

Finanzas



SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE “INDERG”

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE “INDERG” VIGENCIA 2016

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2017

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ 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

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO

Contador Público

PRESENTACION

Doctor
CARLOS ALBERTO SOGAMOSO
Director
INDERG

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

CONTENIDO

	PAG.
ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE “INDERG”	
INTRODUCCION.....	7
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	8
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	9
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	9
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	9
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	10
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	10
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	11
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	11
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	11
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION	12
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	13
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	14
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	14
3. DEUDA PÚBLICA	15
4. ESTADOS FINANCIEROS	15

4.1	BALANCE GENERAL.....	15
4.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	16
5.	INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	18
5.1	INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	18
5.1.1	LIQUIDEZ.....	18
5.1.2	CAPITAL DE TRABAJO.....	18
5.1.3	SOLIDEZ.....	18
5.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	19
5.1.5	RENTABILIDAD.....	19
6.	CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO.....	19
7.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	20

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 DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE “INDERG” VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 003 de julio 27 de 2015, 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 2016, liquidado por el Director con Resolución No. 001 de Enero 01 de 2016, quedando un presupuesto inicial de \$999.588 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	570.417	57,07%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	429.171	42,93%
TOTALES	999.588	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En los ingresos aprobados el 57.07% corresponde a ingresos corrientes (Ingresos tributarios y no tributarios) y el 42,93% a Transferencias y aportes, las cuales fueron directamente giradas para cofinanciación de proyectos y por la Gobernación del Guaviare para funcionamiento.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
GASTOS DE PERSONAL	251.755	25,19%
GASTOS GENERALES	78.317	7,83%
INVERSIÓN	669.516	66,98%
TOTALES	999.588	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En los gastos iniciales, se puede apreciar que el porcentaje más alto aprobado es para Inversión con un 66.98%, seguido de los Gastos de Personal con un 25.19% y por último los Gastos Generales con un 7.83%.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 999.588	ACUERDO 003 (JUL / 27 / 2015)	999.588	\$ 999.588	\$ 0
ADICIONES	\$ 2.164.751	RESOLUCIÓN 014 (MAR / 15 / 2016)	434.846	\$ 2.164.751	\$ 0
		RESOLUCIÓN 025 (MAY / 18 / 2016)	225.000		
		RESOLUCIÓN 028 (MAY / 26 / 2016)	307.871		
		RESOLUCIÓN 047 (JUL / 28 / 2016)	79.713		
		RESOLUCIÓN 079 (OCT / 20 / 2016)	982.321		
		RESOLUCIÓN 091 (DIC / 13 / 2016)	135.000		
REDUCCIONES	\$ 7.424	RESOLUCIÓN 099 (DIC / 30 / 2016)	7.424	\$ 7.424	\$ 0
TRASLADOS	\$ 1.182.991	RESOLUCIÓN 042 (JUN / 27 / 2016)	7.000	\$ 1.182.992	\$ 0
		RESOLUCIÓN 043 (JUN / 28 / 2016)	1.149.136		
		RESOLUCIÓN 049 (AGO / 05 / 2016)	8.800		
		RESOLUCIÓN 055 (SEP / 05 / 2016)	10.416		
		RESOLUCIÓN 089 (DIC / 07 / 2016)	7.640		

Fuente: Rendición Cuenta 2016

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

Las adiciones se hicieron a través de 6 actos administrativos, las reducciones en 1 acto y los traslados en 5 actos.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	570.417	548.791	21.626	3,94%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	429.171	438.277	-9.106	-2,08%
TOTALES	999.588	987.068	12.520	1,27%

