

Finanzas



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL
DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”
VIGENCIA 2017**

“Más participación, Más Transparencia”

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA CORPORACIÓN CENTRO
PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL
DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”
VIGENCIA 2017**

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

2018

“Más participación, Más Transparencia”

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ 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

PRESENTACION

Señor
MILTON ADRIAN SALAMANCA PARRA
Director
Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare
“CEPROMEGUA”
Cuidad

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 RAMÍREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

INTRODUCCIÓN	7
1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO	8
1.1 INGRESOS	8
1.2 GASTOS.....	9
1.1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO	9
1.1.1 APROPIACIÓN INICIAL EL INGRESO	9
1.2.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO	9
1.2.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO	10
1.2.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2017 – 2016	11
1.2.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	11
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 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	14
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	15
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	15
2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	16
3 DEUDA PÚBLICA.....	17
4 ESTADOS FINANCIEROS	17
4.1 BALANCE GENERAL.....	17
4.1.1 ACTIVOS	18
4.1.2 PASIVOS	19
4.1.3 PATRIMONIO	19
4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	19
5 INDICADORES DE DESEMPEÑO	20
5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA	20
5.1.1 LIQUIDEZ	21
5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO	21

5.1.3	SOLIDEZ.....	21
5.1.4	PRUEBA ACIDA	22
5.1.5	ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS.....	22
5.1.6	ENDEUDAMIENTO TOTAL	22
5.1.7	RENTABILIDAD.....	23
6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO	23
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	23

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 DE LA CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL
DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”
VIGENCIA FISCAL 2017**

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante Acta No. 047 de noviembre 02 de 2016, el Consejo Directivo aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA” para la vigencia fiscal 2016 quedando un presupuesto de 430.000 en miles:

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL
INGRESOS CORRIENTES	420,500

Fuente: Rendición Cuenta 2017

En los ingresos aprobados iniciales solo se tuvo en cuenta los ingresos corrientes que corresponde a los aportes de cada uno de los asociados así:

Tabla 2 Aporte Asociado

(Cifras en pesos)

ASOCIADO	VALOR DEL APORTE
GOBERNACIÓN	250.000.000
ALCALDÍA DE CALAMAR	60.000.000
ALCALDÍA DE EL RETORNO	120.000.000
ALCALDÍA DE MIRAFLORES	

Fuente: Rendición Cuenta 2017 – formato 201713_06_actos administrativos aprobados

Los aportes de la Gobernación del Guaviare quedara distribuido de la siguiente manera:

100.000.000 son para la ejecucion del plan de asistencia tecnica pgat – 2017 y 150.000.000 son para la prestacion de servicio de asistentencia tecnica del proyecto “fortalecimiento de cultivo de caucho, mediante el establecimiento de 1500 ha nuevas asociadas con el componente de seguridad alimentaria en el departamento del Guaviare”

“Más participación, Más Transparencia”

1.2 GASTOS

Tabla 3 Gastos

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
Gastos de Personal	165,147.00	39.27%
Gastos Generales	25,853.00	6.15%
Inversión	229,500.00	54.58%
TOTALES	420,500.00	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

Entre los gastos iniciales del 2017, se puede observar que las inversiones es el porcentaje más alto en lo referente a los gastos con un 54.58%, seguido del gasto de personal con un 39.27% y por último los gastos generales con un 6.15%.

1.1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

1.1.1 APROPIACIÓN INICIAL EL INGRESO

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2017 con el 2016, se puede apreciar que el presupuesto inicial es mayor que 2016 en 25.500 miles lo que en términos porcentuales equivale a un 6.46% el aumento.

Tabla 4 Presupuesto 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACIÓN	%
GASTOS DE PERSONAL	165,147	196,682	- 31,535	- 16.03%
GASTOS GENERALES	25,853	2,118	- 6,265	- 19.51%
INVERSIÓN	229,500	166,200	63,300	38%
TOTALES	420,500	395,000	25,500	6.46%

Fuente: Rendición cuenta 2016 y 2017

1.2.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

“Más participación, Más Transparencia”

En cuanto a las modificaciones hechas al presupuesto de la vigencia 2017, se hicieron adiciones y traslados a través de diferentes actos administrativos, tal como se muestra a continuación:

