

Finanzas



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”

VIGENCIA 2016

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2017

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

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO

Contador Público

PRESENTACION

Doctor
MILTON ADRIAN SALAMANCA PARRA
Director
CEPROMEGUA

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2016, y rinde el informe a la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare.

El Informe actual contiene un análisis presupuestal de ingresos y gastos, situación presupuestal, situación de tesorería, situación fiscal, servicio a la deuda e inversión, contempladas en el Plan de Desarrollo del Departamento.

Con la orientación que brinda el presente informe estamos dando cumplimiento a las obligaciones constitucionales y legales, y dejamos a consideración de ustedes las conclusiones que aquí se exponen.

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

	PAG.
ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”	
INTRODUCCION.....	7
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO.....	8
1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	9
1.1.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	9
1.1.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	9
1.1.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	11
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	11
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	11
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION.....	12
1.2.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR.....	13
1.3 SITUACION PRESUPUESTAL.....	13
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	14
3. DEUDA PÚBLICA.....	14
4. ESTADOS FINANCIEROS.....	14
4.1 BALANCE GENERAL.....	15

4.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	16
5.	INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	17
5.1	INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	17
5.1.1	LIQUIDEZ.....	17
5.1.2	CAPITAL DE TRABAJO.....	17
5.1.3	SOLIDEZ.....	18
5.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	18
5.1.5	RENTABILIDAD.....	18
6.	CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO.....	19
7.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	19

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.

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA” VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acta No. 044 de noviembre 11 de 2015, 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, liquidado con Resolución No. 103 de diciembre 31 de 2015, quedando un presupuesto inicial de \$395.000 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	395.000	100,00%
TOTALES	395.000	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En los ingresos aprobados iniciales solo se tuvo en cuenta los ingresos corrientes que corresponde a los aportes de cada uno de los asociados (Gobernación del Guaviare \$120.000 miles, Municipios de Retorno \$100.000 miles, Calamar \$70.000 miles y Miraflores \$105.000 miles).

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR	%
GASTOS DE PERSONAL	196.682	49,79%
GASTOS GENERALES	32.118	8,13%
INVERSIÓN	166.200	42,08%
TOTALES	395.000	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En los gastos iniciales, se puede apreciar que el porcentaje más alto aprobado es para los gastos de personal con un 49,79%, seguido de la Inversión con un 42,08% y por último los Gastos Generales con un 8,13%.

1.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.1.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera es inferior en \$16.400 miles, equivalente a un 3,99%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	395.000	411.400	-16.400	-3,99%
TOTALES	395.000	411.400	-16.400	-3,99%

Fuente: Rendición cuenta 2015 y 2016

1.1.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

En cuanto a las modificaciones hechas al presupuesto de la vigencia 2016, se hicieron adiciones, reducciones y traslados a través de diferentes actos administrativos, tal como se muestra a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 395.000	ACTA 044 (NOV / 11 / 2015)	395.000	\$ 395.000	\$ 0
ADICIONES	\$ 165.500	RESOLUCIÓN 010 (MAR / 04 / 2016)	30.000	\$ 165.500	\$ 0
		RESOLUCIÓN 013 (MAR / 11 / 2016)	20.000		
		RESOLUCIÓN 071 (NOV / 10 / 2016)	49.500		
		RESOLUCIÓN 078 (DIC / 05 / 2016)	66.000		
REDUCCIONES	\$ 55.000	RESOLUCIÓN 034 (JUN / 23 / 2016)	55.000	\$ 55.000	\$ 0
TRASLADOS	\$ 38.024	RESOLUCIÓN 034 (JUN / 23 / 2016)	26.000	\$ 38.024	\$ 0
		RESOLUCIÓN 048 (AGO / 08 / 2016)	6.824		
		RESOLUCIÓN 065 (OCT / 21 / 2016)	5.200		

