



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO
DEPARTAMENTAL DE DEPORTES
DEL GUAVIARE “INDERG”
VIGENCIA 2011**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

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

VIGENCIA 2011

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2012



CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

ANDREA DEL PILAR AMADO SANDOVAL
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Coordinador Administrativo y Financiero

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público

PRESENTACIÓN

Doctor
LUIS ANGEL QUERUBIN VELASQUEZ
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 2011, 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,

JAIME LONDOÑO FLOREZ
Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

	PAG.
ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE “INDERG”	
INTRODUCCION.....	7
1. ANALISIS 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.....	12
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	12
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	12
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION	13
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	14
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL	15
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	15
3. DEUDA PÚBLICA	16
4. ESTADOS FINANCIEROS	16
4.1 BALANCE GENERAL.....	17
4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	18
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO	20
5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	20
5.1.1 LIQUIDEZ	20
5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO	20
5.1.3 SOLIDEZ	20



5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL	21
5.1.5 RENTABILIDAD.....	21
6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO	21
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	22

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 2011

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 003 de agosto 30 de 2010, 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 2011, liquidado por el Director con Resolución No. 001 de Enero 01 de 2011, quedando un presupuesto inicial de \$883.889 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR	%
INGRESOS CORRIENTES	518.759	62,21%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	315.130	37,79%
TOTALES	833.889	100,00%

Fuente: Rendición cuenta 2011

En los ingresos aprobados el 62,21% corresponde a ingresos corrientes (Ingresos tributarios y no tributarios) y el 37,79% a Transferencias y aportes, las cuales fueron directamente giradas por la Gobernación del Guaviare para funcionamiento principalmente.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR	%
GASTOS DE PERSONAL	202.561	24,29%
GASTOS GENERALES	62.808	7,53%
INVERSIÓN	568.520	68,18%
TOTALES	833.889	100,00%

Fuente: Rendición cuenta 2011

En los gastos iniciales, se puede apreciar que el porcentaje más alto aprobado es para Inversión con un 68,18%, seguido de los Gastos de Personal con un 24,29% y por último los Gastos Generales con un 7,53%.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIF.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 833.889	ACUERDO 003 (AGO / 30 / 2010)	833.889	\$ 833.889	\$ 0
ADICIONES	\$ 824.386	RESOLUCIÓN 005 (ENE / 24 / 2011)	537.193	\$ 824.386	\$ 0
		RESOLUCIÓN 020 (ABR / 19 / 2011)	78.860		
		RESOLUCIÓN 023 (MAY / 20 / 2011)	56.535		
		RESOLUCIÓN 028 (JUN / 09 / 2011)	50.000		
		RESOLUCIÓN 033 (JUN / 29 / 2011)	16.798		
		RESOLUCIÓN 034 (JUN / 29 / 2011)	30.000		
		RESOLUCIÓN 035 (JUN / 29 / 2011)	40.000		
		RESOLUCIÓN 069 (DIC / 05 / 2011)	15.000		
TRASLADOS	\$ 10.118	RESOLUCIÓN 059 (OCT / 03 / 2011)	18	\$ 10.118	\$ 0
		RESOLUCIÓN 064 (NOV / 16 / 2011)	2.300		
		RESOLUCIÓN 070 (DIC / 06 / 2011)	7.800		

Fuente: Rendición cuenta 2011

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (Adiciones 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 8 actos administrativos las cuales ascendieron a \$824.386 miles y los traslados en 3 actos por \$10.118 miles.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL 2011	PRESUPUESTO INICIAL 2010	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	518.759	385.637	133.122	34,52%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	315.130	367.952	-52.822	-14,36%
TOTALES	833.889	753.589	80.300	10,66%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2011 con el 2010, se puede apreciar que la primera es superior en \$80.300 miles, equivalente a un 10,66%.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	518.759	195.395	714.154	37,67%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	315.130	91.798	406.928	29,13%
RECURSOS DE CAPITAL	0	537.193	537.193	0,00%
TOTALES	833.889	824.386	1.658.275	98,86%

Fuente: Rendición cuenta 2011

Al presupuesto inicial aprobado de 2011, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$824.386 miles, equivalentes al 98,86%, quedando un presupuesto definitivo de \$1.658.275 miles; observándose un incremento significativo en los recursos de capital.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2010 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2011 en términos nominales superior en \$616.928 miles (59,24%), donde la mayor variación se dio en los recursos de capital y los ingresos corrientes.

