

SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE "IFEG"

VIGENCIA 2024

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE "IFEG"

VIGENCIA 2024

CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SÁNCHEZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2025

CUERPO DIRECTIVO

CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SÁNCHEZ
Contralor Departamental Del Guaviare

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA
Contralora Auxiliar De Control Fiscal

DIEGO ALEXANDER DE LA HOZ ORDOÑEZ
Contralor Auxiliar De Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

SANDRA YULIETH MENDOZA MARÍN
Directora Administrativa y Financiera

VIVIANA BELTRÁN RABA
Contadora Pública
Contratista

PRESENTACION

Doctor
JHONIVAR CUMBE
Director
IFEG

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2024, y rinde el informe a la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare.

El Informe actual contiene un análisis presupuestal de ingresos y gastos, situación presupuestal, situación de tesorería, situación fiscal, servicio a la deuda e inversión, contempladas en el Plan de Desarrollo del Departamento.

Con la orientación que brinda el presente informe estamos dando cumplimiento a las obligaciones constitucionales y legales, y dejamos a consideración de ustedes las conclusiones que aquí se exponen.

Cordialmente,

CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SÁNCHEZ
Contralor Departamental del Guaviare

Contenido

INTRODUCCION 6
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO 7
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 8
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 8
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL 8
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 9
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 10
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 12
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL 12
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 12
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION 13
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 15
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL 15
1.5 SITUACION DE TESORERIA 16
1.6 SITUACION FISCAL 16
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 17
3. DEUDA PÚBLICA 18
4. ESTADOS FINANCIEROS 18
4.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 18
4.2 ESTADO DE RESULTADOS 20
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO 21
5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA 21
5.1.1 LIQUIDEZ 21
5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO 22
5.1.3 SOLIDEZ 22
5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL 22
5.1.5 RENTABILIDAD 23
6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO 23
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 23

INTRODUCCION

Por mandato del artículo 9 numeral 9 de la Ley 330, le corresponde al Contralor Departamental presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales un informe sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos. Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y así impulsar políticas públicas de desarrollo para la región sobre una estructura fiscal viable y sostenible.

El compendio de normas existentes para el control fiscal financiero, se ha convertido en una de las principales herramientas estructurales con las que se cuenta para evitar situaciones persistentes de déficit fiscal. En ellas se combina el reconocimiento a la heterogeneidad existente en la capacidad fiscal e institucional de las entidades, con una serie de incentivos, castigos y plazos de adaptación para garantizar la viabilidad financiera de la región.

En concordancia con lo anterior el objetivo de este informe es presentar a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, esta evaluación contiene la certificación, el concepto sobre la gestión fiscal de la administración y una opinión sobre la razonabilidad de las mismas, la cual está sustentada en notas y anexos que contienen entre otros los siguientes factores: ingresos y gastos totales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas; registro de la deuda total y resultados financieros, acompañado de indicadores de gestión y de resultados.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE "IFEG" VIGENCIA FISCAL 2024

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del IFEG fue aprobado mediante Ordenanza 505 de noviembre 15 de 2023 y liquidado con la Resolución 151 de diciembre 30 de 2023, quedando un presupuesto inicial de ingresos y gastos por valor de $769.681.040, tal como se refleja en las ejecuciones activa y pasiva.

INGRESOS

Tabla 1 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	5.940.000	0,77%
TRANSFERENCIAS	546.299.560	70,98%
RECURSOS DE CAPITAL	217.441.480	28,25%
TOTALES	**769.681.040**	**100,00%**

Fuente: Rendición cuenta CDG Vigencia 2024

En los ingresos se puede apreciar que las transferencias tienen la mayor participación con un 70,98%, seguido de los recursos de capital con un 28,25 y por último los ingresos tributarios con un 0,77% (tabla 1).

GASTOS

Tabla 2 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
GASTOS DE PERSONAL	411.437.818	53,46%
ADQ. BIENES Y SERVICIOS	112.748.000	14,65%
INVERSIÓN	245.495.222	31,90%
TOTALES	**769.681.040**	**100,00%**

Fuente: Rendición cuenta CDG Vigencia 2024

En los gastos se puede observar que los gastos de personal tienen la mayor representación con un 53,46%, seguido de la inversión con un 31,90% y en últimas la adquisición de bienes y servicios con un 14,65% (tabla 2)

