SITUACION DE LAS FINANZAS DE ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE LAS FINANZAS DE ENERGUAVIARE S.A. 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
FERNANDO SANTAMARIA LUNA
Gerente
ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.

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

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

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

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

PAG.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE ENERGUAVIARE S.A. 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 11

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL 11

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 12

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION 12

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 13

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL 14

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 14

3. DEUDA PÚBLICA 15

4. ESTADOS FINANCIEROS 15

4.1 BALANCE GENERAL 16

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL 18

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO 20

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA 20

5.1.1 LIQUIDEZ 20

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO 20

5.1.3 PRUEBA ACIDA 20

5.1.4 SOLIDEZ 21

5.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL 21

5.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR 21

5.1.7 RENTABILIDAD 22

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO 22

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 23

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 ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución CONFIS DEPARTAMENTAL No. 004 de octubre 19 de 2015, se aprobó el Presupuesto Global de Ingresos y Gastos de la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., para la vigencia fiscal 2016, quedando un presupuesto inicial de $21.385.248 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.529.824	91,32%
RECURSOS DE CAPITAL	1.855.424	8,68%
TOTALES	21.385.248	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Los ingresos aprobados iniciales están representados en un 91,32% por los Ingresos no tributarios y un 8,68% por los Recursos de capital.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
GASTOS DE PERSONAL	3.953.375	18,49%
GASTOS GENERALES	16.426.873	76,81%
INVERSION	1.005.000	4,70%
TOTALES	**21.385.248**	**100,00%**

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En los gastos, la mayor representación se observa en los gastos generales con un 76,81%, los gastos de personal con un 18,49 y los de inversión con un 4,70%.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	$ 21.385.248	RESOLUCION CONFIS 004 (OCT / 19 / 2015)	21.385.248	$ 21.385.248	$ 0
ADICIONES	$ 37.694.978	RESOLUCIÓN CONFIS DEPTAL 07 (OCT / 03 / 2016)	246.819	$ 16.651.989	$ 21.042.989
		RESOLUCIÓN CONFIS DEPTAL 12 (DIC / 06 / 2016)	5.191.528		
		RESOLUCIÓN CONFIS DEPTAL 13 (DIC / 12 / 2016)	11.213.642		
TRASLADOS	$ 2.677.076	ACTO DE GERENCIA 016 (FEB / 26 / 2016)	17.477	$ 2.677.076	$ 0
		ACTO DE GERENCIA 017 (MAR / 01 / 2016)	30.000		
		ACTO DE GERENCIA 022 (ABR / 15 / 2016)	5.000		
		ACTO DE GERENCIA 025 (MAY / 26 / 2016)	108.151		
		ACTO DE GERENCIA 027 (JUN / 01 / 2016)	179.440		
		ACTO DE GERENCIA 030 (JUN / 30 / 2016)	396.296		
		ACTO DE GERENCIA 032 (JUL / 13 / 2016)	600.000		
		ACTO DE GERENCIA 036 (JUL / 29 / 2016)	2.000		
		ACTO DE GERENCIA 038 (AGO / 19 / 2016)	8.000		
		ACTO DE GERENCIA 041 (AGO / 24 / 2016)	7.500		
		ACTO DE GERENCIA 042 (SEP / 02 / 2016)	10.600		
		ACTO DE GERENCIA 047 (OCT / 11 / 2016)	631.248		
		ACTO DE GERENCIA 050A (NOV / 10 / 2016)	135.880		
		ACTO DE GERENCIA 053A (DIC / 01 / 2016)	41.476		
		ACTO DE GERENCIA 057 (DIC / 07 / 2016)	50.000		
		ACTO DE GERENCIA 059 (DIC / 16 / 2016)	137.258		
		ACTO DE GERENCIA 062 (DIC / 30 / 2016)	316.750		

