



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018



**SITUACION DE LAS FINANZAS
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES
DEL GUAVIARE “INDERG”
VIGENCIA 2018**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO
DEPARTAMENTAL DE DEPORTES
DEL GUAVIARE “INDERG”
VIGENCIA 2018**

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

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
ANDRES CORREA GARCIA
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	
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 DE INGRESO	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	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	21
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	22

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

5.1	INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA	22
5.1.1	RAZÓN CORRIENTE.....	22
5.1.2	CAPITAL DE TRABAJO	22
5.1.3	ENDEUDAMIENTO TOTAL	23
5.1.4	SOLIDEZ.....	23
5.1.5	RENTABILIDAD.....	23
6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	24
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	24
	LISTA DE ECUACIÓN	25
	TABLA DE ILUSTRACIÓN	26
	LISTA DE TABLA	27

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.

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE “INDERG” VIGENCIA FISCAL 2017

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 003 de julio 19 de 2017, 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 2018, quedando un presupuesto inicial de \$ 1,691,292,598 así:

En la tabla 1, los ingresos aprobados para el 2018, el 68.54% corresponde a ingresos corrientes y el 31.46% a las transferencias y aportes.

Tabla 1: Ingreso Inicial

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	1,159,131,878	68.54%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	532,160,720	31.46%
TOTALES	1,691,292,598	100%

Fuente: Rendición Cuenta y SIA 2018

(Cifras en pesos)

En los gastos aprobados, se puede apreciar que el porcentaje más alto aprobado es para Inversión con un 65.8% 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 24.81% y por último los gastos generales con un 9.39%.

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

Tabla 2 Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	419,621,520	24.81%
GASTOS GENERALES	158,798,883	9.39%
INVERSIÓN	1,112,872,196	65.80%
TOTALES	1,691,292,597.800	100%

Fuente: Rendición Cuenta y SIA 2018

(Cifras en pesos)

1.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 3 Modificación al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	1,691,292,598	19/7/2017 ACUERDO 003	1,691,292,598	1,691,292,598	-
ADICIONES	2,834,536,358	22/1/2018 RESOLUCION 007	1,994,829,445	2,834,536,358	-
		8/5/2018 RESOLUCION 045	50,000,029		
		28/8/2018 RESOLUCION 085	10,200,000		
		8/11/2018 RESOLUCION 109	690,219,884		
		30/11/2018 RESOLUCION 117	9,287,000		
		10/12/2018 RESOLUCION 119	80,000,000		
REDUCCIONES	104,954,487	28/12/2018 RESOLUCION 129	104,954,487	104,954,487	-
TRASLADOS	30,227,475	24/1/2018 RESOLUCION 008	4,200,000	30,227,475	-
		16/4/2018 RESOLUCION 037	1,200,000		
		23/4/2018 RESOLUCION 040	4,910,000		
		13/8/2018 RESOLUCION 077	2,372,000		
		5/10/2018 RESOLUCION 100	4,409,107		
		16/11/2018 RESOLUCION 113	1,200,000		
		14/12/2018 RESOLUCION 121	2,249,268		
		17/12/2018 RESOLUCION 125	9,687,100		

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2018

(Cifras en pesos)

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 6 resoluciones administrativas, 1 resolución de reducción al presupuesto y 8 traslados modificatorios.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 4: Apropiación Inicial

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	1,159,131,878	570,417,000	588,714,878	103%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	532,160,720	429,171,000	102,989,720	24%
TOTALES	1,691,292,598	999,588,000	691,704,598	69.20%

Fuente: Rendición cuenta y SIA 2017 y 2018

(Cifras en pesos)

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2017, se puede apreciar que la primera es superior en \$691.704.598 pesos, equivalente a un 69.20%; igualmente, se puede observar que su mayor representación se encuentra en los ingresos corrientes con un 103% 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 2018, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$3.198.824.209 pesos, equivalentes al 66.85%; igualmente se le hicieron reducciones equivalentes al 2.19% quedando un presupuesto definitivo de \$4.785.162.320 pesos.