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 3 (Cifras en pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	$ 769.681.040	RESOLUCIÓN 151 (DIC / 30 / 2023)	769.681.040	$ 769.681.040	$ 0
ADICIONES	$ 502.936.092	RESOLUCIÓN 039 (MAR / 26 / 2024)	50.000.000	$ 502.936.092	$ 0
		RESOLUCIÓN 049 (MAY / 9 / 2024)	11.000.000		
		RESOLUCIÓN 069 (JUL / 18 / 2024)	365.940.346		
		RESOLUCIÓN 078 (AGO / 15 / 2024)	10.995.746		
		RESOLUCIÓN 101 (NOV / 19 / 2024)	65.000.000		
TRASLADOS	$ 72.260.376	ACUERDO 003 (JUN / 24 / 2024)	2.300.000	$ 72.260.376	$ 0
		RESOLUCIÓN 078 (AGO / 15 / 2024)	66.245.946		
		RESOLUCIÓN 114 (DIC / 17 / 2024)	3.714.430		

Fuente: Rendición cuenta CDG Vigencia 2024

Las modificaciones hechas en el presupuesto fueron adiciones por $502.936.092 con cinco (5) actos administrativos y traslados por $72.26.376 con tres actos, concordando las cifras con los presupuestos de ingresos y gastos (tabla 3).

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 4 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2024	INICIAL 2023	VARIACION	%
VENTA BIENES Y SERVICIOS	5.940.000	4.455.000	1.485.000	33,33%
TRANSFERENCIAS	546.299.560	527.457.645	18.841.915	3,57%
RECURSOS DE CAPITAL	217.441.480	207.684.091	9.757.389	4,70%
TOTALES	**769.681.040**	**739.596.736**	**30.084.304**	**4,07%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024 y 2023

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2024 con el 2023, se puede apreciar que la primera es superior en $30.084.304, equivalente a un 4,07%, de donde sobresalen las transferencias con una variación de $18.841.915, los recursos de capital en $9.757.389 y la venta de bienes y servicios en $1.485.000 (tabla 4).

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Tabla 5 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	%
VENTA BIENES Y SERVICIOS	5.940.000	0	5.940.000	0,00%
TRANSFERENCIAS	546.299.560	502.936.092	1.049.235.652	92,06%
RECURSOS DE CAPITAL	217.441.480	0	217.441.480	0,00%
TOTALES	**769.681.040**	**502.936.092**	**1.272.617.132**	**65,34%**

Fuente: Rendición cuenta CDG Vigencia 2024

Al presupuesto inicial aprobado de 2024, durante la vigencia se le hicieron adiciones por valor de $502.936.092, equivalentes al 65,34%, quedando un presupuesto definitivo de $1.272.617.132; donde la variación se dio únicamente en las transferencias en un 92,06% (tabla 5).

Tabla 6 (Cifras en pesos)

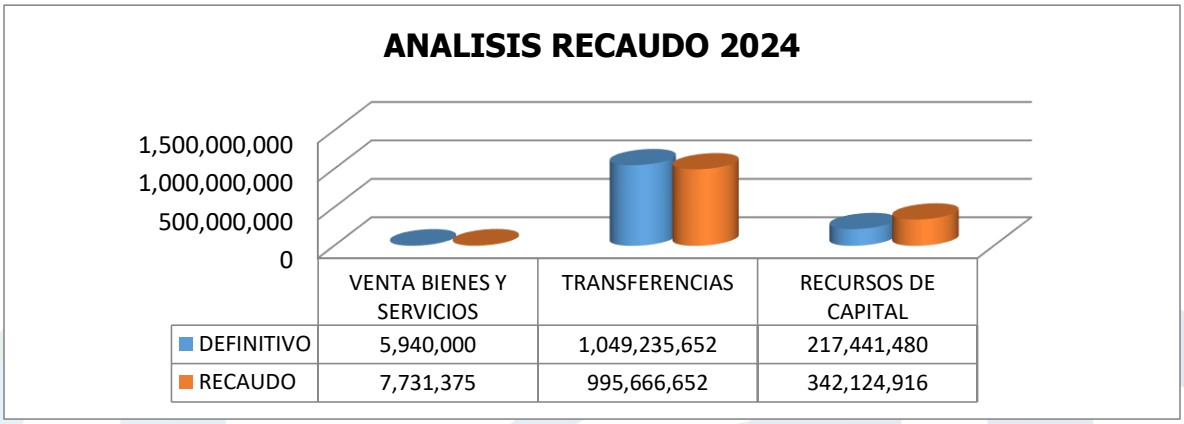
CONCEPTO	DEFINITIVO 2024	DEFINITIVO 2023	VARIACION	%
VENTA BIENES Y SERVICIOS	5.940.000	4.455.000	1.485.000	33,33%
TRANSFERENCIAS	1.049.235.652	1.033.709.585	15.526.067	1,50%
RECURSOS DE CAPITAL	217.441.480	227.321.033	-9.879.553	-4,35%
TOTALES	**1.272.617.132**	**1.265.485.618**	**7.131.514**	**0,56%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024 y 2023

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2023 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2024 sigue siendo superior en términos absolutos en $7.131.514 (0,56%), donde se resalta un aumento en las transferencias y la venta de bienes, mientras que los recursos de capital disminuyeron (tabla 6).