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (adiciones, reducciones y traslados), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que existe diferencia en las adiciones de $21.042.989 miles, sin poderse establecer por parte de la Contraloría a que obedece. En las adiciones se observaron 3 actos administrativos y los traslados se hicieron con 17 actos de gerencia.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.529.824	25.930.576	-6.400.752	-24,68%
RECURSOS DE CAPITAL	1.855.424	2.138.350	-282.926	-13,23%
TOTALES	21.385.248	28.068.926	-6.683.678	-23,81%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la segunda superior en $6.683.678, equivalente a un 23,81%.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.529.824	9.833.939	29.363.763	50,35%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	27.861.039	27.861.039	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	1.855.424	0	1.855.424	0,00%
TOTALES	21.385.248	37.694.978	59.080.226	176,27%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de $37.694.978, no se presentaron reducciones, quedando un presupuesto definitivo de $59.080.226 miles; en donde los mayores incrementos se dieron en las Transferencias y aportes y los ingresos no tributarios.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	29.363.763	24.048.710	5.315.053	22,10%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	27.861.039	17.158.005	10.703.034	62,38%
RECURSOS DE CAPITAL	1.855.424	6.236.143	-4.380.719	-70,25%
TOTALES	59.080.226	47.442.858	11.637.368	24,53%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2016 en términos nominales superior en $11.637.368 miles (24,53%), donde se resalta el aumento en los ingresos no tributarios, las Transferencias y aportes y disminución en los recursos de capital.

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	29.363.763	32.028.730	-2.664.967	109,08%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	27.861.039	7.088.288	20.772.751	25,44%
RECURSOS DE CAPITAL	1.855.424	183.206	1.672.218	9,87%
TOTALES	59.080.226	39.300.224	19.780.002	66,52%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En el cuadro anterior, se observa que en la vigencia fiscal 2016, el recaudo de los ingresos logró un 66,52%, lo que indica que tuvo una gestión deficiente en la obtención de los recursos estimados, quedando un saldo de $19.780.002 miles por recaudar.

TENDENCIA DEL RECAUDO

En el cuadro siguiente se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde el mejor recaudo lo tuvo el 2016, seguido de 2015 y por último el 2014.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
INGRESOS ESTIMADOS	51.270.681	47.442.858	59.080.226
INGRESOS RECAUDADOS	41.236.622	35.027.779	39.300.224
Déficit Rentístico	10.034.059	12.415.079	19.780.002
Variación (%)	80,43%	73,83%	66,52%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	3.953.375	4.271.187	-317.812	-7,44%
GASTOS GENERALES	16.426.873	16.402.739	24.134	0,15%
INVERSION	1.005.000	7.395.000	-6.390.000	-86,41%
TOTALES	21.385.248	28.068.926	-6.683.678	-23,81%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue inferior en términos nominales al de 2015 en $6.683.678 miles (23,81%), representada principalmente esta variación en la inversión.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	3.953.375	1.539.411	733.571	805.980	5.565.195	40,77%
GASTOS GENERALES	16.426.873	5.821.920	1.629.065	1.556.656	22.176.384	35,00%
INVERSION	1.005.000	30.333.647	314.440	314.440	31.338.647	3018,27%
TOTALES	21.385.248	37.694.978	2.677.076	2.677.076	59.080.226	176,27%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones y traslados, quedando un presupuesto definitivo de $59.080.226. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 53,04% para la inversión, 37,54% para los gastos generales y 9,42% para los gastos de personal.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	5.565.195	4.140.718	1.424.477	34,40%
GASTOS GENERALES	22.176.384	19.198.847	2.977.537	15,51%
INVERSION	31.338.647	24.103.293	7.235.354	30,02%
TOTALES	59.080.226	47.442.858	11.637.368	24,53%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 24,53% a la primera ($11.637.368 miles), debido en mayor parte a la inversión en términos absolutos, seguidos de los gastos generales y los de personal, tal como se puede observar en el cuadro anterior.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	5.565.195	5.409.426	155.769	97,20%
GASTOS GENERALES	22.176.384	21.366.062	810.322	96,35%
INVERSION	31.338.647	16.362.820	14.975.827	52,21%
TOTALES	59.080.226	43.138.308	15.941.918	73,02%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de $15.941.918 miles, alcanzando una ejecución del 73,02%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	51.270.682	47.442.858	59.080.226
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	25.442.819	45.229.516	43.138.308
DIFERENCIA	25.827.863	2.213.342	15.941.918
VARIACIÓN (%)	49,62%	95,33%	73,02%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2015 fue mayor alcanzando un 95,33%, mientras que el 2016 y 2014 fue del 73,02% y 49,62% respectivamente.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	59.080.226
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	43.138.308
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	34.481.801
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3**	**24.598.425**
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	15.941.918
6	**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5**	**8.656.507**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	8.927.555
8	**DIFERENCIA POR ACLARAR**	**-271.048**

