



**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
INSTITUTO ECONOMICO DE FOMENTO Y DESARROLLO DEL GUAVIARE  
“IFEG”  
VIGENCIA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y  
DESARROLLO ECONÓMICO  
DEL GUAVIARE “IFEG”  
VIGENCIA 2018**

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 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

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

### PRESENTACIÓN

Doctora

**JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO**

Director

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

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 .....	11
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.....	12
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL .....	12
1.4.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO .....	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 .....	15
3. DEUDA PÚBLICA.....	16
4. ESTADOS FINANCIEROS .....	16
4.1 BALANCE GENERAL.....	17
4.1.1. ACTIVOS .....	18
4.2.2 PASIVOS .....	19
4.2.3 PATRIMONIO .....	19
4.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL .....	20
5 INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	21

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

<b>5.1</b>	<b>INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA</b> .....	21
5.1.1	RAZÓN CORRIENTE.....	21
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
	LISTA DE ECUACIÓN .....	24
	LISTA DE TABLA .....	25

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

### 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.

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

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

#### 1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

la Junta Directiva aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare “IFEG” que Mediante resolución 046 del 29 de diciembre del 2017, se fijó un presupuesto de 451,592,016 pesos para la vigencia 2018, así:

Tabla 1: Ingreso Inicial

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	7,000,000	1.55%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	290,592,016	64.35%
RECURSOS DE CAPITAL	154,000,000	34.10%
<b>TOTALES</b>	<b>451,592,016</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2018

En los ingresos aprobados, el 64.35% corresponde a transferencias y aportes, el 34.1% a recursos de capital, y el 1.55% a ingresos corrientes.

Tabla 2 Gastos

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
GASTO DE PERSONAL	236,525,564	52.38%
GASTOS GENERALES	14,507,153	3.21%
INVERSIÓN	200,559,298	44.41%
<b>TOTALES</b>	<b>451,592,016</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2018

En los gastos aprobados, el gasto de personal para la vigencia 2018 fue del 52.38% del total de los recursos, es decir más de la mitad de los recursos que fueron aprobados, el 52.38% está destinado para gastos de personal, y el 44.41% es

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

destinado para inversiones que tenga esta entidad. Los gastos generales representan apenas un 3.21% del total permitido.

### 1.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 3 Modificación al Presupuesto

(Cifras en pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS					DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE			VALOR	TOTAL	
APROBADO	451,592,016	RESOLUCION	46	1/12/2017	451,592,016	451,592,016	-
ADICIONES	334,000,000	RESOLUCION	0 22	29/9/2018	26,000,000	334,000,000	-
		RESOLUCION	0 6	22/1/2018	308,000,000		
TRASLADOS	19,921,709	RESOLUCION	0 23	29/9/2018	4,500,000	19,921,709	-
		RESOLUCION	0 28	1/10/2018	400,000		
		RESOLUCION	0 34	14/11/2018	720,000		
		RESOLUCION	0 43	20/12/2018	1,020,975		
		RESOLUCION	0 4	18/1/2018	7,377,170		
		RESOLUCION	0 19	3/7/2018	4,860,963		
		RESOLUCION	0 21	17/9/2018	1,042,600		

Fuente: Rendición Cuenta y SIA 2018

Una vez revisados las resoluciones de las 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 2 resoluciones y los traslados con 7 resoluciones.

Cabe resaltar, que el Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare IFEG, realizó 4 liberaciones presupuestales los cuales son:

RESOLUCIÓN	033	22 de OCTUBRE del 2018	LIBERAR CDP 260	250,000
RESOLUCIÓN	046	30 de NOVIEMBRE 2018	LIBERAR CDP 286	16,000,000
RESOLUCIÓN	008	25 de ENERO 2018	LIBERAR SALDO COMPROMETIDO Y NO EJERCUTADO	566,665
RESOLUCIÓN	014	20 de FEBRERO 2018	LIBERAR CDP 209	1,205,000

### 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

#### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 4 Apropriación Inicial

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIAION	%
INGRESOS CORRIENTES	7,000,000	10,100,000	(3,100,000)	-31%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	290,592,016	261,035,539	29,556,476	11%
RECURSOS DE CAPITAL	154,000,000	149,252,500	4,747,500	3%
<b>TOTALES</b>	<b>451,592,016</b>	<b>420,388,039</b>	<b>31,203,976</b>	<b>7.42%</b>

Fuente: Rendición cuenta y CHIP CGN 2017 y 2018

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2017, se puede apreciar que la primera es superior en \$31.203.976 millones de pesos, equivalente a un 7.42%, y se puede observar que su mayor representación se encuentra en los transferencias y aportes con un 11% mientras los ingresos corrientes tienen un comportamiento negativo frente al año anterior con 31% de disminución.

