



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE
EMPOAGUAS E.S.P.
VIGENCIA 2018**

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 1

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE
EMPOAGUAS E.S.P.
VIGENCIA 2018

JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2019

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 2

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

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

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

PRESENTACIÓN

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 2018, 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

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	9
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL	9
1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	10
1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018 - 2017	10
1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	11
1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	12
1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL	12
1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	12
1.5.3 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	13
1.5.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	15
1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	15
1.7 SITUACIÓN DE TESORERÍA.....	16
1.8 SITUACIÓN FISCAL	16
2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	17
3 ESTADOS FINANCIEROS	18
3.1 BALANCE GENERAL.....	18
3.1.1 ACTIVOS	20
3.1.2 PASIVOS	20
3.1.3 PATRIMONIO	21
3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	21
4 INDICADORES DE DESEMPEÑO	23

4.1	INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA	23
4.1.1	LIQUIDEZ	23
4.1.2	CAPITAL DE TRABAJO	23
4.1.3	SOLIDEZ.....	23
4.1.4	PRUEBA ACIDA	24
4.1.5	ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS.....	24
4.1.6	ENDEUDAMIENTO TOTAL	25
4.1.7	RENTABILIDAD.....	25
4.1.8	ROTACION DE CARTERA	26
5	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO	26
6	RIESGOS FINANCIEROS	27
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	28
	LISTA DE TABLAS.....	29
	LISTA DE ECUCACIÓN.....	30
	LISTA DE ILUSTRACIÓN	31

INTRODUCCIÓN

Por mandato del artículo 9 numeral 9 de la Ley 330, le corresponde al Contralor Departamental presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales un informe sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos. Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y así impulsar políticas públicas de desarrollo para la región sobre una estructura fiscal viable y sostenible.

El compendio de normas existentes para el control fiscal financiero, se ha convertido en una de las principales herramientas estructurales con las que se cuenta para evitar situaciones persistentes de déficit fiscal. En ellas se combina el reconocimiento a la heterogeneidad existente en la capacidad fiscal e institucional de las entidades, con una serie de incentivos, castigos y plazos de adaptación para garantizar la viabilidad financiera de la región.

En concordancia con lo anterior el objetivo de este informe es presentar a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, esta evaluación contiene la certificación, el concepto sobre la gestión fiscal de la administración y una opinión sobre la razonabilidad de las mismas, la cual está sustentada en notas y anexos que contienen entre otros los siguientes factores: ingresos y gastos totales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas; registro de la deuda total y resultados financieros, acompañado de indicadores de gestión y de resultados.

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE EMPOAGUAS E.S.P. VIGENCIA FISCAL 2018

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante resolución 348 de DIIEMBRE 29 de 2017, la gerencia de EMPOAGUAS E.S.P., fue aprobado el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y apropiaciones de Gastos para la vigencia fiscal 2018, quedando un presupuesto inicial de \$ 3.945.755.379 pesos así:

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,894,920,219	48%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,881,999,313	47.7%
RECURSOS DE CAPITAL	168,835,847	4.3%
TOTALES	3,945,755,379	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

Como se observa en la tabla 1, el servicio de acueducto representa el 48% lo que; seguido del ítem de alcantarillado con un 47.7%, y los recursos de capital 4.3%.

1.2 GASTOS

Tabla 2 Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
GASTOS DE PERSONAL	1,977,635,939	50.1%
GASTOS GENERALES	814,636,000	20.6%
GASTOS DE OPERACIÓN	552,100,000	14.0%
GASTOS DE INVERSIÓN	601,383,441	15.2%
TOTALES	3,945,755,379	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 8

Entre los gastos iniciales del 2018, se puede observar que los gastos de personal representan el 50.1%; gastos generales 20.6%, el gasto de inversión es de 15.2%, por último, el gasto de operación representa el 14.05% 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	3,945,755,379	16/12/2017	RESOLUCION 348	3,945,755,379	3,945,755,379	0
ADICIONES	9,510,127	26/12/2018	RESOLUCIÓN 252	9,510,127	9,510,127	0
REDUCCIONES	327,343,432	31/12/2018	RESOLUCIÓN 259	92,568,114	327,343,432	-
		31/12/2018	RESOLUCIÓN 259	234,775,319		
TRASLADOS	0				0	0

Fuente: Rendición cuenta 2018

(Cifras en 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 1 resolución administrativos, las reducciones con 2 resoluciones.

