361,656,032.32</b>	<b>22.41%</b>	<b>392,864,080.78</b>	<b>22.78%</b>	<b>-31,208,048.46</b>	<b>↓ -7.94%</b>
Provisiones Diversas	361,656,032.32	22.41%	392,864,080.78	22.78%	-31,208,048.46	↓ -7.94%
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>189,127,630.65</b>	<b>11.72%</b>	<b>183,666,906.36</b>	<b>10.65%</b>	<b>5,460,724.29</b>	<b>↑ 2.97%</b>
Impuesto Diferido	189,127,630.65	11.72%	183,666,906.36	10.65%	5,460,724.29	↑ 2.97%
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>700,867,813.97</b>	<b>43.44%</b>	<b>777,653,580.14</b>	<b>45.10%</b>	<b>-76,785,766.17</b>	<b>↓ -9.87%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,613,519,738.80</b>	<b>100%</b>	<b>1,724,449,236.85</b>	<b>100%</b>	<b>-110,929,498.05</b>	<b>↓ -6.43%</b>

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>1,374,597,120.52</b>	<b>81.93%</b>	<b>1,274,576,029.48</b>	<b>80.79%</b>	<b>100,021,091.04</b>	<b>↑ 7.85%</b>
Capital Suscritoy Pagado	241,920,000.00	14.42%	241,920,000.00	15.33%	0.00	→ 0.00%
Prima En Coloc.De Acciones,Cuotas O Partes De Interés Social	55,818,000.00	3.33%	55,818,000.00	3.54%	0.00	→ 0.00%
Reservas	549,991,881.34	32.78%	549,991,881.34	34.86%	0.00	→ 0.00%
Resultados Del Ejercicio	526,867,239.18	31.40%	426,846,148.14	27.06%	100,021,091.04	↑ 23.43%
<b>RESULTADO POR CONVERSION IFRS</b>	<b>303,075,564.62</b>	<b>18.07%</b>	<b>303,075,564.62</b>	<b>19.21%</b>	<b>0.00</b>	<b>→ 0.00%</b>
Resultado Por Conversion Ifrs	303,075,564.62	18.07%	303,075,564.62	19.21%	0.00	→ 0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,677,672,685.14</b>	<b>100%</b>	<b>1,577,651,594.10</b>	<b>100%</b>	<b>100,021,091.04</b>	<b>↑ 6.34%</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3,291,192,423.94</b>		<b>3,302,100,830.95</b>		<b>-10,908,407.01</b>	<b>↓ -0.33%</b>

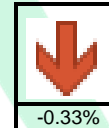
Tabla No. 1 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

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 - 2019 obtuvieron una disminución del -0.33% por un valor nominal de -10,908,407.01 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 35.55% del total del ACTIVO con un valor nominal de Mil Ciento Setenta Millones Diez Mil Novecientos Veintinueve pesos con 8 centavos (\$1,170,010,929.08).

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Bancos Y Corporaciones con una disminución del -84.21% correspondientes a un valor nominal de -422,546,404.44 seguido por Deteriorio Deudores (Cr) con un decrecimiento del -10.79% correspondientes a un valor nominal de 4,133,410.89 y el que menos variación presentó fue Cuenta Por Cobrar De Servicios Públicos con una disminución del -1.97% correspondientes a un valor nominal de -18,834,747.98

### ACTIVO CORRIENTE

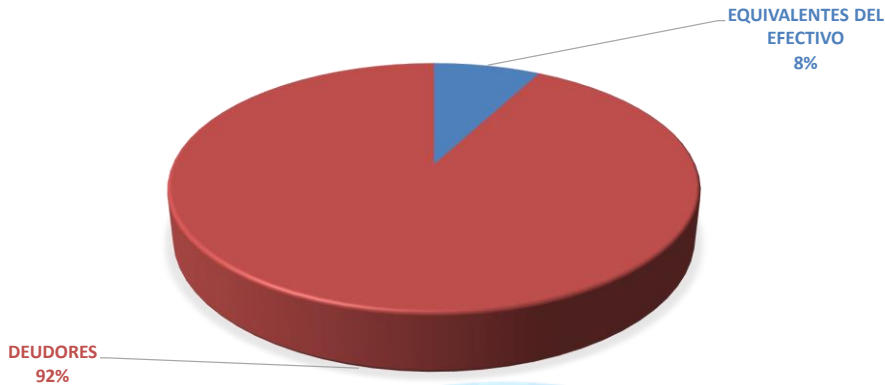


Gráfico No. 1 - Participación Activos Corrientes 2019

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 64.45% del total del ACTIVO con un valor nominal de Dos Mil Ciento Veintiuno Millones Ciento Ochenta Y Un Mil Cuatrocientos Noventa Y Cuatro pesos con 86 centavos (\$2,121,181,494.86).

