SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE

EMPOAGUAS E.S.P.

VIGENCIA 2017

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE

EMPOAGUAS E.S.P.

VIGENCIA 2017

JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2018

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

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

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

PRESENTACIÓN

Doctor
ELMER LOSADA CUELLAR
Gerente
EMPOAGUAS E.S.P.
San José del Guaviare

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 Municipio de San José del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2017, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de San José 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 Municipio.

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

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

INTRODUCCIÓN 7
1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO 8
1.1 INGRESOS 8
1.2 GASTOS 8
1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 9
1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO 11
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL 11
1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO 11
1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2017 – 2016 12
1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 12
1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 13
1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL 13
1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 14
1.5.3 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 15
1.5.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 15
1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL 16
1.7 SITUACIÓN DE TESORERÍA 17
1.8 SITUACIÓN FISCAL 17
2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 18
3 ESTADOS FINANCIEROS 19
3.1 BALANCE GENERAL 19
3.1.1 ACTIVOS 20
3.1.2 PASIVOS 21
3.1.3 PATRIMONIO 22
3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL 22
4 INDICADORES DE DESEMPEÑO 24

4.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA 24
4.1.1 LIQUIDEZ 24
4.1.2 CAPITAL DE TRABAJO 24
4.1.3 SOLIDEZ 25
4.1.4 PRUEBA ACIDA 25
4.1.5 ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS 25
4.1.6 ENDEUDAMIENTO TOTAL 26
4.1.7 RENTABILIDAD 26
4.1.8 ROTACION DE CARTERA 27
5 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO 27
6 RIESGOS FINANCIEROS 28
7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 28
LISTA DE TABLAS 30
LISTA DE ECUCACIÓN 31
LISTA DE ILUSTRACIÓN 32

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

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.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE EMPOAGUAS E.S.P.

VIGENCIA FISCAL 2017

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante acuerdo 001 del 9 de noviembre de 2016, que bajo la resolución 440 de DIIEMBRE 29 de 2016, el Gerente de EMPOAGUAS E.S.P., fue aprobado el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y apropiaciones de Gastos para la vigencia fiscal 2017, quedando un presupuesto inicial de $ 3.707.141.012,28 miles, así:

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,976,640	53.32%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,601,862	43.21%
OTROS SERVICIOS	2,300	0.06%
RECURSOS DE CAPITAL	126,339	3.41%
TOTALES	**3,707,141**	**100%**

Fuente: Rendición Cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

Como se observa en la tabla 1, el servicio de acueducto representa el 53.32% lo que en términos nominales es de 1.976.640 miles; seguido del ítem de alcantarillado con un 43.21% (1.601.862 miles), recursos de capital 3.41% (126.339 miles) y los otros servicios con 0.06% (2.300 miles).

1.2 GASTOS

Tabla 2 Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
GASTOS DE PERSONAL	1,850,353	49.91%
GASTOS GENERALES	726,379	19.59%
GASTOS DE OPERACIÓN	478,550	12.91%
GASTOS DE INVERSIÓN	651,860	17.58%
TOTALES	**3,707,142**	100.00%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

Entre los gastos iniciales del 2017, se puede observar que los gastos de personal representan el 49.91% lo que es los gastos más alto del total asignado con un total de 1.850.353 miles, los gastos generales 19.59% (726.379 miles) el gasto de inversión es de 17.58%, por último, el gasto de operación representa el 12.91% del total de los gastos.

1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 3 Modificación

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES			ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	FECHA	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	3,707,142	26-12-16	ACUERDO 001	3,707,141	3,707,141	0
ADICIONES	1,751,279	02-ene.-17	RESOLUCION 007	112,125	1,751,281	0
		03-ene.-17	RESOLUCION 010	289,144		
		17-ene.-17	RESOLUCION 025	228,972		
		17-ene.-17	RESOLUCION 026	9,600		
		17-ene.-17	RESOLUCION 027	151,784		
		17-ene.-17	RESOLUCION 028	84,780		
		06-mar.-17	RESOLUCION 079	30,000		
		31-mar.-17	RESOLUCION 108	432		
		07-jul.-17	RESOLUCION 189	6,604		
		01-ago.-17	RESOLUCION 211	532,000		
		01-sep.-17	RESOLUCION 242	199,993		
		02-oct.-17	RESOLUCION 288	85,851		
		13-oct.-17	RESOLUCION 295	19,996		
REDUCCIONES	499,890	29-dic.-17	RESOLUCION 349	162,428	499,889	-
		29-dic.-17	RESOLUCION 349	336,027		
		29-dic.-17	RESOLUCION 349	1,434		
TRASLADOS	248,962	02-feb.-17	RESOLUCION 050	60,000	248,962	0
		27-sep.-17	RESOLUCION 268	42,962		
		31-oct.-17	RESOLUCION 308	115,000		
		29-nov.-17	RESOLUCION 325	31,000		

Fuente: Rendición cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo las modificaciones al presupuesto y comparados con las ejecuciones, se pudo determinar que no existe diferencia en los traslados. Las adiciones se hicieron a través de 13 actos administrativos, las reducciones con 4 actos y los traslados en 3 reducciones.