Fuente: Rendición cuenta 2016

En las modificaciones que se hicieron al presupuesto, se adicionaron \$165.500 miles a través de cuatro (4) actos administrativos, reducciones por \$55.0000 con un (1) acto y traslados por \$38.024 miles con tres (3) actos administrativos, que comparados con las ejecuciones presupuestales son concordantes entre sí.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	395.000	135.500	55.000	475.500	20,38%
RECURSOS DE CAPITAL	0	30.000	0	30.000	0,00%
TOTALES	395.000	165.500	55.000	505.500	27,97%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones equivalentes al 41,90% y reducciones al 13,92%, del presupuesto inicial, quedando un presupuesto definitivo de \$505.500 miles; observándose incremento en cada uno de los conceptos que lo conforman.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	475.500	494.400	-18.900	-3,82%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	64.354	-64.354	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	30.000	3.505	26.495	755,92%
TOTALES	505.500	562.259	-56.759	-10,09%

Fuente: Rendición cuenta 2015 y 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2016 en términos nominales inferior en \$56.759 miles (10,09%), donde la variación se dio en las transferencias y aportes (del nivel nacional) y los ingresos corrientes en disminución y los recursos de capital con incremento.

1.1.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	475.500	442.500	33.000	93,06%
RECURSOS DE CAPITAL	30.000	30.000	0	100,00%
TOTALES	505.500	472.500	33.000	93,47%

Fuente: Rendición cuenta 2016

En el anterior cuadro se observa que los recursos de capital lograron un nivel de recaudo del 100%, mientras que los ingresos corrientes fueron de 93,06%, lográndose un recaudo total del 93,47%.

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
INGRESOS ESTIMADOS	712.483	562.259	505.500
INGRESOS RECAUDADOS	669.811	494.265	472.500
DÉFICIT RENTISTICO	42.672	67.994	33.000
VARIACIÓN (%)	94,01%	87,91%	93,47%

Fuente: Rendición cuenta 2014, 2015 y 2016

En cuanto al nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, se pudo establecer que la de mejor recaudo fue el 2014, seguida de 2016 y 2015.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	196.682	173.062	23.620	13,65%
GASTOS GENERALES	32.118	26.938	5.180	19,23%
INVERSIÓN	166.200	211.400	-45.200	-21,38%
TOTALES	395.000	411.400	-16.400	-3,99%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue inferior en términos nominales a la de 2015 en \$16.400 miles (3,99%), representado en gran parte por la inversión, mientras que los gastos de personal y generales tuvieron incremento.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 41,90% y reducciones por 13,92% quedando un presupuesto final de \$505.500 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 56,38% la inversión, 38,12% los gastos de personal y 5,50% los gastos generales.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	CREDITO	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	196.682	0	1.000	2.924	5.924	192.682	-2,03%
GASTOS GENERALES	32.118	0	4.300	2.200	2.200	27.818	-13,39%
INVERSIÓN	166.200	165.500	49.700	32.900	29.900	285.000	71,48%
TOTALES	395.000	165.500	55.000	38.024	38.024	505.500	27,97%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP CGN 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 10,09% a la primera (\$56.759 miles), representado principalmente en la inversión que disminuyó, mientras que los gastos de personal y los gastos generales ascendieron en un 9,44% y 1,38% respectivamente, tal como se puede observar en el cuadro siguiente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	192.682	176.067	16.615	9,44%
GASTOS GENERALES	27.818	27.438	380	1,38%
INVERSIÓN	285.000	358.754	-73.754	-20,56%
TOTALES	505.500	562.259	-56.759	-10,09%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En la ejecución de los gastos se puede observar que se logró un 94,64% de compromisos, de los cuales los gastos generales fue el menor con un 87,73%, luego la inversión con un 93,66% y los gastos de personal alcanzaron un 97,10%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	192.682	187.086	5.596	97,10%
GASTOS GENERALES	27.818	24.404	3.414	87,73%
INVERSIÓN	285.000	266.918	18.082	93,66%
TOTALES	505.500	478.408	27.092	94,64%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	712.484	562.259	505.500
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	698.461	518.033	478.408
DIFERENCIA	14.023	44.226	27.092
VARIACIÓN (%)	98,03%	92,13%	94,64%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

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 2014 fue mayor

alcanzando un 98,03%, mientras que el 2016 y 2015 fue del 94,13% y 92,13% respectivamente.