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en pesos)



Como se aprecia en la gráfica siguiente, el nivel de recaudo de cada uno de los conceptos fue superior a lo presupuestado en dos de los conceptos, mientras que en las transferencias fue inferior.

Tabla 7 (Cifras en pesos)

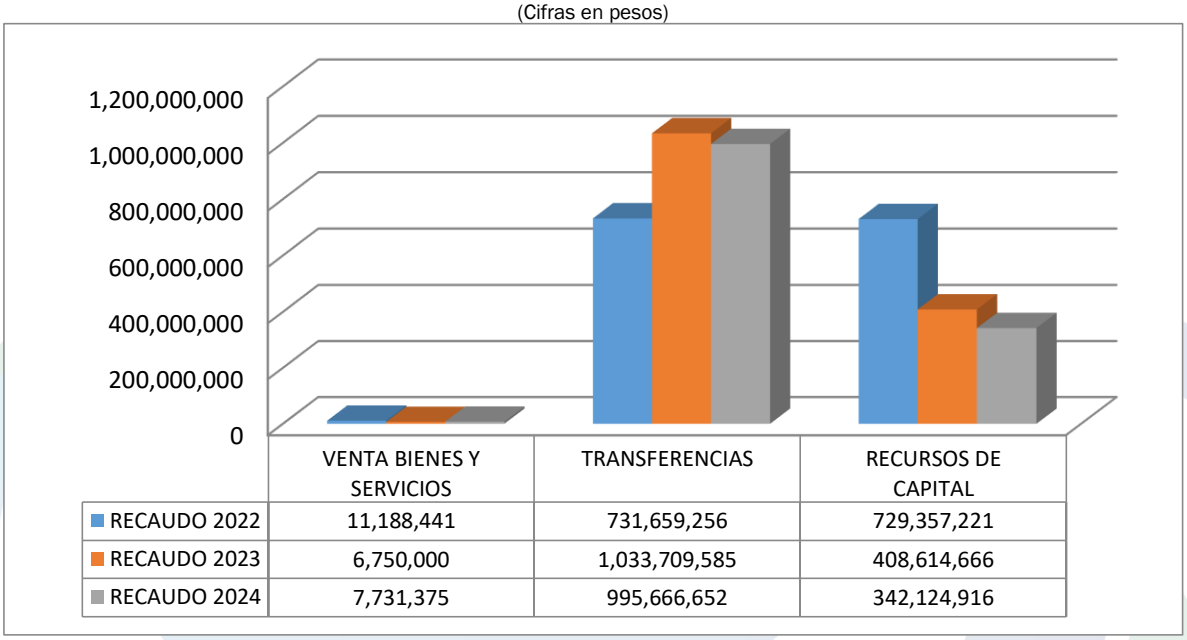
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
VENTA BIENES Y SERVICIOS	5.940.000	7.731.375	-1.791.375	130,16%
TRANSFERENCIAS	1.049.235.652	995.666.652	53.569.000	94,89%
RECURSOS DE CAPITAL	217.441.480	342.124.916	-124.683.436	157,34%
TOTALES	**1.272.617.132**	**1.345.522.943**	**-72.905.811**	**105,73%**

Fuente: Rendición cuenta CDG Vigencia 2024

Corroborando lo observado en la gráfica anterior, pero en términos absolutos y relativos, se observa en la tabla 7 que en la vigencia fiscal 2024 el recaudo de los ingresos logró un 105,73%, es decir, que en términos generales se recaudó más de lo estimado, solo en las transferencias el recaudo alcanzó el 94,89%, mientras que en los recursos de capital y en la venta de bienes se excedió en un 57,34% y 30,16% respectivamente.

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en pesos)



	VENTA BIENES Y SERVICIOS	TRANSFERENCIAS	RECURSOS DE CAPITAL
RECAUDO 2022	11,188,441	731,659,256	729,357,221
RECAUDO 2023	6,750,000	1,033,709,585	408,614,666
RECAUDO 2024	7,731,375	995,666,652	342,124,916

En la gráfica. la tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que en la vigencia 2022 la venta de servicios y los recursos de capital fueron mayores que las otras dos vigencias, mientras que el recaudo de las transferencias fue superior en valor en 2023.

En la tabla 8 se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde todas presentan un recaudo por encima de lo presupuestado; se reitera que el 2022 fue el de mayor valor estimado y de recaudo, sin embargo, el de mayor ejecución fue el periodo fiscal de 2023 alcanzando un 14,51% más de recaudo sobre lo estimado, seguido de 2022 con un 6,13% y el 2024 con un 5,73%.