Cabe resaltar, que el acto administrativo 026 tienen un error en su artículo primero, las cifras no concuerdan entre sí, es decir que en letras me especifica un valor, en números me especifica otro valor y en movimientos me especifica otro valor, es decir que es bueno ver la claridad con cuál de las 3 cifras son, viendo los ingresos y gastos que tuvieron en la vigencia 2017, se analizó que la cifra que trabajaron fue de 9.600.000.

Ilustración 1 Resolución 026

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO: Adicionar al presupuesto de ingresos de EMPOAGUAS ESP del año 2017 la suma de DOSCIENTOS NUEVE MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($9,600,000.00) en los siguientes rubros y valores que a continuación se describen:

1102040331	OTROS SERVICIOS	228,971,557.04
110204033127	ADMINISTRACION DE PROYECTO	228,971,557.04

formato_201713_f06_cdg_anexo8modificacionespresupuestales

Igualmente sucede con la resolución 050, lo que en su artículo primero da especificaciones de unos traslados por un valor de 79.00.000 millones y en los rubros hacen movimiento de 60.000.000 millones, analizando los traslados que se hicieron, fueron de 60.000.000 millones y no la otra cifra.

Ilustración 2 Resolución 050

ARTÍCULO PRIMERO: Contra acredítese al presupuesto de gastos de EMPOAGUAS E.S.P correspondiente a la vigencia de 2017, la suma SETENTA Y NUEVE MILLONES DE PESOS M/CTE ($79.000.000,00) en los siguientes rubros y valores que a continuación se describen:

21020221	Arrendamientos	60,000,000.00

formato_201713_f06_cdg_anexo8modificacionespresupuestales

Es importante tener claridad con referente a la redacción de las resoluciones que se han venido presentando, con el objetivo de no tener confusiones y ser más claros en su lectura.

1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2017 con el 2016, se puede apreciar que el presupuesto inicial es mayor que 2016 en 1.608.964 miles lo que en términos porcentuales equivale a un 45% el aumento.

Tabla 4 Presupuesto 2017 – 2016

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,976,640	1,801,000	175,640	9.75%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,601,862	1,406,000	195,862	13.93%
OTROS SERVICIOS	2,300	4,400	- 2,100	-47.73%
RECURSOS DE CAPITAL	1,601,862	360,000	1,241,862	0.00%
TOTALES	**5,182,664**	**3,571,400**	**1,611,264**	**45.12%**

Fuente: Rendición cuenta CHIP 2016 y 2017 (Cifras en miles de pesos)

1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2017, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de $1.751.280 miles, equivalentes al 35.33% y reducciones por $499.889 miles (10.09%), quedando un presupuesto definitivo de $4.956.232 miles; de los cuales los recursos de capital fue el concepto que más influyó para esta variación.

Tabla 5 Modificaciones al Presupuesto

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,976,640	217,007	0	2,193,647	11%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,601,862	105,082	0	1,706,944	7%
OTROS SERVICIOS	2,300	1,132,997	337,461	797,836	0%
RECURSOS DE CAPITAL	126,339	296,194	162,428	260,105	106%
TOTALES	**3,707,141**	**1,751,280**	**499,889**	**4,958,532**	**33.76%**

Fuente: Rendición cuenta CHIP 2017 (Cifras en miles de pesos)

1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2017 – 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo este último en términos nominales superior al 2016 en 923.694 miles lo que en términos porcentuales equivale a 16.85%, donde la variación más importante se dio en los recursos de capital con un aumento del 513%.

Tabla 6 Presupuesto Definitivo 2017 – 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	2,193,647	1,801,000	392,647	22%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,706,944	1,406,000	300,944	21%
OTROS SERVICIOS	797,836	1,996,126	- 1,198,290	-60%
RECURSOS DE CAPITAL	1,706,944	278,551	1,428,393	513%
TOTALES	**6,405,371**	**5,481,677**	**923,694**	**16.85%**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2016 y 2017 (Cifras en miles de pesos)

1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 7 Tendencias de la Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	2,193,647	1,913,209	280,438	87.22%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,706,944	1,702,658	4,286	99.75%
OTROS SERVICIOS	797,836	1,168,247	-370,411	146.43%
RECURSOS DE CAPITAL	260,105	22,602	237,503	8.69%
TOTALES	**4,958,532**	**4,806,716**	**151,816**	**96.94%**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 (Cifras en miles de pesos)

Como se puede observar en el cuadro anterior, los otros servicios que presta la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de San José del Guaviare, tuvo un aumento del 146.85% lo que en términos en cifras da un aumento de 370.411 miles más de lo esperado, el servicio de alcantarillado tuvo un eficiente recaudo del 99.75% seguido del servicio de acueducto con un recaudo del 87.22%.

