



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL  
DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”  
VIGENCIA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA CORPORACIÓN CENTRO  
PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL  
DEL GUAVIARE “CEPROMEGUA”  
VIGENCIA 2018**

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

**2019**

## **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*

## PRESENTACIÓN

Señor  
**MILTON ADRIÁN 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
<b>1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO .....</b>	<b>8</b>
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 .....	10
1.2.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO .....	10
1.2.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2018 – 2017 .....	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 .....	16
<b>2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....</b>	<b>16</b>
<b>3 DEUDA PÚBLICA.....</b>	<b>17</b>
<b>4 ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>17</b>
4.1 BALANCE GENERAL.....	17
4.1.1 ACTIVOS .....	18
4.1.2 PASIVOS .....	19
4.1.3 PATRIMONIO .....	20
4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL .....	20
<b>5 INDICADORES DE DESEMPEÑO .....</b>	<b>21</b>
5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA .....	21
5.1.1 LIQUIDEZ .....	21
5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO .....	21

5.1.3	SOLIDEZ.....	22
5.1.4	PRUEBA ACIDA .....	22
5.1.5	ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS.....	23
5.1.6	ENDEUDAMIENTO TOTAL .....	23
5.1.7	RENTABILIDAD.....	24
6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO .....	24
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	24
	LISTA DE TABLAS.....	25
	LISTA DE ECUCACIÓN.....	26
	LISTA DE ILUSTRACIÓN .....	27

## **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. 049 de noviembre 15 de 2017, 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 2018 quedando un presupuesto de 510.000 en miles:

**1.1 INGRESOS**

*Tabla 1 Ingresos*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL
INGRESOS CORRIENTES	510,000

Fuente: Rendición Cuenta 2018

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	80.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>510.000.000</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018 – formato 201713\_06\_actos administrativos aprobados

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

100.000.000 son para el funcionamiento de la corporacion centro provincial de gestion agroempresarial del guavaire CEPROMEGUA, vigencia 2018 y 150.000.000 son para la prestacion de servicio de asistentencia tecnica del proyecto “fortalecimiento de cultivo de caucho, mediante el establecimiento de 1.500 ha

nuevas asociadas con el componente de seguridad alimentaria en el departamento del Guaviare”

## 1.2 GASTOS

*Tabla 3 Gastos*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
GASTOS DE PERSONAL	201,076	39.43%
GASTOS GENERALES	30,324	5.95%
INVERSIÓN	278,600	54.63%
<b>TOTALES</b>	<b>510,000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

Entre los gastos iniciales del 2018, se puede observar que las inversiones es el porcentaje más alto en lo referente a los gastos con un 54.63%, seguido del gasto de personal con un 39.43% y por último los gastos generales con un 5.95%.

## 1.1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

### 1.1.1 APROPIACIÓN INICIAL EL INGRESO

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2017, se puede apreciar que el presupuesto inicial es mayor que 2017 en 89.500 miles lo que en términos porcentuales equivale a un 21.28% el aumento.

*Tabla 4 Presupuesto 2018 - 2017*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	201,076	165,147	35,929	21.76%
GASTOS GENERALES	30,324	25,853	4,471	17.29%
INVERSIÓN	278,600	229,500	49,100	21%
<b>TOTALES</b>	<b>510,000</b>	<b>420,500</b>	<b>89,500</b>	<b>21.28%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2017 y 2018

### 1.2.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

En cuanto a las modificaciones hechas al presupuesto de la vigencia 2017, se hicieron adiciones, reducciones 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	510,000	15/11/2017	ACTA 049	510,000	510,000	0
ADICIONES	390,943	24/1/2018	RESOLUCION 008	22,000	390,943	0
		24/7/2018	RESOLUCION 063	18,752		
		23/8/2018	RESOLUCION 070	284,760		
		28/8/2018	RESOLUCION 073	43,750		
		2/10/2018	RESOLUCION 080	20,000		
		21/10/2018	RESOLUCION 084	1,681		
REDUCCIONES	167,750	14/12/2018	RESOLUCION 101	17,750	167,750	0
		28/8/2018	RESOLUCION 073	150,000		
traslados	39,461	3/9/2018	RESOLUCION 074	36,959	39,461	0
		7/11/2018	RESOLUCION 090	1,179		
		14/12/2018	RESOLUCION 101	1,323		

Fuente: Rendición cuenta 2018

En las modificaciones que se hicieron al presupuesto, se adicionaron \$390.943 miles a través de cuatro (6) resoluciones administrativas, una reducción de 167.750 miles con 2 resoluciones administrativas y un traslado presupuestal por \$39.461 miles de acuerdo con la resolución 03, que comparados con las ejecuciones de los gastos presupuestales son concordantes entre sí.