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que ENERGUAVIARE, mediante Acto de Gerencia No. 01 el 5 de enero de 2017 constituyo "Cuentas por pagar de tesorería y presupuesto de 2016", por valor de $83927.555 miles, observándose que no hay concordancia entre los actos administrativos y la ejecución presupuestal, arrojando una diferencia de $271.048 miles.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
TOTAL RECAUDO	41.236.622	35.027.779	39.300.224
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	25.442.819	45.229.516	43.138.308
DIFERENCIA	15.793.803	-10.201.737	-3.838.084
VARIACIÓN (%)	61,70%	129,12%	109,77%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en la vigencia analizada hubo un déficit de $3.838.084 miles, es decir, se ejecutó un mayor valor de lo recaudado en un 9,77%, al igual que la vigencia 2015 (29,12%). Sin embargo, como ya se había manifestado en vigencias anteriores, este comportamiento de las dos últimas vigencias se presenta porque entidades del orden Nacional han certificado que transferirán recursos para proyectos de electrificación y en la Empresa de Energía se adicionan al presupuesto de la vigencia y en su mayoría se comprometen, pese a que la entidad Nacional no desembolsa todo el recurso en esa vigencia, sin embargo, los recursos están garantizados.

A su vez, cabe anotar que estos dineros que son aportados por las entidades del orden nacional, se comprometen en su mayoría, debido a que así lo exigen estas mismas entidades, con el fin de ir transfiriendo los recursos a medida que se va ejecutando el proyecto, es por eso, que es muy difícil que ENERGUAVIARE presente superávit presupuestal cuando debe comprometer el recurso sin que se alcance a recaudar todo en la vigencia.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$\ 26.775.488}{\$\ 32.028.730} = 83{,}60\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Luego se evidencia que ENERGUAVIARE con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes, alcanzo a cubrir los gastos de funcionamiento, deduciendo que por cada $100 que se recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en $83,60 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$\ 26.775.488}{\$\ 43.138.308} = 62{,}07\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 62,07%; es decir, que por cada $100 que ENERGUAVIARE invirtió en gastos, $62,07 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2016, ni durante la misma, ENERGUAVIARE tuvo deuda pública, sin embargo, es importante anotar, que preferiblemente cuando se va acceder a créditos con entidades financieras, estos se deben hacer pensando en un crecimiento de la entidad, bien sea, en Bienes, Equipos o financiamiento de proyectos que tiendan al mejoramiento de la calidad del servicio que se presta con el ánimo de generar y obtener nuevos y mejores recursos y no para cubrir obligaciones de funcionamiento.

4. ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

Es importante aclarar que la EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE "ENERGUAVIARE S.A. 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.

4.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	**15.265.512**	**13.544.430**	**21,49%**	**12,71%**
1105	CAJA	9.790	11.012	0,06%	-11,10%
1110	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.828.667	3.488.117	18,53%	-18,91%
1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	33.330	33.330	0,22%	0,00%
1408	SERVICIOS PUBLICOS	7.523.809	6.116.704	49,29%	23,00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	754.294	781.948	4,94%	-3,54%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR	1.350.535	940.690	8,85%	43,57%
1424	RECURSOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN	1.230.632	1.088.532	8,06%	13,05%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.653.126	954.536	10,83%	73,19%
1470	OTROS DEUDORES	2.562.112	2.505.751	16,78%	2,25%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-2.773.549	-2.539.557	-18,17%	9,21%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	92.766	95.841	0,61%	-3,21%
1970	INTANGIBLES	0	64.560	0,00%	-100,00%
1999	VALORIZACIONES	0	2.966	0,00%	-100,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**55.760.329**	**6.291.405**	**78,51%**	**786,29%**
1605	TERRENOS	185.417	230.905	0,33%	-19,70%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	407.820	0,00%	-100,00%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO MONTAJE	40.000	145.800	0,07%	-72,57%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	172.464	253.424	0,31%	-31,95%
1640	EDIFICACIONES	10.242.266	905.643	18,37%	1030,94%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	7.969.807	2.453.876	14,29%	224,78%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	39.608.768	5.776.225	71,03%	585,72%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	46.864	1.296.219	0,08%	-96,38%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0	4.900	0,00%	-100,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	318.671	283.939	0,57%	12,23%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	677.434	1.563.086	1,21%	-56,66%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	314.290	398.978	0,56%	-21,23%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-5.193.071	-5.898.504	-9,31%	-11,96%
1695	PROVISION PROTECCION DE P.P. Y EQ. (CR)	0	-2.062.762	0,00%	-100,00%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS ANTICIPADO	35.633	47.871	0,06%	-25,56%
1910	CARGOS DIFERIDOS	759.968	433.091	1,36%	75,48%
1970	INTANGIBLES	927.805	386.787	1,66%	139,87%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	-394.679	-335.893	-0,71%	17,50%
1999	VALORIZACIONES	48.692	0	0,09%	0,00%
	TOTAL ACTIVO	**71.025.841**	**19.835.835**	**100,00%**	**258,07%**

