

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACION FINANZAS PUBLICAS – INSTITUTO
DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE, LA RECREACION,
EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA
EDUCACION EXTRAESCOLAR DEL GUAVIARE

INDERG

VIGENCIA 2019

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

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL
APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR
DEL GUAVIARE
INDERG
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



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL
APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR DEL
GUAVIARE
INDERG**



Director
SEVERO GUERRERO DÍAZ

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



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 Instituto Departamental de Deportes del Guaviare - INDERG	8
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	8
A. INGRESOS	8
B. GASTOS	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	10
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	11
1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	11
1.2.1 Apropriación Inicial	11
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	12
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	15
1.2.4 Tendencia del Recaudo	16
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR	18
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	18
1.3.1 Apropriación Inicial	18
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	19
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	22
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	23
1.3.5 Evaluación De Cuentas Por Pagar	25
1.3.6 Evaluación Reservas	25
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR	26
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	27
1.5 SITUACIÓN TESORAL	27
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	28
3. DEUDA PÚBLICA	30
4. ESTADOS FINANCIEROS	31
4.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	31
4.1.1 Activo	32
4.1.2 Pasivo	34
4.1.3 Patrimonio	36
4.1.4 Comparativo SIA vs CGN	36
4.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	36
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO	38
5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	38
5.1.1 Razón Corriente	38
5.1.2 Solidez	38
5.1.3 Capital De Trabajo	38
5.1.4 Endeudamiento Total	39
5.1.5 Rentabilidad	39

	Pág.
6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	40
6.1 SALDOS CUENTAS OTROS	40
6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN	40
7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	42
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	43
LISTA DE TABLAS	45
LISTA DE GRÁFICOS	46
GLOSARIO ABREVIATURAS	47









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%.

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
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
2018	2.70%	9.70%	3.18%	2.31%	4.54%	8.81%
VARIACIÓN ANUAL	0.60%	0.80%	0.62%	3.78%	-0.02%	-7.59%
RESULTADO						

FUENTE: 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. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

La Junta Directiva expidió el Acuerdo No. 003 de 28 de Agosto de 2018 "Por medio del cual se expide el presupuesto general de rentas, ingresos, y gastos de funcionamiento e inversión o ley de apropiaciones del instituto departamental del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación extra escolar del guaviare para la vigencia fiscal comprendida del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos" y es avalado por la Gerencia de INDERG mediante Resolución No. 133 de 28 de diciembre de 2018 De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el artículo 67 de Decreto 111 de 1996 y deben aplicarse en armonía con éstas y según la Ordenanza No.365 expedida por la Asamblea Departamental el 30 de noviembre de 2018 "Por medio de la cual se expide el presupuesto General de Ingresos y Gastos del Departamento del Guaviare para la Vigencia fiscal comprendida del 1ro de Enero al 31 de diciembre del 2019" en la cual se encuentra incorporado esta entidad.

El Presupuesto Inicial Aprobado es por valor de Mil Quinientos Ochenta Y Un Millones Quinientos Diez Mil Quinientos Sesenta Y Tres pesos con 59 centavos (\$1,581,510,563.59).

A. INGRESOS

La distribución de Ingresos para el año 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS		
Concepto	2019	% Part. Vertical
INGRESOS TRIBUTARIOS	634,638,056.00	40.13%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	946,872,507.59	59.87%
Total Ingresos	1,581,510,563.59	100.00%

Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
 Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

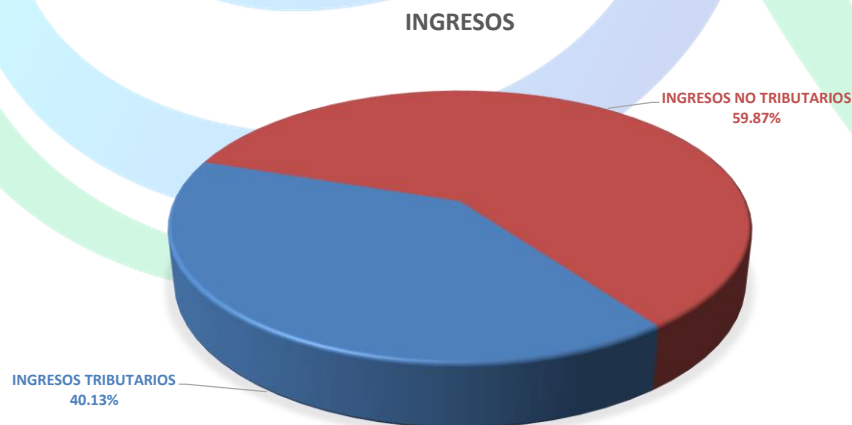


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Ingresos No Tributarios con un 59.87%, con un valor de Novecientos Cuarenta Y Seis Millones Ochocientos Setenta Y Dos Mil Quinientos Siete pesos con 59 centavos (\$946,872,507.59) seguido en participación por Los Ingresos Tributarios con un 40.13%, por valor de Seiscientos Treinta Y Cuatro Millones Seiscientos Treinta Y Ocho Mil Cincuenta Y Seis pesos (\$634,638,056.00), en donde observamos que los Ingresos del Instituto corresponde a convenios y aportes y no a ventas de bienes y/o servicios.

La distribución de Ingresos para el año 2019 por conceptos corresponden a la Siguiete Tabla:

Ingresos por Conceptos

Concepto	2019	% Part. Vertical
CIGARRILLOS	141,071,018.00	8.92%
LICORES	19,358,242.00	1.22%
IVA CEDIDO LEY 788/02 (VINOS APERITIVOS Y SIMILARES)	22,372,240.00	1.41%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	451,836,556.00	28.57%
VENTA BIENES SERVICIOS	7,500,000.00	0.47%
APORTE GOBERNACION	939,372,507.59	59.40%
Total Ingresos	1,581,510,563.59	100.00%

Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
 Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

En este análisis vertical observamos que la mayor participación de los Ingresos Por Conceptos de El Instituto se concentran en el Concepto Aporte Gobernacion con un 59.4%, con un valor de Novecientos Treinta Y Nueve Millones Trescientos Setenta Y Dos Mil Quinientos Siete pesos con 59 centavos (\$939,372,507.59), seguido en participación por el Ingreso de Estampilla Prodesarrollo con un 28.57%, por valor de Cuatrocientos Cincuenta Y Un Millones Ochocientos Treinta Y Seis Mil Quinientos Cincuenta Y Seis pesos (\$451,836,556.00).

B. GASTOS

La distribución de Gastos de la vigencia 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	459,752,160.00	29.07%
GASTOS GENERALES	151,158,467.00	9.56%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	42,701,908.00	2.70%
GASTOS DE INVERSION	927,898,028.59	58.67%
Total Gastos por Concepto	1,581,510,563.59	100%

Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
 Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

Observamos que la mayor participación en los gastos del Instituto se concentran en Gastos De Inversion con un 58.67%, por valor de Novecientos Veintisiete Millones Ochocientos Noventa Y Ocho Mil Veintiocho pesos con 59 centavos (\$927,898,028.59).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Gastos De Personal con un 29.07%, por valor de Cuatrocientos Cincuenta Y Nueve Millones Setecientos Cincuenta Y Dos Mil Ciento Sesenta pesos (\$459,752,160.00).



Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para llevar a cabo este análisis se tomo como fuente la información suministrada a través de la plataforma SIA.

Documento	Valor Adiciones y Reducciones	Valor Traslados	Observación
6 ADICIONES	6,286,462,417.88	0.00	
3 TRASLADOS	0.00	48,483,943.70	
Total Modificaciones	6,286,462,417.88	48,483,943.70	

Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
 Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	1,581,510,563.59	1,581,510,563.59	0.00	1,581,510,563.59	0.00
Adiciones	6,286,462,417.88	6,286,462,417.88	0.00	6,286,462,417.88	0.00
Reducciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado Crédito	48,483,943.70	48,483,943.70	0.00		
Traslado Contra- Crédito	-48,483,943.70	-48,483,943.70	0.00		
Presupuesto Definitivo	7,867,972,981.47	7,867,972,981.47	0.00	7,867,972,981.47	0.00

Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
 Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

OBSERVACIONES

Teniendo en cuenta la información suministrada a la Plataforma SIA la entidad no refleja diferencias entre el presupuesto reportado y los actos administrativos de modificaciones presupuestales.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Adición o Reducción	Valor Traslado
Resolución No. 007 del 05-febrero-2019	Traslados	0.00	22,300,000.00
Resolución No. 009 del 12-febrero-2019	Adiciones	4,526,230,874.86	0.00
Resolución No. 015 del 28-febrero-2019	Adiciones	20,000,000.00	0.00
Resolución No. 040 del 15-mayo-2019	Adiciones	871,190,213.02	0.00
Resolución No. 058 del 23-julio-2019	Adiciones	848,000,000.00	0.00
Resolución No. 090 del 15-octubre-2019	Adiciones	16,041,330.00	0.00
Resolución No. 093 del 28-octubre-2019	Traslados	0.00	22,530,945.70
Resolución No. 111 del 18-diciembre-2019	Traslados	0.00	3,652,998.00
Resolución No. 114 del 19-diciembre-2019	Adiciones	5,000,000.00	0.00

Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA 2019

1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropriación Inicial

Para efectuar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

INGRESOS

Concepto	2019	2018	Var Abs	Variación Relativa	
INGRESOS TRIBUTARIOS	634,638,056.00	801,798,008.50	-167,159,952.50	-20.85%	↓
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	946,872,507.59	889,494,589.30	57,377,918.29	6.45%	↑
Total Ingresos	1,581,510,563.59	1,691,292,597.80	-109,782,034.21	-6.49%	↓

Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó una disminución de Ciento Nueve Millones Setecientos Ochenta Y Dos Mil Treinta Y Cuatro pesos con 21 centavos (\$109,782,034.21) correspondiente a un -6.49% del total del presupuesto. debido a una disminución considerable en Los Ingresos Tributarios por valor de Ciento Sesenta Y Siete Millones Ciento Cincuenta Y Nueve Mil Novecientos Cincuenta Y Dos pesos con 50 centavos (\$167,159,952.50). Otros ingresos que presentaron variación fueron Los Ingresos No Tributarios con un incremento en su proyección de Cincuenta Y Siete Millones Trescientos Setenta Y Siete Mil Novecientos Dieciocho pesos con 29 centavos (\$57,377,918.29).