Tabla 5 Modificación al Presupuesto

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	1,159,131,878	1,588,432,273	104,954,487	2,642,609,664	127.98%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	532,160,720	401,451,486	0	933,612,206	75.44%
RECURSOS DE CAPITAL	0	1,208,940,450	0	1,208,940,450	0%
TOTALES	1,691,292,598	3,198,824,209	104,954,487	4,785,162,320	182.93%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

Del mismo modo en la tabla 6, la vigencia que se analiza correspondiente al 2018, tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2017 en términos nominales inferior en \$1.628.247.320 (51.58%), donde la variación se dio en los ingresos corrientes con una variación de 247%, seguido de recursos de capital con una variación de 155.27% y las transferencias y aportes tuvo una disminución de 51.39%.

Tabla 6 Comparativo Presupuesto Definitivo 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	2,642,609,664	762,648,000	1,879,961,664	247%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	933,612,206	1,920,678,000	(987,065,794)	-51.39%
RECURSOS DE CAPITAL	1,208,940,450	473,589,000	735,351,450	155.27%
TOTALES	4,785,162,320	3,156,915,000	1,628,247,320	51.58%

Fuente: Rendición cuenta 2018 SIA 2018

(Cifras en pesos)

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 7 Evaluación, Análisis y Tendencia Ingresos

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	2,642,609,664	1,823,292,913	819,316,751	69.00%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	933,612,206	919,253,147	14,359,059	98.46%
RECURSOS DE CAPITAL	1,208,940,450	1,157,605,939	51,334,511	95.75%
TOTALES	4,785,162,320	3,900,151,999	885,010,321	81.51%

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

(Cifras en pesos)

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 69% siendo este último el de menor recaudo que se tuvo en el periodo. En términos generales, el recaudo total fue del 81.51%.

Igualmente, la gráfica revela como estuvo el comportamiento.

Ilustración 1 Recaudo 2018



Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

1.3.4 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 8 Recaudo 2016 - 2017 - 2018

CONCEPTO	2016	2017	2018
INGRESOS ESTIMADOS	2,793,704	3,156,915,000	4,785,162,320
INGRESOS RECAUDADOS	2,654,694	2,300,744,000	3,900,151,999
Déficit Rentístico	139,010	856,171,000	885,010,321
Variación (%)	95.02%	72.88%	81.51%

Fuente: Rendición cuenta 2016 2017 y SIA 2018

(Cifras en pesos)

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 9 Apropiación Inicial 2018 - 2017

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	419,621,520	409,561,533	10,059,987	2.46%
GASTOS GENERALES	158,798,883	59,001,965	99,796,918	169.14%
INVERSIÓN	1,112,872,196	787,837,706	325,034,490	41.26%
TOTALES	1,691,292,598	1,256,401,204	109,856,904	8.74%

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017 y 2018

(Cifras en pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue superior en términos nominales a la de 2017 en \$109.856.904 pesos (8.74%), representado en su gran parte por los gastos generales.

1.4.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 64.12%, y unas reducciones equivalentes al 0.68% quedando un presupuesto final de \$4.420.874.469 pesos. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 236% la inversión, 8.21% los gastos de personal y 43.16% para los gastos generales.

Tabla 10 Modificaciones al Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	419,621,520	27,187,000	-	14,719,107	7,458,375	454,069,252	8.21%
GASTOS GENERALES	158,798,883	75,800,000	-	15,508,368	22,769,100	227,338,151	43.16%
INVERSIÓN	1,112,872,196	2,731,549,358	104,954,487	-	-	3,739,467,067	236.0%
TOTALES	1,691,292,597.800	2,834,536,358	104,954,487	30,227,475	30,227,476	4,420,874,469	161.39%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

Comparadas las vigencias 2017 y 2018, se pudo determinar que la vigencia 2018 fue superior en un 50.98% a la vigencia 2017 en términos nominales con una diferencia nominal de \$ 1.492.759.137 pesos.

Tabla 11 Presupuesto Definitivo 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	454,069,252	440,942,046	13,127,206	2.98%
GASTOS GENERALES	227,338,151	62,674,755	164,663,396	262.73%
INVERSIÓN	3,739,467,067	2,424,498,531	1,314,968,536	54.24%
TOTALES	4,420,874,469	2,928,115,332	1,492,759,137	50.98%

Fuente: Rendición Cuenta y SIA 2017 y 2018

(Cifras en pesos)

1.4.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 12 Presupuesto Definitivo – Ejecutado

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	454,069,252	446,499,671	7,569,581	98.33%
GASTOS GENERALES	227,338,151	212,222,292	15,115,858	93.35%
INVERSIÓN	3,739,467,067	2,514,319,760	1,225,147,307	67.24%
TOTALES	4,420,874,469	3,173,041,724	1,247,832,746	71.77%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

En la ejecución de los gastos se puede observar que se logró un 71.77%, de los cuales la inversión fue el menor con un 67.24%, luego gastos generales con un 93.35% y los gastos de personal alcanzaron un 98.33%.