Tabla 5: Modificaciones al Presupuesto

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES			ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	FECHA	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	420,500	02-11-16	ACTA 047	430,000	430,000	-9,500
ADICIONES	197,600	22-02-17	RESOLUCION 014	27,600	197,600	0
		08-06-17	RESOLUCION 036	60,000		
		09-10-17	RESOLUCION 070	77,000		
			RESOLUCION 071	33,000		
TRASLADOS	18,867	08-06-17	RESOLUCION 036	9,100	9,100	9,767

Fuente: Rendición cuenta 2017

En las modificaciones que se hicieron al presupuesto, se adicionaron \$197,600 miles a través de cuatro (4) actos administrativos, y un traslado por \$9.100 miles de acuerdo con la resolución 036, que comparados con las ejecuciones de los gastos presupuestales no son concordantes entre sí.

En el presupuesto inicial, existe una diferencia de 9.50 miles menos de lo aprobado, en los traslados (crédito y contra-crédito) existe un aumento de 9.767 miles en cuadro comparativo de resoluciones 036 y traslados que se evidencia en los gastos presupuestales que tuvo la entidad durante el periodo 2017. En las adiciones comparado con las resoluciones son concordantes entre sí.

1.2.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO

Tabla 6 Presupuesto Definitivo

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	420,500	170,000	590,500	40%
RECURSOS DE CAPITAL	-	27,600	27,600	-
TOTALES	420,500	197,600	618,100	46.99%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

1.2.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2017 – 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo este último en términos nominales superior al 2016 en 112.600 miles lo que en términos porcentuales equivale a 22.27%, donde la variación más importante se dio en las inversiones que hicieron lo que representa un 35.82%.

Tabla 7: Presupuesto Definitivo 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACIÓN	%
GASTOS DE PERSONAL	203,632	192,682	10,950	5.68%
GASTOS GENERALES	27,368	27,818	- 450	-1.62%
INVERSIÓN	387,100	285,000	102,100	35.82%
TOTALES	618,100	505,500	112,600	22.27%

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y 2017

1.2.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 8: Tendencias de la Ejecución

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACIÓN	%
INGRESOS CORRIENTES	590,500.00	590,500.00	0	100%
RECURSOS DE CAPITAL	27,600.00	27,600.00	0	100%
TOTALES	618,100.00	618,100.00	0	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

Como se puede observar en el cuadro anterior, los recursos corrientes y recursos de capital lograron un 100% de lo esperado, lográndose una buena gestión por parte de la gerencia.

1.2.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO

“Más participación, Más Transparencia”

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2017	2016	2015
INGRESOS ESTIMADOS	618,100	505,500	562,259
INGRESOS RECAUDADOS	618,100	472,500	494,265
Déficit Rentístico	-	30,000	3,505
Variación (%)	100%	93.47%	87.91%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

Dentro de las tendencias de recaudo, se ha podido observar que, en los 3 últimos periodos, ha tenido una buena tendencia de recaudo hasta alcanzar su máximo esperado, logrando así una buena gestión por parte de la gerencia.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9: Ingreso Inicial 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACIÓN	%
GASTOS DE PERSONAL	165,147	196,682	- 31,535	-16.03%
GASTOS GENERALES	25,853	32,118	- 6,265	-19.51%
INVERSIÓN	229,500	166,200	63,300	38%
TOTALES	420,500	395,000	25,500	6.46%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue superior en términos nominales a la de 2016 en \$25.500 miles (6.46%), representado en gran parte por la inversión de 38%, mientras que los gastos de personal y generales tuvieron una disminución en gastos de personal de 16.03% y los gastos generales en 19.51%.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 31.97% quedando un presupuesto final de \$618.100 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 54.58% la inversión, 39.27% los gastos de personal y 6.15% los gastos generales.

Tabla 10 Presupuesto Definitivo

(Cifras en miles de pesos)