1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2017, se puede apreciar que el presupuesto inicial es mayor que 2017 en 6.44%.

Tabla 4 Presupuesto 2017 – 2016

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIAION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,894,920,219	1,976,639,998	- 81,719,779	-4.13%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,881,999,313	1,601,862,358	280,136,955	17.49%
OTROS SERVICIOS	-	2,300,000	- 2,300,000	-100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	168,835,847	126,338,656	42,497,191	33.64%
TOTALES	3,945,755,379	3,707,141,012	238,614,367	6.44%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017 - 2018

(Cifras en pesos)

1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2018, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$9.510.127 pesos, equivalentes al 0.19% y reducciones por \$327.343.127 pesos, quedando un presupuesto definitivo de \$5.099.476.457 pesos.

Tabla 5 Modificaciones al Presupuesto

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,894,920,219	9,510,127	-201,768,742	1,762,480,348	-7%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,881,999,313	0	-32,506,577	1,892,307,883	1%
OTROS SERVICIOS	0	0	-92,568,114	1,048,500,704	0%
RECURSOS DE CAPITAL	168,835,847	0	-500,000	396,187,521	135%
TOTALES	3,945,755,379	9,510,127	- 327,343,432	5,099,476,457	29.24%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018 - 2017

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2018 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo este último en términos nominales superior al 2017 en \$140.944.978 pesos lo que en términos porcentuales equivale a 2.84%, donde la variación más importante se dio en los recursos de capital con un aumento del 52%.

Tabla 6 Presupuesto Definitivo 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,762,480,348	2,193,646,507	- 431,166,159	-20%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,892,307,883	1,706,944,622	185,363,261	11%
OTROS SERVICIOS	1,048,500,704	797,835,394	250,665,310	31%
RECURSOS DE CAPITAL	396,187,521	260,104,956	136,082,565	52%
TOTALES	5,099,476,457	4,958,531,479	140,944,978	2.84%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018 - 2017

(Cifras en pesos)

1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 7 Tendencias de la Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIA CION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	1,762,480,348	1,905,954,627	-143,474,279	108.14%
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,892,307,883	1,729,186,999	163,120,884	91.38%
OTROS SERVICIOS	1,048,500,704	824,515,947	223,984,757	78.64%
RECURSOS DE CAPITAL	396,187,521	512,840,422	-116,652,900	129.44%
TOTALES	5,099,476,457	4,972,497,995	126,978,462	97.51%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

Como se puede observar en el cuadro anterior, el recaudo que tuvo la empresa de acueducto y alcantarillado de san José del Guaviare EMPOAGUA SA ESP, fue de 97.51% lo que la diferencia nominal es de \$ 126.978.462 pesos.

1.4.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 8 Tendencia de Recaudo

CONCEPTO	2018	2017	2016
INGRESOS ESTIMADOS	5,099,476,457	4,958,531,479	5,481,677
INGRESOS RECAUDADOS	4,972,497,995	4,806,716,196	4,620,959
Déficit Rentístico	126,978,462	30,000	3,505
Variación (%)	97.51%	96.94%	84.30%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en 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%, 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 2018 - 2017

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	1,977,635,939	1,850,352,974	127,282,965	6.88%
GASTOS GENERALES	814,636,000	726,378,664	88,257,336	12.15%
GASTOS DE OPERACIÓN	552,100,000	478,549,552	73,550,448	15.37%
GASTOS DE INVERSIÓN	601,383,441	651,859,822	- 50,476,381	-7.74%
TOTALES	3,945,755,379	3,707,141,012	238,614,367	6.44%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue Superior en términos nominales a la de 2017 en \$238.614.367 pesos lo que en términos porcentuales es de 6.44%, representado en gran parte por los gastos para operar la empresa con un aumento de 15.37%.

