



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE REVISIÓN Y
FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL DEL INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA
RECREACION DE TAURAMENA - INDERTA - VIGENCIA 2021

PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL- PVCFT 2022

YOPAL, AGOSTO - 2022



SC-CER 737374





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

CIPRIANO CASTRO MEDINA
Contralor Departamental de Casanare

ELVER QUIJANO MOLINA
Director Técnico de Vigilancia Fiscal

EQUIPO AUDITOR:

ROCIO YADIRA FARFAN ADAME
Profesional Universitario
Líder de Auditoría

SIMON ANDRES ALFONSO TURMEQUÉ
Profesional Universitario
Auditor



SC-CER 737374





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

TABLA DE CONTENIDO

1.	CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1.	OBJETIVOS	5
1.1.1.	Objetivo General de la Auditoría	5
1.1.2.	Objetivos Específicos	5
1.2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA Y FUENTES DE CRITERIO	5
1.3.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	5
1.4.	OPINIÓN FINANCIERA 2020	6
1.5.	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2020	6
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
2.1	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1	8
2.2	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2	8
2.3	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.3	16
2.4	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4	21
2.4.1.	Componente Oportunidad de Rendición	23
2.4.2.	Componente Contable y Financiero	23
2.4.3.	Componente Pólizas	24
2.4.4.	Componente Propiedad Planta y Equipo	24
2.4.5.	Componente de Presupuesto	24
2.4.6.	Plan de Desarrollo	25
2.4.7.	Componente Ejecución de Reservas Presupuestales	25
2.4.8.	Componente Ejecución de Cuentas por Pagar	26
2.4.9.	Componente Talento Humano	26
2.4.10.	Componente Controversias Judiciales	26
2.4.11.	Componente Acciones de Repetición	26
2.4.12.	Componente Deuda Pública	27
2.4.13.	Componente de Planeación y control interno	27
2.4.14.	Componente de Contratación	27
2.4.15.	Componente de Medio Ambiente	28
2.4.16.	Componente de Patrimonios Autónomos	28
2.4.17.	Componente de Destinación Específica	29

Yopal, 4 de agosto de 2022

Doctor:
ELKIN FABIAN ABRIL MARTINEZ
Director de INDERTA
Inderta1@yahoo.es
Tauramena – Casanare

1. CARTA DE CONCLUSIONES

La Contraloría Departamental de Casanare, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Ley 403 de 2020 y demás disposiciones legales, en especial las Leyes 42 de 1993, 330 de 1996, dispuso dentro del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT para la vigencia fiscal 2022, realizar una Auditoría de Cumplimiento procedimiento especial de Revisión y Fenecimiento de la Cuenta rendida por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA correspondiente a la vigencia 2021.

Para el desarrollo de la auditoría se tuvo en cuenta el procedimiento adoptado en la Resolución N° 207 del 10 de agosto de 2021, donde se adoptó el procedimiento de Revisión y fenecimiento de la cuenta fiscal, se establece una escala máxima de calificación de cien (100) puntos, que da el parámetro de fenecer la cuenta, solo cuando el puntaje obtenido sea igual o mayor a ochenta (80) puntos, en caso de que el puntaje sea menor no procede el fenecimiento; para lo cual se realizó análisis de la información rendida en las plataformas SIA Contralorías, SIA Observa y la Plataforma SECOP I y II, entendiéndose que el proceso fue documental.

Basados en la información suministrada por el instituto para el deporte y la recreación de Tauramena Casanare, este Ente de Control, tiene como responsabilidad, realizar un pronunciamiento a través de un documento que contiene (Informe, Formatos en Excel y acto administrativo de Fenecimiento, sobre la Auditoría de Cumplimiento al procedimiento especial de Revisión y Fenecimiento de la cuenta, rendida por el instituto para el deporte y la recreación de Tauramena Casanare la correspondiente a la vigencia 2021, basado en los resultados generados en el formato Revisión y Fenecimiento de la cuenta fiscal M-GVF-F-13V2.

La auditoría se basó en la evaluación de la información de la Cuenta Fiscal de diecisiete (17) componentes que son: Oportunidad Rendición de cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, Planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Fiscal Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos y Destinación Específica.

1.1. OBJETIVOS

1.1.1. Objetivo General de la Auditoría

Emitir un concepto sobre el feneamiento de la rendición de la cuenta fiscal del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, teniendo en cuenta el procedimiento especial para revisión y feneamiento de la cuenta fiscal, guía y formato establecido.

1.1.2. Objetivos Específicos

- Emitir concepto sobre feneamiento de la Cuenta Fiscal
- Emitir opinión sobre los estados financieros del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento
- Emitir opinión presupuestal del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento
- Evaluar el Control Fiscal Interno aplicado a la materia o asunto auditar.
- Verificar la rendición y contenido de los formatos exigidos en la rendición de la cuenta fiscal y establecida en la guía adoptada para este procedimiento.

1.2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA Y FUENTES DE CRITERIO

La evaluación al cumplimiento de la rendición de la cuenta fiscal, de acuerdo a la información contenida en los formatos establecidos en el procedimiento y guía adoptada para el feneamiento de la cuenta fiscal, del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, para la cuenta fiscal rendida en la vigencia 2021.

1.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Como resultado de la revisión y feneamiento de la Cuenta Fiscal rendida por Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, vigencia 2021, con base en la calificación total de 88 puntos de 100 posibles, obtenidos sobre la evaluación de los componentes: Oportunidad Rendición de cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, Planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Fiscal Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos, y Destinación Específica, la Contraloría Departamental de Casanare según Resolución No.221 de 3 de agosto de 2022, FENECE, la cuenta del instituto para el deporte y la recreación de Tauramena Casanare para la vigencia fiscal 2021.

Los fundamentos de este pronunciamiento se dan a conocer en el desarrollo del informe.