(Cifras en miles de pesos)

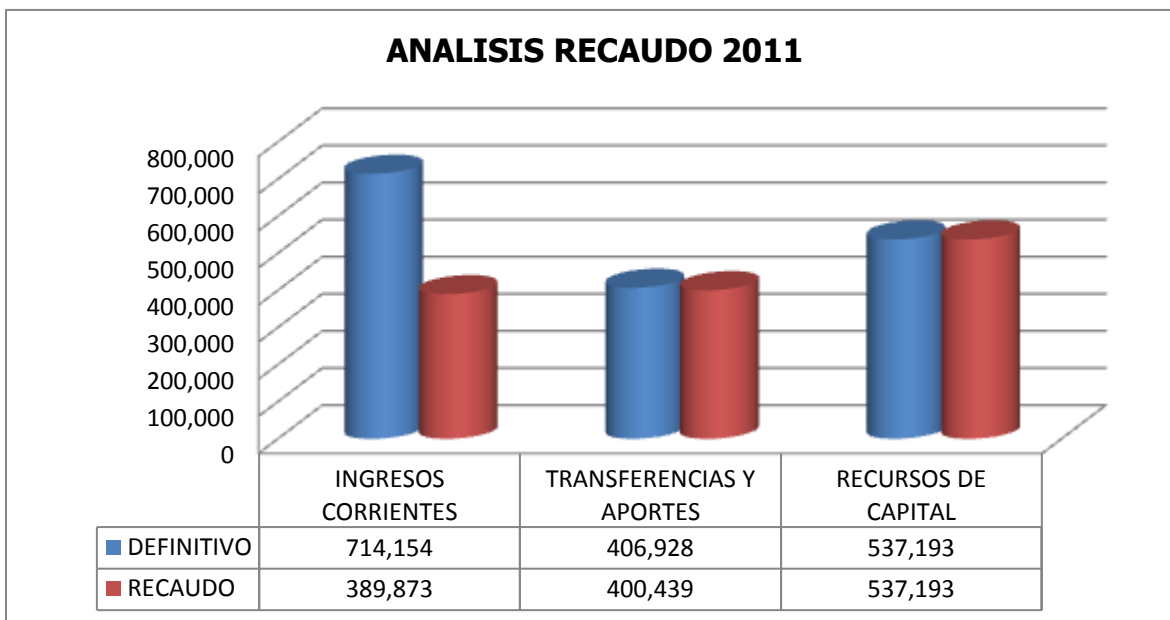
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2011	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	714.154	442.092	272.062	61,54%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	406.928	340.761	66.167	19,42%
RECURSOS DE CAPITAL	537.193	258.494	278.699	107,82%
TOTALES	1.658.275	1.041.347	616.928	59,24%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En la siguiente grafica, se puede apreciar el comportamiento de recaudo de cada uno de los conceptos en la vigencia 2011, donde los recursos de capital y las transferencias y aportes alcanzaron un alto nivel, mientras que los ingresos corrientes lograron un nivel bajo.

(Cifras en miles de pesos)



Corroborando lo expresado en el gráfico, en el cuadro siguiente se observa que mientras los recursos de capital y las transferencias y aportes tuvieron un 100% y 98,41% de recaudo respectivamente, los ingresos corrientes solo lograron un 54,59%, generando un 80,05% de recaudo total.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	714.154	389.873	324.281	54,59%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	406.928	400.439	6.489	98,41%
RECURSOS DE CAPITAL	537.193	537.193	0	100,00%
TOTALES	1.658.275	1.327.505	330.770	80,05%

Fuente: Rendición cuenta 2011

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
INGRESOS ESTIMADOS	1.395.214	1.041.347	1.658.275
INGRESOS RECAUDADOS	1.266.621	956.208	1.327.505
DÉFICIT RENTISTICO	128.593	85.139	330.770
VARIACIÓN (%)	90,78%	91,82%	80,05%

Fuente: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011



En cuanto al nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, se pudo establecer que la de mejor recaudo fue el 2010, seguida de 2009 y 2011, no obstante, también se puede apreciar que en la vigencia de mejor recaudo, lo estimado fue inferior a los demás, sucediéndolo de igual modo el 2009 y 2011, por lo que se deduce que a mayor presupuesto menor recaudo.