Fuente: Rendición cuenta 2015 y 2016

Comparando el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera es superior en \$12.520 miles equivalente a 1,27%,

representado en los ingresos corrientes, mientras que las transferencias y aportes disminuyeron.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICION	REDUCCION	DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	570.417	199.655	7.424	762.648	33,70%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	429.171	1.491.507	0	1.920.678	347,53%
RECURSOS DE CAPITAL	0	473.589	0	473.589	0,00%
TOTALES	999.588	2.164.751	7.424	3.156.915	215,82%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$2.164.751 miles, equivalentes al 216,56%, y reducciones por \$7.424 miles, equivalentes al 0,74%, quedando un presupuesto definitivo de \$3.156.915 miles; observándose incremento en cada uno de los conceptos.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2016 en términos nominales superior en \$363.211 miles (13%), donde la variación se dio en las transferencias y aportes con incremento, mientras que los recursos de capital y los ingresos corrientes disminuyeron.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	762.648	870.113	-107.465	-12,35%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1.920.678	1.029.902	890.776	86,49%
RECURSOS DE CAPITAL	473.589	893.689	-420.100	-47,01%
TOTALES	3.156.915	2.793.704	363.211	13,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	762.648	269.165	493.483	35,29%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1.920.678	1.889.964	30.714	98,40%
RECURSOS DE CAPITAL	473.589	141.615	331.974	29,90%
TOTALES	3.156.915	2.300.744	856.171	72,88%

Fuente: Rendición cuenta 2016

En el cuadro anterior se observa que las transferencias y aportes tuvieron un 98.40% de recaudo, mientras que los recursos de capital lograron un 29,90% y los ingresos corrientes un 35,29%, para un total de 72,88%.

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
INGRESOS ESTIMADOS	2.640.689	2.793.704	3.156.915
INGRESOS RECAUDADOS	1.915.288	2.654.694	2.300.744
Déficit Rentístico	725.401	139.010	856.171
Variación (%)	72,53%	95,02%	72,88%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

En cuanto al nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, se pudo establecer que la de mejor recaudo fue el 2015, seguida de 2016 y 2014.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	251.755	237.897	13.858	5,83%
GASTOS GENERALES	78.317	85.966	-7.649	-8,90%
INVERSIÓN	669.516	663.205	6.311	0,95%
TOTALES	999.588	987.068	12.520	1,27%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue superior en términos nominales a la de 2015 en \$12.520 miles (1,27%), representado en gran parte por los gastos de personal y la inversión, con disminución en los gastos generales.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 216.56% y reducciones en un 0.74%, quedando un presupuesto final de \$3.156.915 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 85,86% la inversión, 10,49% los gastos de personal y 3,65% los gastos generales.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	CREDITO	CONTRACR.	ADICIÓN	REDUCCIÓN	DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	251.755	8.345	29.890	101.063	0	331.273	31,59%
GASTOS GENERALES	78.317	25.510	3.965	15.317	0	115.179	47,07%
INVERSIÓN	669.516	1.149.136	1.149.136	2.048.371	7.424	2.710.463	304,84%
TOTALES	999.588	1.182.991	1.182.991	2.164.751	7.424	3.156.915	215,82%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 13% a la primera (\$363.211 miles), representado principalmente en la inversión, seguido de los gastos de personal y los gastos generales, tal como se puede observar en el cuadro siguiente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	331.273	250.270	81.003	32,37%
GASTOS GENERALES	115.179	82.525	32.654	39,57%
INVERSIÓN	2.710.463	2.460.909	249.554	10,14%
TOTALES	3.156.915	2.793.704	363.211	13,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

En la ejecución de los gastos se puede observar que se logró un 73.34%, de los cuales la inversión fue el menor con un 69.44%, luego los gastos generales con un 90.96% y los gastos de personal con un 99.14%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	331.273	328.428	2.845	99,14%
GASTOS GENERALES	115.179	104.766	10.413	90,96%
INVERSIÓN	2.710.463	1.882.220	828.243	69,44%
TOTALES	3.156.915	2.315.414	841.501	73,34%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	2.640.689	2.793.704	3.156.915
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	1.956.093	2.673.427	2.315.414
DIFERENCIA	684.596	120.277	841.501
VARIACIÓN (%)	74,08%	95,69%	73,34%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

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 95,69%, mientras que el 2014 y 2016 fue del 74,08% y 73,34% respectivamente.

