

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE
SAN JOSE DEL GUAVIARE **EMPOAGUAS E.S.P.**
VIGENCIA 2019



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE FINANZAS

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL
GUAVIARE

EMPOAGUAS E.S.P.
VIGENCIA 2019

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

ANDREA VICTORIA CANCINO ANGARITA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

*EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL
GUAVIARE*
EMPOAGUAS E.S.P.

Gerente

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2019.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control Fiscal, entre las cuales se encuentran: Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG y ESE Hospital San José del Guaviare.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los alcaldes, su equipo de trabajo, Gerentes y/o directores de los Institutos Descentralizados, Concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también el de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co

| | Pág. |
|---|------|
| ENTORNO MACROECONÓMICO | 7 |
| ANÁLISIS DE FINANZAS DEL E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS | 8 |
| 1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO | 8 |
| A. INGRESOS | 8 |
| B. GASTOS | 9 |
| 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO | 10 |
| 1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales | 11 |
| 1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS | 12 |
| 1.2.1 Apropriación Inicial | 12 |
| 1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos | 13 |
| 1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual | 15 |
| 1.2.4 Tendencia del Recaudo | 16 |
| 1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR | 18 |
| 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 19 |
| 1.3.1 Apropriación Inicial | 19 |
| 1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos | 20 |
| 1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido | 22 |
| 1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años | 24 |
| 1.3.5 Evaluación De Cuentas Por Pagar | 25 |
| 1.3.6 Comparativo SIA vs CGR | 26 |
| 1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL | 27 |
| 1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA | 27 |
| 2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO | 28 |
| 3. DEUDA PÚBLICA | 30 |
| 4. ESTADOS FINANCIEROS | 31 |
| 4.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL | 31 |
| 4.1.1 Activo | 32 |
| 4.1.2 Pasivo | 34 |
| 4.1.3 Patrimonio | 35 |
| 4.1.4 Comparativo SIA vs CGN | 35 |
| 4.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS | 36 |
| 5. INDICADORES DE DESEMPEÑO | 38 |
| 5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA | 38 |
| 5.1.1 Razón Corriente | 38 |
| 5.1.2 Solidez | 38 |
| 5.1.3 Capital De Trabajo | 38 |
| 5.1.4 Endeudamiento Total | 39 |
| 5.1.5 Rentabilidad | 39 |



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS
NIT: 822001883-3
Código Entidad CGN: 230195001

| | Pág. |
|---|------|
| 6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA | 40 |
| 6.1 SALDOS CUENTAS OTROS | 40 |
| 6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN | 40 |
| 8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO | 44 |
| 9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 45 |
| LISTA DE TABLAS | 47 |
| LISTA DE GRÁFICOS | 48 |
| GLOSARIO ABREVIATURAS | 49 |



ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía colombiana para el año 2019 creció en un 3.3% frente al 2.7% del 2018. Entre las actividades económicas que más contribuyeron a acrecentar su desempeño fueron: Actividades financieras y de seguros, con un aporte del 5,7%. Comercio al por mayor y al por menor. Este grupo creció 4,9% y administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria; educación; actividades de atención de la salud humana y servicios sociales, que en total aumentó 4,9%.

En contraste, la menor variación se observa en las Actividades profesionales, científicas y técnicas, bajó 1.3%; pasó de 5% en 2018 a 3,7% en 2019.

El sector de la Construcción, su PIB pasó de registrar positivamente 1% en el año 2018 a un escenario negativo -1.3% en 2019.

| INDICADORE S/VIGENCIAS | PIB | DESEMPLEO | IPC | IPP | DTF | VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR |
|------------------------|-------|-----------|-------|-------|--------|------------------------------------|
| 2019 | 3.30% | 10.50% | 3.80% | 6.09% | 4.52% | 1.22% |
| 2018 | 2.70% | 9.70% | 3.18% | 2.31% | 4.54% | 8.81% |
| VARIACIÓN ANUAL | 0.60% | 0.80% | 0.62% | 3.78% | -0.02% | -7.59% |
| RESULTADO | ↑ | ↑ | ↑ | ↑ | ↓ | ↓ |

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2019 en Colombia, se describe, que la percepción del país es mejor y de crecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta el aumento en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno entrante, acompañado del clima favorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el financiero y comercial.

Al finalizar el año, la trayectoria positiva no vario sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2019 con algunos indicadores en crecimiento, los cuales generan solidez de la economía y otros escenarios de alerta, como el desempleo que llego a dos dígitos y la balanza comercial que genero un déficit de US\$690,3 millones.

Mencionado lo anterior, Colombia sigue siendo una de las economías promisorias de sur américa, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan al país el grado de inversión y ratifican la confianza en la economía colombiana.

1. análisis DEL PRESUPUESTO

La Junta Directiva de Empoaguas E.S.P. expidió el Acuerdo No. 002 de 05 de Octubre de 2018 por medio del cual se liquida el presupuesto de la vigencia 2019 y es avalado por la Gerencia de EMPOAGUAS E.S.P. mediante Resolución No. 001 de 2 de enero de 2019 "Por medio del cual se liquida el presupuesto de la vigencia 2019 de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Municipio de San José del Guaviare EMPOAGUAS E.S.P." De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 115 de 1996 y deben aplicarse en armonía con éstas.

El Presupuesto Inicial Aprobado es por valor de Cuatro Mil Ochocientos Setenta Y Ocho Millones Doscientos Trece Mil Cuarenta Y Seis pesos con 56 centavos (\$4,878,213,046.56).

A. INGRESOS

La distribución de Ingresos para el año 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS

| Concepto | 2019 | % Part. Vertical |
|-----------------------|-------------------------|------------------|
| VENTA DE SERVICIOS | 4,123,780,390.77 | 84.53% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 754,432,655.79 | 15.47% |
| Total Ingresos | 4,878,213,046.56 | 100.00% |

Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

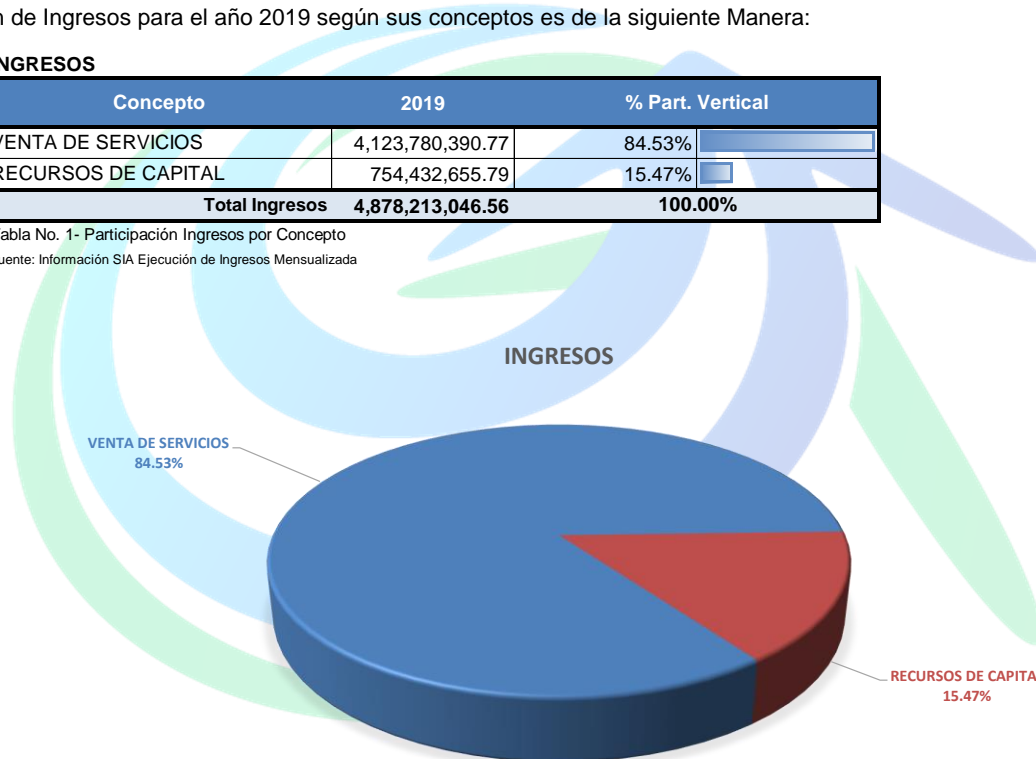


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Venta De Servicios con un 84.53%, con un valor de Cuatro Mil Ciento Veintitres Millones Setecientos Ochenta Mil Trescientos Noventa pesos con 77 centavos (\$4,123,780,390.77) indicándonos que las entradas provienen de la comercialización del Servicio de Acueducto y Alcantarillado, seguido en participación por Los Recursos De Capital con un 15.47%, por valor de Setecientos Cincuenta Y Cuatro Millones Cuatrocientos Treinta Y Dos Mil Seiscientos Cincuenta Y Cinco pesos con 79 centavos (\$754,432,655.79).

La distribución de Ingresos para el año 2019 por servicios corresponden a la Siguiete Tabla:

VENTA DE SERVICIOS

| Concepto | 2019 | % Part. Vertical |
|--|-------------------------|------------------|
| ACUEDUCTO | 2,055,203,343.00 | 49.84% |
| ALCANTARILLADO | 2,065,217,047.77 | 50.08% |
| ARRENDAMIENTOS | 3,360,000.00 | 0.08% |
| Total Ingresos Venta de Servicios | 4,123,780,390.77 | 100.00% |

Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

En este análisis vertical observamos que la mayor participación de los Ingresos por Venta De Servicios de La Empresa se concentran en el concepto de Alcantarillado con un 50.08%, con un valor de Dos Mil Sesenta Y Cinco Millones Doscientos Diecisiete Mil Cuarenta Y Siete pesos con 77 centavos (\$2,065,217,047.77), seguido en participación por El Concepto de Acueducto con un 49.84%, por valor de Dos Mil Cincuenta Y Cinco Millones Doscientos Tres Mil Trescientos Cuarenta Y Tres pesos (\$2,055,203,343.00).

B. GASTOS

La distribución de Gastos de la vigencia 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

| Concepto | 2019 | % Part. Vertical |
|----------------------------------|-------------------------|------------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 2,319,288,046.46 | 47.54% |
| GASTOS GENERALES | 1,285,355,000.00 | 26.35% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 584,100,000.10 | 11.97% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 689,470,000.00 | 14.13% |
| Total Gastos por Concepto | 4,878,213,046.56 | 100% |

Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

Observamos que la mayor participación en los gastos de la Entidad se concentran en Gastos De Personal con un 47.54%, por valor de Dos Mil Trescientos Diecinueve Millones Doscientos Ochenta Y Ocho Mil Cuarenta Y Seis pesos con 46 centavos (\$2,319,288,046.46).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Gastos Generales con un 26.35%, por valor de Mil Doscientos Ochenta Y Cinco Millones Trescientos Cincuenta Y Cinco Mil pesos (\$1,285,355,000.00).



Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para llevar a cabo este análisis se tomo como fuente la información suministrada a través de la plataforma SIA.

| Documento | Valor Adiciones y Reducciones | Valor Traslados | Observación |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------|
| 15 ADICIONES | 2,097,613,028.37 | 0.00 | |
| 1 REDUCCIONES | 661,306,089.29 | 0.00 | |
| 1 TRASLADOS | 0.00 | 241,200,000.00 | |
| Total Modificaciones | 2,758,919,117.66 | 241,200,000.00 | |

Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

| Sección Presupuestal | Actos Administrativos | Ejecución Gastos | Diferencia Gastos | Ejecución Ingresos | Diferencia Ingresos |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| Presupuesto Inicial: | 4,878,213,046.56 | 4,878,213,046.56 | 0.00 | 4,878,213,046.56 | 0.00 |
| Adiciones | 2,097,613,028.37 | 2,097,613,028.37 | 0.00 | 2,097,613,028.37 | 0.00 |
| Reducciones | -661,306,089.29 | -660,398,889.29 | -907,200.00 | -1,205,152,083.00 | 543,845,993.71 |
| Traslado Crédito | 241,200,000.00 | 0.00 | 241,200,000.00 | | |
| Traslado Contra- Crédito | -241,200,000.00 | -4,000,000.00 | -237,200,000.00 | | |
| Presupuesto Definitivo | 6,314,519,985.64 | 6,311,427,185.64 | 3,092,800.00 | 5,770,673,991.93 | 543,845,993.71 |

Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

OBSERVACIONES

Presenta una diferencia en el registro del traslado presupuestal realizado con la resolución 192 por valor de Cuatro Millones de Pesos (\$4.000.000) del rubro: 2302020198 - OTROS GASTOS ADQUISICIÓN Y/O PRODUCCIÓN EQUIPOS MATERIALES SUMINISTROS Y SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, por lo tanto la ejecución de Gastos reflejaría esta diferencia en sus saldos por ejecutar, adicional se observa que la Resolución No. 260 del 31 de Diciembre, no registra el valor total y presenta diferencia en varios rubros, tales como: 2302020198 - OTROS GASTOS ADQUISICIÓN Y/O PRODUCCIÓN EQUIPOS MATERIALES SUMINISTROS Y SERVICIOS ADMINISTRATIVOS con un valor diferente en la reducción de la Ejecución contra la del documento, por lo tanto presenta cifras por aclarar.

Lo otro que se observa es la Gran Diferencia que existe entre la Ejecución de Ingresos y la Ejecución de Gastos por causa de un mal registro de las reducciones o de la mala generación de los reportes de ejecución de Ingresos mensualizada suministradas a la Contraloría Departamental del Guaviare.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

| Documento y Fecha | Tipo | Valor Adición o Reducción | Valor Traslado |
|---|-------------|---------------------------|----------------|
| Resolución No. 006 del 08-enero-2019 | Adiciones | 41,909,413.68 | 0.00 |
| Resolución No. 062 del 04-marzo-2019 | Adiciones | 9,996,250.00 | 0.00 |
| Resolución No. 068 del 15-marzo-2019 | Adiciones | 54,881,253.00 | 0.00 |
| Resolución No. 075 del 22-marzo-2019 | Adiciones | 5,179,270.00 | 0.00 |
| Resolución No. 085 del 29-marzo-2019 | Adiciones | 393,290.00 | 0.00 |
| Resolución No. 130 del 04-junio-2019 | Adiciones | 324,250,260.06 | 0.00 |
| Resolución No. 131 del 04-junio-2019 | Adiciones | 18,818,474.00 | 0.00 |
| Resolución No. 133 del 04-junio-2019 | Adiciones | 273,196,942.65 | 0.00 |
| Resolución No. 144 del 26-junio-2019 | Adiciones | 99,999,993.40 | 0.00 |
| Resolución No. 145 del 26-junio-2019 | Adiciones | 99,959,570.97 | 0.00 |
| Resolución No. 146 del 26-junio-2019 | Adiciones | 69,999,000.00 | 0.00 |
| Resolución No. 147 del 26-junio-2019 | Adiciones | 225,926,822.61 | 0.00 |
| Resolución No. 192 del 19-septiembre-2019 | Traslados | 0.00 | 241,200,000.00 |
| Resolución No. 219 del 05-noviembre-2019 | Adiciones | 4,078,559.00 | 0.00 |
| Resolución No. 220 del 13-noviembre-2019 | Adiciones | 361,215,123.00 | 0.00 |
| Resolución No. 236 del 29-noviembre-2019 | Adiciones | 507,808,806.00 | 0.00 |
| Resolución No. 260 del 31-diciembre-2019 | Reducciones | 661,306,089.29 | 0.00 |

Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA 2019

1.2 análisis PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropiación Inicial

Para efectuar el análisis de la Apropiación Inicial se realiza la comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

INGRESOS

| Concepto | 2019 | 2018 | Var Abs | Variación Relativa | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|---|
| VENTA DE SERVICIOS | 4,123,780,390.77 | 3,779,919,532.00 | 343,860,858.77 | 9.10% | ↑ |
| RECURSOS DE CAPITAL | 754,432,655.79 | 165,835,847.47 | 588,596,808.32 | 354.93% | ↑ |
| Total Ingresos | 4,878,213,046.56 | 3,945,755,379.47 | 932,457,667.09 | 23.63% | ↑ |

Tabla No. 7- Variación Apropiación Inicial

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó un incremento de Novecientos Treinta Y Dos Millones Cuatrocientos Cincuenta Y Siete Mil Seiscientos Sesenta Y Siete pesos con 9 centavos (\$932,457,667.09) correspondiente a un 23.63% del total del presupuesto. debido a un incremento considerable en Los Recursos De Capital por valor de Quinientos Ochenta Y Ocho Millones Quinientos Noventa Y Seis Mil Ochocientos Ocho pesos con 32 centavos (\$588,596,808.32). Otros ingresos que presentarán variación fueron La Venta De Servicios con un incremento en su proyección de Trescientos Cuarenta Y Tres Millones Ochocientos Sesenta Mil Ochocientos Cincuenta Y Ocho pesos con 77 centavos (\$343 860 858 77)

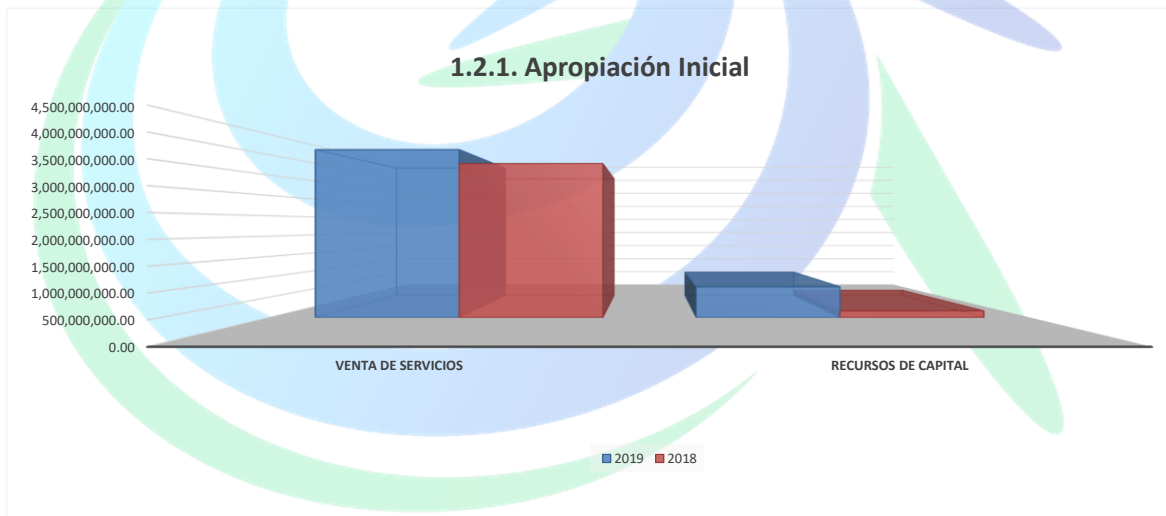


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis del Presupuesto Definitivo se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto Ingresos 2019

| Concepto | Apropiación Inicial | Adiciones | Reducciones | Apropiación Definitiva | Total Modificación | Var % |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|
| VENTA DE SERVICIOS | 4,123,780,390.77 | 2,087,023,377.37 | 1,199,739,122.00 | 5,011,064,646.14 | 887,284,255.37 | ↑ 21.52% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 754,432,655.79 | 10,589,651.00 | 5,412,961.00 | 759,609,345.79 | 5,176,690.00 | ↑ 0.69% |
| Total Presupuesto | 4,878,213,046.56 | 2,097,613,028.37 | 1,205,152,083.00 | 5,770,673,991.93 | 892,460,945.37 | ↑ 18.29% |

Tabla No. 8- Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Presupuesto Ingresos 2019

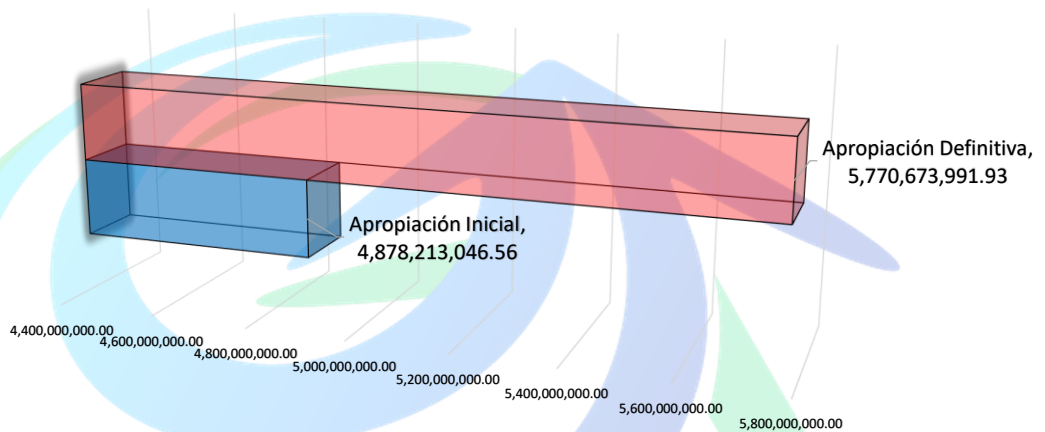


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 001 de 2 de enero de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Dos Mil Noventa Y Siete Millones Seiscientos Trece Mil Veintiocho pesos con 37 centavos (\$2,097,613,028.37) y reducciones por valor de Mil Doscientos Cinco Millones Ciento Cincuenta Y Dos Mil Ochenta Y Tres pesos (\$1,205,152,083.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Cinco Mil Setecientos Setenta Millones Seiscientos Setenta Y Tres Mil Novecientos Noventa Y Un pesos con 93 centavos (\$5,770,673,991.93).

El Concepto Venta De Servicios fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Ochocientos Ochenta Y Siete Millones Doscientos Ochenta Y Cuatro Mil Doscientos Cincuenta Y Cinco pesos con 37 centavos (\$887,284,255.37).

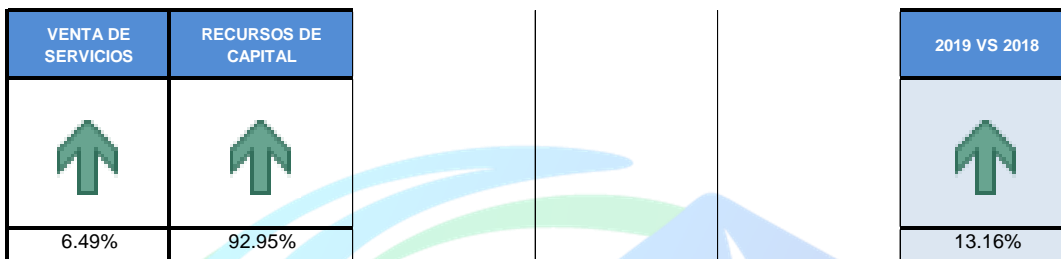
A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

| Concepto | 2019 | 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|
| VENTA DE SERVICIOS | 5,011,064,646.14 | 4,705,788,935.48 | 305,275,710.66 | 6.49% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 759,609,345.79 | 393,687,521.28 | 365,921,824.51 | 92.95% |
| Total Presupuesto Definitivo | 5,770,673,991.93 | 5,099,476,456.76 | 671,197,535.17 | 13.16% |

Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada



Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 13.16% con un valor nominal de Seiscientos Setenta Y Un Millones Ciento Noventa Y Siete Mil Quinientos Treinta Y Cinco pesos con 17 centavos (\$671,197,535.17)

El concepto que más presenta variación es Recursos De Capital con un 92.95% que corresponde a un valor nominal de Trescientos Sesenta Y Cinco Millones Novecientos Veintiuno Mil Ochocientos Veinticuatro pesos con 51 centavos (\$365,921,824.51).

