

CONTENIDO

- I. PRESENTACION**
- II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 - II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 -2012**
 - II- 2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 – 2012**
- III. BALANCE DEL TESORO**
- IV. APLICACIÓN INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2012**
- V. EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012**
- VI. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

I. PRESENTACION

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA INDEPORTES

El Instituto Departamental de Deportes del Tolima “INDEPORTES”, fue creado mediante Ordenanza Número 004 del 25 de abril de 1997, adecuado mediante Ordenanza Número 027 del 15 de abril de 1998.

MSION

Contribuir en la formación y desarrollo sinérgico holístico de la persona en todas sus edades mediante el servicio y apoyo a las organizaciones deportivas del Departamento a través de sus recursos tecnológicos, físicos, humanos y financieros, en su propósito de organizar, financiar, investigar, capacitar y fomentar la Educación Física, la Recreación, El Deporte y el aprovechamiento del tiempo libre.

VISION

Se proyecta a partir de los niños de preescolar, generando procesos en procura de formar deportistas integrales del nivel nacional e internacional, mediante el servicio de asesoría deportiva de alto nivel, fomentando, divulgando y masificando la educación física, la cultura del deporte y la recreación y aprovechamiento del tiempo libre en las diferentes edades del desarrollo humano.

Durante el ejercicio fiscal de 2012, la entidad aplicó las normas técnicas de contabilidad pública relativas a los activos, los pasivos, al patrimonio público, las cuentas de actividad financiera, económica y social; las cuentas de orden y las cuentas de planeación y presupuesto. Así mismo, se rige por las directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación, por la cual utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con la constitución de provisiones, amortizaciones y depreciaciones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y DEL ESTADO DE RESULTADOS - AÑOS 2011 Y 2012 (en miles de pesos).

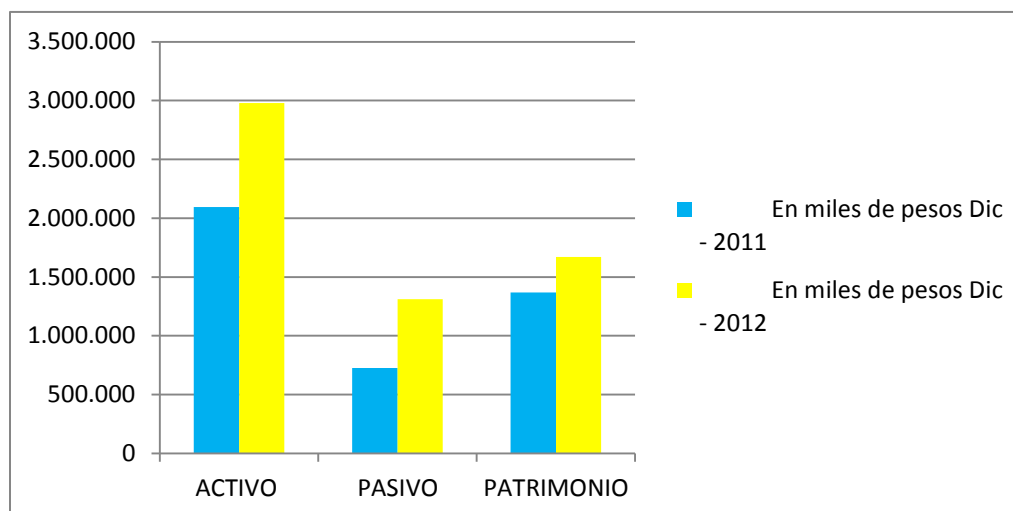
AÑO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2011	2.093.659	725.535	1.368.124
2012	2.979.739	1.310.900	1.668.839

AÑO	INGRESOS	EGRESOS	COSTOS
2011	5.549.705	6.359.713	-
2012	7.600.488	7.299.773	-

AÑO	DEFICIT DEL EJERCICIO	EXCEDENTE DEL EJERCICIO
2011	-810.008	
2012	-	300.715

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 – 2012 (En miles de pesos)