### 1.2.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO

*Tabla 6 Presupuesto Definitivo*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	510,000	43,750	0	553,750	9%
RECURSOS DE CAPITAL	0	27,600	0	27,600	0%
<b>TOTALES</b>	<b>510,000</b>	<b>71,350</b>	<b>-</b>	<b>581,350</b>	<b>13.99%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

### 1.2.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2018 – 2017

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2018 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo este último en términos nominales inferior al 2017 en 36.750 miles lo que en términos porcentuales equivale a -5.95%, donde la reducción que más fue notorio fueron los ingresos corrientes en 6%.

*Tabla 7: Presupuesto Definitivo 2018 - 2017*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	553,750	590,500	- 36,750	-6%
RECURSOS DE CAPITAL	27,600	27,600	-	0%
<b>TOTALES</b>	<b>581,350</b>	<b>618,100</b>	<b>- 36,750</b>	<b>-5.95%</b>

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	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	553,750	271,000	282,750	49%
RECURSOS DE CAPITAL	27,600	252,389	-224,789	914%
<b>TOTALES</b>	<b>581,350</b>	<b>523,389</b>	<b>57,961</b>	<b>90%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

Como se puede observar en el cuadro anterior, los recursos de capital lograron un crecimiento de más de 914%, lo que es de vital importancia para el buen funcionamiento de la institución, mientras que los ingresos corrientes alcanzaron un 49% del total del recaudo, lo que al final se logró un recaudo del 90%, logrando así una buena gestión por parte de la gerencia.

### 1.2.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017	2016
INGRESOS ESTIMADOS	581,350	618,100	505,500
INGRESOS RECAUDADOS	523,389	618,100	472,500
Déficit Rentístico	57,961	-	33,000
<b>Variación (%)</b>	<b>90.03%</b>	<b>100%</b>	<b>93.47%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

Dentro de las tendencias de recaudo, se ha podido observar que, en los 3 últimos periodos, ha tenido una buena tendencia de recaudo superior del 90% esto es debido a una buena gestión por parte de la gerencia.

## 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9: Ingreso Inicial 2018 - 2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	201,076	165,147	35,929	21.76%
GASTOS GENERALES	30,324	25,853	4,471	17.29%
INVERSIÓN	278,600	229,500	49,100	21%
<b>TOTALES</b>	<b>510,000</b>	<b>420,500</b>	<b>89,500</b>	<b>21.28%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue superior en términos nominales a la del 2017 en \$89.500 miles (21.28%), representado en gran parte por los gastos de personal con un 21.76%, seguido a la inversión con un 21%, mientras que los gastos generales tuvieron un aumento con referencia al año anterior en un 17.29%.

### 1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 53.32%, una reducción 22.88% y unos traslados presupuestales equivalente al 5.38% quedando un presupuesto final para el periodo 2018 de \$733.193 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 54.63% la inversión, 39.43% los gastos de personal y 5.95% los gastos generales.

*Tabla 10 Presupuesto Definitivo*

(Cifras en miles de pesos)