1.4.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 8 Tendencia de Recaudo

CONCEPTO	2017	2016	2015
INGRESOS ESTIMADOS	4,958,532	5,481,677	7,028,958
INGRESOS RECAUDADOS	4,806,716	4,620,959	4,860,002
Déficit Rentístico	151,816	30,000	3,505
Variación (%)	**96.94%**	**84.30%**	**69.14%**

Fuente: Rendición Cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

Dentro de las tendencias de recaudo, se ha podido observar que, en los 2 últimos periodos, ha tenido una buena tendencia de recaudo por encima del 80% el año 2017 alcanzo un recaudo superior al 96.94%, logrando así un buen desempeño de las políticas de recaudación por parte del personal y las personas que hacen parte de la empresa.

1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9 Ingreso Inicial 2017 – 2016

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	1,850,353	1,603,645	246,708	15.38%
GASTOS GENERALES	726,379	884,000	- 157,621	-17.83%
GASTOS DE OPERACIÓN	478,550	460,000	18,550	4.03%
GASTOS DE INVERSIÓN	651,860	623,755	28,105	4.51%
TRANSFERENCIAS	-	166,200	- 166,200	-100%
TOTALES	**3,707,142**	**3,737,600**	**- 30,458**	**-0.81%**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 (Cifras en miles de pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue inferior en términos nominales a la de 2016 en $30.458 miles lo que en términos porcentuales la disminución fue de 0.81%, representado en gran parte por las transferencias en 100%, los gastos generales del 17.83% mientras que los gastos de personal tuvieron un aumento de 15.38% los gastos de inversión el aumento fue del 4.51% y los gastos de operación aumento en 4.03%.

1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 33.76% quedando un presupuesto final de $4.958.531 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue 110.17% gastos de inversión, 59.04% gastos generales, 5.42% gastos personal y gastos de operación 0.86%.

Tabla 10 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	1,850,353	286,988	148,857	5,000	42,916	1,950,568	5.42%
GASTOS GENERALES	726,379	786,418	328,715	80,000	108,815	1,155,267	59.04%
GASTOS DE	478,550	31,618	11,328	-	16,176	482,664	0.86%
GASTOS DE INVERSIÓN	651,860	646,255	10,990	163,962	81,055	1,370,032	110.17%
TOTALES	**3,707,142**	**1,751,279**	**499,890**	**248,962**	**248,962**	**4,958,531**	**33.76%**

Fuente: Rendición Cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

En la tabla 11, en comparación con las vigencias 2017 y 2016, se pudo determinar que el año 2017 fue inferior en un 9.54% en comparación con la primera ($523.146 miles), representado principalmente en los gastos personales con una disminución del 35.65% y los gastos de operación del 10.26%; mientras que los gastos generales aumentaron en 42.53% lo que representa 344.747 miles, tal como se puede observar en el siguiente cuadro.

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 – 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	1,950,568	3,031,197	- 1,080,629	-35.65%
GASTOS GENERALES	1,155,267	810,520	344,747	42.53%
GASTOS DE OPERACIÓN	482,664	537,847	- 55,183	-10.26%
GASTOS DE INVERSIÓN	1,370,032	1,102,113	267,919	24.31%
TOTALES	**4,958,531**	**5,481,677**	**- 523,146**	**-9.54%**

Fuente: Rendición Cuenta 2017 y 2016 (Cifras en miles de pesos)

1.5.3 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En la ejecución de los gastos, se puede observar que se logró una ejecución de 91.1% de compromisos que tenía la entidad, de los cuales el 96.13% de ejecución fue de gastos generales, mientras los gastos de personal representaron el 94.58%, las inversiones fueron de 86.23%.

