



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Más Participación, Más Transparencia

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017

# Finanzas



**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
INSTITUTO ECONOMICO DE FOMENTO Y DESARROLLO DEL GUAVIARE  
“IFEG”  
VIGENCIA 2017**

---

**“Más participación, Más Transparencia”**

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias  
Web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co  
San José del Guaviare

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y  
DESARROLLO ECONÓMICO  
DEL GUAVIARE “IFEG”  
VIGENCIA 2017

JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2018

---

**“Más participación, Más Transparencia”**

**INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017**

**CUERPO DIRECTIVO**

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO**  
Contralor Departamental Del Guaviare

**EDWIN YESID BORRERO BRAGA**  
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

**MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ**  
Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva

**NOHEMILCE QUINTERO CETINA**  
Directora Administrativa y Financiera

---

**“Más participación, Más Transparencia”**

## PRESENTACIÓN

Doctora  
**GRACIELA ARIAS LOPEZ**  
Directora  
Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare “IFEG”  
Ciudad

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 Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare “IFEG”, correspondiente a la vigencia de 2017, 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,

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO**  
Contralor Departamental del Guaviare

---

**“Más participación, Más Transparencia”**

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

INTRODUCCIÓN.....	7
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO.....	8
1.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	9
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	10
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL .....	10
1.3.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	10
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN .....	11
1.3.4 TENDENCIA DEL RECAUDO .....	13
1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE GASTOS.....	13
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL .....	13
1.4.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO .....	14
1.4.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN .....	15
1.4.4 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN .....	15
1.4.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR .....	16
1.5 SITUACIÓN PRESUPUESTAL .....	16
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO .....	16
3. DEUDA PÚBLICA.....	17
4. ESTADOS FINANCIEROS .....	17
4.1 BALANCE GENERAL.....	18
4.1.1. ACTIVOS .....	19
4.2.2 PASIVOS .....	19
4.2.3 PATRIMONIO .....	20
4.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL .....	20
5 INDICADORES DE DESEMPEÑO .....	21
5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA .....	21
5.1.1 RAZÓN CORRIENTE.....	21

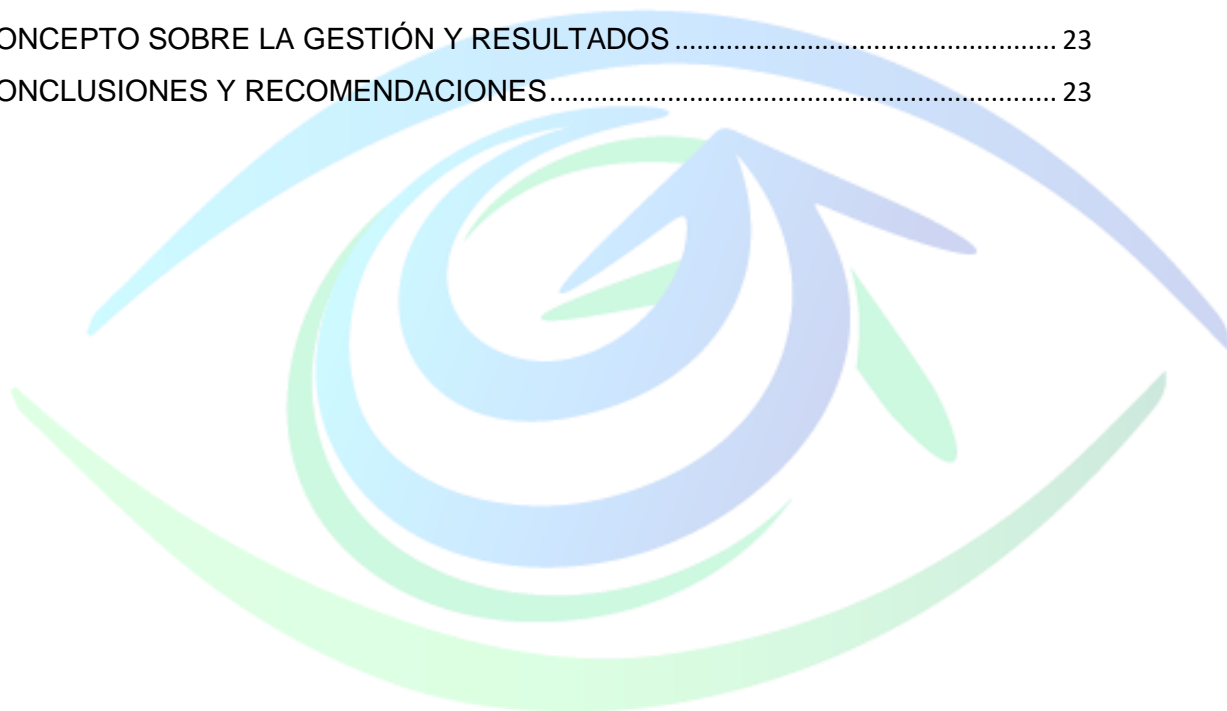
**“Más participación, Más Transparencia”**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Más Participación, Más Transparencia