1.4.4 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 13 Tendencia 2018 – 2017 - 2016

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

CONCEPTO	2016	2017	2018
PRESUPUESTO DE GASTOS	2,793,704	3,156,915	4,420,874,469
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	2,673,427	2,315,414	3,173,041,724
DIFERENCIA	120,277	841,501	1,247,832,746
VARIACIÓN (%)	95.69%	73.34%	71.77%

Fuente: Rendición Cuenta 2016, 2017 y SIA 2018

(Cifras en pesos)

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 2016 fue mayor, alcanzando un 95.69%, mientras que el 2017 fue de 73.34% el periodo 2018 fue el de menor gasto 71.77%.

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 18 de 2019, constituyó Reservas Presupuestales por un valor de \$37.480.697 pesos y cuentas por pagar bajo resolución 002 de 18 de enero del 2019 por valor de 30.812.714 pesos, 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 14.

Tabla 14 Reserva Presupuestal

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2018)	4,420,874,469
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGUN PASIVA 31/Dic/2018)	3,173,041,724
3	PAGOS (PAGOS SEGUN PASIVA 31/Dic/2016)	3,104,748,313
4	SALDO APROPIACION (A PROBA DO MENOS GIROS) 1 - 3	1,316,126,157
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	1,247,832,746
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	68,293,411
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGUN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	68,293,411
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

1.5 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

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 para la vigencia 2018 presentó un superávit de 18.64% del total recaudado.

Tabla 15 Tendencia 2016 – 2017 - 2018

CONCEPTO	2016	2017	2018
TOTAL RECAUDO	2,654,694	2,300,744	3,900,151,999
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	2,673,427	2,315,414	3,173,041,724
DIFERENCIA	(18,733)	(14,670)	727,110,275
VARIACIÓN (%)	100.71%	100.64%	81.36%

Fuente: Rendición Cuenta, 2016 - 2018 SIA 2018

(Cifras en miles de pesos)

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente

FUNCIONAMIENTO Vs	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 658,721,963	=	
INGRESOS						36.13%
CORRIENTES		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES	=	\$ 1,823,292,913		

(Cifras en pesos)

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 \$36.13 en gastos de funcionamiento.

Ecuación 2 Ejecutado vs Gasto Total

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 658,721,963	=	20.76%
		EJECUTADO GASTOS TOTAL		\$ 3,173,041,724		

(Cifras en pesos)

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 20.76%; es decir, que por cada \$100 que el INDERG invirtió en gastos, \$20.76% fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2018, 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 16 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2018	2017	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	397,863,111	765,921,191	15.53%	56.17%	(368,058,080)	-48.1%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	45,979,753	19,608,485	1.79%	1.44%	26,371,268	134.5%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,699,848,679	282,455,075	66.35%	20.71%	1,417,393,604	502%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,143,691,543	1,067,984,751	83.67%	78.32%	1,075,706,792	100.72%
ACTIVO NO CORRIENTE							
1640	EDIFICACIONES	326,821,758	169,272,953	12.76%	12.41%	157,548,805	93.07%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	80,586,784	56,529,434	3.15%	4.15%	24,057,350	42.56%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13,661,794	13,661,794	0.53%	1%	-	0.00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	31,564,019	30,458,019	1.23%	2.23%	1,106,000	3.63%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	942,140	942,140	0.04%	0.07%	-	0.00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-138,030,800	-132,822,716	-5.39%	-9.74%	(5,208,084)	3.92%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	7,037,800	-	0.27%	0%	7,037,800	0.00%
1970	Intangibles	95,800,000	-	3.74%	0%	95,800,000	0.00%
1999	VALORIZACIONES	-	157,548,805	0%	11.55%	(157,548,805)	-100%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	418,383,495	295,590,429	16.33%	21.68%	122,793,066	41.54%
	TOTAL ACTIVO	2,562,075,038	1,363,575,180	100.00%	100%	1,198,499,858	87.89%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,152,000	7,251,200	0.76%	2.46%	(6,099,200)	0%
2425	ACREEDORES	-	4,201,810	0.00%	1.42%	(4,201,810)	-100.00%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4,335,373	30,170,337	2.84%	10.22%	(25,834,964)	-85.63%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	50,829,411	159,266,704	33.32%	53.95%	(108,437,293)	-68.09%
2490	Otras cuentas por pagar	3,537,151	-	2.32%	0.00%	3,537,151	0%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	92,674,893	94,319,210	60.76%	31.95%	(1,644,317)	-1.74%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	152,528,828	295,209,261.00	100%	100%	(142,680,433)	-48%
PASIVO NO CORRIENTE							
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-	0	0.00%	0.00%	-	0.00%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	0.00%	0.00%	-	0.00%
	TOTAL PASIVO	152,528,828	295,209,261.00	100.00%	100.00%	(142,680,433)	-48.33%
PATRIMONIO							
3145	Impacto por la Transición al nuevo marco	22,861,500	-	0.95%	0%	22,861,500	0%
3208	CAPITAL FISCAL	1,045,504,416	744,268,596.58	43.39%	70%	301,235,819	40.47%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,341,180,294	149,669,370.00	56%	14%	1,191,510,924	796.10%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	-	22,861,500.00	0%	2%	(22,861,500)	-100%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	-	157,548,805.00	0%	15%	(157,548,805)	-100%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-	(5,982,353.00)	0%	-1%	5,982,353	-100.00%
	TOTAL PATRIMONIO	2,409,546,210	1,068,365,918.58	94.05%	78.35%	1,341,180,291	125.54%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	2,562,075,038	1,363,575,179.58			1,198,499,858	87.89%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 - 2018