Tabla 12 Presupuesto – Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	1.950.568	1.844.918	105.650	94,58%
GASTOS GENERALES	1.155.267	1.119.544	35.723	96,91%
GASTOS DE OPERACIÓN	482.664	371.279	111.385	76,92%
GASTOS DE INVERSIÓN	1.370.032	1.181.367	188.665	86,23%
TRANSFERENCIAS	-	-	-	0,00%
TOTALES	**4.958.531**	**4.517.108**	**441.423**	**91,10%**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 (Cifras en miles de pesos)

1.5.3.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2015

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2017	2016	2015
PRESUPUESTO DE GASTOS	4,958,531	5,481,677	7,028,958
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	4,517,108	5,481,677	4,894,088
DIFERENCIA	**441,423**	**-**	**2,134,870**
VARIACIÓN (%)	**91.10%**	**100.00%**	**69.63%**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 – 2016 - 2015

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2016 alcanzo el 100%, mientras que el 2015 fue del 69.63%, en el periodo 2017, alcanzo una ejecución del 91.1% al mantenimiento y mejoramiento del sistema de acueducto del municipio.

1.5.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 14 Reserva Presupuestal

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	4,958,531
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	4,517,108
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	4,517,107
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3**	**441,424**
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	0
6	**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5**	**441,425**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	441,425
8	**SUMAS IGUALES**	**-**

Fuente: Rendición Cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

EMPOAGUAS E.S.P., mediante Resolución No. 005 de enero 03 de 2018, constituyó las Reservas Presupuestales de la vigencia 2017, por valor de $94.909.217 miles y con Resolución No. 004 de enero 03 de 2018 constituyo las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia fiscal 2016, por un valor de $ $346.515.535miles, para un total de $441.425 miles; que, al compararlas con las ejecuciones presupuestales, son concordantes.

1.6 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 en la tabla 15, en el año 2017, disminuyo 93.97% es decir que dejo de ejecutarse 6.03% del total de lo esperado, mientras que para la vigencia 2016 el nivel de ejecución de lo recaudado fue del 118,63%, es decir, 18,63% más de lo recaudado, y en 2015 la ejecución fue del 100,70%.

Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015

CONCEPTO	2017	2016	2015
TOTAL RECAUDO	4,806,716	4,620,959	4,860,002
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	4,517,108	5,481,677	4,894,088
DIFERENCIA	**289,608**	**- 860,718**	**- 34,086**
VARIACIÓN (%)	**93.97%**	**118.63%**	**100.70%**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 – 2016 – 2015 (Cifras en miles de pesos)

1.7 SITUACIÓN DE TESORERÍA

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia siguiente.

EMPOAGUASE.S.P., presentó al cierre de la vigencia 2017, un superávit de tesorería por valor de $527.007 miles, de donde su mayor disponibilidad se encuentra representada en cuentas por cobrar, lo que indica el resultado es que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo.

Tabla 16 Tesorería

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		**VALOR**
I	**DISPONIBILIDADES**	**1,012,822**
1	CAJA	4,313
2	BANCOS Y CORPORACIONES	101,971
3	INVERSIONES TEMPORALES	0
4	CUENTAS POR COBRAR	906,538
II	**EXIGIBILIDADES**	**485,745**
5	OPERACIONES DE CREDITO	0
6	CUENTAS POR PAGAR	467,390
7	OBLIGACIONES LABORALES	0
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	18,355
III	**SUPERÁVIT DE TESORERÍA**	**527,077**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 (Cifras en miles de pesos)

1.8 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales cuenta la entidad territorial para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal siguiente, los compromisos adquiridos en las vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia.

La empresa EMPOAGUAS E.S.P., a 31 de diciembre de 2017, presenta un superávit fiscal de $185.659 miles, después incluir los dineros por recaudar de los convenios y proyectos hechos con la Administración Municipal y otras entidades, ya que en su mayoría las reservas y cuentas por pagar de las ejecuciones presupuestales, corresponden a compromisos adquiridos con base en estos recursos y de descontar las reservas apropiadas.

Tabla 17 Situación Fiscal

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	**ACTIVO CORRIENTE**	**1,012,822**
1	CAJA	4,313
2	BANCOS Y CORPORACIONES	101,971
3	INVERSIONES TEMPORALES	0
4	CUENTAS POR COBRAR	906,538
II	**PASIVO CORRIENTE**	**485,745**
5	OPERACIONES DE CREDITO	0
6	CUENTAS POR PAGAR	467,390
7	OBLIGACIONES LABORALES	0
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	18,355
III	**(+) SALDO POR RECAUDAR CONVENIOS**	**-341,418**
IV	**(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN**	**0**
V	**SUPERÁVIT FISCAL**	**185,659**

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 (Cifras en miles de pesos)

2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO / RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES	=	$ 3,026,285 / $ 1,913,209	=	158.18%

(Cifras en miles de pesos)

Este indicador permite medir la capacidad de la Empresa para cubrir el gasto de funcionamiento con sus recursos propios (prestación de servicios). 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 la Empresa con los recursos recaudados, alcanzo a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada $100 que se

recaudó, se incurrió en $158.18 en gastos de funcionamiento, esto quiere decir que la empresa está gastando más con referente a los recursos que le entran.

Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO / EJECUTADO GASTOS TOTAL	=	$ 3,026,285 / $ 4,517,108	=	66.996%

(Cifras en miles de pesos)

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 66.996%; es decir, que por cada $100 que la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de San José del Guaviare EMPOAGUA E.S.P., destino para gastos de funcionamiento el 67%.

3 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.

3.1 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 deb1e 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.

Tabla 18 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
	ACTIVO						
	ACTIVO CORRIENTE						
1105	CAJA	4.313	12.989	0,03%	0,10%	-8.676	-67%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	101.971	410.045	0,81%	3,30%	-308.074	-75%
1318	PRESTACION DE SERVICIOS PUBICOS	1.005.316	212.206	8,01%	1,71%	793.110	374%
1328	AVANCES Y OTROS ANTICCIPOS ENTREGADOS	0	1.063.333	0,00%	8,55%	-1.063.333	-100%
1329	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIUCIONES	0	84.909	0,00%	0,68%	-84.909	-100%
1331	DEPOSITVOS ENTREGADOS EN GARANTIA	0	3.755	0,00%	0,03%	-3.755	-100%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.912	5.274	0,10%	0,04%	7.638	145%
1514	MATERIALES Y SUMINISTRO	88.597	127.951	0,71%	1,03%	-39.354	-31%
1580	PROVISION PARA LA PROTECCION DE INVESTARIOS	-2.918	-2.918	-0,02%	-0,02%	-130.869	-102%
1906	AVANCES Y ANTICCIPOS ENTREGADOS	658.197	0	5,25%	0,00%	661.115	-22656%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	145.995	0	1,16%	0,00%	145.995	0%
1909	DEPOSITOS ENTREGADO EN GARANTIA	3.755	0	0,03%	0,00%	3.755	0%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.018.138	1.917.544	16,09%	15,42%	100.594	5%
	ACTIVO NO CORRIENTE						
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	1.082.627	1.158.430	8,63%	9,32%	-75.803	-7%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-399.439	-399.439	-3,18%	-3,21%	0	0%
1605	TERRENOS	2.333.625	2.333.625	18,60%	18,77%	0	0%
1640	EDIFICACIONES	7.819.870	7.819.870	62,34%	62,90%	0	0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	708.813	708.813	5,65%	5,70%	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	605.382	419.945	4,83%	3,38%	185.437	44%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	87.598	83.785	0,70%	0,67%	3.813	5%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	148.985	126.013	1,19%	1,01%	22.972	18%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	352.400	352.400	2,81%	2,83%	0	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y OT	3.658	3.658	0,03%	0,03%	0	0%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-2.271.835	-2.091.685	-18,11%	-16,82%	-180.150	9%
1970	INTANGIBLES	113.100	53.100	0,90%	0,43%	60.000	113%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-58.937	-52.861	-0,47%	-0,43%	-6.076	11%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10.525.847	10.515.654	83,91%	84,58%	10.193	0,10%
	TOTAL ACTIVO	**12.543.985**	**12.433.198**	100%	100%	110.787	0,89%
	PASIVO						
	PASIVO CORRIENTE						
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	362.987	189.036	20,15%	9,09%	173.951	92,02%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	18.355	14.807	1,02%	0,71%	3.548	23,96%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	33.131	29.560	1,84%	1,42%	3.571	12,08%
2425	ACREEDORES	0	624.748	0,00%	30,03%	-624.748	-100,00%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	37.655	40.973	2,09%	1,97%	-3.318	-8,10%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	15.262	6.313	0,85%	0,30%	8.949	141,76%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	962.208	0,00%	46,25%	-962.208	-100,00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0	126.000	0,00%	6,06%	-126.000	-100,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	555.394	9.501	30,84%	0,46%	545.893	5745,64%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	158	0,00%	0,01%	-158	-100,00%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	149.444	76.605	8,30%	3,68%	72.839	95,08%
2514	BENEFICIOS POST EMPLEO - PENSIONES	662	662	0,04%			0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	628.266	0	34,88%	0,00%	628.266	0,00%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.801.156	2.080.571	100%	100%	-279.415	-13,43%
	PASIVO NO CORRIENTE						
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**0**	**0**	0%	0%	0	0%
	TOTAL PASIVO	**1.801.156**	**2.080.571**	100%	100%	-279.415	-13%
	PATRIMONIO						
3208	CAPITAL FISCAL	3.079.324	2.972.326	29%	29%	106.998	3,60%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-237.849	3.538	-2%	0%	-241.387	-6823%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	390.202	-241.387	4%	-2%	631.589	-262%
3245	REVALORICACIÓN DEL PATRIMONIO	0	106.999	0%	1%	-106.999	-100%
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN	7.511.151	7.511.151	70%	73%	0	0%
	TOTAL PATRIMONIO	**10.742.828**	**10.352.627**	85,64%	83,27%	390.201	3,77%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**12.543.984**	**12.433.198**			110.786	0,89%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