Tabla 8 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	2022	2023	2024
INGRESOS ESTIMADOS	1.387.195.619	1.265.485.618	1.272.617.132
INGRESOS RECAUDADOS	1.472.204.918	1.449.074.251	1.345.522.943
DÉFICIT RENTISTICO	**-85.009.299**	**-183.588.633**	**-72.905.811**
VARIACIÓN (%)	**106,13%**	**114,51%**	**105,73%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024 y CGR Vigencia 2022 y 2023

En el análisis de los ingresos podemos deducir que el IFEG en las últimas tres vigencias ha subestimado el presupuesto, como a su vez, no ha hecho un adecuado control y seguimiento al flujo de efectivo para que periódicamente en la vigencia se vaya

ajustando el presupuesto. Además, es importante anotar que en lo que realmente se debe tener especial cuidado es en que no se ejecuten recursos que no hayan sido previamente aprobados por la Junta Directiva del Instituto.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2024	INICIAL 2023	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	411.437.818	386.807.101	24.630.717	6,37%
ADQ. BIENES Y SERVICIOS	112.748.000	112.801.757	-53.757	-0,05%
INVERSIÓN	245.495.222	239.987.878	5.507.344	2,29%
TOTALES	**769.681.040**	**739.596.736**	**30.084.304**	**4,07%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024 y 2023

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2024, fue superior en términos nominales a la de 2023 en $30.084.304 (4,07%), donde la variación se generó principalmente en los gastos de personal y la inversión, mientras que la adquisición de bienes y servicios disminuyó en un 0,05% (tabla 9).

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 65,34%, quedando un presupuesto final de $1.272.617.132. Así las cosas, la participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedó en un 48,57% para los gastos de personal, el 26,16% la adquisición de bienes y servicios y el 25,26% la inversión.

Tabla 10 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	CREDITOS	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	411.437.818	204.810.346	2.300.000	393.686	618.154.478	50,24%
ADQ. BIENES Y SERVICIOS	112.748.000	222.130.000	3.714.430	5.620.744	332.971.686	195,32%
INVERSIÓN	245.495.222	75.995.746	66.245.946	66.245.946	321.490.968	30,96%
TOTALES	**769.681.040**	**502.936.092**	**72.260.376**	**72.260.376**	**1.272.617.132**	**65,34%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzó un incremento del 65,34%, donde la adquisición de bienes y servicios fue el concepto más representativo alcanzando una variación del 195,32%, los gastos de personal un 50,24% y la inversión un 30,96% (tabla 10).

Tabla 11 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2024	DEFINITIVO 2023	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	618.154.478	557.083.996	61.070.482	10,96%
ADQ. BIENES Y SERVICIOS	332.971.686	248.776.802	84.194.884	33,84%
INVERSIÓN	321.490.968	459.624.820	-138.133.852	-30,05%
TOTALES	**1.272.617.132**	**1.265.485.618**	**7.131.514**	**0,56%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024 y 2023

Comparadas las vigencias 2023 y 2024, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 0,56% a la primera ($7.131.514), debido al aumento en la adquisición de bienes y servicios y los gastos de personal, mientras que la inversión disminuyó (tabla 11).

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

Tabla 12 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	618.154.478	575.994.671	42.159.807	93,18%
ADQ. BIENES Y SERVICIOS	332.971.686	331.026.686	1.945.000	99,42%
INVERSIÓN	321.490.968	267.715.362	53.775.606	83,27%
TOTALES	**1.272.617.132**	**1.174.736.719**	**97.880.413**	**92,31%**