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017

5.1.2	CAPITAL DE TRABAJO .....	22
5.1.3	ENDEUDAMIENTO TOTAL .....	22
5.1.4	RENTABILIDAD .....	23
6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS .....	23
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	23



---

**“Más participación, Más Transparencia”**

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias  
Web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co  
San José del Guaviare

## **INTRODUCCIÓN**

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.

---

### **“Más participación, Más Transparencia”**



**ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y  
DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE “IFEG”  
VIGENCIA FISCAL 2017**

**1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO**

Mediante Acuerdo No. 004 de julio 25 de 2016, la Junta Directiva aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare “IFEG” para la vigencia fiscal 2017, liquidado con Resolución No. 034 de diciembre 30 de 2016, quedando un presupuesto inicial de \$ 420,388 miles, así:

Tabla 1: Ingreso Inicial

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	10,100	2.40%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	261,036	62.09%
RECURSOS DE CAPITAL	149,253	35.50%
<b>TOTALES</b>	<b>420,389</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017

En los ingresos aprobados, el 62,09% corresponde a transferencias y aportes, el 35.5% a recursos de capital, y el 2.4% a ingresos corrientes.

Tabla 2 Gastos

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
GASTO DE PERSONAL	214,117	50.93%
GASTOS GENERALES	9,752	2.32%
INVERSIÓN	196,519	46.75%
<b>TOTALES</b>	<b>420,388</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017

**“Más participación, Más Transparencia”**



## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017

En los gastos aprobados, el gasto de personal para la vigencia 2017 fue del 50,93% del total de los recursos, es decir más de la mitad de los recursos que fueron aprobados, el 50,93% está destinado para gastos de personal, y el 46,75% es destinado para inversiones que tenga esta entidad. Los gastos generales representan apenas un 2,32% del total permitido.

### 1.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 3 Modificación al Presupuesto

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	420,388	RESOLUCIÓN 034 (DIC/30/17)	420,388	420,388	-
ADICIONES	212,734	RESOLUCIÓN 027 (MAY/26/17)	24,043.00	212,734	-
		RESOLUCIÓN 037 (AGO/11/17)	18,600.00		
		RESOLUCIÓN 042 (NOV/20/17)	167,091.00		
		RESOLUCIÓN 044 (DIC/13/17)	3,000		
TRASLADOS	19,357	RESOLUCIÓN 010 (MAR/01/17)	1,812.00	19,357	-
		RESOLUCIÓN 020 (ABR/05/17)	618.00		
		RESOLUCIÓN 033 (JUL/13/17)	2,547.00		
		RESOLUCIÓN 037 (AGO/11/17)	9,085.00		
		RESOLUCIÓN 043 (NOV/23/17)	5,185.00		
		RESOLUCIÓN 045 (DIC/01/17)	109.00		

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (Adiciones y traslados presupuestales), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que no existe diferencia entre sí.

Las adiciones se hicieron a través de 4 actos administrativos y los traslados con 6 actos modificatorios.

### “Más participación, Más Transparencia”

## 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 4 Apropiación Inicial

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	10,100	13,000	(2,900)	-22%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	261,036	188,464	72,572	39%
RECURSOS DE CAPITAL	149,253	144,750	4,503	3%
<b>TOTALES</b>	<b>420,389</b>	<b>346,214</b>	<b>74,175</b>	<b>21.42%</b>

Fuente: Rendición cuenta y CHIP CGN 2016 y 2017

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2017 con el 2016, se puede apreciar que la primera es superior en \$74.175 miles, equivalente a un 21,42%, y se puede observar que su mayor representación se encuentra en los ingresos por transferencias y aportes, seguido de los recursos de capital.