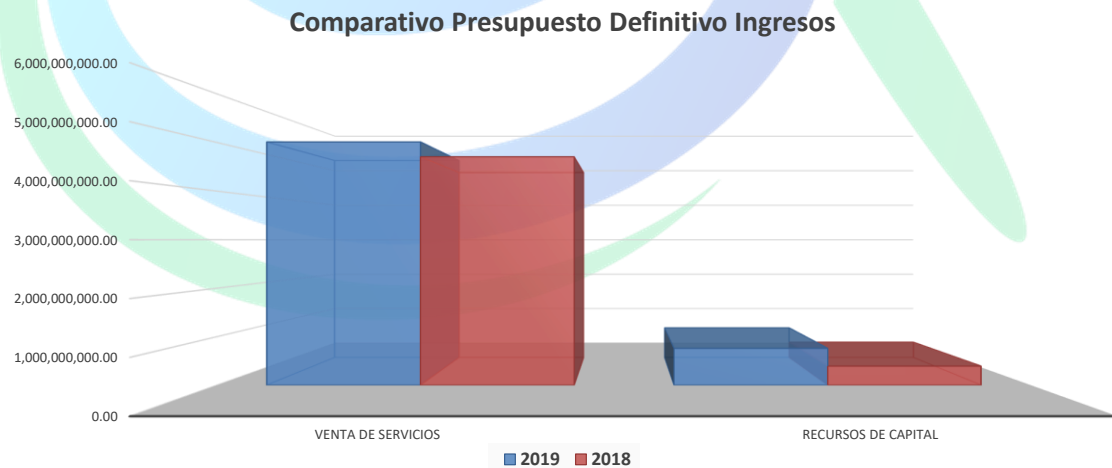


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido la empresa se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia que en términos de gestión Administrativa si se puede evaluar.

Comparativo Recaudos

| Concepto | Vigencia 2019 | Vigencia 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| VENTA DE SERVICIOS | 5,359,104,001.80 | 4,462,157,573.19 | 896,946,428.61 | 20.10% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 999,212,334.98 | 510,340,421.75 | 488,871,913.23 | 95.79% |
| Total Recaudo | 6,358,316,336.78 | 4,972,497,994.94 | 1,385,818,341.84 | 27.87% |

Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Comparativo Recaudos

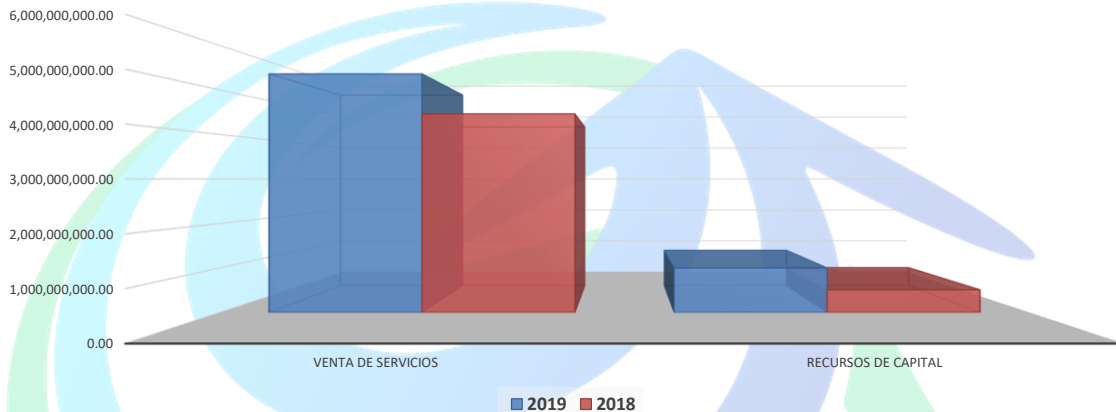
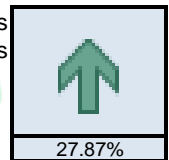


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

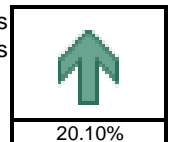
RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 27.87% por valor de Mil Trescientos Ochenta Y Cinco Millones Ochocientos Dieciocho Mil Trescientos Cuarenta Y Un pesos con 84 centavos (\$1,385,818,341.84)



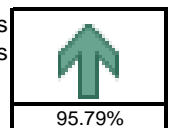
VENTA DE SERVICIOS

Los Recaudos por VENTA DE SERVICIOS presentaron un incremento del 20.1% por valor de Ochocientos Noventa Y Seis Millones Novecientos Cuarenta Y Seis Mil Cuatrocientos Veintiocho pesos con 61 centavos (\$896,946,428.61)



RECURSOS DE CAPITAL

Los recaudos por RECURSOS DE CAPITAL presentaron un incremento del 95.79% por valor de Cuatrocientos Ochenta Y Ocho Millones Ochocientos Setenta Y Un Mil Novecientos Trece pesos con 23 centavos (\$488,871,913.23)



1.2.4 Tendencia del Recaudo

En la siguiente tabla se evidenciará el porcentaje tendencia del recaudo que ha presentado la empresa durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016).

Tendencia de Recaudos

| Concepto | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| VENTA DE SERVICIOS | 4,499,639,769.64 | 4,786,091,461.01 | 4,462,157,573.19 | 5,359,104,001.80 | |
| Total Tendencia de Recaudos | 4,499,639,769.64 | 4,786,091,461.01 | 4,462,157,573.19 | 5,359,104,001.80 | Promedio |
| Porcentaje de Incremento | | 6.37% | -6.77% | 20.10% | 6.57% |

Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en el recaudo por concepto de Venta De Servicios durante los últimos 4 años, con un promedio del 6.57%.

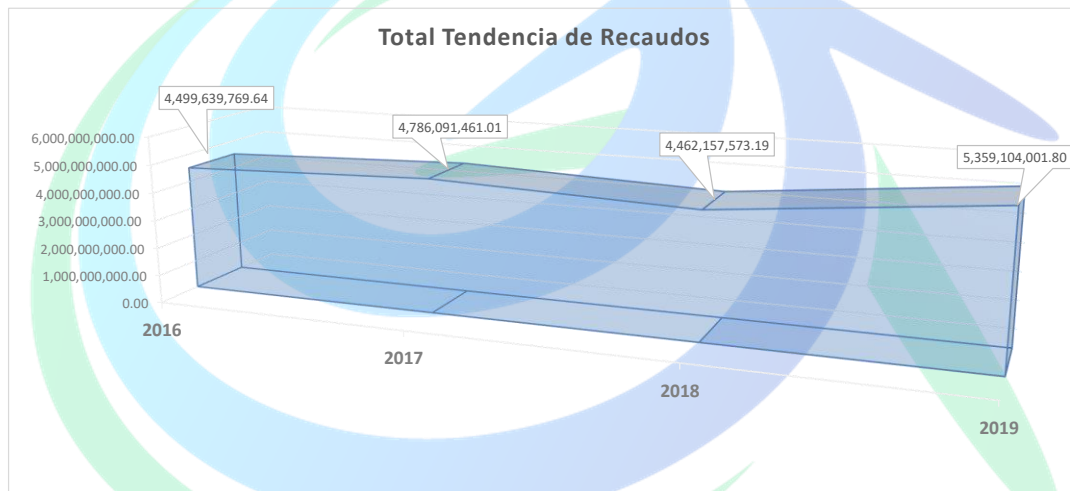


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato_F41 de 2016, 2017, 2018, 2019

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2016 a 2019), para este estudio tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente..

Recaudos vs Presupuesto Definitivo de VENTA DE SERVICIOS

| Concepto | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
|---|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|
| Recaudo Estimado | 5,203,126,726.54 | 4,698,426,523.56 | 4,705,788,935.48 | 5,011,064,646.14 | |
| Recaudo Definitivo | 4,499,639,769.64 | 4,786,091,461.01 | 4,462,157,573.19 | 5,359,104,001.80 | |
| Superávit o (déficit) presupuestario | (703,486,956.90) | 87,664,937.45 | (243,631,362.29) | 348,039,355.66 | Promedio |
| Porcentaje de Recaudo | 86.48% | 101.87% | 94.82% | 106.95% | 97.53% |

Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

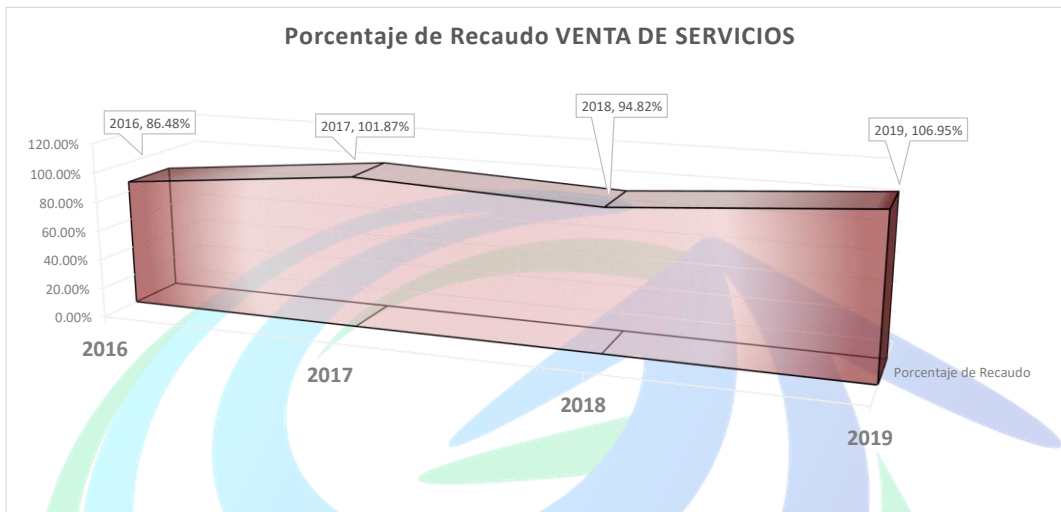


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA de 2016, 2017, 2018, 2019

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo Venta De Servicios ha sido positiva, evidenciándose que 2019 fue el año con el mejor indicador con un 106.95% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 97.53%, resultado que es Excelente para la administración.

Recaudos vs Presupuesto Total Presupuesto

| Concepto | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|
| Recaudo Estimado | 5,481,677,561.77 | 4,958,531,479.64 | 5,099,476,456.76 | 5,770,673,991.93 | |
| Recaudo Definitivo | 4,620,958,426.04 | 4,808,693,595.52 | 4,972,497,994.94 | 6,358,316,336.78 | |
| Superávit o (déficit) presupuestario | (860,719,135.73) | (149,837,884.12) | (126,978,461.82) | 587,642,344.85 | Promedio |
| Porcentaje de Recaudo | 84.30% | 96.98% | 97.51% | 110.18% | 97.24% |

Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

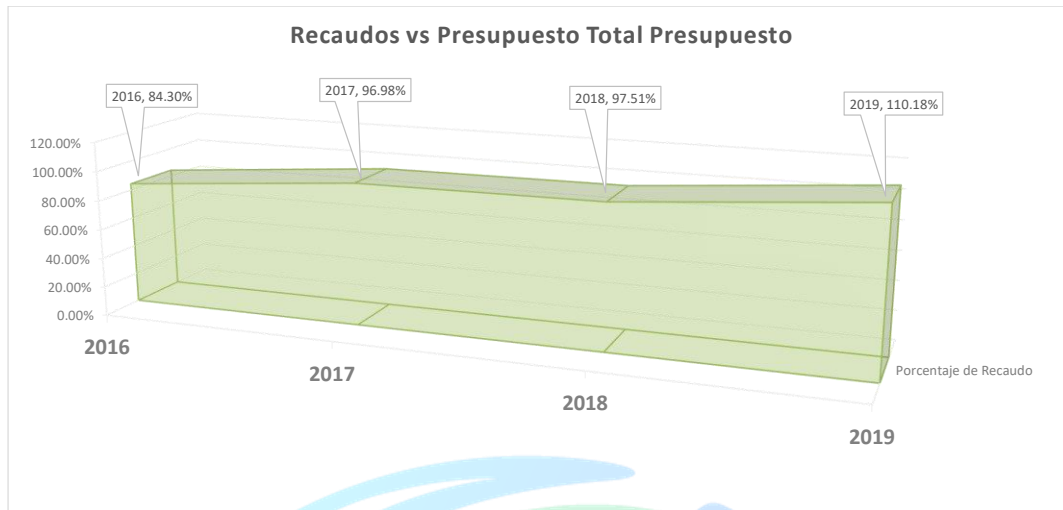


Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA de 2016, 2017, 2018, 2019

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo total ha sido positiva, evidenciándose que 2019 fue el año con el mejor indicador con un 110.18% con respecto al estimado para ese periodo, también se observa que el promedio de recaudo total de los últimos 4 años es de un 97.24%, resultado que es Excelente para la administración.