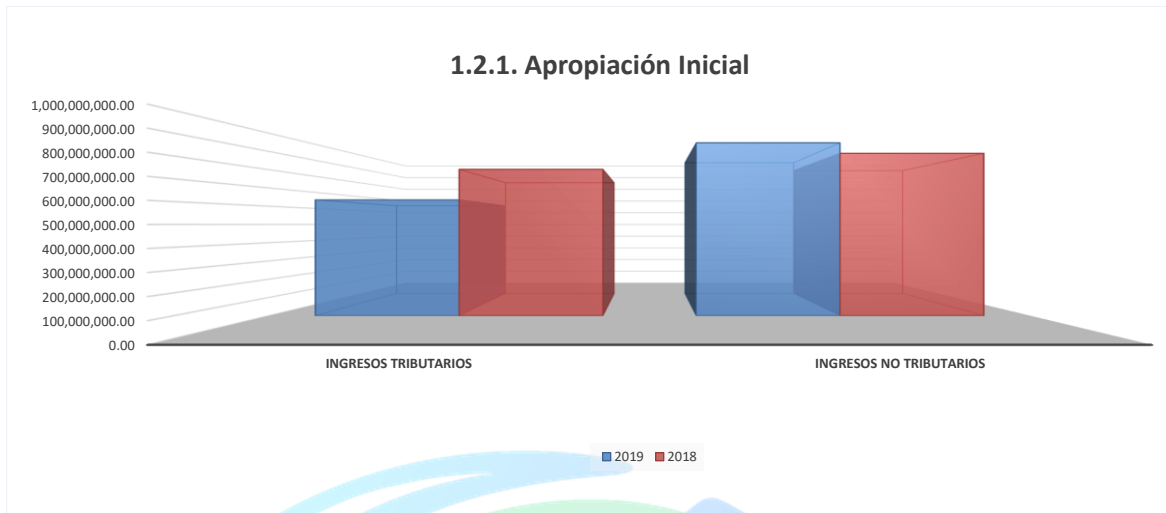


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis del Presupuesto Definitivo se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto Ingresos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
CIGARRILLOS	141,071,018.00	0.00	0.00	141,071,018.00	0.00	0.00%
LICORES	19,358,242.00	7,314,170.00	0.00	26,672,412.00	7,314,170.00	37.78%
IVA CEDIDO LEY 788/02 (VINOS APERITIVOS Y SIMILARES)	22,372,240.00	8,727,160.00	0.00	31,099,400.00	8,727,160.00	39.01%
IVA TELEFONIA MOVIL	0.00	29.02	0.00	29.02	29.02	100.00%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	451,836,556.00	2,191,163,444.00	0.00	2,643,000,000.00	2,191,163,444.00	484.95%
APORTE NACIONAL LEY 181/95	0.00	456,026,740.00	0.00	456,026,740.00	456,026,740.00	100.00%
VENTA BIENES SERVICIOS	7,500,000.00	0.00	0.00	7,500,000.00	0.00	0.00%
APORTE GOBERNACION	939,372,507.59	344,000,000.00	0.00	1,283,372,507.59	344,000,000.00	36.62%
RECURSOS CAPITAL	0.00	3,279,230,874.86	0.00	3,279,230,874.86	3,279,230,874.86	100.00%
Total Presupuesto	1,581,510,563.59	6,286,462,417.88	0.00	7,867,972,981.47	6,286,462,417.88	397.50%

Tabla No. 8- Modificación Ingresos
Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Presupuesto Ingresos 2019

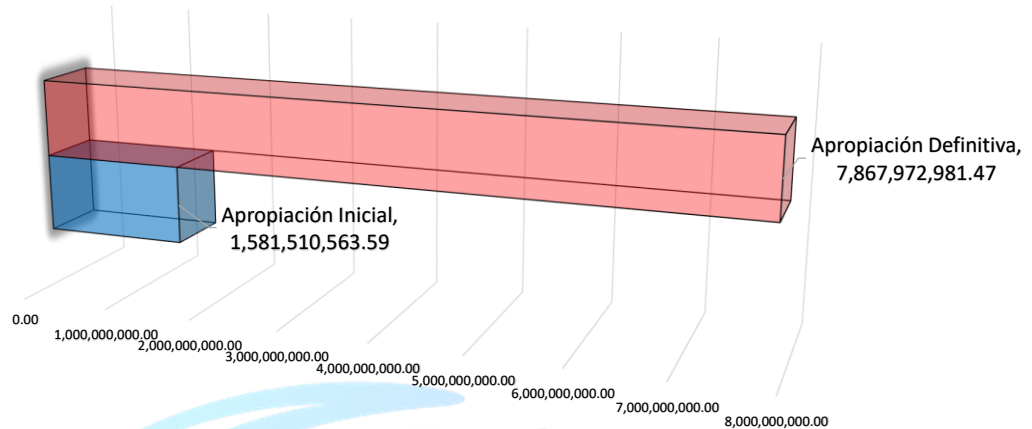


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 133 de 28 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Seis Mil Doscientos Ochenta Y Seis Millones Cuatrocientos Sesenta Y Dos Mil Cuatrocientos Diecisiete pesos con 88 centavos (\$6,286,462,417.88) y reducciones por valor de quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Siete Mil Ochocientos Sesenta Y Siete Millones Novecientos Setenta Y Dos Mil Novecientos Ochenta Y Un pesos con 47 centavos (\$7,867,972,981.47).

El Concepto Recursos Capital fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Tres Mil Doscientos Setenta Y Nueve Millones Doscientos Treinta Mil Ochocientos Setenta Y Cuatro pesos con 86 centavos (\$3,279,230,874.86).

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
CIGARRILLOS	141,071,018.00	154,930,580.00	-13,859,562.00	-8.95%
LICORES	26,672,412.00	19,358,242.00	7,314,170.00	37.78%
IVA CEDIDO LEY 788/02 (VINOS APERITIVO)	31,099,400.00	7,662,538.00	23,436,862.00	305.86%
IVA TELEFONIA MOVIL	29.02	0.00	29.02	100.00%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	2,643,000,000.00	794,448,475.53	1,848,551,524.47	232.68%
APORTE NACIONAL LEY 181/95	456,026,740.00	1,522,140,445.00	-1,066,113,705.00	-70.04%
VENTA BIENES SERVICIOS	7,500,000.00	7,210,000.00	290,000.00	4.02%
APORTE GOBERNACION	1,283,372,507.59	1,070,471,589.30	212,900,918.29	19.89%
RECURSOS CAPITAL	3,279,230,874.86	844,652,599.66	2,434,578,275.20	288.23%
Total Presupuesto Definitivo	7,867,972,981.47	4,420,874,469.49	3,447,098,511.98	77.97%







Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018





Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
Instituto Departamental de Deportes del Guaviare - INDERG
NIT: 832000825-8
Código Entidad CGN: 126595000

Cifras en Pesos

CIGARRILLOS	LICORES	IVA CEDIDO LEY 788/02 (VINOS APERITIVOS Y SIMILARES)	IVA TELEFONIA MOVIL	ESTAMPILLA PRODESARROLLO	APORTE NACIONAL LEY 181/95
					
-8.95%	37.78%	305.86%	100.00%	232.68%	-70.04%

VENTA BIENES SERVICIOS	APORTE GOBERNACION	RECURSOS CAPITAL	2019 VS 2018
			
4.02%	19.89%	288.23%	77.97%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 77.97% con un valor nominal de Tres Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Siete Millones Noventa Y Ocho Mil Quinientos Once pesos con 98 centavos (\$3,447,098,511.98)

El concepto que más presenta variación es Recursos Capital con un 288.23% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Cuatrocientos Treinta Y Cuatro Millones Quinientos Setenta Y Ocho Mil Doscientos Setenta Y Cinco pesos con 20 centavos (\$2,434,578,275.20).

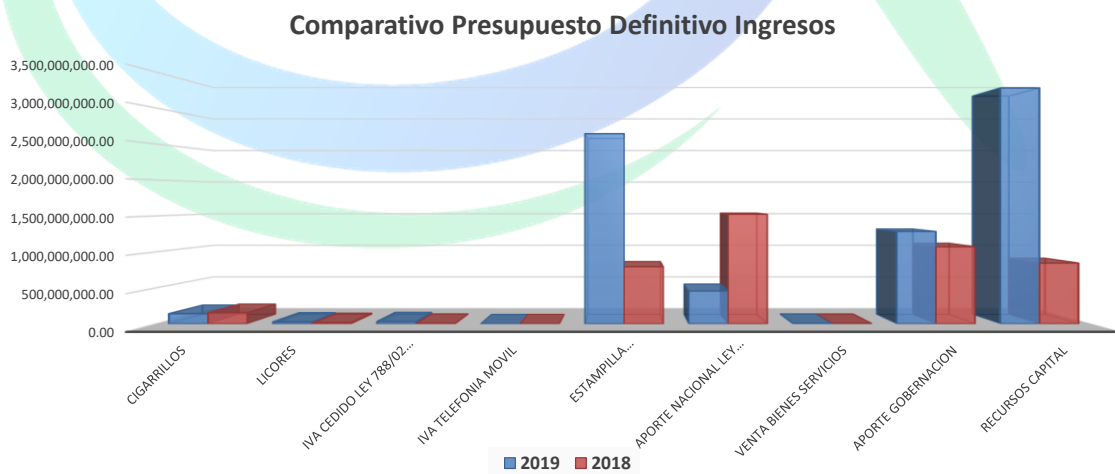


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido el instituto se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia que en términos de gestión Administrativa si se puede evaluar.

Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,619,018,941.29	169,891,104.60	1,449,127,836.69	852.97%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,581,306,572.91	2,572,654,955.41	-991,348,382.50	-38.53%
Total Recaudo	3,200,325,514.20	2,742,546,060.01	457,779,454.19	16.69%

Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Comparativo Recaudos

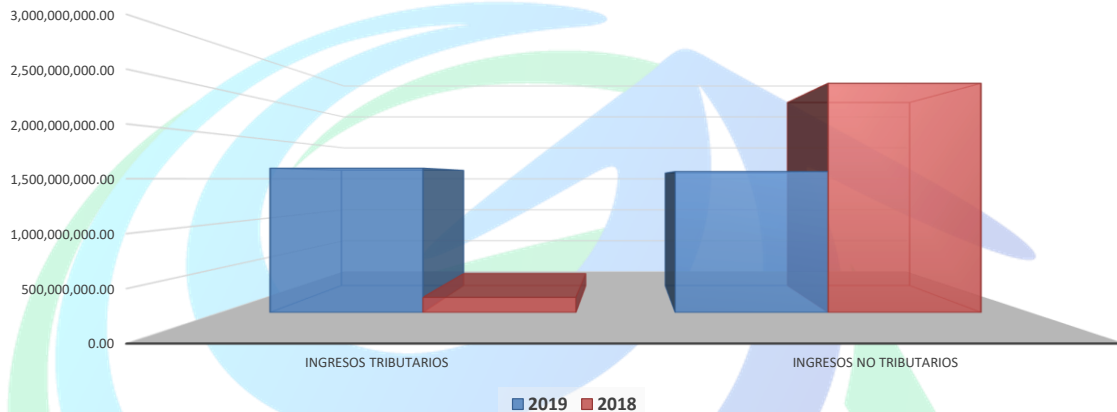
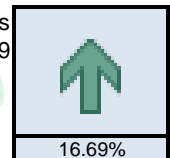


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA de 2018, 2019

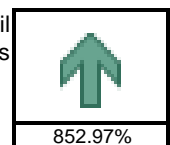
RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 16.69% por valor de Cuatrocientos Cincuenta Y Siete Millones Setecientos Setenta Y Nueve Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Cuatro pesos con 19 centavos (\$457,779,454.19)



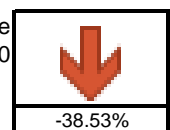
INGRESOS TRIBUTARIOS

Los Recaudos por INGRESOS TRIBUTARIOS presentaron un incremento del 852.97% por valor de Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Nueve Millones Ciento Veintisiete Mil Ochocientos Treinta Y Seis pesos con 69 centavos (\$1,449,127,836.69)



INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Los recaudos por INGRESOS NO TRIBUTARIOS presentaron una disminución del -38.53% por valor de Novecientos Noventa Y Un Millones Trescientos Cuarenta Y Ocho Mil Trescientos Ochenta Y Dos pesos con 50 centavos (\$991,348,382.50)



1.2.4 Tendencia del Recaudo

En la siguiente tabla se evidenciará el porcentaje tendencia del recaudo que ha presentado el instituto durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016).

Tendencia de Recaudos

Concepto	2016	2017	2018	2019	
CIGARRILLOS	140,201,920.00	115,753,960.00	98,709,045.92	93,352,633.21	
LICORES	18,475,000.00	17,522,000.00	11,695,128.68	31,485,412.47	
IVA CEDIDO LEY 788/02 (VINOS APERIT	7,334,355.00	7,784,330.00	59,486,930.00	42,344,339.61	
IVA TELEFONIA MOVIL	103,154,217.13	95,180,491.72	0.00	0.00	
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	0.00	84,678,590.66	0.00	1,451,836,556.00	
APORTE NACIONAL LEY 181/95	285,771,200.00	165,929,817.00	1,502,995,517.00	353,334,066.00	
VENTA BIENES SERVICIOS	0.00	1,016,450.00	4,221,850.00	0.00	
APORTE GOBERNACION	1,604,192,951.76	753,323,330.54	1,065,437,588.41	1,227,972,506.91	
RECURSOS CAPITAL	141,615,122.20	1,157,605,938.85	433,917,000.00	1,092,391,637.66	
Total Tendencia de Recaudos	2,300,744,766.09	2,398,794,908.77	3,176,463,060.01	4,292,717,151.86	Promedio
Porcentaje de Incremento		4.26%	32.42%	35.14%	23.94%

Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

En la grafica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en el total de recaudos durante los ultimos 4 años, con un promedio del 23.94%.

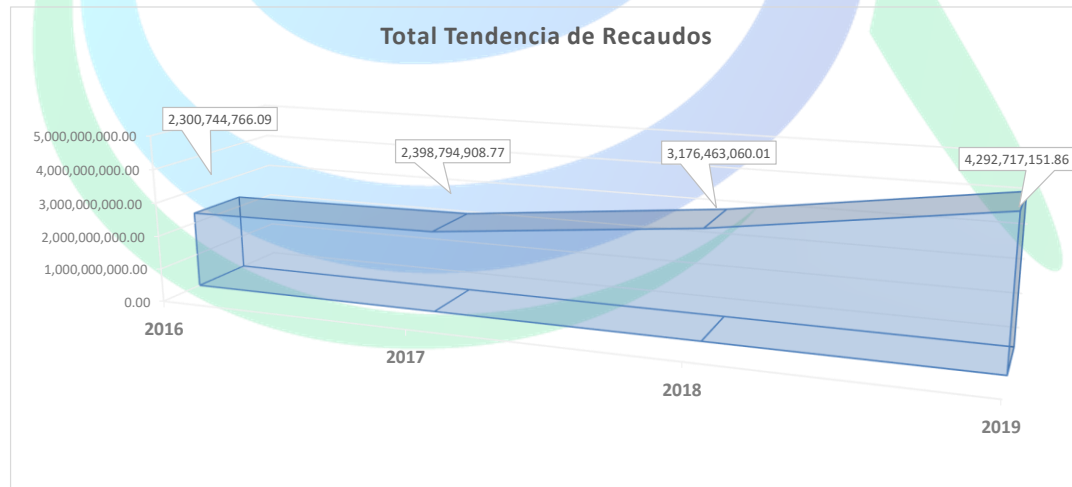


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato_F41 de 2016, 2017, 2018, 2019

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2016 a 2019), para este estudio tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente..

Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019	
Recaudo Estimado	3,156,914,809.11	2,916,985,897.36	4,420,874,469.49	7,867,972,981.47	
Recaudo Definitivo	2,300,744,766.09	2,398,794,908.77	3,176,463,060.01	4,292,717,151.86	
Superávit o (déficit) presupuestario	(856,170,043.02)	(518,190,988.59)	(1,244,411,409.48)	(3,575,255,829.61)	Promedio
Porcentaje de Recaudo	72.88%	82.24%	71.85%	54.56%	70.38%

Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

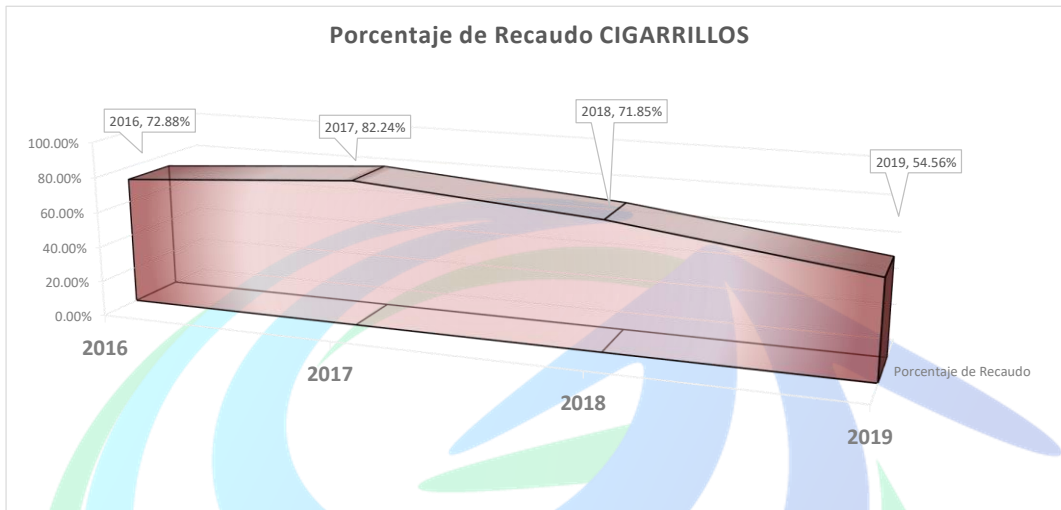


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA de 2016, 2017, 2018, 2019

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 82.24% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 70.38%, resultado que es Excelente para el Instituto.

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de recaudo del 54.56% con respecto al Recaudo estimado que la ubicaría en el puesto No. 4 del ranking del recaudo.

Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y a la Contraloría General de la República a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,619,018,941.29	1,619,018,941.00	0.29
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,581,306,572.91	1,581,306,573.00	-0.09
0	0.00	0.00	0.00
0	0.00	0.00	0.00
0	0.00	0.00	0.00
Totales	3,200,325,514.20	3,200,325,514.00	0.20

Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control
 Fuente: Información SIA formato_F06 2019, CGR Ejecución de Ingresos

SIA <> CGR

El Instituto no refleja ninguna diferencia significativa entre los dos reportes.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropriación Inicial

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Apropriación Inicial de Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	459,752,160.00	419,621,519.61	40,130,640.39	9.56% ↑
GASTOS GENERALES	151,158,467.00	158,798,882.68	-7,640,415.68	-4.81% ↓
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	42,701,908.00	46,857,496.72	-4,155,588.72	-8.87% ↓
GASTOS DE INVERSION	927,898,028.59	1,066,014,698.79	-138,116,670.20	-12.96% ↓
Total Apropriación Inicial	1,581,510,563.59	1,691,292,597.80	-109,782,034.21	-6.49% ↓

Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
 Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 presentó una disminución de Ciento Nueve Millones Setecientos Ochenta Y Dos Mil Treinta Y Cuatro pesos con 21 centavos (\$109,782,034.21). correspondiente a un -6.49% también se analiza que Los Gastos De Inversion presentaron la variación nominal mas significativa con una disminución en su proyección de Ciento Treinta Y Ocho Millones Ciento Dieciseis Mil Seiscientos Setenta pesos con 20 centavos (\$138,116,670.20).