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Terrenos con un incremento del 152.71% correspondientes a un valor nominal de 214,750,000.00 seguido por Edificaciones con un aumento del 145.9% correspondientes a un valor nominal de 253,482,552.00 y el que menos variación presentó fue Maquinaria Y Equipo con un incremento del 2.05% correspondientes a un valor nominal de 11,300,000.00

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

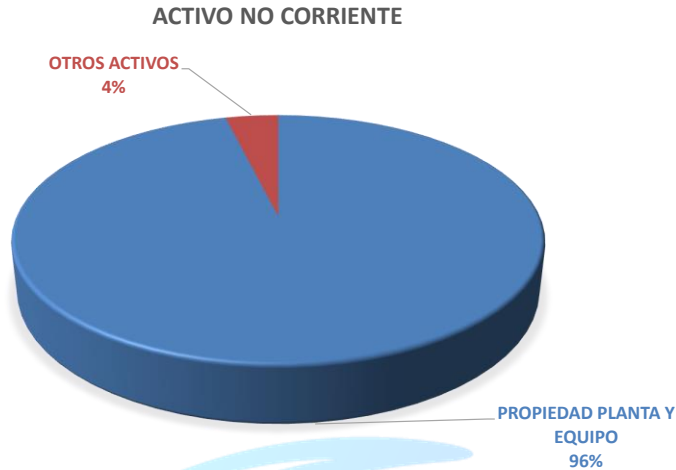
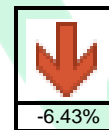


Gráfico No. 2 - Participación Activos No Corrientes 2019  
Fuente: Información SIA

### 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 incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de su objeto social.

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -6.43% por un valor nominal de -110,929,498.05 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 término inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Obligaciones Financieras con un incremento del 260.58% correspondientes a un valor nominal de 119,991,264.00 seguido por Otros Pasivos con un aumento del 56.17% correspondientes a un valor nominal de 27,772,521.39 y el que menos variación presentó fue Beneficio A Empleados con un incremento del 22.11% correspondientes a un valor nominal de 19,961,579.00

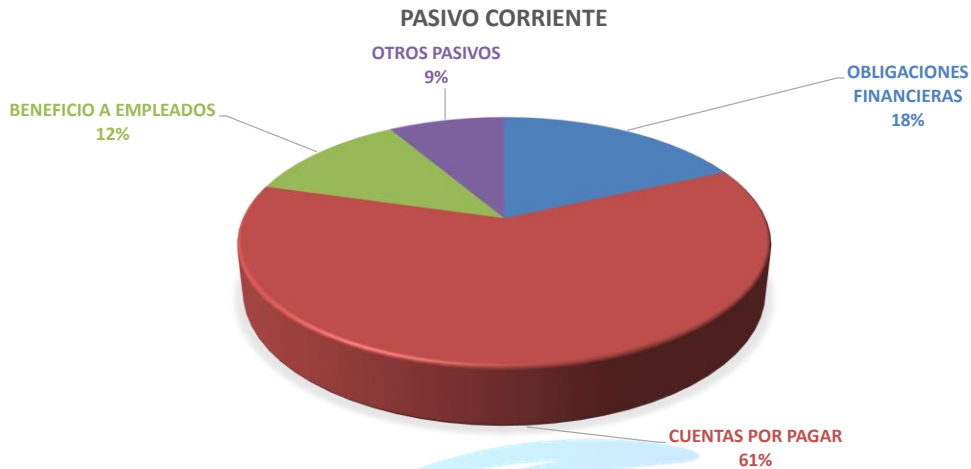


Gráfico No. 3 - Participación Pasivos Corrientes 2019  
Fuente: Información SIA

### 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 Créditos Obtenidos con una disminución del -25.38% correspondientes a un valor nominal de -51,038,442.00 seguido por Provisiones Diversas con un decrecimiento del -7.94% correspondientes a un valor nominal de -31,208,048.46

