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

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

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

VIGENCIA 2016

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2017

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ
Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público

PRESENTACION

Doctor
ORLANDO ALFONSO SUAREZ BARRETO
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 2016, 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

CONTENIDO

PAG.

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

INTRODUCCION 7
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO 8
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 9
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 10
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL 10
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 10
1.2.3 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 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION 13
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 14
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL 14
1.5 SITUACION DE TESORERIA 15
1.6 SITUACION FISCAL 15
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 16
3. ESTADOS FINANCIEROS 17

3.1 BALANCE GENERAL 17
3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL 19
4. INDICADORES DE DESEMPEÑO 21
4.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA 21
4.1.1 LIQUIDEZ 21
4.1.2 CAPITAL DE TRABAJO 21
4.1.3 SOLIDEZ 21
4.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL 22
4.1.5 ROTACION CUENTAS POR COBRAR 22
4.1.6 RENTABILIDAD 23
5. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO 23
6. RIESGOS FINANCIEROS 24
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 24

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.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE EMPOAGUAS E.S.P. VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución No. 490 del 31 de Diciembre de 2015, expedida por 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 2016, el cual fue liquidado mediante Resolución No. 007 del 04 de Enero de 2016, quedando un presupuesto inicial de $3.571.400 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1.801.000	50,43%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1.406.000	39,37%
OTROS SERVICIOS	4.400	0,12%
RECURSOS DE CAPITAL	360.000	10,08%
TOTALES	3.571.400	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, el Servicio de Acueducto tiene la mayor participación con un 50,43%, seguido del Servicio de Alcantarillado con un 39,37%, los Recursos de Capital con un 10,08% y los otros servicios con un 0,12%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	1.603.645	44,90%
GASTOS GENERALES	884.000	24,75%
GASTOS DE OPERACIÓN	460.000	12,88%
INVERSIÓN	623.755	17,47%
TOTALES	3.571.400	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En el presupuesto de gastos, la estimación inicial corresponde al 44,90% en Servicios Personales, 24,75% en Gastos Generales, 17,47% en Inversión y 12,88% en Gastos de Operación.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	$ 3.571.400	RESOLUCIÓN 490 (DIC / 31 / 2015)	3.571.400	$ 3.571.400	$ 0
ADICIONES	$ 3.521.595	RESOLUCION 022 (ENE / 21 / 2016)	339.025	$ 3.521.595	$ 0
		RESOLUCION 023 (ENE / 21 / 2016)	39.612		
		RESOLUCION 024 (ENE / 21 / 2016)	97.962		
		RESOLUCION 025 (ENE / 21 / 2016)	600.518		
		RESOLUCION 111 (MAR / 31 / 2016)	120.000		
		RESOLUCION 162 (MAY / 06 / 2016)	1.393.013		
		RESOLUCION 201 (JUN / 07 / 2016)	304.320		
		RESOLUCION 204 (JUN / 09 / 2016)	9.836		
		RESOLUCION 231 (JUL / 07 / 2016)	16.318		
		RESOLUCION 243 (JUL / 21 / 2016)	270.000		
		RESOLUCION 364 (OCT / 31 / 2016)	21.000		
		RESOLUCION 401 (NOV / 30 / 2016)	160.000		
		RESOLUCION 427 (DIC / 19 / 2016)	149.991		
REDUCCIONES	$ 1.611.318	RESOLUCION 383 (NOV / 21 / 2016)	270.000	$ 1.611.318	$ 0
		RESOLUCION 447 (DIC / 30 / 2016)	1.341.318		
TRASLADOS	$ 366.743	RESOLUCION 156 (MAY / 02 / 2016)	70.000	$ 401.742	-$ 34.999
		RESOLUCION 307 (SEP / 14 / 2016)	240.941		
		RESOLUCION 423 (DIC / 13 / 2016)	90.801		

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto y comparados con las ejecuciones, se pudo determinar que existe diferencia en los traslados en $34.999 miles. Las adiciones se hicieron a través de 13 actos administrativos, las reducciones con 2 actos y los traslados en 3 resoluciones.

Las adiciones se hicieron por valor de $3.521.595 miles, que equivalen a un 98,61% del valor inicial apropiado y reducciones por valor de $1.611.318 miles (45,12%).