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y a la Contraloría General de la República a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

| Concepto | SIA | CGR | SIA <> CGR |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| VENTA DE SERVICIOS | 5,359,104,001.80 | 5,358,871,890.00 | 232,111.80 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 999,212,334.98 | 994,136,944.00 | 5,075,390.98 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Totales | 6,358,316,336.78 | 6,353,008,834.00 | 5,307,502.78 |

Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_F06 2019, CGR Ejecución de Ingresos

SIA <> CGR

Se debe aclarar la razón por la cual, existe una diferencia en Recaudos reportados a la CGR y a la Contraloría Departamental, por valor de Cinco Millones Trescientos Siete Mil Quinientos Dos Pesos (\$ 5,307,502.78).

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropriación Inicial

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Apropriación Inicial de Gastos

| Concepto | 2019 | 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa | |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|----------|
| GASTOS DE PERSONAL | 2,319,288,046.46 | 1,977,635,938.84 | 341,652,107.62 | 17.28% | ↑ |
| GASTOS GENERALES | 1,285,355,000.00 | 814,636,000.00 | 470,719,000.00 | 57.78% | ↑ |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 584,100,000.10 | 552,100,000.10 | 32,000,000.00 | 5.80% | ↑ |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 689,470,000.00 | 601,383,440.53 | 88,086,559.47 | 14.65% | ↑ |
| Total Apropriación Inicial | 4,878,213,046.56 | 3,945,755,379.47 | 932,457,667.09 | 23.63% | ↑ |

Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 presentó un incremento de Novecientos Treinta Y Dos Millones Cuatrocientos Cincuenta Y Siete Mil Seiscientos Sesenta Y Siete pesos con 9 centavos (\$932,457,667.09). correspondiente a un 23.63% también se analiza que Los Gastos Generales presentaron la variación nominal mas significativa con un incremento en su proyección de Cuatrocientos Setenta Millones Setecientos Diecinueve Mil pesos (\$470,719,000.00).

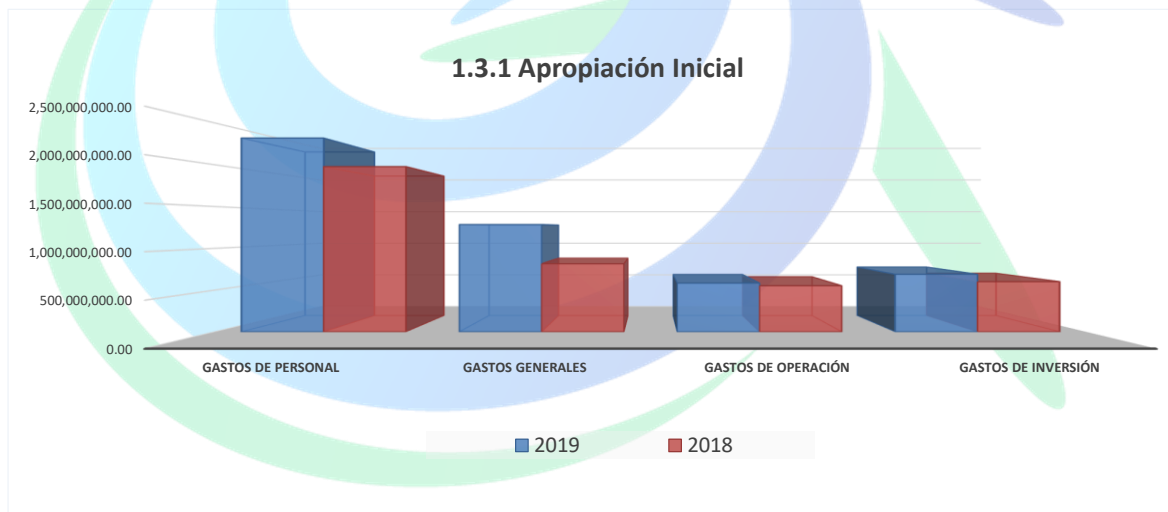


Gráfico No. 10 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2019.

Presupuesto Gastos 2019

| Concepto | Apropiación Inicial | Adiciones | Reducciones | Traslados Cr - Cc | Apropiación Definitiva | Var Absoluta | Var Relativa |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Gastos De Personal | 2,319,288,046.46 | 139,358,341.40 | 159,537,557.37 | 4,660,000.00 | 2,303,768,830.49 | -15,519,215.97 | ↓ -0.67% |
| Gastos Generales | 1,285,355,000.00 | 375,766,999.19 | 222,690,089.00 | -157,450,000.00 | 1,280,981,910.19 | -4,373,089.81 | ↓ -0.34% |
| Gastos De Operación | 584,100,000.10 | 4,200,000.00 | 12,638,272.10 | 15,000,000.00 | 590,661,728.00 | 6,561,727.90 | ↑ 1.12% |
| Gastos De Inversión | 689,470,000.00 | 1,578,287,687.78 | 265,532,970.82 | 133,790,000.00 | 2,136,014,716.96 | 1,446,544,716.96 | ↑ 209.81% |
| Total | 4,878,213,046.56 | 2,097,613,028.37 | 660,398,889.29 | -4,000,000.00 | 6,311,427,185.64 | 1,433,214,139.08 | ↑ 29.38% |

Tabla No. 16- Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

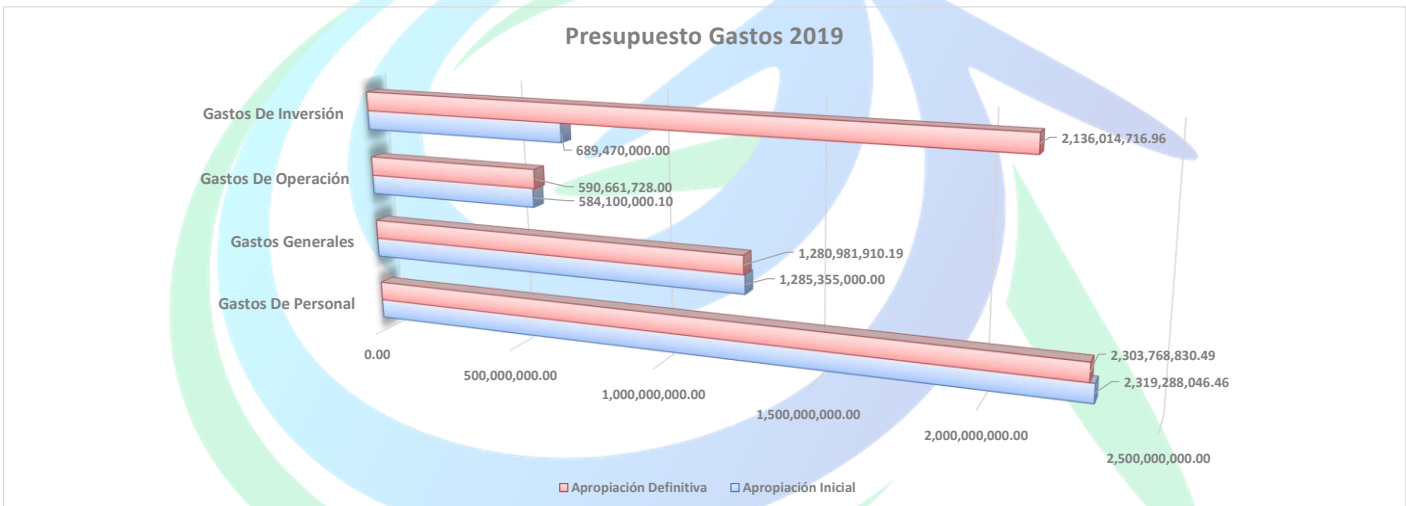


Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA 2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 001 de 2 de enero de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Dos Mil Noventa Y Siete Millones Seiscientos Trece Mil Veintiocho pesos con 37 centavos (\$2,097,613,028.37) y reducciones por valor de Seiscientos Sesenta Millones Trescientos Noventa Y Ocho Mil Ochocientos Ochenta Y Nueve pesos con 29 centavos (\$660,398,889.29) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Seis Mil Trescientos Once Millones Cuatrocientos Veintisiete Mil Ciento Ochenta Y Cinco pesos con 64 centavos (\$6,311,427,185.64).

El Concepto Gastos De Inversión fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Seis Millones Quinientos Cuarenta Y Cuatro Mil Setecientos Dieciseis pesos con 96 centavos (\$1,446,544,716.96) seguido por el Concepto Gastos De Operación el cual presentó mas adiciones durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Seis Millones Quinientos Sesenta Y Un Mil Setecientos Veintisiete pesos con 90 centavos (\$6,561,727.90).

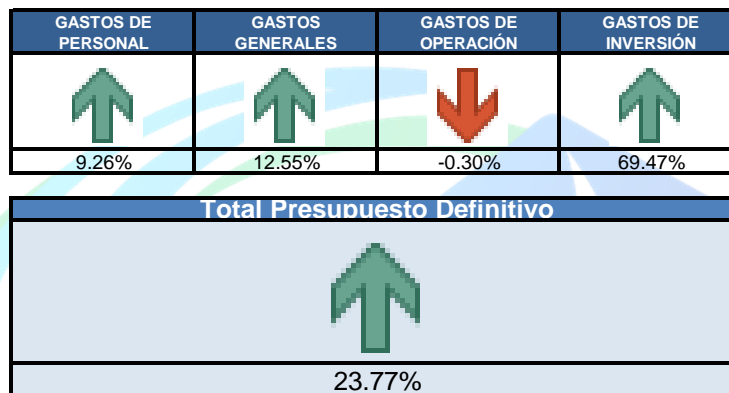
A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

| Concepto | 2019 | 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 2,303,768,830.49 | 2,108,519,722.67 | 195,249,107.82 | 9.26% |
| GASTOS GENERALES | 1,280,981,910.19 | 1,138,094,311.45 | 142,887,598.74 | 12.55% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 590,661,728.00 | 592,444,102.00 | -1,782,374.00 | -0.30% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,136,014,716.96 | 1,260,418,320.64 | 875,596,396.32 | 69.47% |
| Total Presupuesto Definitivo | 6,311,427,185.64 | 5,099,476,456.76 | 1,211,950,728.88 | 23.77% |

Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019



Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 23.77% con un valor nominal de Mil Doscientos Once Millones Novecientos Cincuenta Mil Setecientos Veintiocho pesos con 88 centavos (\$1,211,950,728.88)

El concepto que más presenta variación es Gastos De Inversión con un incremento de 69.47% que corresponde a un valor nominal de Ochocientos Setenta Y Cinco Millones Quinientos Noventa Y Seis Mil Trescientos Noventa Y Seis pesos con 32 centavos (\$875,596,396.32).