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

### 1.3.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 5 Modificación al Presupuesto

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	7,000,000	631,592,016	638,592,016	9022.74%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	290,592,016		290,592,016	0%
RECURSOS DE CAPITAL	154,000,000	0	154,000,000	0%
<b>TOTALES</b>	<b>451,592,016</b>	<b>631,592,016</b>	<b>1,083,184,031</b>	<b>139.86%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2018

Al presupuesto inicial aprobado de 2018, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$631.592.016 pesos, equivalentes al 58.31%, quedando un presupuesto definitivo de \$1.083.184.031 pesos; observándose incremento en los ingresos, los cuales corresponde al sistema general de regalías.

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

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	638,592,016	7,654,286	630,937,730	1.20%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	290,592,016	615,021,060	-324,429,044	211.64%
RECURSOS DE CAPITAL	154,000,000	102,246,272	51,753,728	66.39%
<b>TOTALES</b>	<b>1,083,184,031</b>	<b>724,921,618</b>	<b>358,262,413</b>	<b>66.93%</b>

Fuente: Rendición cuenta CHIP CGN 2018

En el cuadro anterior se observa que las transferencias realizadas para esta entidad, representa una variación de 211.64% mientras los recursos de capital en un 66.39% y las transferencias y aportes tuvieron un 66.39%. El impacto más fuerte lo presenta los ingresos corrientes 1.2%, debido al poco políticas de recaudo que se tiene en la empresa lo cual no ha sido muy efectivas.

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

### 1.3.4 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 6 Recaudo 2016- 2017 - 2018

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	2016	2017	2018
INGRESOS ESTIMADOS	17,005,947	<b>633,121,688</b>	1,083,184,031
INGRESOS RECAUDADOS	7,099,440	617,839,875	724,921,618
Déficit Rentístico	9,906,507	15,281,812	358,262,413
<b>Variación (%)</b>	<b>41.75%</b>	<b>97.59%</b>	<b>66.93%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2016, 2017 y CHIP 2018

En cuanto al nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, se pudo establecer que la de mejor recaudo fue el 2017, seguida de la vigencia 2018 y 2016.

### 1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE GASTOS

#### 1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 7 apropiación Inicial 2018 - 2017

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	236,525,564	214,116,660	22,408,904	10.47%
GASTOS GENERALES	14,507,153	9,752,256	4,754,897	48.76%
INVERSION	200,559,298	196,519,123	4,040,175	2.06%
<b>TOTALES</b>	<b>451,592,016</b>	<b>420,388,039</b>	<b>31,203,976</b>	<b>7.42%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2018

El presupuesto inicial de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue superior a la del 2017 en 7.42%, pasando de 420.388.039 a 451.592.016 en 2018, donde los gastos generales fue el ítem que más aumento con referente al año anterior en 48.76%, y las inversiones, representan apenas el 2.06%.

#### 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 42.52% que, en términos nominales, las adiciones ascendieron a 334.000.000 pesos, unos traslados presupuestales equivalentes a 2.54% en términos nominales fueron de 19.921.709 pesos, quedando un presupuesto final de \$785.592.016 pesos.

Tabla 8 Modificaciones al Presupuesto Definitivo

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO
GASTO DE PERSONAL	236,525,564	34,000,000	11,381,039	13,883,002	268,023,602
GASTOS GENERALES	14,507,153	0	8,540,670	6,038,707	17,009,116
INVERSIÓN	200,559,298	300,000,000	0	0	500,559,298
<b>TOTALES</b>	<b>451,592,016</b>	<b>334,000,000</b>	<b>19,921,709</b>	<b>19,921,709</b>	<b>785,592,016</b>

Fuente: Rendición Cuenta CHIP CGN 2018

Comparadas las vigencias 2017 y 2018, como se muestra en la tabla 10, se pudo determinar que la vigencia 2018 fue superior con referente al periodo anterior en 24.08% (152.470.328 pesos) donde el ítem principal de mayor aumento son las inversiones.