1.4. OPINIÓN FINANCIERA 2021

La Contraloría Departamental de Casanare, ha auditado de forma documental los estados financieros del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA a 31 de diciembre de 2021, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión

En la revisión y análisis de los Estados de Situación Financiera y de Resultados con corte a diciembre 31 de 2021, no se evidenciaron situaciones que incidan en la opinión de los estados financieros.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría, el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

1.5. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021

La Contraloría Departamental de Casanare, ha auditado el presupuesto vigencia 2021, que comprende el presupuesto según decreto de liquidación, ejecución de ingresos y gastos, verificación de superávit o déficit presupuestal y fiscal, constitución de cuentas por pagar y reservas y ejecución de cuentas por pagar y reservas constituidas en la vigencia anterior.

Fundamento de la opinión

En la revisión y análisis del presupuesto de la vigencia 2021, no se evidenciaron situaciones que indiquen que el presupuesto presente alteraciones o situaciones contrarias a la norma presupuestal que le aplica a el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Departamental de Casanare, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable al instituto para el deporte y la recreación de Tauramena Casanare.

1.6. CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Departamental de Casanare evaluó los riesgos y controles establecidos en el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena – INDERTA, en la Matriz de Riesgo aportada a la



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

Contraloría Departamental. Teniendo en cuenta, la escala de valoración establecida en la Contraloría Departamental de Casanare, se realiza la evaluación al diseño, y evaluación a la efectividad de los controles, así:

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Los resultados obtenidos, en cuanto a Control Interno fue **Adecuado**, en la evaluación al diseño del control fue **eficiente**; y la evaluación a la efectividad de los controles se determinó como **eficaz**, como se ilustra en el siguiente cuadro:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	DISEÑO DE CONTROL (20%)	EFFECTIVIDAD CONTROLES (70%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	EFICAZ	1.0
			EFICIENTE

Conforme con lo anterior, la Contraloría Departamental de Casanare emite un concepto **EFICIENTE**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control fiscal interno arrojó una **calificación de 1.0**.

Recurso de reposición

Contra el acto administrativo que emite concepto sobre el fenecimiento de la Cuenta Fiscal procede recurso de reposición, el cual debe interponerse por escrito dentro de los diez (10) días siguientes a la notificación del mismo, ante el despacho del Contralor de conformidad con lo estipulado en los artículos 74 y 76 de la Ley 1437 de 2011. Este recurso debe ser presentado a través de los correos electrónicos contralor@contraloriacasanare.gov.co y contacto@contraloriacasanare.gov.co en atención a lo señalado en el artículo 4 del Decreto Ley 491 de 2020.

Si trascurrido el tiempo de presentar el recurso el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA no se pronuncian al respecto el concepto de fenecimiento se entenderá por aceptado plenamente y el presente informe se tendrá en cuenta como definitivo.

Cordialmente,

CIPRIANO CASTRO MEDINA
Contralor Departamental de Casanare





2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Emitir concepto sobre Fenecimiento de la Cuenta Fiscal

Como resultado de la evaluación y revisión de la Cuenta Fiscal rendida por Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, vigencia 2021, con base en la calificación total de 88 puntos obtenidos sobre 100, la evaluación de los componentes Oportunidad Rendición de Cuenta, Contable y Financiero, Opinión a los Estados Financieros y Presupuesto, Pólizas, Propiedad, planta y Equipo, Presupuesto, Plan de Desarrollo, Ejecución de Reservas Presupuestales, Ejecución de Cuentas por Pagar, Talento Humano, Controversias Judiciales, Acciones de Repetición, Deuda Pública, Planeación y Control Fiscal Interno, Contratación, Medio Ambiente, Patrimonios Autónomos y Destinación Específica, la Contraloría Departamental de Casanare FENECE la cuenta del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA para la vigencia fiscal 2021. A continuación, se presenta el resumen del resultado obtenido:

RESUMEN RESULTADO OBTENIDO			
COMPONENTE	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO	% DE CUMPLIMIENTO
OPORTUNIDAD DE RENDICIÓN	4	4,0	4%
CONTABLE Y FINANCIERO	10	9,2	9%
PÓLIZAS	4	4,0	4%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	4,0	4%
PRESUPUESTO	15	13,4	13%
PLAN DE DESARROLLO	4	4,0	4%
EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES	4	4,0	4%
EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	4	4,0	4%
TALENTO HUMANO	8	8,0	8%
CONTROVERSIAS JUDICIALES	2	2,0	2%
ACCIONES DE REPETICIÓN	2	2,0	2%
DEUDA PÚBLICA	4	4,0	4%
PLANEACIÓN Y CONTROL FISCAL INTERNO	10	6,4	6%
CONTRATACIÓN	15	9,1	9%
MEDIO AMBIENTE	4	4,0	4%
PATRIMONIOS AUTONOMOS	2	2,0	2%
DESTINACIÓN ESPECÍFICA	4	4,0	4%
TOTALES	100	88	88%

2.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Emitir opinión sobre los estados financieros del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento

2.2.1. *Análisis a los Estados Financieros*

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, en el marco de la Resolución 533 de 08 de octubre de 2015, adoptó el manual de políticas contables con el Marco Normativo de Entidades de Gobierno, como documento para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Estado de Situación Financiera

La situación financiera consolidado del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA a 31 de diciembre de 2020 registra un total de activos por \$ 185.938.000 el pasivo se registró por valor de \$131.288.000 y el Patrimonio \$54.651.000 y para 31 de diciembre de 2021 registra un total de activos por \$256.828.000 el pasivo aumento a \$190.725.000 y el Patrimonio \$66.104.000.

Según el estado de situación financiera consolidado del instituto para el deporte y la recreación de Tauramena - INDERTA se observa que a 31 de diciembre de 2020 los activos sumaron \$185.938.000 a 31 de diciembre de 2021 aumentando a \$256 828 000 con una variación absoluta positiva de \$70.890.000 variación relativa de 38%.

Los pasivos a 31 de diciembre de 2020 sumaron a \$131 288 000 y a 31 de diciembre de 2021 aumentan a \$190.725.000 es decir, que presentaron variación absoluta de \$ 59.437.000 que equivale a 45% de variación relativa.