### 1.3.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 5 Modificación al Presupuesto

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	10,100	188,691	198,791	1868.23%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	261,036		261,036	0%
RECURSOS DE CAPITAL	149,253	24,043	173,296	16.11%
<b>TOTALES</b>	<b>420,389</b>	<b>212,734</b>	<b>633,123</b>	<b>50.60%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017

### “Más participación, Más Transparencia”

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017

Al presupuesto inicial aprobado de 2017, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$212.734 miles, equivalentes al 50.6%, quedando un presupuesto definitivo de \$633.123 miles; observándose incremento en los ingresos, los cuales corresponde al sistema general de regalías.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2017 en términos nominales superior en \$74.175 miles (21.42%), donde la variación se dio en las transferencias y aportes y los recursos de capital, los ingresos corrientes con disminución 22%.

Tabla 6 Variación al Presupuesto

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	10,100	13,000	(2,900)	-22%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	261,036	188,464	72,572	39%
RECURSOS DE CAPITAL	149,253	144,750	4,503	3%
<b>TOTALES</b>	<b>420,389</b>	<b>346,214</b>	<b>74,175</b>	<b>21.42%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2016 y CHIP CGN 2017

### 1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	198,791	8,511	190,280	4.28%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	261,036	408,596	-147,560	156.53%
RECURSOS DE CAPITAL	173,296	200,733	-27,437	115.83%
<b>TOTALES</b>	<b>633,123</b>	<b>617,840</b>	<b>15,283</b>	<b>97.59%</b>

Fuente: Rendición cuenta CHIP CGN 2017

### “Más participación, Más Transparencia”

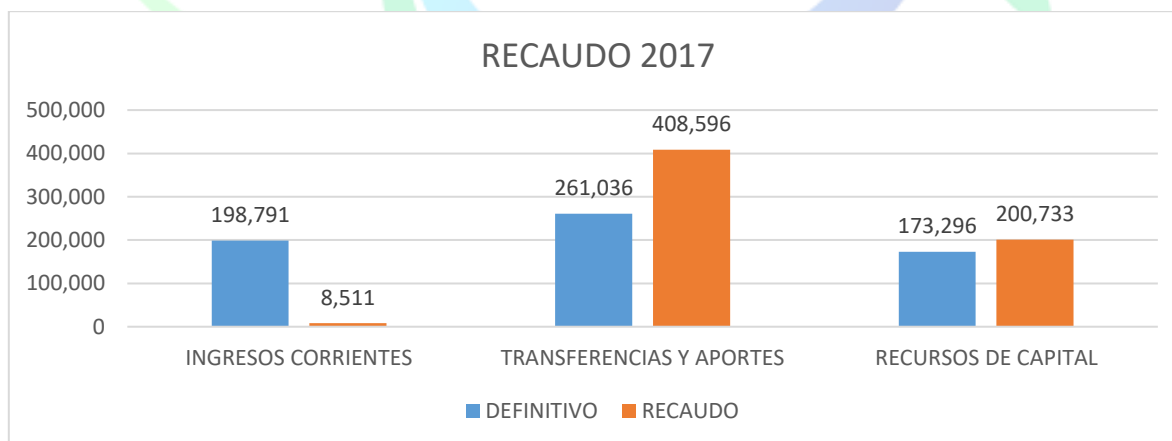
## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017

En el cuadro anterior se observa un recaudo de los recursos de capital en un 115,83%, los ingresos corrientes un 4.28% y las transferencias y aportes tuvieron un 156,53%, para un total de 97.59%, es decir que tuvieron un buen sistema de recaudo en el periodo 2017. El impacto más fuerte lo presenta las transferencias y aportes, debido al tratamiento que se les dan a los recursos del sistema general de regalías, ya que no se transfiere la totalidad del recurso, sino en la medida de ejecución del objeto para lo cual fue girado.

Como se puede observar en la ilustración de recaudo 2017, los recursos de transferencias, tuvieron un recaudo casi dos veces superior al esperado, mientras el recurso de capital tuvo un aumento 15.83% pasando de 173.296 a 200.733 miles del recaudado. El ingreso corriente tuvo un déficit recaudo del 96%.