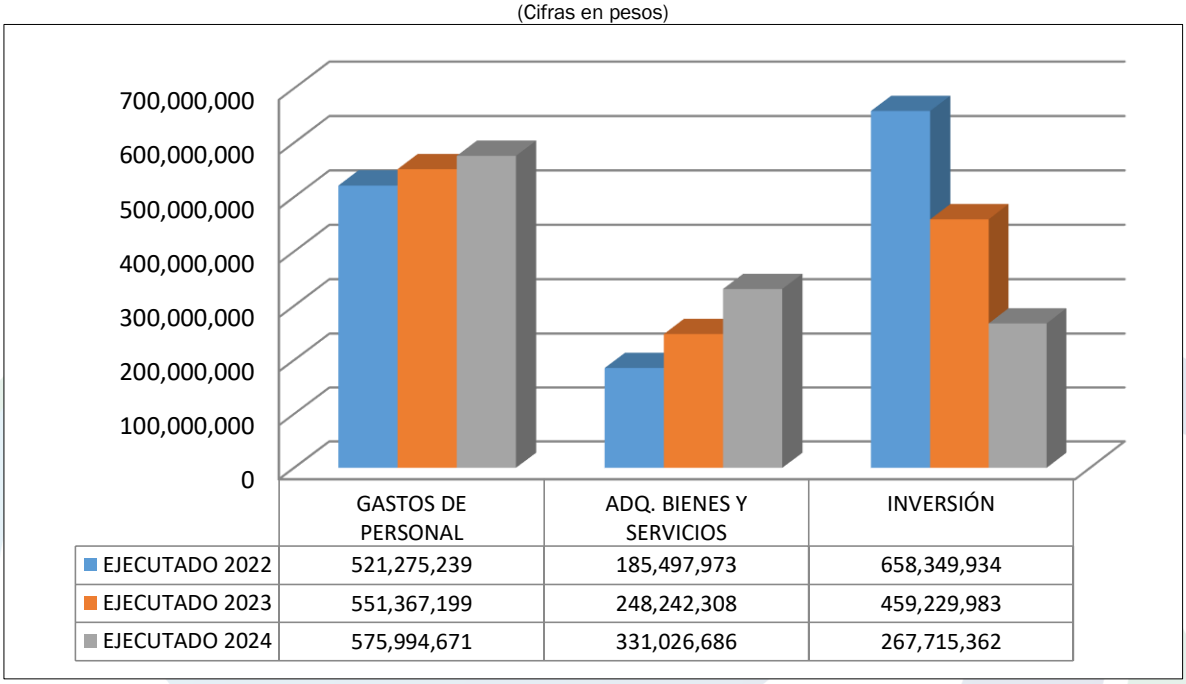
Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024

En la tabla 12 se muestra el nivel de ejecución de cada uno de los conceptos y los saldos que quedaron por ejecutar; la ejecución alcanzó 92,31%, quedando un saldo por comprometer de $97.880.413, la adquisición de bienes y servicios fue la de mayor ejecución logrando un 99,42%, luego sigue los gastos de personal con un 93,18% y por último la inversión con un 83,27%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento de los gastos en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la inversión ha ido disminuyendo año tras año, contrario a lo que sucede con los gastos de personal y la adquisición de bienes y servicios que han incrementado cada año.

(Cifras en pesos)



	GASTOS DE PERSONAL	ADQ. BIENES Y SERVICIOS	INVERSIÓN
EJECUTADO 2022	521,275,239	185,497,973	658,349,934
EJECUTADO 2023	551,367,199	248,242,308	459,229,983
EJECUTADO 2024	575,994,671	331,026,686	267,715,362

Tabla 13 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	2022	2023	2024
PRESUPUESTO DE GASTOS	1.387.195.619	1.265.485.618	1.272.617.132
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	1.365.123.146	1.258.839.490	1.174.736.719
DIFERENCIA	**22.072.473**	**6.646.128**	**97.880.413**
VARIACIÓN (%)	**98,41%**	**99,47%**	**92,31%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024, 2023 y 2022

La tabla 13 muestra de manera global el presupuesto de gastos y su ejecución en las últimas tres vigencias, donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje de ejecución, evidenciando que el periodo de mayor ejecución fue el 2023 con 99,47%, seguido del 2022 con 98,41% y 2024 con 92,31%.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 14 (Cifras en pesos)

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2024)	1.272.617.132
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2024)	1.174.736.719
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2024)	1.173.936.719
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 – 3**	**98.680.413**
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 – 2	97.880.413
6	**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5**	**800.000**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	800.000
8	**DIFERENCIA POR ACLARAR**	**0**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que el IFEG en las ejecuciones presupuestales muestra un saldo de $800.000, que corresponde a las reservas constituidas mediante la Resolución No. 04 de enero 21 de 2025 (tabla 14).

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

Tabla 15 (Cifras en pesos)

CONCEPTO	2022	2023	2024
TOTAL RECAUDO	1.472.204.918	1.449.074.251	1.345.522.943
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	1.365.123.146	1.258.839.490	1.174.736.719
DIFERENCIA	**107.081.772**	**190.234.761**	**170.786.224**
VARIACIÓN (%)	**92,73%**	**86,87%**	**87,31%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024, 2023 y 2022

El análisis muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más recursos de los recaudados o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que la vigencia 2023 tuvo el superávit más alto, no solo en valor, sino en razón a que fue el de menor ejecución, es decir que, del total recaudado comprometió un 86,87%, lo sigue la vigencia 2024 con un saldo de $170.786.224 y una ejecución del 87,31% y posteriormente el 2022 con un saldo de $107.081.772, siendo el más bajo de los tres, pero con el nivel de compromisos más alto de un 92,73% (tabla 15).

1.5 SITUACION DE TESORERIA

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia siguiente.