El patrimonio a 31 de diciembre de 2020 se estableció en \$54.651.000 y a 2021 aumento a \$66.104.000, con una variación absoluta \$11.453.000 y variación relativa de 20%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	A DIC 31 DE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE	\$ 120.450.830	\$ 28.603.223	\$ 91.847.607	321,11%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 54.372.597	\$ 28.603.223	\$ 25.769.374	90,09%
CAJA	\$ -	\$ -	\$ -	
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 54.372.597	\$ 28.603.223	\$ 25.769.374	90,09%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 66.078.233	\$ -	\$ 66.078.233	
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 66.054.980	\$ -	\$ 66.054.980	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.253	\$ -	\$ 23.253	
NO CORRIENTE	\$ 136.377.575	\$ 157.335.028	-\$ 20.957.453	-13,32%
PROPIEDADES DE PLANTA Y EQUIPO	\$ 136.377.575	\$ 157.335.028	-\$ 20.957.453	-13,32%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 255.163.027	\$ 255.163.027	\$ -	0,00%
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 26.780.218	\$ 26.780.218	\$ -	0,00%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 21.954.540	\$ 7.431.185	\$ 14.523.355	195,44%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE(CR)	-\$ 167.520.210	-\$ 132.039.402	-\$ 35.480.808	26,87%
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL ACTIVO	\$ 256.828.405	\$ 185.938.251	\$ 70.890.154	38,13%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (DB)	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 190.724.739	\$ 131.287.610	\$ 59.437.129	45,27%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 73.950.567	\$ 9.243.000	\$ 64.707.567	700,07%
ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS NALES	\$ 66.243.021	\$ -	\$ 66.243.021	
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 276.950	\$ -	\$ 276.950	
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 904.096	\$ -	\$ 904.096	
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	\$ 6.035.000	\$ 9.243.000	-\$ 3.208.000	-34,71%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 491.500	\$ -	\$ 491.500	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 28.993.872	\$ 34.264.310	-\$ 5.270.438	-15,38%
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 28.993.872	\$ 34.264.310	-\$ 5.270.438	-15,38%
PROVISIONES	\$ 87.780.300	\$ 87.780.300	\$ -	0,00%
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 87.780.300	\$ 87.780.300	\$ -	0,00%
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL PASIVO	\$ 190.724.739	\$ 131.287.610	\$ 59.437.129	45,27%
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 66.103.666	\$ 54.650.641	\$ 11.453.025	20,96%
CAPITAL FISCAL	-\$ 59.147.670	-\$ 59.147.670	\$ -	0,00%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 113.798.311	\$ 208.225.751	-\$ 94.427.440	-45,35%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 11.453.025	-\$ 94.427.440	\$ 105.880.465	-112,13%
IMPACTOS TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 256.828.405	\$ 185.938.251	\$ 70.890.154	38,13%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
PASIVOS CONTINGENTES	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE S	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los estados financieros reportados en la cuenta fiscal

Comportamiento de los activos

Según el estado de situación financiera consolidado del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, se observa que la vigencia 2020 los activos corrientes registraron un valor de \$28 603 000, sin embargo a corte 31 de diciembre de 2021 el total de estos activos aumentaron a \$120 451 000, que registro una participación del 47% frente al total de los activos, siendo las rentas por cobrar las de mayor participación con el 26%, en segundo lugar, está el



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

efectivo con un 21% de participación respectivamente. Ahora, Los activos no corrientes alcanzan una participación general de 53% frente al total de los activos, dentro de estos, la cuenta más relevante es la maquinaria y equipo con una participación del 99%, seguidamente están los Bienes de muebles y enseres y equipos de oficina, con una participación que alcanza el 10% respectivamente, tal como se muestra en el siguiente cuadro, detallando la misma dinámica para la vigencia 2020.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	A DIC 31 DE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE	\$ 120.450.830	\$ 28.603.223	\$ 91.847.607	321,11%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 54.372.597	\$ 28.603.223	\$ 25.769.374	90,09%
CAJA	\$ -	\$ -	\$ -	
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 54.372.597	\$ 28.603.223	\$ 25.769.374	90,09%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 66.078.233	\$ -	\$ 66.078.233	
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 66.054.980	\$ -	\$ 66.054.980	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.253	\$ -	\$ 23.253	
NO CORRIENTE	\$ 136.377.575	\$ 157.335.028	-\$ 20.957.453	-13,32%
PROPIEDADES DE PLANTA Y EQUIPO	\$ 136.377.575	\$ 157.335.028	-\$ 20.957.453	-13,32%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 255.163.027	\$ 255.163.027	\$ -	0,00%
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 26.780.218	\$ 26.780.218	\$ -	0,00%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 21.954.540	\$ 7.431.185	\$ 14.523.355	195,44%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE(CR)	-\$ 167.520.210	-\$ 132.039.402	-\$ 35.480.808	26,87%
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL ACTIVO	\$ 256.828.405	\$ 185.938.251	\$ 70.890.154	38,13%

Fuente: Estados Financieros instituto para el deporte y la recreación de Tauramena – SIA Casanare

Comportamiento de los pasivos

Los pasivos corrientes a 31 de diciembre de 2021 se fijaron en \$190 725 000, lo que muestra un aumento de \$59 437 000 frente a la vigencia 2020 que cerró en \$131 288 000; dentro de este grupo se destaca la cuentas por pagar que alcanzan un 29% de participación del total del pasivo más patrimonio, seguido de las provisiones con un 34% de participación y los demás en menor proporción. Ahora bien, se observa que el instituto no cuenta con pasivos no corrientes.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	A DIC 31 DE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (DB)	\$ 56.123.000	\$ 56.123.000	\$ -	0,00%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 190.724.739	\$ 131.287.610	\$ 59.437.129	45,27%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 73.950.567	\$ 9.243.000	\$ 64.707.567	700,07%
ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS NALES	\$ 66.243.021	\$ -	\$ 66.243.021	
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 276.950	\$ -	\$ 276.950	
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 904.096	\$ -	\$ 904.096	
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	\$ 6.035.000	\$ 9.243.000	-\$ 3.208.000	-34,71%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 491.500	\$ -	\$ 491.500	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 28.993.872	\$ 34.264.310	-\$ 5.270.438	-15,38%
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 28.993.872	\$ 34.264.310	-\$ 5.270.438	-15,38%
PROVISIONES	\$ 87.780.300	\$ 87.780.300	\$ -	0,00%
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 87.780.300	\$ 87.780.300	\$ -	0,00%
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL PASIVO	\$ 190.724.739	\$ 131.287.610	\$ 59.437.129	45,27%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – SIA Contralorías