Ilustración 1 Recaudo 2017

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Rendición cuenta CHIP CGN 2017

### “Más participación, Más Transparencia”

### 1.3.4 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 7 Recaudo 2015 - 2016- 2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	493,320	17,005,947	633,123
INGRESOS RECAUDADOS	60,040	709,944	617,840
Deficit Rentístico	433,280	16,296,003	15,283
<b>Variación (%)</b>	<b>12.17%</b>	<b>4.17%</b>	<b>97.59%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2015, 2016 y CHIP CGN 2017

En cuanto al nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, se pudo establecer que la de mejor recaudo fue el 2017, seguida de 2015 y 2016.

## 1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE GASTOS

### 1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 8 apropiación Inicial 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	214,117	141,270	72,847	51.57%
GASTOS GENERALES	9,752	9,536	216	2.27%
INVERSION	196,519	195,408	1,111	0%
<b>TOTALES</b>	<b>420,388</b>	<b>346,214</b>	<b>74,174</b>	<b>21.42%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2015 y 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue superior en términos nominales a la de 2016 en \$74.175 miles (21.42%), representado en su gran parte por los gastos de personal y la inversión y una disminución en los gastos generales.

### 1.4.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

En la tabla 9, modificaciones al presupuesto definitivo se observa que, al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 50.6%, quedando un presupuesto final de \$633.122 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 56.31% la inversión, 41.68% los gastos de personal y 2.01% los gastos generales.

Tabla 9 Modificaciones al Presupuesto Definitivo

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	CRÉDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTO DE PERSONAL	214,117	47,491	15,526	13,241	263,893	23.25%
GASTOS GENERALES	9,752	5,243	3,831	6,116	12,710	30.33%
INVERSIÓN	196,519	160,000	0	0	356,519	81.4%
<b>TOTALES</b>	<b>420,388</b>	<b>212,734</b>	<b>19,357</b>	<b>19,357</b>	<b>633,122</b>	<b>50.60%</b>

Fuente: Rendición Cuenta CHIP CGN 2016

Comparadas las vigencias 2016 y 2017, como se muestra en la tabla 10, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 96.28% a la primera (\$16,372,285 miles), representado principalmente en la inversión.

Tabla 10 Presupuesto Definitivo 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACIÓN	%
GASTO DE PERSONAL	263,893	185,363	78,530	42.37%
GASTOS GENERALES	12,710	12,151	559	4.60%
INVERSIÓN	356,519	16,808,433	(16,451,914)	-
<b>TOTALES</b>	<b>633,122</b>	<b>17,005,947</b>	<b>(16,372,825)</b>	<b>96.28%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2016 y 2017

### “Más participación, Más Transparencia”

### 1.4.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 11 Presupuesto Definitivo - Ejecutado

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACIÓN	%
GASTO DE PERSONAL	263,893	263,887	6	99.99%
GASTOS GENERALES	12,710	10,152	2,558	79.87%
INVERSIÓN	356,519	318,539	37,980	89.35%
<b>TOTALES</b>	<b>633,122</b>	<b>592,578</b>	<b>40,544</b>	<b>93.60%</b>

Fuente: Rendición Cuenta CHIP CGN 2017

En la ejecución de los gastos se puede observar que se logró un 93,6%, de los cuales los gastos generales fue el menor con un 79.87%, luego inversión con un 89.35% y los gastos de personal alcanzaron un 99.9%.

### 1.4.4 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 12 Tendencia 2017-2016 y 2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	493,320	17,005,947	633,122
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	468,433	15,761,568	592,578
<b>DIFERENCIA</b>	<b>24,887</b>	<b>1,244,379</b>	<b>40,544</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>94.96%</b>	<b>92.68%</b>	<b>93.60%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2015, 2016 y CHIP CGN 2017

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2015 fue mayor alcanzando un 94,96%, mientras que el 2016 y 2017 fue del 92,68% y 93.6% respectivamente.

#### “Más participación, Más Transparencia”



#### 1.4.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

### 1.5 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en las dos últimas vigencias se presentó déficit, lográndose un 2.220,11% y 780,20% de compromiso por encima de lo recaudado en 2016 y 2015 respectivamente, mientras que en 2017 hubo superávit, lográndose una ejecución del recaudo de 95,91%.