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera fue inferior en $187.832 miles, equivalente a un 5%, de donde sobresalen los recursos de capital, el servicio de alcantarillado y las transferencias, aumentando el servicio de acueducto y los otros servicios.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1.801.000	1.728.800	72.200	4,18%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1.406.000	1.482.032	-76.032	-5,13%
OTROS SERVICIOS	4.400	0	4.400	0,00%
TRANSFERENCIAS	0	3.600	-3.600	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	360.000	544.800	-184.800	-33,92%
TOTALES	3.571.400	3.759.232	-187.832	-5,00%

Fuente: Rendición CGN 2015 y Cuenta 2016

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de $3.521.595 miles, equivalentes al 98,61% y reducciones por $1.611.318 miles (45,12%), quedando un presupuesto definitivo de $5.481.677 miles; de los cuales los otros servicios fue el concepto que más influyó para esta variación.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1.801.000	0	0	1.801.000	0,00%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1.406.000	0	0	1.406.000	0,00%
OTROS SERVICIOS	4.400	3.172.734	1.181.008	1.996.126	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	360.000	348.861	430.310	278.551	-22,62%
TOTALES	3.571.400	3.521.595	1.611.318	5.481.677	53,49%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, observándose que la apropiación definitiva de 2016 fue inferior en términos nominales en $1.547.281 miles (22,01%), reflejándose esa variación en los recursos de capital, seguido de los otros servicios, el servicio de alcantarillado y las transferencias, mientras que hubo aumento en el servicio de acueducto.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1.801.000	1.743.200	57.800	3,32%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1.406.000	1.532.434	-126.434	-8,25%
OTROS SERVICIOS	1.996.126	2.619.284	-623.158	-23,79%
TRANSFERENCIAS	0	8.297	-8.297	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	278.551	1.125.743	-847.192	-75,26%
TOTALES	5.481.677	7.028.958	-1.547.281	-22,01%

Fuente: Rendición CGN 2015 y Cuenta 2016

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2016, el recaudo de los ingresos fue del 84,30%, generado en el bajo nivel de recaudo de los recursos de capital y los otros servicios (43,55% y 67,04% respectivamente), en cuanto a los demás conceptos el recaudo alcanzado fue del 94,91% en el servicio de acueducto y del 103,29% en el servicio de alcantarillado, siendo este último un 3,29% de recaudo más de lo estimado.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1.801.000	1.709.261	91.739	94,91%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1.406.000	1.452.270	-46.270	103,29%
OTROS SERVICIOS	1.996.126	1.338.109	658.017	67,04%
RECURSOS DE CAPITAL	278.551	121.319	157.232	43,55%
TOTALES	5.481.677	4.620.959	860.718	84,30%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
INGRESOS ESTIMADOS	4.394.153	7.028.958	5.481.677
INGRESOS RECAUDADOS	3.199.107	4.860.002	4.620.959
DÉFICIT RENTISTICO	1.195.046	2.168.956	860.718
VARIACIÓN (%)	72,80%	69,14%	84,30%

Fuente: Rendición cuenta y CGN 2014, 2015 y 2016

La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, observándose que las vigencias de mayor ejecución fueron el 2016 y 2014, donde el 2015 solo alcanzó un 69,14%, siendo la más baja.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1.603.645	1.462.817	140.828	9,63%
GASTOS GENERALES	884.000	814.300	69.700	8,56%
GASTOS DE OPERACIÓN	460.000	505.590	-45.590	-9,02%
INVERSIÓN	623.755	976.525	-352.770	-36,13%
TOTALES	3.571.400	3.759.232	-187.832	-5,00%

Fuente: Rendición CGN 2015 y Cuenta 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue inferior en términos nominales a la de 2015 en $187.832 miles (5%), debido a la disminución en la inversión y los gastos de operación, mientras que los demás conceptos aumentaron.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	CONTRACR.	CREDITO	DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	1.603.645	1.816.354	445.502	16.910	73.610	3.031.197	89,02 %
GASTOS GENERALES	884.000	800.528	651.895	232.113	10.000	810.520	-8,31%
GASTOS DE OPERACIÓN	460.000	76.248	100.565	0	102.164	537.847	16,92 %
INVERSIÓN	623.755	828.465	413.356	117.720	180.969	1.102.113	76,69 %
TOTALES	3.571.400	3.521.595	1.611.318	366.743	366.743	5.481.677	53,49 %

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 98,61% y reducciones en un 45,12%, quedando un presupuesto final de $5.481.677 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 55,30% para los servicios personales, 20,11% la inversión, 14,79% los gastos generales y 9,81% los gastos de operación, aumentando el porcentaje de participación en los servicios personales en un 10,39% y un 2,64% la inversión, disminuyendo en los gastos generales en un 9,97% y el 3,07% en los gastos de operación frente al estimativo inicial.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 86,98%, de los cuales la inversión fue la que en gran parte generó esta variación con

un incremento de $1.681.931 miles y los gastos generales en $1.202.799 miles, equivalentes a un (172,81% y 142,48% respectivamente).