3.1.1 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 observas que para el periodo 2017 los activos no corrientes representan el 83.91 % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos no corrientes fue las edificaciones con un 62.34% del total de los activos no corriente; esto se debe principalmente a las instalaciones que se tienen dentro de la compañía. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo un crecimiento de apenas 0.10% ya que para el año 2016 sus activos corrientes fueron de 10.515.654 miles y en el año 2017 fue de 10.525.847 miles.

Entre los activos corrientes EMPOAGUAS E.S.P., hubo una participación del total de los activos de 16.09% donde la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillados representan el 49.81%, igualmente los avances y anticipos entregados representa el 32.61% son los ítems que más participación tienen del total de los activos corrientes En el análisis general los activos corrientes tuvieron un crecimiento con respecto al año anterior en un 5.25% con una diferencia de 100.597 miles.

En términos generales el total de los activos, tuvo un aumento del 0.89% pasando de 12.433.198 miles en 2016 a 12.543.985 miles en el 2017.

3.1.2 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 la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de san José del Guaviare EMPOAGUAS E.S.P., pose unos pasivos totales de 1.801.156 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 la OTRAS CUENTAS POR PAGAR con un 30.84%.

En termino generales, los pasivos para el periodo 2017 con referente al año anterior, disminuyeron en un 13.43% con una disminución monetaria de 279.415 miles lo cual es excelente en términos de rendimiento financiero para la corporación.

3.1.3 PATRIMONIO

el patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene la empresa en un periodo, para EMPOAGUAS E.S.P., Por lo anterior, se puede ver que el IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento del 0.89% referente al año anterior de $ 110.786 miles.

3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 19 Estado de Resultado

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL 2017	ANALISIS VERTICAL 2016	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
	INGRESOS						
4321	SERVICIO ACUEDUCTO	2.297.146	1.714.982	42,48%	55,41%	582.164	34%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3.096.019	1.534.538	57,25%	49,58%	1.561.481	102%
4390	OTROS SERVICIOS	12.019	2.300	0,22%	0,07%	9.719	423%
	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	0	-190.999	0,00%	-6,17%	190.999	-100%
4110	NO TRIBUTARIOS	0	2.000	0,00%	0,06%	-2.000	-100%
4802	FINANCIEROS	613	161	0,01%	0,01%	452	281%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1.857	0	0,03%	0,00%	1.857	0%
4810	EXTRAORDINARIOS	0	31.818	0,00%	1,03%	-31.818	-100%
	TOTAL INGRESOS	**5.407.654**	**3.094.800**	**100%**	**100%**	**2.312.854**	**75%**
	GASTOS						
7502	ACUEDUCTO	2.148.385	1.420.299	42,82%	42,82%	728.086	51%
7503	ALCANTARILLADO	526.246	727.635	10,49%	10,49%	-201.389	-28%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	719.413	548.573	14,34%	14,34%	170.840	31%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.951	8.273	0,18%	0,18%	678	8%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	130.861	104.369	2,61%	2,61%	26.492	25%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	236.869	221.758	4,72%	4,72%	15.111	7%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	438.585	11.995	8,74%	8,74%	426.590	3556%
5111	GENERALES	499.102	122.934	9,95%	9,95%	376.168	306%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUIONES Y TASAS	67.094	17.493	1,34%	1,34%	49.601	284%
5313	PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	49.850	0,00%	0,00%	-49.850	-100%
5351	DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	128.021	93.228	2,55%	2,55%	34.793	37%
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	6.076	64	0,12%	0,12%	6.012	9394%
5802	COMISIONES	577	0	0,01%	0,01%	577	0%
5890	GASTOS DIVERSOS	107.271	9.715	2,14%	2,14%	97.556	1004%
	TOTAL GASTOS	**5.017.451**	**3.336.186**	**92,78%**	**107,80%**	**1.681.265**	**50%**
	RESULTADO DEL EJERCICIO	**390.203**	**-241.386**	**7,22%**	**-7,80%**	**-1.291.062**	**535%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos para el año 2017 fueron de 5.407.654 miles, donde los SERVICIOS con el 99.73% (acueducto (42.48%) y alcantarillado (57.25%)) lo que en términos numéricos, es 2.297.146 y 3.096.019 miles respectivamente para la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de San José del Guaviare, AMBIENTAR E.S.P., en los gastos de la empresa, los ítems que mayor participación tuvieron los costos de prestación de servicio de acueducto y alcantarillado representan 53.31% (2.674.631 miles) y los sueldos con 14.34% (719.413 miles). En comparación con el año anterior, sus gastos también subieron un 50.39% lo que en términos monetarios es de 1.681.265 miles.