Tabla 13 Tendencia 2015, 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	60,040	709,944	617,840
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	468,433	15,761,568	592,578
<b>DIFERENCIA</b>	<b>(408,393)</b>	<b>(15,051,624)</b>	<b>25,262</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>780%</b>	<b>2220%</b>	<b>95.91%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y CHIP CGN 2016

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente

(Cifras en miles de pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 274,039	=	3219.82%
INGRESOS CORRIENTES		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES		\$ 8,511		

Este indicador permite medir la capacidad del Instituto 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 el IFEG con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, igualmente se analiza que por cada \$100 que se recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$3.219 en gastos de funcionamiento, para ello debe crear políticas de recaudo de cartera, ya

**“Más participación, Más Transparencia”**

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017

que del periodo 2016 a 2017 se incrementó en un 67% es por ello que debe de mejorar el recaudo de la cartera de los créditos, a fin de que pueda mejorar sus ingresos corrientes.

### Ecuación 2Ejecutado vs Gasto Total

(Cifras en miles de pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 274,039	=	46.25%
		EJECUTADO GASTOS TOTAL		\$ 592,578		

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 46.25%; es decir, que por cada \$100 que el IFEG invirtió en gastos, \$46.25 fueron destinados a gastos de funcionamiento. Lo anterior muestra de que los gastos se incrementaron 3922% frente al periodo anterior, por consiguiente, se le recomienda reducir los gastos de funcionamiento para que no vayan a presentar problemas en periodos posteriores.

### 3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2017, el IFEG no tiene deuda pública, luego se evidenció que con los recursos que obtiene, financia todos los proyectos y programas contemplados en el Plan de Desarrollo del Departamento y en su Plan Estratégico.

### 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.

Es importante aclarar que el INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE "IFEG", de acuerdo con la Resolución 414 de 2014, debió haber entregado a los diferentes entes de vigilancia y control los estados financieros bajo el Nuevo Marco Normativo ya que a partir de esta vigencia que se analiza, era el periodo de aplicación, es decir, que a partir del 01 de enero de 2016, se debía hacer el reconocimiento, registro y revelación de los hechos económicos bajo el nuevo marco normativo y el informe que se está analizando se encuentra bajo norma local COLGAP.

---

### "Más participación, Más Transparencia"



#### 4.1 BALANCE GENERAL

Tabla 14 Balance General  
(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACION ABSOLUTO	VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
1105	CAJA	-	1,262	0.00%	0.35%	(1,262.00)	-100.0%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	121,721.00	116,090	69.42%	32.65%	5,631.00	4.9%
1364	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,456.00	0	3.11%	0.00%	5,456.00	0.0%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS	-	14,087	0.00%	3.96%	(14,087.00)	-100.0%
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	62,318.00	-	35.54%	0.00%	62,318.00	0.0%
1470	OTROS DEUDORES	-	73,920	0.00%	20.79%	(73,920.00)	-100.0%
1480	PROVISION DEUDORES	(14,162.00)	(14,162)	-8.08%	-3.98%	-	0.0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>175,333</b>	<b>191,197</b>	<b>50.52%</b>	<b>53.78%</b>	<b>(15,864.00)</b>	<b>-8.3%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	164,965.00	155,393	47.53%	43.71%	9,572.00	6.16%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,700.00	1,700	0.49%	0.48%	-	0.00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,735.00	8,736	2.52%	2.46%	(1.00)	-0.01%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(8,340.00)	(6,163)	-2.40%	-1.73%	(2,177.00)	35.32%
1970	INTANGIBLES	4,669.00	4,669	1.35%	1.31%	-	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>171,729.00</b>	<b>164,335.00</b>	<b>49.48%</b>	<b>46.22%</b>	<b>7,394.00</b>	<b>4.50%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>347,062.00</b>	<b>355,532.00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>(8,470.00)</b>	<b>-2.38%</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
2401	adquisición de bienes y servicios nacionales	1,513.00	-	4.01%	0%	1,513	0.00%
2407	recursos a favor de terceros	5,783.00	-	15.34%	0%	5,783	0.00%
2436	retención en la fuente e impuestos de timbre	2,249.00	-	5.96%	0%	2,249	0.00%
2511	beneficio a los empleados a corto plazo	28,159.00	-	74.68%	0%	28,159	0.00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	7,504.00	0.00%	62%	(7,504)	0.00%
2715	PROVISIONES PARA PRESTACIONES	-	4,513.00	0.00%	38%	(4,513)	0.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>37,704.00</b>	<b>12,017.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>100%</b>	<b>25,687</b>	<b>214%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>37,704.00</b>	<b>12,017.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>25,687.00</b>	<b>213.76%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
3208	CAPITAL FISCAL	445,566.00	451,484.00	144.03%	131%	(5,918.00)	-1.31%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	(34,166.00)	(5,918.00)	-11%	-2%	(28,248.00)	477.32%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(102,052.00)	(102,051.00)	-33%	-30%	(1.00)	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>309,348.00</b>	<b>343,515.00</b>	<b>89.13%</b>	<b>96.62%</b>	<b>(34,167.00)</b>	<b>-9.95%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>347,062.00</b>	<b>355,532.00</b>			<b>(8,470.00)</b>	<b>-2.38%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y 2017