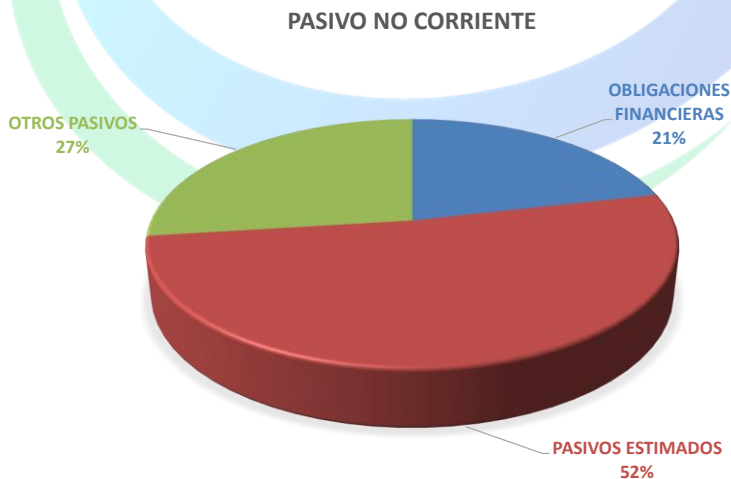
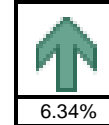


Gráfico No. 4 - Participación Pasivos No Corrientes 2019  
Fuente: Información SIA

### 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 - 2019 presentó un incremento del 6.34% por un valor nominal de 100,021,091.04 con respecto al mismo corte del año anterior.



### 1.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

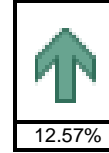
Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>INGRESOS</b>	<b>4,352,465,198.68</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,866,506,451.65</b>	<b>100.00%</b>	<b>485,958,747.03</b>	<b>↑ 12.57%</b>
VENTA DE SERVICIOS	4,345,784,073.23	99.85%	3,829,779,690.74	99.05%	516,004,382.49	↑ 13.47%
Servicio De Aseo	4,393,244,516.99	100.94%	3,854,083,108.88	99.68%	539,161,408.11	↑ 13.99%
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-47,460,443.76	-1.09%	-24,303,418.14	-0.63%	-23,157,025.62	↑ 95.28%
Otros Ingresos	6,681,125.45	0.15%	36,726,760.91	0.95%	-30,045,635.46	↓ -81.81%
Financieros	325,544.44	0.01%	409,722.01	0.01%	-84,177.57	↓ -20.55%
Extraordinarios	6,355,581.01	0.15%	36,317,038.90	0.94%	-29,961,457.89	↓ -82.50%
<b>GASTOS</b>	<b>1,174,562,489.49</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,095,259,812.77</b>	<b>100.00%</b>	<b>79,302,676.72</b>	<b>↑ 7.24%</b>
ADMINISTRACIÓN	833,659,952.58	70.98%	762,057,402.38	69.58%	71,602,550.20	↑ 9.40%
Sueldos Y Salarios	221,160,676.46	18.83%	200,665,568.36	18.32%	20,495,108.10	↑ 10.21%
Contribuciones Efectivas	26,903,648.00	2.29%	24,542,787.56	2.24%	2,360,860.44	↑ 9.62%
Generales	512,212,017.77	43.61%	465,141,491.19	42.47%	47,070,526.58	↑ 10.12%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	73,383,610.35	6.25%	71,707,555.27	6.55%	1,676,055.08	↑ 2.34%
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPREC.	293,786,976.72	25.01%	307,612,073.48	28.09%	-13,825,096.76	↓ -4.49%
Provisión Para Deudores	4,477,819.68	0.38%	2,893,847.88	0.26%	1,583,971.80	↑ 54.74%
Provisión Para Protección De Propiedades, Planta Y Equipo	276,118,712.00	23.51%	287,829,056.00	26.28%	-11,710,344.00	↓ -4.07%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	13,190,445.04	1.12%	16,889,169.60	1.54%	-3,698,724.56	↓ -21.90%
OTROS GASTOS	47,115,560.19	4.01%	25,590,336.91	2.34%	21,525,223.28	↑ 84.11%
Intereses	34,096,648.00	2.90%	15,762,060.00	1.44%	18,334,588.00	↑ 116.32%
Financieros	8,626,505.23	0.73%	394,126.10	0.04%	8,232,379.13	↑ 2088.77%
Extraordinarios	4,392,406.96	0.37%	9,434,150.81	0.86%	-5,041,743.85	↓ -53.44%
<b>COSTOS</b>	<b>2,418,018,976.51</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,076,641,646.64</b>	<b>100.00%</b>	<b>341,377,329.87</b>	<b>↑ 16.44%</b>
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS	2,418,018,976.51	100.00%	2,076,641,646.64	100.00%	341,377,329.87	↑ 16.44%
Servicios Públicos	2,418,018,976.51	100.00%	2,076,641,646.64	100.00%	341,377,329.87	↑ 16.44%
<b>Utilidad o (Pérdida) antes de Imptos</b>	<b>759,883,732.68</b>		<b>694,604,992.24</b>		<b>65,278,740.44</b>	<b>↑ 9.40%</b>