Lo que se puede observar en este análisis de los ingresos, es que en las vigencias donde el estimado fue mayor, el recaudo fue menor, es por ello, que se deben establecer estrategias que tiendan al recaudo total de los ingresos que se presupuesten y no se proyecten supuestos que sean contrarios a la realidad económica de la Institución, el Departamento y la Región.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL 2011	PRESUPUESTO INICIAL 2010	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	202.561	196.300	6.261	3,19%
GASTOS GENERALES	62.808	58.670	4.138	7,05%
INVERSIÓN	568.520	498.619	69.901	14,02%
TOTALES	833.889	753.589	80.300	10,66%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2011, fue superior en términos nominales a la de 2010 en \$80.300 miles (10,66%), representado en gran parte por la inversión.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	CREDITO	CONTRACR.	ADICION	DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	202.561	5.279	2.300	2.200	207.740	2,56%
GASTOS GENERALES	62.808	4.839	7.818	14.783	74.612	18,79%
INVERSIÓN	568.520	0	0	807.403	1.375.923	142,02%
TOTALES	833.889	10.118	10.118	824.386	1.658.275	98,86%

Fuente: Rendición cuenta 2011



Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 98,86%, quedando un presupuesto final de \$1.658.275 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 82,97% la inversión, 12,53% los gastos de personal y 4,50% los gastos generales.

(Cifras en miles de pesos)

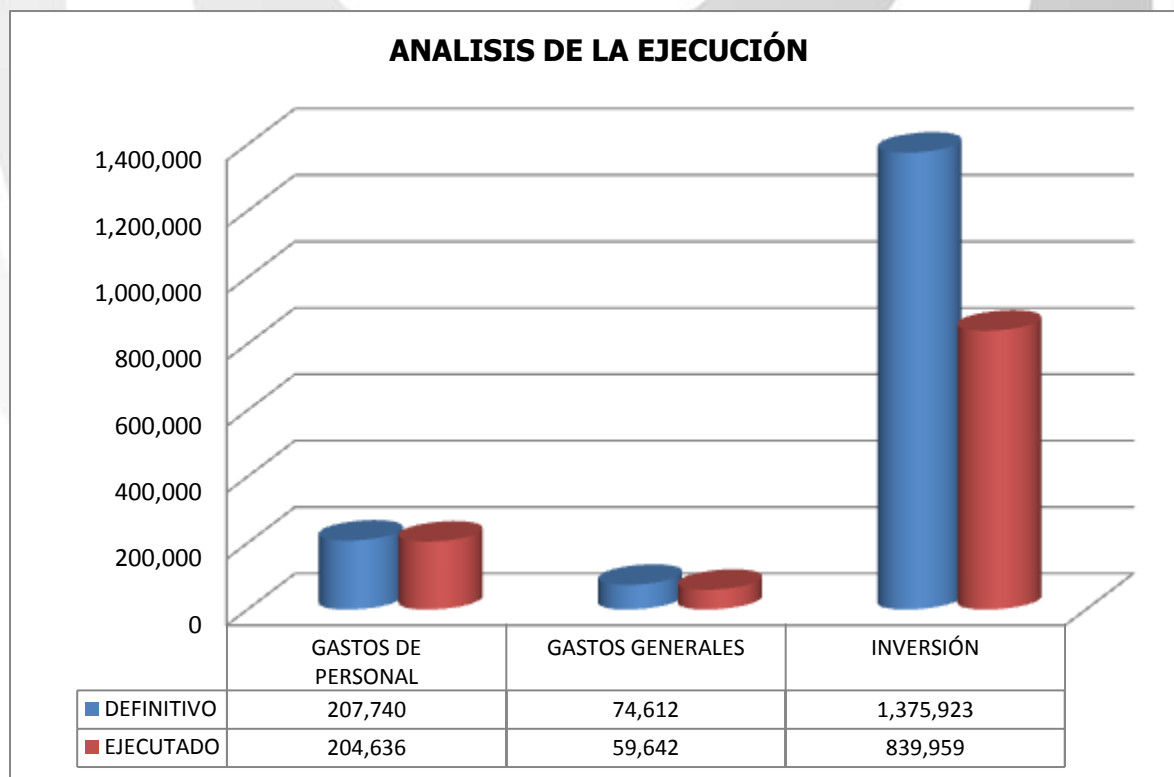
CONCEPTO	DEFINITIVO 2011	DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	207.740	207.865	-125	-0,06%
GASTOS GENERALES	74.612	77.105	-2.493	-3,23%
INVERSIÓN	1.375.923	756.377	619.546	81,91%
TOTALES	1.658.275	1.041.347	616.928	59,24%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