1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 0.19% quedando un presupuesto final de \$ 5.099.476.456.76 pesos. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue 109.6% gastos de inversión, 39.7% gastos generales, 6.6% gastos personal y gastos de operación 7.3 %.

Tabla 10 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	RESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	1,977,635,938.84	-	117,390,945.31	2,108,519,722.67	6.6%
GASTOS GENERALES	814,636,000.00	9,510,127.00	175,905,754.52	1,138,094,311.45	39.7%
GASTOS DE OPERACIÓN	552,100,000.10	-	18,299,818.10	592,444,102.00	7.3%
GASTOS DE INVERSIÓN	601,383,440.53	-	15,746,914.47	1,260,418,320.64	109.6%
TOTALES	3,945,755,379.47	9,510,127.00	327,343,432.40	5,099,476,456.76	29.2%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 11, en comparación con las vigencias 2018 - 2017, se pudo determinar que el año 2018 tuvo un crecimiento frente al año anterior de 2.84%, con una variación nominal de 140.944.978, donde el ítem más alto son los gastos de operación para la entidad.

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	2,108,519,723	1,950,569,295	157,950,428	8.10%
GASTOS GENERALES	1,138,094,311	1,155,267,130	- 17,172,819	-1.49%
GASTOS DE OPERACIÓN	592,444,102	482,663,505	109,780,597	22.74%
GASTOS DE INVERSIÓN	1,260,418,321	1,370,031,549	- 109,613,228	-8.00%
TOTALES	5,099,476,457	4,958,531,479	140,944,978	2.84%

Fuente: Rendición Cuenta 2018 – 2017

(Cifras en 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 89.2% de compromisos que tenía la entidad, donde los gastos generales tuvo una ejecución del 95.54, siendo el ítem que mayor ejecución tuvo por parte de la entidad;

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

igualmente, los gastos de inversión fue el ítem que menos ejecución tuvo con un 79.56%.

Tabla 12 Presupuesto – Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	2,108,519,723	1,971,671,861	136,847,862	93.51%
GASTOS GENERALES	1,138,094,311	1,087,283,663	50,810,648	95.54%
GASTOS DE OPERACIÓN	592,444,102	486,798,875	105,645,227	82.17%
GASTOS DE INVERSIÓN	1,260,418,321	1,002,787,667	257,630,654	79.56%
TOTALES	5,099,476,457	4,548,542,066	550,934,391	89.20%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

1.5.3.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13 Tendencia de Recaudo 2018 - 2017 - 2016

CONCEPTO	2018	2017	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	5,099,476,457	4,958,531,479	5,481,677
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	4,548,542,066	4,517,106,727	5,481,677
DIFERENCIA	550,934,391	441,424,752	-
VARIACIÓN (%)	89.20%	91.10%	100%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018 - 2017 – 2016

(Cifras en pesos)

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 2017, alcanzo una ejecución del 91.1% al mantenimiento y mejoramiento del sistema de acueducto del municipio; para el periodo 2018, tuvo una ejecución del 89.2% siendo esta ultima la que menos ejecución tuvo.

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)	5,099,476,457
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	4,548,542,066
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	4,548,542,066
4	SALDO A PROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	550,934,391
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	550,934,391
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	362,032,633
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	188,901,758

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

EMPOAGUAS E.S.P., mediante Resolución No. 002 de enero 03 de 2019, constituyó las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia fiscal 2018, por un valor de \$ 362,032,633 pesos; que, al compararlas con las ejecuciones presupuestales, hay una diferencia por aclarar de 188.901.758 pesos.

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 2018, disminuyó 8.53% del total de lo esperado, mientras que para la vigencia 2017 tuvo una ejecución del 93.97%, mientras que para el periodo 2016 el nivel de ejecución de lo recaudado fue del 118,63%.

Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015

CONCEPTO	2018	2017	2016
TOTAL RECAUDO	4,972,497,995	4,806,716,196	4,620,959
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	4,548,542,066	4,517,106,727	5,481,677
DIFERENCIA	423,955,929	289,609,469	- 860,718
VARIACIÓN (%)	91.47%	93.97%	118.63%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018 - 2017 – 2016

(Cifras en 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 2018, un superávit de tesorería por valor de \$2.411.429.033 pesos, 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	2,933,831,585
1	CAJA	0
2	BANCOS Y CORPORACIONES	212,693,699
3	INVERSIONES TEMPORALES	0
4	CUENTAS POR COBRAR	2,721,137,886
II	EXIGIBILIDADES	522,402,552
5	OPERACIONES DE CREDITO	0
6	CUENTAS POR PAGAR	498,712,835
7	OBLIGACIONES LABORALES	0
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	23,689,716
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	2,411,429,033

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en 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

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

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 \$2.404.006.273, 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	3,456,728,748
1	CAJA	0
2	BANCOS Y CORPORACIONES	212,693,699
3	INVERSIONES TEMPORALES	0
4	CUENTAS POR COBRAR	2,721,137,886
II	PASIVO CORRIENTE	522,402,552
5	OPERACIONES DE CREDITO	0
6	CUENTAS POR PAGAR	498,712,835
7	OBLIGACIONES LABORALES	0
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	23,689,716
III	(+) SALDO POR RECAUDAR CONVENIOS	-341,418,165
IV	(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN	188,901,758
V	SUPERÁVIT FISCAL	2,404,006,273

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en pesos)

2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 2,974,459,527	=	156.06%
INGRESOS CORRIENTES		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES		\$ 1,905,954,627		

(Cifras en 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

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

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 \$156.06 en gastos de funcionamiento, esto quiere decir que la empresa está gastando más con referente a los recursos que le entran.

Si bien bajo 2 pesos, la empresa deberá de crear estrategias de mejor austeridad de gasto para que estos indicadores muestren mejor solvencia.

Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 2,974,459,527	=	65.394%
		EJECUTADO GASTOS TOTAL		\$ 4,548,542,066		

(Cifras en pesos)

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 65.394%; 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 65.4%.

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 debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

Existen dos formas de analizar los balances generales, la primera es a través de los análisis verticales, este consiste en analizar de un mismo periodo, cual es el porcentaje de participación que ha tenido con respecto al total.