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

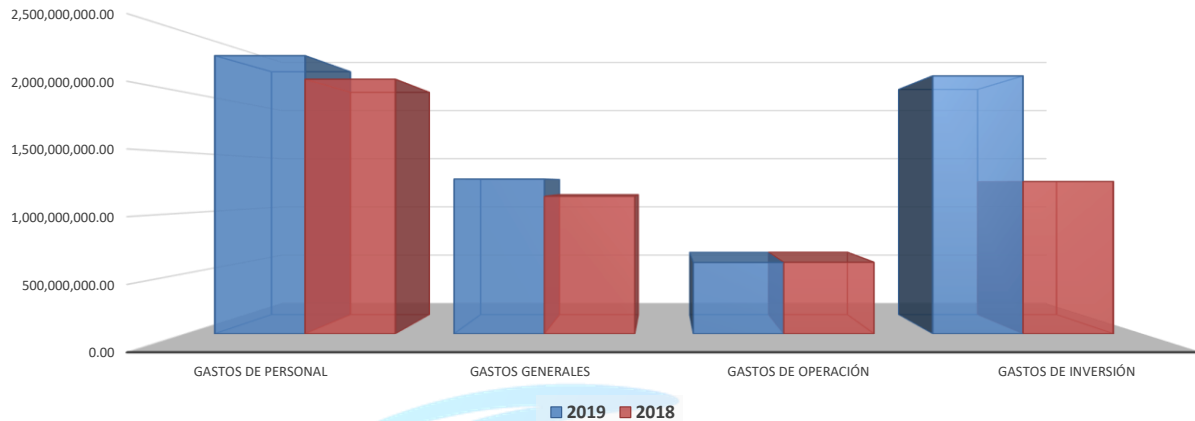


Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

Para la evaluación de los Compromisos adquiridos que ha tenido la empresa se realizan por conceptos, y poder determinar variaciones de incremento y disminución.

Comparativo Compromisos

| Concepto | 2019 | 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 2,303,768,829.00 | 2,108,519,722.67 | 195,249,106.33 | 9.26% |
| GASTOS GENERALES | 1,280,981,910.19 | 1,138,094,311.45 | 142,887,598.74 | 12.55% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 590,661,728.00 | 592,444,102.00 | -1,782,374.00 | -0.30% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,098,014,716.96 | 1,260,418,320.63 | 837,596,396.33 | 66.45% |
| Total Compromisos | 6,273,427,184.15 | 5,099,476,456.75 | 1,173,950,727.40 | 23.02% |

Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

Comparativo Compromisos

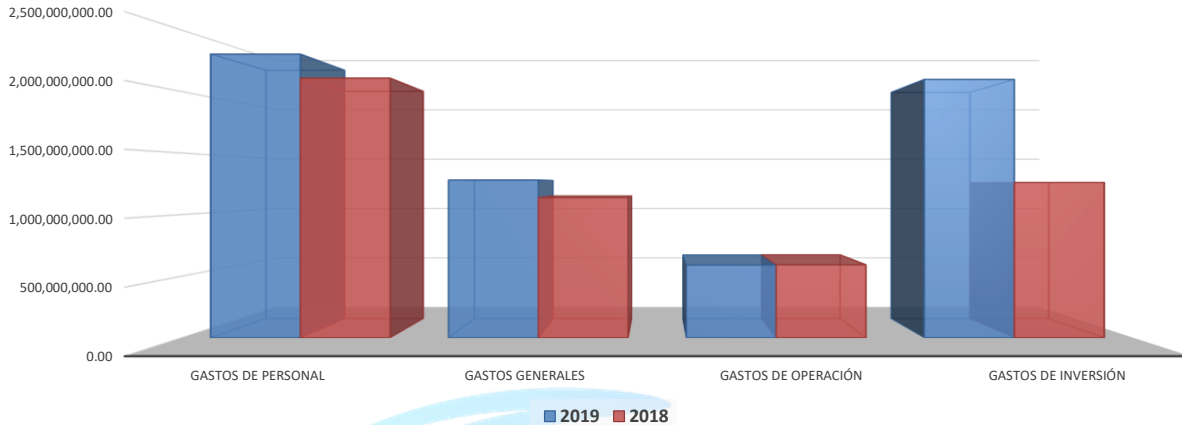
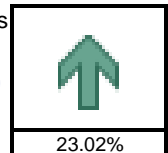


Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA 2019 y 2018

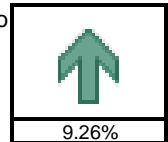
COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron un incremento del 23.02% por valor de Mil Ciento Setenta Y Tres Millones Novecientos Cincuenta Mil Setecientos Veintisiete pesos con 40 centavos (\$1,173,950,727.40)



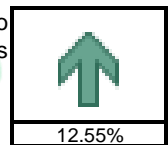
GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por GASTOS DE PERSONAL presentaron un incremento del 9.26% por valor de Ciento Noventa Y Cinco Millones Doscientos Cuarenta Y Nueve Mil Ciento Seis pesos con 33 centavos (\$195,249,106.33)



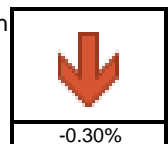
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron un incremento del 12.55% por valor de Ciento Cuarenta Y Dos Millones Ochocientos Ochenta Y Siete Mil Quinientos Noventa Y Ocho pesos con 74 centavos (\$142,887,598.74)



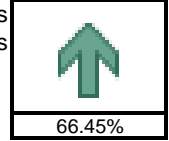
GASTOS DE OPERACIÓN

Los Compromisos por GASTOS DE OPERACIÓN presentaron una disminución del -0.30% por valor de Un Millon Setecientos Ochenta Y Dos Mil Trescientos Setenta Y Cuatro pesos (\$1,782,374.00)



GASTOS DE INVERSIÓN

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSIÓN presentaron un incremento del 66.45% por valor de Ochocientos Treinta Y Siete Millones Quinientos Noventa Y Seis Mil Trescientos Noventa Y Seis pesos con 33 centavos (\$837,596,396.33)



1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determino el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

| Concepto | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Presupuesto Estimado | 5,481,677,561.77 | 4,958,531,479.64 | 5,099,476,456.76 | 6,311,427,185.64 |
| Compromisos Generados | 5,481,677,561.42 | 4,958,531,479.59 | 5,099,476,456.75 | 6,273,427,184.15 |
| Saldo de Ejecución | 0.35 | 0.05 | 0.01 | 38,000,001.49 |
| Porcentaje de Ejecución | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 99.40% |

Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

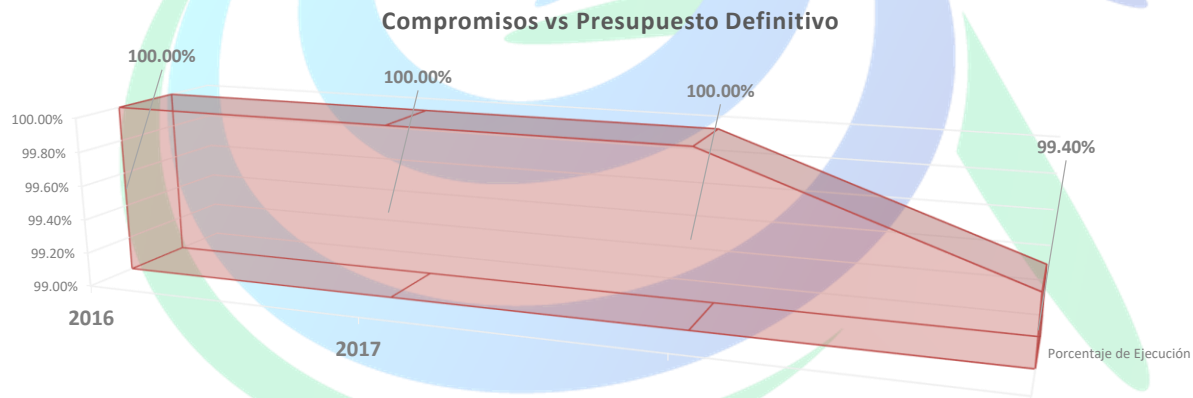


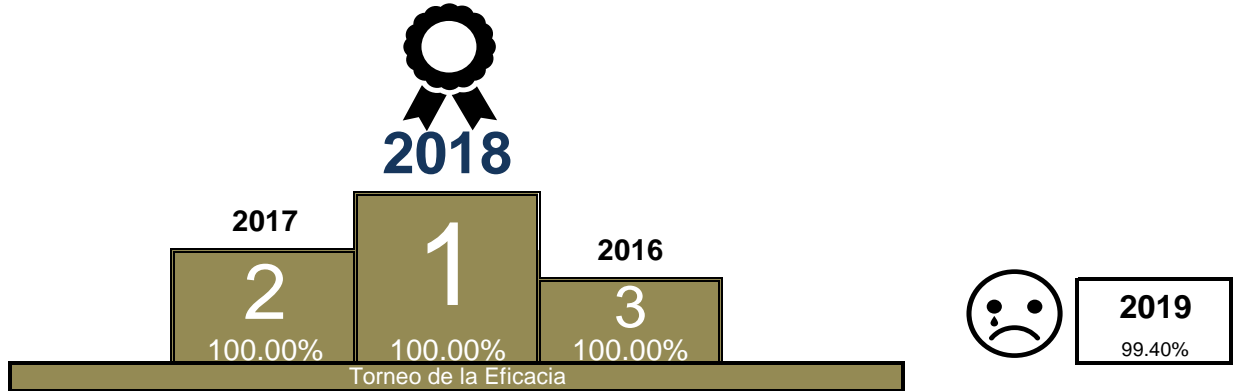
Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

- 1.- en términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde a 2019 con un 99.4%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2018 con un 100.0%

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 99.4% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 4 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar

| ítem | CONCEPTO | VALOR |
|------|--|------------------|
| 1 | TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019 | 6,311,427,185.64 |
| 2 | TOTAL EJECUTADO 2019 | 6,273,427,184.15 |
| 3 | PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019) | 4,952,040,604.31 |
| 4 | SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3 | 1,359,386,581.33 |
| 5 | SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2 | 38,000,001.49 |
| 6 | CUENTAS POR PAGAR (Dif. Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer) 4-5 | 1,321,386,579.84 |
| 7 | CUENTAS POR PAGAR (Según Informe Presupuestal SIA F41) | 0.00 |
| 8 | DIFERENCIA POR ACLARAR | 1,321,386,579.84 |

Tabla No. 20- Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

La Empresa no reportó documento de Cuentas por pagar, el suministrado a la entidad corresponde a la Vigencia 2018.

1.3.6 Comparativo SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y a la Contraloría General de la República a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

| Concepto | SIA | CGR | SIA <> CGR |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 2,303,768,829.00 | 2,303,768,829.00 | 0.00 |
| GASTOS GENERALES | 1,280,981,910.19 | 1,280,981,909.00 | 1.00 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 590,661,728.00 | 590,661,728.00 | 0.00 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,098,014,716.96 | 2,139,107,517.00 | -41,092,800.00 |
| TOTAL | 6,273,427,184.15 | 6,314,519,983.00 | -41,092,799.00 |

Tabla No. 21- Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

La empresa refleja una diferencia en Compromisos de Cuarenta Y Un Millones Noventa Y Dos Mil Setecientos Noventa Y Nueve pesos (\$41,092,799.00) en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría.