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

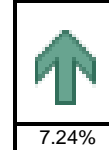
Fuente: Información SIA



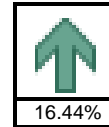
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 12.57% por un valor nominal de \$ 485,958,747.03 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



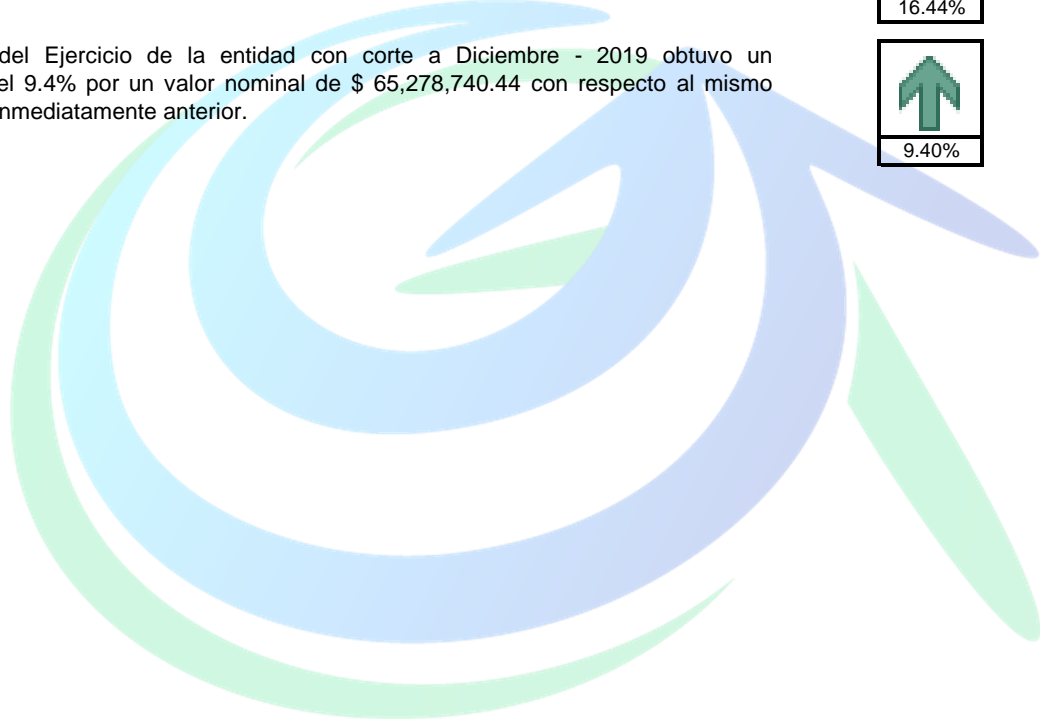
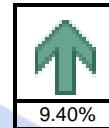
Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 7.24% por un valor nominal de \$ 79,302,676.72 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 16.44% por un valor nominal de \$ 341,377,329.87 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo un incremento del 9.4% por un valor nominal de \$ 65,278,740.44 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.





