



“Más participación, Más Transparencia”

pág. 1

**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE
ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2018**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE
ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2018**

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2019

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 2

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

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

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 3

PRESENTACIÓN

Doctora
MAIRA YOCONDA SANCHEZ VANEGAS
Gerente
ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.
Ciudad

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

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

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

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 4

TABLA DE CONTENIDO

CONTENIDO	
INTRODUCCIÓN	7
1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO	8
1.1 INGRESOS	8
1.2 GASTOS.....	8
1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	9
1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO	10
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL	10
1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO	10
1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2018 - 2018	10
1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	11
1.4.5 TENDENCIA DEL RECAUDO	11
1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	12
1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL	12
1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	12
1.5.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018 – 2018	13
1.5.4 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	13
1.6 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	14
1.7 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	15
2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	16
2.1 FUNCIONAMIENTO – INGRESOS CORRIENTES	16
2.2 FUNCIONAMIENTO – GASTO TOTAL	16
3 DEUDA PUBLICA	17
4 ESTADOS FINANCIEROS	17
4.1 BALANCE GENERAL.....	17

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 5

4.1.1	ACTIVOS	20
4.1.2	PASIVOS	20
4.1.3	PATRIMONIO	21
4.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	21
5	INDICADORES DE DESEMPEÑO	22
5.1	INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA	22
5.1.1	RAZÓN CORRIENTE	22
5.1.2	CAPITAL DE TRABAJO	22
5.1.3	SOLIDEZ	23
5.1.4	PRUEBA ACIDA	23
5.1.5	ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS	23
5.1.6	ENDEUDAMIENTO TOTAL	24
5.1.7	RENTABILIDAD	24
5.1.8	ROTACION DE CARTERA	25
6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO	25
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	25
	LISTA DE TABLAS.....	27
	LISTA DE ECUCACIÓN	28
	LISTA DE ILUSTRACIÓN	29

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 6

INTRODUCCIÓN

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

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

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

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 7

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. VIGENCIA FISCAL 2018

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante Resolución CONFIS No. 007 de noviembre 3 de 2018, se aprobó el Presupuesto Global de Ingresos y Gastos de la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare **ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.**, para la vigencia fiscal 2018, quedando un presupuesto inicial de \$ 33.994.000.000 pesos, así:

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	31,129,000,000	91.57%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	-	0%
RECURSOS DE CAPITAL	2,865,000,000	8.43%
TOTALES	33,994,000,000	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

Como se observa en la tabla 1, del presupuesto inicial del 2018, los ingresos corrientes, representa el 91.57% del total de los ingresos y los recursos de capital el 8.43%, esto indica que la empresa obtiene todos sus recursos mediante la comercialización y distribución del servicio de energía para el departamento del Guaviare y sur del meta, con un total de usuarios (rurales y urbanos) de 21.317 matriculados.

1.2 GASTOS

Tabla 2 Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
GASTOS DE PERSONAL	6,726,900,000	19.79%
GASTOS GENERALES	24,269,200,000	71.39%
INVERSION	2,997,900,000	8.82%
TOTALES	33,994,000,000	100%

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 8

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

Entre los gastos iniciales del 2018, se puede observar que los gastos generales representan el 71.39%, esto es debido al aumento significativo de contratos por parte de esta administración; así mismo, la gerencia de la empresa no realizó mantenimientos preventivos de las líneas que tiene, lo que produjo que aumentase el mismo haciendo estos correctivos. Por otra parte, el aumento significativo de la nómina de la empresa, ha hecho que los gastos de personal que tiene una participación del presupuesto de gasto de 19.79%, lo que, si comparamos con la vigencia anterior, este aumento es de 15% pasando de 5,850,353,000.00 (vigencia 2018) a 6.726.900.000 (vigencia 2018).