El balance general, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

Existen dos formas de analizar los balances generales, la primera es a través de los análisis verticales, este consiste en analizar de un mismo periodo, cual es el porcentaje de participación que ha tenido con respecto al total.

#### “Más participación, Más Transparencia”

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare

#### **4.1.1. ACTIVOS**

Activo es un sistema que esta principalmente constituido por todos los bienes y/o servicios, con capacidad tanto funcional como operativa que es mantenido durante toda la actividad socio económica. Existen dos tipos de activos, los activos corrientes que son aquellos con capacidad de volverse liquidez en un periodo menor a un año y los activos no corriente o fijos son aquellos activos que se volverán liquidez en un periodo mayor a un año, por lo general, los activos no corrientes son aquellos activos que son la razón de ser de la empresa.

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2017 los activos corrientes representan el 50.52% % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS con un 69.42%. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que no tuvo crecimiento ya que para el año 2016 sus activos corrientes fueron de 191.167 miles y en el año 2017 fue 175.333 miles lo que en términos porcentuales la disminución 8.3%.

Entre los activos no corrientes, en el INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE (IFEG), tuvo una participación del total de los activos de 49.48% los PRESTAMOS CONCEDIDOS es el ítem que mayor participación tuvo 47.53%, esto principalmente al desembolso que hicieron de los proyectos que se están realizando en el departamento del Guaviare. En el análisis general los activos no corrientes tuvieron un comportamiento ascendente con respecto al año anterior en un 4.50% con una diferencia de 7,394.00 miles.

En términos generales el total de los activos, tuvo una disminución de 2.38% con una variación del año 2016 a 2017 de \$ 8,470.00 miles.

#### **4.2.2 PASIVOS**

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para el INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE (IFEG), pose unos pasivos totales de 37,704.00 miles de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo 100% mientras que a largo plazo no posee

---

**“Más participación, Más Transparencia”**

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2017

deudas; para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad, son beneficio a los empleados a corto plazo 74.68%.

Por otra parte, se puede apreciar que el IFEG, AUMENTÓ SUS PASIVOS en un 214% con referente al año anterior pasando de \$ 12,017.00 miles en el 2016 a tener \$ 37,704.00 miles en el año 2017.

### 4.2.3 PATRIMONIO

El patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene el IFEG. Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017. Cabe resaltar, que el balance tuvo una disminución del 2.38% con una disminución referente al año anterior de \$ 8,470.00 miles.

### 4.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2017	2016		
<b>INGRESOS</b>							
4110	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	2,615.00	0.0%	0.46%	(2,615.00)	-100%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	514,067.00	0.0%	89.89%	(514,067.00)	-100%
4430	SUBVENCIONES	408,595,671.00	-	89.2%	0.00%	408,595,671.00	0%
4805	FINANCIEROS	49,603,792.00	55,210.00	10.8%	9.65%	49,548,582.00	89746%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	56,612.00	-	0.0%	0.00%	56,612.00	0%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>458,256,075</b>	<b>571,892</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>457,684,183.00</b>	<b>80030%</b>
<b>GASTOS</b>							
5101	SUELDOS Y SALARIOS	110,717,315.00	151,578.00	22.48%	22.48%	110,565,737.00	72943%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	25,961,300.00	22,666.00	5.27%	5.27%	25,938,634.00	114439%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5,196,100.00	4,633.00	1.06%	1.06%	5,191,467.00	112054%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	36,892,719.00	-	7.49%	7.49%	36,892,719.00	0%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	80,762,316.00	-	16.40%	16.40%	80,762,316.00	0%
5111	GENERALES	9,618,183.00	6,081.00	1.95%	1.95%	9,612,102.00	158068%
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	238.00	149.00	0.00%	0.00%	89.00	60%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	-	42,000.00	0.00%	0.00%	(42,000.00)	-100%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANT	2,175,722.00	2,175.00	0.44%	0.44%	2,173,547.00	99933%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	-	0.00%	0.00%	-	0%
5424	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR	216,335,220.00	343,762.00	43.93%	43.93%	215,991,458.00	62832%
5802	COMISIONES	4,012,074.00	4,129.00	0.81%	0.81%	4,007,945.00	97068%
5803	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CA	102,092.00	-	0.02%	0.02%	102,092.00	0%
5805	FINANCIEROS	-	-	0.00%	0.00%	-	0%
5810	EXTRAORDINARIOS	-	637.00	0.00%	0.00%	(637.00)	-100%
5890	GASTOS DIVERSOS	649,000.00	-	0.13%	0.13%	649,000.00	0%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>492,422,279.00</b>	<b>577,810.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>101.03%</b>	<b>491,844,469.00</b>	<b>85122%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(34,166,204.00)</b>	<b>(5,918.00)</b>	<b>-7.46%</b>	<b>-1.03%</b>	<b>(34,160,286.00)</b>	<b>577227%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y 2017