Tabla 9 Presupuesto Definitivo 2018 - 2017

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
GASTO DE PERSONAL	268,023,602	263,892,324	4,131,277	1.57%
GASTOS GENERALES	17,009,116	12,710,241	4,298,876	33.82%
INVERSIÓN	500,559,298	356,519,123	144,040,175	40.40%
<b>TOTALES</b>	<b>785,592,016</b>	<b>633,121,688</b>	<b>152,470,328</b>	<b>24.08%</b>

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017 y 2018

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

Tabla 10 Presupuesto Definitivo - Ejecutado

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIAACION	%
GASTO DE PERSONAL	268,023,602	268,023,601	1	100%
GASTOS GENERALES	17,009,116	16,250,471	758,645	95.54%
INVERSIÓN	500,559,298	465,275,667	35,283,631	92.95%
<b>TOTALES</b>	<b>785,592,016</b>	<b>749,549,739</b>	<b>36,042,277</b>	<b>95.41%</b>

Fuente: Rendición Cuenta CHIP CGN 2018

En la ejecución de los gastos se puede observar que se logró un 95.41%, de los cuales las inversiones fue el menor con un 92.95%, luego gastos generales con un 95.54% y los gastos de personal alcanzaron el 100%.

### 1.4.4 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 11 Tendencia 2018 – 2017 y 2016

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	2016	2017	2018
PRESUPUESTO DE GASTOS	17,005,947	633,122	785,592,016
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	15,761,568	592,578	749,549,739
<b>DIFERENCIA</b>	<b>1,244,379</b>	<b>40,544</b>	<b>36,042,277</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>92.68%</b>	<b>93.60%</b>	<b>95.41%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y 2017 y CHIP CGN 2018

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 2018 tuvo una ejecución de 95.41%, seguido del periodo 2017 con un 93.6% y 2016 con un 92.68%.

## 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 la vigencia se presentó déficit, en 2.220,11% y 2018 con un 103% de compromiso por encima de lo recaudado, mientras que en 2017 hubo superávit, lográndose una ejecución del recaudo de 96%.

Tabla 12 Tendencia 2015, 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2016	2017	2018
TOTAL RECAUDO	709,944	617,840	724,921,618
TOTAL GASTOS Y RESERVA	15,761,568	592,578	749,549,739
<b>DIFERENCIA</b>	<b>(15,051,624)</b>	<b>25,262</b>	<b>(24,628,121)</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>2220%</b>	<b>96%</b>	<b>103%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2016 – 2017 y CHIP CGN 2018

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente

(Cifras en %)

FUNCIONAMIENTO Vs	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 284,274,072	=	3713.92%
INGRESOS CORRIENTES		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES		\$ 7,654,286		

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 \$3.713,92

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

en gastos de funcionamiento, para ello debe crear políticas de recaudo de cartera, ya que para este periodo, la administración departamental, tuvo que de nuevo inyectar capital para el buen funcionamiento, pero si no aplican políticas efectivas de recaudo de cartera, esta empresa va a seguir teniendo dificultades financieras durante toda su existencia.

Ecuación 2 Ejecutado vs Gasto Total

(Cifras en pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 284,274,072}{\$ 749,549,739}$	=	37.93%
GASTO TOTAL						

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 37.93%; es decir, que por cada \$100 que el IFEG invirtió en gastos, \$37.93 fueron destinados a gastos de funcionamiento. Lo anterior muestra de que los gastos se disminuyeron con referente al periodo anterior, pero aún sigue estando elevado; por consiguiente, se le recomienda aun seguir reduciendo los gastos para buen funcionamiento.

### 3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2018, 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,

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

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.

### 4.1 BALANCE GENERAL

Tabla 13 Balance General  
(Cifras en pesos)