1.2.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	505.500
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	478.408
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	426.625
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	78.875
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	27.092
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	51.783
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	51.783
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0

Fuente: Rendición Cuenta y 2016

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que la CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE "CEPROMEGUA", constituyo al cierre de la vigencia 2016, cuentas por pagar por valor de \$51.783 miles, mediante Resolución No. 086 de diciembre 30 de 2016, la cual es concordante con la ejecución presupuestal.

1.3 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
TOTAL RECAUDO	669.811	494.265	472.500
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	698.461	518.033	478.408
DIFERENCIA	-28.650	-23.768	-5.908
VARIACIÓN (%)	104,28%	104,81%	101,25%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

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 tres vigencias se presentó déficit, lográndose un 1,25% de compromiso por encima de lo recaudado en 2016, un 4,81% en 2015 y un 4,28% en 2014.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 211.490}{\$ 442.500} = 47,79\%$$

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.

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 \$47,79 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 211.490}{\$ 478.408} = 44,21\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 44,21%; es decir, que por cada \$100 que CEPROMEGUA invirtió en gastos, \$44,21 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2016, 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

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	149.026	111.159	96,88%	34,07%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	116.026	73.165	77,86%	58,58%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	33.000	37.994	22,14%	-13,14%
	ACTIVO NO CORRIENTE	4.803	3.006	3,12%	59,78%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	14.014	12.944	291,78%	8,27%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.241	21.701	296,50%	-34,38%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-23.452	-31.639	-488,28%	-25,88%
1970	INTANGIBLES	3.000	3.000	62,46%	0,00%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES (CR)	-3.000	-3.000	-62,46%	0,00%
	TOTAL ACTIVO	153.829	114.165	100,00%	34,74%
	PASIVO CORRIENTE	67.388	56.904	100,00%	18,42%
2401	ADQUISICIONES BIENES Y SERVICIOS	38.571	22.808	57,24%	69,11%
2425	ACREEDORES	0	3.185	0,00%	-100,00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO TIMBRE	1.562	3.092	2,32%	-49,48%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	27.255	27.819	40,44%	-2,03%
	TOTAL PASIVO	67.388	56.904	43,81%	18,42%
3208	CAPITAL FISCAL	61.015	45.459	70,59%	34,22%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	28.084	15.559	32,49%	80,50%
3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	4.280	0	4,95%	0,00%
3270	PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION (DB)	-6.938	-3.757	-8,03%	84,67%
	TOTAL PATRIMONIO	86.441	57.261	56,19%	50,96%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	153.829	114.165	100,00%	34,74%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El activo total tuvo una variación creciente del 34,74% (\$39.664 miles) de 2015 a 2016; donde el activo corriente aumento en 34,07% (\$37.867 miles) y el no corriente en 59,78% (\$1.797 miles). En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar el comportamiento fueron los depósitos en instituciones financieras en aumento, mientras que las transferencias disminuyeron.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se dio en la propiedad, planta y equipo de la clase 16, con una disminución en los equipos de comunicación y computación (1670) y en la depreciación acumulada (1685), donde esta última al ser de naturaleza crédito incide en el total del activo de manera positiva.

El pasivo paso de \$56.904 miles en el 2015 a \$67.388 miles en 2016, equivalente a un aumento del 18,42%, el cual se encuentra representado en el Pasivo Corriente, correspondiendo este incremento en las adquisiciones de bienes y servicios, mientras que disminuyeron los acreedores, la retención en la fuente y los salarios y prestaciones sociales.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores, el patrimonio tuvo una variación creciente en un 50,96%, pasando de \$57.261 miles en 2015 a \$86.441 miles en 2016, generado gran parte por el resultado del ejercicio.