Comparadas las vigencias 2010 y 2011, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 59,24% a la primera (\$616.928 miles), debido al incremento en la inversión, mientras que los gastos de personal y los generales disminuyeron, tal como se puede observar en el cuadro.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)



En el gráfico, se puede apreciar el comportamiento de ejecución de cada concepto del gasto, donde se denota que la inversión tiene el menor nivel alcanzado, mientras los gastos de personal tuvieron la mayor ejecución.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	207.740	204.636	3.104	98,51%
GASTOS GENERALES	74.612	59.642	14.970	79,94%
INVERSIÓN	1.375.923	839.959	535.964	61,05%
TOTALES	1.658.275	1.104.237	554.038	66,59%

Fuente: Rendición cuenta 2011

En el cuadro anterior, se corrobora que la inversión, logro solo un 61,05%, siendo el de menor ejecución, mientras que los gastos de personal y los generales alcanzaron un 98,51% y 79,94% respectivamente, generando una ejecución total del 66,59%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
PRESUPUESTO DE GASTOS	1.395.214	1.041.347	1.658.275
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	1.073.808	489.124	1.104.237
DIFERENCIA	321.406	552.223	554.038
VARIACIÓN (%)	76,96%	46,97%	66,59%

Fuente: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

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 2009 fue mayor alcanzando un 76,96%, mientras que el 2011 y 2010 fue del 66,59% y 46,97% 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 05 de 2012, constituyó las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2011, por valor de \$53.923 miles, que al compararla con lo reportado en la ejecución de gastos no se evidencia diferencia, tal como se observa a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2011)	1.658.275
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2011)	1.104.237
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2011)	1.050.314
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	607.961
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	554.038
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	53.923
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	53.923
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0

Fuente: Rendición cuenta 2011

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
TOTAL RECAUDO	1.266.621	956.208	1.327.505
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	1.073.808	489.124	1.104.237
DIFERENCIA	192.813	467.084	223.268
VARIACIÓN (%)	84,78%	51,15%	83,18%

Fuente: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

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 todas las vigencias presentaron superávit, sin embargo, este indicador no es bueno en cuanto a que se dejó de aprovechar recursos recaudados que pudieron haberse invertido en proyectos que generarán un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad del Departamento del Guaviare, más aún cuando se pudo evidenciar que la inversión fue uno de los conceptos de menor ejecución en los gastos alcanzando un 61,05%.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 264.278}{\$ 389.873} = 67,79\%$$