(Cifras en pesos)

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 observar que para el periodo 2018 los activos corrientes representan el 83.67% % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS con un 66.35%. de igual manera y haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo crecimiento del 100.72% ya que para el año 2017 sus activos corrientes fueron de 1,067,984,751 y en el año 2018 fue 2,143,691,543.

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 12.76%. En el análisis general los activos no corrientes tuvieron un comportamiento ascendente con respecto al año anterior en un 41.54% con una diferencia de 122.793.066 pesos.

En términos generales el total de los activos, tuvo un aumento con referente al año anterior de 87.89% con una variación 1.198.499.858 pesos esto principalmente se debe a las construcciones de modernización de los espacios deportivos que están en el departamento del Guaviare.

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

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

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 152.528.828 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 33.32%.

Por otra parte, se puede apreciar que el INDERG, disminuyo sus PASIVOS en un 48.33% con referente al año anterior pasando de \$ 295.209.261 pesos en el año 2017, 152.528.828 en 2018; esto principalmente se debe a la culminación de varios 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 2018 con un 43.39%. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento del 87.89% con referente al año anterior de 1.198.499.858 pesos.

4.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Tabla 17 Estado de Resultado

COD	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2018	2017		
INGRESOS							
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,654,599,154	2,336,073,133	99.42%	99.67%	1,318,526,021.00	56.44%
4805	FINANCIEROS	1,682,870	776,010	0.05%	0.03%	906,860.00	116.86%
4810	EXTRAORDINARIOS	19,642,352	4,449,156	0.53%	0.19%	15,193,196.00	341.48%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	2,452,272	0%	0.10%	(2,452,272.00)	-100%
TOTAL INGRESOS		3,675,924,376	2,343,750,571	100%	100%	1,332,173,805.00	56.84%
GASTOS							
5101	SUELDOS Y SALARIOS	209,945,717	382,719,911	8.99%	17.44%	(172,774,194.00)	-45.14%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	7,735,815	0.00%	0.35%	(7,735,815.00)	-100.00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	55,041,200	52,305,600	2.36%	2.38%	2,735,600.00	5.23%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	11,594,470	11,123,559	0.50%	0.51%	470,911.00	4.23%
5111	GENERALES	144,106,269	37,959,068	6.17%	1.73%	106,147,201.00	279.64%
5107	Prestaciones Sociales	84,904,968	0	0.00%	0.00%	84,904,968.00	0%
5108	Gatos de personal diversos	6,749,268	0	0.00%	0.00%	6,749,268.00	0%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	601,704	35,119,788	0.03%	1.60%	(34,518,084.00)	-98.29%
5211	GENERALES	1,742,235,050	1,599,635,370	74.62%	72.91%	142,599,680.00	8.91%
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-	3,247,503	0.00%	0.15%	(3,247,503.00)	-100%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	5,208,083	-	0.22%	0.00%	5,208,083.00	0%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	70,730,686	62,634,587	3.03%	2.85%	8,096,099.00	12.93%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	3,626,667	1,600,000	0.16%	0.07%	2,026,667.00	126.67%
TOTAL GASTOS		2,334,744,082	2,194,081,201	100%	100%	140,662,881.00	6.41%
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,341,180,294	149,669,370	36.49%	6.39%	1,191,510,924.00	796.10%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 - 2018