Tabla 18 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
				2018	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
1105	CAJA		4,312,600	0.00%	-4,313	-100%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	212,693,699	101,970,803	1.61%	110,723	109%
1318	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	522,897,163	1,005,315,915	3.97%	-482,419	-48%
1318	Prestación de Servicios Públicos	971,094,732	-	7.37%	971,095	#DIV/0!
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	550,046,335	-	4.18%	550,046	#DIV/0!
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12,049,422	12,912,382	0.09%	-863	-7%
1514	MATERIALES Y SUMINISTRO	189,778,394	88,597,174	1.44%	101,181	114%
1580	PROVISION PARA LA PROTECCION DE INVENTARIOS	(2,917,609)	2,917,609	-0.02%	-91,515	-103%
1905	Gastos pagados Por Anticipado	6,618,602.00	-	0.05%	9,537	-327%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	780,672,813	658,197,371	5.93%	783,591	-26854%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	210,040,498	145,994,612	1.59%	-448,157	0%
1909	DEPOSITOS ENTREGADO EN GARANTIA	3,754,700	3,754,700	0.03%	-142,240	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3,456,728,748	2,018,137,947	26.24%	1,438,590	71.28%
ACTIVO NO CORRIENTE						
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	296,178,795.89	1,082,626,870.10	2.25%	-786,448	-73%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	(399,439,392.00)	-	-3.03%	0	0%
1605	TERRENOS	2,333,625,000.00	2,333,625,000	17.71%	0	0%
1640	EDIFICACIONES	7,819,869,976.66	7,819,869,977	59.36%	0	0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	708,812,634.00	708,812,634	5.38%	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	667,417,069.37	605,382,005	5.07%	62,035	10%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	95,197,749.61	87,597,750	0.72%	7,600	9%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	168,224,697.00	148,984,697	1.28%	19,240	13%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	356,896,461.00	352,400,461	2.71%	4,496	1%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y OT	3,657,500.00	3,657,500	0.03%	0	0%
1695	Deterioro Acumulado de Propiedad planta y Equipo	(2,430,011,234.17)	-	-18.45%	-158,176	7%
1970	INTANGIBLES	173,100,000.00	113,100,000	1.31%	60,000	53%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(77,007,249.85)	-	-0.58%	-18,070	31%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9,716,522,007.51	10,525,845,036.38	73.76%	-809,323	-7.69%
TOTAL ACTIVO		13,173,250,755.34	12,543,982,983.37	100%	629,267	5.02%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	390,295,621.91	362,986,643.75	15.66%	27,309	7.52%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	23,689,716.23	18,354,716.23	0.95%	5,335	29.07%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	38,827,497.00	33,131,009.00	1.56%	5,696	17.19%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	40,672,000.00	37,655,121.00	1.63%	3,017	8.01%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,228,000.20	15,261,551.20	0.21%	-10,034	-65.74%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	776,185,841	555,393,725.10	31.15%	220,792	39.75%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	263,977,494	149,443,815.50	10.59%	114,533	76.64%
2514	BENEFICIOS POST EMPLEO - PENSIONES	-	661,855.00	0.00%	-	-100.00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	953,238,416	628,265,949.77	38.25%	324,972	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,492,114,586	1,801,154,387	100%	690,958	38.36%
PASIVO NO CORRIENTE						
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0	0%	0	0%
TOTAL PASIVO		2,492,114,586	1,801,154,386.55	100%	690,958	38.36%
PATRIMONIO						
3208	CAPITAL FISCAL	3,079,324,382.00	3,079,324,382	28.83%	0	0.00%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	152,353,695.82	-	1.43%	390,203	-164%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	(61,692,427.46)	390,202,331	-0.58%	-451,894	-116%
3245	REVALORICACIÓN DEL PATRIMONIO	7,511,150,519.00	-	70.32%	7,511,151	#DIV/0!
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN	-	7,511,150,519	0.00%	-7,511,151	-100%
TOTAL PATRIMONIO		10,681,136,169	10,742,828,596.82	81.08%	-61,691	-0.57%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		13,173,250,755	12,543,982,983.37		629,267	5.02%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

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 observar que para el periodo 2018 los activos no corrientes representan el 73.76% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos no corrientes fue las edificaciones con un 59.36% 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 decrecimiento de 7.69%.

Entre los activos corrientes EMPOAGUAS E.S.P., hubo una participación del total de los activos de 26.24% donde la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillados representan el 7.37%; En el análisis general los activos corrientes tuvieron un crecimiento con respecto al año anterior en un 71.28% con una diferencia nominal de \$ 1.438.590 pesos.

En términos generales el total de los activos, tuvo un aumento del 5.02% pasando de \$ 12,543,982,983.37 pesos en el 2017, a \$ 13,173,250,755.34 pesos en la vigencia 2018.

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 \$ 2,492,114,586 pesos de los cuales todas sus obligaciones son corrientes, 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 38.36%.

En termino generales, los pasivos para el periodo 2018 con referente al año anterior, aumentaron sustancialmente en 38.36%. lo cual no es bueno tener unos pasivos tan grandes, lo que la empresa deberá de crear estrategias y políticas para reducir los pasivos.

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 la revaloración del patrimonio, es el ítem de mayor impacto con un 70.32%. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento del 5.02% referente al año anterior.

