

Finanzas



SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONMICO DEL GUAVIARE "IFEG"

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACION DE LAS FINANZAS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE "IFEG" 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

Doctora
GRACIELA ARIAS LOPEZ
Directora
IFEG

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 DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE “IFEG” | |
| INTRODUCCION | 7 |
| 1. ANÁLISIS 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..... | 11 |
| 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL..... | 11 |
| 1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO | 12 |
| 1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION | 12 |
| 1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR | 13 |
| 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL..... | 13 |
| 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO | 14 |
| 3. DEUDA PÚBLICA | 15 |
| 4. ESTADOS FINANCIEROS | 15 |

| | | |
|-------|---|----|
| 4.1 | BALANCE GENERAL..... | 15 |
| 4.2 | ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL..... | 17 |
| 5. | INDICADORES DE DESEMPEÑO..... | 18 |
| 5.1 | INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA..... | 18 |
| 5.1.1 | LIQUIDEZ..... | 18 |
| 5.1.2 | CAPITAL DE TRABAJO..... | 19 |
| 5.1.3 | SOLIDEZ..... | 19 |
| 5.1.4 | ENDEUDAMIENTO TOTAL..... | 19 |
| 5.1.5 | RENTABILIDAD..... | 20 |
| 6. | CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO..... | 20 |
| 7. | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 20 |

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 DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE “IFEG” VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 003 de julio 08 de 2015, la Junta Directiva aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare “IFEG” para la vigencia fiscal 2016, liquidado con Resolución No. 046 de diciembre 31 de 2015, quedando un presupuesto inicial de \$346.214 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL | % |
|--------------------------|----------------|----------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 13.000 | 3,75% |
| TRANSFERENCIAS Y APORTES | 188.464 | 54,44% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 144.750 | 41,81% |
| TOTALES | 346.214 | 100,00% |

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2016

En los ingresos aprobados el 54,44% corresponde a ingresos por Transferencias y Aportes, el 41,81% a Recursos de Capital y el 3,75% a Ingresos Corrientes.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL | % |
|--------------------|----------------|----------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 141.270 | 40,80% |
| GASTOS GENERALES | 9.536 | 2,75% |
| INVERSIÓN | 195.408 | 56,44% |
| TOTALES | 346.214 | 100,00% |

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2016

En los gastos iniciales, se puede apreciar que el porcentaje más alto aprobado es para Inversión con un 56,44%, seguido de los Gastos de Personal con un 40,80% y por último los Gastos Generales con un 2,75%.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

| REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES | | ACTOS ADMINISTRATIVOS | | | DIFERENCIA |
|------------------------------------|----------------------|----------------------------------|------------|----------------------|-------------|
| CONCEPTO | VALOR | CLASE | VALOR | TOTAL | |
| APROBADO | \$ 346.214 | ACUERDO 003 (JUL / 08 / 2015) | 346.214 | \$ 346.214 | \$ 0 |
| ADICIONES | \$ 16.659.733 | RESOLUCIÓN 012 (JUN / 29 / 2016) | 285.060 | \$ 16.659.733 | \$ 0 |
| | | RESOLUCIÓN 024 (OCT / 13 / 2016) | 46.708 | | |
| | | RESOLUCIÓN 028 (DIC / 06 / 2016) | 16.317.965 | | |
| | | RESOLUCIÓN 031 (DIC / 14 / 2016) | 10.000 | | |
| TRASLADOS | \$ 133.567 | RESOLUCIÓN 011 (JUN / 29 / 2016) | 1.013 | \$ 133.567 | \$ 0 |
| | | RESOLUCIÓN 012 (JUN / 29 / 2016) | 129.328 | | |
| | | RESOLUCIÓN 016 (JUL / 28 / 2016) | 1.725 | | |
| | | RESOLUCIÓN 019 (AGO / 29 / 2016) | 420 | | |
| | | RESOLUCIÓN 022 (SEP / 19 / 2016) | 49 | | |
| | | RESOLUCIÓN 032 (DIC / 19 / 2016) | 1.032 | | |

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2016

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 entre sí.