1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 3 Modificación

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES	VALOR	ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
		CONCEPTO	CLASE	VALOR	
APROBADO	\$ 33,994,000,000	RES. CONFIS 007 (03/11/2017)	33,994,000,000	\$ 33,994,000,000	\$ 0
ADICIONES	\$ 36,910,804,513	RESOLUCIÓN 001 (11/01/2018)	22,540,934,559	\$ 36,910,804,513	\$ 0
		RESOLUCIÓN 002 (11/01/2018)	14,324,869,954		
		RESOLUCIÓN 004 (30/10/2018)	45,000,000		
TRASLADOS	\$ 8,948,246,260	ACTO GERENCIA 01 (05/01/2018)	64,200,000	\$ 8,948,246,260	\$ 0
		ACTO GERENCIA 04 (11/01/2018)	501,021,805		
		ACTO GERENCIA 13 (13/03/2018)	506,800,000		
		ACTO GERENCIA 18 (17/04/2018)	322,000,000		
		ACTO GERENCIA 40 (12/07/2018)	248,664,874		
		ACTO GERENCIA 05 (29/08/2018)	725,060,000		
		ACTO GERENCIA 08 (17/08/2018)	3,678,004,785		
		ACTO GERENCIA 14 (29/10/2018)	448,648,000		
		ACTO GERENCIA 16 (13/11/2018)	396,484,831		
		ACTO GERENCIA 17 (03/12/2018)	1,683,481,816		
		ACTO GERENCIA 17A (04/12/2018)	308,176,740		
		ACTO GERENCIA 21 (31/12/2018)	65,703,409		

Fuente: Rendición cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

Una vez revisados los comunicados de gerencia con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (adiciones, reducciones y traslados), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que NO existe diferencia en las adiciones, reducciones y traslados presupuestales. En las adiciones se observaron 3 actos administrativos y los traslados se hicieron con 12 comunicados de gerencia.

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 9

1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2018, se puede apreciar que el presupuesto inicial es mayor que 2018 en 3.624.851.135 pesos lo que en términos porcentuales equivale a un 11.94 %.

Tabla 4 Presupuesto 2018 - 2018

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	31,129,000,000	28,509,148,865	2,619,851,135	9.19%
RECURSOS DE CAPITAL	2,865,000,000	1,860,000,000	1,005,000,000	54.03%
TOTALES	33,994,000,000	30,369,148,865	3,624,851,135	11.94%

Fuente: Rendición cuenta CHIP 2018 - 2018

(Cifras en pesos)

1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2018, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$36.910.804.513 pesos, quedando un presupuesto definitivo de \$70.904.804.513 pesos.

Tabla 5 Presupuesto Definitivo Ingreso

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	31,129,000,000	36,910,804,513	68,039,804,513	118.57%
RECURSOS DE CAPITAL	2,865,000,000	0	2,865,000,000	0.00%
TOTALES	33,994,000,000	36,910,804,513	70,904,804,513	108.58%

Fuente: Rendición cuenta CHIP 2018

(Cifras en pesos)

1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2018 - 2018

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2018 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo este último en términos nominales superior al 2018 en 14.684.194.367 pesos lo que en términos porcentuales equivale a 26.13%, donde la variación más importante se dio en los recursos de capital en 54%.

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 10

Tabla 6 Presupuesto Definitivo 2018 - 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	68,039,804,513	54,357,610,146	13,682,194,367	25.17%
RECURSOS DE CAPITAL	2,865,000,000	1,860,000,000	1,005,000,000	54.03%
TOTALES	70,904,804,513	56,217,610,146	14,687,194,367	26.13%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018 - 2018

(Cifras en pesos)

1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 7 Tendencias de la Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	68,039,804,513	52,076,536,318	15,963,268,195	76.54%
RECURSOS DE CAPITAL	2,865,000,000	162,570,359	2,702,429,641	5.67%
TOTALES	70,904,804,513	52,239,106,677	18,665,697,836	73.67%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018

(Cifras en pesos)

Como se puede observar en el cuadro anterior, los recaudos de los ingresos lograron un 73.67% del total de la ejecución lo que indica que tuvo una ejecución regular en la obtención de los recursos estimados quedando un saldo de 18.665.697.836 pesos.

1.4.5 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 8 Tendencia de Recaudo

CONCEPTO	2016	2017	2018
INGRESOS ESTIMADOS	59,080,226,000	56,217,610,146	70,904,804,513
INGRESOS RECAUDADOS	39,300,224,000	47,880,750,256	52,239,106,677
Déficit Rentístico	19,780,002,000	8,336,859,890	18,665,697,836
Variación (%)	66.52%	85.17%	73.67%

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 11

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 8, se puede observar que el recaudo ha tenido altibajos, lo que en el 2016 tuvo un recaudo muy deficiente de 66.52% y el 2018 alcanzó un 73.67% como se puede observar, la empresa ha venido teniendo malos recaudos, y esto se ve afectado en toda las inversiones que tiene la empresa a futuro.