Tabla 16 (Cifras en pesos)

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
I	**DISPONIBILIDADES**	**369.873.143**
1	BANCOS Y CORPORACIONES	257.665.828
2	CUENTAS POR COBRAR	112.207.315
II	**EXIGIBILIDADES**	**132.724.947**
3	CUENTAS POR PAGAR	33.578.082
4	OBLIGACIONES LABORALES	87.574.325
5	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	11.572.540
III	**SUPERÁVIT DE TESORERÍA**	**237.148.196**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024

El IFEG presentó al cierre de la vigencia 2024, un superávit de tesorería por valor de $237.148.196, representado principalmente en depósitos en instituciones financieras (bancos y corporaciones) y cuentas por cobrar, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se muestra en la tabla 16:

1.6 SITUACION FISCAL

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos cuenta la entidad territorial para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal siguiente, los compromisos adquiridos en las vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia.

El IFEG a 31 de diciembre de 2024, presentó un superávit fiscal de $236.348.196, similar al de tesorería, debido a que solamente quedó un saldo de $800.000 en reservas que deben ser pagadas en la vigencia siguiente 2025 (tabla 17).

Tabla 17 (Cifras en pesos)

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	**ACTIVO CORRIENTE**	**369.873.143**
1	BANCOS Y CORPORACIONES	257.665.828
2	CUENTAS POR COBRAR	112.207.315
II	**PASIVO CORRIENTE**	**132.724.947**
3	CUENTAS POR PAGAR	33.578.082
4	OBLIGACIONES LABORALES	87.574.325
5	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	11.572.540
III	**(+) CREDITOS POR DESEMBOLSAR**	**0**
IV	**(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN**	**800.000**
V	**SUPERÁVIT FISCAL**	**236.348.196**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2024

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$\ 907.021.357}{\$1.003.398.027} = 90{,}39\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la entidad para cubrir el gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Luego se evidencia que la entidad con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes (venta de bienes y servicios y transferencias), alcanzo en la vigencia a cubrir los gastos de funcionamiento, quedando un superávit equivalente al 9,61%, luego quiere decir, que por cada $100 recaudado de ingresos corrientes, $90,39 fueron ejecutados en funcionamiento. Cabe anotar que con los ingresos por la venta de bienes y servicios el IFEG no hubiera alcanzado a cubrir sus gastos de funcionamiento, pudo cubrirlos debido a las transferencias recibidas.

(Cifras en pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$\ 907.021.357}{\$1.174.736.719} = 77{,}21\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 77,21%; es decir, que por cada $100 que el IFEG invirtió en gastos, $77,21 fueron destinados a funcionamiento, ahora bien, al comparar este indicador con el de la vigencia inmediatamente anterior, este aumentó en 13,69 puntos, porque allí fue del 63,52%.

3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2024, el IFEG no tiene deuda pública. Cabe anotar que la entidad no cuenta con suficiente capacidad de endeudamiento; por lo que, con los recursos que obtiene debe financiar todos los proyectos y programas contemplados en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta que debe solventarse con los recursos de las transferencias hechas por el Departamento del Guaviare.

4. ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

4.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 18 (Cifras en pesos)

COD.	DESCRIPCION	2024	2023	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	**369.873.143**	**204.852.315**	**63,42%**	**80,56%**
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	257.665.828	98.359.672	69,66%	161,96%
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	138.290.584	117.575.912	37,39%	17,62%
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-26.083.269	-11.083.269	-7,05%	135,34%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**213.333.892**	**303.934.771**	**36,58%**	**-29,81%**
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	189.527.000	274.343.795	88,84%	-30,92%

COD.	DESCRIPCION	2024	2023	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	16.976.000	16.976.000	7,96%	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	29.460.393	29.460.393	13,81%	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-22.629.501	-16.845.417	-10,61%	34,34%
	TOTAL ACTIVO	**583.207.035**	**508.787.086**	**100,00%**	**14,63%**
	PASIVO CORRIENTE	**132.724.947**	**64.216.792**	**100,00%**	**106,68%**
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	27.593.927	0	20,79%	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.572.540	20.075.554	8,72%	-42,36%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	2.869.000	2.287.800	2,16%	25,40%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.980.155	1.974.000	1,49%	0,31%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.135.000	0	0,86%	0,00%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	87.574.325	39.879.438	65,98%	119,60%
	TOTAL PASIVO	**132.724.947**	**64.216.792**	**22,76%**	**106,68%**
3208	CAPITAL FISCAL	444.570.294	449.745.725	98,69%	-1,15%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	5.911.794	-5.175.431	1,31%	-214,23%
	TOTAL PATRIMONIO	**450.482.088**	**444.570.294**	**77,24%**	**1,33%**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**583.207.035**	**508.787.086**	**100,00%**	**14,63%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2023 y 2024 y CGN Vigencia 2023 y 2024