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

| Concepto | SIA | CGR | SIA <> CGR |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 2,194,003,148.55 | 2,194,003,149.00 | 0.00 |
| GASTOS GENERALES | 1,223,981,236.76 | 1,223,981,236.00 | 1.00 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 475,285,415.00 | 475,285,415.00 | 0.00 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 1,058,770,804.00 | 1,090,673,604.00 | -31,902,800.00 |
| TOTAL | 4,952,040,604.31 | 4,983,943,404.00 | -31,902,799.00 |

Tabla No. 22- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

La empresa refleja una diferencia en Pagos de Treinta Y Un Millones Novecientos Dos Mil Setecientos Noventa Y Nueve pesos (\$31,902,799.00) en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

| Concepto | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| Recaudos Realizados | 4,620,958,426.04 | 4,808,693,595.52 | 4,972,497,994.94 | 6,358,316,336.78 |
| Compromisos Generados | 5,481,677,561.42 | 4,958,531,479.59 | 5,099,476,456.75 | 6,273,427,184.15 |
| Superávit o (Déficit) | (860,719,135.38) | (149,837,884.07) | (126,978,461.81) | 84,889,152.63 |
| Porcentaje | -18.63% | -3.12% | -2.55% | 1.34% |

Tabla No. 23- Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2019 dejó un superávit de Ochenta Y Cuatro Millones Ochocientos Ochenta Y Nueve Mil Ciento Cincuenta Y Dos pesos con 63 centavos (\$84,889,152.63) mientras que la vigencia 2018 reflejó un déficit de Ciento Veintiseis Millones Novecientos Setenta Y Ocho Mil Cuatrocientos Sesenta Y Un pesos con 81 centavos (\$126,978,461.81).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

| SITUACION TESORERIA | | |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO | | VALOR |
| I | DISPONIBILIDADES | |
| 1 | CAJA | 0.00 |
| 2 | BANCOS Y CORPORACIONES | 1,032,599,838.10 |
| 3 | INVERSIONES TEMPORALES | 0.00 |
| 4 | CUENTAS POR COBRAR | 1,400,633,000.82 |
| TOTAL DISPONIBILIDADES | | 2,433,232,838.92 |
| II | EXIGIBILIDADES | |
| 5 | OPERACIONES DE CREDITO | 0.00 |
| 6 | CUENTAS POR PAGAR | 765,729,485.14 |
| 7 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 276,119,471.95 |
| 8 | OTROS PASIVOS | 1,444,605,658.44 |
| TOTAL EXIGIBILIDADES | | 2,486,454,615.53 |
| III | DEFICIT TESORERIA | -53,221,776.61 |

Tabla No. 24- Situación Tesoral

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

En la Tabla No. 24- Situación Tesoral podemos observar que el E.S.P. Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De San José Del Guaviare - Empoaguas no posee suficientes recursos para cubrir de manera inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a un crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un déficit por valor de Cincuenta Y Tres Millones Doscientos Veintiuno Mil Setecientos Setenta Y Seis pesos con 61 centavos (\$53,221,776.61) señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos no le alcanzaria sus disponibilidades para realizarlo.

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

A continuación se analizarán dos (2) indicadores que nos permitan conocer la capacidad Administrativa y de recursos para el Funcionamiento correcto de la empresa y se harán comparativos con los datos de la vigencia anterior.

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE) | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal y Generales) | 3,584,750,739.19 | 3,246,614,034.12 |

| RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC) | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia. | 5,359,104,001.80 | 4,462,157,573.19 |

| GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE) | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia. | 6,273,427,184.15 | 5,099,476,456.75 |

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

| FORMULA | 2019 | 2018 |
|---------|---|---|
| GFE % = | $\frac{3,584,750,739.19}{5,359,104,001.80} = 66.89\%$ | $\frac{3,246,614,034.12}{4,462,157,573.19} = 72.76\%$ |
| RIC | | |

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con los aportes del Departamento el gasto de funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 66.89% señalándonos que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad se gasta en funcionamiento \$66.89.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 72.76% indicándonos que por cada \$100 que aportaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$72.76.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS

NIT: 822001883-3

Código Entidad CGN: 230195001

Cifras en Pesos

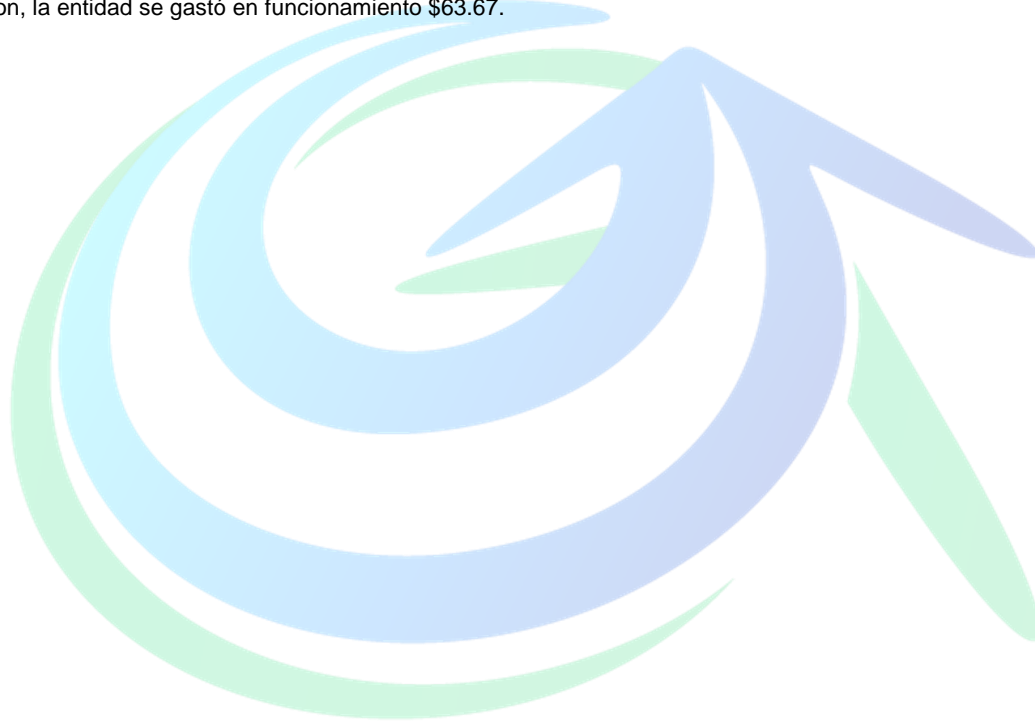
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

| FORMULA | 2019 | 2018 |
|---------|---|---|
| GFE % = | $\frac{3,584,750,739.19}{6,273,427,184.15} = 57.14\%$ | $\frac{3,246,614,034.12}{5,099,476,456.75} = 63.67\%$ |
| GTE | | |

Este indicador nos permite conocer la participación de los Gastos de Funcionamiento en los Gastos totales comprometidos en la Vigencia analizada.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 57.14% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$57.14 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 63.67% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$63.67.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

DEUDA PÚBLICA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS

NIT: 822001883-3

Código Entidad CGN: 230195001

Cifras en Pesos

3. DEUDA PUBLICA

Para el cierre de esta vigencia, y comparadas las cifras de Ejecuciones de Gastos y estados financieros se evidencia que la entidad no posee deuda pública.



4. ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de análisis se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo de la entidad sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes tales como la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera.

El balance general es la representación numérica de la situación financiera de la entidad que ejerce actividades estatales y de servicios, en una fecha determinada y como resultado de la ejecución sucesiva de operaciones y transacciones económicas llevadas a cabo en el desarrollo del objeto estatal. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

El análisis que se realiza al balance general es buscando la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de que variación presento con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

OBSERVACIONES:

Se verificaron los estados financieros presentados a la Contaduría General de la Nación y no contempla la presentación como lo exigen las Normas emitidas por el ente de Control.

No presentó Estado de Situación Financiera acorde a la clasificación de Corriente y No Corriente.

No presentó Estado de Resultados.

No presentó Estado de Cambios en el Patrimonio.

No presentó Notas a los Estados Financieros.

4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

| Descripción | Diciembre - 2019 | % Particip. Vertical | Diciembre - 2018 | % Particip. Vertical | Variación | |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | | Absoluta | Relativa |
| ACTIVOS | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 1,032,599,838.10 | 7.56% | 212,693,698.68 | 1.61% | 819,906,139.42 | ↑ 385.49% |
| Cuentas Por Cobrar | 1,400,633,000.82 | 10.25% | 1,952,827,055.82 | 14.82% | -552,194,055.00 | ↓ -28.28% |
| Inventarios | 570,075,877.59 | 4.17% | 186,860,784.26 | 1.42% | 383,215,093.33 | ↑ 205.08% |
| Otros Activos | 844,091,069.96 | 6.18% | 1,001,086,612.96 | 7.60% | -156,995,543.00 | ↓ -15.68% |
| Total Activo Corriente | 3,847,399,786.47 | 28.16% | 3,353,468,151.72 | 25.46% | 493,931,634.75 | ↑ 14.73% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Propiedades, Planta Y Equipo | 9,727,438,161.35 | 71.19% | 9,723,689,853.47 | 73.81% | 3,748,307.88 | ↑ 0.04% |
| Otros Activos | 89,872,750.19 | 0.66% | 96,092,750.15 | 0.73% | -6,219,999.96 | ↓ -6.47% |
| Total Activo No Corriente | 9,817,310,911.54 | 71.84% | 9,819,782,603.62 | 74.54% | -2,471,692.08 | ↓ -0.03% |
| TOTAL ACTIVOS | 13,664,710,698.01 | 100% | 13,173,250,755.34 | 100% | 491,459,942.67 | ↑ 3.73% |

| Descripción | Diciembre - 2019 | % Particip. | Diciembre - 2018 | % Particip. | Variación | |
|-------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------------|-----------------|
| | | | | | Absoluta | Relativa |
| PASIVO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Cuentas Por Pagar | 765,729,485.14 | 30.80% | 1,274,898,676.44 | 51.16% | -509,169,191.30 | ↓ -39.94% |
| Beneficios A Los Empleados | 276,119,471.95 | 11.10% | 263,977,493.50 | 10.59% | 12,141,978.45 | ↑ 4.60% |
| Otros Pasivos | 1,444,605,658.44 | 58.10% | 953,238,416.04 | 38.25% | 491,367,242.40 | ↑ 51.55% |
| Total Pasivo Corriente | 2,486,454,615.53 | 100.00% | 2,492,114,585.98 | 100.00% | -5,659,970.45 | ↓ -0.23% |
| TOTAL PASIVOS | 2,486,454,615.53 | 100% | 2,492,114,585.98 | 100% | -5,659,970.45 | ↓ -0.23% |

| PATRIMONIO | | | | | | |
|---|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|-----------------------|----------------|
| Capital Fiscal | 10,590,474,901.00 | 94.74% | 3,079,324,382.00 | 28.83% | 7,511,150,519.00 | ↑ 243.92% |
| Resultados De Ejercicios Anteriores | 90,661,268.36 | 0.81% | 152,353,695.82 | 1.43% | -61,692,427.46 | ↓ -40.49% |
| Resultado Del Ejercicio | 497,119,913.12 | 4.45% | -61,692,427.46 | -0.58% | 558,812,340.58 | ↓ -905.80% |
| Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación | 0.00 | 0.00% | 7,511,150,519.00 | 70.32% | -7,511,150,519.00 | ↓ -100.00% |
| TOTAL PATRIMONIO | 11,178,256,082.48 | 100% | 10,681,136,169.36 | 100% | 497,119,913.12 | ↑ 4.65% |
| TOTAL PASIVO + | 13,664,710,698.01 | | 13,173,250,755.34 | | 491,459,942.67 | ↑ 3.73% |

Tabla No. 25 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

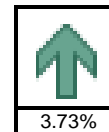
Fuente: Contaduría General de la Nación

4.1.1 ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 3.73% por un valor nominal de 491,459,942.67 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

ACTIVO CORRIENTE

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un incremento del 385.49% correspondientes a un valor nominal de 819,906,139.42 seguido por Inventarios con un aumento del 205.08% correspondientes a un valor nominal de 383,215,093.33 y el que menos variación presentó fue Otros Activos con una disminución del -15.68% correspondientes a un valor nominal de -156,995,543.00