1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9 Gasto Inicial 2018 - 2018

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
GASTOS DE PERSONAL	6,726,900,000	5,850,352,830	876,547,170	14.98%
GASTOS GENERALES	24,269,200,000	21,900,560,764	2,368,639,236	10.82%
INVERSION	2,997,900,000	2,618,235,271	379,664,729	14.50%
TOTALES	33,994,000,000	30,369,148,865	3,624,851,135	11.94%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018

(Cifras en pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue superior en términos nominales a la de 2018 en \$3.624.851.135 pesos, lo que en términos porcentuales el aumento fue 11.94%, representado en gran parte por los gastos de personal en un 15%, seguido de las inversiones con un 14.5%, y el aumento de los gastos de generales en un 10.82 esto se debe al aumento de personal laborando en la parte administrativa de la empresa, tanto de prestación de servicios como (nombradas 7 cargos nombrados nuevos sin estudios previos); igualmente, hubo un aumento de los gastos administrativos y operativos.

1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Tabla 10 Presupuesto Definitivo – Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE PERSONAL	6,726,900,000	0	966,402,417	696,049,437	6,456,547,020	-4.02%
GASTOS GENERALES	24,269,200,000	2,035,927,895	7,120,211,913	6,208,104,882	25,393,020,864	4.63%
INVERSION	2,997,900,000	34,874,876,618	861,631,930	2,044,091,941	39,055,236,629	1202.75%
TOTALES	33,994,000,000	36,910,804,513	8,948,246,260	8,948,246,260	70,904,804,513	108.58%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 12

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes a \$36.910.804.513 pesos. Y unos traslados de 8.948.246.260 pesos, frente al total en el presupuesto final.

1.5.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018 – 2018

En comparación con las vigencias 2018 - 2018, se pudo determinar que el año 2018 fue inferior en un 26.13% en comparación con la primera 56.217.610.146 pesos.

Tabla 11 Definitivo Gastos 2018 - 2018

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIA CION	%
GASTOS DE PERSONAL	6,456,547,020	4,747,186,678	1,709,360,342	36.01%
GASTOS GENERALES	25,393,020,864	23,958,853,599	1,434,167,265	5.99%
INVERSION	39,055,236,629	27,511,569,869	11,543,666,760	41.96%
TOTALES	70,904,804,513	56,217,610,146	14,687,194,367	26.13%

Fuente: Rendición Cuenta 2018 - 2018

(Cifras en pesos)

1.5.4 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 12 Presupuesto - Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIA CION	%
GASTOS DE PERSONAL	6,456,547,020	6,963,684,000	-507,136,980	107.85%
GASTOS GENERALES	25,393,020,864	27,151,307,871	-1,758,287,007	106.92%
INVERSION	39,055,236,629	35,118,885,977	3,936,350,652	89.92%
TOTALES	70,904,804,513	69,233,877,848	1,670,926,665	97.64%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018

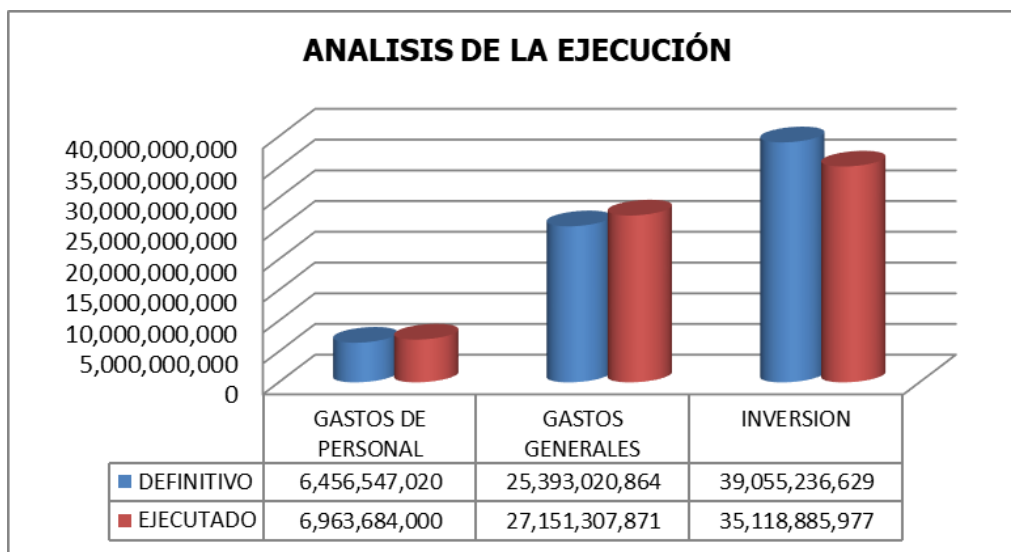
(Cifras en pesos)

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales, alcanzando una ejecución del 97.64%.