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	3.031.197	1.838.563	1.192.634	64,87%
GASTOS GENERALES	810.520	1.974.524	-1.164.004	-58,95%
GASTOS DE OPERACIÓN	537.847	551.815	-13.968	-2,53%
INVERSIÓN	1.102.113	2.664.056	-1.561.943	-58,63%
TOTALES	5.481.677	7.028.958	-1.547.281	-22,01%

Fuente: Rendición CGN 2015 y Cuenta 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 22,01% a la primera ($1.547.281 miles), debido a la disminución en la inversión, en los gastos generales y los gastos de operación, excepto en los servicios personales.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

En el cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, lográndose una ejecución del 100%, obedeciendo este comportamiento a la reducción de $1.341.318 miles que se hizo mediante la Resolución No. 447 en diciembre 30 de 2016, para ajustar precisamente los rubros donde aún quedaban saldos por ejecutar.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	3.031.197	3.031.197	0	100,00%
GASTOS GENERALES	810.520	810.520	0	100,00%
GASTOS DE OPERACIÓN	537.847	537.847	0	100,00%
INVERSIÓN	1.102.113	1.102.113	0	100,00%
TOTALES	5.481.677	5.481.677	0	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	4.394.153	7.028.958	5.481.677
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	3.750.659	4.894.088	5.481.677
DIFERENCIA	643.494	2.134.870	0

VARIACIÓN (%)	85,36%	69,63%	100,00%

Fuente: Rendición cuenta y CGN 2014, 2015 y 2016

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2016 fue mayor, mientras que el 2014 y 2015 fue del 85,36% y 69,63% respectivamente.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

EMPOAGUAS E.S.P., mediante Resolución No. 005 de enero 02 de 2017, constituyó las Reservas Presupuestales de la vigencia 2016, por valor de $988.258 miles y con Resolución No. 008 de enero 02 de 2017 constituyo las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia fiscal 2016, por un valor de $405.310 miles, para un total de $1.393.568 miles; que, al compararlas con las ejecuciones presupuestales, son concordantes.

(Cifras en miles de pesos)

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	5.481.677
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	5.481.677
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	4.088.109
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 – 3**	**1.393.568**
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**	**1.393.568**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	1.393.568
8	**DIFERENCIA POR ACLARAR**	**0**

Fuente: Rendición Cuenta 2016

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
TOTAL RECAUDO	3.199.107	4.860.002	4.620.959
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	3.750.659	4.894.088	5.481.677
DIFERENCIA	-551.552	-34.086	-860.718
VARIACIÓN (%)	117,24%	100,70%	118,63%

Fuente: Rendición Cuenta y CGN 2014, 2015 y 2016

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en la vigencia 2016 el nivel de

ejecución de lo recaudado fue del 118,63%, es decir, 18,63% más de lo recaudado, mientras que en el 2014 se ejecutó un 117,24% y en 2015 la ejecución fue del 100,70%.

1.5 SITUACION DE TESORERIA

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 2016, un déficit de tesorería por valor de $278.559 miles, de donde su mayor disponibilidad se encuentra representada en cuentas por cobrar, luego para poder cumplir con el pago de las obligaciones, debe hacer un eficiente recaudo de estas, no obstante, lo que indica el resultado es que la entidad no cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se muestra a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	**DISPONIBILIDADES**	**1.792.510**
1	CAJA	12.989
2	BANCOS Y CORPORACIONES	410.044
3	CUENTAS POR COBRAR	1.369.477
II	**EXIGIBILIDADES**	**2.071.069**
4	CUENTAS POR PAGAR	1.978.837
5	OBLIGACIONES LABORALES	77.425
6	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	14.807
III	**DÉFICIT DE TESORERÍA**	**-278.559**

Fuente: Rendición Cuenta y CGN 2016

1.6 SITUACION 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 2016, presenta un déficit fiscal de $1.016.209 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.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	**ACTIVO CORRIENTE**	**1.792.510**
1	CAJA	12.989
2	BANCOS Y CORPORACIONES	410.044
3	CUENTAS POR COBRAR	1.369.477
II	**PASIVO CORRIENTE**	**2.071.069**
4	CUENTAS POR PAGAR	1.978.837
5	OBLIGACIONES LABORALES	77.425
6	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	14.807
III	**(+) SALDO POR RECAUDAR CONVENIOS**	**655.918**
IV	**(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN**	**1.393.568**
V	**DÉFICIT FISCAL**	**-1.016.209**