Comportamiento del Patrimonio

Se observa que el Capital Fiscal no tuvo cambios a diferencia de la cuenta Ganancias o pérdidas que tuvo un aumento en \$105 880 000 mientras que las cuentas de Resultado de ejercicio anteriores y resultado del ejercicio tuvieron una variación negativa frente a la vigencia 2020.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	A DIC 31 DE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 66.103.666	\$ 54.650.641	\$ 11.453.025	20,96%
CAPITAL FISCAL	-\$ 59.147.670	-\$ 59.147.670	\$ -	0,00%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 113.798.311	\$ 208.225.751	-\$ 94.427.440	-45,35%
RESULTADO DEL EJERCIO	\$ 11.453.025	-\$ 94.427.440	\$ 105.880.465	-112,13%
IMPACTOS TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 256.828.405	\$ 185.938.251	\$ 70.890.154	38,13%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – SIA Contralorías

Estado de Resultados

Según el Estado de Resultados consolidado de la vigencia 2021, presentados por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, se observa que los ingresos por transferencias a 31 de diciembre del año 2021 \$ 776.034.000 aumentaron en comparación del saldo a 31 de diciembre del año 2020 \$ 725.724.000 con una variación absoluta de \$ 50.310.000 y una variación relativa de 7%.

La cuenta de gastos financieros fue la más significativa en aumento teniendo una variación absoluta \$ 533.000 equivalente a una variación relativa de 371%.

La cuenta depreciación propiedades planta y equipo también obtuvo un aumento teniendo una variación absoluta \$ 10.568.000 equivalente a una variación relativa de 8%.

Respecto al Estado de Resultados consolidado de la vigencia 2020, presentados por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, se observa que los ingresos operacionales causados durante el año ascendieron a \$ 776.049.000.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	A DIC 31 DE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	\$ 776.048.602	\$ 725.846.664	\$ 50.201.938	6,916%
VENTA DE SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	
OTROS SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	
TRANSFERENCIAS	\$ 776.033.597	\$ 725.723.509	\$ 50.310.088	6,932%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 776.033.597	\$ 725.723.509	\$ 50.310.088	6,932%
OTROS INGRESOS	\$ 15.005	\$ 123.155	-\$ 108.150	-87,816%
FINANCIEROS	\$ 15.005	\$ 122.425	-\$ 107.420	-87,744%
INGRESOS DIVERSOS	\$ -	\$ 730	-\$ 730	-100,000%
GASTOS	\$ 764.595.577	\$ 821.274.104	-\$ 56.678.527	-6,901%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	\$ 258.958.610	\$ 265.174.907	-\$ 6.216.297	-2,344%
SUELDO Y SALARIOS	\$ 123.945.199	\$ 122.582.681	\$ 1.362.518	1,112%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 30.917.188	\$ 29.361.436	\$ 1.555.752	5,299%
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 5.819.600	\$ 5.866.900	-\$ 47.300	-0,806%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 45.046.535	\$ 56.319.157	-\$ 11.272.622	-20,016%
GENERALES	\$ 51.323.279	\$ 47.739.559	\$ 3.583.720	7,507%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.906.809	\$ 3.305.174	-\$ 1.398.365	-42,308%
DETERIOR, DEPREC, AMORTIZACIONES	\$ 35.480.808	\$ 112.692.654	-\$ 77.211.846	-68,515%
DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 35.480.808	\$ 24.912.354	\$ 10.568.454	42,423%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ -	\$ 87.780.300	-\$ 87.780.300	-100,000%
GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 469.119.262	\$ 437.940.481	\$ 31.178.781	7,119%
RECREACION Y DEPORTE	\$ 469.119.262	\$ 437.940.481	\$ 31.178.781	7,119%
OTROS GASTOS	\$ 1.036.897	\$ 5.466.062	-\$ 4.429.165	-81,030%
FINANCIEROS	\$ 676.748	\$ 143.605	\$ 533.143	371,257%
GASTOS DIVERSOS	\$ 360.149	\$ 5.322.457	-\$ 4.962.308	-93,233%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 11.453.025	-\$ 95.427.440	-\$ 83.974.415	87,998%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Comportamiento de Ingresos y Gastos

El total de ingresos operacionales y no operacionales a corte 31 de diciembre de 2021 totalizan un valor de \$ 776.049.000, mientras que por el mismo concepto en la vigencia 2020, la cifra alcanzo \$ 725.847.000, lo que quiere decir que los ingresos tuvieron un aumento del 7% en comparación con las dos vigencias.

El total de gastos operacionales y no operacionales con corte 31 de diciembre de 2021, se fijó en \$ 764.595.000, en comparación para el cierre de la vigencia 2020, que totalizo \$ 821.274.000, se presenta una diferencia de \$ 56.679.000, lo que quiere decir que los gastos por estos conceptos se redujeron en un 7% respectivamente.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	A DIC 31 DE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	\$ 776.048.602	\$ 725.846.664	\$ 50.201.938	6,916%
VENTA DE SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	-
OTROS SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	-
TRANSFERENCIAS	\$ 776.033.597	\$ 725.723.509	\$ 50.310.088	6,932%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 776.033.597	\$ 725.723.509	\$ 50.310.088	6,932%
OTROS INGRESOS	\$ 15.005	\$ 123.155	-\$ 108.150	-87,816%
FINANCIEROS	\$ 15.005	\$ 122.425	-\$ 107.420	-87,744%
INGRESOS DIVERSOS	\$ -	\$ 730	-\$ 730	-100,000%
GASTOS	\$ 764.595.577	\$ 821.274.104	-\$ 56.678.527	-6,901%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	\$ 258.958.610	\$ 265.174.907	-\$ 6.216.297	-2,344%
SUELDO Y SALARIOS	\$ 123.945.199	\$ 122.582.681	\$ 1.362.518	1,112%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 30.917.188	\$ 29.361.436	\$ 1.555.752	5,299%
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 5.819.600	\$ 5.866.900	-\$ 47.300	-0,806%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 45.046.535	\$ 56.319.157	-\$ 11.272.622	-20,016%
GENERALES	\$ 51.323.279	\$ 47.739.559	\$ 3.583.720	7,507%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.906.809	\$ 3.305.174	-\$ 1.398.365	-42,308%
DETERIOR, DEPREC, AMORTIZACIONES	\$ 35.480.808	\$ 112.692.654	-\$ 77.211.846	-68,515%
DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 35.480.808	\$ 24.912.354	\$ 10.568.454	42,423%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ -	\$ 87.780.300	-\$ 87.780.300	-100,000%
GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 469.119.262	\$ 437.940.481	\$ 31.178.781	7,119%
RECREACION Y DEPORTE	\$ 469.119.262	\$ 437.940.481	\$ 31.178.781	7,119%
OTROS GASTOS	\$ 1.036.897	\$ 5.466.062	-\$ 4.429.165	-81,030%
FINANCIEROS	\$ 676.748	\$ 143.605	\$ 533.143	371,257%
GASTOS DIVERSOS	\$ 360.149	\$ 5.322.457	-\$ 4.962.308	-93,233%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Ingresos operacionales