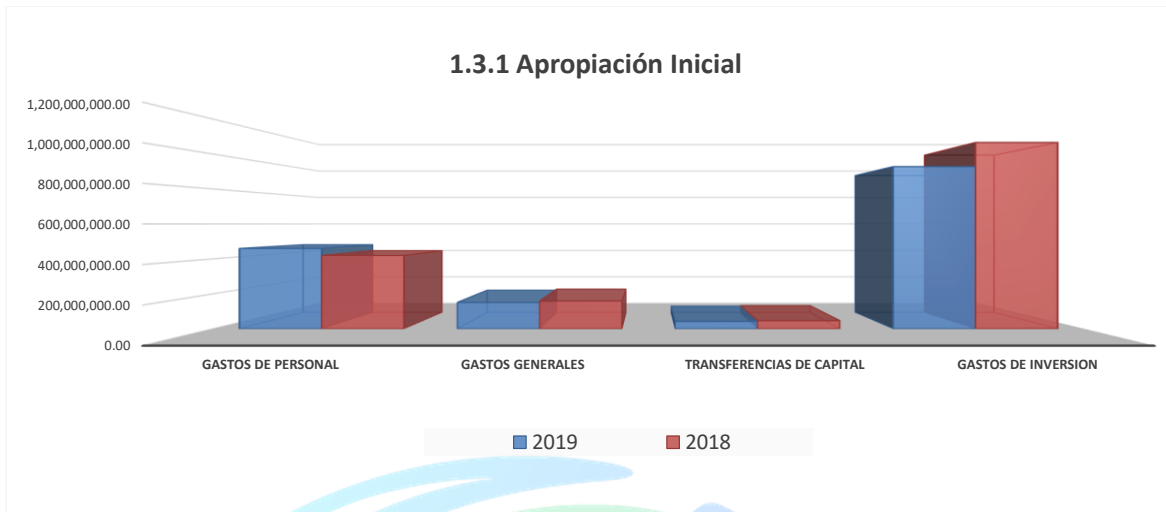


Gráfico No. 10 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2019.

Presupuesto Gastos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
Gastos De Personal	459,752,160.00	87,000,000.00	0.00	16,287,977.70	563,040,137.70	103,287,977.70	↑ 22.47%
Gastos Generales	151,158,467.00	16,041,330.00	0.00	-21,226,038.70	145,973,758.30	-5,184,708.70	↓ -3.43%
Transferencias De Capital	42,701,908.00	0.00	0.00	4,938,061.00	47,639,969.00	4,938,061.00	↑ 11.56%
Gastos De Inversion	927,898,028.59	6,183,421,087.88	0.00	0.00	7,111,319,116.47	6,183,421,087.88	↑ 666.39%
Total	1,581,510,563.59	6,286,462,417.88	0.00	0.00	7,867,972,981.47	6,286,462,417.88	↑ 397.50%

Tabla No. 16- Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

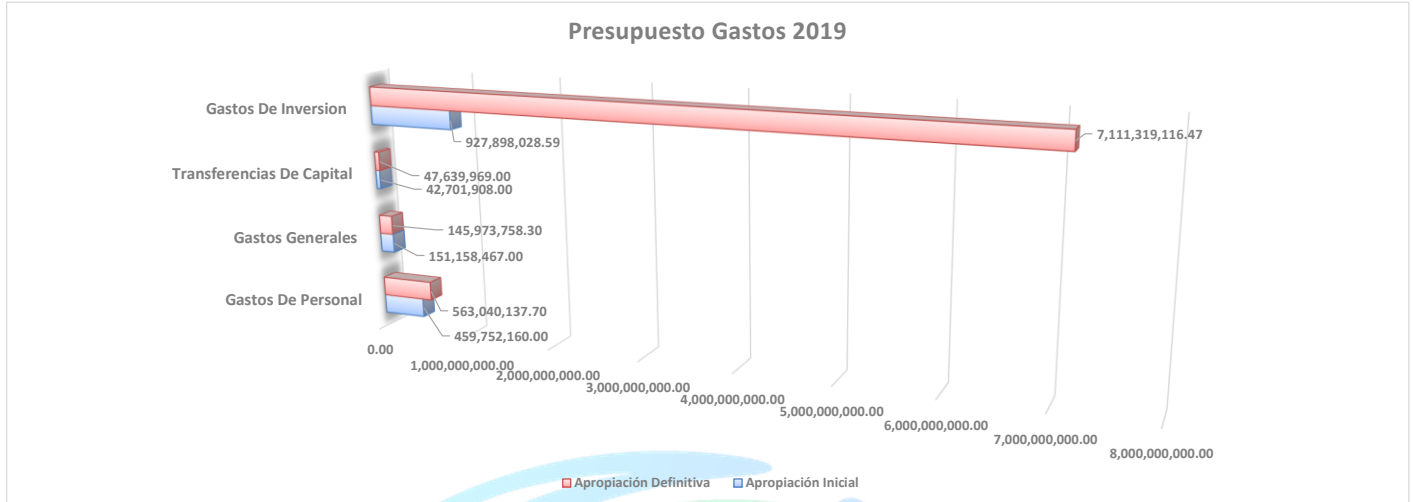


Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
 Fuente: Información SIA 2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 133 de 28 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Seis Mil Doscientos Ochenta Y Seis Millones Cuatrocientos Sesenta Y Dos Mil Cuatrocientos Diecisiete pesos con 88 centavos (\$6,286,462,417.88) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Siete Mil Ochocientos Sesenta Y Siete Millones Novecientos Setenta Y Dos Mil Novecientos Ochenta Y Un pesos con 47 centavos (\$7,867,972,981.47).

El Concepto Gastos De Inversion fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Seis Mil Ciento Ochenta Y Tres Millones Cuatrocientos Veintiuno Mil Ochenta Y Siete pesos con 88 centavos (\$6,183,421,087.88) seguido por el Concepto Gastos De Personal el cual presentó mas adiciones durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Ciento Tres Millones Doscientos Ochenta Y Siete Mil Novecientos Setenta Y Siete pesos con 70 centavos (\$103,287,977.70).

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	563,040,137.70	454,069,251.61	108,970,886.09	24.00%
GASTOS GENERALES	145,973,758.30	227,338,150.68	-81,364,392.38	-35.79%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	47,639,969.00	46,857,496.72	782,472.28	1.67%
GASTOS DE INVERSION	7,111,319,116.47	3,692,609,570.48	3,418,709,545.99	92.58%
Total Presupuesto Definitivo	7,867,972,981.47	4,420,874,469.49	3,447,098,511.98	77.97%

Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	GASTOS DE INVERSION
↑	↓	↑	↑
24.00%	-35.79%	1.67%	92.58%

Total Presupuesto Definitivo
↑
77.97%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 77.97% con un valor nominal de Tres Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Siete Millones Noventa Y Ocho Mil Quinientos Once pesos con 98 centavos (\$3,447,098,511.98)

El concepto que más presenta variación es Gastos De Inversion con un incremento de 92.58% que corresponde a un valor nominal de Tres Mil Cuatrocientos Dieciocho Millones Setecientos Nueve Mil Quinientos Cuarenta Y Cinco pesos con 99 centavos (\$3,418,709,545.99).

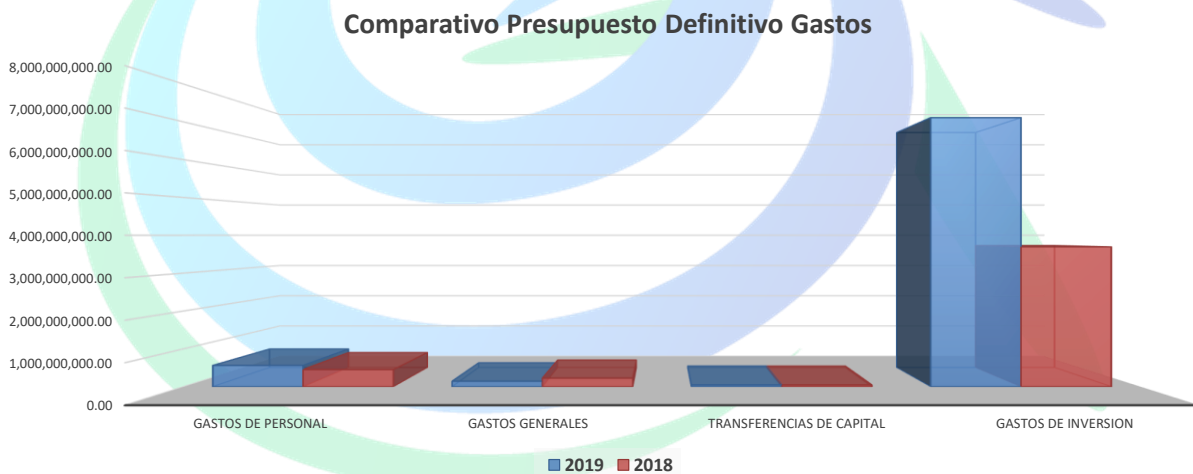


Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

Para la evaluación de los Compromisos adquiridos que ha tenido el instituto se realizan por conceptos, y poder determinar variaciones de incremento y disminución.