En términos generales, los estados financieros de EMPOAGUAS E.S.P., en el año 2017 fueron inferiores con referente al año 2016, pasando de -241.386 miles a 390.203 miles lo que representa una disminución del 62% lo que en términos monetarios es de 148.817 miles.

4 INDICADORES DE DESEMPEÑO

4.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

4.1.1 LIQUIDEZ

Ecuación 3 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	=	2,018,138 / 1,801,156	=	112.05%

(Cifras en miles de pesos)

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 $112.05, 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.

4.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 4 Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	2,018,138 / 1,801,156	=	216,982

(Cifras en miles de pesos)

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene las empresas, para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. El capital de trabajo Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar que tiene EMPOAGUAS E.S.P. cuenta con $216.982 miles, es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

4.1.3 SOLIDEZ

Ecuación 5 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	=	12,543,985 / 1,801,156	=	696.44%

(Cifras en miles de pesos)

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 $696.44 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

4.1.4 PRUEBA ACIDA

Ecuación 6 Prueba Acida

PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO / PASIVO CORRIENTE	=	1,655,151 / 1,801,156	=	0.92

(Cifras en miles de pesos)

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 (**Inventarios**). Por ende, se puede evidenciar que la empresa que por cada 100 pesos que debe, no cuenta con respaldo para pagar la totalidad de sus pasivos a corto y largo plazo sin vender sus mercancías.

En este indicador, el resultado ideal sería la relación 1:1, un peso que se debe y un peso que se tiene para pagar, esto garantizaría el pago de la deuda a corto plazo y llenaría de confianza a cualquier acreedor; igualmente, con este indicador, no quiere decir que, si la relación es inferior a 1, sea un resultado negativo, puesto que existen muchas más variables que inciden en la capacidad de pago real.

4.1.5 ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS

Ecuación 7 Rotación de los Activos

ROTACIÓN DE ACTIVO	VENTAS NETAS / ACTIVO TOTAL	=	5,407,654 / 12,543,985	=	0.43

(Cifras en miles de pesos)

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, para EMPOAGUAS E.S.P. por cada peso que invierte, está generando 0.43 pesos adicionales, lo cual demuestra el funcionamiento mínimo de eficiencia.

4.1.6 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 8 Endeudamiento Total

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	=	1,801,156 / 12,543,985	=	14.36%

(Cifras en miles de pesos)

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 14.36%, lo que quiere decir, que por cada $100 de activo total que la Corporación posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros $14.36.

4.1.7 RENTABILIDAD

Ecuación 9 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO / ACTIVOS TOTALES	=	390,203 / 12,543,985	=	3.11%

(Cifras en miles de pesos)

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la empresa en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad del 3.11%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad de EMPOAGUAS E.S.P., el cual fue malo, ya que, si se compara con el IPC de ese mismo año, la rentabilidad fue inferior que a los 4.09%[1] que termino el país.

[1] http://www.dane.gov.co/index.php/52-espanol/noticias/noticias/4440-indice-de-precios-al-consumidor-ipc-2017

4.1.8 ROTACION DE CARTERA

Ecuación 10 Rotación de Cartera

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS DIARIAS}} = \frac{2{,}087{,}943}{14808.7233} = 141$$

(Cifras en miles de pesos)

Este indicador mide el número de días promedio en que EMPOAGUAS E.S.P. recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la Empresa en 141 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo promedio mayor de 4 meses y 21 Días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 141 días, la Empresa debe contar con una buena liquidez para poder cumplir con las obligaciones mensualmente y con el normal funcionamiento, a fin de cumplir con el objeto social. Luego este comportamiento no es favorable, toda vez que como se ha podido observar la Empresa no cuenta con el respaldo de efectivo suficiente para poder financiar sus clientes por un periodo tan largo; por lo tanto, se deben establecer estrategias para una mayor recuperación de la cartera.

A su vez, como se puede apreciar en el análisis del balance general, la cartera representa un 15% del activo total, de la cual el 8,63% se encuentra clasificada como deuda de difícil cobro, por lo tanto, se puede determinar que el nivel de incobrabilidad es bastante alto, lo que es perjudicial para las finanzas de la Empresa.