Ilustración 1 Ejecución de Gastos

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 13



Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018

1.5.4.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13 Tendencia de Recaudo 2018 – 2018 - 2016

CONCEPTO	2016	2017	2018
PRESUPUESTO DE GASTOS	59,080,226,000	56,217,610,146	70,904,804,513
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	43,138,308,000	53,876,580,803	69,233,877,848
DIFERENCIA	15,941,918,000	2,341,029,343	1,670,926,665
VARIACIÓN (%)	73.02%	95.84%	97.64%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018 - 2018 - 2016

(Cifras en pesos)

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos 3 periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2018 y 2018 alcanzo el 97.64% y 95.33% respectivamente, mientras que el 2016 fue del 73.02%, dando este último periodo como el más bajo en periodos ejecutoriales.

1.6 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 14 Reserva Presupuestal

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 14

	CHIP	SIA	SIA-CHIP
TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2018)	70,904,804,513	70,904,804,513	0
TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	69,233,877,848	69,266,685,694	32,807,846
PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	49,980,139,827	49,980,659,871	520,044
SALDO A PROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	20,924,664,686	20,924,144,642	-520,044
SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	1,670,926,665	1,638,118,820.00	-32,807,845
CUENTAS POR PAGAR (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	19,253,738,021	19,286,025,822	32,287,801
CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	19,286,025,822	19,286,025,822	0
DIFERENCIA POR ACLARAR	0	0	0

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

Para las reservas presupuestales, se realizó un comparativo de los dos sitios donde se suministra información, y se pudo observar El CHIP toma el código 2.1.01.03.01.01.01 correspondiente a cesantías, pero no toma el valor de los intereses de cesantías, igualmente se observa que no hay diferencias por aclarar.

1.7 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose en la tabla 16, en el año 2018, se ejecutó 32.53% más de lo recaudado, observándose que en todas las vigencias ha venido presentando un déficit presupuestal aumentando vigencia tras vigencia, lo que ha hecho que la empresa a futuro va a tener problemas de solvencia económica si no toman medidas para disminuir los gastos y tomas políticas de cobro para mitigar este error.

Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2018 - 2016-2015

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 15

CONCEPTO	2016	2017	2018
TOTAL RECAUDO	39,300,224,000	47,880,750,256	52,239,106,677
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	43,138,308,000	53,876,580,803	69,233,877,848
DIFERENCIA	-3,838,084,000	-5,995,830,547	-16,994,771,171
VARIACIÓN (%)	109.77%	112.52%	132.53%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018 2018 – 2016

(Cifras en pesos)

2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

2.1 FUNCIONAMIENTO – INGRESOS CORRIENTES

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENT} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 34,114,991,871}{\$ 52,076,536,318} = 65.51\%$$

Ecuación 1 Funcionamiento

Este indicador permite medir la capacidad de la empresa para cubrir el gasto de funcionamiento con sus recursos propios (prestación de servicios). en otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

luego se evidencia que la empresa con los recursos recaudados, alcanzo a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada \$100 que se recaudó, se incurrió en \$65.51 pesos, lo que, si no toman medidas correctivas, no va alcanzar a cubrir todos sus gastos.

2.2 FUNCIONAMIENTO – GASTO TOTAL

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 34,114,991,871}{\$ 69,233,877,848} = 49.27\%$$

Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 49.27%; es decir,

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 16

que por cada \$100 que la ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., destino para gastos el 49.27%, de los cuales fueron destinados a funcionamiento, esto es alarmante ya que, si no toman medidas correctivas, la empresa va estar insostenible.

3 DEUDA PUBLICA

Al cierre de la vigencia 2018, ni durante la misma, ENERGUAVIARE S.A.E.S.P., no tuvo deuda pública.

4 ESTADOS FINANCIEROS

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

4.1 BALANCE GENERAL

El balance general, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

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

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 17

Nota: es de anotar, que los balances presentados por la empresa de energía del departamento del Guaviare, no son acordes con los que se registraron en la plataforma de SIA Y CHIP correspondientes al periodo 2018. Para ello, la empresa no da claridad al asunto.