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	2.093.659	2.979.739
PASIVO	725.535	1.310.900
PATRIMONIO	1.368.124	1.668.839



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2011 Y 2012

Miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	2.093.659	2.979.739	886.080	42%
EFFECTIVO	816.166	1.714.471	898.305	110%
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	816.166	1.714.471	898.305	110%
CUENTA CORRIENTE	64.092	64.186	94	0.14%
CUENTA DE AHORROS	752.074	1.650.285	898.211	119%
DEUDORES	378.976	384.706	5.730	1.51%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	360.117	360.117	0	0
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.500	16.230	5.730	54%
OTROS DEUDORES	8.359	8.359	0	0
INVENTARIO	2.236	2.162	-74	-3%
OTROS MATERIALES	2.236	2.162	-74	-3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	145.611	126.868	-18.743	-12%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	558.488	558.488	0	0
OTROS ACTIVOS	192.182	193.044	862	0.44%
CARGOS DIFERIDOS	13.962	14.824	862	6%
INTANGIBLES	8.944	8.944	0	0
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	169.276	169.276	0	0
PASIVOS	725.535	1.310.900	585.365	80%
CUENTAS POR PAGAR	724.337	1.308.028	583.691	80%
OBLIGACIONES LABORALES	1.198	2.872	1.674	139%
PATRIMONIO	1.368.124	1.668.839	300.715	21%
CAPITAL FISCAL	1.814.135	1.004.127	810.008	-44%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-810.008	300.715	-509.293	-50.929%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	300.715	-	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-810.008		-	0
SUPERAVIT POR DONACION	169.276	169.276	0	0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	194.721	194.721	0	0

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SO-CER140748



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El Instituto Departamental de Deportes del Tolima, registró en el **Total de Activos** \$2.979 millones en la vigencia 2012 frente a \$2.093 millones en el 2011, reflejando un aumento en \$886 millones, equivalente a una variación relativa de 42%.

El Activo está compuesto por la cuenta **Efectivo** representado por los Depósitos Instituciones Financieras, mostró un incremento en las cuentas corrientes y de ahorros equivalente a una variación de 110%.

Igualmente en la Cuenta **Deudores** registró en el 2012 con \$385 millones frente a \$379 millones en el 2011, anotó un aumento en \$6 millones, equivalente a una variación relativa de 1.5%, compuesto por Ingresos No Tributarios, Avances y Anticipos Entregados y Otros Deudores.

En la **Propiedad Planta y Equipo**, mostró en el 2012 con \$126 millones frente a \$145 millones en el 2011, decreció \$-19 millones, equivalente -13%.

Se observó que en la cuenta **Otros Activos**, registró, un aumento en 0.44%, en sus Cargos Diferidos.

Indeportes, anotó en su **Pasivo Total** durante el 2012 con \$1.310 millones frente a \$725 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$585 millones, equivalente a una variación de 80%, representada por las **Cuentas por Pagar y Obligaciones Laborales**.

La entidad reportó en el **Total del Patrimonio** durante la vigencia 2012 con \$1.668 millones frente a \$1.368 millones en el 2011, creció en \$300 millones, equivalente a una variación relativa de 21%.

Este aumento en el 2012 se reflejó en el Resultado del Ejercicio, con una **utilidad** de \$300 millones.

.