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	PASIVO CORRIENTE	8.346.968	7.375.624	100,00%	13,17%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NLES	487.235	264.121	5,84%	84,47%
2425	ACREEDORES	146.023	530.296	1,75%	-72,46%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO TIMBRE	83.540	115.552	1,00%	-27,70%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	41.676	11.047	0,50%	277,26%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	273.645	32.199	3,28%	749,86%
2453	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRACIÓN	1.856.071	1.197.612	22,24%	54,98%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	777.774	398.456	9,32%	95,20%
2705	PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	534.091	503.112	6,40%	6,16%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	871.236	1.409.366	10,44%	-38,18%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	1.153.491	1.492.491	13,82%	-22,71%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.324.396	493.230	15,87%	168,51%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	797.790	928.142	9,56%	-14,04%
	TOTAL PASIVO	8.346.968	7.375.624	11,75%	13,17%
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3.720.000	3.720.000	5,94%	0,00%
3215	RESERVAS	920.448	887.946	1,47%	3,66%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.816.796	7.524.273	12,47%	3,89%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	637.167	325.026	1,02%	96,04%
3240	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	48.691	2.966	0,08%	1541,64%
3255	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	49.535.771	0	79,03%	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO	62.678.873	12.460.211	88,25%	403,03%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	71.025.841	19.835.835	100,00%	258,07%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El activo total tuvo una variación creciente del 258,07% ($51.190.006 miles) de 2015 a 2016; donde el activo corriente aumentó en 12,71% ($1.721.082 miles) y el no corriente en 786,29% ($49.468.924 miles). En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar el comportamiento fueron la "1408 Servicios públicos", la "1425 Depósitos entregados en garantía" y la "1422 Anticipos o saldos a favor en impuestos", mientras que disminuyeron la "1110 Depósitos en Instituciones Financieras" y la "1480 Provisión para deudores" siendo esta última realmente un incremento, sin embargo, al ser de naturaleza crédito se presenta en la variación como una disminución en el activo, entre los más significativos.

Cabe anotar dentro de este análisis, que la clasificación de la cartera, debe hacerse según la morosidad de la misma, es decir, que aquella cartera con una morosidad mayor a 360 días, debe ser reclasificada dentro del Activo como no corriente; una vez observada las notas a los estados financieros, en la Nota 13, para el cálculo de la provisión de cartera, se expone que corresponde al método individual aplicando el 33% a las deudas de más de un año de vencimiento, quedando un valor provisionado

de la cartera de $1.394.258 miles, por lo tanto, la cartera de más de un año de vencimiento sería de $4.225.024 miles, la cual equivale a un 56,16% del total de la cartera.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se generó por el aumento en las cuentas de propiedades, planta y equipo, en razón a la actualización de estos activos dentro del proceso de saneamiento contable, depuración y actualización de saldos.