El activo total tuvo un aumento de 14,63% de 2023 a 2024; consecuencia del incremento del activo corriente en un 80,56% y el no corriente con una baja del 29,81%. La variación del activo corriente obedeció al incremento en el efectivo y equivalentes de efectivo (código 11) en $159.306.156 y los préstamos concedidos en $20.714.672, sin embargo, el deterioro al ser menor en 2024 esto repercutió en un aumento de $15.000.000. En el activo no corriente la variación se debió a la baja de los préstamos concedidos por $84.816.795 y el aumento en la depreciación en $5.784.084.

De acuerdo con el cometido estatal de esta entidad, el rubro más importante en el estado de la situación financiera es la cartera, la cual tuvo una disminución total de $64.102.123 entre corriente y no corriente, sin embargo, no fue posible determinar cómo se hace la provisión o se calcula el deterioro de la misma, ya que ni en las revelaciones, ni en las políticas contables se establece con claridad el proceso específico para poder reconocer estas estimaciones. Lo cierto es que para el 2024 el deterioro equivale solo a un 7,96% del total ($327.817.584), cuando la cartera mayor a un año (no corriente) corresponde al 57,81% del total.

El activo corriente participa en un 63,42% del total del activo, del cual el 69,66% está representado por los depósitos en instituciones financieras y el 30,34% por las cuentas

por cobrar (código 14). El activo no corriente participa en un 36,58%, donde las cuentas por cobrar (código 1415) representa un 88,84% y las propiedades, planta y equipo lo hacen en un 11,16%.

El pasivo paso de $64.216.792 en el 2023 a $132.724.947 en 2024, equivalente a una variación decreciente del 106,68%, obedeciendo esta variación al aumento en los beneficios a los empleados a corto plazo en $47.694.887 y la adquisición de bienes y servicios en $27.593.927 principalmente; cabe destacar que de acuerdo con las revelaciones a los estados financieros, los recursos a favor de terceros corresponden a consignaciones realizadas a la cuenta de ahorros sin que se haya podido identificar el tercero que la realizó y lo más probable es que estas consignaciones sean pagos de los créditos o préstamos concedidos, por lo tanto es importante que esas consignaciones puedan ser identificadas a fin de reflejar el saldo real de la cartera y de los pasivos, porque esta situación refleja un aumento en los activos (préstamos concedidos) y en los pasivos (recaudos a favor de terceros).

En el patrimonio la variación fue creciente en un 1,13%, pasando de $444.570.294 en 2023 a $450.482.088 en 2024, como se aprecia en la tabla 20; esta variación obedeció principalmente al resultado del ejercicio que para el 2024 fue de un excedente y en 2023 de una pérdida, por lo tanto, hubo un aumento en el patrimonio de $11.087.225 (214,23%) en la cuenta 3230 resultado del ejercicio, mientras que al reclasificar el resultado de 2023 a capital fiscal, se observa una disminución de este último código 3208 en un 1,15%.

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 19 (Cifras en pesos)

COD.	DESCRIPCION	2023	2023	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4430	SUBVENCIONES	995.666.652	1.033.709.585	93,78%	-3,68%
4802	FINANCIEROS	65.992.561	68.405.249	6,22%	-3,53%
	TOTAL INGRESOS	**1.061.659.213**	**1.102.114.834**	**100,00%**	**-3,67%**
5101	SUELDOS Y SALARIOS	377.763.337	340.364.016	35,78%	10,99%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	90.053.800	82.601.100	8,53%	9,02%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	17.888.600	16.401.200	1,69%	9,07%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	137.983.824	113.150.065	13,07%	21,95%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13.714.497	9.688.665	1,30%	41,55%
5111	GENERALES	395.176.944	514.453.456	37,43%	-23,19%
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	15.000.000	20.444.266	1,42%	0,00%

5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.784.084	7.377.108	0,55%	-21,59%
5804	FINANCIEROS	2.382.333	2.810.389	0,23%	0,00%
	TOTAL GASTOS	**1.055.747.419**	**1.107.290.265**	**99,44%**	**-4,65%**
	RESULTADO DEL EJERCICIO	**5.911.794**	**-5.175.431**	**0,56%**	**-214,23%**

Fuente: Rendición CDG Vigencia 2023 y 2024 y CGN Vigencia 2023 y 2024

El total de ingresos disminuyó en 3,67% ($40.455.621) de 2023 a 2024, representado en las cuentas 4430 subvenciones en $38.042.933 y 4802 financieros en $2.412.688; en cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, las subvenciones son las de mayor participación con el 93,78% y los financieros con un 6,22%.