Dentro de las cuentas del grupo “ingresos operacionales” la más significativo son las “Transferencias” de salud, educación, propósito general, etc. que ocupan el 100% de participación del total de ingresos, en segundo lugar, encontramos “otros ingresos financieros” con una participación del 0,002% respectivamente.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	%PARTICIPACION 2021	A DIC 31 DE 2020	%PARTICIPACION 2020
INGRESOS	\$ 776.048.602	100%	\$ 725.846.664	100%
VENTA DE SERVICIOS	\$ -	0,000%	\$ -	0,00%
OTROS SERVICIOS	\$ -	0,000%	\$ -	0,00%
TRANSFERENCIAS	\$ 776.033.597	100%	\$ 725.723.509	99,98%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 776.033.597	100%	\$ 725.723.509	99,98%
OTROS INGRESOS	\$ 15.005	0,002%	\$ 123.155	0,02%
FINANCIEROS	\$ 15.005	0,002%	\$ 122.425	0,02%
INGRESOS DIVERSOS	\$ -	0,000%	\$ 730	0,00%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías



Gastos operacionales

Dentro de las cuentas del grupo "Gastos operacionales" la más significativo son las "El gasto público social" que equipara recreación y deporte, etc. que ocupan el 60% de participación del total de ingresos, en segundo lugar, están los "Gastos de administración y operación" que contempla sueldos y salarios, contribuciones, aportes de nómina, prestaciones sociales, generales, entre otros, presentan una participación del 33% respectivamente y las demás cuentas en menor proporción.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	A DIC 31 DE 2021	%PARTICIPACION 2021	A DIC 31 DE 2020	%PARTICIPACION 2020
GASTOS	\$ 764.595.577	98,52%	\$ 821.274.104	113,15%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	\$ 258.958.610	33,37%	\$ 265.174.907	36,53%
SUELDO Y SALARIOS	\$ 123.945.199	15,97%	\$ 122.582.681	16,89%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 30.917.188	3,98%	\$ 29.361.436	4,05%
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 5.819.600	0,75%	\$ 5.866.900	0,81%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 45.046.535	5,80%	\$ 56.319.157	7,76%
GENERALES	\$ 51.323.279	6,61%	\$ 47.739.559	6,58%
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.906.809	0,25%	\$ 3.305.174	0,46%
DETERIOR,DEPREC,AMORTIZACIONES	\$ 35.480.808	4,57%	\$ 112.692.654	15,53%
DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 35.480.808	4,57%	\$ 24.912.354	3,43%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ -	0,00%	\$ 87.780.300	12,09%
GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 469.119.262	60,45%	\$ 437.940.481	60,34%
RECREACION Y DEPORTE	\$ 469.119.262	60,45%	\$ 437.940.481	60,34%
OTROS GASTOS	\$ 1.036.897	0,13%	\$ 5.466.062	0,75%
FINANCIEROS	\$ 676.748	0,09%	\$ 143.605	0,02%
GASTOS DIVERSOS	\$ 360.149	0,05%	\$ 5.322.457	0,73%
EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 11.453.025	1,48%	-\$ 95.427.440	-13,15%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Notas a los Estados Financieros

Revisados las notas a los estados financieros frente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación en el Marco conceptual de información financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, donde se señala que el Marco conceptual tiene los objetivos de apoyar a los usuarios en la interpretación de la información financiera, ayudar a quienes preparan y presentan en el proceso de la construcción de esta y servir a los evaluadores de la información en el proceso de juicios del reporte financiero, se observó que estas se realizaron de manera clara y precisa, evidenciando cada una de las cuentas significativas de los estados financieros del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena Casanare - INDERTA.



2.3 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Emitir opinión presupuestal del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, de acuerdo a la guía adoptada para este procedimiento

Legalidad y Aprobación del Presupuesto

La junta directiva del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, según Acuerdo N° 004 del 28 de diciembre de 2020, aprobó el presupuesto de ingresos, gastos e inversiones para la vigencia 2021 por \$1.017.100.000 y fue liquidado según resolución No.001 de 4 de enero de 2021 con un presupuesto de \$867.100.000. El trámite de aprobación del presupuesto cumplió con los términos establecidos de la norma orgánica presupuestal.