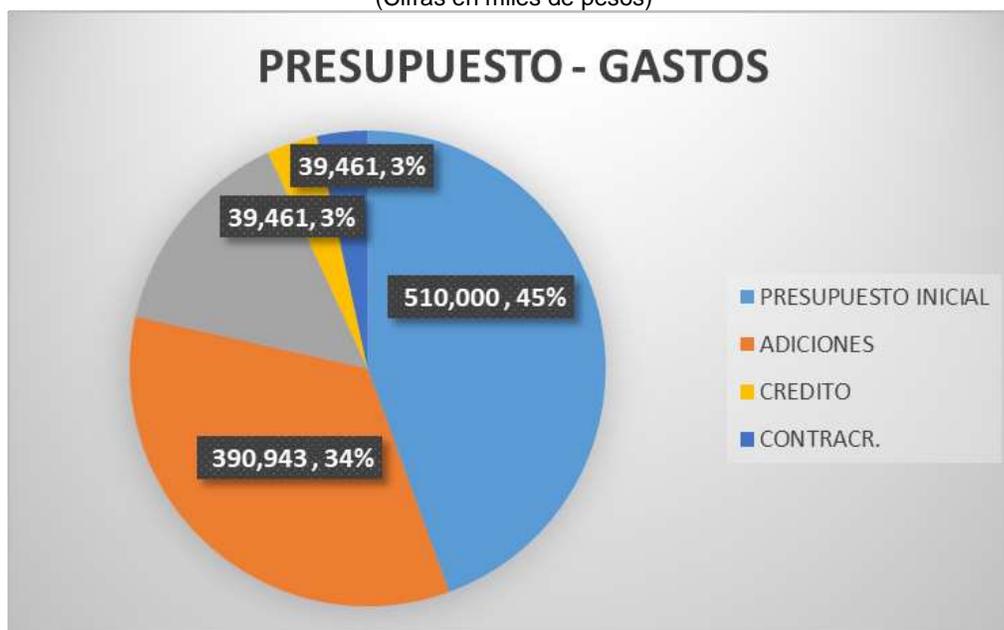
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	201,076	20,000	10,750	1,409	109	211,626	5.25%
GASTOS GENERALES	30,324	1,681	7,000	1,323	2,623	23,705	-21.83%
INVERSIÓN	278,600	369,262	150,000	36,729	36,729	497,862	78.7%
<b>TOTALES</b>	<b>510,000</b>	<b>390,943</b>	<b>167,750</b>	<b>39,461</b>	<b>39,461</b>	<b>733,193</b>	<b>43.76%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

Como se muestra en la ilustración 1, al presupuesto inicial aprobado de 2018, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones equivalentes al 34% del presupuesto inicial, unos traslados presupuestales (créditos y contra-créditos) cercanos al 3% del presupuesto inicial, quedando un presupuesto definitivo de \$733.193 miles; observándose incremento en cada uno de los conceptos que lo conforman.

*Ilustración 1 Presupuesto - Gasto*

(Cifras en miles de pesos)



Fuente: Rendición Cuenta 2018

En comparación con las vigencias 2018 y 2017, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 18.62% a la primera (\$115.093 miles), representado principalmente en la inversión, los gastos personales aumentaron 3.93% es decir un aumento en términos nominales de 7.994 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 13.38% lo que representa 3.663 miles, tal como se puede observar en el cuadro siguiente:

*Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 - 2017*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	211,626	203,632	7,994	3.93%
GASTOS GENERALES	23,705	27,368	- 3,663	-13.38%
INVERSIÓN	497,862	387,100	110,762	28.61%
<b>TOTALES</b>	<b>733,193</b>	<b>618,100</b>	<b>115,093</b>	<b>18.62%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018 y 2017

### 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 69.94% de compromisos que tenía la entidad, de los cuales el 93.85% de ejecución fue de gastos generales, mientras los gastos de personal, solo tuvo un 81.82%, mientras las inversiones fue el de menor ejecución del total asignado, con un 63.76%, es decir que de los 733.193 miles de presupuesto que tuvo definitivo en el periodo 2018, solamente logró ejecutar los 512.829 miles quedando una variación de 220.364 miles.