3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 19 Estado de Resultado

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2018		
INGRESOS						
4321	SERVICIO ACUEDUCTO	2,397,983,235.66	2,297,145,576	50.95%	100,837	4%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	2,242,721,467.15	3,096,018,682	47.66%	-853,298	-28%
4390	OTROS SERVICIOS	23,153,307.00	12,019,300	0.49%	11,134	93%
4802	FINANCIEROS	680,338.82	613,274	0.01%	67	11%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	41,566,067.00	1,857,421	0.88%	39,709	0%
TOTAL INGRESOS		4,706,104,415.63	5,407,654,253.30	100%	-701,551	-13%
GASTOS						
7502	ACUEDUCTO	1,867,506,913.71	2,148,385,180.93	39.17%	-280,878	-13%
7503	ALCANTARILLADO	531,835,775.50	526,246,115.89	11.15%	5,590	1%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	725,993,225.00	719,412,669.00	15.23%	6,580	1%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,537,583.00	8,950,967.00	0.22%	1,587	18%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	134,338,597.00	130,861,257.00	2.82%	3,478	3%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	312,756,440.00	236,869,283.00	6.56%	75,887	32%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	513,201,532.00	438,585,015.30	10.76%	74,617	17%
5111	GENERALES	469,422,317.46	499,101,843.98	9.85%	-29,680	-6%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	17,395,416.13	67,093,966.09	0.36%	-49,699	-74%
5351	DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	122,935,972.03	128,021,219.94	2.58%	-5,085	-4%
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	18,069,999.96	6,075,833.29	0.38%	11,994	197%
5802	COMISIONES	9,386,037.98	577,095.72	0.20%	8,809	0%
5804	Gastos Diversos	2,141,787.32		0.04%	2,142	100%
5890	GASTOS DIVERSOS	32,275,246.00	107,271,475.00	0.68%	-74,996	-70%
TOTAL GASTOS		4,767,796,843	5,017,451,922	101.31%	-249,654	-4.98%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-61,692,427.46	390,202,331.16	-1.31%	328,509	84%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en 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 2018 fueron de \$ 4.706.104.415.63 pesos, donde los SERVICIOS con el 98.71% (acueducto (50.95%) y alcantarillado (47.66%)) respectivamente para la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de San José del Guaviare, EMPOAGUA SA ESP., en los gastos, los ítems que mayor incurrió fue en la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado con un 50.32%, seguido de los sueldos y salarios con una participación de 15.23%.

En términos generales, los estados financieros de EMPOAGUAS E.S.P., en el año 2018 fueron negativos, ya que incurrió mas en gastos que en los ingresos que tuvo en el periodo; en términos generales, la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de san José del Guaviare, fue de fueron inferiores con referente al año.

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

4 INDICADORES DE DESEMPEÑO

4.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

4.1.1 LIQUIDEZ

Ecuación 3 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	=	3,456,728	=	138.71%
	PASIVO CORRIENTE		2,492,114		

(Cifras en 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 \$138.71, 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	=	3,456,728	=	964,614
			2,492,114		

(Cifras en 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 \$964.614 pesos, es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

4.1.3 SOLIDEZ

Ecuación 5 Solidez

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	13,173,252	=	528.60%
	PASIVO TOTAL		2,492,114		

(Cifras en 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 \$ 528.6 pesos de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

4.1.4 PRUEBA ACIDA

Ecuación 6 Prueba Acida

PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO	=	3,450,110,146	=	138%
	PASIVO CORRIENTE		2,492,114,586		

(Cifras en 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, 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

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

ROTACIÓN DE ACTIVO	Ventas Netas	=	4,706,103	=	0.36
	Activo Total		13,173,252		

(Cifras en 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 0.36 pesos adicionales, lo cual demuestra el funcionamiento mínimo de eficiencia.

4.1.6 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 8 Endeudamiento Total

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	2,492,114,586	=	18.92%
	ACTIVO TOTAL		13,173,250,755		

(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 18.92%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que la Corporación posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$18.92.

4.1.7 RENTABILIDAD

Ecuación 9 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	-61,692,427	=	-0.47%
	ACTIVOS TOTALES		13,173,250,755		

"Más participación, Más Transparencia"

pág.

(Cifras en %)

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 decreciente de 0.47%, 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 negativa.