Fuente: Rendición Cuenta 2016

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$\ 4.379.564}{\$\ 4.499.640} = 97{,}33\%$$

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 $97,33 en gastos de funcionamiento, sin embargo, no es suficiente este resultado, toda vez, que aún se observa saldos altos de pasivos de vigencias anteriores.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$\ 4.379.564}{\$\ 5.481.677} = 79{,}89\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 79,89%; es decir, que por cada $100 que la Entidad invirtió en gastos, $79,89 fueron destinados a funcionamiento.

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.

Es importante aclarar que EMPOAGUAS E.S.P., 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. De otra parte, como se pudo apreciar en los estados financieros anexos a la rendición de la cuenta, la comparación de un periodo a otro, no fue adecuado, en razón a que el saldo a 31 de diciembre de 2015, no fue elaborado de conformidad con el Nuevo Marco Normativo, el cual debió haberse hecho, ya que dentro del periodo de transición, se debió elaborar el ESFA Estado Financiero de Apertura a corte 01 de enero de 2015 y terminar el periodo con cifras bajo este Nuevo Marco, y se evidenció bajo Norma Local, mientras que se observó por los códigos y cuentas contables que el cierre de 2016 se hizo de conformidad con la Resolución 414, por lo tanto, no se puede hacer el comparativo de estos dos periodos.

3.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	**1.917.543**	**1.700.022**	**15,42%**	**12,80%**
1105	CAJA	12.989	3.551	0,68%	265,78%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	410.044	568.389	21,38%	-27,86%
1407	DEPOSITOS ENTREGADOS	0	9.854	0,00%	-100,00%
1408	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	212.206	281.696	11,07%	-24,67%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.063.333	638.926	55,45%	66,43%
1422	ANTICIPO DE IMPUESTOS	84.909	90.064	4,43%	-5,72%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	3.755	3.755	0,20%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	5.274	6.533	0,28%	-19,27%
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN SERVICIOS	127.951	97.254	6,67%	31,56%
1580	PROVISIÓN PROTECCIÓN INVENTARIOS (CR)	-2.918	0	-0,15%	0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**10.515.654**	**10.711.937**	**84,58%**	**-1,83%**
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	1.158.430	1.304.578	11,02%	-11,20%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-399.439	-433.428	-3,80%	-7,84%
1605	TERRENOS	2.333.625	650.569	22,19%	258,71%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	66.242	55.799	0,63%	18,72%
1640	EDIFICACIONES	7.819.870	1.991.775	74,36%	292,61%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	708.813	708.813	6,74%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	364.276	346.641	3,46%	5,09%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	81.375	58.498	0,77%	39,11%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	117.850	107.583	1,12%	9,54%
1675	EQUIPO TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	352.400	352.400	3,35%	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA	3.658	3.658	0,03%	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-2.091.685	-1.946.401	-19,89%	7,46%
1970	INTANGIBLES	53.100	53.100	0,50%	0,00%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES (CR)	-52.861	-52.799	-0,50%	0,12%
1999	VALORIZACIONES	0	7.511.151	0,00%	-100,00%
	TOTAL ACTIVO	**12.433.197**	**12.411.959**	**100,00%**	**0,17%**
	PASIVO CORRIENTE	**2.080.570**	**1.817.945**	**100,00%**	**14,45%**
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	189.035	176.219	9,09%	7,27%
2425	ACREEDORES	654.308	400.186	31,45%	63,50%
2436	RETENCION FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	40.973	48.355	1,97%	-15,27%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.313	5.163	0,30%	22,27%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	962.208	978.417	46,25%	-1,66%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	126.000	126.000	6,06%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.501	0	0,46%	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	77.425	80.874	3,72%	-4,26%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	14.807	2.731	0,71%	442,18%
	TOTAL PASIVO	**2.080.570**	**1.817.945**	**16,73%**	**14,45%**
3208	CAPITAL FISCAL	2.730.940	2.661.925	26,38%	2,59%
3225	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	3.537	64.897	0,03%	-94,55%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-241.387	-61.358	-2,33%	293,41%
3235	SUPERAVIT POR DONACIÓN	0	310.400	0,00%	-100,00%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	0	7.511.151	0,00%	-100,00%
3245	SUPERAVIT POR METODO DE PARTICIPACIÓN	106.999	106.999	1,03%	0,00%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN	7.752.538	0	74,88%	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO	10.352.627	10.594.014	83,27%	-2,28%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	12.433.197	12.411.959	100,00%	0,17%