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, alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada \$100 que se recaudo de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$67,79 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 264.278}{\$ 1.104.237} = 23,93\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 23,93%; es decir, que por cada \$100 que el INDERG invirtió en gastos, \$23,93 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2011, el INDERG no tiene deuda pública, luego se evidencio 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	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	370.857	566.850	53,54%	-34,58%
1105	CAJA	91.565	11.926	24,69%	667,78%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	187.627	459.670	50,59%	-59,18%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	53.183	73.447	14,34%	-27,59%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16.675	0	4,50%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	8.807	21.807	2,37%	-59,61%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	13.000	0	3,51%	0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	321.831	327.183	46,46%	-1,64%
1640	EDIFICACIONES	169.273	169.273	52,60%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	52.432	49.382	16,29%	6,18%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	17.541	17.541	5,45%	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	46.208	46.208	14,36%	0,00%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	1.492	1.492	0,46%	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-123.480	-115.078	-38,37%	7,30%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	816	816	0,25%	0,00%
1999	VALORIZACIONES	157.549	157.549	48,95%	0,00%
	TOTAL ACTIVO	692.688	894.033	100,00%	-22,52%
	PASIVO CORRIENTE	72.498	30.291	100,00%	139,34%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.314	9.856	3,19%	-76,52%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.921	2.318	4,03%	26,01%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	43.826	2.459	60,45%	1682,27%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	23.437	15.658	32,33%	49,68%
	TOTAL PASIVO	72.498	30.291	10,47%	139,34%
3208	CAPITAL FISCAL	712.698	668.766	114,92%	6,57%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-235.149	43.932	-37,92%	-635,26%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	22.862	22.862	3,69%	0,00%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	157.549	157.549	25,40%	0,00%
3270	PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION (DB)	-37.770	-29.367	-6,09%	28,61%
	TOTAL PATRIMONIO	620.190	863.742	89,53%	-28,20%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	692.688	894.033	100,00%	-22,52%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El activo total tuvo una variación decreciente del 22,52% (\$201 millones) de 2010 a 2011; donde el activo corriente disminuyó en 34,58% (\$196 millones) y el no corriente



en 1,64% (\$5 millones). En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar el comportamiento fueron las disminuciones de la “1110 Depósitos en Instituciones Financieras” y la “1413 Transferencias por Cobrar”, mientras que la “1105 Caja” y la “1420 Avances y Anticipos Entregados” aumentaron, cabe anotar que las cuentas “1470 Otros Deudores” y la “1475 Deudas de Difícil Cobro”, tuvieron un valor de \$13.000 miles cada una, una en disminución y la otra en aumento, luego se evidencia que se reclasifico una parte del saldo de la 1470 a la 1475, donde a su vez, este saldo por ser de una morosidad mayor se debió clasificar en el activo no corriente.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se dio en el grupo de la Propiedad, Planta y equipo, donde se observa un aumento en la maquinaria y equipo y en la depreciación Acumulada, que esta última por ser de naturaleza crédito, genero este comportamiento.

Contrario a la variación del activo, el pasivo paso de \$30.291 miles en el 2010 a \$72.498 miles en 2011, equivalente a un 139,34%, el cual se encuentra representado en el Pasivo Corriente, correspondiendo este incremento a impuestos y Salarios.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores, el patrimonio tuvo una variación decreciente en un 28,20%, pasando de \$863.742 miles en 2010 a \$620.190 miles en 2011, generado por el resultado del ejercicio (déficit); sin embargo, al hacer el análisis de la variación del Capital Fiscal, este presenta una diferencia de \$29.367 miles, debido a que en el 2010 el Capital Fiscal era de \$668.766 miles, el Resultado del Ejercicio que fue un Excedente de \$43.932 miles y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones eran de -\$29.367 miles, luego estos dos últimos valores al inicio del periodo contable 2011 deben ser reclasificados a Capital Fiscal, por lo tanto, el nuevo valor del Capital Fiscal de la vigencia que se analiza debería ser de \$683.331 miles y es de \$712.698 miles, por lo que se determino que las provisiones, depreciaciones y amortizaciones no fueron reclasificadas al inicio del periodo.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4390	OTROS SERVICIOS	0	10	0,00%	-100,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	842.562	758.910	99,59%	11,02%
4805	FINANCIEROS	3.170	5.005	0,37%	-36,66%
4810	EXTRAORDINARIOS	298	25	0,04%	1092,00%