Es por ello, que el equipo técnico de la contraloría departamental del Guaviare, realizó una investigación minuciosa de los cuales se evidencia la falta de organización y la DEFICIENCIA por parte del área financiera de **ENERGUAVIARE S.A E.S.P.**

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 18

Tabla 16 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2,018.00	2,017.00	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
	ACTIVO CORRIENTE	13,541,704,094.12	8,942,656,160.26	11%	4,599,047,933.86	51%
1110	Depósito en instituciones financieras	332,503,404.38	704,076,912.32	2%	(371,573,507.94)	-53%
1132	Efectivo de uso restringido	991,678,904.79	3,079,690,740.00	7%	(2,088,011,835.21)	-68%
1224	Inversiones de administración de liquidez	39,279,304.00	39,279,304.00	0%	-	0%
1318	Prestación de servicios	8,911,196,346.10	7,238,692,643.28	66%	1,672,503,702.82	23%
1324	Subvenciones por Cobrar	5,780,662,942.35		43%	5,780,662,942.35	#DIV/0!
1384	Otras cuentas por cobrar	2,329,867,904.16	2,830,318,643.82	17%	(500,450,739.66)	-18%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(4,856,304,631.66)	(4,964,661,603.16)	-36%	108,356,971.50	-2%
1510	Mercancías en existencia	102,811,520.00	105,251,120.00	1%	(2,439,600.00)	-2%
1580	Deterioro acumulado de inventario	(89,991,600.00)	(89,991,600.00)	-1%	-	0%
	ACTIVO NO CORRIENTE	109,000,448,559.17	97,395,490,339.32	89%	11,604,958,219.85	12%
1605	Terrenos	185,417,187.00	185,417,187.00	0%	-	0%
1615	Construcciones en curso	202,709,025.00		0%	202,709,025.00	#DIV/0!
1620	Maquinaria, propiedad, planta y equipo en montaje	-	40,000,000.00	0%	(40,000,000.00)	-100%
1635	Biene muebles en bodega	108,870,885.88	146,726,855.46	0%	(37,855,969.58)	-26%
1640	Edificaciones	403,228,605.30	325,204,423.55	0%	78,024,181.75	24%
1645	Plantas, ductos y tuneles	17,886,867,994.00	17,886,867,994.49	16%	(0.49)	0%
1650	Redes, líneas y cables	76,910,780,472.74	76,816,381,220.43	71%	94,399,252.31	0%
1655	Maquinaria y Equipo	273,357,258.14	114,134,299.56	0%	159,222,958.58	140%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	292,497,004.35	205,016,135.39	0%	87,480,868.96	43%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	864,698,112.99	625,683,478.53	1%	239,014,634.46	38%
1675	Equipo de transito y tracción y Elevación	735,403,950.00	525,239,290.00	1%	210,164,660.00	40%
1685	Depreciación Acumulada	(10,399,385,004.54)	(7,644,859,311.45)	-10%	(2,754,525,693.09)	36%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	54,890,150.14	74,221,892.00	0%	(19,331,741.86)	-26%
1906	Anticipos y avances entregados	12,239,336,560.77	1,100,271,122.36	11%	11,139,065,438.41	1012%
1907	Anticipos y saldos a favor por impuestos	2,190,213,574.37	1,709,893,893.80	2%	480,319,680.57	28%
1908	Recursos entregados en administración	3,702,350,011.44	1,545,395,716.00	3%	2,156,954,295.44	140%
1909	Depósitos entregados en garantía	2,170,208,957.90	2,174,239,456.00	2%	(4,030,498.10)	0%
1970	Intangibles	1,139,141,628.22	1,020,568,323.00	1%	118,573,305.22	12%
1975	Amortización acumulada de intangibles	(621,845,525.16)	(486,470,557.33)	-1%	(135,374,967.83)	28%
1985	Activos por impuesto diferido	661,707,710.63	1,031,558,920.53	1%	(369,851,209.90)	-36%
	TOTAL ACTIVO	122,542,152,653.29	106,338,146,499.58	100%	16,204,006,153.71	15%
	PASIVO CORRIENTE	17,787,253,726.26	10,225,230,607.47	100%	7,562,023,118.79	74%
2401	Adquisiciones Bienes y Servicios Nacionales	870,376,934.00	378,496,211.29	5%	491,880,722.71	130%
2407	Recaudos a favor de terceros	178,736,521.03	2,608,546,289.20	1%	(2,429,809,768.17)	-93%
2424	Decuentos de nómina	67,502.00	62,740,583.00	0%	(62,673,081.00)	-100%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	72,848,000.00	309,801,000.00	0%	(236,953,000.00)	-76%
2440	Impuestos, contribuciones y Tasa por pagar	508,157,460.25	622,240,470.26	3%	(114,083,010.01)	-18%
2445	Impuesto al valor agregado "IVA"	22,214,000.00	16,285,000.00	0%	5,929,000.00	36%
2460	Creditos Judiciales	-	107,856,316.00	0%	(107,856,316.00)	-100%
2490	Otras cuentas por pagar	342,345,590.00	316,410,554.87	2%	25,935,035.13	8%
2511	Beneficios a corto plazo	733,317,339.00	850,060,798.69	4%	(116,743,459.69)	-14%
2701	Litigios y demandas	2,321,399,999.39	1,816,551,999.39	13%	504,848,000.00	28%
2901	Avances y anticipos recibidos	34,469,540.68	34,469,540.34	0%	0.34	0%
2902	Recursos recibidos por administración	10,975,529,203.50	1,829,699,716.41	62%	9,145,829,487.09	500%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1,227,718,342.09	1,023,453,441.91	7%	204,264,900.18	20%
2918	Pasivo por impuesto diferido	500,073,294.32	248,618,686.11	3%	251,454,608.21	101%
	PASIVO NO CORRIENTE	-	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
	TOTAL PASIVO	17,787,253,726.26	10,225,230,607.47	15%	7,562,023,118.79	74%
3204	Capital suscrito y pagado	3,720,000,000.00	3,720,000,000.07	4%	(0.07)	0%
3215	Reservas	920,448,021.90	920,448,021.90	1%	-	0%
3225	Resultados del ejercicio anterior	91,472,467,152.26	93,521,409,262.64	89%	(2,048,942,110.38)	-2%
3230	Resultado del ejercicio	7,033,355,052.91	(2,048,941,392.40)	7%	9,082,296,445.31	-443%
	TOTAL PATRIMONIO	103,146,270,227.07	96,112,915,892.21	85%	7,033,354,334.86	7%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	120,933,523,953.33	106,338,146,499.69	100%	14,595,377,453.64	14%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