1.3.4 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. 002 de enero 06 de 2017, constituyó Reservas Presupuestales por un valor de \$284.236 miles, mientras que no hubo cuentas por pagar en la vigencia, a su vez, al compararla con lo reportado en la ejecución de gastos se evidencia que existe concordancia entre sí, tal como se observa a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	3.156.915
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	2.315.414
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	2.031.178
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	1.125.737
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	841.501
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	284.236
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	284.236
8	SUMAS IGUALES	0

Fuente: Rendición Cuenta 2016

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
TOTAL RECAUDO	1.915.288	2.654.694	2.300.744
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	1.956.093	2.673.427	2.315.414
DIFERENCIA	-40.805	-18.733	-14.670
VARIACIÓN (%)	102,13%	100,71%	100,64%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

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 recursos recaudados, observándose que en todas las vigencias se presentó déficit.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENT} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 433.194}{\$ 269.165} = 160,94\%$$

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, luego se puede decir que por cada \$100 que se recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$160,94 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 433.194}{\$ 2.315.415} = 18,71\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 18.71%; es decir, que

por cada \$100 que el INDERG invirtió en gastos, \$18.71% fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2016, 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.

Es importante anotar, que cuando se va acceder a créditos con entidades financieras, dichas obligaciones se deben hacer pensando en un crecimiento de la entidad, bien sea, en Bienes, Equipos o Proyectos y Programas que tiendan al mejoramiento de la calidad del servicio que se presta con el ánimo de generar y obtener nuevos y mejores recursos y no para cubrir obligaciones de funcionamiento.

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

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	787.141	821.467	72,28%	-4,18%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	557.629	477.981	70,84%	16,66%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	65.695	131.751	8,35%	-50,14%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	163.817	208.435	20,81%	-21,41%
1470	OTROS DEUDORES	6.612	8.431	0,84%	-21,58%
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	-6.612	-5.131	-0,84%	28,86%
	ACTIVO NO CORRIENTE	301.839	310.031	27,72%	-2,64%
1640	EDIFICACIONES	169.273	169.273	56,08%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	73.650	73.650	24,40%	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	19.742	19.742	6,54%	0,00%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	52.793	52.793	17,49%	0,00%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	1.492	1.492	0,49%	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-173.476	-165.284	-57,47%	4,96%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	816	816	0,27%	0,00%
1999	VALORIZACIONES	157.549	157.549	52,20%	0,00%
TOTAL ACTIVO		1.088.980	1.131.498	100,00%	-3,76%
PASIVO CORRIENTE		166.711	230.150	100,00%	-27,56%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	14.469	0,00%	-100,00%
2425	ACREEDORES	3.537	3.537	2,12%	0,00%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	22.203	23.968	13,32%	-7,36%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	58.623	123.692	35,16%	-52,61%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	82.348	64.484	49,40%	27,70%
TOTAL PASIVO		166.711	230.150	15,31%	-27,56%
3208	CAPITAL FISCAL	720.937	550.799	78,17%	30,89%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.114	182.844	3,16%	-84,08%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	22.862	22.862	2,48%	0,00%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	157.549	157.549	17,08%	0,00%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-8.193	-12.706	-0,89%	-35,52%
TOTAL PATRIMONIO		922.269	901.348	84,69%	2,32%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1.088.980	1.131.498	100,00%	-3,76%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El activo total tuvo una variación decreciente del 3,76% (\$42.518 miles) de 2015 a 2016; donde el activo corriente disminuyó en 4,18% (\$34.326 miles) y el no corriente disminuyó en 2,64% (\$8.192 miles). En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar el comportamiento fueron las del grupo de deudores (código 14) disminuyendo en \$113.974 miles, mientras que los depósitos en instituciones financieras aumentaron en \$79.648 miles.