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2018	2017	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	85,781,441	121,721,131	42.14%	35.07%	(35,939,690.00)	-29.5%
1384	CUENTAS POR COBRAR	5,107,264	5,456,221	2.51%	1.57%	(348,957.00)	-6.4%
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	119,973,866	62,317,887	58.94%	17.96%	57,655,979.00	92.5%
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRESTAMOS POR COBRAR	(7,298,926)	(14,162,274)	-3.59%	-4.08%	6,863,348.00	-48.5%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>203,563,645</b>	<b>175,332,965</b>	<b>57.14%</b>	<b>50.52%</b>	<b>28,230,680.00</b>	<b>16.1%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	145,981,774	164,955,281	40.98%	47.53%	(18,973,507.00)	-11.5%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,700,000	1,700,000	0.48%	0.49%	-	0.0%
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,200,000	8,735,444	0.62%	2.52%	(6,535,444.00)	-74.8%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(1,863,355)	-8,340,267	-0.52%	-2.40%	6,476,912.00	-77.7%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,668,666	4,668,666	1.31%	1.35%	-	0.0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>152,687,105</b>	<b>171,719,124.00</b>	<b>42.86%</b>	<b>49.48%</b>	<b>(19,032,019.00)</b>	<b>-11.1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>356,250,750</b>	<b>347,052,089.00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>9,198,661.00</b>	<b>2.7%</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		1,513,283	0%	4%	-1,513,283	-100%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,581,023	5,783,243	8.56%	15%	-3,202,220	-55%
2436	RETENCION EN LA FUENTE	862,476	2,248,823	2.86%	6%	-1,386,347	-62%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15,631,499	28,159,138	51.84%	75%	-12,527,639	-44%
2715	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	11,077,491	-	36.74%	0%	11,077,491	0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>30,152,489.00</b>	<b>37,704,487.00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-7,551,998</b>	<b>-20%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
24	CUENTAS POR PAGAR		-	0%	0%	-	0%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			-	<b>0%</b>	<b>0%</b>	-	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>30,152,489.00</b>	<b>37,704,487.00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>(7,551,998.00)</b>	<b>-20.03%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
3208	CAPITAL FISCAL	411,399,985	445,566,190	126.16%	144%	(34,166,205)	-7.67%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	25,743,075	(34,166,204)	7.89%	-11%	59,909,279	-175.35%
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(111,044,800)	(102,052,383)	-34.05%	-33%	(8,992,417)	8.81%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>326,098,260</b>	<b>309,347,603</b>	<b>100%</b>	<b>89.14%</b>	<b>16,750,657</b>	<b>5.41%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>356,250,750</b>	<b>347,052,090.00</b>			<b>9,198,660</b>	<b>2.65%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018 - 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

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

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. 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 2018 los activos corrientes representan el 57.14 % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de préstamos concedidos con un 58.94%. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que el activo corriente tuvo crecimiento 16.1%, lo que en términos nominales dicha variación es de 28,230,680.00.

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 42.86% los PRESTAMOS CONCEDIDOS es el ítem que mayor participación tuvo 40.98 %, 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 descendiente con respecto al año anterior en un 11.1 % con una diferencia de 19.032.019 pesos.

En términos generales el total de los activos, tuvo un aumento de 2.7 % con una variación del año 2017 a 2018 de \$ 9,198,661 pesos.

#### **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 **30,152,489.00** 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 de mayor grado de responsabilidad, son beneficio a los empleados a corto plazo 51.84%.

Por otra parte, se puede apreciar que el IFEG, disminuyó sus pasivos en un 20.03% con referente al año anterior pasando de \$ 37,704,487 pesos en el 2017 a tener \$30,152,489.00 en el año 2018.

#### **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.

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

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

(Cifras en pesos)

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2018	2017		
<b>INGRESOS</b>							
4430	SUBVENCIONES	615,021,060	408,595,671	94.5%	89.17%	206,425,389	50.52%
4805	FINANCIEROS	35,438,787.00	45,056,457	5.4%	9.83%	(9,617,670)	-21.35%
4806	AJUSTES POR DIFERENCIA DE CAMBIO	1,203.00	1,815	0.0002%	0.0004%	(612)	-33.72%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	333,333.00	4,545,520	0.0512%	0.99%	(4,212,187)	-92.67%
4802	FINANCIEROS	54,255.00	56,612	0.0083%	0.01%	(2,357)	-4.16%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>650,848,638</b>	<b>458,199,462</b>	<b>100.0%</b>	<b>100%</b>	<b>192,649,176.00</b>	<b>42.04%</b>
<b>GASTOS</b>							
5101	SUELDOS Y SALARIOS	108,261,835	110,717,315	17.32%	17.32%	(2,455,480)	-2%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	26,755,200	25,961,300	4.28%	4.28%	793,900	3%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5,346,000	5,196,100	0.86%	0.86%	149,900	3%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	34,143,773	36,892,719	5.46%	5.46%	(2,748,946)	-7%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	86,314,119	80,762,316	13.81%	13.81%	5,551,803	7%
5111	GENERALES	19,942,140	9,618,183	3.19%	3.19%	10,323,957	107%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7,377,170	-	1.18%	1.18%	7,377,170	0%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	-	238	0.00%	0%	(238)	0%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,958,512	2,175,722	0.79%	0.79%	2,782,790	128%
5424	SUBVENCIONES	325,535,658	216,335,220	52.08%	52.08%	109,200,438	50%
5802	COMISIONES	4,396,953	4,012,074	0.70%	0.70%	384,879	10%
5803	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	802	102,092	0.00%	0.00%	(101,290)	-99%
5890	GASTOS DIVERSOS	2,073,401	649,000	0.33%	0.33%	1,424,401	219%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>625,105,563.00</b>	<b>492,422,279.00</b>	<b>100%</b>	<b>107.47%</b>	<b>132,683,284.00</b>	<b>26.95%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>25,743,075.00</b>	<b>(34,166,204.00)</b>	<b>3.96%</b>	<b>-7.46%</b>	<b>(8,423,129.00)</b>	<b>24.65%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2017 Y 2018