"Más participación, Más Transparencia"

pág. 19

4.1.1 ACTIVOS

Los activos, es un sistema que esta principalmente constituido por todos los bienes y/o servicios, con capacidad tanto funcional como operativa que es mantenido durante toda la actividad socio económica. Existen dos tipos de activos, los activos corrientes que son aquellos con capacidad de volverse liquidez en un periodo menor a un año y los activos no corriente o fijos son aquellos activos que se volverán liquidez en un periodo mayor a un año, por lo general, los activos no corrientes son aquellos activos que son la razón de ser de la empresa.

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2018 los activos no corrientes representan el 89% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos no corrientes fue la cuenta de Redes, líneas y cables con un 71% del total de los activos no corriente; esto se debe principalmente a las instalaciones de redes que tiene la empresa en las subestaciones de San José del Guaviare, el Retorno, Calamar y capricho que tiene la compañía, igualmente toda la posteria y redes que se tiene extendida en los proyectos de zona no interconectadas.

Entre los activos corrientes ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., hubo una participación del total de los activos de 11% donde la prestación de los servicios de energía eléctrica representa el 66%, en el análisis general los activos corrientes tuvieron un aumento con respecto al año anterior en un 51% con una diferencia de 4,599,047,933.86 pesos. En términos generales el total de los activos, tuvo un aumento del 15%.

4.1.2 PASIVOS

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para la empresa de energía del departamento del Guaviare ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., pose unos pasivos totales de 17.787.253.726.26 pesos de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo 100% mientras que a largo plazo no posee deudas; para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad,

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 20

recursos recibidos por la administración con un 62%; en termino generales, los pasivos para el periodo 2018 con referente al año anterior, aumentaron un 74%.

4.1.3 PATRIMONIO

El patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene la empresa en un periodo, para ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., el patrimonio es de 103.146.270.227.07 pesos, lo que, comparándolo con el año anterior, se puede observar un aumento del 7%; cabe resaltar, que por parte de la empresa de energía del departamento del Guaviare, en su balance general, no presenta sumas iguales en su ecuación contable con una diferencia de (1,608,628,700 pesos).