El pasivo pasó de \$230.150 miles en el 2015 a \$166.711 miles en 2016, presentando una disminución equivalente a un 27,56%, el cual se encuentra representado en el Pasivo Corriente, correspondiendo esta disminución principalmente a los impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores, el patrimonio tuvo una variación decreciente en un 2,32%, pasando de \$901.348 miles en 2015 a \$922.269 miles en 2016.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.276.009	2.658.597	99,89%	-14,39%
4805	FINANCIEROS	1.024	2.392	0,04%	-57,19%
4810	EXTRAORDINARIOS	21	7.778	0,00%	-99,73%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.351	99.162	0,06%	-98,64%
	TOTAL INGRESOS	2.278.405	2.767.929	100,00%	-17,69%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	299.490	211.478	13,31%	41,62%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.487	8.688	0,24%	-36,84%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	42.615	34.236	1,89%	24,47%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	9.325	7.094	0,41%	31,45%
5111	GENERALES	37.023	28.327	1,65%	30,70%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	41.904	898	1,86%	4566,37%
5211	GENERALES	1.754.522	2.206.266	78,00%	-20,48%
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	3.248	1.064	0,14%	205,26%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	42.139	83.654	1,87%	-49,63%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	4.730	3.380	0,21%	39,94%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.808	0	0,39%	0,00%
	TOTAL GASTOS	2.249.291	2.585.085	98,72%	-12,99%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.114	182.844	1,28%	-84,08%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El total de ingresos disminuyó en 17,69% (\$489.524 miles) de 2015 a 2016, representado en la cuenta 4428 Otras transferencias (\$382.588 miles) y en la 4815 Ajustes de Ejercicios Anteriores (\$97.811 miles).

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos las otras transferencias en un 99,89%, siendo este concepto el más significativo.

Los gastos tuvieron una disminución para el 2016 del 12,99% (\$335.794 miles), causado principalmente por los Gastos generales (5211) en \$451.744 miles, las Otras transferencias en \$41.515 miles y las contribuciones imputadas en \$3.201 miles, mientras que aumentaron los sueldos y salarios en \$88.012 miles y los impuestos, contribuciones y tasas en \$41.006 miles, entre los más destacados.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 98,72%, lo que quiere decir que por cada \$100 que el INDERG obtuvo de ingresos, \$98,72 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social. Luego el resultado del ejercicio del periodo contable de 2016 fue un excedente de \$29.114 miles.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 787.141}{\$ 166.711} = 472,16\%$$

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 \$472,16, luego este indicador es favorable, debido a que el Instituto cuenta con buen respaldo y suficiente disponibilidad inmediata para cumplir con las obligaciones de corto plazo.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} = \$ 620.430$$

El capital de trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la empresa 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 Instituto una vez cancele su pasivo de corto plazo quedaría con un excedente en sus activos corrientes de \$620.430 miles.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 1.088.980}{\$ 166.711} = 653,21\%$$

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 \$653,21 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 166.711}{\$ 1.088.980} = 15,31\%$$

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 15,31%.

5.1.5 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 29.114}{\$ 1.088.980} = 2,67\%$$

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 una rentabilidad del 2,67%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el INDERG.

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la administración en la vigencia 2016, 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, 72,53% 2014 y 72,88% 2016), a su vez, se observó en los gastos que el concepto de menor ejecución fue la inversión con un 69,44%, sin embargo 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, por lo que es importante que se haga un análisis juicioso a través del Plan Anualizado de Caja PAC, el cual determina los recursos recaudados disponibles existentes mes a mes, y así mismo conocer el monto máximo que se puede comprometer.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Consecuente con el concepto, el cual muestra un esfuerzo fiscal deficiente, se observó además deficiencias o fallas en la planeación presupuestal, 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.