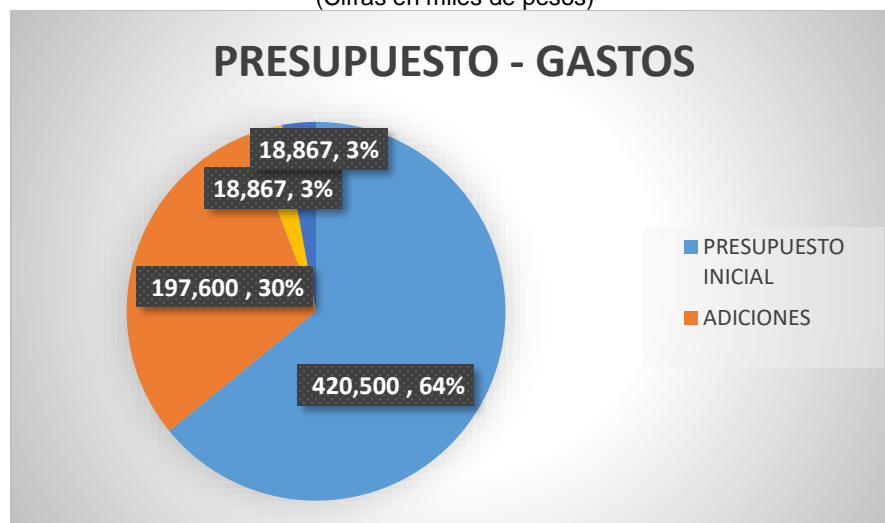
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	CRÉDITO	CONT.CR	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	165,147	38,518	11	44	203,632	23.30%
GASTOS GENERALES	25,853	1,482	256	223	27,368	5.86%
INVERSIÓN	229,500	157,600	18,600	18,600	387,100	68.7%
TOTALES	420,500	197,600	18,867	18,867	618,100	46.99%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

Como se muestra en la ilustración 1, al presupuesto inicial aprobado de 2017, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones equivalentes al 30% del presupuesto inicial, unos traslados presupuestales (créditos y contra-créditos) cercanos al 3% del presupuesto inicial, quedando un presupuesto definitivo de \$618.100 miles; observándose incremento en cada uno de los conceptos que lo conforman.

Ilustración 1 Presupuesto - Gasto

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Rendición Cuenta 2017

En comparación con las vigencias 2017 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 22.27% a la primera (\$112.600 miles), representado principalmente en la inversión, los gastos personales aumentaron 5.68% es decir un aumento de 10.950 miles esto principalmente a la contratación de un profesional para ampliar cobertura de los planes y programas que la entidad tiene en el departamento del Guaviare; mientras que los gastos generales descendieron en 1.62% lo que representa 450 miles, tal como se puede observar en el cuadro siguiente:

“Más participación, Más Transparencia”

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACIÓN	%
GASTOS DE PERSONAL	203,632	192,682	10,950	5.68%
GASTOS GENERALES	27,368	27,818	- 450	-1.62%
INVERSIÓN	387,100	285,000	102,100	35.82%
TOTALES	618,100	505,500	112,600	22.27%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 y 2016

1.3.3 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En la ejecución de los gastos, se puede observar que se logró una ejecución de 84.41% de compromisos que tenía la entidad, de los cuales el 92.13% de ejecución fue de gastos de personal, mientras las inversiones fue el de menor ejecución del total asignado, con un 80.99%, es decir que de los 387.100 miles de presupuesto que tuvo definitivo en el periodo 2017, solamente logró ejecutar los 313.530 miles.

Tabla 12: Presupuesto - Ejecución

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACIÓN	%
GASTOS DE PERSONAL	203,632	187,611	16,021	92.13%
GASTOS GENERALES	27,368	20,615	6,753	75.33%
INVERSIÓN	387,100	313,530	73,570	80.99%
TOTALES	618,100	521,756	96,344	84.41%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

1.3.3.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13: Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2017	2016	2015
PRESUPUESTO DE GASTOS	618,100	505,500	562,259
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	521,756	478,408	518,033
DIFERENCIA	96,344	27,092	44,226
VARIACIÓN (%)	84.41%	94.64%	92.13%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 - 2016 - 2015

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 94.64%, mientras que el 2015 fue del 92.13, en el periodo 2017, fue el de menor ejecución con un porcentaje de 84.41% esto se debe principalmente a que las inversiones no se lograron ejecutar en su totalidad dejando saldos pendientes para el año posterior.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 14 Reserva Presupuestal

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	618,100
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	521,756
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	350,166
4	SALDO APROPIACIÓN (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	267,934
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	96,344
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	171,590
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	45,088
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	126,502

Fuente: Rendición Cuenta 2017

En la evaluación hecha a las cuentas, se pudo evidenciar que la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare "CEPROMEGUA", constituyo al cierre de la vigencia 2017, cuentas por pagar por valor de \$ 45.087.669, mediante Resolución No. 096 de diciembre 29 de 2017, la cual existe una diferencia por aclarar de 126.502 miles.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en las vigencias 2016 y 2015 se presentó déficit, lográndose un 1,25% de compromiso por encima de lo recaudado en 2016 y un 4,81% en 2015. En el año 2017, presento un superávit de 15.61% logrando una diferencia de 96.344 miles.

Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2017	2016	2015
TOTAL RECAUDO	618,100	472,500	494,265
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	521,756	478,408	518,033
DIFERENCIA	96,344	- 5,908	- 23,768
VARIACIÓN (%)	84.41%	101.25%	104.81%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 – 2016 - 2015

2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Este indicador permite medir la capacidad de la Corporación 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.

Ecuación 1 Funcionamiento

(Cifras en miles de pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 208,226	=	35.26%
		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES		\$ 590,500		

Luego se evidencia que CEPROMEGUA 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 recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$35.26 en gastos de funcionamiento.

Igualmente, de acuerdo al análisis con respecto al año 2016, la gerencia disminuyó sus gastos de funcionamiento en 12 punto porcentuales, esto quiere decir que la empresa está siendo más eficiente en sus recursos y está disminuyendo sus gastos para hacer la empresa más óptima en los recursos que dispone.

Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total

(Cifras en miles de pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 208,226	=	39.91%
		EJECUTADO GASTOS TOTAL		\$ 521,756		

“Más participación, Más Transparencia”

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 39.91%; es decir, que por cada \$100 que CEPROMEGUA invirtió en gastos, \$39.91 fueron destinados a funcionamiento.

3 DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2017, CEPROMEGUA 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.

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

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.

Ecuación 3 Balance General

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	40,175	116,026	23.20%	75.43%	-75,851	-65%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	126,850	33,000	73.26%	21.45%	93,850	284%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		167,025	149,026	96.46%	96.88%	17,999	12%
ACTIVO NO CORRIENTE							
1655	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,500	0	2.02%	0.00%	3,500	# DIV/0
1665	EQUIPOS DE OFICINA	14,969	14,014	8.64%	9.11%	955	7%
1670	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	14,241	14,241	8.22%	9.26%	0	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-26,580	-23,452	-15.35%	-15.25%	-3,128	13%
1970	INTANGIBLES	3,000	3,000	1.73%			
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-3,000	-3,000	-1.73%	-1.95%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6,130	4,803	3.54%	3.12%	1,327	28%
TOTAL ACTIVO		173,155	153,829	100%	100%	19,326	13%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
2401	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	31,355	38,571	50%	57%	-7,216	-19%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	1,823	1,562				
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	29,392	27,255	47%	40%	2,137	8%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		62,570	67,388	100%	100%	-4,818	-7%
PASIVO NO CORRIENTE							
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0	0%	0%	0	# DIV/0
TOTAL PASIVO		62,570	67,388	100%	100%	-4,818	-7%
PATRIMONIO							
3208	CAPITAL FISCAL	79,989	61,015	72%	71%	18,974	31%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	26,316	28,084	24%	32%	-1,768	-6%
3235	SUPERAVIT POR DONACIÓN	4,280	4,280	4%	5%	0	0%
3270	DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0	-6,938	0%	-8%	6,938	-100%
TOTAL PATRIMONIO		110,585	86,441	63.86%	56.19%	24,144	28%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		173,155	153,829			19,326	13%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

4.1.1 ACTIVOS

Los activos, es un sistema que esta principalmente constituido por todos los bienes y/o servicios, con capacidad tanto funcional como operativa que es mantenido durante toda la actividad socio económica. Existen dos tipos de activos, los activos corrientes que son aquellos con capacidad de volverse liquidez en un periodo menor a un año y los activos no corriente o fijos son aquellos activos que se volverán liquidez en un periodo mayor a un año, por lo general, los activos no corrientes son aquellos activos que son la razón de ser de la empresa.

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2017 los activos corrientes representan el 96.46% % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos corrientes fue las transferencias por cobrar que constituyen cerca del 73.26% del total de los activos corriente. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que no tuvo crecimiento ya que para el año 2016 sus activos corrientes fueron de 149,026 miles y en el año 2017 fue de 167,025 miles lo que en términos porcentuales hubo un aumento de 12%.