Las adiciones se hicieron a través de 4 actos administrativos y los traslados con 6 actos.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL 2016 | INICIAL 2015 | VARIACION | % |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 13.000 | 12.000 | 1.000 | 8,33% |
| TRANSFERENCIAS Y APORTES | 188.464 | 182.655 | 5.809 | 3,18% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 144.750 | 140.750 | 4.000 | 2,84% |
| TOTALES | 346.214 | 335.405 | 10.809 | 3,22% |

Fuente: Rendición cuenta y CHIP CGN 2015 y 2016

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera es superior en \$10.809 miles, equivalente a un 3,22%, y se puede observar que su mayor representación se encuentra en los ingresos por transferencias y aportes, seguido de los recursos de capital.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL | ADICIONES | DEFINITIVO | % |
|--------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 13.000 | 2.615 | 15.615 | 20,12% |
| TRANSFERENCIAS Y APORTES | 188.464 | 16.657.118 | 16.845.582 | 8838,36% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 144.750 | 0 | 144.750 | 0,00% |
| TOTALES | 346.214 | 16.659.733 | 17.005.947 | 4811,98% |

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2016

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$16.659.733 miles, equivalentes al 4.811,98%, quedando un presupuesto definitivo de \$17.005.947 miles; observándose incremento en los ingresos por transferencias y aportes, los cuales corresponde al sistema general de regalías.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2016 en términos nominales superior en \$16.512.627 miles (3.347,24%), donde la variación se dio en las transferencias y aportes y los ingresos corrientes con incremento y los recursos de capital con disminución.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO 2016 | DEFINITIVO 2015 | VARIACION | % |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 15.615 | 12.000 | 3.615 | 30,13% |
| TRANSFERENCIAS Y APORTES | 16.845.582 | 228.095 | 16.617.487 | 7285,34% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 144.750 | 253.225 | -108.475 | -42,84% |
| TOTALES | 17.005.947 | 493.320 | 16.512.627 | 3347,24% |

Fuente: Rendición cuenta 2015 y CHIP CGN 2016

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | RECAUDO | VARIACION | % |
|--------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 15.615 | 9.451 | 6.164 | 60,53% |
| TRANSFERENCIAS Y APORTES | 16.845.582 | 514.067 | 16.331.515 | 3,05% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 144.750 | 186.426 | -41.676 | 128,79% |
| TOTALES | 17.005.947 | 709.944 | 16.296.003 | 4,17% |

Fuente: Rendición cuenta CHIP CGN 2016

En el cuadro anterior se observa un recaudo de los recursos de capital en un 128,79%, es decir, un 28,79% más de lo estimado, los ingresos corrientes un 60,53% y las transferencias y aportes tuvieron un 3,05%, para un total de 4,17% el impacto más fuerte lo presenta las transferencias y aportes, debido al tratamiento que se le dan a los recursos del sistema general de regalías, ya que no se transfiere la totalidad del recurso, sino en la medida de ejecución del objeto para lo cual fue girado.

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|---------|---------|------------|
| INGRESOS ESTIMADOS | 474.994 | 493.320 | 17.005.947 |
| INGRESOS RECAUDADOS | 410.835 | 60.040 | 709.944 |
| Déficit Rentístico | 64.159 | 433.280 | 16.296.003 |
| Variación (%) | 86,49% | 12,17% | 4,17% |

Fuente: Rendición cuenta 2014, 2015 y CHIP CGN 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 2015 y 2016, lo anterior, precisamente obedece a lo expresado en el numeral anterior, respecto de los recursos del sistema general de regalías.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL 2016 | INICIAL 2015 | VARIACION | % |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 141.270 | 131.452 | 9.818 | 7,47% |
| GASTOS GENERALES | 9.536 | 10.545 | -1.009 | -9,57% |
| INVERSIÓN | 195.408 | 193.408 | 2.000 | 1,03% |
| TOTALES | 346.214 | 335.405 | 10.809 | 3,22% |

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2015 y 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue superior en términos nominales a la de 2015 en \$10.809 miles (3,22%), representado en su gran parte por los gastos de personal y la inversión y una disminución en los gastos generales.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 4.811,98%, quedando un presupuesto final de \$17.005.947 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 98,84% la inversión, 1,09% los gastos de personal y 0,07% los gastos generales.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL | ADICIÓN | CREDITO | CONTRACR. | DEFINITIVO | % |
|--------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 141.270 | 44.093 | 2.822 | 2.822 | 185.363 | 31,21% |
| GASTOS GENERALES | 9.536 | 2.615 | 1.417 | 1.417 | 12.151 | 27,42% |
| INVERSIÓN | 195.408 | 16.613.025 | 129.328 | 129.328 | 16.808.433 | 8501,71% |
| TOTALES | 346.214 | 16.659.733 | 133.567 | 133.567 | 17.005.947 | 4811,98% |