*Tabla 12: Presupuesto - Ejecución*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	211,626	173,146	38,480	81.82%
GASTOS GENERALES	23,705	22,247	1,458	93.85%
INVERSIÓN	497,862	317,436	180,426	63.76%
<b>TOTALES</b>	<b>733,193</b>	<b>512,829</b>	<b>220,364</b>	<b>69.94%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

### 1.3.3.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13: Tendencia de Recaudo 2018 - 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	733,193	618,100	505,500
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	512,829	521,756	478,408
<b>DIFERENCIA</b>	<b>220,364</b>	<b>96,344</b>	<b>27,092</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>69.94%</b>	<b>84.41%</b>	<b>94.64%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018 - 2017 - 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 2016 fue mayor alcanzando un 94.64%, mientras que el 2017 fue del 84.41%, en el periodo 2018, fue el de menor ejecución con un porcentaje de 69.94% esto se debe principalmente a que la planeación de los programas que se tenían propuestos no se alcanzó a culminar en su totalidad quedando recursos sin poder ejecutar 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)	733,193
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	512,829
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	378,162
4	<b>SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3</b>	<b>355,031</b>
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	220,364
6	<b>CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5</b>	<b>134,667</b>
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	121,098
8	<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>13,569</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

En la evaluación hecha a las cuentas, se pudo evidenciar que la Corporación Centro Provincial De Gestión Agro empresarial Del Guaviare "CEPROMEGUA", constituyo al cierre de la vigencia 2018, cuentas por pagar por valor de \$ 121,098,467, mediante Resolución No. 106 de diciembre 31 de 2018, la cual existe una diferencia por aclarar de 13.569 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 se presentó déficit, lográndose un 1,25% de compromiso por encima de lo recaudado y para el año 2018 y 2017, presento un superávit de 96.344 año 2017 y 10.560 para el 2018.

*Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2018 - 2017 - 2016*

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017	2016
TOTAL RECAUDO	523,389	618,100	472,500
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	512,829	521,756	478,408
<b>DIFERENCIA</b>	<b>10,560</b>	<b>96,344</b>	<b>- 5,908</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>97.98%</b>	<b>84.41%</b>	<b>101.25%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018 - 2017 - 2016

## 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	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 195,393	=	72.10%
INGRESOS CORRIENTES		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES		\$ 271,000		

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 \$72.10 en gastos de funcionamiento.

*Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total*

(Cifras en miles de pesos)

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 195,393}{\$ 512,829}$	=	38.10%
----------------------------------	---	---	---	---------------------------------	---	--------

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, \$38.10 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	2018	2017	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2018	2017	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	98,756	40,175	43.55%	23.20%	58,581	146%
1317	Prestación de Servicios	124,376		54.85%	0.00%	124,376	# DIV/0!
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		126,850	0.00%	73.26%	-126,850	-100%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>223,132</b>	<b>167,025</b>	<b>98.41%</b>	<b>96.46%</b>	<b>56,107</b>	<b>34%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
1655	Maquinaria y Equipos	3,500	3,500	1.54%	2.02%	0	0%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	14,969	14,969	6.60%	8.64%	0	0%
1670	Equipos de comunicación y computación	14,241	14,241	6.28%	8.22%	0	0%
1685	Depreciación acumulada	-29,100	-26,580	-12.83%	-15.35%	-2,520	9.5%
1970	Intangibles	3,000	3,000	1.32%	1.73%	0	0%
1975	Amortización acumulada de intangibles	-3,000	-3,000	-1.32%	-1.73%	0	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,610</b>	<b>6,130</b>	<b>1.59%</b>	<b>3.54%</b>	<b>-2,520</b>	<b>-41.11%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>226,742</b>	<b>173,155</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>53,587</b>	<b>30.95%</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
2401	Adquisiciones Bienes y Servicios	10,671	31,355	6.52%	50.11%	-20,684	-65.97%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3,896	1,823	2.38%	2.91%	2,073	113.71%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		29,392	0.00%	46.97%	-29,392	-100%
2511	Beneficio a los Empleados a Corto plazo	59,358		36.28%	0.00%	59,358	0%
2902	Recursos Recibidos en Administración	89,691		54.82%	0.00%	89,691	0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>163,616</b>	<b>62,570</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>101,046</b>	<b>161.49%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>163,616</b>	<b>62,570</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>101,046</b>	<b>161%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
3105	Capital fiscal	115,416	79,989	183%	72%	35,427	44%
3110	Resultados del ejercicio	-47,460	26,316	-75%	24%	-73,776	-280%
3145	Impacto por Transición al Nuevo Marco Reg.	-4,831		-8%	0%	-4,831	0%
3235	SUPERAVIT POR DONACIÓN		4,280	0%	4%	-4,280	-100%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>63,125</b>	<b>110,585</b>	<b>27.84%</b>	<b>63.86%</b>	<b>-47,460</b>	<b>-43%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>226,741</b>	<b>173,155</b>			<b>53,586</b>	<b>31%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

#### 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 2018 los activos corrientes representan el 98.41% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos corrientes fue las prestaciones del servicio que constituyen cerca del 54.85% del total de los activos corriente. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo crecimiento ya que para el año 2017 sus activos corrientes fueron de 167.025 miles y en el año 2018 fue de 223.132 miles lo que en términos porcentuales hubo un aumento de 34%.