Comparación presupuesto inicial aprobado contra presupuesto definitivo

Se realizaron adiciones por \$234 823 000 y reducciones por \$325 890 000, para un presupuesto definitivo de \$776.033.597 que equivale al 11% respecto al presupuesto inicial como se muestra a continuación:

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
TOTAL INGRESOS Y GASTOS	867 100 000	234 823 000	325 890 000	776 033.597	91 066 000	11%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Vigencia 2021

Evaluación de la ejecución presupuestal

- Presupuesto de Ingresos

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, durante la vigencia 2021, recaudó ingresos por \$776.033.597, equivalente al 100% del presupuesto definitivo, Según el total de recaudo, la mayor fuente de ingresos obedeció a los ingresos corrientes por \$776.033.597, principalmente los ingresos no tributarios "Transferencias del municipio (inversión)" por \$334.898.648, seguido de los ingresos no tributarios "transferencias del municipio (funcionamiento) con \$300 000 000, como se refleja a continuación:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO ACUMULADO	% EJECUCIÓN
INGRESOS TOTALES	776.033.597	776.033.597	100%
INGRESOS CORRIENTES	776.033.597	776.033.597	100%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	776.033.597	776.033.597	100%
Transferencias de otras entidades del gobierno general	776.033.597	776.033.597	100%
Transferencia del municipio	776.033.597	776.033.597	100%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

Transferencia del municipio (Funcionamiento)	300.000.000	300.000.000	100%
Transferencia del municipio (Inversión)	8.000.000	8.000.000	100%
Transferencia del municipio (Inversión)	24.076.400	13.401.401	56%
Transferencia del municipio (Inversión)	96.000	96.000	100%
Transferencia del municipio (Inversión)	47.316.833	20.266.666	43%
Transferencia del municipio (Inversión)	37.000.000	33.108.500	89%
Transferencia del municipio (Inversión)	359.336.962	334.898.648	93%
Transferencia del municipio (Inversión)	207.402	207.402	100%
Transferencia del departamento (Inversión)	-	-	0%
RECURSOS DEL BALANCE	-	-	0%
Superávit Fiscal.	0	0	0%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

- **Presupuesto de Gastos**

El presupuesto de gastos, ascendió a \$776.033.597, durante la vigencia se realizaron compromisos por \$765.402.126; equivalente al 99% frente al presupuesto definitivo. El mayor nivel de ejecución se dio en los gastos de Inversión con el 100% seguido de los gastos de Funcionamiento con un 99% frente al presupuesto definitivo.

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
GASTOS	776.033.597	765.402.126	99%
FUNCIONAMIENTO	300.000.000	289.368.529	96%
Gastos de Personal	237.152.000	227.385.760	96%
Adquisición de bienes y servicios	60.937.191	60.075.960	99%
Transferencias corrientes	1.910.809	1.906.809	100%
INVERSION	476.033.597	476.033.597	100%

Fuente: Elaboración propia, cuadro a partir de los reportes financieros – Plataforma SIA Contralorías

Cierre Fiscal y Tesoral

Este análisis comprende la situación presupuestal, de tesorería y fiscal de la vigencia, que permiten determinar la existencia de superávit o déficit para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA

Situación Presupuestal

La situación presupuestal tiene como fin determinar los factores del déficit o superávit que se generan por la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos durante la vigencia. El Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA teniendo en cuenta el recaudo efectivo presentó una situación presupuestal positiva por \$10.647.000.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

DETALLE	VALOR
TOTAL INGRESOS	\$ 776.033.597
INGRESOS	
INGRESO CORRIENTES	\$ 776.033.597
INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ -
IMPUESTOS DIRECTOS	\$ -
IMPUESTOS INDIRECTOS	\$ -
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 776.033.597
RECURSOS DE CAPITAL	\$ -
Recursos de crédito	\$ -
Recursos de balance	\$ -
Rendimientos Financieros	\$ -
Otros	
TOTAL PAGOS POR GASTOS Y RESERVAS	\$ 765.386.358
PAGOS POR GASTOS	\$ 670.617.188
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 260.638.571
SERVICIOS DE LA DEUDA	\$ -
GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 409.978.617
CUENTAS POR PAGAR	\$ 94.769.170
Funcionamiento	\$ 28.714.190
Servicios de la deuda	\$ -
Inversión	\$ 66.054.980
RESERVA PRESUPUESTALES	\$ -
Funcionamiento	\$ -
Servicios de la deuda	\$ -
Inversión	\$ -
SITUACIÓN PRESUPUESTAL (I-II)	\$ 10.647.239

Fuente: Reporte SIACASANARE

La situación presupuestal se presenta en positivo ya que los ingresos son superiores al total de pagos por gastos y reservas.

Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite establecer los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deben ser cubiertos en la siguiente vigencia.

ITEM	DETALLE	VALOR
1.	DISPONIBLE DE TESORERÍA	120.427.577,15
1.1	TRANSFERENCIA POR COBRAR	66.054.980,00
1.2	Bancos	54.372.597,15
1.2.1	Cuentas Corrientes	54.372.597,15
1.2.2	Cuentas de Ahorros	-



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

1.3	INVERSIONES TEMPORALES	-
2.	FONDO DE TERCEROS	6.464.000,00
2.1	DIAN - Retención Impuestos Nacionales	4.456.000,00
2.2	Fedegán - Transferencia	-
2.3	Resguardo indígenas - Transferencias	-
2.4	Corporinoquía - Transferencia Ley 99	-
2.5	Transferencia por sacrificio porcinos	
1.3.4	Otras transferencia obligatorias	2.008.000,00
3.	DISPONIBILIDAD NETA (1-2)	113.963.577,15
4.	EXIGIBILIDADES	105.416.409,00
4.1	Acreedores varios	-
4.2	Pasivos Exigibles Vigencias anteriores	
4.3	Cuentas por pagar	94.769.170,00
4.4	Otras Acreencias de Corto Plazo	-
4.5	Devolución recursos funcionamiento	10.647.239,00
SITUACIÓN DE TESORERÍA (3-4)		8.547.168,15

Fuente: Reporte SIACASANARE

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena – INDERTA a cierre de la Vigencia 2021, presentó una situación de tesorería positiva, es decir, un superávit por \$8.547.000 que será para cancelar los requerimientos inmediatos, sin dejar desprotegidos los compromisos pendientes de pago.

Indicadores

Los indicadores presupuestales calculados arrojan las siguientes situaciones:
El presupuesto Definitivo.