Fuente: Rendición Cuenta CHIP CGN 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 3.347,24% a la primera (\$16.512.627 miles), representado principalmente en la inversión.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO 2016 | DEFINITIVO 2015 | VARIACION | % |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 185.363 | 143.527 | 41.836 | 29,15% |
| GASTOS GENERALES | 12.151 | 9.189 | 2.962 | 32,23% |
| INVERSIÓN | 16.808.433 | 340.604 | 16.467.829 | 4834,89% |
| TOTALES | 17.005.947 | 493.320 | 16.512.627 | 3347,24% |

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2015 y 2016

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | VARIACION | % |
|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 185.363 | 172.237 | 13.126 | 92,92% |
| GASTOS GENERALES | 12.151 | 9.793 | 2.358 | 80,59% |
| INVERSIÓN | 16.808.433 | 15.579.538 | 1.228.895 | 92,69% |
| TOTALES | 17.005.947 | 15.761.568 | 1.244.379 | 92,68% |

Fuente: Rendición Cuenta CHIP CGN 2016

En la ejecución de los gastos se puede observar que se logró un 92,68%, de los cuales gastos generales fue el menor con un 80,59%, luego inversión con un 92,69% y los gastos de personal alcanzaron un 92,92%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| PRESUPUESTO DE GASTOS | 668.685 | 493.320 | 17.005.947 |
| GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS | 403.384 | 468.433 | 15.761.568 |
| DIFERENCIA | 265.301 | 24.887 | 1.244.379 |
| VARIACIÓN (%) | 60,32% | 94,96% | 92,68% |

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y CHIP CGN 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 2015 fue mayor alcanzando un 94,96, mientras que el 2016 y 2014 fue del 92,68% y 60,32% respectivamente.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | | VALOR |
|----------|---|-------------------|
| 1 | TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016) | 17.005.947 |
| 2 | TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016) | 15.761.568 |
| 3 | PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016) | 663.938 |
| 4 | SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3 | 16.342.009 |
| 5 | SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2 | 1.244.379 |
| 6 | CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5 | 15.097.630 |
| 7 | CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS) | 0 |
| 8 | DIFERENCIA POR ACLARAR | 15.097.630 |

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2016

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que el INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DEL GUAVIARE "IFEG", en la rendición de la cuenta de 2016, informa que no se constituyeron reservas presupuestales ni cuentas por pagar, sin embargo, como ya se ha manifestado con anterioridad en este informe, el saldo corresponde a los recursos del sistema general de regalías.

1.4 SITUACION 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 dos últimas vigencias se presentó déficit, lográndose un 2.220,11% y 780,20% de compromiso por encima de lo recaudado en 2016 y 2015 respectivamente, mientras que en 2014 hubo superávit, lográndose una ejecución del recaudo de 98,19%.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------|---------------|-----------------|--------------------|
| TOTAL RECAUDO | 410.835 | 60.040 | 709.944 |
| TOTAL GASTOS Y RESERVAS | 403.384 | 468.433 | 15.761.568 |
| DIFERENCIA | 7.451 | -408.393 | -15.051.624 |
| VARIACIÓN (%) | 98,19% | 780,20% | 2220,11% |

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y CHIP CGN 2016

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 182.030}{\$ 9.451} = 1926,04\%$$

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 IFEG con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada \$100 que se recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$1.926,04 en gastos de funcionamiento, para ello debe mejorar el recaudo de la cartera de los créditos, a fin de que pueda mejorar sus ingresos corrientes.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 182.030}{\$ 15.761.568} = 1,15\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 1,15%; es decir, que por cada \$100 que el IFEG invirtió en gastos, \$1,15 fueron destinados a gastos de funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2016, el IFEG no tiene deuda pública, luego se evidenció 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.

Es importante aclarar que el INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE "IFEG", de acuerdo con la Resolución 414 de 2014, debió haber entregado a los diferentes entes de vigilancia y control los estados financieros bajo el Nuevo Marco Normativo ya que a partir de esta vigencia que se analiza, era el periodo de aplicación, es decir, que a partir del 01 de enero de 2016, se debía hacer el reconocimiento, registro y revelación de los hechos económicos bajo el nuevo marco normativo y el informe que se está analizando se encuentra bajo norma local COLGAP.