### “Más participación, Más Transparencia”



Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos para el año 2017 fueron de 458,256,00 miles de las cuales las subvenciones fue de 89.2%% con un total de 408,596,00 miles. Igualmente, los ingresos del año 2017, fueron inferiores con referente al año 2016 \$ 113,636.00 miles lo que representa una disminución de 19,87%.

Entre sus gastos el IFEG fue de \$ 28,248.00 miles, entre los cuales los gastos referentes al ítem de DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL de 43.93%, el déficit aumentó en un 477% \$ 28,248.00 miles, esto quiere decir que la empresa está gastando más de lo que le ingresa; por consiguiente, deberá disminuir sus gastos y crear políticas y estrategias de recuperación de cartera.

## 5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

#### 5.1.1 RAZÓN CORRIENTE.

*Ecuación 3 Liquidez*

(Cifras en miles de pesos)

RAZON CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE	=	175,333	=	102.10%
	PASIVO CORRIENTE		171,729		

Este indicador mide a corto plazo la disponibilidad de liquidez con la que cuenta la Empresa, es decir, que por cada \$100 que el Instituto adeuda a corto plazo tiene de activo corriente \$102,10, activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable.

**“Más participación, Más Transparencia”**

### 5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

*Ecuación 4 Capital de trabajo*

(Cifras en miles de pesos)

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	175,333 37,704	=	137,629
--------------------	-------------------------------------	---	-------------------	---	---------

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el IFEG para cumplir con sus obligaciones a 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 \$ 137.629 miles. Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Cabe resaltar, que la entidad ha venido disminuyendo sustancialmente su capital de trabajo debido a que no tiene clara las políticas de cobro a sus clientes.

### 5.1.3 ENDEUDAMIENTO TOTAL

*Ecuación 5 Endeudamiento Total*

(Cifras en miles de pesos)

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	37,704	=	10.86%
	ACTIVO TOTAL		347,062		

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc.), por lo tanto, como se puede apreciar el Instituto, cuenta con un nivel de endeudamiento del 10.86%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que el Instituto posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$10.86. esto es debido al pobre desempeño de recuperación de cartera que tiene el instituto con sus clientes, por lo tanto, se recomienda que evalúen las políticas para que no se vaya a tener dificultades a futuro.



### 5.1.4 RENTABILIDAD

Ecuación 6 Rentabilidad

(Cifras en miles de pesos)

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	-34,166,204	=	-9844%
	ACTIVOS TOTALES		347,062		

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos del Instituto en la vigencia que se analiza generó un déficit del -9844%, 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.

## 6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Los resultados del examen, permiten conceptualizar que la gestión adelantada por la administración en la vigencia 2017, muestra un esfuerzo fiscal MUY DEFICIENTE, en razón a que de las últimas tres vigencias ha sido el nivel de recaudo más bajo, alcanzando para el año actual un 97,59%, mientras que la ejecución o los compromisos adquiridos alcanzaron un 95.91% más de lo recaudado.

## 7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis se pudo establecer que el Instituto cuenta con un alto nivel de cartera de créditos con morosidad de más de 363 días en un 100% (\$164.965 miles), no obstante, hubo una disminución de la misma de 2017 a 2016 de \$ 2,030 miles, así como un aumento de la provisión en \$ 1,470 miles; por lo tanto, se recomienda a la administración del IFEG que se establezcan estrategias y políticas de cobro, que permita que haya un recaudo acelerado de los créditos con un periodo de morosidad mayor de 360 días, más aun cuando la cartera representa un 64,50% del total del activo.