INDICADORES DE GESTIÓN DE INGRESOS

Nivel de cumplimiento del presupuesto de ingresos (%)		
Ejecución de Ingresos	\$ 776.033.597	100%
Presupuesto de Ingresos	\$ 776.033.597	

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena – INDERTA, para la vigencia 2021, tuvo un recaudo del 100%, del total de ingresos presupuestados o proyectados a recaudar.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

INDICADORES DE GESTIÓN DE GASTOS

Nivel de cumplimiento del presupuesto de gastos

<u>Ejecución de Gastos</u>	<u>\$ 765.402.126</u>	99%
Presupuesto de Gastos	\$776.033.597	

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena – INDERTA, presupuestó gastos por valor de \$776.033.597 para la vigencia 2021, y ejecutó la suma de \$765.402.126 es decir se comprometió 99% del total presupuestado.

CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS RECAUDADOS VS GASTOS EJECUTADOS

Cumplimiento Presupuestal Ejecutado Ingresos Vs Gastos (%)

<u>Gastos Totales Ejecutados</u>	<u>\$765.402.126</u>	99%
Ing. Totales Recaudados	\$776.033.597	

Los gastos ejecutados con relación a los ingresos recaudados tienen una participación del 99%, lo que indica que los compromisos realizados, tuvieron disponibilidad efectiva de recursos para el pago.



2.4 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Evaluar el Control Fiscal Interno aplicado a la materia o asunto auditar.

Dentro del Formato M-G-VF-F-13 V3 REVISIÓN Y FENECIMIENTO DE CUENTAS, se analizó el análisis del Componente Planeación y Control Fiscal Interno; para realizar el análisis del Control Fiscal Interno, se tomó como base la Matriz de Riesgos y Controles del Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA, evaluando los componentes del control interno institucional correspondiente a: Ambiente de control, Gestión del riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y supervisión y monitoreo, generando un concepto "Adecuado", como se detalla a continuación:

COMPONENTE	CRITERIO	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN
Ambiente de Control	Los Manuales y Procedimientos están actualizados para los procesos de evaluación	Los manuales están actualizados.	ADECUADO
Gestión del riesgo	Existen mecanismos de análisis que permitan identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados al cumplimiento de los procesos de evaluación.	Se tienen controles documentados para algunos riesgos identificados.	ADECUADO
Actividades de control	Se tienen definidas las responsabilidades y las funciones para el tratamiento de los riesgos que afectan los procesos de evaluación,	Se tienen definidas las responsabilidades.	ADECUADO
Información y comunicación	La entidad posee mecanismos para comunicar oportunamente sobre los cambios en los procesos.	Se socializan los diferentes cambios a los procesos	ADECUADO
Supervisión y monitoreo	Existe seguimiento y autoevaluación independiente a los procesos objeto de auditoría y se aplican las observaciones para tomar acciones y subsanar las deficiencias detectadas para una mejora continua.	Se realizan auditorías internas, sin embargo, no siempre son atendidas las recomendaciones dadas. Publicación en el SECOP en fechas extemporáneas.	INADECUADO

Los resultados obtenidos, en cuanto a Control Interno fue **Adecuado**, en la evaluación al diseño del control fue **eficiente**; y la evaluación a la efectividad de los controles se determinó como **eficaz**, como se ilustra en el siguiente cuadro:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	DISEÑO DE CONTROL (20%)	EFFECTIVIDAD CONTROLES (70%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	EFICAZ	1.0
			EFICIENTE

Conforme con lo anterior, la Contraloría Departamental de Casanare emite un concepto **EFICIENTE**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control fiscal interno arrojó una **calificación de 1.0**.

Los rangos utilizados por el equipo auditor en la evaluación para emitir el concepto de calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de cada uno de los componentes fue el siguiente:

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

2.5 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No.5

OBJETIVO ESPECÍFICO 5
Verificar la rendición y contenido de los formatos exigidos en la rendición de la cuenta fiscal y establecidos en la guía adoptada para este procedimiento

2.4.1. *Componente Oportunidad de Rendición*

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Oportunidad, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación de la cuenta en la fecha establecida por la Resolución No.010 de 2022, en la que se estableció como último plazo para la presentación de la cuenta 21 de febrero de 2022, con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 1 FORMATO EXCEL). A continuación, se presenta el resumen del ANEXO 1:

OPORTUNIDAD DE RENDICIÓN			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	4	PUNTAJE OBTENIDO:	4
CRITERIOS A EVALUAR			
C1	OPORTUNIDAD RENDICIÓN DE CUENTA (Art.12 Res.010 de 2022)		PUNTAJE OBTENIDO
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4

2.4.2. *Componente Contable y Financiero*

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre el Componente Contable y Financiero, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la verificación de Saldos y Movimientos, la opinión sobre los estados financieros (Limpia sin salvedades para este caso), Caja Menor y Cuentas bancarias, solicitada por el Ente de Control con un resultado de 9 puntos de 10 posibles (ANEXO 2 FORMATO EXCEL).

COMPONENTE CONTABLE Y FINANCIERO			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	10	PUNTAJE OBTENIDO:	9
C1	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		1,7
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,33
C2	OPINION SOBE ESTADOS FINANCIEROS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
NIT: 800.183.912-9

	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4/2/0
C3	CAJA MENOR	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	1,5
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,50
C4	CUENTAS BANCARIAS	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,00

2.4.3. Componente Pólizas

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Pólizas, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de pólizas en las fechas establecidas por el Ente de Control, con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. Sin embargo, las pólizas aportadas no cubrían toda la vigencia 2021. (ANEXO 3 FORMATO EXCEL).

C1	PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1.33

2.4.4. Componente Propiedad Planta y Equipo

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato F05. Propiedad Planta y Equipo en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 4 FORMATO EXCEL).

C1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	4

2.4.5. Componente de Presupuesto

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre Presupuesto, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la verificación de Ejecución de Ingresos en la cual la verificación aritmética y la codificación no fueron posibles calificar ya que no estaba presentado en formato Excel, Ejecución de Gastos en la cual la verificación aritmética y la codificación no fueron posibles calificar ya que no estaba presentado



en formato Excel y análisis presupuestal, solicitada por el Ente de Control con un resultado de 13 puntos de 15 posibles (ANEXO 5 FORMATO EXCEL).