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 17 Estado de Resultado

DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
Bienes Comercializados	29,285,962	9,201,835	0.07%	20,084,127	218.26%
Servicios de energía	31,905,995,830	29,673,667,391	75.92%	2,232,328,439	7.52%
Devoluciones	-924,159,374	-231,910,247	-2.20%	-692,249,127	298.50%
Transferencias y Subvenciones SGR 018-2017	9,634,438,237	0	22.92%	9,634,438,237	#DIV/0!
Financieros	77,986,048	152,297,068	0.19%	-74,311,021	-48.79%
Ingresos diversos	1,185,068,088	1,618,148,110	2.82%	-433,080,021	-26.76%
Impuesto a las ganancias diferido	0	770,661,952	0.00%	-770,661,952	-100.00%
Reversión perdidas por deterioro	118,060,901	2,774,400	0.28%	115,286,501	4155.37%
TOTAL INGRESOS	42,026,675,692	31,994,840,509	100.00%	10,031,835,184	31.35%
Sueldos y salarios	1,317,728,761	1,215,397,886	18.18%	102,330,875	8.42%
contribuciones imputadas	12,471,277	737,717	0.17%	11,733,560	1590.52%
contribuciones efectivas	233,961,800	221,950,026	3.23%	12,011,774	5.41%
Aportes sobre la nomina		1,108,174	0.00%	-1,108,174	-100.00%
Prestaciones sociales	366,438,006	379,240,835	5.06%	-12,802,829	-3.38%
Gastos de personal diversos	161,389,809	193,459,486	2.23%	-32,069,677	-16.58%
Generales	2,685,591,846	2,947,524,480	37.06%	-261,932,634	-8.89%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	948,246,079	1,025,581,721	13.09%	-77,335,642	-7.54%
Deterioro de cuentas por cobrar	9,703,931	39,890,318	0.13%	-30,186,388	-75.67%
Depreciación	96,919,219	73,759,557	1.34%	23,159,662	31.40%
Amortización	58,639,985	45,268,508	0.81%	13,371,477	29.54%
Provisiones para litigios	504,848,000	1,075,673,360	6.97%	-570,825,360	-53.07%
Subvenciones	74,000,000	88,741,000	1.02%	-14,741,000	-16.61%
EXTRAORDINARIOS	2,690	1,580	0.00%	1,110	70.25%
Comisiones	35,976,618	103,231,669	0.50%	-67,255,051	-65.15%
Financieros	25,940,397	32,476,274	0.36%	-6,535,877	-20.13%
Impuesto a las ganancias diferido	621,305,818	340,922,149	8.57%	280,383,669	82.24%
Otros gastos diversos	93,130,067	791,771,183	1.29%	-698,641,116	-88.24%
TOTAL GASTOS	7,246,294,303	8,576,735,923	17.24%	-1,330,441,620	-15.51%
Servicios públicos	27,747,029,026	25,467,047,557	100.00%	2,279,981,469	8.95%
TOTAL COSTOS	27,747,029,026	25,467,047,557	66.02%	2,279,981,469	8.95%
RESULTADO DEL EJERCICIO	7,033,352,363	-2,048,942,972	16.74%	9,082,295,335	-443.27%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 21

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa.

Por lo anterior, los ingresos para el año 2018 fueron de \$ 42,026,675,692 pesos, donde los SERVICIOS en especial de energía representa el con el 75. Para la empresa de energía del departamento del Guaviare ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., los gastos de la empresa, para el año 2018 fue de \$ 27,747,029,026 pesos, donde el ítem que mayor participación tuvieron los costos de prestación de servicio de energía.

En términos generales, los estados financieros de ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., en el año 2018 fueron superiores con referente al año 2017 en 443%, lo que significa que han venido mejorando los ingresos por la prestación de los servicios por el número de usuarios.

5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 RAZÓN CORRIENTE

Ecuación 3 Razón Corriente

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 13,541,704,094}{\$ 17,787,253,726} = 76.13\%$$

Este indicador mide a corto plazo la disponibilidad de liquidez con la que cuenta la Empresa, es decir, que por cada \$100 pesos que la empresa adeuda a corto plazo de activo corriente, cuenta con 76.13, luego este indicador no es favorable, debido a que la empresa no cuenta con respaldo suficiente disponibilidad inmediata para cumplir con las obligaciones de corto plazo.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 4 Capital de Trabajo

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 22

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} = (\$ 4,245,549,632)$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene las empresas, para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. El capital de trabajo mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar para ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. no cuenta con liquidez para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo.

5.1.3 SOLIDEZ

Ecuación 5 Solidez

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 122,542,152,653}{\$ 17,787,253,726} = 688.93\%$$

La solidez, es la capacidad de la empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, por lo tanto, como se observa para ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. cuenta con solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$688.93 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.4 PRUEBA ACIDA

Ecuación 6 Prueba Acida

PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO	=	8,436,778,871	=	0.83
	PASIVO CORRIENTE		10,225,230,608		

La prueba acida, es una información financiera, que muestra la capacidad de la empresa para cancelar todas sus obligaciones a corto plazo también conocidas como pasivos corrientes sin contar con la venta de su existencia. De acuerdo con lo anterior, se puede evidenciar que la empresa que por cada 100 pesos que debe, no cuenta con respaldo para pagar la totalidad de sus pasivos a corto y largo plazo sin vender sus mercancías.

