Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

SITUACION DE LAS FINANZAS INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE "INDERG"

VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE "INDERG"

VIGENCIA 2017

JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2018

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

PRESENTACIÓN

Señor
CARLOS ALBERTO SOGAMOSO
Director
Instituto Departamental de Deportes del Guaviare "INDERG"
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 Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2016, 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 RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

1 INTRODUCCIÓN 7
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO 8
1.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 9
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 9
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL 9
1.3.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESO 10
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 11
1.3.4 TENDENCIA DEL RECAUDO 12
1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE GASTOS 13
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL 13
1.4.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTO 13
1.4.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 14
1.4.4 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 14
1.4.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 15
1.5 SITUACIÓN PRESUPUESTAL 15
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

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO 21
5.1.3 ENDEUDAMIENTO TOTAL 22
5.1.4 SOLIDEZ 22
5.1.5 RENTABILIDAD 22
6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 23
7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 23

1 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.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE "INDERG"

VIGENCIA FISCAL 2017

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 004 de julio 28 de 2016, la Junta Directiva aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Departamental de Deporte y la Recreación del Guaviare "INDERG" para la vigencia fiscal 2017, liquidado con Resolución No. 01 de enero 01 de 2017, quedando un presupuesto inicial de $ 1.256.401,204,39 así:

En la tabla 1, los ingresos aprobados para el 2017, el 59.09% corresponde a las transferencias y aportes y el 40.91% a ingresos corrientes.

Tabla 1: Ingreso Inicial

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	514,056	40.91%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	742,345	59.09%
TOTALES	**1,256,401**	**100.00%**

Fuente: Rendición Cuenta y SIA 2017

En los gastos aprobados, se puede apreciar que el porcentaje más alto aprobado es para Inversión con un 62.71% del total de los recursos, es decir más de la mitad de los recursos que fueron aprobados, están destinados para inversión, seguido los gastos de personal con un 32.6% y por último los gastos generales con un 4.7%.

Tabla 2 Gastos

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	409,562	32.60%
GASTOS GENERALES	59,002	4.70%
INVERSIÓN	787,838	62.71%
TOTALES	**1,256,401**	**100%**

Fuente: Rendición Cuenta y SIA 2017

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	1,256,401	28-07-2016	ACUERDO 004	1,256,401	1,256,401	-
ADICIONES	1,671,725	30-01-2017	RESOLUCIÓN 04	37,718	1,671,724	-
		13-03-2017	RESOLUCIÓN 013	1,323,331		
		08-05-2017	RESOLUCIÓN 029	122,826		
		26-07-2017	RESOLUCIÓN 039	43,104		
		01-08-2017	RESOLUCIÓN 051	27,203		
		11-10-2017	RESOLUCIÓN 076	5,000		
		16-11-2017	RESOLUCIÓN 091	104,542		
		12-12-2017	RESOLUCIÓN 100	8,000		
REDUCCIONES	11,141	29-12-2017	RESOLUCIÓN 108	11,141	11,141	-
TRASLADOS	35,913	30-01-2017	RESOLUCIÓN 05	16,790	35,913	-
		18-04-2017	RESOLUCIÓN 023	3,300		
		31-08-2017	RESOLUCIÓN 057	4,567		
		11-10-2017	RESOLUCIÓN 076	1,500		
		07-12-2017	RESOLUCIÓN 095	9,756		

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (adiciones, reducciones 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 7 resoluciones administrativas, 1 resolución de reducción al presupuesto y 5 traslados modificatorios.

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	724,240	570,417	153,823	27%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	532,161	429,171	102,990	24%
TOTALES	**1,256,401**	**999,588**	**256,813**	**25.69%**

Fuente: Rendición cuenta y SIA 2016 y 2017

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2017 con el 2016, se puede apreciar que la primera es superior en $256.813 miles, equivalente a un 25.69%; igualmente, se puede observar que su mayor representación se encuentra en los ingresos corrientes con un 27% de participación y las transferencias con un 24%.

1.3.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESO

En la tabla 5 modificaciones al presupuesto, el presupuesto inicial aprobado de 2017, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de $1.671.724 miles, equivalentes al 57.31%; igualmente se le hicieron reducciones equivalentes al 0.38% quedando un presupuesto definitivo de $2.916.984 miles.