COMPONENTE PRESUPUESTO			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	15	PUNTAJE OBTENIDO:	13
C1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		5.0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,63
C2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		3,4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,56
C3	ANÁLISIS PRESUPUESTAL		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		5.0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,56

2.4.6. Plan de Desarrollo

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Plan de Desarrollo, es **EFICIENTE**, como consecuencia de que **NO APLICA** para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena - INDERTA. Con un resultado de 4 punto de 4 posibles. (ANEXO 6 FORMATO EXCEL).

C1	PLAN DE DESARROLLO		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		0,80

2.4.7. Componente Ejecución de Reservas Presupuestales

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Ejecución de Reservas Presupuestales, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato de Ejecución de Reservas Presupuestales en las fechas establecidas por el Ente de Control, con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 7 FORMATO EXCEL).

C1	EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:		4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO		4
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:		1

2.4.8. Componente Ejecución de Cuentas por Pagar

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Ejecución de Cuentas por Pagar, es **EFICIENTE** como consecuencia de la presentación del formato de Ejecución de Cuentas por Pagar en las fechas establecidas, exigido por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 8 FORMATO EXCEL).

C1	EJECUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,7
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,33

2.4.9. Componente Talento Humano

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Talento Humano, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Talento Humano en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 8 puntos de 8 posibles. (ANEXO 9 FORMATO EXCEL).

C1	TALENTO HUMANO	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	8
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	8
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1.60

2.4.10. Componente Controversias Judiciales

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Controversias Judiciales, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del formato Controversias Judiciales en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 2 puntos de 2 posibles. (ANEXO 10 FORMATO EXCEL).

C1	CONTROVERSIAS JUDICIALES	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	2,0

2.4.11. Componente Acciones de Repetición

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Acciones de Repetición, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del acta donde manifiesta no tener ninguna demanda por lo cual el formato NO APLICA, y lo presenta en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 2 puntos de 2 posibles. (ANEXO 11 FORMATO EXCEL).

C1	ACCIONES DE REPETICIÓN	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	2,0

2.4.12. Componente Deuda Pública

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Deuda Pública, es **EFICIENTE**, como consecuencia de la presentación del acta donde manifiesta no poseer Deuda Pública por lo cual el formato NO APLICA, y lo presenta en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 12 FORMATO EXCEL).

C1	DEUDA PÚBLICA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,0

2.4.13. Componente de Planeación y Control Fiscal Interno

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada al Componente de Planeación y Control Fiscal Interno, atribuye que el concepto, es **DEFICIENTE**, en razón a que la Entidad no cuenta con Controles de Riesgo, los manuales se encuentran desactualizados y sin utilizar, como consecuencia de ello se obtuvo un resultado de 6 puntos de 10 posibles. (ANEXO 13 FORMATO EXCEL).

COMPONENTE PLANEACIÓN Y C.F.I.			
PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	10	PUNTAJE OBTENIDO:	4
C1	PLANEACIÓN		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4	
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4	
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1	
C2	CONTROL FISCAL INTERNO – MATRIZ DE RIESGO		
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	6	
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2	
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1.20	

2.4.14. Componente de Contratación

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente de Contratación, es **DEFICIENTE**, en razón a que se tomó una muestra de contratos para la verificación de la publicación en el SECOP, observándose que



la mayoría de los contratos tomados como muestra se publicaron extemporáneamente. Con un resultado de 9 puntos de 15 posibles (ANEXO 14 FORMATO EXCEL).

INFORMACIÓN ADICIONAL – CONTRATACIÓN

PUNTAJE ASIGNADO DE PONDERACION:	15	PUNTAJE OBTENIDO:	9
----------------------------------	----	-------------------	---

C1	CONTRATACIÓN	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	3
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	3
C2	CERTIFICACIÓN CONTRATOS SIA OBSERVA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	5
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	5,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	5,0

SIA OBSERVA – CERTIFICACIÓN						PUNTAJE ASIGNADO
NUMERO DE CONTRATOS REPORTADOS EN EL SIA OBSERVA	NUMERO DE CONTRATOS REPORTADOS EN LA CERTIFICACIÓN	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS REPORTADOS EN EL SIA OBSERVA	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS REPORTADOS EN LA CERTIFICACION	DIFERENCIA NUMERO DE CONTRATOS	DIFERENCIA EN VALOR TOTAL CONTRATOS	
57	57	\$530 846 917	\$530 846 917	0	0	5,0

C3	VERIFICACION DE LA PUBLICACION DE LOS CONTRATOS EN EL SECOP	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	7
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	1,1
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,35

2.4.15. *Componente de Medio Ambiente*

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Medio Ambiente, es EFICIENTE, como consecuencia de la no presentación por no aplicar este formato Información Medioambiental en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 15 FORMATO EXCEL).

C1	INFORMACIÓN AMBIENTAL	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	0,36

2.4.16. *Componente de Patrimonios Autónomos*

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Patrimonios Autónomos, es EFICIENTE, ya que, para la



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE CASANARE
— NIT: 800.183.912-9 —

entidad No Aplica el formato PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FONDO CUENTAS Y FIDECOMISOS con un resultado de 2 puntos de 2 posibles. (ANEXO 16 FORMATO EXCEL).

C1	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	2
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	2,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	2

2.4.17. Componente de Destinación Específica

La Contraloría Departamental de Casanare, como resultado de la evaluación realizada, atribuye que el concepto sobre componente Destinación Específica, es **EFICIENTE**, ya que, para la entidad No Aplica el formato Destinación Específica en las fechas establecidas por el Ente de Control con un resultado de 4 puntos de 4 posibles. (ANEXO 17 FORMATO EXCEL).

C1	DESTINACIÓN ESPECÍFICA	
	PUNTAJE ASIGNADO AL CRITERIO:	4
	PUNTAJE OBTENIDO POR EL CRITERIO	4,0
	PUNTAJE ASIGNADO AL PROCEDIMIENTO:	1,0

CIPRIANO CASTRO MEDINA
Contralor Departamental de Casanare

Elver Quijano Molina
Director Técnico de Vigilancia Fiscal

Rocío Yadirá Farfán Adame
Profesional Universitario
Líder de Auditoría