Comparativo Compromisos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	553,031,292.00	446,499,671.00	106,531,621.00	23.86%
GASTOS GENERALES	126,113,472.30	212,222,292.33	-86,108,820.03	-40.57%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	36,920,823.10	29,991,036.50	6,929,786.60	23.11%
GASTOS DE INVERSION	6,287,241,862.12	2,484,328,723.81	3,802,913,138.31	153.08%
Total Compromisos	7,003,307,449.52	3,173,041,723.64	3,830,265,725.88	120.71%

Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

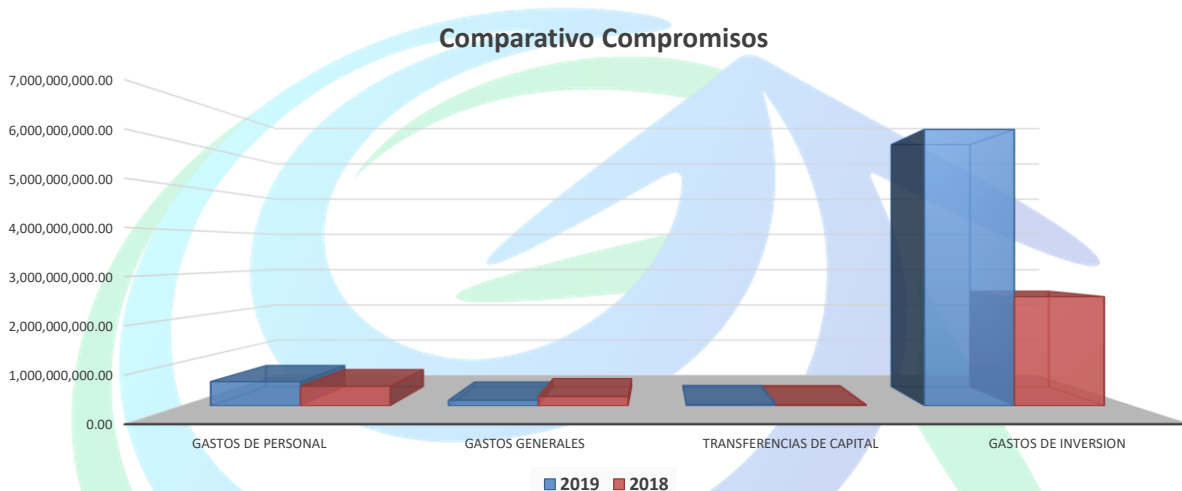
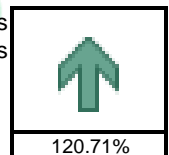


Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA 2019 y 2018

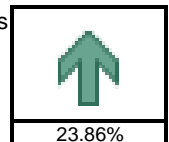
COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron un incremento del 120.71% por valor de Tres Mil Ochocientos Treinta Millones Doscientos Sesenta Y Cinco Mil Setecientos Veinticinco pesos con 88 centavos (\$3,830,265,725.88)



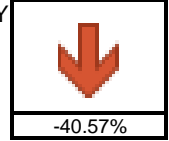
GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por GASTOS DE PERSONAL presentaron un incremento del 23.86% por valor de Ciento Seis Millones Quinientos Treinta Y Un Mil Seiscientos Veintiuno pesos (\$106,531,621.00)



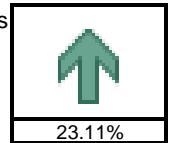
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron una disminución del -40.57% por valor de Ochenta Y Seis Millones Ciento Ocho Mil Ochocientos Veinte pesos con 3 centavos (\$86,108,820.03)



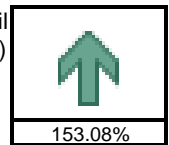
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Los Compromisos por TRANSFERENCIAS DE CAPITAL presentaron un incremento del 23.11% por valor de Seis Millones Novecientos Veintinueve Mil Setecientos Ochenta Y Seis pesos con 60 centavos (\$6,929,786.60)



GASTOS DE INVERSION

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSION presentaron un incremento del 153.08% por valor de Tres Mil Ochocientos Dos Millones Novecientos Trece Mil Ciento Treinta Y Ocho pesos con 31 centavos (\$3,802,913,138.31)



1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determinó el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Estimado	3,156,914,809.11	2,916,985,897.36	4,420,874,469.49	7,867,972,981.47
Compromisos Generados	2,315,414,701.31	2,876,723,774.90	3,173,041,723.64	7,003,307,449.52
Saldo de Ejecución	841,500,107.80	40,262,122.46	1,247,832,745.85	864,665,531.95
Porcentaje de Ejecución	73.34%	98.62%	71.77%	89.01%

Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

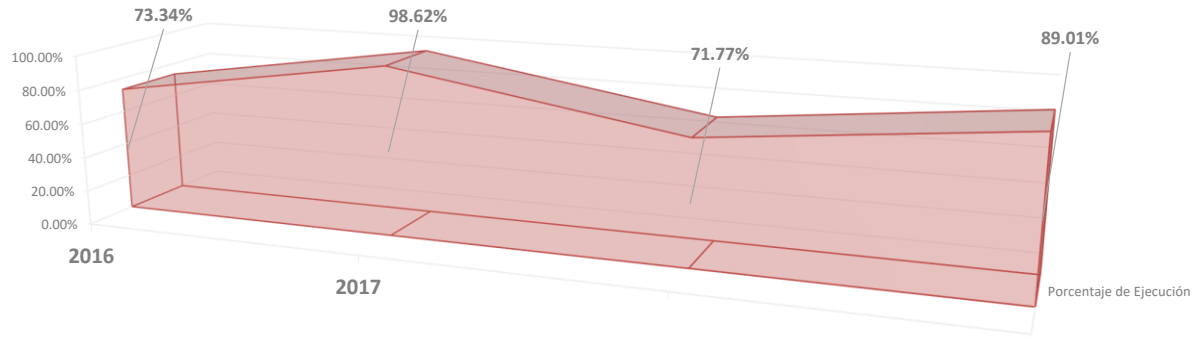


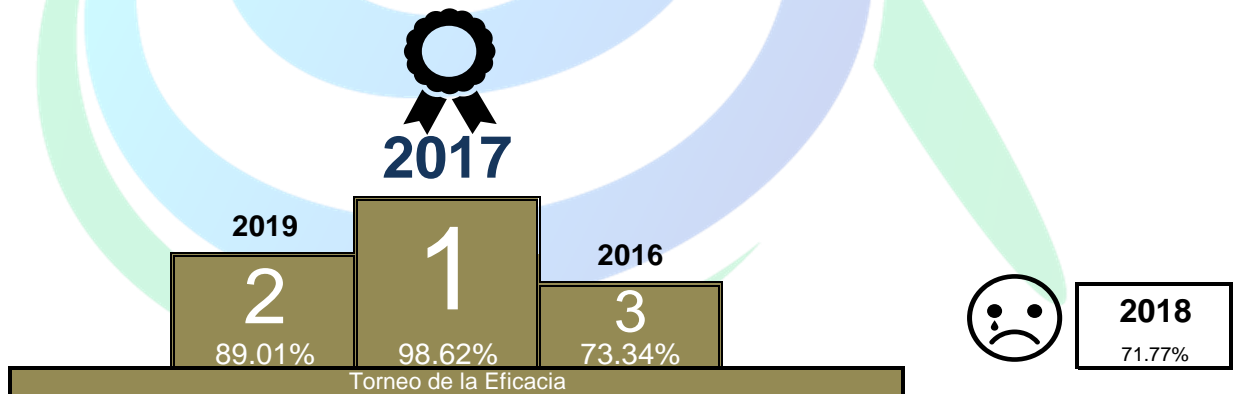
Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

- 1.- en términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde a 2018 con un 71.77%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2017 con un 98.62%

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 89.01% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 2 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	7,867,972,981.47
2	TOTAL EJECUTADO 2019	7,003,307,449.52
4	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	4,012,349,723.96
5	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	3,885,148,230.66
6	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	127,201,493.30
7	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	127,201,493.30
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

El Instituto mediante Resolución No. 004 constituyó cuentas por pagar por valor de Ciento Veintisiete Millones Doscientos Un Mil Cuatrocientos Noventa Y Tres pesos con 30 centavos (\$127,201,493.30) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución Gastos refleja que existe diferencia por aclarar

1.3.5 Evaluación De Las Reservas

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	7,867,972,981.47
2	TOTAL EJECUTADO 2019	7,003,307,449.52
3	ORDENES DE PAGO 2019	4,012,349,723.96
4	SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3	3,855,623,257.51
5	SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2	864,665,531.95
6	RESERVAS (Dif en Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer) 2 -3 o 4 - 5	2,990,957,725.56
7	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	2,990,957,725.56
8	Diferencia por Aclarar	0.00

Tabla No. 21- Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

El Instituto mediante Resolución No. 005 constituyó reservas por valor de Dos Mil Novecientos Noventa Millones Novecientos Cincuenta Y Siete Mil Setecientos Veinticinco pesos con 56 centavos (\$2,990,957,725.56) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que NO EXISTE diferencia por aclarar

1.3.7 Comparativo SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y a la Contraloría General de la República a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
GASTOS DE PERSONAL	553,031,292.00	553,031,292.00	0.00
GASTOS GENERALES	126,113,472.30	126,113,472.00	0.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	36,920,823.10	36,920,823.00	0.00
GASTOS DE INVERSION	6,287,241,862.12	6,287,241,861.00	1.00
TOTAL	7,003,307,449.52	7,003,307,448.00	1.00

Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

La empresa refleja una diferencia en Compromisos de Un pesos (\$1.00) en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría.