Tabla 5 Modificación al Presupuesto

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	724,240	61,333	11,141	774,432	6.93%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	532,161	401,451	0	933,612	75.44%
RECURSOS DE CAPITAL	0	1,208,940	0	1,208,940	0%
TOTALES	**1,256,401**	**1,671,724**	**11,141**	**2,916,984**	**132.17%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

Del mismo modo en la tabla 6, la vigencia que se analiza correspondiente al 2017, tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2016 en términos nominales superior en $239.931 miles (7.6%), donde la variación se dio en los recursos de capital con una variación de 155.27%; las transferencias y aportes tuvo una disminución de 51.39%.

Tabla 6 comparativo Presupuesto Definitivo 2017- 0216

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	774,432	762,648	11,784	2%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	933,612	1,920,678	(987,066)	-51.39%
RECURSOS DE CAPITAL	1,208,940	473,589	735,351	155.27%
TOTALES	**2,916,984**	**3,156,915**	**(239,931)**	**-7.6%**

Fuente: Rendición cuenta 2017 SIA 2017

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	774,432	321,935	452,497	41.57%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	933,612	919,253	14,359	98.46%
RECURSOS DE CAPITAL	1,208,940	1,157,606	51,334	95.75%
TOTALES	**2,916,984**	**2,398,794**	**518,190**	**82.24%**

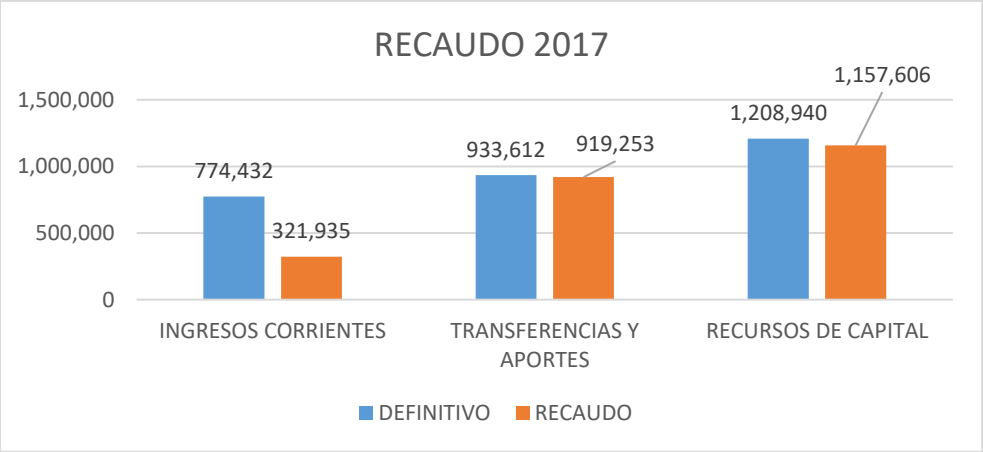
Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

En el cuadro anterior se observa un recaudo en las transferencias y aportes con un recaudo del 98.46%, seguido de los recursos de capital con un porcentaje de 95.75% por último los ingresos corrientes con un recaudo del 41.57% siendo este último el de menor recaudo que se tuvo en el periodo. En términos generales, el recaudo total fue del 82.24%.

Igualmente, la gráfica revela como estuvo el comportamiento.

Ilustración 1 Recaudo 2017

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

1.3.4 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 7 Recaudo 2015 - 2016- 2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	2,793,704	3,156,915	2,916,984
INGRESOS RECAUDADOS	2,654,694	2,300,744	2,398,794
DÉFICIT RENTÍSTICO	139,010	856,171	518,190
VARIACIÓN (%)	**95.02%**	**72.88%**	**82.24%**

Fuente: Rendición cuenta 2015, 2016 y SIA 2017

En cuanto al nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, se pudo establecer que la de mejor recaudo fue el 2015, seguida de 2017 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	409,562	251,755	157,807	62.68%
GASTOS GENERALES	59,002	78,317	(19,315)	-24.66%
INVERSIÓN	787,838	669,516	118,322	17.67%
TOTALES	**1,256,402**	**999,588**	**138,492**	**13.85%**

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 $138.492 miles (13.85%), 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 DE GASTO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 57.31%, y unas reducciones equivalentes al 0.38% quedando un presupuesto final de $2.916.987 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 206.3% la inversión, 7.66% los gastos de personal y 6.23% para los gastos generales.

Tabla 9 Modificaciones al Presupuesto Definitivo

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRA CR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	409,562	30,553	-	19,080	18,252	440,943	7.66%
GASTOS GENERALES	59,002	4,500	-	16,833	17,660	62,675	6.23%
INVERSIÓN	787,838	1,636,672	11,141	-	-	2,413,369	206.3%
TOTALES	**1,256,402.000**	**1,671,725**	**11,141**	**35,913**	**35,913**	**2,916,987**	**132.17%**

Fuente: Rendición Cuenta 2017

Comparadas las vigencias 2016 y 2017, se pudo determinar que la vigencia 2016 fue superior en un 7.6% a la vigencia 2017 en términos nominales la diferencia es de $ 239.928 miles.