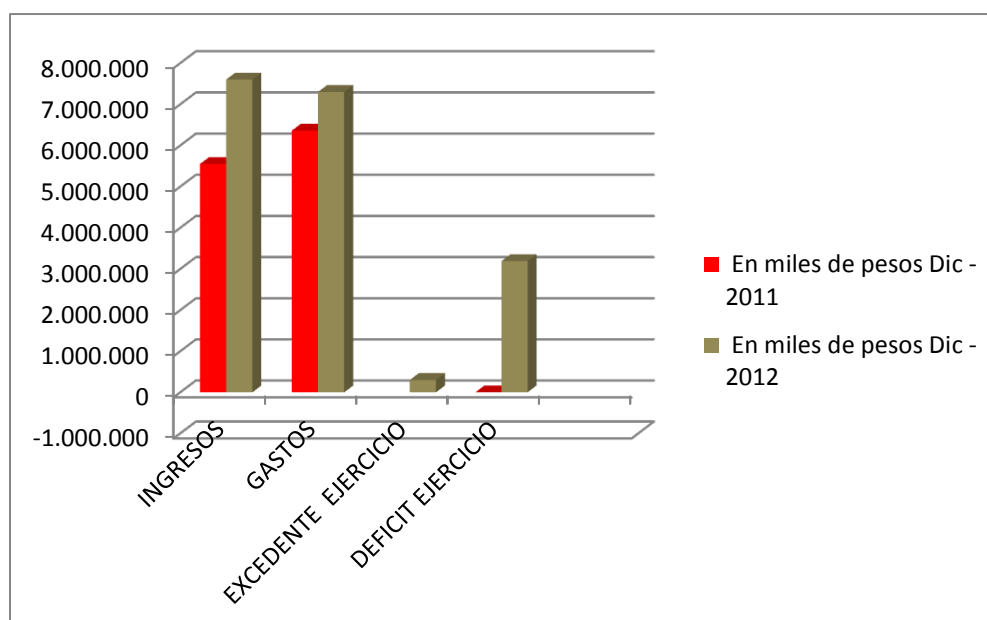


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE SITUACION ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	5.549.705	7.600.488
GASTOS	6.359.713	7.299.773
DEFICIT DEL EJERCICIO	-810.008	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		300.715



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SC-CER140748



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II – 2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 – 2012

En miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS	5.549.705	7.600.488	2.050.783	37%
INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	3.852.927	-	-3.852.297	0
TRANSFERENCIAS - OTRAS	1.502.840	7.566.300	6.063.460	403%
OTROS INGRESOS	193.938	34.188	-159.750	-82%
FINANCIEROS	37.648	29.188	-8.460	-22%
EXTRAORDINARIOS	2.858	5.000	2.142	75%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	153.432	-	153.432	0
GASTOS	6.359.713	7.299.773	940.060	14%
GASTOS DE ADMINISTRACION	927.497	1.051.145	123.648	13%
GASTOS DE OPERACIONES	200.251	-	-200.251	0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	27.234	28.361	1.127	4%
TRANSFERENCIAS	747.328	671.018	-76.310	-10%
GASTO PUBLICO SOCIAL	4.249.059	5.528.756	1.279.697	30%
RECREACION Y DEPORTE	4.249.059	5.528.756	1.279.697	30%
OTROS GASTOS	208.344	20.493	-187.851	-90%
INTERESES	39.073	-	-39.073	0
FINANCIEROS	27.959	-	-27.959	0
OTROS GASTOS - FINANCIEROS	-	20.493	20.493	0
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	141.312	-	-141.312	0

El Instituto Departamental de Deportes del Tolima, registró en el **Total de Ingresos** durante el 2012 con \$7.600 millones frente a \$5.549 millones en el 2011, obtuvo un incremento en \$2.051 millones, equivalente al 37%, este aumento se observó en la cuenta **Transferencias**.

El **Total de Gastos**, mostró \$7.299 millones en la vigencia 2012 frente a \$6.359 millones en el 2011, se observó un crecimiento en 14%, estos gastos se reflejan en los gastos de Administración y Gasto Público Social – Recreación y Deporte.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VALOR.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El Instituto de Recreación y Deportes “INDEPORTES”, reflejó una disminución en las Transferencias, en la vigencia 2012 anotó \$671 millones frente a \$747 millones, decreció \$-76 millones, con una variación relativa de -10%.