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
GASTOS DE PERSONAL	553,031,292.00	553,031,292.00	0.00
GASTOS GENERALES	114,130,172.30	114,130,172.00	0.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8,915,033.14	8,915,033.00	0.00
GASTOS DE INVERSION	3,209,071,733.22	3,209,071,732.00	1.00
TOTAL	3,885,148,230.66	3,885,148,229.00	1.00

Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

La empresa refleja una diferencia en Pagos de Un pesos (\$1.00) en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	2,300,744,766.09	2,398,794,908.77	3,176,463,060.01	4,292,717,151.86
Compromisos Generados	2,315,414,701.31	2,876,723,774.90	3,173,041,723.64	7,003,307,449.52
Superávit o (Déficit)	(14,669,935.22)	(477,928,866.13)	3,421,336.37	(2,710,590,297.66)
Porcentaje	-0.64%	-19.92%	0.11%	-63.14%

Tabla No. 24- Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2019 dejó un déficit de Dos Mil Setecientos Diez Millones Quinientos Noventa Mil Doscientos Noventa Y Siete centavos (\$2,710,590,297.66) mientras que la vigencia 2018 reflejó un superávit de Tres Millones Cuatrocientos Veintiuno Mil Trescientos Treinta Y Seis pesos con 37 centavos (\$3,421,336.37).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	0.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	818,763,419.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	0.00
4	CUENTAS POR COBRAR	2,358,131,644.00
TOTAL DISPONIBILIDADES		3,176,895,063.00
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	387,281,029.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	138,076,037.00
8	OTROS PASIVOS	1,668,787,870.00
TOTAL EXIGIBILIDADES		2,194,144,936.00
III	SUPERAVIT TESORERIA	982,750,127.00

Tabla No. 25- Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

En la Tabla No. 25- Situación Tesorería podemos observar que el Instituto Departamental De Deportes Del Guaviare - Inderg posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a un crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superávit por valor de Novecientos Ochenta Y Dos Millones Setecientos Cincuenta Mil Ciento Veintisiete pesos (\$982,750,127.00) señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

A continuación se analizarán dos (2) indicadores que nos permitan conocer la capacidad Administrativa y de recursos para el Funcionamiento correcto del instituto y se harán comparativos con los datos de la vigencia anterior.

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)	2019	2018
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal y Generales)	679,144,764.30	658,721,963.33

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia.	167,182,385.29	174,112,954.60

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	7,003,307,449.52	3,173,041,723.64

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE — % =	$\frac{679,144,764.30}{167,182,385.29} = 406.23\%$	$\frac{658,721,963.33}{174,112,954.60} = 378.33\%$
RIC		

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar sus ingresos corrientes el gasto de funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 406.23% señalándonos que por cada \$100 que recauda en Ingresos corrientes, la entidad se gasta en funcionamiento \$406.23.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 378.33% indicándonos que por cada \$100 que recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$378.33.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Instituto Departamental de Deportes del Guaviare - INDERG

NIT: 832000825-8

Código Entidad CGN: 126595000

Cifras en Pesos

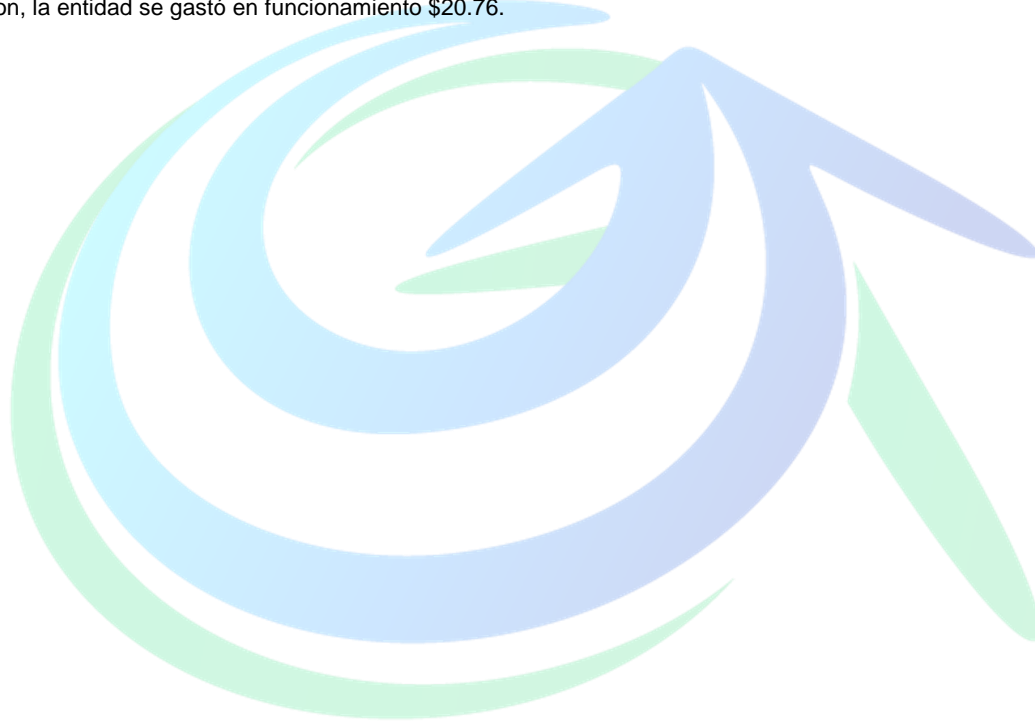
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{679,144,764.30}{7,003,307,449.52} = 9.7\%$	$\frac{658,721,963.33}{3,173,041,723.64} = 20.76\%$
GTE		

Este indicador nos permite conocer la participación de los Gastos de Funcionamiento en los Gastos totales comprometidos en la Vigencia analizada.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 9.7% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$9.7 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 20.76% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$20.76.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

DEUDA PÚBLICA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Instituto Departamental de Deportes del Guaviare - INDERG

NIT: 832000825-8

Código Entidad CGN: 126595000

Cifras en Pesos

3. DEUDA PUBLICA

Para el cierre de esta vigencia, y comparadas las cifras de Ejecuciones de Gastos y estados financieros se evidencia que la entidad no posee deuda pública.



4. 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 estatales y 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 estatal. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

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.

OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Se verificarán estados financieros transmitidos a la Contaduría General de la Nación y a esta contraloría y se presenta oportunidad de mejora en el formato de Notas a los Estados Financieros, toda vez que estas deben aclarar y disipar dudas con respecto a los grupos de cuentas y estas no cumplen con estas características, adicional a la CGN no fueron reportadas.

4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	818,763,419.00	13.86%	397,863,111.00	15.53%	420,900,308.00	↑ 105.79%
Cuentas Por Cobrar	2,358,131,644.00	39.92%	45,979,753.00	1.79%	2,312,151,891.00	↑ 5028.63%
Otros Activos	2,475,765,202.00	41.91%	1,802,686,479.00	70.36%	673,078,723.00	↑ 37.34%
Total Activo Corriente	5,652,660,265.00	95.69%	2,246,529,343.00	87.68%	3,406,130,922.00	↑ 151.62%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, Planta Y Equipo	254,648,741.00	4.31%	315,545,695.00	12.32%	-60,896,954.00	↓ -19.30%
Total Activo No Corriente	254,648,741.00	4.31%	315,545,695.00	12.32%	-60,896,954.00	↓ -19.30%
TOTAL ACTIVOS	5,907,309,006.00	100%	2,562,075,038.00	100%	3,345,233,968.00	↑ 130.57%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	387,281,029.00	17.65%	59,853,935.00	39.24%	327,427,094.00	↑ 547.04%
Beneficios A Los Empleados	138,076,037.00	6.29%	92,674,893.00	60.76%	45,401,144.00	↑ 48.99%
Total Pasivo Corriente	525,357,066.00	23.94%	152,528,828.00	100.00%	372,828,238.00	↑ 244.43%

PASIVO NO CORRIENTE						
Otros Pasivos	1,668,787,870.00	76.06%	0.00	0.00%	1,668,787,870.00	↑ 100.00%
Total Pasivo No Corriente	1,668,787,870.00	76.06%	0.00	0.00%	1,668,787,870.00	↑ 100.00%
TOTAL PASIVOS	2,194,144,936.00	100%	152,528,828.00	100%	2,041,616,108.00	↑ 1338.51%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	1,045,504,419.00	28.16%	1,045,504,416.00	43.39%	3.00	↑ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	1,364,041,792.00	36.74%	0.00	0.00%	1,364,041,792.00	↑ 100.00%
Resultado Del Ejercicio	1,303,617,859.00	35.11%	1,341,180,294.00	55.66%	-37,562,435.00	↓ -2.80%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	22,861,500.00	0.95%	-22,861,500.00	↓ -100.00%
TOTAL PATRIMONIO	3,713,164,070.00	100%	2,409,546,210.00	100%	1,303,617,860.00	↑ 54.10%
TOTAL PASIVO +	5,907,309,006.00		2,562,075,038.00		3,345,233,968.00	↑ 130.57%

Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

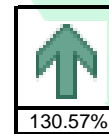
Fuente: Contaduría General de la Nación

4.1.1 ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. 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. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 130.57% por un valor nominal de 3,345,233,968.00 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 que más variación presentó en el año fueron los Cuentas Por Cobrar con un incremento del 5028.63% correspondientes a un valor nominal de 2,312,151,891.00 seguido por Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un aumento del 105.79% correspondientes a un valor nominal de 420,900,308.00 y el que menos variación presentó fue Otros Activos con un incremento del 37.34% correspondientes a un valor nominal de 673,078,723.00



Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

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 que más variación presentó en el año fueron los Propiedades, Planta Y Equipo con una disminución del -19.3% correspondientes a un valor nominal de -60,896,954.00.



Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019

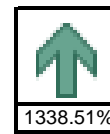
Fuente: Información CGN

4.1.2 PASIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, 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 funciones de cometido estatal.