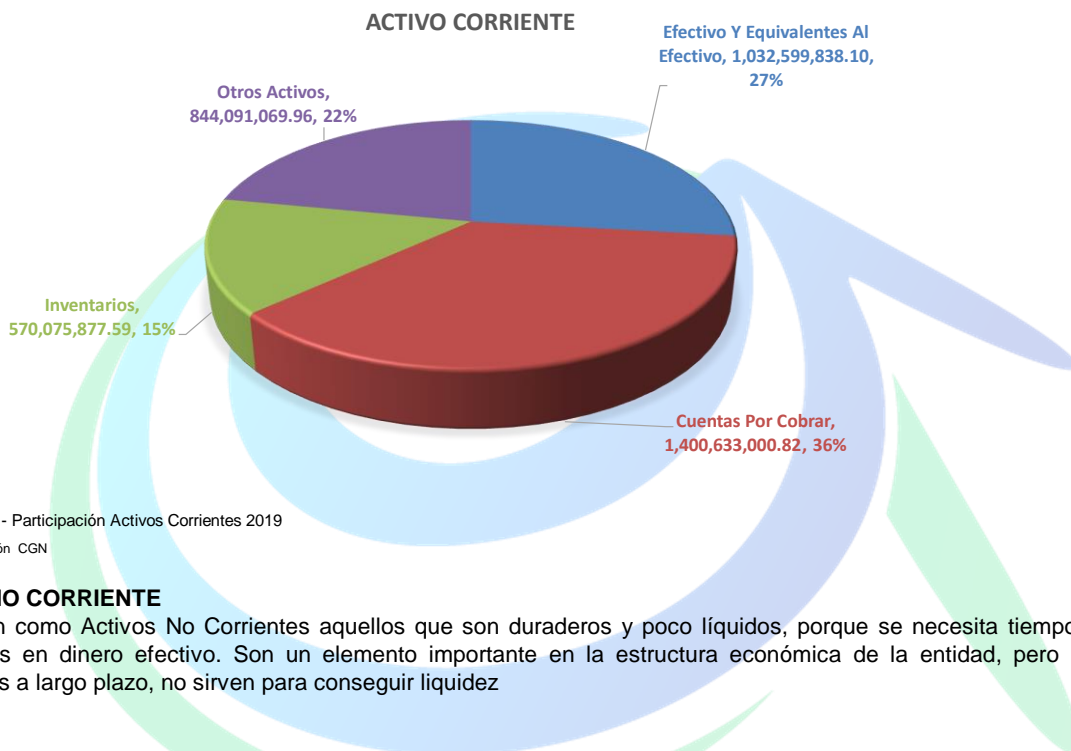


Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

ACTIVO NO CORRIENTE

Se definen como Activos No Corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Otros Activos con una disminución del -6.47% correspondientes a un valor nominal de -6,219,999.96 seguido por Propiedades, Planta Y Equipo con un aumento del .04% correspondientes a un valor nominal de 3,748,307.88 y el que menos variación presentó fue Propiedades, Planta Y Equipo con un incremento del .04% correspondientes a un valor nominal de 3,748,307.88

ACTIVO NO CORRIENTE



Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019

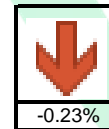
Fuente: Información CGN

4.1.2 PASIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -0.23% por un valor nominal de -5,659,970.45 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

PASIVO CORRIENTE

Se definen como Pasivos Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el término inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Otros Pasivos con un incremento del 51.55% correspondientes a un valor nominal de 491,367,242.40 seguido por Cuentas Por Pagar con un decrecimiento del -39.94% correspondientes a un valor nominal de -509,169,191.30 y el que menos variación presentó fue Beneficios A Los Empleados con un incremento del 4.6% correspondientes a un valor nominal de 12,141,978.45

PASIVO CORRIENTE

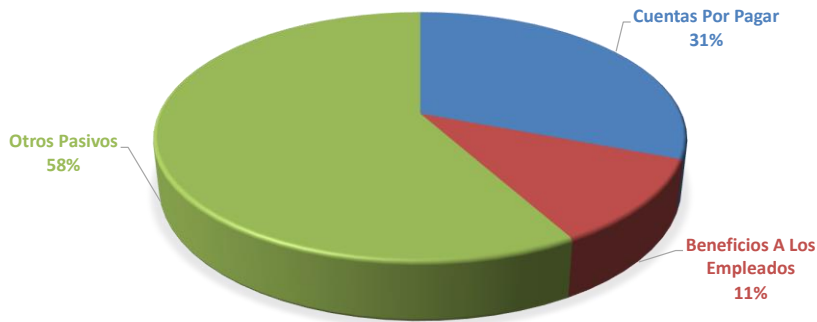


Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019

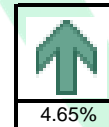
Fuente: Información CGN

4.1.3 PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2019 presentó un incremento del 4.65% por un valor nominal de 497,119,913.12 con respecto al mismo corte del año anterior.



4.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Después de realizar comparación entre la Información rendida a la Contraloría Departamental a través de la plataforma SIA versus la Información Financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, se hallaron diferencias en la información contable, las cuales evidenciaremos en la siguiente tabla:

| Código | Descripción Cuenta | Valor Formato SIA | Valor CGN | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| 9.1 | PASIVOS CONTINGENTES | 2,471,000,000.00 | 0.00 | 2,471,000,000.00 |
| 9.1.90 | OTROS PASIVOS CONTINGENTES | 2,471,000,000.00 | 0.00 | 2,471,000,000.00 |
| 9.9 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -2,471,000,000.00 | 0.00 | -2,471,000,000.00 |
| 9.9.05 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | -2,471,000,000.00 | 0.00 | -2,471,000,000.00 |

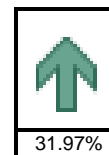
4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

| Descripción | Diciembre - 2019 | % Particip. Vertical | Diciembre - 2018 | % Particip. Vertical | Variación | |
|--|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| | | | | | Absoluta | Relativa |
| 4 Ingresos | 6,210,730,279.42 | 100.00% | 4,706,104,415.63 | 100.00% | 1,504,625,863.79 | 31.97% |
| 43 Venta De Servicios | 6,189,050,519.55 | 99.65% | 4,663,858,009.81 | 99.10% | 1,525,192,509.74 | 32.70% |
| 4321 Servicio De Acueducto | 2,930,629,151.78 | 47.19% | 2,397,983,235.66 | 50.95% | 532,645,916.12 | 22.21% |
| 4322 Servicio De Alcantarillado | 3,247,015,337.77 | 52.28% | 2,242,721,467.15 | 47.66% | 1,004,293,870.62 | 44.78% |
| 4390 Otros Servicios | 12,406,030.00 | 0.20% | 23,153,307.00 | 0.49% | -10,747,277.00 | -46.42% |
| 4395 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db) | -1,000,000.00 | -0.02% | 0.00 | 0.00% | -1,000,000.00 | 0.00% |
| 48 Otros Ingresos | 21,679,759.87 | 0.35% | 42,246,405.82 | 0.90% | -20,566,645.95 | -48.68% |
| 4802 Financieros | 539,129.98 | 0.01% | 680,338.82 | 0.01% | -141,208.84 | -20.76% |
| 4808 Ingresos Diversos | 21,140,629.89 | 0.34% | 41,566,067.00 | 0.88% | -20,425,437.11 | -49.14% |
| 5 Gastos | 2,861,278,518.66 | 100.00% | 2,368,454,153.88 | 100.00% | 492,824,364.78 | 20.81% |
| 51 De Administración Y Operación | 2,409,821,801.00 | 84.22% | 2,183,645,110.59 | 92.20% | 226,176,690.41 | 10.36% |
| 5101 Sueldos Y Salarios | 812,683,440.00 | 28.40% | 725,993,225.00 | 30.65% | 86,690,215.00 | 11.94% |
| 5102 Contribuciones Imputadas | 10,560,608.00 | 0.37% | 10,537,583.00 | 0.44% | 23,025.00 | 0.22% |
| 5103 Contribuciones Efectivas | 155,279,000.00 | 5.43% | 134,338,597.00 | 5.67% | 20,940,403.00 | 15.59% |
| 5107 Prestaciones Sociales | 297,452,821.00 | 10.40% | 312,756,440.00 | 13.21% | -15,303,619.00 | -4.89% |
| 5108 Gastos De Personal Diversos | 566,348,609.00 | 19.79% | 513,201,532.00 | 21.67% | 53,147,077.00 | 10.36% |
| 5111 Generales | 545,912,764.37 | 19.08% | 469,422,317.46 | 19.82% | 76,490,446.91 | 16.29% |
| 5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas | 21,584,558.63 | 0.75% | 17,395,416.13 | 0.73% | 4,189,142.50 | 24.08% |
| 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones | 277,452,207.96 | 9.70% | 141,005,971.99 | 5.95% | 136,446,235.97 | 96.77% |
| 5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar | 160,772,904.00 | 5.62% | 0.00 | 0.00% | 160,772,904.00 | 100.00% |
| 5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo | 92,609,304.00 | 3.24% | 122,935,972.03 | 5.19% | -30,326,668.03 | -24.67% |
| 5366 Amortización De Activos Intangibles | 24,069,999.96 | 0.84% | 18,069,999.96 | 0.76% | 6,000,000.00 | 33.20% |
| 58 Otros Gastos | 174,004,509.70 | 6.08% | 43,803,071.30 | 1.85% | 130,201,438.40 | 297.24% |
| 5802 Comisiones | 9,351,029.75 | 0.33% | 9,386,037.98 | 0.40% | -35,008.23 | -0.37% |
| 5804 Financieros | 815,538.26 | 0.03% | 2,141,787.32 | 0.09% | -1,326,249.06 | -61.92% |
| 5821 Impuesto A Las Ganancias Corriente | 140,363,258.80 | 4.91% | 0.00 | 0.00% | 140,363,258.80 | 100.00% |
| 5890 Gastos Diversos | 23,474,682.89 | 0.82% | 32,275,246.00 | 1.36% | -8,800,563.11 | -27.27% |
| 6 Costos De Ventas | 2,852,331,847.64 | 100.00% | 2,399,342,689.21 | 100.00% | 452,989,158.43 | 18.88% |
| 63 Costo De Ventas De Servicios | 2,852,331,847.64 | 100.00% | 2,399,342,689.21 | 100.00% | 452,989,158.43 | 18.88% |
| Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio | 497,119,913.12 | | -61,692,427.46 | | 558,812,340.58 | -905.80% |

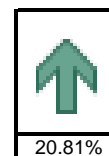
Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 31.97% por un valor nominal de \$ 1,504,625,863.79 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido a registros por transferencias del sistema General de Regalías.



Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 20.81% por un valor nominal de \$ 492,824,364.78 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido al registro de gastos por transferencias de las regalías recibidas para proyectos.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

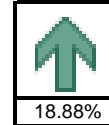
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS

NIT: 822001883-3

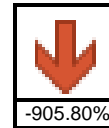
Código Entidad CGN: 230195001

Cifras en Pesos

Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 18.88% por un valor nominal de \$ 452,989,158.43 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo una disminución del -905.8% por un valor nominal de \$ 558,812,340.58 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

Determinación de Variables que serán usadas en el calculo de Indicadores de Desempeño.

| NOMBRE VARIABLE | 2019 | 2018 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 3,847,399,786.47 | 3,353,468,151.72 |
| PASIVO CORRIENTE | 2,486,454,615.53 | 2,492,114,585.98 |
| ACTIVO TOTAL | 13,664,710,698.01 | 13,173,250,755.34 |
| PASIVO TOTAL | 2,486,454,615.53 | 2,492,114,585.98 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 497,119,913.12 | -61,692,427.46 |

Fuente: Información CGN

5.1.1 Razón Corriente

| FORMULA | 2019 | 2018 |
|--|--|--|
| $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$ | $\frac{3,847,399,786.47}{2,486,454,615.53} = 154.73\%$ | $\frac{3,353,468,151.72}{2,492,114,585.98} = 134.56\%$ |

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 154.73% mencionándonos que por cada peso que se adeuda, la entidad posee \$1.55 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 134.56% nos indica que por cada \$100 que se adeuda, la entidad poseía \$134.56 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

5.1.2 Solidez

| FORMULA | 2019 | 2018 |
|--|---|--|
| $\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$ | $\frac{13,664,710,698.01}{2,486,454,615.53} = 549.57\%$ | $\frac{13,173,250,755.34}{2,492,114,585.98} = 528.6\%$ |

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 549.57% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$549.57 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 528.6% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$528.6 para haberla respaldado.