Fuente: Rendición Cuenta y CGN 2015 y 2016

El total activo tuvo un incremento del 0,17% ($21.238 miles), donde el activo corriente creció un 12,80% ($217.521 miles) y el no corriente disminuyó en un 1,83% ($196.283 miles); dentro de estas variaciones, se puede evidenciar que en el activo corriente la de mayor relevancia fueron los avances y anticipos entregados y los inventarios (Materiales para la prestación de servicios) con un aumento de $424.407 miles y $30.697 miles respectivamente, mientras que disminuyeron los depósitos en instituciones financieras en $158.345 miles y la cartera por prestación de servicios en $69.490 miles, siendo la más significativas. En el activo no corriente, la variación decreciente se generó en el grupo 19 otros activos en $7.511.151 miles, y el grupo 14 deudores en $112.159 miles, mientras que aumentó el grupo 16 propiedades, planta y equipo en $7.427.089 miles, todas estas variaciones, producto del impacto por Transición al nuevo marco normativo en el periodo de 2016.

El pasivo tuvo un crecimiento del 14,45% ($262.625 miles), el cual está clasificado solo como pasivo corriente, dicha variación obedeció principalmente al aumento en los acreedores en $254.122 miles, la adquisición de bienes y servicios en $12.816 miles, los recaudos a favor de terceros en $12.076 miles y otras cuentas por pagaren $9.501 miles, mientras que disminuyeron los avances y anticipos recibidos en $16.209 miles, la retención en la fuente e impuesto de timbre en $7.382 miles y los salarios y prestaciones sociales en $3.449 miles, siendo los conceptos más sobresalientes en la variación.

En el patrimonio la variación fue descendiente en un 2,28% y corresponde principalmente a las variaciones que se presentaron por la transición al nuevo marco normativo.

3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4110	NO TRIBUTARIOS	2.000	0	0,06%	0,00%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.714.982	1.983.790	55,41%	-13,55%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.534.538	1.636.322	49,58%	-6,22%
4390	OTROS SERVICIOS	2.300	1.338.330	0,07%	-99,83%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	-190.999	-1.115.631	-6,17%	-82,88%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4805	FINANCIEROS	161	124	0,01%	29,84%
4810	EXTRAORDINARIOS	31.817	13.097	1,03%	142,93%
	TOTAL INGRESOS	3.094.799	3.856.032	100,00%	-24,60%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	782.327	500.699	65,84%	56,25%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.273	7.732	0,70%	7,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	104.370	72.314	8,78%	44,33%
5111	GENERALES	122.934	174.381	10,35%	-29,50%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	17.492	36.039	1,47%	-51,46%
5304	PROVISION PARA DEDUDORES	0	127.031	0,00%	-100,00%
5313	PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	49.850	30.584	4,20%	62,99%
5330	DEPRECIACIÓN	93.228	52.327	7,85%	78,16%
5345	AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	64	5.343	0,01%	-98,80%
5801	INTERESES	898	0	0,08%	0,00%
5805	FINANCIEROS	8.816	8.256	0,74%	6,78%
5810	EXTRAORDINARIOS	0	45	0,00%	-100,00%
	TOTAL GASTOS	1.188.252	1.014.751	38,40%	17,10%
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	2.147.934	2.902.639	100,00%	-26,00%
	TOTAL COSTOS	2.147.934	2.902.639	69,40%	-26,00%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-241.387	-61.358	-7,80%	293,41%

Fuente: Rendición Cuenta y CGN 2015 y 2016

El total de ingresos disminuyo en 24,60% ($761.233 miles) de 2015 a 2016, representado en la prestación de servicios en cada uno de los conceptos (otros servicios, servicio de acueducto y alcantarillado), mientras que las devoluciones, rebajas y descuentos que por ser de naturaleza débito y haber sido menor en 2016, genero un resultado positivo de $924.632 miles.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos el Servicio de Acueducto en un 55,41% y el Servicio de Alcantarillado en un 49,58%, siendo los más representativos, no obstante, para que el resultado total quede en el 100%, las devoluciones, rebajas y descuentos participan en un 6,17% en sentido inverso por la naturaleza de la cuenta.