(Cifras en pesos)

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 2018 fueron de 3,675,924,376 pesos de las cuales la cuenta 4428 otras transferencias representan un 99.42%. Igualmente, los ingresos del año 2017, fueron inferiores con referente al año 2018 en un 56.84%.

El INDERG en el periodo 2018, tuvo gasto de 2,334,744,082 lo que representa, entre los cuales los gastos referentes al ítem de la cuenta 5211 GENERALES con un 74.62%. igualmente, el INDERG tuvo una utilidad de 1,341,180,294 para el periodo 2018.

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

En términos generales, los estados de resultados para el 2018, aumento 796.10%, con una diferencia nominal de 1,191,510,924.00 pesos.

5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 RAZÓN CORRIENTE.

Ecuación 3 Liquidez

RAZON CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE	=	2,143,691,543	=	1405.43%
	PASIVO CORRIENTE		152,528,828		

(Cifras en pesos)

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 \$1405.43, 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

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	2,143,691,543	=	1,991,162,715
			152,528,828		

(Cifras en pesos)

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 \$ 1.991.162,715, Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

5.1.3 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 5 Endeudamiento Total

NIVEL DEL ACTIVO	PASIVO TOTAL	=	152,528,828	=	5.95%
	ACTIVO TOTAL		2,562,075,038		

(Cifras en pesos)

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 5.95%.

5.1.4 SOLIDEZ

Ecuación 6 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	2,562,075,038	=	1679.73%
	PASIVO TOTAL		152,528,828		

(Cifras en pesos)

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 \$1679.73 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.5 RENTABILIDAD

Ecuación 7 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	1,341,180,294	=	52.35%
	ACTIVOS TOTALES		2,562,075,038		

(Cifras en pesos)

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE INDERG 2018

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 52.35%.

6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la administración en la vigencia 2018, por lo anterior, el INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE, muestra como mejoro sus indicadores con un esfuerzo fiscal muy eficiente.

Igualmente, se ve una buena gestión de la utilización de ejecución de los recursos que llegaron, con una ejecución del 81.51%); en el análisis de la situación presupuestal, se pudo observar que, en la última vigencia, tuvo un superávit de 18.64%.

7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Consecuente con el concepto, se ve como ha venido ejecutando efectivamente los recursos, a través de los proyectos que tiene el INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE en toda su jurisdicción, obras que están en un buen porcentaje de ejecución y otras ya culminadas en su totalidad.

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 2018.

LISTA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento vs Ingresos Corriente.....	16
Ecuación 2 Ejecutado vs Gasto Total.....	16
Ecuación 3 Liquidez	22
Ecuación 4 Capital de trabajo.....	22
Ecuación 5 Endeudamiento Total.....	23
Ecuación 6 Solidez.....	23
Ecuación 7 Rentabilidad.....	23

TABLA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Recaudo 2018..... 12



LISTA DE TABLA

Tabla 1: Ingreso Inicial.....	8
Tabla 2 Gastos.....	9
Tabla 3 Modificación al Presupuesto	9
Tabla 4: Apropriación Inicial	10
Tabla 5 Modificación al Presupuesto	11
Tabla 6 Comparativo Presupuesto Definitivo 2018 - 2017	11
Tabla 7 Evaluación, Análisis y Tendencia Ingresos.....	11
Tabla 8 Recaudo 2016 - 2017 - 2018.....	12
Tabla 9 Apropriación Inicial 2018 - 2017.....	13
Tabla 10 Modificaciones al Presupuesto Definitivo	13
Tabla 11 Presupuesto Definitivo 2018 - 2017	14
Tabla 12 Presupuesto Definitivo – Ejecutado	14
Tabla 13 Tendencia 2018 – 2017 - 2016	14
Tabla 14 Reserva Presupuestal	15
Tabla 15 Tendencia 2016 – 2017 - 2018	16
Tabla 16 Balance General	18
Tabla 17 Estado de Resultado	21