Tabla 10 Presupuesto Definitivo 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	440,943	331,273	109,670	33.11%
GASTOS GENERALES	62,675	115,179	(52,504)	-45.58%
INVERSIÓN	2,413,369	2,710,463	(297,094)	-10.96%
TOTALES	**2,916,987**	**3,156,915**	**(239,928)**	**-7.6%**

Fuente: Rendición Cuenta y SIA 2016 y 2017

1.4.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 11Presupuesto Definitivo - Ejecutado

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	440,943	437,656	3,287	99.25%
GASTOS GENERALES	62,675	59,689	2,986	95.24%
INVERSIÓN	2,413,369	2,379,379	33,990	98.59%
TOTALES	**2,916,987**	**2,876,724**	**40,263**	**98.62%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

En la ejecución de los gastos se puede observar que se logró un 98,62%, de los cuales los gastos generales fue el menor con un 95.24%, luego inversión con un 98.59% y los gastos de personal alcanzaron un 99.25%.

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	2,793,704	3,156,915	2,916,987
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	2,673,427	2,315,414	2,876,724
DIFERENCIA	**120,277**	**841,501**	**40,263**
VARIACIÓN (%)	**95.69%**	**73.34%**	**98.62%**

Fuente: Rendición Cuenta 2015, 2016 y SIA 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 2017 fue mayor, alcanzando un 98.62%, mientras que el 2015 fue de 95.69% y el periodo 2016 fue el de menor con un 73.34%.

1.4.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que el Instituto Departamental De Deportes Y La Recreación Del Guaviare "INDERG", mediante Resolución No. 003 de enero 09 de 2018, constituyó Reservas Presupuestales por un valor de $714.271 miles cuentas por pagar bajo resolución 002 de 9 de enero del 2018 por valor de 76.250 miles, al compararla con lo reportado en la ejecución de gastos se evidencia que existe concordancia entre sí, tal como se observa a continuación en la tabla 13.

Tabla 13 RESERVA PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	2,916,987
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	2,876,724
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	2,086,203
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3**	**830,784**
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	40,263
6	**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5**	**790,521**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	790,521
8	**SUMAS IGUALES**	**0**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

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 que todas las vigencias presento déficit siendo este último año el que mayor tuvo con un aumento con respecto al año anterior de 19% más con respecto al periodo pasado.

Tabla 14 Tendencia 2015, 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	2,654,694	2,300,744	2,398,794
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	2,673,427	2,315,414	2,876,724
DIFERENCIA	**(18,733)**	**(14,670)**	**(477,930)**
VARIACIÓN (%)	**100.71%**	**100.64%**	**119.92%**

Fuente: Rendición Cuenta 2015, 2016 SIA 2017

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente

(Cifras en miles de pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO / RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES	=	$ 497,345 / $ 321,935	=	154.49%

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 INDERG 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 $154.49 en gastos de funcionamiento.

Ecuación 2Ejecutado vs Gasto Total

(Cifras en miles de pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO / EJECUTADO GASTOS TOTAL	=	$ 497,345 / $ 2,876,724	=	17.29%

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 17.29%; es decir, que por cada $100 que el INDERG invirtió en gastos, $17.29% fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2017, el INDERG 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.