Los gastos aumentaron para el 2016 en un 17,10% ($173.501 miles), causado principalmente por los sueldos y salarios en $281.628 miles, la depreciación de propiedades, planta y equipo en $40.901 miles y las contribuciones efectivas en $32.056 miles, sin embargo, disminuyo la provisión para deudores en $127.031 miles, los gastos generales en $51.447 miles y los impuestos, contribuciones y tasas en $18.547 miles, siendo las cuentas de mayor variación del gasto. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 38,40%,

Los Costos aumentaron en un 23,20%, y representan un 75,28% del total de los ingresos, sin embargo, al hacer la proporción con los ingresos por prestación de servicios que es por lo que directamente se generan, estos equivalen a un 75,53%, es decir, que por cada $100 que la Empresa obtuvo de ingresos por prestación de servicios, incurrió en $75,53 de costos para la buena prestación de servicios.

4. INDICADORES DE DESEMPEÑO

4.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

4.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$\ 1.917.543}{\$\ 2.080.570} = 92{,}16\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta EMPOAGUAS E.S.P. a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada $100 que adeuda a corto plazo, cuenta con $92,16 de activo corriente, luego este indicador es desfavorable, ya que la empresa no cuenta con el suficiente recurso para respaldar sus obligaciones de corto plazo.

4.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$
$$= \$1.917.543 - \$2.080.570 = -\$163.027$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene EMPOAGUAS E.S.P. para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar EMPOAGUAS E.S.P., no cuenta con respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo, toda vez, que con el activo corriente que tiene no alcanza a pagar el pasivo de corto plazo, y quedaría con un saldo en contra de $163.027 miles.

4.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 12.433.197}{\$\ 2.080.570} = 597{,}59\%$$

La solidez, es la capacidad de EMPOAGUAS E.S.P. para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que la Empresa cuenta con solidez, puesto que por cada $100 que adeuda, cuenta con $597,59 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable; cabe destacar que este índice tuvo una disminución significativa con respecto al año 2015 que fue de 682,75%.

4.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 2.080.570}{\$\ 12.433.197} = 16{,}73\%$$

Este indicador se define como como el porcentaje o grado de financiamiento de EMPOAGUAS E.S.P. con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, EMPOAGUAS E.S.P. cuenta con un nivel de endeudamiento del 16,73%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros $16,73; en otras palabras, podemos decir que la empresa cuenta con una autonomía financiera patrimonial del 83,27%.

4.1.5 ROTACION CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS DIARIAS}} = \frac{\$\ 1.370.636}{\$\ 8.386} = 163$$

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 163 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo promedio mayor de 5 meses.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 163 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 11,02% del activo total, de la cual el 84,52% 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.

4.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$\ 241.387)}{\$\ 12.433.197} = -1{,}94\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de EMPOAGUAS E.S.P. en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad negativa del 1,94%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en la Empresa, la cual fue deficiente, teniendo en cuenta que EMPOAGUAS E.S.P., debe ser una empresa autosostenible.

5. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de EMPOAGUAS E.S.P. en la vigencia 2016 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 $860.718 miles, teniendo en cuenta además que la situación fiscal no es favorable para las finanzas de la empresa, debido a que presenta también un déficit de tesorería de $278.559 miles, un déficit fiscal de $1.016.209 miles y un déficit contable y financiero de $241.387 miles.

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, debido a que en la rendición de la cuenta, anexaron las notas a los estados financieros del periodo contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y no de 2016.

Además de lo expresado en el párrafo anterior, otro factor de riesgo que se evidencia es la recuperación de cartera, la cual, en la vigencia de 2015, se hacía en promedio en 151 días, mientras que, en 2016 paso a 163 días, de otra parte, el porcentaje de las deudas de difícil cobro frente al total de la cartera es del 84,52%, luego es un nivel de cobrabilidad bastante alto y del cual solo se tiene registrada una provisión del 4,48%.

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 autosostenible 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 se tiene a más de 163 días, el cual corresponde a un 84,52% 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.

Otros aspectos a tener en cuenta dentro del análisis presentado en este informe, es el déficit de tesorería en $278.559 miles, déficit fiscal en $1.016.209 miles y déficit contable en $241.387 miles que presentó la Empresa en la vigencia analizada (2016), donde los dos primeros tienden a ser más críticos, en razón a que las cuentas por cobrar que se determinaron, son de la cartera, incluyendo aquella clasificada con deuda de difícil cobro, con un alto grado de incobrabilidad.