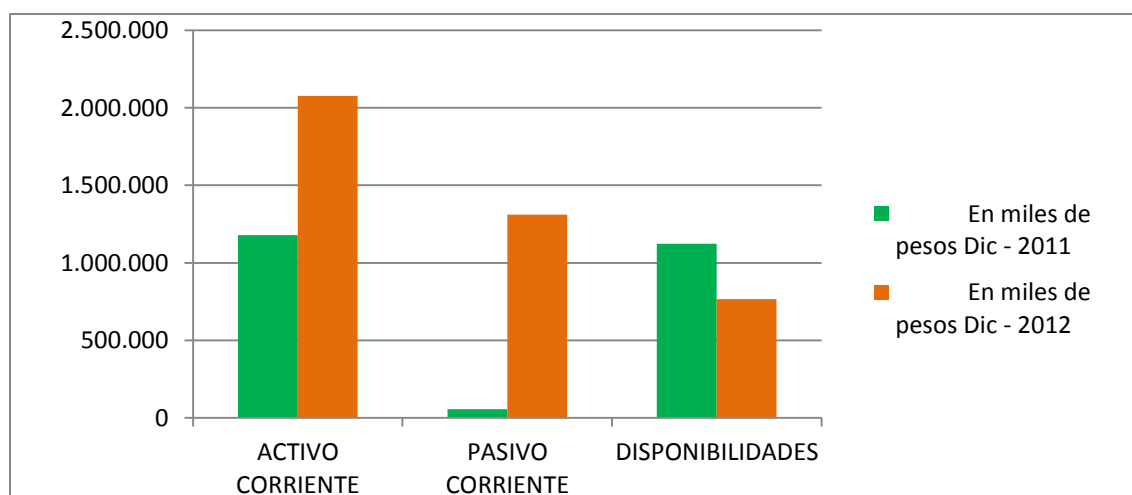
Los **Otros Gastos** conformados por Intereses, Financieros, Otros Gastos Financieros y Ajustes de Ejercicios Anteriores, registro en el año 2012 con \$ 20 millones frente a \$208 millones en el 2011, decreció en \$-188 millones, con una variación negativa del -90%, cambio significativo para las finanzas de la entidad.

III. BALANCE DEL TESORO

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	1.178.519	2.076.750	898.231	76%
PASIVO CORRIENTE	55.913	1.310.900	1.254.987	2.244%
DISPONIBILIDADES	1.122.606	765.850	-356.756	-31%

La disponibilidad de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tiene una variación negativa en el 2012 con respecto al 2011, por un valor \$-356.756 (miles) equivalente a una variación relativa -31%.



Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SO-CER140748

IV. APLICACIÓN INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2012

Indicadores de Liquidez y Solvencia

RAZON CORRIENTE (Liquidez Financiera a Corto Plazo): Determina la capacidad de la entidad para cubrir su deudas a corto plazo, ya que muestra por cada peso que se debe cuantos pesos se tienen para respaldarlo.

En otros términos, verifica las disponibilidades del Instituto Departamental de Deportes del Tolima “INDEPORTES” para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$1.714.471	82.55%
DEUDORES	\$360.117	17.34%
INVENTARIOS	\$2.162	0.11%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$2.076.750	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$1.308.028	99.78%
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 2.872	0.22%
TOTAL PASIVOS	\$1.310.900	100%

RAZON CORRIENTE = \$2.076.750 /\$ 1.310.900

RAZON CORRIENTE = 1.58

INTERPRETACION

El Instituto Departamental de Deportes del Tolima “INDEPORTES”, tiene una razón corriente de 1.58 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

entidad debe en el corto plazo cuenta con \$1.58 para respaldar las obligaciones en el corto plazo. La anterior interpretación tiene varios supuestos a saber:

- Que se deben cancelar los pasivos corrientes con la finalidad de evitar pleitos jurídicos a futuro, los cuales pueden generar costos procesales onerosos el claustro.
- La exigibilidad de los pasivos corrientes: se supone que éstos no tiene una sola fecha de vencimiento, sino que están distribuidos a través del año contable. Por lo consiguiente, conviene determinar la fecha de vencimiento de cada uno y compararla con el tiempo en el cual los activos se convertirán en efectivo.

CAPITAL NETO DE TRABAJO

El indicador capital neto de trabajo muestra el activo corriente con el que cuenta Indeportes para operar después de pagar las deudas y otras obligaciones.

Igualmente es el resultado de restar el activo corriente con los pasivos a corto plazo de la entidad. Es una forma de apreciar cuantitativamente en valores absolutos los resultados de la razón corriente.

Capital Neto de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital Neto de Trabajo = \$ 2.076.750 - \$1.310.900

Capital Neto de Trabajo = \$765.850

INTERPRETACION

El resultado anterior indica que El Instituto Departamental de Deportes del Tolima “INDEPORTES” tiene invertidos en activo corriente \$765.850 miles que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la Institución

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO CON TERCEROS}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$1.310.900 / \$2.979.739$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 44\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que la entidad tiene invertido en activos, 44 centavos, han sido financiados por los acreedores; a mayor nivel de endeudamiento mayor el riesgo financiero, es de gran importancia ya que estas deudas comprometen a INDEPORTES en el transcurso del tiempo.

RAZON DE PATRIMONIO: Este indicador es el complemento de la razón de endeudamiento total, pues muestra el porcentaje de los activos financiados con el patrimonio.

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2012} = \frac{\$1.668.839}{\$2.979.739}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 56\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que El Instituto Departamental del Tolima tiene invertido en activos, 56 centavos han sido financiados por el Patrimonio - Institucional.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

**V. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA
DICIEMBRE 31 DE 2012**

FORTALEZAS:

- En el proceso contable se evidencia concordancia entre los saldos y las operaciones que los producen.
- Se cuenta con un software especializado que da seguridad a todos los procesos.
- Los registros contables se elaboran de acuerdo a las normas específicas por La CGN.
- Cumplimiento de todos los procesos y oportunidad en la presentación de los informes.

DEBILIDADES:

Se presentaron ajustes de menor cuantía, de mayor o menor valor girado respecto a lo causado

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

Se logro que la contabilidad se lleve por el sistema de causación, mayor control en el procesamiento de información contable, lo cual minimizo el riesgo.

RECOMENDACIONES:

- Revisar la información que arroja el software de café, respecto del informe anual consolidado del impuesto de Industria y Comercio a la Alcaldía, Reteica y la información exógena anual ante la Dirección de Impuestos Nacionales DIAN.

- Actualización tecnológica respecto de los equipos de cómputo para mejorar el procesamiento de la información.

VI. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA INDEPORTES VIGENCIA 2012

Se observa que INDEPORTES, durante la vigencia de 2012 sus **activos totales**, aumentaron 42% equivalente a \$886 millones con relación a la vigencia anterior, esto obedece al crecimiento en los saldos de **Efectivo** (Cuentas corrientes y de ahorros) y la cuenta **Deudores**

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en el 44% con los Pasivos y el 56% con el Patrimonio.

INDEPORTES, posee **un nivel medio de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que tiene, alcanzó un margen del 44%; se reflejó en las **cuentas por Pagar** con crecimiento del 80% y **Obligaciones Laborales** del 139% con respecto al año 2011.

Anotó un cambio favorable en el **Patrimonio**, creció en la vigencia 2012 en \$300 millones, equivalente al 21%, con respecto al año anterior.

El resultado del ejercicio, arrojó una **Utilidad** de \$300 millones en el 2012, este se debe a la incidencia en el estado de resultados, donde sus **Ingresos Totales** crecieron el 37% equivalente a \$2.050 millones con respecto al año anterior, y estos fueron superiores al **Total** de sus **Gastos**.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Concluyendo el Instituto Departamental de Deportes del Tolima, posee una **situación financiera aceptable** en cuanto a sus Activos y Patrimonio aumentaron con respecto a la vigencia anterior.

No obstante el **nivel medio de endeudamiento**, afectaría el cubrimiento de futuros compromisos, es una voz de alarma en el manejo de sus Pasivos.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co