5.1.5 ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS

Ecuación 7 Rotación de los Activos

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 23

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVO} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}} = \frac{31,905,995,830.00}{122,542,152,653.29} = 26.04\%$$

La rotación de los activos, es un indicador de productividad. Mide cuántos pesos genera cada peso invertido en activo total, de acuerdo con lo anterior, para ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. por cada peso que invierte, está generando 26 pesos adicionales, lo cual demuestra el bajo funcionamiento de eficiencia de la gerencia de la empresa.

5.1.6 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 8 Endeudamiento Total

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 17,787,253,726}{\$ 122,542,152,653} = 14.52\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc.), por lo tanto, como se puede apreciar la Corporación, cuenta con un nivel de endeudamiento del 14.52%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que la Corporación posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$14.52.

5.1.7 RENTABILIDAD

Ecuación 9 Rentabilidad

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 7,033,352,363}{\$ 122,542,152,653} = 5.74\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la empresa en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad de 5.7%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad de ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., el cual fue BUENA, ya que, si se compara con el IPC de ese mismo año, la rentabilidad fue de 3.2%¹.

¹ <https://datosmacro.expansion.com/ipc-paises/colombia>

5.1.8 ROTACION DE CARTERA

Ecuación 10 Rotación de Cartera

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS} / 365 \text{ DIAS}} = \frac{\$ 8,911,196,346}{\$ 111,357,700} = 80.$$

Este indicador mide el número de días promedio en que EMPOAGUAS E.S.P. recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la Empresa en 80 días promedio en recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo promedio mayor de 2 meses y 20 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 80 días, la Empresa debe contar con una buena liquidez para poder cumplir con las obligaciones mensualmente y con el normal funcionamiento, a fin de cumplir con el objeto social. Luego este comportamiento no es favorable, toda vez que como se ha podido observar la Empresa no cuenta con el respaldo de efectivo suficiente para poder financiar sus clientes por un periodo tan largo; por lo tanto, se deben establecer estrategias para una mayor recuperación de la cartera.

6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. en la vigencia 2018 fue DEFICIENTE, esto debido a la poca solidez con la que cuenta la empresa, los altos cargos de nómina, y los excesos de contratos que en términos generales hacen las gerencias sin un impacto positivo, lo que se vuelven gastos innecesarios para la ella misma; igualmente, la rotación de cartera aún sigue siendo muy alta, y por consiguiente la empresa debe de generar estrategia que impacten positivamente y genere valor para la misma.

7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Si bien es cierto, que por la tipología de contratación que se maneja en ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., en cuanto a que se debe comprometer o contratar la

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 25

totalidad de los recursos en todos los proyectos que se logren llevar a cabo, sin importar que los recursos sean girados en su totalidad o no por las entidades del nivel nacional que los financian, es importante que se haga un flujo de caja, con el fin de que se conozca los recursos con los que cuenta la Empresa y no comprometa más de lo recaudado y de esta manera evitar que en algún periodo futuro se presenten problemas de liquidez o solidez.

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

Igualmente se pudo evidenciar en los análisis hechos para la elaboración del informe, que los procesos judiciales reportados en el formato 15a de la rendición de la cuenta a través del SIA, aparecen 4 procesos administrativos, 14 procesos ejecutoriados, 24 procesos declaratorios para un total de 42 procesos que afronta la empresa de energía del departamento del Guaviare ENERGUAVIARE S.A. E.S.P. por una cuantía superior a los 4.000.000.000 pesos.

De otra parte, se pudo evidenciar en el análisis contable de que el balance general presentado por la empresa en el formato 1 de la rendición de cuenta de la SIA del periodo 2018 -2017, no concuerda la ecuación contable, por tal motivo la empresa no cuenta con buenos balances verídicos y reales que se pueda determinar un mejor análisis contable.

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 26

LISTA DE TABLAS

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

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 27

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento	16
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total.....	16
Ecuación 3 Razón Corriente.....	22
Ecuación 4 Capital de Trabajo	22
Ecuación 5 Solidez.....	23
Ecuación 6 Prueba Acida.....	23
Ecuación 7 Rotación de los Activos	23
Ecuación 8 Endeudamiento Total.....	24
Ecuación 9 Rentabilidad.....	24
Ecuación 10 Rotación de Cartera	25

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 28

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 2 Ejecución de Gastos.....	13
--	----

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 29