4.1.8 ROTACION DE CARTERA

Ecuación 10 Rotación de Cartera

ROTACION CUENTAS POR COBRAR	$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS DIARIAS}}$	=	$\frac{819,076}{12777.69041}$	=	64
-----------------------------	---	---	-------------------------------	---	----

(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 64 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo promedio mayor de 1 meses y 4 Días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 64 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.

5 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

26

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de EMPOAGUAS E.S.P. en la vigencia 2018 fue EFICIENTE, en cuanto a que la ejecución de los recursos fue superior a lo recaudado en el periodo fiscal, con una ejecución de 97.51%; igualmente, la situación de tesorería de la empresa empieza a mejorar un poco, ya que si bien tuvo un flujo favorable de 522.402.552, la situación fiscal presento un superávit de \$ 1.365.256.608 pesos 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, donde acción de reparación directa donde el juzgado cuarto oral de Villavicencio, niega las pretensiones del demandante, y los alegatos quedaron fijados para el 10 de octubre del 2018

Ilustración 1 Proceso Judicial 1

1. Acción de reparación directa.

Autoridad judicial: Juzgado Cuarto Oral Administrativo de Villavicencio
Número de radicado: 50001333300420150047000
Demandante: Teresa Jaramillo Montoya
Demandados: EMPOAGUAS E.S.P. y Municipio de San José del Guaviare

Estado actual: Sentencia del 30 de mayo de 2018 niega las pretensiones de la demandante, ante lo cual ésta interpone recurso de apelación. El Tribunal administrativo del Meta admite el recurso, y se encuentra en Alegatos de conclusión el 09/10/2018

Igualmente, tuvo un ejecutivo laboral donde el juzgado promiscuo de san jose de Iguavaire, niega las pretensiones por parte de la demandada, continua con seguir adelante la ejecución del mandamiento de pago.

Ilustración 2 proceso judicial 2

2. Ejecutivo laboral

Autoridad judicial: Juzgado Promiscuo del Circuito de San José del Guaviare.

Número de radicado: 950013189001-2016-00191-00

Demandante: Porvenir S.A.

Demandados: EMPOAGUAS E.S.P.

Estado actual: Sentencia del 06 de septiembre de 2018, niega las excepciones de la parte demandada, y continúa seguir adelante con la ejecución del mandamiento de pago. Ante ello, EMPOAGUAS E.S.P. interpone recurso de apelación el cual es concedido por la Juez.

Además de lo expresado, otro factor de riesgo que se evidencia en la rentabilidad que tuvo la empresa, la cual fue negativa en 0.47%.

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 **NIVEL** de riesgo **NORMAL**, 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.

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Ingresos.....	8
Tabla 2 Gastos.....	8
Tabla 3 Modificación	9
Tabla 4 Presupuesto 2017 – 2016.....	9
Tabla 5 Modificaciones al Presupuesto	10
Tabla 6 Presupuesto Definitivo 2018 - 2017	10
Tabla 7 Tendencias de la Ejecución.....	11
Tabla 8 Tendencia de Recaudo	11
Tabla 9 Ingreso Inicial 2018 - 2017	12
Tabla 10 Presupuesto Definitivo	12
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 - 2017.....	13
Tabla 12 Presupuesto – Ejecución	14
Tabla 13 Tendencia de Recaudo 2018 - 2017 - 2016	14
Tabla 14 Reserva Presupuestal.....	15
Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015.....	15
Tabla 16 Tesorería.....	16
Tabla 17 Situación Fiscal	17
Tabla 18 Balance General	19
Tabla 19 Estado de Resultado	21

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento.....	17
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total.....	18
Ecuación 3 Razón Corriente.....	23
Ecuación 4 Capital de Trabajo	23
Ecuación 5 Solidez.....	23
Ecuación 6 Prueba Acida.....	24
Ecuación 7 Rotación de los Activos	24
Ecuación 8 Endeudamiento Total.....	25
Ecuación 9 Rentabilidad.....	25
Ecuación 10 Rotación de Cartera.....	26

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

30

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Proceso Judicial 1	27
Ilustración 2 proceso judicial 2.....	28

“Más participación, Más Transparencia”

pág.

31