4.1 BALANCE GENERAL

Tabla 15 Balance General
(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
	ACTIVO						
	ACTIVO CORRIENTE						
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	765,921.00	557,629	56.17%	51.21%	208,292.00	37.4%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	19,608.00	65,695	1.44%	6.03%	(46,087.00)	-70.2%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	282,455.00	163,817	20.71%	15.04%	118,638.00	72.4%
1470	OTROS DEUDORES	-	6,612	0.00%	0.61%	(6,612.00)	-100%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	-	-6,612	0.00%	-0.61%	6,612.00	-100%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1,067,984**	**787,141**	**100.00%**	**72.28%**	**280,843.00**	**35.7%**
	ACTIVO NO CORRIENTE						
1640	EDIFICACIONES	169,273.00	169,273	12.41%	15.54%	-	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	56,529.00	73,650	4.15%	6.76%	(17,121.00)	-23.25%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13,662.00	19,742	1.00%	1.81%	(6,080.00)	-30.80%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	30,458.00	52,793	2.23%	4.85%	(22,335.00)	-42.31%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	942.00	1,492	0.07%	0.14%	(550.00)	-36.86%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(132,823.00)	-173,476	-9.74%	-15.93%	40,653.00	-23.43%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	816	0.00%	0.07%	(816.00)	-100.00%
1999	VALORIZACIONES	157,549.00	157,549	11.55%	14.47%	-	0.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**295,590.00**	**301,839**	**21.68%**	**27.72%**	**(6,249.00)**	**-2.07%**
	TOTAL ACTIVO	**1,363,574.00**	**1,088,980**	**100%**	**100%**	**274,594.00**	**25.22%**
	PASIVO						
	PASIVO CORRIENTE						
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7,251.00	0	2.46%	0%	7,251	0%
2425	ACREEDORES	4,202.00	3,537	1.42%	2%	665	18.80%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	30,170.00	22,203	10.22%	13.32%	7,967.00	35.88%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	159,267.00	58,623				171.68%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	94,319.00	82,348	31.95%	49.40%	11,971	14.54%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	**295,209.00**	**166,711.00**	**100.00%**	**100%**	**128,498**	**77%**
	PASIVO NO CORRIENTE						
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**-**	**-**	**0.00%**	**0.00%**	**-**	**0.00%**
	TOTAL PASIVO	**295,209.00**	**166,711.00**	**100.00%**	**100.00%**	**128,498.00**	**77.08%**
	PATRIMONIO						
3208	CAPITAL FISCAL	744,269	720,937.00	69.66%	78%	23,332.00	3.24%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	149,669	29,114.00	14%	3%	120,555.00	414.08%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	22,862	22,862.00	2%	2%	-	0%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	157,549	157,549.00	15%	17%	-	0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(5,982)	(8,193.00)	-1%	-1%	2,211.00	-26.99%
	TOTAL PATRIMONIO	**1,068,367.00**	**922,269.00**	**78.35%**	**84.69%**	**146,098.00**	**15.84%**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**1,363,576.00**	**1,088,980.00**			**274,596.00**	**25.22%**

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.

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 de la empresa; 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 es la operatividad de la empresa.

Dentro del análisis vertical, se puede observas que para el periodo 2017 los activos corrientes representan el 78.32% % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS con un 71.72%. de igual manera y haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo crecimiento del 37.4% ya que para el año 2016 sus activos corrientes fueron de 557.629 miles y en el año 2017 fue 765.921 miles.

Entre los activos no corrientes, el INDERG tuvo una participación del total de los activos de 21.68%, donde la cuenta 1640 EDIFICACIONES es el ítem que mayor participación tuvo 57.27%. 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 2.07% con una variación del año 2016 a 2017 de $ 2.649 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 INDERG, pose unos pasivos totales de 295.209 miles de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo 100% mientras que a largo plazo no posee deudas; para ello, las obligaciones que posee mayor grado de responsabilidad, es la cuenta 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR que representan el 53.95%.

Por otra parte, se puede apreciar que el INDERG, AUMENTÓ SUS PASIVOS en un 77.08% con referente al año anterior pasando de $ 166.711 miles en el 2016 a tener $ 295.209 miles en el año 2017; esto principalmente se debe a los megaproyectos de modernización de los escenarios deportivos.

4.2.3 PATRIMONIO

El patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene el INDERG. Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017 con un 59.66%. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento del 25.22% con referente al año anterior de 274.596 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		
	INGRESOS						
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,336,073	2,276,009	99.67%	99.89%	60,064.00	2.64%
4805	FINANCIEROS	776	1,024	0.03%	0.04%	(248.00)	-24.22%
4810	EXTRAORDINARIOS	4,449	21	0.19%	0.00%	4,428.00	21085.71%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,452	1,351	0.10%	0.06%	1,101.00	81.50%
	TOTAL INGRESOS	**2,343,750**	**2,278,405**	**100%**	**100%**	**65,345.00**	**2.87%**
	GASTOS						
5101	SUELDOS Y SALARIOS	382,720	299,490	17.44%	13.31%	83,230.00	27.79%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7,736	5,487	0.35%	0.24%	2,249.00	40.99%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	52,306	42,615	2.38%	1.89%	9,691.00	22.74%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	11,124	9,325	0.51%	0.41%	1,799.00	19.29%
5111	GENERALES	37,959	37,023	1.73%	1.65%	936.00	2.53%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	35,120	41,904	1.60%	1.86%	(6,784.00)	-16.19%
5211	GENERALES	1,599,635	1,754,522	72.91%	78.00%	(154,887.00)	-8.83%
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	3,248	3,248	0.15%	0.14%	-	0.00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	62,635	42,139	2.85%	1.87%	20,496.00	48.64%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	1,600	4,730	0.07%	0.21%	(3,130.00)	-66.17%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	8,808	0.00%	0.39%	(8,808.00)	-100.00%
	TOTAL GASTOS	**2,194,083**	**2,249,291**	100%	100%	**(55,208.00)**	**-2.45%**
	RESULTADO DEL EJERCICIO	**149,667**	**29,114**	**6.39%**	**1.28%**	**120,553.00**	**414.07%**