Entre los activos no corrientes, en Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, hubo una participación del total de los activos de 3.54% donde los equipos de oficina, representan el 8.64% este es el ítem que mayor participación tiene. En el análisis general los activos no corrientes tuvieron un comportamiento ascendente con respecto al año anterior en un 27.63% con una diferencia de 1,327 miles con referente al año anterior.

En términos generales el total de los activos, tuvo un aumento del 12.56% pasando de 153.829 miles en 2016 a 173.155 miles en el 2017.

4.1.2 PASIVOS

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para el Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, pose unos pasivos totales de 62,570 miles de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo 100% mientras que a largo plazo no posee deudas; para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad, son ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS 50.11%.

En termino generales, los pasivos para el periodo 2017 con referente al año anterior, disminuyeron en un 7.15% con una disminución monetaria de 4,818 miles lo cual es excelente en términos de rendimiento financiero para la corporación.

4.1.3 PATRIMONIO

el patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene CEPROMEGUA. Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017, y el que menos tuvo fue. Cabe resaltar, que el balance tuvo una disminución de 2.38% referente al año anterior de \$ 8,470.00 miles.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

“Más participación, Más Transparencia”

Tabla 16 Estado de Resultado

(Cifras en miles de pesos)

COD	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (%)
				2017	2016		
INGRESOS							
44	OTROS SERVICIOS	590,500	505,500	99.98%	99.96%	85,000	17%
4805	FINANCIEROS	130	204	0.02%	0.04%	-74	-36%
TOTAL INGRESOS		590,630	505,704	100%	100%	84,926	17%
GASTOS							
5101	SUELDOS Y SALARIOS	168,435	155,611	29.85%	29.85%	12,824	8%
11	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	29,619	27,038	5.25%	5.25%	2,581	10%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5,921	5,355	1.05%	1.05%	566	11%
5111	GENERALES	15,520	18,377	2.75%	2.75%	-2,857	-16%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,267	2,628	0.58%	0.58%	639	24%
5211	Generales	341,104	266,918	60.45%	60.45%	74,186	
5805	Otros gastos financieros	448	1,693	0.08%	0.08%	-1,245	-74%
TOTAL GASTOS		564,314	477,620	95.54%	94.45%	86,694	18%
RESULTADO DEL EJERCICIO		26,316	28,084	4.46%	5.55%	-1,768	-6%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

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 2017 fueron de 590.630 miles, donde los servicios de los programas que tiene con la comunidad del campo en el departamento la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, es el ítem que más rentabilidad de 564.314 miles, en donde los gastos de sueldos y generales son los ítems que mayor participación tuvieron en la cuenta de gastos. En comparación con el año anterior, sus gastos también subieron un 18% lo que en términos monetarios es de 86.694 miles.

En términos generales, los estados financieros de La Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, en el año 2017 fueron inferiores con referente al año 2016, pasando de 28.084 miles a 26.316 lo que representa una disminución del 6 % lo que en términos monetarios es de 1.768 miles.

5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

“Más participación, Más Transparencia”

5.1.1 LIQUIDEZ

Ecuación 4 Razón Corriente

(Cifras en miles de pesos)

LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE	=	167,025	=	266.94%
	PASIVO CORRIENTE		62,570		

Este indicador mide a corto plazo la disponibilidad de liquidez con la que cuenta la Empresa, es decir, que por cada \$100 que la Corporación adeuda a corto plazo tiene de activo corriente \$266.94, luego este indicador es favorable, debido a que la Corporación cuenta con buen respaldo suficiente disponibilidad inmediata para cumplir con las obligaciones de corto plazo.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 5 Capital de Trabajo

(Cifras en miles de pesos)

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	167,025	=	104,455
			62,570		

Fuente: Rendición Cuenta 2017

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene CEPROMEGUA, 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 que CEPROMEGUA cuenta con \$ 104.455 miles, es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

5.1.3 SOLIDEZ

Ecuación 6 Solidez

(Cifras en miles de pesos)

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	173,155	=	276.74%
	PASIVO TOTAL		62,570		

La solidez, es la capacidad de la empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, por lo tanto, como se observa la Corporación cuenta con solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$276,74 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.4 PRUEBA ACIDA

Ecuación 7 Prueba Acida

(Cifras en miles de pesos)

PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO	=	135,670	=	2.17
	PASIVO CORRIENTE		62,570		

La prueba acida, es una información financiera, que muestra la capacidad de la empresa para cancelar todas sus obligaciones a corto plazo también conocidas como pasivos corrientes sin contar con la venta de su existencia. De acuerdo con lo anterior, se puede evidenciar que la empresa que por cada 100 pesos que debe, cuenta con 2,17 pesos de respaldo para pagar la totalidad de sus pasivos a corto y largo plazo sin vender sus mercancías.