5 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de EMPOAGUAS E.S.P. en la vigencia 2017 fue DEFICIENTE, en cuanto a que la ejecución de los recursos fue superior a lo recaudado en el periodo fiscal, reflejándose un déficit presupuestal de $ - 34.086 miles; igualmente, la situación de tesorería de la empresa empieza a mejorar un poco, ya que si bien tuvo un flujo favorable de 527.077 miles, la situación fiscal presento un superávit de 185.659 miles lo que si se compara con el periodo anterior mejorando.

Cabe resaltar que esta CONTRALORÍA ha conceptuado en vigencias anteriores la importancia de que la entidad elabore un **FLUJO DE EFECTIVO O PLAN ANUALIZADO MENSUAL DE CAJA**, con el fin de determinar los recursos con los que cuenta mes a mes, para no comprometer más de lo que se recauda, a su vez, para que planifique la manera de cumplir con las obligaciones que la Empresa adquirió de Pasivos.

6 RIESGOS FINANCIEROS

En la evaluación hecha a las controversias judiciales se pudo evidenciar que se relacionaron 6 procesos con pretensiones por valor de $547.586 miles, sin embargo, no fue posible determinar el porcentaje de probabilidad de que exista un fallo adverso, a su vez, no existe ningún saldo de provisión de estas contingencias, como tampoco se pudo establecer en las notas a los estados financieros, alguna claridad de dichos procesos.

Además de lo expresado en el párrafo anterior, otro factor de riesgo que se evidencia es la recuperación de cartera, la cual, si bien ha venido mejorando periodo tras periodo, reduciendo los días para poder recuperar pasando de 163 días en el año 2015 a 2017 tener una recuperación de la cartera cada 141 días.

7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En primer lugar, se debe considerar que la Empresa EMPOAGUAS E.S.P., por ser Empresa de Servicios Públicos, debe ser auto sostenible y por tanto con los recursos que obtiene debe cumplir con el normal funcionamiento y prestar servicios de excelente calidad en beneficio de la Comunidad (Usuarios).

En este orden de ideas, es importante resaltar que la Empresa se encuentra en un **ALTO NIVEL** de riesgo, como ya se ha expresado y como se puede apreciar en sus indicadores financieros, los cuales miden la capacidad de respuesta financiera que la Empresa pueda dar a las obligaciones que se puedan generar del funcionamiento y normal desarrollo de su objeto social.

Causa de este evidente riesgo, lo genera el alto porcentaje de cartera que aún se tiene a más de 141 días, el cual corresponde a un 51.89% del total; otro hecho es que la Empresa aún no cuenta con los ingresos suficientes para poder cubrir sus gastos de funcionamiento y a la vez ir saneando los pasivos que vienen de vigencias anteriores, que lo único que generan es que a futuro se deban pagar intereses por mora en el pago extemporáneo de las obligaciones que se tenían, ya que no se cumplió oportunamente con ello.

Para mitigar en parte el riesgo de iliquidez y de posible insolvencia por el que pasa la Empresa, se recomienda que se establezcan estrategias que permitan el cobro de cartera de una manera acelerada, con el fin de que se paguen pasivos oportunamente y así minimizar costos onerosos en el pago de intereses y multas por la extemporaneidad del cumplimiento de las obligaciones.

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Ingresos 8
Tabla 2 Gastos 8
Tabla 3 Modificación 9
Tabla 4 Presupuesto 2017 – 2016 11
Tabla 5 Modificaciones al Presupuesto 11
Tabla 6 Presupuesto Definitivo 2017 – 2016 12
Tabla 7 Tendencias de la Ejecución 12
Tabla 8 Tendencia de Recaudo 12
Tabla 9 Ingreso Inicial 2017 – 2016 13
Tabla 10 Presupuesto Definitivo 14
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 – 2016 14
Tabla 12 Presupuesto – Ejecución 15
Tabla 13Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2015 15
Tabla 14 Reserva Presupuestal 15
Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015 16
Tabla 16 Tesorería 17
Tabla 17 Situación Fiscal 18
Tabla 18 Balance General 19
Tabla 19 Estado de Resultado 22

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento..... 18
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total..... 19
Ecuación 3 Razón Corriente..... 24
Ecuación 4 Capital de Trabajo 24
Ecuación 5 Solidez..... 25
Ecuación 6 Prueba Acida..... 25
Ecuación 7 Rotación de los Activos 25
Ecuación 8 Endeudamiento Total..... 26
Ecuación 9 Rentabilidad..... 26
Ecuación 10 Rotación de Cartera..... 27

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Resolución 026..... 10
Ilustración 2 Resolución 050..... 10

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare