

6. Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES

El Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca “es el organismo encargado de orientar y coordinar las políticas, proyectos, programas y actividades de fomento al deporte, promoción de la actividad física, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre¹”; bajo principios de inclusión social, participación y equidad para una mejor calidad de vida de los cundinamarqueses, a través de los diferentes organismos deportivos del departamento.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia 2015, el estimativo inicial de recursos del Instituto de Departamental para la Recreación y el Deporte, según información rendida a la Contraloría a través del Sistema Integral de Auditorías SIA, ascendió a \$17.219 millones, se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto en un 36%, por \$6.177 millones, reflejados en los recursos del balance por valor de \$3.042 millones, convenios y contratos por \$1.675 millones, y aportes del Departamento con \$1460 millones, arrojando un estimado total de ingresos de \$23.396 millones, compuesto por ingresos corrientes con el 87% por valor de \$20.354 millones e ingresos de capital por \$3.042 millones el 13% del total estimado.

Se recaudó el 86% por \$20.133 millones, del total presupuestado para la vigencia, arrojando un saldo por recaudar de \$3.264 millones.

Cuadro 50. Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. E.T	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS	\$17,219	\$6,177	\$23,396	\$6,177	36%	100%	\$20,133	100%	\$(3,264)	86%
Ingresos corrientes	\$17,219	\$3,135	\$20,354	\$3,135	18%	87%	\$17,618	88%	\$(2,736)	87%
Ingresos corrientes-tributarios	\$10,862		\$10,862		0%	46%	\$10,684	53%	\$(178)	98%
Impuestos Indirectos	\$10,862		\$10,862		0%	46%	\$10,684	53%	\$(178)	98%
Ingresos no tributarios	\$6,357	\$3,135	\$9,491	\$3,135	49%	41%	\$6,934	34%	\$(2,557)	73%
Transferencias	\$2,395		\$2,395		0%	10%	\$988	5%	\$(1,407)	41%
Convenios y contratos		\$1,675	\$1,675	\$1,675	0%	7%	\$1,392	7%	\$(283)	83%
Aportes del departamento	\$3,961	\$1,460	\$5,421	\$1,460	37%	23%	\$4,554	23%	\$(867)	84%
Ingresos de capital		\$3,042	\$3,042	\$3,042	0%	13%	\$2,514	12%	\$(528)	83%
Recursos del balance		\$3,042	\$3,042	\$3,042	0%	13%	\$2,514	12%	\$(528)	83%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

¹ 2014, Plan De Desarrollo “Cundinamarca, Calidad De Vida”. Informe de Gestión. Bogotá, Colombia. Indeportes. <http://www.cundinamarca.gov.co/wps/wcm/connect/157f0f71-1cda-4e7a-a7bb-630bb28c8cf7/INFORME+DE+GESTION++INDEPORTES+2014.pdf?MOD=AJPERES>

El total estimado de ingresos de la vigencia 2015, por \$23.396 millones, se disminuyó en \$2.582 millones, con un 10%. Las variaciones se reflejan especialmente en los aportes del Departamento y en los recursos del balance, igualmente, los recaudos decrecieron en un 11%, por valor de \$2.376 millones, frente a la vigencia anterior; la ejecución presupuestal de los ingresos para la vigencia 2015, presentó un 86%, frente al año 2014, por 87%.

Cuadro 51. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado		Variación absoluta	Variación relativa	Recaudos		Variación absoluta	Variación relativa	% Ejecución	
	2015	2014			2015	2014			2015	2014
INGRESOS	\$23,396	\$25,978	\$(2,582)	-10%	\$20,133	\$22,509	\$(2,376)	-11%	86%	87%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$20,354	\$21,227	\$(874)	-4%	\$17,618	\$17,758	\$(140)	-1%	87%	84%
Ingresos corrientes-tributarios	\$10,862	\$10,234	\$628	6%	\$10,684	\$8,708	\$1,976	23%	98%	85%
Impuestos Indirectos	\$10,862	\$10,234	\$628	6%	\$10,684	\$8,708	\$1,976	23%	98%	85%
Ingresos no tributarios	\$9,491	\$10,993	\$(1,502)	-14%	\$6,934	\$9,050	\$(2,116)	-23%	73%	82%
Transferencias	\$2,395	\$2,326	\$70	3%	\$988	\$1,728	\$(740)	-43%	41%	74%
Convenios y contratos	\$1,675	\$1,507	\$168	11%	\$1,392	\$1,321	\$70	5%	83%	88%
Aportes del departamento	\$5,421	\$7,161	\$(1,740)	-24%	\$4,554	\$6,001	\$(1,447)	-24%	84%	84%
<u>Ingresos de capital</u>	\$3,042	\$4,751	\$(1,708)	-36%	\$2,514	\$4,751	\$(2,237)	-47%	83%	100%
Recursos del balance	\$3,042	\$4,751	\$(1,708)	-36%	\$2,514	\$4,751	\$(2,237)	-47%	83%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia 2015 fue de \$17.219 millones, se realizaron modificaciones que lo incrementaron en \$6.177 millones, para un total apropiado de gastos de \$23.396 millones, con una participación de los gastos de inversión por \$20.335 millones, con el 87% del total apropiado; los gastos de funcionamiento participan con \$3.061 millones, con el 13%.

Cuadro 52. Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$17,219	\$6,177	\$23,396	\$6,177	36%	100%	\$19,078	\$18,076	\$4,318	82%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$3,061		\$3,061		0%	13%	\$2,416	\$2,237	\$645	79%
Gastos de personal	\$2,156	\$20	\$2,176	\$20	1%	9%	\$1,741	\$1,585	\$434	80%
Gastos generales	\$880	\$(20)	\$860	\$(20)	-2%	4%	\$671	\$648	\$189	78%
Transferencias corrientes	\$26		\$26		0%	0%	\$4	\$4	\$22	16%
<u>Inversión</u>	\$14,158	\$6,177	\$20,335	\$6,177	44%	87%	\$16,661	\$15,839	\$3,674	82%
Sistema general de participaciones	\$14,158	\$6,177	\$20,335	\$6,177	44%	87%	\$16,661	\$15,839	\$3,674	82%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

Se registraron compromisos por \$19.078 millones, con el 82% del total apropiado, se constituyeron reservas al terminar la vigencia por valor de \$467 millones y se efectuaron giros por \$18.076 millones, con el 95% del total comprometido.

Cuadro 53. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación definitiva		Variación absoluta	Variación relativa	Compromisos		Variación absoluta	Variación relativa	Giros		Variación absoluta	Variación relativa	% Ejecución	
	2015	2014			2015	2014			2015	2014			2015	2014
TOTAL GASTOS	\$23,396	\$25,978	\$(2,582)	-10%	\$19,078	\$23,043	\$(3,966)	-17%	\$18,076	\$18,960	\$(884)	-5%	82%	89%
Gastos de funcionamiento	\$3,061	\$3,573	\$(512)	-14%	\$2,416	\$3,162	\$(745)	-24%	\$2,237	\$3,052	\$(815)	-27%	79%	88%
Gastos de personal	\$2,176	\$1,559	\$616	40%	\$1,741	\$1,490	\$252	17%	\$1,585	\$1,445	\$140	10%	80%	96%
Gastos generales	\$860	\$705	\$155	22%	\$671	\$487	\$184	38%	\$648	\$467	\$181	39%	78%	69%
Transferencias corrientes	\$26	\$1,309	\$(1,283)	-98%	\$4	\$1,185	\$(1,181)	-100%	\$4	\$1,140	\$(1,136)	-100%	16%	91%
Inversión	\$20,335	\$22,405	\$(2,070)	-9%	\$16,661	\$19,882	\$(3,220)	-16%	\$15,839	\$15,908	\$(69)	0%	82%	89%
Sistema general de participaciones	\$20,335	\$22,405	\$(2,070)	-9%	\$16,661	\$19,882	\$(3,220)	-16%	\$15,839	\$15,908	\$(69)	0%	82%	89%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

Los gastos totales de la vigencia 2015 decrecieron un 10%, con relación a la vigencia 2014, al pasar de \$25.978 millones, a \$23.396 millones, las variaciones se dieron especialmente en los gastos de inversión y en las transferencias corrientes, igualmente los compromisos presentan una disminución de \$3.966 millones, con el 17%; los giros disminuyeron en el 5%, por valor de \$884 millones, la ejecución de los gastos en el 2015, fue inferior en 7 puntos porcentuales a la vigencia anterior, que fue del 89%.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis corresponde al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativa, para la vigencia 2015 y 2014, presentando la siguiente composición:

Balance General

A 31 de diciembre de 2015, los activos totales ascienden a \$4.953 millones, los cuales disminuyeron en un 31%, por valor de \$2.234 millones, con respecto a los registrados en el año 2014.

El activo corriente decreció en un 31%, con \$2.105 millones con respecto al 2014 y está conformado principalmente por la cuenta de efectivo por \$4.449 millones, con el 90% y la cuenta de deudores por \$146 millones, con el 3% del total de los activos.

El activo no corriente ascendió a \$358 millones, con el 7% del total del activo. Está representado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo que representa por valor de \$333 millones, con el 7%, y con la cuenta de otros activos por \$25 millones con el 1%.

Cuadro 54. Balance general

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$4,449	90%	\$5,287	74%	\$(838)	-16%
Inversiones e instrumentos derivados		0%		0%		0%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$146	3%	\$1,412	20%	\$(1,266)	-90%
Inventarios		0%		0%		0%
Activo corriente	\$4,595	93%	\$6,699	93%	\$(2,105)	-31%
Propiedades, Planta y Equipo	\$333	7%	\$477	7%	\$(144)	-30%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales		0%		0%		0%
Recursos Naturales No Renovables		0%		0%		0%
Otros Activos	\$25	1%	\$10	0%	\$15	150%
Activo no corriente	\$358	7%	\$487	7%	\$(130)	-27%
TOTAL ACTIVO	\$4,953	100%	\$7,187	100%	\$(2,234)	-31%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de Control		0%	\$11	0%	\$(11)	-100%
Deudoras por Contra (Cr)		0%	\$(11)	0%	\$11	-100%
Total Cuentas de Orden Deudoras		0%		0%		0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central		0%		0%		0%
Operaciones de Instrumentos Derivados		0%		0%		0%
Cuentas Por Pagar	\$1,537	83%	\$4,712	95%	\$(3,176)	-67%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral		0%		0%		0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos		0%		0%		0%
Pasivos Estimados	\$92	5%	\$64	1%	\$28	44%
Otros Pasivos	\$218	12%	\$173	3%	\$45	26%
Pasivo corriente	\$1,847	100%	\$4,950	100%	\$(3,102)	-63%
Obligaciones Financieras		0%		0%		0%
Pasivo no corriente		0%		0%		0%
TOTAL PASIVO	\$1,847	100%	\$4,950	100%	\$(3,102)	-63%
Hacienda Pública		0%		0%		0%
Patrimonio Institucional	\$3,105	100%	\$2,237	100%	\$868	39%
TOTAL PATRIMONIO	\$3,105	100%	\$2,237	100%	\$868	39%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de Control		0%		0%		0%
Acreedoras Por Contra (Db)		0%		0%		0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras		0%		0%		0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría - SIA y Chip Contaduría General de la Nación

Para la Vigencia 2015, el pasivo asciende a \$1.847 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar por valor de \$1.537 millones, otros pasivos con \$218 millones, y pasivos estimados por \$92 millones.

El patrimonio del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca ascendió a \$3.105 millones, cifra que incremento en \$868 millones, con el 39% con relación a la vigencia 2014.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Durante el año 2015, los ingresos operacionales del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca ascendieron a \$15.290 millones, cifra que disminuyó en \$3.053 millones frente a la vigencia 2014, está compuesto en su totalidad por transferencias.

Cuadro 55. Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales		0%		0%		0%
Venta de bienes		0%		0%		0%
Venta de servicios		0%		0%		0%
Transferencias	\$15,290	100%	\$18,343	100%	\$(3,053)	-17%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
Total ingresos operacionales	\$15,290	100%	\$18,343	100%	\$(3,053)	-17%
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
Total costo de ventas y operaciones		0%		0%		0%
De administración	\$2,394	14%	\$2,047	10%	\$347	17%
De operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización		0%		0%		0%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social	\$14,746	86%	\$19,216	90%	\$(4,471)	-23%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
Total gastos operacionales	\$17,139	100%	\$21,264	100%	\$(4,124)	-19%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$(1,849)		\$(2,920)		\$1,071	-37%
Otros ingresos	\$3,199		\$4,024		\$(824)	-20%
Otros gastos	\$301		\$5		\$297	6527%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$1,049		\$1,099		\$(50)	-5%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría - SIA y Chip Contaduría General de la Nación

Los gastos operacionales disminuyen en \$4.124 millones, en un 19%, alcanzando a 31 de diciembre de 2015, un valor de \$17.139 millones; éste decrecimiento se refleja en el gasto social por \$4.471 millones y un aumento en la cuenta de gastos de administración de \$347 millones, las anteriores situaciones traen como resultado una déficit operacional de \$1.849 millones.

De acuerdo al resultado del déficit operacional del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca, para la vigencia 2015, se realizan registros de otros ingresos por \$3.199 millones y otros gastos por \$301 millones, generando un excedente final de \$1.049 millones, el cual presenta una disminución de \$50 millones, con respecto al año 2014, en el cual se había presentado un excedente de \$1.099 millones.