4.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

| COD. | DESCRIPCION | 2016 | 2015 | ANALISIS VERTICAL | ANALISIS HORIZONTAL |
|------|--------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|---------------------|
| | ACTIVO CORRIENTE | 191,197 | 96,212 | 53.78% | 98.72% |
| 1105 | CAJA | 1,262 | 4,381 | 0.66% | -71.19% |
| 1110 | DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS | 116,090 | 71,726 | 60.72% | 61.85% |
| 1422 | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR IMPUESTOS | 14,087 | 8,928 | 7.37% | 57.78% |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 73,920 | 60,266 | 38.66% | 22.66% |
| 1480 | PROVISIÓN DEUDORES | -14,162 | -49,089 | -7.41% | -71.15% |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | 164,335 | 229,006 | 46.22% | -28.24% |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 155,393 | 217,889 | 94.56% | -28.68% |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 0 | 68,702 | 0.00% | -100.00% |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 1,700 | 1,700 | 1.03% | 0.00% |
| 1670 | EQUIPOS COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 8,736 | 8,736 | 5.32% | 0.00% |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA (CR) | -6,163 | -72,690 | -3.75% | -91.52% |

| COD. | DESCRIPCION | 2016 | 2015 | ANALISIS VERTICAL | ANALISIS HORIZONTAL |
|------|---|----------------|----------------|-------------------|---------------------|
| 1970 | INTANGIBLES | 4,669 | 4,669 | 2.84% | 0.00% |
| | TOTAL ACTIVO | 355,532 | 325,218 | 100.00% | 9.32% |
| | PASIVO CORRIENTE | 12,017 | 10,713 | 100.00% | 12.17% |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 7,504 | 10,713 | 62.44% | -29.95% |
| 2715 | PROVISIONES PARA PRESTACIONES | 4,513 | 0 | 37.56% | 0.00% |
| | TOTAL PASIVO | 12,017 | 10,713 | 3.38% | 12.17% |
| 3208 | CAPITAL FISCAL | 451,484 | 437,979 | 131.43% | 3.08% |
| 3230 | RESULTADO DEL EJERCICIO | -5,918 | 13,505 | -1.72% | -143.82% |
| 3270 | PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION (DB) | -102,051 | 136,979 | -29.71% | -25.50% |
| | TOTAL PATRIMONIO | 343,515 | 314,505 | 96.62% | 9.22% |
| | TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | 355,532 | 325,218 | 100.00% | 9.32% |

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El activo total tuvo una variación creciente del 9,32% (\$30.314 miles) de 2015 a 2016; donde el activo corriente aumento en 98,72% (\$94.985 miles) y el no corriente disminuyo en 28,24% (\$64.671 miles). En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar este comportamiento fueron los depósitos en instituciones financieras, los otros deudores y la provisión para deudores la cual disminuyó, pero al ser de naturaleza crédito, su comportamiento influye positivamente, porque a menor provisión mayor es el activo.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se dio en los otros deudores que según las notas corresponden a créditos por las diferentes modalidades; en la maquinaria y equipo hubo una disminución, así como en la depreciación acumulada, sin embargo, no es posible determinar su variación ya que en las notas no se expone cual fue la razón.

En el análisis de activo se debe destacar que la cartera (1470 otros deudores \$229.313 miles), representa un 64,50% del total del activo, de los cuales el 67,76% (\$155.393 miles) corresponde a créditos con morosidad de más de 360 días, luego el nivel de riesgo de incobrabilidad es bastante alto, por lo tanto, se deben establecer estrategias de cobro que permita el recaudo de estos créditos en el menor tiempo posible.

El pasivo paso de \$10.713 miles en el 2015 a \$12.017 miles en 2016, equivalente a un 12,17%, el cual se encuentra representado en el Pasivo Corriente, si bien se presenta una disminución en el pago de las obligaciones laborales se ve un incremento en la provisión de las prestaciones sociales. Cabe anotar que por procedimiento contable no debe quedar saldo en la cuenta 2715 provisión para prestaciones sociales, ya que, al cierre del periodo contable los saldos de las

prestaciones deben calcularse y registrarse a las subcuentas de la cuenta 2505 salarios y prestaciones sociales, cancelando los saldos de las provisiones, porque al final del periodo se convierten en un pasivo real, mientras que durante el periodo se reconoce una provisión.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores (activo y pasivo), el patrimonio tuvo una variación creciente en un 9,32%, pasando de \$314.505 miles en 2015 a \$343.515 miles en 2016.