4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	3.080	0,00%	-100,00%
TOTAL INGRESOS		846.030	767.030	100,00%	10,30%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	172.433	159.191	15,95%	8,32%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.518	3.011	0,51%	83,26%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	28.670	28.432	2,65%	0,84%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	6.781	8.548	0,63%	-20,67%
5111	GENERALES	13.098	14.570	1,21%	-10,10%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	42.535	43.429	3,93%	-2,06%
5211	GENERALES	755.513	463.525	69,88%	62,99%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	56.631	0	5,24%	0,00%
5805	FINANCIEROS	0	1	0,00%	-100,00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	2.391	0,00%	-100,00%
TOTAL GASTOS		1.081.179	723.098	127,79%	49,52%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-235.149	43.932	-27,79%	-635,26%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos aumento en 10,30% (\$79.000 miles) de 2010 a 2011, representado en la cuenta 4428 Otras transferencias (\$83.652 miles), mientras que los Ajustes de ejercicios anteriores y los Financieros disminuyeron en \$3.080 miles y \$1.835 miles respectivamente, siendo estas cuentas las de mayor variación en los ingresos.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos las otras transferencias en un 99,59%, siendo este concepto el más significativo.

Los gastos tuvieron un aumento para el 2011 del 49,52% (\$358.081 miles), causado principalmente por los Gastos generales (5211) en \$291.988 miles, las Otras transferencias en \$56.631 miles y los Sueldos y salarios en \$13.242 miles, mientras que los Ajustes de ejercicios anteriores, los Aportes sobre la nomina y los gastos generales (5111) disminuyeron en \$2.391 miles, \$1.767 miles y \$1.472 miles respectivamente, dentro de las más representativas. Del total de los gastos, los Gastos generales (5211) equivalen a un 69,88%, los Sueldos y salarios a un 15,95%, las Otras transferencias a un 5,24% y los Impuestos, contribuciones y tasas a un 3,93%, entre los más destacados.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 127,79%, lo que quiere decir que por cada \$100 que el INDERG obtuvo de ingresos, \$127.79 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social. Luego el resultado del ejercicio del periodo contable de 2011 fue un déficit de \$235.149 miles.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 370.857}{\$ 72.498} = 511,54\%$$

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 \$512, 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; sin embargo, comparado con el 2010, bajo en un 1359,81%, ya que para esa vigencia era de 1871,35%.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$370.857 - \$72.498 = \$298.359 \end{aligned}$$

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 \$298.359 miles; mientras que en el 2010 era de \$536.559 miles.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 692.688}{\$ 72.498} = 955,46\%$$

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 \$955 de activos totales para respaldar dichas obligaciones. No obstante, en el 2010 era de \$2.951.

5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 72.498}{\$ 692.688} = 10,47\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc.), por lo tanto, como se puede apreciar el Instituto, cuenta con un nivel de endeudamiento del 10,47%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que el Instituto posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$10, pese a que este indicador es favorable, pasó de 3,39% a 10,47%, luego tuvo un aumento de 7,08 con relación a la vigencia 2010.

5.1.5 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$ 235.149)}{\$ 692.688} = -33,95\%$$

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 no generó una rentabilidad, por el contrario obtuvo una pérdida equivalente al 33,95%, 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 2010, muestra un esfuerzo fiscal deficiente, en razón a que en las últimas tres vigencias ha sido el nivel de recaudo más bajo, alcanzando un 80,05%, frente a 90,78% de 2009 y 91,82% de 2010, a su vez, en cuanto a la ejecución de los gastos, es importante anotar que se deben analizar estrategias para poder invertir los recursos recaudados, con el fin de generar beneficios a la Comunidad, más aún cuando en este Instituto se genera un espacio importante del Gobierno, para mejorar la calidad de vida de la población Guaviarenses, toda vez que



del total de los ingresos recaudados solamente se logró ejecutar un 83,18%, donde el de menor ejecución fue precisamente la inversión en un 61,05.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Con base en el concepto anterior, se recomienda que se establezcan medidas de control que tiendan a que se aprueben presupuestos que sean coherentes con la realidad económica del Instituto, a su vez, para que las estimaciones que se hagan puedan cumplirse en un mayor porcentaje, toda vez, que como se ha podido establecer, estos indicadores están bajos.

Con relación a los estados financieros y consecuentes con la recomendación anterior, se deben analizar estrategias y establecer medidas que permitan que los indicadores no sigan disminuyendo tan drásticamente como se pudo evidenciar en la vigencia 2011 comparada con el 2010, lo que puede generar a futuro que el Instituto presente riesgos en la liquidez y no pueda contar con el recurso y respaldo suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo y cumplimiento de su cometido estatal.