5.1.5 ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS

Ecuación 8 Rotación de los Activos

(Cifras en miles de pesos)

ROTACIÓN DE ACTIVO	Ventas Netas	=	590,630	=	3.41
	Activo Total		173,155		

La rotación de los activos, es un indicador de productividad. Mide cuántos pesos genera cada peso invertido en activo total, de acuerdo con lo anterior, la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare "CEPROMEGUA" por cada peso que invierte, está generando 3.41 pesos adicionales, lo cual demuestra el buen funcionamiento.

5.1.6 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 9 Endeudamiento Total

(Cifras en miles de pesos)

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	62,570	=	36.14%
	ACTIVO TOTAL		173,155		

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 la Corporación, cuenta con un nivel de endeudamiento del 36.14%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que la Corporación posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$36.14.

5.1.7 RENTABILIDAD

Ecuación 10 Rentabilidad

(Cifras en miles de pesos)

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	26,316	=	15%
	ACTIVOS TOTALES		173,155		

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la Corporación en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad del 15%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en CEPROMEGUA, el cual fue bueno, ya que, si se compara con el IPC del año 2017, la rentabilidad fue superior.

6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

Los esfuerzos del análisis financiero, me permite ver la gestión que ha hecho el gerente de la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA” en el año 2017, fue buena, en el recaudo de lo que tenía estimado, mientras la ejecución y/o los compromisos adquiridos no alcanzo a cumplir con lo esperado.

A su vez, como ya se mencionó en el último indicador financiero, el resultado del ejercicio, refiere a que los activos generaran una rentabilidad de un 15.2%, luego esto es favorable para las finanzas de la Corporación debido a que se puede ir fortaleciendo financieramente para poder cumplir de mejor manera con el objeto para el cual fue creado; Igualmente, la rotación de los activos muestran que está generando 3.41 pesos por cada peso que la empresa está invirtiendo lo cual muestra de que la empresa está generando buenos resultado de rentabilidad y de los activos.

7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Los estados financieros de la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, cuentan con buen rendimiento financiero, ya que, al cierre de 2017, mostro saldos positivos, lo cual se evidencio en la excelente gestión que se logró alcanzar en esta entidad. igualmente, la corporación tuvo buenos rendimientos financieros como se evidencia en el análisis hecho por parte de la contraloría hacia esta entidad.

“Más participación, Más Transparencia”

Entre los estados más notables se evidencia la rentabilidad que tuvo la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, de más del doble con respecto al IPC del año 2017. Igualmente, la rotación de los activos mostro un rendimiento de por cada peso invertido, la empresa está generando 3 pesos adicionales lo cual es bueno para la corporación. Igualmente, el nivel de endeudamiento está por debajo del 40% lo que permite tener una buena solvencia.

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Ingresos.....	8
Tabla 2 Aporte Asociado.....	8
Tabla 3 Gastos.....	9
Tabla 4 Presupuesto 2017 - 2016.....	9
Tabla 5: Modificaciones al Presupuesto.....	10
Tabla 6 Presupuesto Definitivo.....	10
Tabla 7: Presupuesto Definitivo 2017 - 2016.....	11
Tabla 8: Tendencias de la Ejecución.....	11
Tabla 9: Ingreso Inicial 2017 - 2016.....	12
Tabla 10 Presupuesto Definitivo.....	12
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016.....	14
Tabla 12: Presupuesto - Ejecución.....	14
Tabla 13: Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2015.....	14
Tabla 14 Reserva Presupuestal.....	15
Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015.....	16
Tabla 16 Estado de Resultado.....	20

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento.....	16
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total.....	16
Ecuación 3 Balance General	18
Ecuación 4 Razón Corriente	21
Ecuación 5 Capital de Trabajo	21
Ecuación 6 Solidez	21
Ecuación 7 Prueba Acida	22
Ecuación 8 Rotación de los Activos	22
Ecuación 9 Endeudamiento Total	22
Ecuación 10 Rentabilidad	23

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Presupuesto - Gasto..... 13