No obstante, al hacer el análisis de la variación del Capital Fiscal, este presenta una diferencia de \$136.979 miles, debido a que en el 2015 el Capital Fiscal era de \$437.979 miles, el Resultado del Ejercicio que fue un superávit de \$13.505 miles y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones eran de -\$136.979 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 \$314.505 miles y es de \$451.484 miles, la diferencia corresponde a las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del año 2015 que no se reclasificaron en el capital fiscal en 2016.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

| COD. | DESCRIPCION | 2016 | 2015 | ANALISIS VERTICAL | ANALISIS HORIZONTAL |
|------|---|----------------|----------------|-------------------|---------------------|
| 4110 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 2,615 | 0 | 0.46% | 0.00% |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 514,067 | 235,117 | 89.89% | 118.64% |
| 4805 | FINANCIEROS | 55,210 | 50,560 | 9.65% | 9.20% |
| | TOTAL INGRESOS | 571,892 | 285,677 | 100.00% | 100.19% |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 151,578 | 123,854 | 26.23% | 22.38% |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 22,666 | 17,107 | 3.92% | 32.50% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 4,633 | 5,725 | 0.80% | -19.07% |
| 5111 | GENERALES | 6,081 | 7,434 | 1.05% | -18.20% |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 149 | 0 | 0.03% | 0.00% |
| 5304 | PROVISION PARA DEUDORES | 42,000 | 0 | 7.27% | 0.00% |
| 5330 | DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2,175 | 4,183 | 0.38% | -48.00% |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0 | 0 | 0.00% | 0.00% |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 343,762 | 110,086 | 59.49% | 212.27% |
| 5802 | COMISIONES | 4,129 | 2,818 | 0.71% | 46.52% |
| 5810 | EXTRAORDINARIOS | 637 | 965 | 0.11% | -33.99% |
| | TOTAL GASTOS | 577,810 | 272,172 | 101.03% | 112.30% |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | -5,918 | 13,505 | -1.03% | -143.82% |

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El total de ingresos presentan un crecimiento en 100,19% (\$286.215 miles) de 2015 a 2016, representado en las cuentas 4428 Otras transferencias (\$278.950 miles) y en la 4805 Financieros (\$5.650 miles).

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos las otras transferencias en un 89,89% y los Financieros en un 9,65%.

Los gastos mostraron un crecimiento para el 2016 del 112,30% (\$305.638 miles), causado principalmente por el aumento en el desarrollo comunitario y bienestar social que pasa del año 2015 de estar \$110.086 a estar en el 2016 en \$343.762, los sueldos y salarios (5101) en 27.724 miles, dentro de las más representativas. Se considera que los gastos se encuentran sobreestimados, debido a que el Instituto por ser una entidad descentralizada de la Gobernación debe registrar las depreciaciones y las provisiones a las cuentas del Patrimonio, y en la vigencia de 2016, se registraron valores en las cuentas del gasto como se muestra a continuación:

| | | |
|------|--|--------|
| 5304 | PROVISION PARA DEUDORES | 42,000 |
| 5330 | DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2,175 |

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 101,03%, lo que quiere decir que por cada \$100 que el IFEG obtuvo de ingresos, \$101,03 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 déficit de \$5.918 miles.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 191.197}{\$ 12.017} = 1.591,05\%$$

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 \$1591,05, 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.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$191.197 - \$12.017 = \$179.180 \end{aligned}$$

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 \$179.180 miles.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 355.532}{\$ 12.017} = 2958,58\%$$

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 \$2.958,58 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 12.017}{\$ 355.532} = 3,38\%$$

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 3,38%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que el Instituto posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$3,38.

5.1.5 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$ 5.918)}{\$ 355.532} = -1,66\%$$

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 generó un déficit del -1,66%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el IFEG.

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 DEFICIENTE, en razón a que de las últimas tres vigencias ha sido el nivel de recaudo más bajo, alcanzando un 4,17%, mientras que la ejecución o los compromisos adquiridos alcanzaron un 2.220,11% más de lo recaudado, existiendo un déficit presupuestal de \$15.051.624 miles, sin embargo, este comportamiento fue atípico en el Instituto por primera vez, debido a que los recursos no recaudados corresponden a giros del Sistema General de Regalías para ejecución del proyecto “IDENTIFICACIÓN, VALIDACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE PAQUETES TECNOLÓGICOS MEDIANTE LA TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y TECNOLOGÍA EN EMPRESAS RELACIONADAS CON LOS FOCOS PRIORIZADOS EN CTEL DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE” y el cual corresponde al presupuesto bienal del SGR 2015-2016. Por tal razón, una vez se vaya ejecutando el proyecto, se van girando los recursos por parte del ente nacional.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis se pudo establecer que el Instituto cuenta con un alto nivel de cartera de créditos con morosidad de más de 360 días en un 67,76% (\$155.393 miles), no obstante, hubo una disminución de la misma de 2015 a 2016 de \$48.842 miles, así como de la provisión en \$34.927 miles; por lo tanto, se recomienda a la administración del IFEG que se establezcan estrategias de cobro, que permita que haya un recaudo acelerado de los créditos con una morosidad mayor de 360 días, más aun cuando la cartera representa un 64,50% del total del activo.