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y 2017

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 2.343.750 miles de las cuales la cuenta 4428 otras transferencias representan un 99.67%. Igualmente, los ingresos del año 2017, fueron superiores con referente al año 2016 en un 2.87%.

El INDERG en el periodo 2017, tuvo gasto de 2,194,083 miles lo que representa, entre los cuales los gastos referentes al ítem de la cuenta 5211 GENERALES con un 72.91%. igualmente, el INDERG tuvo una utilidad de 149.667 miles para el periodo 2017.

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 / PASIVO CORRIENTE	=	1,067,984 / 295,209	=	361.77%

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 $361.77, activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 4 Capital de trabajo

(Cifras en miles de pesos)

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	1,067,984 295,209	=	772,775

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el INDERG 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 la entidad cuenta con $ 772,775miles, Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

5.1.3 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 5 Endeudamiento Total

(Cifras en miles de pesos)

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	=	295,209 / 1,363,574	=	21.65%

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 21.65%.

5.1.4 SOLIDEZ

ECUACIÓN 6 Solidez

(Cifras en miles de pesos)

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	=	1,363,574 / 295,209	=	461.90%

La solidez, es la capacidad de la empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, por lo tanto, como se observa el Instituto cuenta con solidez financiera, puesto que por cada $100 que adeuda, cuenta con $461.9 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.5 RENTABILIDAD

Ecuación 7 Rentabilidad

(Cifras en miles de pesos)

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO / ACTIVOS TOTALES	=	149,667 / 1,363,574	=	10.98%

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos que se analiza generó una rentabilidad de 10.98%.

6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la administración en la vigencia 2017, muestra un esfuerzo fiscal deficiente, en razón a que de las últimas tres vigencias el nivel de recaudo fue uno de los más bajos (95,02% 2015, 72,88% 2016 y 82.24% el 2017); en el análisis de la situación presupuestal, se pudo observar que en las tres últimas vigencias se presentó déficit, luego se gastó más de lo recaudado, luego se aprecia una falta de planeación en la ejecución de los recursos recaudados.

7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Consecuente con el concepto, el cual muestra un esfuerzo fiscal deficiente, por lo tanto, se recomienda que se hagan flujos de efectivo o plan anualizado de caja "PAC" en forma mensual con el fin de evitar precisamente que se ejecuten recursos que no han sido aprobados o aforados previamente y a su vez que no se hagan compromisos sin que haya disponibilidad de recursos.

Igualmente, se pudo determinar que, a nivel financiero, la empresa cuenta con una sólida liquidez en corto y mediano plazo, cubriendo todas sus obligaciones financieras, por otro lado, se observó que la empresa genero utilidades en el periodo 2017.

LISTA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente 16
Ecuación 2Ejecutado vs Gasto Total 16
Ecuación 3 Liquidez 21
Ecuación 4 Capital de trabajo 21
Ecuación 5 Endeudamiento Total 22
ECUACIÓN 6 Solidez 22
Ecuación 7 Rentabilidad 22

TABLA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 2 Recaudo 2017 11

LISTA DE TABLA

Tabla 1: Ingreso Inicial 8
Tabla 2 Gastos 8
Tabla 3 Modificación al Presupuesto 9
Tabla 4: Apropiación Inicial 10
Tabla 5 Modificación al Presupuesto 10
Tabla 6 comparativo Presupuesto Definitivo 2017- 0216 11
Tabla 7 Recaudo 2015 - 2016- 2017 12
Tabla 8 apropiación Inicial 2017 - 2016 13
Tabla 9 Modificaciones al Presupuesto Definitivo 13
Tabla 10 Presupuesto Definitivo 2017 - 2016 14
Tabla 11Presupuesto Definitivo - Ejecutado 14
Tabla 12 Tendencia 2017-2016 y 2015 14
Tabla 13 RESERVA PRESUPUESTAL 15
Tabla 14 Tendencia 2015, 2016 y 2017 16
Tabla 15 Balance General 18