---

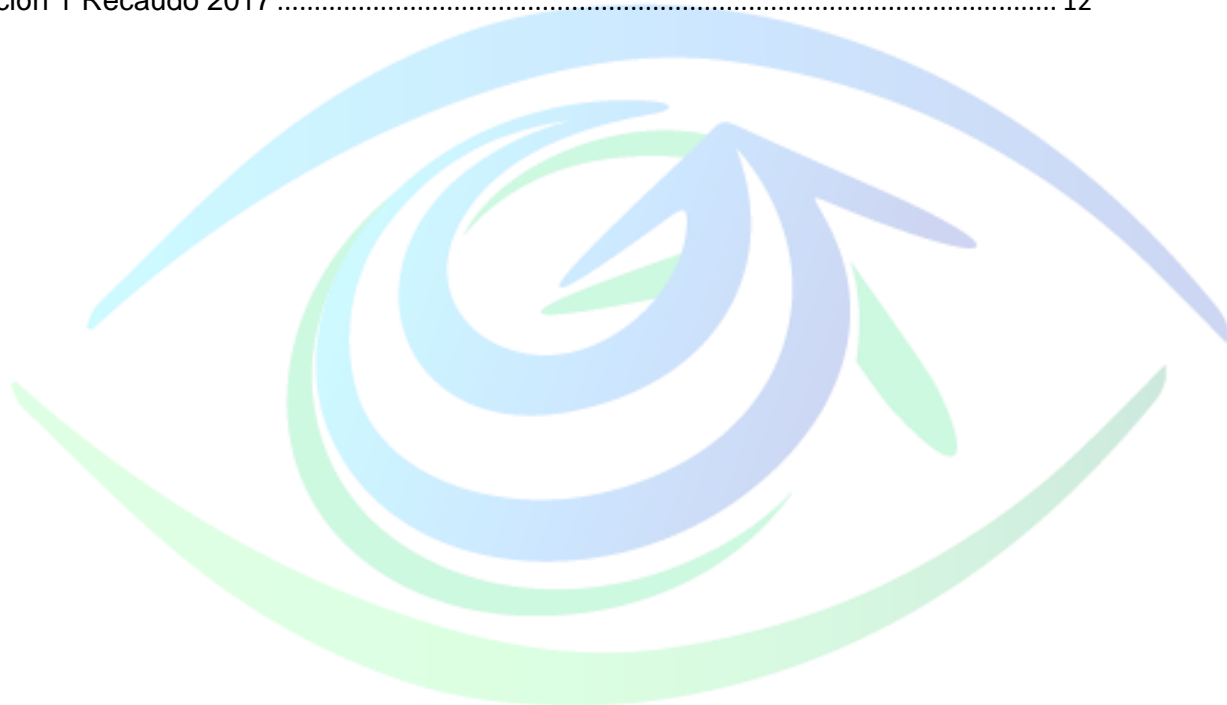
### “Más participación, Más Transparencia”

## LISTA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente.....	16
Ecuación 2 Ejecutado vs Gasto Total .....	17
Ecuación 3 Liquidez .....	21
Ecuación 4 Capital de trabajo.....	22
Ecuación 5 Endeudamiento Total.....	22
Ecuación 6 Rentabilidad.....	23

TABLA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Recaudo 2017 ..... 12



LISTA DE TABLA

Tabla 1: Ingreso Inicial.....	8
Tabla 2 Gastos.....	8
Tabla 3 Modificación al Presupuesto .....	9
Tabla 4 Apropriación Inicial .....	10
Tabla 5 Modificación al Presupuesto .....	10
Tabla 6 Variación al Presupuesto .....	11
Tabla 7 Recaudo 2015 - 2016- 2017.....	13
Tabla 8 apropiación Inicial 2017 - 2016.....	13
Tabla 9 Modificaciones al Presupuesto Definitivo.....	14
Tabla 10 Presupuesto Definitivo 2017 - 2016.....	14
Tabla 11 Presupuesto Definitivo - Ejecutado.....	15
Tabla 12 Tendencia 2017-2016 y 2015 .....	15
Tabla 13 Tendencia 2015, 2016 y 2017 .....	16
Tabla 14 Balance General .....	18