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 estuvo el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos para el año 2018 fueron de 650,848,638 de las cuales la subvención fue de 94.5% con unos ingresos nominales de 615,021,060 pesos. Igualmente, los ingresos del año 2018, fueron superiores con referente al periodo anterior en 192,649,176.00 pesos lo que en términos porcentuales es de 42.04%.

Para INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE (IFEG), incurrió en unos gastos para la vigencia de 2018 de 625,105,563 pesos

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

que IFEG fue de \$ 28,248.00 miles, entre los cuales los gastos referentes al ítem de subvenciones representan un 52.08% con una estimación nominal de 325,535,658 pesos del total de los gastos; comparando los gastos de la vigencia 2018 con 2017 se puede observar que aumentaron en un 26.95%, con un aumento nominal de 132,683,284 pesos; igualmente, 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 ya que las políticas que tienen no han sido efectivas por consiguiente no va tener liquidez para poder cumplir con su razón de ser de la empresa.

### 5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

#### 5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

##### 5.1.1 RAZÓN CORRIENTE.

*Ecuación 3 Liquidez*

(Cifras en pesos)

RAZON CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE	=	203,563,645	=	675.11%
	PASIVO CORRIENTE		30,152,489		

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 \$675.11, activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable.

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

### 5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

*Ecuación 4 Capital de trabajo*

(Cifras en pesos)

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	$\frac{203,563}{30,151}$	=	173,412
--------------------	--	---	--------------------------	---	---------

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 \$ 173.412 pesos. Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Cabe resaltar, que la entidad ha venido disminuyendo sustancialmente su capital de trabajo, por lo cual, si no fuese por el aporte realizado por la administración departamental, la empresa no tendría como tener capital de trabajo amplio y suficiente debido a que no tiene clara las políticas de cobro a sus clientes.

### 5.1.3 ENDEUDAMIENTO TOTAL

*Ecuación 5 Endeudamiento Total*

(Cifras en pesos)

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	$\frac{30,151}{356,251}$	=	8.46%
	ACTIVO TOTAL				

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 8.46%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que el Instituto posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$8.46. .

#### 5.1.4 RENTABILIDAD

Ecuación 6 Rentabilidad

(Cifras en pesos)

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	25,743,075	=	7.23%
	ACTIVOS TOTALES		356,250,750		

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 7.23%, 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 2018, muestra un esfuerzo fiscal si no excelente, lo suficiente para mejorar su rentabilidad.

### 7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis se pudo establecer que el INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE (IFEG), si bien ha mejorando sustancialmente sus estados financieros, es de vital importancia seguir generando políticas de recuperación de cartera, ya que si la administración departamental no tuviese como girar los recursos, este instituto no tendría capital para cumplir con su función, por ello se recomienda a la administración del IFEG que se establezcan estrategias y políticas de cobro, que permita que haya un mejor recaudo de los créditos con un periodo de morosidad superior a 90 días.

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

### LISTA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente.....	15
Ecuación 2 Ejecutado vs Gasto Total .....	16
Ecuación 3 Liquidez .....	21
Ecuación 4 Capital de trabajo.....	22
Ecuación 5 Endeudamiento Total .....	22
Ecuación 6 Rentabilidad.....	23

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE IFEG 2018

### 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 .....	11
Tabla 7 Recaudo 2016- 2017 - 2018.....	12
Tabla 8 apropiación Inicial 2018 - 2017 .....	12
Tabla 9 Modificaciones al Presupuesto Definitivo.....	13
Tabla 10 Presupuesto Definitivo 2018 - 2017.....	13
Tabla 11 Presupuesto Definitivo - Ejecutado.....	14
Tabla 12 Tendencia 2018 – 2017 y 2016 .....	14
Tabla 13 Tendencia 2015, 2016 y 2017 .....	15
Tabla 14 Balance General .....	17