## 2. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 2.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FINANCIERA

Determinación 5

NOMBRE VARIABLE	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE	1,170,010,929.08	1,584,285,963.80
PASIVO CORRIENTE	912,651,924.83	946,795,656.71
ACTIVO TOTAL	3,291,192,423.94	3,302,100,830.95
PASIVO TOTAL	1,613,519,738.80	1,724,449,236.85
VENTAS NETAS	4,393,244,516.99	3,854,083,108.88
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	936,823,351.29	955,658,099.27
RESULTADO DEL EJERCICIO	526,867,239.18	426,846,148.14

Fuente: Información SIA

#### 2.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{1,170,010,929.08}{912,651,924.83} = 128.2\%$	$\frac{1,584,285,963.80}{946,795,656.71} = 167.33\%$

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 2019 el resultado de este indicador arrojó un 128.2% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$1.28 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 167.33% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$167.33 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### 2.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{3,291,192,423.94}{1,613,519,738.80} = 203.98\%$	$\frac{3,302,100,830.95}{1,724,449,236.85} = 191.49\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 203.98% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$203.98 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 191.49% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$191.49 para haberla respaldado.

#### 2.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1,170,010,929.08 - 912,651,924.83 = 257,359,004.25	1,584,285,963.80 - 946,795,656.71 = 637,490,307.09

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$257,359,004.25 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2018 el resultado de este indicador corresponde a \$637,490,307.09 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

### 2.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{1,613,519,738.80}{3,291,192,423.94} = 49.03\%$	$\frac{1,724,449,236.85}{3,302,100,830.95} = 52.22\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 49.03% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$49.03 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 52.22% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$52.22 a sus acreedores.

### 2.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{526,867,239.18}{3,291,192,423.94} = 16.01\%$	$\frac{426,846,148.14}{3,302,100,830.95} = 12.93\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 16.01% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.16 de excedentes.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 12.93% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$0.13 de excedentes.

### 2.1.6 Rotación Cartera Clientes

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR CLIENTES}}{(\text{VENTAS NETAS} / 365)} =$	$\frac{936,823,351.29}{12,036,286.00} = 78$	$\frac{955,658,099.27}{10,559,132.00} = 91$

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.

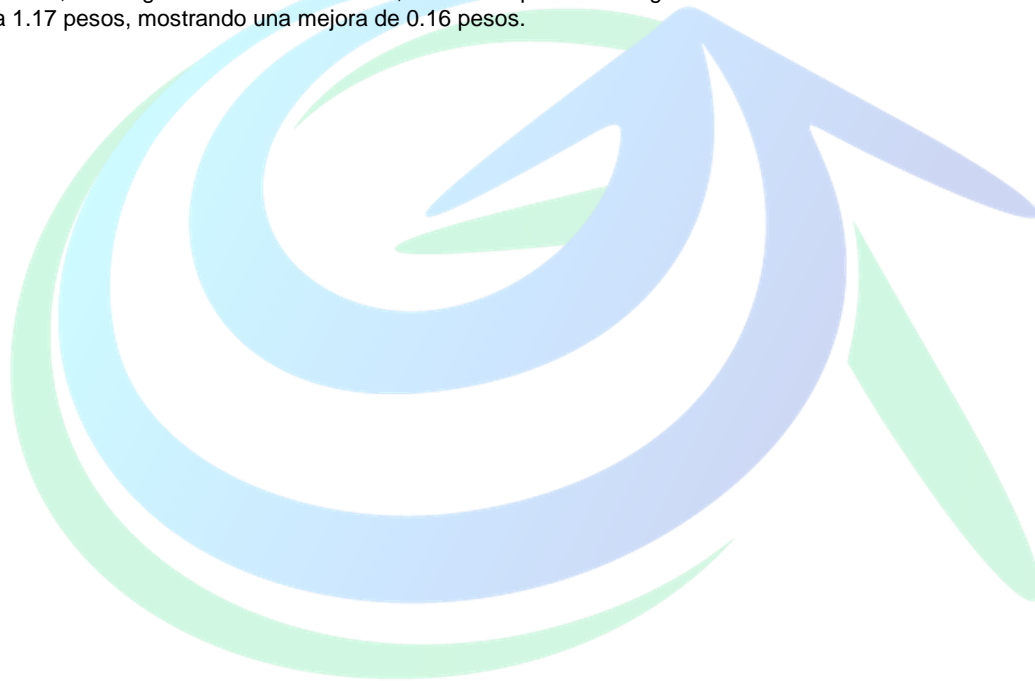
Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 78 días, mencionándonos que la entidad tardaría esa cantidad de días en recuperar la cartera, mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 91 días, mostrando una mejora en el indicador de una vigencia a la otra.