Entre los activos no corrientes, en Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, hubo una participación del total de los activos de 1.59% donde los equipos de oficina, representan el 6.6% este es el ítem que mayor participación tiene. En el análisis general los activos no corrientes tuvieron un comportamiento descendente con respecto al año anterior en un 41.11% con una diferencia negativa de 2.520 miles con referente al año anterior.

En términos generales el total de los activos, tuvo un aumento del 30.95% pasando de 173.155 miles en 2017 a 226.742 miles en el 2018.

#### **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 Agro empresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, pose unos pasivos totales de 163.616 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 Recursos Recibidos en Administración 54.82%.

En termino generales, los pasivos para el periodo 2018 con referente al año anterior, aumentaron en un 161.49% con un aumento monetario de 101.046 miles lo cual no es bueno 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 2018. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento de 31% referente al año anterior de \$ 53.586 miles.

## 4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 16 Estado de Resultado

(Cifras en miles de pesos)

COD	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2018	2017		
<b>INGRESOS</b>							
44	OTROS SERVICIOS	386,000	590,500	100%	99.98%	-204,500	-35%
4805	FINANCIEROS	1,747	130	0.45%	0.02%	1,617	1244%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>387,747</b>	<b>590,630</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-202,883</b>	<b>-34%</b>
<b>GASTOS</b>							
5101	SUELDOS Y SALARIOS	131,644	168,435	30.2%	30.2%	-36,791	-22%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	32,768	29,619	7.5%	7.5%	3,149	11%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	6,390	5,921	1.5%	1.5%	469	8%
5107	Prestaciones Sociales	46,432	0	10.7%	10.7%	46,432	0%
5108	Gastos de Personal Diversos	8,759	0	2.0%	2.0%	8,759	0%
5111	GENERALES	10,218	15,520	2.3%	2.3%	-5,302	-34%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,828	3,267	0.6%	0.6%	-439	-13%
5360	Depreciación	2,521	0	0.6%	0.6%	2,521	0%
5508	Medio Ambiente	192,701	0	44.3%	44.3%	192,701	0%
5802	Comisiones	946	0	0.2%	0.2%	946	0%
5805	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	341,108	0%	0%	-341,108	-100%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>435,207</b>	<b>563,870</b>	<b>112.24%</b>	<b>95.47%</b>	<b>-128,663</b>	<b>-23%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-47,460</b>	<b>26,760</b>	<b>-12.24%</b>	<b>4.53%</b>	<b>-74,220</b>	<b>-277%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

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 2018 fueron de 387.747 miles, donde los servicios de los programas que tiene con la comunidad del campo en el departamento la Corporación Centro Provincial De Gestión Agro empresarial Del Guaviare "CEPROMEGUA", es el ítem que más rentabilidad de 386.000 miles, en cuanto a los gastos, el ítem de medio ambiente es el ítem de mayor participación tuvo con un 44.3% seguido de sueldos y salarios con una

participación de 30.2%. En comparación con el año anterior, sus gastos también disminuyeron en un 23% lo que en términos monetarios dicha disminución es de 128.663 miles.

En términos generales, los estados financieros de La Corporación Centro Provincial De Gestión Agro empresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, en el año 2018 fueron inferiores con referente al año 2017 pasando de 26.316 a un saldo negativo de 47.460 para el año 2018 lo que representa en términos monetarios la diferencia negativa de 74.220 miles.