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 1338.51% por un valor nominal de 2,041,616,108.00 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 Cuentas Por Pagar con un incremento del 547.04% correspondientes a un valor nominal de 327,427,094.00 seguido por Beneficios A Los Empleados con un aumento del 48.99% correspondientes a un valor nominal de 45,401,144.00 y el que menos variación presentó fue Beneficios A Los Empleados con un incremento del 48.99% correspondientes a un valor nominal de 45,401,144.00

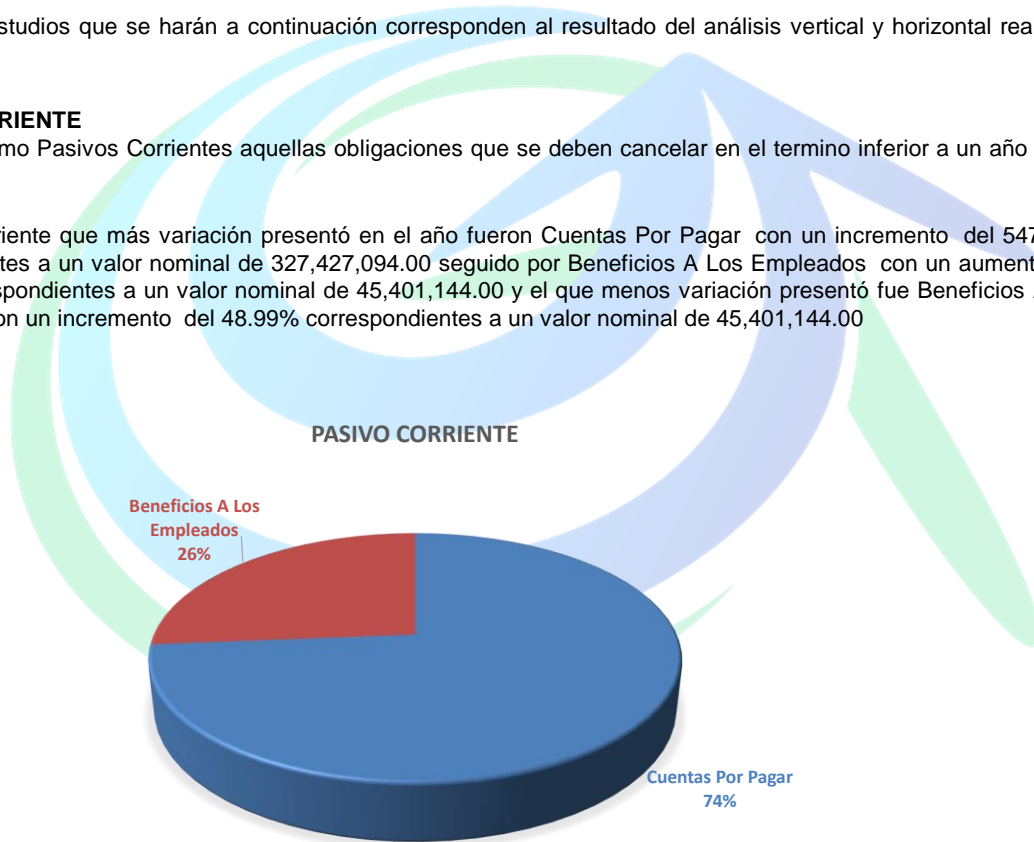


Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

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 variación presento durante este año fueron los Otros Pasivos con un incremento total del 100% correspondientes a un valor nominal de 1,668,787,870.00

PASIVO NO CORRIENTE

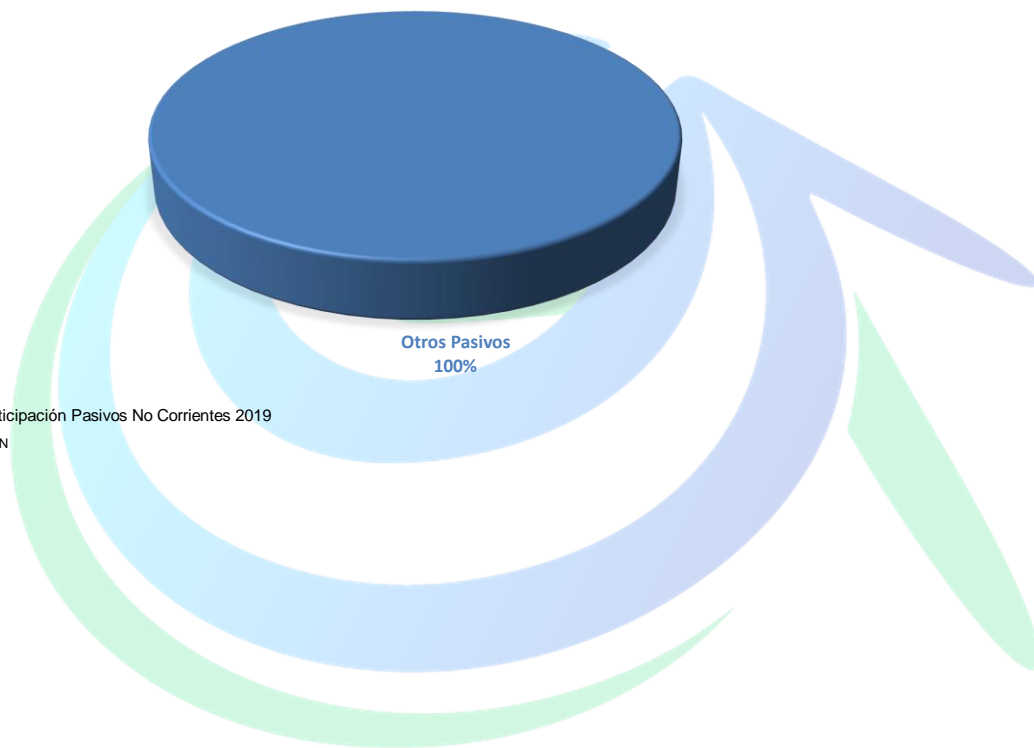


Gráfico No. 18 - Participación Pasivos No Corrientes 2019

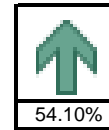
Fuente: Información CGN

4.1.3 PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2019 presentó un incremento del 54.1% por un valor nominal de 1,303,617,860.00 con respecto al mismo corte del año anterior.



4.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Después de realizar comparación entre la Información rendida a la Contraloría Departamental a través de la plataforma SIA versus la Información Financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, se hallaron diferencias en la información contable, las cuales evidenciaremos en la siguiente tabla:

Código	Descripción Cuenta	Valor Formato SIA	Valor CGN	Diferencia
5.1.02.01	Incapacidades	9,253,891.00	27,597,500.00	-18,343,609.00
5.1.02.90	Otras contribuciones imputadas	0.00	9,253,891.00	-9,253,891.00

4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

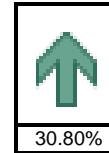
Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	4,807,967,840.00	100.00%	3,675,924,376.00	100.00%	1,132,043,464.00	↑ 30.80%
41 Ingresos Fiscales	17,483,190.00	0.36%	0.00	0.00%	17,483,190.00	↑ 100.00%
4110 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	17,483,190.00	0.36%	0.00	0.00%	17,483,190.00	↑ 100.00%
44 Transferencias Y Subvenciones	4,765,315,277.00	99.11%	3,654,599,154.00	99.42%	1,110,716,123.00	↑ 30.39%
48 Otros Ingresos	25,169,373.00	0.52%	21,325,222.00	0.58%	3,844,151.00	↑ 18.03%
4802 Financieros	8,987,970.00	0.19%	1,682,870.00	0.05%	7,305,100.00	↑ 434.09%
4808 Ingresos Diversos	16,181,403.00	0.34%	19,642,352.00	0.53%	-3,460,949.00	↓ -17.62%
5 Gastos	3,504,349,981.00	100.00%	2,334,744,082.00	100.00%	1,169,605,899.00	↑ 50.10%
51 De Administración Y Operación	753,585,116.00	21.50%	512,943,596.00	21.97%	240,641,520.00	↑ 46.91%
5101 Sueldos Y Salarios	236,521,765.00	6.75%	209,945,717.00	8.99%	26,576,048.00	↑ 12.66%
5102 Contribuciones Imputadas	36,851,391.00	1.05%	0.00	0.00%	36,851,391.00	↑ 100.00%
5103 Contribuciones Efectivas	30,115,500.00	0.86%	55,041,200.00	2.36%	-24,925,700.00	↓ -45.29%
5104 Aportes Sobre La Nómina	11,715,600.00	0.33%	11,594,470.00	0.50%	121,130.00	↑ 1.04%
5107 Prestaciones Sociales	110,847,361.00	3.16%	84,904,968.00	3.64%	25,942,393.00	↑ 30.55%
5108 Gastos De Personal Diversos	186,288,220.00	5.32%	6,749,268.00	0.29%	179,538,952.00	↑ 2660.12%
5111 Generales	135,926,615.00	3.88%	144,106,269.00	6.17%	-8,179,654.00	↓ -5.68%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	5,318,664.00	0.15%	601,704.00	0.03%	4,716,960.00	↑ 783.93%
52 De Ventas	2,585,711,053.00	73.79%	1,742,235,050.00	74.62%	843,476,003.00	↑ 48.41%
5211 Generales	2,585,711,053.00	73.79%	1,742,235,050.00	74.62%	843,476,003.00	↑ 48.41%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	85,030,953.00	2.43%	5,208,083.00	0.22%	79,822,870.00	↑ 1532.67%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	65,870,954.00	1.88%	5,208,083.00	0.22%	60,662,871.00	↑ 1164.78%
5366 Amortización De Activos Intangibles	19,159,999.00	0.55%	0.00	0.00%	19,159,999.00	↑ 100.00%

54 Transferencias Y Subvenciones	74,843,166.00	2.14%	70,730,686.00	3.03%	4,112,480.00	↑	5.81%
58 Otros Gastos	5,179,693.00	0.15%	0.00	0.00%	5,179,693.00	↑	100.00%
5802 Comisiones	1,118,721.00	0.03%	0.00	0.00%	1,118,721.00	↑	100.00%
5804 Financieros	1,582,249.00	0.05%	0.00	0.00%	1,582,249.00	↑	100.00%
5890 Gastos Diversos	50,000.00	0.00%	0.00	0.00%	50,000.00	↑	100.00%
5893 Devoluciones Y Descuentos Ingresos Fiscales	2,428,723.00	0.07%	0.00	0.00%	2,428,723.00	↑	100.00%
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	1,303,617,859.00		1,341,180,294.00		-37,562,435.00	↓	-2.80%

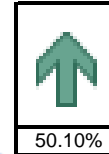
Tabla No. 27 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

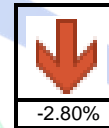
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 30.8% por un valor nominal de \$ 1,132,043,464.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido a registros por transferencias del sistema General de Regalías.



Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 50.1% por un valor nominal de \$ 1,169,605,899.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido al registro de gastos por transferencias de las regalías recibidas para proyectos.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo una disminución del -2.8% por un valor nominal de \$ -37,562,435.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

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

NOMBRE VARIABLE	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE	5,652,660,265.00	2,246,529,343.00
PASIVO CORRIENTE	525,357,066.00	152,528,828.00
ACTIVO TOTAL	5,907,309,006.00	2,562,075,038.00
PASIVO TOTAL	2,194,144,936.00	152,528,828.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,303,617,859.00	1,341,180,294.00

Fuente: Información CGN

5.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{5,652,660,265.00}{525,357,066.00} = 1075.97\%$	$\frac{2,246,529,343.00}{152,528,828.00} = 1472.86\%$

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 1075.97% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$10.76 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 1472.86% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$1472.86 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

5.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{5,907,309,006.00}{2,194,144,936.00} = 269.23\%$	$\frac{2,562,075,038.00}{152,528,828.00} = 1679.73\%$

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 269.23% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$269.23 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 1679.73% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$1679.73 para haberla respaldado.

5.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	5,652,660,265.00 - 525,357,066.00 = 5,127,303,199.	2,246,529,343.00 - 152,528,828.00 = 2,094,000,515.

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 Entidad.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$5,127,303,199. 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 \$2,094,000,515. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

5.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{2,194,144,936.00}{5,907,309,006.00} = 37.14\%$	$\frac{152,528,828.00}{2,562,075,038.00} = 5.95\%$

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 37.14% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$37.14 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 5.95% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$5.95 a sus acreedores.

5.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{1,303,617,859.00}{5,907,309,006.00} = 22.07\%$	$\frac{1,341,180,294.00}{2,562,075,038.00} = 52.35\%$

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 que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 22.07% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.22 de excedentes.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 52.35% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$0.52 de excedentes.

6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

6.1 SALDOS CUENTAS OTROS

Se analizó el Balance por grupo de cuenta, y las siguientes cuentas superan el 5% del valor total de la cuenta.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2019

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	101,807,978.00	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	101,807,978.00	100.0%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	71,736,784.00	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo	15,855,500.00	22.1%
1.6.80	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	942,140.00	
1.6.80.90	Otros Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	942,140.00	100.0%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados	2,352,824,707.00	
1.9.06.90	Otros Avances Y Anticipos	1,446,744,553.00	61.5%
5.1.02	Contribuciones Imputadas	36,851,391.00	
5.1.02.90	Otras Contribuciones Imputadas	9,253,891.00	25.1%
5.8.02	Comisiones	1,118,721.00	
5.8.02.90	Otras Comisiones	1,118,721.00	100.0%
5.8.04	Financieros	1,582,249.00	
5.8.04.90	Otros Gastos Financieros	1,582,249.00	100.0%
5.8.90	Gastos Diversos	50,000.00	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos	50,000.00	100.0%

6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN

Se realizaron análisis a la información teniendo en cuenta los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación y se generaron las siguientes recomendaciones.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 12,211,995. en la subcuenta (1.6.85.04) Maquinaria y equipo y un movimiento débito de 12,171,995. en la subcuenta (5.3.60.04) Maquinaria y equipo, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$40,000.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 10,441,656. en la subcuenta (1.6.85.06) Muebles, enseres y equipo de oficina y un movimiento débito de 10,231,656. en la subcuenta (5.3.60.06) Muebles, enseres y equipo de oficina, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$210,000.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

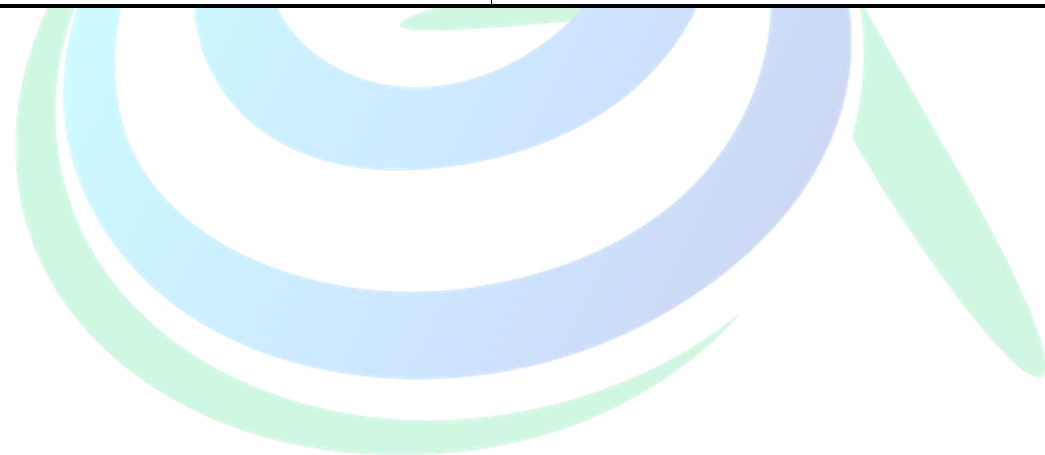
Instituto Departamental de Deportes del Guaviare - INDERG

NIT: 832000825-8

Código Entidad CGN: 126595000

Cifras en Pesos

<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 17,752,501. en la subcuenta (1.6.85.07) Equipos de comunicación y computación y un movimiento débito de 11,134,901. en la subcuenta (5.3.60.07) Equipos de comunicación y computación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$6,617,600.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
OBLIGACIONES LABORALES	
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 20,321,058. para la subcuenta 2.5.11.05 - Prima de vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.04 - Prima de vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.04 - Prima de vacaciones , existe una diferencia de \$ 4,319,736.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 11,626,518. para la subcuenta 2.5.11.06 - Prima de servicios que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.06 - Prima de servicios mas el débito de la subcuenta 5.2.08.06 - Prima de servicios, existe una diferencia de \$ -4,319,736.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 36,746,221. para la subcuenta 2.5.11.07 - Prima de navidad que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.05 - Prima de navidad mas el débito de la subcuenta 5.2.08.05 - Prima de navidad, existe una diferencia de \$ 15,814,840.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 10,839,264. para la subcuenta 2.5.11.09 - Bonificaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.07 - mas el débito de la subcuenta 5.1.01.19 - Bonificaciones , existe una diferencia de \$ 10,839,264.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>





Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

7. 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 del Instituto Departamental del Deporte, La Recreación, El Aprovechamiento del Tiempo Libre y La Educación Extraescolar Del Guaviare (INDERG), y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Instituto Departamental del Deporte, La Recreación, El Aprovechamiento del Tiempo Libre y La Educación Extraescolar Del Guaviare (INDERG), cumplieron en términos generales las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen y sean subsanadas en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a las normas específicas establecidas para el registro y refrendación de la información contable pública.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, se establecieron observaciones de forma en cuanto a las presentaciones de los proyectos de acuerdo en su estructura, de igual forma se recomienda realizar control mensualizado de las modificaciones presupuestales correspondientes, con el fin de presentar presupuestos consistentes y acordes con las estructuras establecidas.

En cuanto a la gestión financiera del Instituto Departamental del Deporte, La Recreación, El Aprovechamiento del Tiempo Libre y La Educación Extraescolar Del Guaviare (INDERG), y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que la entidad presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables; para el cumplimiento de sus obligaciones, y un desempeño favorable en el desarrollo de sus funciones.

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 estimados presentaron un recaudo del 54.56% de los cuales se logra la ejecución del 89.01% y que durante en el periodo 2016 -2019 se ubicó como la segunda mejor ejecución anual.

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



8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la administración del Instituto Departamental del Deporte, La Recreación, El Aprovechamiento del Tiempo Libre y La Educación Extraescolar Del Guaviare (INDERG), presenta un promedio positivo frente al recaudo en las últimas cuatro (4) vigencias, estableciéndose en un 70,38%, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial.
2. En referencia a la gestión financiera del Instituto Departamental del Deporte, La Recreación, El Aprovechamiento del Tiempo Libre y La Educación Extraescolar Del Guaviare (INDERG), y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que el ente territorial presenta niveles de solidez y endeudamiento razonables para su funcionamiento.
3. Al cierre de la Vigencia 2019 y teniendo en cuenta la Información contable, podemos observar que se tiene un superávit por valor de Novecientos Ochenta Y Dos Millones Setecientos Cincuenta Mil Ciento Veintisiete pesos (\$982,750,127.00), señalando que, si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos, si le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

1. Validar que la información que está siendo reportada a los Entes de Control sean igual en todas, se encontró que no era la misma información en la Contaduría General de la Nación, en la Contraloría General de la República.
2. Ejercer revisiones posteriores al cargue de Información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir al máximo hallazgos en calidad de Información con esa entidad de Control.
3. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, se recomienda que estos saldos estén en un rango inferior al 5% del total de la cuenta.
4. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.
5. Se recomienda dar aplicación a los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación en cuanto a la presentación de Estados Financieros y Notas a estos.





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- Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
- Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 8- Modificación Ingresos
- Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16- Modificación Gastos
- Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar
- Tabla No. 21- Evaluación Reservas
- Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 24- Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 25- Situación Tesorería
- Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 27 - 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 Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos
- Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 10 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos
- Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019
- Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019
- Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019
- Gráfico No. 18 - 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



(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
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

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