### 2.1.7 Rotación de Activos

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} =$	$\frac{4,393,244,516.99}{3,291,192,423.94} = 1.33$	$\frac{3,854,083,108.88}{3,302,100,830.95} = 1.17$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 1.33 pesos, mencionándonos que por cada peso que se tiene en Activos, estos generan 1.33 en ventas, mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 1.17 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 por la normatividad aplicable para entes privados, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen.

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 y gestión financiera, se establece que la gestión adelantada por la entidad es aceptable, en razón a que los indicadores de Rotación de cartera presentan una disminución en días de recuperación de esta.





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

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

1. Analizada la Información Financiera y estados Financieros presentados se logra concluir que el departamento de contabilidad esta realizando de manera optima una rendición de informes coherente a la realidad de la entidad y su calidad de la información es lo suficientemente clara.

#### RECOMENDACIONES

1. Se recomienda seguir con el recaudo de facturación, aplicando debidamente sus políticas de cobro, adicionalmente de crear una estrategia dentro del marco legal, para aquella que está en difícil recaudo con el fin de que se recupere su totalidad o un alto porcentaje.
2. La prestación de servicios debe seguir en mejora continua tanto en inversión de maquinaria, como en tiempos de recolección, con el fin de seguir prestando un servicio óptimo para la comunidad Guaviarenses.

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://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](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



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



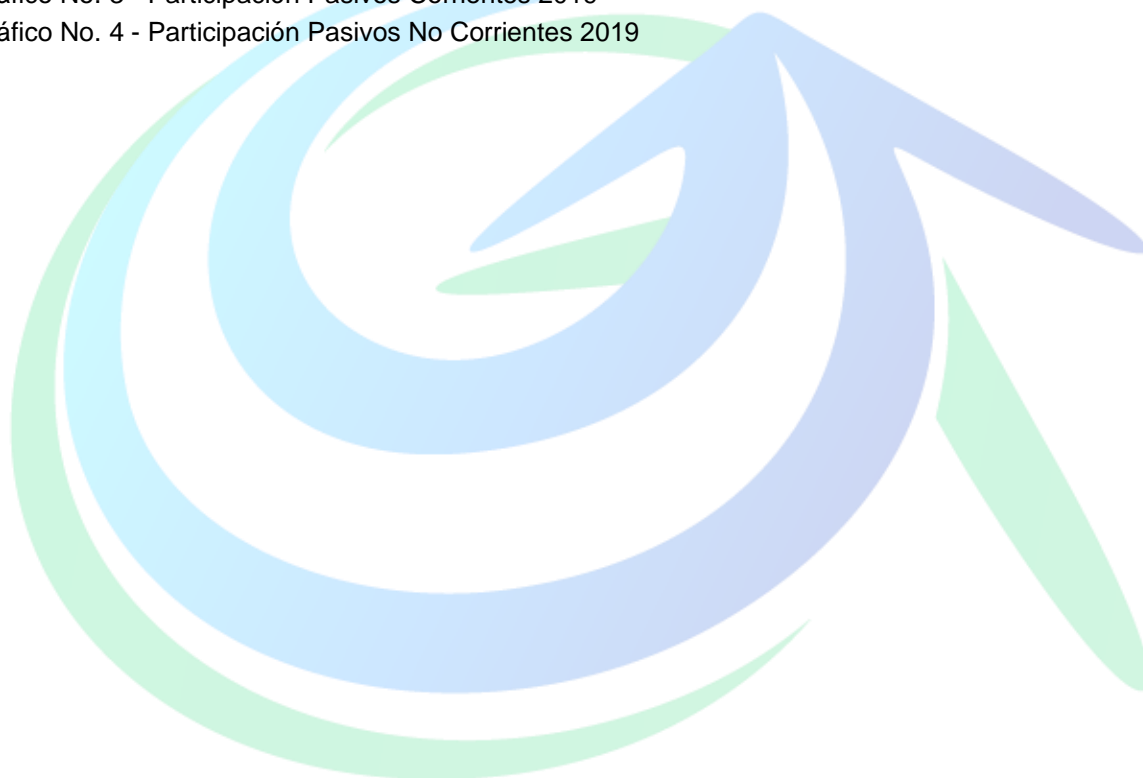
Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Activos Corrientes 2019
- Gráfico No. 2 - Participación Activos No Corrientes 2019
- Gráfico No. 3 - Participación Pasivos Corrientes 2019
- Gráfico No. 4 - Participación Pasivos No Corrientes 2019



---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



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

- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría



---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**