El pasivo paso de $7.375.624 miles en el 2015 a $8.346.968 miles en 2016, equivalente a una variación creciente del 13,17%, y está representado solo en el Pasivo Corriente. Dicha variación obedeció al incremento en las cuentas "2905 Recaudos a favor de terceros", "2453 Recursos recibidos en administración", "2505 Salarios y prestaciones sociales" y "2450 Avances y anticipos recibidos"; cabe destacar que en la cuenta "2505 Salarios y prestaciones sociales", la variación se generó debido a que en las vigencias anteriores no se estaba registrando la realidad de lo que se adeudaba en prestaciones sociales, específicamente Vacaciones de los empleados, ya que había algunos que tenían más de dos periodos de vacaciones acumulados y por esta actualización se dio ese incremento.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores (activo y pasivo), el patrimonio tuvo una variación creciente en un 403.03%, pasando de $12.460.211 miles en 2015 a $62.678.873 miles en 2016, generado en la cuenta "Patrimonio público incorporado" por la actualización de los activos fijos.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	272.389	114.312	0,92%	138,29%
4295	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS VENTA DE BIENES (DB)	-16.630	-366	-0,06%	4443,72%
4315	SERVICIO DE ENERGIA	28.845.440	25.479.681	97,12%	13,21%
4395	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS VENTA SERVICIOS (DB)	-1.067.471	-893.837	-3,59%	19,43%
4805	FINANCIEROS	182.490	126.067	0,61%	44,76%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	404.391	72.781	1,36%	455,63%
4810	EXTRAORDINARIOS	1.078.750	702.935	3,63%	53,46%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	1.611.065	0,00%	-100,00%
	TOTAL INGRESOS	29.699.359	27.212.638	100,00%	9,14%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.641.221	1.537.199	24,26%	6,77%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.375	0	0,05%	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	222.125	188.775	3,28%	17,67%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5.117	7.791	0,08%	-34,32%
5111	GENERALES	2.806.758	2.851.633	41,48%	-1,57%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	488.425	751.253	7,22%	-34,99%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	233.992	107.608	3,46%	117,45%
5313	PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	534.092	503.112	7,89%	6,16%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	0	81.152	0,00%	-100,00%
5330	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	80.507	178.934	1,19%	-55,01%
5345	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	35.971	37.271	0,53%	-3,49%
5802	COMISIONES	24.821	20.375	0,37%	21,82%
5805	FINANCIEROS	13.185	52.188	0,19%	-74,74%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	674.208	133.213	9,96%	406,11%
5810	EXTRAORDINARIOS	2.690	1.580	0,04%	70,25%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	16	155.919	0,00%	-99,99%
	TOTAL GASTOS	6.766.503	6.608.003	22,78%	2,40%
6360	SERVICIOS PUBLICOS	22.295.689	20.279.609	100,00%	9,94%
	TOTAL COSTOS	22.295.689	20.279.609	75,07%	9,94%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	637.167	325.026	2,15%	96,04%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

En la revisión y análisis del estado de actividad financiera, económica y social de la EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE "ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.", se puede evidenciar un aumento del ingreso total del 9,14%. En cuanto a los ingresos por venta de servicios de energía fue del 13,27% ($3.365.759 miles) de 2015 a 2016.

En los gastos la variación fue creciente en un 2,40%, pasando de $6.608.003 miles en 2015 a $6.766.503 miles en 2016, reflejándose aumentos en las cuentas de 5808 otros gastos ordinarios (406,11%), 5304 provisión para deudores (117,45%), 5101 sueldos y salarios (6,77%) y 5103contribuciones efectivas (17,67%), mientras que disminuyeron las cuentas 5815 ajuste de ejercicios anteriores (99,99%), 5120 impuestos, contribuciones y tasa (34,99%), 5330 depreciación de propiedades, planta y equipo (55,01%), 5314 provisión para contingencias (100%) y 5805 financieros (74,74%), entre las más representativas. Los gastos representaron un 22,78% del total de los ingresos, es decir, que por cada $100 de ingresos obtenidos, se incurrio en $22,78 en gastos.

En los costos la variación fue de un aumento de $2.016.080 miles (9,94%), representando un 75,07% del total de los ingresos, sin embargo, al hacer el análisis de los costos con referencia a los ingresos por venta de bienes y servicios, la participación es del 79,53%, es decir, que por cada $100 que ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., obtuvo de

ingresos por venta de bienes y servicios, incurrió en $79,53 de costos para la prestación de esos servicios.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$\ 15.265.512}{\$\ 8.346.968} = 182{,}89\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta la Empresa 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 182,89% de activo corriente, luego este resultado es favorable para las finanzas de ENERGUAVIARE, toda vez que cuenta con respaldo financiero. No obstante, al reclasificar la cartera con morosidad de más de 360 días al activo no corriente ($4.225.024 miles), este indicador cambiaría significativamente a contar con $132,27 de activo corriente.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

$15.265.512 - $8.346.968 = $6.918.544

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la Empresa 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 ENERGUAVIARE cuenta con el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo; teniendo en cuenta la misma variación que tuvo el indicador anterior por concepto de la cartera de más de 360 días de morosidad, el cambio fue a $2.693.520 miles, el cual aún sigue siendo favorable.

5.1.3 PRUEBA ACIDA

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$\ 15.172.746}{\$\ 8.346.968} = 181{,}78\%$$

Este indicador mide a corto plazo la disponibilidad de liquidez con la que cuenta la Empresa sin tener que acudir a la venta de los Inventarios, es decir, que por cada $100 que ENERGUAVIARE adeuda, cuenta con 181,78% de activo corriente sin tener en cuenta los Inventarios.