## 5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

#### 5.1.1 LIQUIDEZ

*Ecuación 4 Razón Corriente*

(Cifras en miles de pesos)

LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE	=	223,132	=	136.38%
	PASIVO CORRIENTE		163,616		

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 \$136.38, 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	=	223,132	=	59,516
			163,616		

Fuente: Rendición Cuenta 2018

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 \$ 59.516 miles de respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

### 5.1.3 SOLIDEZ

*Ecuación 6 Solidez*

(Cifras en miles de pesos)

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	226,742	=	138.58%
	PASIVO TOTAL		163,616		

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 \$138.58 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	=	212,461	1.30
	PASIVO CORRIENTE		163,616	

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 1.30 pesos de respaldo para pagar la totalidad de sus pasivos a corto y largo plazo sin vender sus mercancías.

Con referente al año anterior, se puede observar que tuvo una reducción bastante considerable, ya que aumentaron mis pasivos corrientes, lo que trajo como consecuencia una disminución de poder cancelar las deudas a corto plazo casi quedando en 0.

### 5.1.5 ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS

*Ecuación 8 Rotación de los Activos*

(Cifras en miles de pesos)

ROTACIÓN DE ACTIVO	Ventas Netas	=	387,747	=	1.71
	Activo Total		226,742		

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 Agro empresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA” por cada peso que invierte, está generando 1.71 pesos adicionales, lo cual demuestra el normal funcionamiento.

### 5.1.6 ENDEUDAMIENTO TOTAL

*Ecuación 9 Endeudamiento Total*

(Cifras en miles de pesos)

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	163,616	=	72.16%
	ACTIVO TOTAL		226,742		

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 \$72.16. lo que es bastante demuestra que la empresa en cuestiones de sostenibilidad a largo plazo va a tener dificultades sin no emplea estrategias para poder reducir su endeudamiento.

### 5.1.7 RENTABILIDAD

*Ecuación 10 Rentabilidad*

(Cifras en miles de pesos)

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	-47,460	=	-21%
	ACTIVOS TOTALES		226,742		

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 negativa del 21%, 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 MUY MALO, ya que, si se compara con el IPC del año 2018, la rentabilidad fue muy inferior, lo que genera la pésima gestión por parte de la administración.

## 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 2018, fue mala, 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 negativa de 21%, luego esto no es favorable para las finanzas de la Corporación debido a que se no 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 1.71 pesos por cada peso que la empresa está invirtiendo lo cual muestra de que la empresa está generando resultado de rentabilidad mínimos.

## 7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Los estados financieros de la Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare “CEPROMEGUA”, cuentan con rendimiento financiero negativo al cierre de 2018; lo que denota una mala gestión en esta entidad. Igualmente, la corporación tuvo rendimientos financieros bajos como se evidencia en el análisis hecho por parte de la contraloría hacia esta entidad.

**LISTA DE TABLAS**

Tabla 1 Ingresos.....	8
Tabla 2 Aporte Asociado .....	8
Tabla 3 Gastos.....	9
Tabla 4 Presupuesto 2018 - 2017.....	9
Tabla 5: Modificaciones al Presupuesto .....	10
Tabla 6 Presupuesto Definitivo .....	10
Tabla 7: Presupuesto Definitivo 2018 - 2017 .....	11
Tabla 8: Tendencias de la Ejecución .....	11
Tabla 9: Ingreso Inicial 2018 - 2017 .....	12
Tabla 10 Presupuesto Definitivo .....	13
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 - 2017.....	14
Tabla 12: Presupuesto - Ejecución.....	14
Tabla 13: Tendencia de Recaudo 2018 - 2017 - 2016 .....	15
Tabla 14 Reserva Presupuestal.....	15
Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2018 - 2017 - 2016.....	16
Tabla 16 Estado de Resultado .....	20

## LISTA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento.....	16
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total.....	17
Ecuación 3 Balance General.....	18
Ecuación 4 Razón Corriente.....	21
Ecuación 5 Capital de Trabajo.....	21
Ecuación 6 Solidez.....	22
Ecuación 7 Prueba Acida.....	22
Ecuación 8 Rotación de los Activos.....	23
Ecuación 9 Endeudamiento Total.....	23
Ecuación 10 Rentabilidad.....	24

**LISTA DE ILUSTRACIÓN**

Ilustración 1 Presupuesto - Gasto..... 13