No obstante, al hacer el análisis de la variación del Capital Fiscal, este presenta una diferencia de \$3.754 miles, debido a que en el 2015 el Capital Fiscal era de \$45.459 miles, el Resultado del Ejercicio que fue un superávit de \$15.559 miles y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones eran de -\$3.757 miles, luego estos dos últimos valores al inicio del periodo contable 2016 deben ser reclasificados a Capital Fiscal, por lo tanto, el nuevo valor del Capital Fiscal de la vigencia que se analiza debería ser de \$57.261 miles y es de \$61.015 miles, la cual corresponde a que las provisiones, depreciaciones y amortizaciones no fueron reclasificadas.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	505.500	528.754	99,96%	-4,40%
4805	FINANCIEROS	204	3.687	0,04%	-94,47%
	TOTAL INGRESOS	505.704	532.441	100,00%	-5,02%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	155.611	144.611	32,58%	7,61%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	27.038	24.780	5,66%	9,11%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5.355	4.950	1,12%	8,18%
5111	GENERALES	18.377	17.253	3,85%	6,51%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.628	2.778	0,55%	-5,40%
5211	GENERALES	266.918	321.293	55,89%	-16,92%
5805	FINANCIEROS	1.693	1.217	0,35%	39,11%
	TOTAL GASTOS	477.620	516.882	94,45%	-7,60%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	28.084	15.559	5,55%	80,50%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El total de ingresos disminuyó en 5,02% (\$26.737 miles) de 2015 a 2016, representado principalmente en la cuenta 4428 Otras transferencias (\$23.254 miles) y en la 4805 Financieros en \$3.483 miles.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos las otras transferencias en un 99,96% y los Financieros en un 0,04%.

Los gastos tuvieron una baja para el 2016 del 7,60% (\$39.262 miles), causado principalmente en los gastos generales (5211) en \$54.375 miles, mientras que las demás cuentas que lo componen tendieron al alza.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 94,45%, lo que quiere decir que por cada \$100 que CEPROMEGUA obtuvo de ingresos, \$94,45 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social. Luego el resultado del ejercicio del periodo contable de 2016 fue un excedente de \$28.084 miles, correspondiente a una participación de los ingresos del 5,55%.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 149.026}{\$ 67.388} = 221,15\%$$

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 \$221,15, luego este indicador es favorable, debido a que la Corporación cuenta con buen respaldo y suficiente disponibilidad inmediata para cumplir con las obligaciones de corto plazo.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$149.026 - \$67.388 = \$81.638 \end{aligned}$$

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 la Corporación una vez cancele su pasivo de corto plazo quedaría con un excedente en sus activos corrientes de \$81.638 miles.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 153.829}{\$ 67.388} = 228,27\%$$

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 \$228,27 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 67.388}{\$ 153.829} = 43,81\%$$

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 43,81%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que la Corporación posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$43,81.

5.1.5 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 28.084}{\$ 153.829} = 18,26\%$$

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 18,26%, 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 de la misma vigencia, este indicador lo supero en gran medida.

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la administración en la vigencia 2016, muestra un esfuerzo fiscal eficiente, en el recaudo de los ingresos estimados, mientras que la ejecución o los compromisos adquiridos alcanzaron 1,25% más de lo recaudado, existiendo un déficit presupuestal de \$5.908 miles, en razón a que aún quedaron cuentas por cobrar de transferencias, las cuales no fueron recaudadas en el periodo.

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 18,26%, luego esto es favorable para las finanzas de la Corporación debido a que se puede ir fortaleciendo año a año financieramente para poder cumplir de mejor manera con el objeto para el cual fue creado.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Con relación a los estados financieros y específicamente en la variación del patrimonio, debido a que en el 2015 el Capital Fiscal era de \$45.459 miles, el Resultado del Ejercicio que fue un excedente de \$15.559 miles y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones eran de -\$3.757 miles, luego estos dos últimos valores al inicio del periodo contable 2016 deben ser reclasificados a Capital Fiscal, por lo tanto, el nuevo valor del Capital Fiscal de la vigencia que se analiza debería ser de \$57.261 miles y es de \$61.015 miles, la cual corresponde a que las provisiones, depreciaciones y amortizaciones no fueron reclasificadas.

Por lo anterior se recomienda que se hagan los ajustes y reclasificaciones en el inicio del periodo contable siguiente, de conformidad con los procedimientos establecidos en el régimen de Contabilidad Pública.