Es importante anotar que este indicador, también se hizo con base en la variación que se presentó en el activo corriente, respecto de la cartera de 360 días en delante de morosidad, donde el resultado fue de 131,16%.

5.1.4 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 71.025.841}{\$\ 8.346.968} = 850{,}92\%$$

La solidez, es la capacidad de la Empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que ENERGUAVIARE cuenta con solidez financiera, puesto que por cada $100 que adeuda, cuenta con 850,92% 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, más aún porque al compararla con el 2015, el indicador aumento en un 268,94%. Debido a la actualización de la propiedad, planta y equipo.

5.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 8.346.968}{\$\ 71.025.841} = 11{,}75\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la Empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados y Otros, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, ENERGUAVIARE cuenta con un nivel de endeudamiento del 11,75%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros $11,75, indicador que en el 2015 estaba en 37,18%.

5.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS / 365 DIAS}} = \frac{\$\ 7.523.809}{\$\ 76.805} = 98$$

Este indicador mide el número de días promedio en que la Empresa recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que ENERGUAVIARE en 98 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 98 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 98 días, la Empresa debe contar con buena liquidez para cumplir con las obligaciones mensualmente y con el normal funcionamiento, en cumplimiento con el objeto social, hecho que se evidencia en los indicadores anteriores; a su vez, se debe tener en cuenta que la Empresa debe ser autosostenible, es decir, que con los recursos que obtiene debe ser capaz de sostenerse financieramente, de cumplir con sus obligaciones y normal funcionamiento.

Cabe anotar que calculo que se hace en este indicador, corresponde a las cuentas por cobrar sin tener en cuenta la provisión e incluidas las deudas de difícil cobro si existen.

5.1.7 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$\ 637.167}{\$\ 71.025.841} = 0{,}90\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de ENERGUAVIARE en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad del 0,90%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. en la vigencia 2016, muestra un esfuerzo fiscal poco eficiente, debido al recaudo de los ingresos en un 66,52%, presentando un déficit presupuestal de $3.838.084 miles, en razón a que los gastos se ejecutaron en un 73,02%. No obstante, es importante anotar que este comportamiento se presenta, debido a que los recursos que provienen del nivel Nacional (FNR y Otros), no se logran obtener todos en una misma vigencia, pero los recursos de los convenios y contratos de estos proyectos si se ejecutan o comprometen en su totalidad.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Si bien es cierto, que por la tipología de contratación que se maneja en ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., en cuanto a que se debe comprometer o contratar la totalidad de los recursos en todos los proyectos que se logren llevar a cabo, sin importar que los recursos sean girados en su totalidad o no por las entidades del nivel nacional que los financia, es importante que se haga un flujo de caja, con el fin de que se conozca los recursos con los que cuenta la Empresa y no comprometa más de lo recaudado y de esta manera evitar que en algún periodo futuro se presenten problemas de liquidez o solidez.

Además de lo anterior, también se le recomienda a la Administración de la Empresa, establecer un mecanismo de cobro con todos sus deudores que le generen una mayor y mejor liquidez y respaldo en todas las actividades, en cumplimiento de su objeto social y en mejorar la calidad de vida de los Guaviarenses, con un servicio de óptima calidad.

De otra parte se pudo evidenciar en los análisis hechos para la elaboración del informe, que los procesos judiciales reportados en el formato 15 de la rendición de la cuenta a través del SIA, aparecen 54, sin embargo, 48 con pretensiones por $7.700.641 miles, de los cuales 1 proceso ya fue terminado y pagado por valor de $587.389 miles (Paneles solares), luego quedaría un saldo de pretensiones de $7.113.252 miles, pese a que en Contabilidad en la cuenta 2710 Provisión Para Contingencias se reflejan $871.236 miles (12,25%), mientras que en las cuentas de orden solo se reflejan $2.159.751 miles, por lo que se observa que no hay concordancia en las cifras entre lo reportado en el formato con lo que se refleja en cuentas de orden.

Consecuencia de lo manifestado en los procesos judiciales, se recomienda que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas a ENERGUAVIARE, situación que pone en riesgo las finanzas de la empresa, donde la probabilidad de presentarse un daño patrimonial sin posibilidad de resarcimiento por parte de los responsables es bastante alta.