5.1.3 Capital De Trabajo

| FORMULA | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|--|--|
| ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE | 3,847,399,786.47 - 2,486,454,615.53 = 1,360,945,170.94 | 3,353,468,151.72 - 2,492,114,585.98 = 861,353,565.74 |

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$1,360,945,170.94 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2018 el resultado de este indicador corresponde a \$861,353,565.74 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

5.1.4 Endeudamiento Total

| FORMULA | 2019 | 2018 |
|--|---|--|
| $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{2,486,454,615.53}{13,664,710,698.01} = 18.2\%$ | $\frac{2,492,114,585.98}{13,173,250,755.34} = 18.92\%$ |

Este Indicador nos permite conocer en que porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 18.2% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$18.2 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 18.92% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$18.92 a sus acreedores.

5.1.5 Rentabilidad

| FORMULA | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| $\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{497,119,913.12}{13,664,710,698.01} = 3.64\%$ | $\frac{-61,692,427.46}{13,173,250,755.34} = -.47\%$ |

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 3.64% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.04 de excedentes.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a -.47% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$0.00 de pérdidas.

6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

6.1 SALDOS CUENTAS OTROS

Se analizó el Balance por grupo de cuenta, y las siguientes cuentas superan el 5% del valor total de la cuenta.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2019

| Cod PUC | Descripción | Saldo | % |
|-----------|------------------------------------|------------------|--------|
| 1.3.84 | Otras Cuentas Por Cobrar | 11,822,496.82 | |
| 1.3.84.90 | Otras Cuentas Por Cobrar | 11,698,696.82 | 99.0% |
| 1.5.14 | Materiales Y Suministros | 570,075,877.59 | |
| 1.5.14.90 | Otros Materiales Y Suministros | 100,503,936.72 | 17.6% |
| 1.6.40 | Edificaciones | 7,819,869,976.66 | |
| 1.6.40.90 | Otras Edificaciones | 658,574,144.48 | 8.4% |
| 1.6.55 | Maquinaria Y Equipo | 759,765,602.37 | |
| 1.6.55.90 | Otra Maquinaria Y Equipo | 122,135,304.49 | 16.1% |
| 2.4.07 | Recursos A Favor De Terceros | 21,576,875.23 | |
| 2.4.07.90 | Otros Recursos A Favor De Terceros | 18,356,716.23 | 85.1% |
| 4.3.90 | Otros Servicios | 12,406,030.00 | |
| 4.3.90.90 | Otros Servicios | 12,406,030.00 | 100.0% |
| 4.8.02 | Financieros | 539,129.98 | |
| 4.8.02.90 | Otros Ingresos Financieros | 539,129.98 | 100.0% |
| 5.1.02 | Contribuciones Imputadas | 10,560,608.00 | |
| 5.1.02.90 | Otras Contribuciones Imputadas | 9,937,392.00 | 94.1% |
| 5.8.04 | Financieros | 815,538.26 | |
| 5.8.04.90 | Otros Gastos Financieros | 815,538.26 | 100.0% |

6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN

Se realizaron análisis a la información teniendo en cuenta los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación y se generaron las siguientes recomendaciones.

CUENTAS POR COBRAR

| | |
|---|---|
| La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (1.3.17.90)Otros servicios y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 15,239,266. en la subcuenta (4.3.90.90)Otros servicios Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$15,239,266. | Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1317 y 4390 |
| La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,002,808,992.18 en la subcuenta (1.3.18.02)Servicio de acueducto y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,000,204,796.78 en la subcuenta (4.3.21)SERVICIO DE ACUEDUCTO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$2,604,195.4 | Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4321. |



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS

NIT: 822001883-3

Código Entidad CGN: 230195001

Cifras en Pesos

| | |
|---|--|
| <p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,050,988,259.38 en la subcuenta (1.3.18.03) Servicio de alcantarillado y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 3,480,145,841.77 en la subcuenta (4.3.22) SERVICIO DE ALCANTARILLADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$570,842,417.61</p> | <p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4322.</p> |
| <p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p> | |
| <p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 7,819,869,976.66 en la cuenta (1.6.40) EDIFICACIONES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.01) Edificaciones .</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 708,812,634. en la cuenta (1.6.45) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.02) Plantas, ductos y túneles.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 759,765,602.37 en la cuenta (1.6.55) MAQUINARIA Y EQUIPO pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.04) Maquinaria y equipo.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1655 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 95,197,749.61 en la cuenta (1.6.65) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.06) Muebles, enseres y equipo de oficina.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1665 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 188,072,197. en la cuenta (1.6.70) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.07) Equipos de comunicación y computación.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1670 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 376,561,461. en la cuenta (1.6.75) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.08) Equipos de transporte, tracción y elevación.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1675 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 3,657,500. en la cuenta (1.6.80) EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.09) Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$. en la subcuenta (1.6.85.01) Edificaciones y un movimiento débito de 36,152,123.76 en la subcuenta (5.3.60.01) Edificaciones , se solicita verificar este registro, Diferencia de \$36,152,123.76</p> | <p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$. en la subcuenta (1.6.85.04) Maquinaria y equipo y un movimiento débito de 35,191,367.15 en la subcuenta (5.3.60.04) Maquinaria y equipo, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$35,191,367.15</p> | <p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p> |



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS

NIT: 822001883-3

Código Entidad CGN: 230195001

Cifras en Pesos

| | |
|---|--|
| <p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$. en la subcuenta (1.6.85.06) Muebles, enseres y equipo de oficina y un movimiento débito de 7,319,813.38 en la subcuenta (5.3.60.06) Muebles, enseres y equipo de oficina, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$7,319,813.38</p> | <p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$. en la subcuenta (1.6.85.07) Equipos de comunicación y computación y un movimiento débito de 13,777,949.67 en la subcuenta (5.3.60.07) Equipos de comunicación y computación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$13,777,949.67</p> | <p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$. en la subcuenta (1.6.85.08) Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería y un movimiento débito de 168,050.04 en la subcuenta (5.3.60.09) Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$168,050.04</p> | <p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 7,819,869,976.66 en la cuenta (1.6.40) EDIFICACIONES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.01) Edificaciones .</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 708,812,634. en la cuenta (1.6.45) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.02) Plantas, ductos y túneles.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 759,765,602.37 en la cuenta (1.6.55) MAQUINARIA Y EQUIPO pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.04) Maquinaria y equipo.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1655 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 95,197,749.61 en la cuenta (1.6.65) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.06) Muebles, enseres y equipo de oficina.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1665 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 188,072,197. en la cuenta (1.6.70) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.07) Equipos de comunicación y computación.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 376,561,461. en la cuenta (1.6.75) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.08) Equipos de transporte, tracción y elevación.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare - EMPOAGUAS

NIT: 822001883-3

Código Entidad CGN: 230195001

Cifras en Pesos

| | |
|--|--|
| <p>La entidad no reporta movimiento crédito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 3,657,500. en la cuenta (1.6.80) EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.09) Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.</p> | <p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p> |
| <p>CUENTAS POR PAGAR</p> | |
| <p>La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$. en la subcuenta (2.4.90.45) Multas y sanciones diferente al movimiento débito de \$ 22,966,256.26 en la subcuenta (5.8.90.25) Multas y sanciones . Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.</p> | <p>Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5890 en el nuevo catálogo general de cuentas</p> |
| <p>OBLIGACIONES LABORALES</p> | |
| <p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 133,198,267.12 para la subcuenta 2.5.11.04 - Vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.01 - Vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.01 - Vacaciones, existe una diferencia de \$ 56,726,770.12</p> | <p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p> |
| <p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 77,508,167. para la subcuenta 2.5.11.05 - Prima de vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.04 - Prima de vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.04 - Prima de vacaciones , existe una diferencia de \$ -8,622,723.</p> | <p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p> |
| <p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 129,766,785. para la subcuenta 2.5.11.02 - Cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.1.07.08 - Cesantías retroactivas, existe una diferencia de \$ 37,528,744.</p> | <p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p> |
| <p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$. para la subcuenta 2.5.11.03 - Intereses sobre cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.03 - Intereses a las cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.03 - Intereses a las cesantías , existe una diferencia de \$ - 573,175.</p> | <p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p> |
| <p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 65,657,846. para la subcuenta 2.5.11.06 - Prima de servicios que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.06 - Prima de servicios mas el débito de la subcuenta 5.2.08.06 - Prima de servicios, existe una diferencia de \$ -11,230,188.</p> | <p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p> |
| <p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 185,749,268. para la subcuenta 2.5.11.07 - Prima de navidad que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.05 - Prima de navidad mas el débito de la subcuenta 5.2.08.05 - Prima de navidad, existe una diferencia de \$ 62,965,567.</p> | <p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p> |
| <p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 45,517,195. para la subcuenta 2.5.11.09 - Bonificaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.07 - mas el débito de la subcuenta 5.1.01.19 - Bonificaciones , existe una diferencia de \$ 45,517,195.</p> | <p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p> |



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal de la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare (EMPOAGUAS E.S.P.), y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables de la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare, cumplieron regularmente las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen y sean subsanadas en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a las normas específicas establecidas para el registro y refrendación de la información contable pública.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, se recomienda realizar control mensualizado de las modificaciones presupuestales correspondientes, con el fin de presentar presupuestos consistentes y acordes con las estructuras establecidas por el estatuto orgánico de presupuesto.

En cuanto a la gestión financiera y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que EMPOAGUAS E.S.P. presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por la entidad es aceptable, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 100.69% (teniendo en cuenta el Valor del Presupuesto estimado según los actos administrativos), de los cuales se logra la ejecución del 84.30% como la más baja en el periodo 2016 -2019.



8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Posterior a la revisión de la información Presupuestal suministrada a la Contraloría Departamental, se concluye que la entidad no está revisando los totales de las ejecuciones, y los reportes suministrados de ejecución, no son acordes a los actos administrativos que modifican el presupuesto.
2. La Empresa no reportó documento de Cuentas por pagar, el suministrado a la entidad corresponde a la Vigencia 2018.
3. Se puede observar que al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable, hay un déficit por valor de Cincuenta Y Tres Millones Doscientos Veintiuno Mil Setecientos Setenta Y Seis pesos con 61 centavos (\$53,221,776.61), señalando que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos no le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.
4. Se realizó la verificación de los estados financieros presentados a la Contaduría General de la Nación y no contempla la presentación como lo exigen las Normas emitidas por el ente de Control. No presentó Estado de Situación Financiera acorde a la clasificación de Corriente y No Corriente. No presentó Estado de Resultados. No presentó Estado de Cambios en el Patrimonio. No presentó Notas a los Estados Financieros.
5. El indicador de rentabilidad para esta vigencia, generó un incremento positivo del 3,64% frente al del año anterior (2018).
6. La capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que, por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.



RECOMENDACIONES

1. Validar códigos y estructuras de los rubros presupuestales al momento de generar las Información de las Ejecuciones de Ingresos y Egresos manteniendo homogeneidad en el uso de los separadores como coma o puntos.
2. Revisar que los documentos de Modificaciones presupuestales sean acordes a las ejecuciones de Ingresos y de gastos.
3. Observar que los totales de presupuesto definitivos sean iguales en las ejecuciones de Ingresos y Gastos.
4. Certificar que la información que está siendo reportada a los Entes de Control sean igual en todas, se encontró que no era la misma información en la Contaduría General de la Nación y en la Contraloría General de la República.
5. Ejercer revisiones posteriores al cargue de Información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir al máximo hallazgos en calidad de Información con esa entidad de Control.
6. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, estos saldos su saldo recomendable debe ser inferior al 5% del total de la cuenta.
7. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.





Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
- Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 8- Modificación Ingresos
- Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16- Modificación Gastos
- Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20- Evaluación Reservas
- Tabla No. 21- Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 22- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 23- Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 24- Situación Tesorería
- Tabla No. 25 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos
- Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 10 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos
- Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019
- Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019
- Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019





Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **FONPET:** Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **SICODIS:** Sistema de Información y Consulta de Distribuciones de recursos territoriales
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co