Los gastos por su parte descendieron para el 2024 en un 4,65% ($51.542.846), causado principalmente por los gastos generales en $119.276.512, los gastos por deterioro de préstamos por cobrar en $5.444.266, las depreciaciones, provisiones y amortizaciones en $1.593.024 y los gastos financieros en $428.056, mientras que los sueldos y salarios, las prestaciones sociales, las contribuciones efectivas, los gastos de personal diversos y los aportes sobre la nómina aumentaron en $37.399.321, $24.833.759, $7.452.700, $4.025.832 y $1.487.400 respectivamente.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 99,44%, lo que quiere decir que por cada $100 que el IFEG obtuvo de ingresos, incurrió en $99,44 de gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal. Por lo tanto, el superávit o utilidad del periodo contable de 2024 equivale a ese $0,56 del total de los ingresos.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$369.873.143}{\$132.724.947} = 278,68\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta el IFEG a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada $100 que el IFEG adeuda a corto plazo, cuenta con $278,68 de activo corriente. Cabe anotar que este indicador es favorable, no obstante, tuvo una disminución con respecto al 2023 del 40,32%, el cual fue de 319%.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en pesos)

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

CP = $369.873.143 - $132.724.947 = $237.148.196

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el IFEG para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar el IFEG cuenta con el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$583.207.035}{\$132.724.947} = 439{,}41\%$$

La solidez, es la capacidad del IFEG para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el IFEG cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada $100 que adeuda, cuenta con $439,41 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable; sin embargo, tuvo una significativa disminución en un 352,89% respecto a 2023, la cual contaba con $792,30 de activo como respaldo.

5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$132.724.947}{\$583.207.035} = 22{,}76\%$$

Este indicador se define como como el porcentaje o grado de financiamiento del IFEG con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el IFEG cuenta con un nivel de endeudamiento del 22,76%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que el IFEG posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros $22,76; este indicador aumentó en 10,14 puntos de 2023 a 2024.

5.1.5 RENTABILIDAD

(Cifras en pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$5.911.794}{\$583.207.035} = 1{,}01\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos del IFEG en la vigencia que se analiza generaron un superávit del 1,01%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el IFEG, la cual es favorable.

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2024 fue eficiente, sin embargo, se denota una deficiencia en la planeación y el control interno de la entidad, debido a que el recaudo estuvo por encima de la estimación definitiva en un 5,73% y esto también se presentó en las dos vigencias inmediatamente anteriores. En cuanto a la ejecución del gasto también hubo una buena gestión y a su vez todos los compromisos adquiridos durante la vigencia fueron oportunamente pagados.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Para el desarrollo y análisis del presente informe sobre las finanzas del IFEG, y tal como se expresó en el informe del año anterior 2023, se reitera a la entidad vigilada, que de conformidad con la Circular externa para la “RENDICIÓN DE CUENTA CONSOLIDADA VIGENCIA 2024 E INFORMES PARA LA VIGENCIA 2024”, se solicitó la forma de presentación de los formatos a rendir, donde la información contable (catálogo de cuentas, anexos 1, 2, 3, 4 y 5) y los de presupuesto (activa y pasiva mes a mes) deben ser presentados en Excel y estos fueron presentados en PDF, dificultando el proceso de revisión, verificación y análisis de saldos. Por lo que se recomienda que se haga la presentación de los formatos y anexos de acuerdo con lo exigido; de seguir omitiendo estos requerimientos la entidad puede estar inmersa en un presunto sancionatorio.

En el análisis de los ingresos se pudo determinar que el IFEG en las últimas tres vigencias ha subestimado el presupuesto, como a su vez, no ha hecho un adecuado control y seguimiento al flujo de efectivo para que periódicamente en la vigencia se vaya ajustando el presupuesto. Además, es importante anotar que, en lo que realmente se

debe tener especial cuidado es en que no se ejecuten recursos que no hayan sido previamente aprobados por la Junta Directiva del Instituto.

En el análisis a los estados financieros, el rubro más importante en el estado de la situación financiera es la cartera, la cual tuvo una disminución total de $64.102.123 entre corriente y no corriente, sin embargo, no fue posible determinar cómo se hace la provisión o se calcula el deterioro de la misma, ya que ni en las revelaciones, ni en las políticas contables se establece con claridad el proceso específico para poder reconocer estas estimaciones. Lo cierto es que para el 2024 el deterioro equivale solo a un 7,96% del total ($327.817.584), cuando la cartera mayor a un año (no corriente) corresponde al 57,81% del total. Por lo que se recomienda establecer el procedimiento adecuado para el cálculo de la provisión y el deterioro de los préstamos por cobrar.