

Finanzas



SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2012

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2012

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2013

CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

CARMEN LEONOR CUBILLOS ROJAS
Contralora Auxiliar De Control Fiscal

ANA DELVIA GUZMAN VIRGUEZ
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Coordinador Administrativo y Financiero

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público

CONCEJO MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE
(2012 - 2015)

HONORABLES CONCEJALES

BERNARDO BETANCOURT SERNA

Presidente

FREDY YESID HERRERA

Primer Vicepresidente

ALEX HERNÁN OCAMPO RODRÍGUEZ

Segundo Vicepresidente

MODESTO QUEVEDO RIVAS

Secretario

CONCEJALES

NOLBERTO ARNULFO DAZA LEÓN

LEONEL HERNÁNDEZ GUZMÁN

RAFAEL MENDOZA CAMACHO

HÉCTOR FERNANDO ACOSTA

GERMAN GÓMEZ ANGARITA

GERARDO GÓMEZ ROMERO

CARLOS ANDRÉS GUEVARA

CESAR MORENO CORTES

LUIS ALFREDO ZULETA

GUSTAVO CAMARGO

PAUL OSNEY MAMBI

MIGUEL MONROY

PRESENTACIÓN

Señores

BERNARDO BETANCOURT SERNA

Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales
Municipio de San José del Guaviare

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Municipio de San José del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2012, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de San José del Guaviare.

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

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

Cordialmente,

JAIME LONDOÑO FLÓREZ

Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

PAG.

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.

INTRODUCCIÓN	8
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	10
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	10
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	11
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	12
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	14
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	14
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	14
1.3.3 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN	15
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	16
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	16
3. ESTADOS FINANCIEROS	17
3.1 BALANCE GENERAL.....	17
3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL	19

4. INDICADORES DE DESEMPEÑO	20
4.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	21
4.1.1 LIQUIDEZ	21
4.1.2 CAPITAL DE TRABAJO	21
4.1.3 SOLIDEZ	21
4.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL	22
4.1.5 ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR	22
4.1.6 RENTABILIDAD.....	22
5. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO	23
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	23

INTRODUCCION

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

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

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

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A. VIGENCIA FISCAL 2012

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución No. 052 del 31 de Diciembre de 2011, expedida por el Gerente de la APC SERVIR fue aprobado el Presupuesto para la vigencia fiscal del 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2012, quedando un presupuesto inicial de \$818.820 miles.

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIO ACUEDUCTO	166.045	20,28%
SERVICIO ALCANTARILLADO	69.744	8,52%
SERVICIO ASEO	140.012	17,10%
TRANSFERENCIAS	442.704	54,07%
RECURSOS DE CAPITAL	315	0,04%
TOTALES	818.820	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2012

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 54,07%, seguido del Servicio de Acueducto con un 20,28%, el Servicio de Aseo con un 17,10%, el Servicio de Alcantarillado con un 8,52% y los Recursos de Capital con un 0,04%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	399.665	48,81%
GASTOS GENERALES	411.655	50,27%
TRANSFERENCIAS	7.500	0,92%
TOTALES	818.820	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2012

Los gastos se apropiaron en \$411.655 miles (50,27%) en Gastos generales, \$399.665 miles (48,81%) en Servicios Personales y \$7.500 miles (0,92%) en Transferencias.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2012 al presupuesto de Ingresos y Gastos de la entidad, se verificaron los actos administrativos y las ejecuciones presupuestales, evidenciándose que no se presentaron diferencias como se muestran en el siguiente cuadro:

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 818.820	RESOLUCION 052 (DIC / 31 / 2011)	818.820	\$ 818.820	\$ 0
ADICIONES	\$ 448.158	RESOLUCION 035 (SEP / 14 / 2012)	86.871	\$ 448.158	\$ 0
		RESOLUCION 037 (OCT / 26 / 2012)	24.846		
		RESOLUCION 041 (DIC / 03 / 2012)	15.313		
		RESOLUCION 042 (DIC / 03 / 2012)	139.556		
		RESOLUCION 043 (DIC / 24 / 2012)	181.572		
REDUCCIONES	\$ 152.789	RESOLUCION 002 (ENE / 10 / 2012)	152.789	\$ 152.789	\$ 0
TRASLADOS	\$ 78.572	RESOLUCION 018 (ABR / 09 / 2012)	26.128	\$ 78.572	\$ 0
		RESOLUCION 019 (ABR / 26 / 2012)	4.579		
		RESOLUCION 027 (JUL / 04 / 2012)	13.000		
		RESOLUCION 032 (SEP / 06 / 2012)	22.240		
		RESOLUCION 038 (OCT / 30 / 2012)	12.625		

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Cotejados el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2012 con el 2011, se puede apreciar que la primera es superior en \$65.680 miles, equivalente al 8,72%, de donde sobresalen las transferencias con una variación del 12% (\$47.426 miles), el servicio de alcantarillado con un 9,39% (\$5.984 miles), el servicio de acueducto y los recursos de capital con un 5% cada uno (\$7.907 miles y \$15 miles, respectivamente) y el servicio de aseo con un 3,20% (\$4.3487 miles).

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL 2012	PRESUPUESTO INICIAL 2011	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	166.045	158.138	7.907	5,00%
SERVICIO ALCANTARILLADO	69.744	63.760	5.984	9,39%
SERVICIO ASEO	140.012	135.664	4.348	3,20%
TRANSFERENCIAS	442.704	395.278	47.426	12,00%
RECURSOS DE CAPITAL	315	300	15	5,00%
TOTALES	818.820	753.140	65.680	8,72%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2012, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$448.158 miles, equivalentes al 54,73% y reducciones por \$152.789 miles (18,66%), quedando un presupuesto definitivo de \$1.114.189 miles; obedeciendo esta variación a convenios celebrados con la Administración Municipal para el Suministro De Material Eléctrico Especial Que Sera Utilizado En El Embellecimiento Del Espacio Público De La Calle Principal Del Casco Urbano Del Municipio De El Retorno, Construcción De 38 Unidades Sanitarias Urbanas En El Municipio De El Retorno, Construcción Canalización Para Alcantarillado De Aguas Lluvias Área Urbana Del Municipio De El Retorno, entre otros.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	DEFINITIVO	%
SERVICIO ACUEDUCTO	166.045	0	0	166.045	0,00%
SERVICIO ALCANTARILLADO	69.744	0	0	69.744	0,00%
SERVICIO ASEO	140.012	0	0	140.012	0,00%
TRANSFERENCIAS	442.704	448.158	152.789	738.073	66,72%
RECURSOS DE CAPITAL	315	0	0	315	0,00%
TOTALES	818.820	448.158	152.789	1.114.189	36,07%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

En el presupuesto final, la equivalencia de cada uno de los conceptos tuvo una mayor relevancia en las Transferencias con un 33,24%, mientras que los demás rubros bajaron frente a su nivel en el presupuesto inicial.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2012	%
SERVICIO ACUEDUCTO	166.045	14,90%
SERVICIO ALCANTARILLADO	69.744	6,26%
SERVICIO ASEO	140.012	12,57%
TRANSFERENCIAS	738.073	66,24%
RECURSOS DE CAPITAL	315	0,03%
TOTALES	1.114.189	100,00%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

Diferente a la ocurrido en el presupuesto inicial, el presupuesto final de la vigencia 2012 fue menor al 2011 en un 64,63% (\$2.036.221 miles), generado en la gran disminución que tuvieron las transferencias, mientras que los demás conceptos se incrementaron.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2012	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2011	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	166.045	158.138	7.907	5,00%
SERVICIO ALCANTARILLADO	69.744	63.760	5.984	9,39%
SERVICIO ASEO	140.012	135.664	4.348	3,20%
TRANSFERENCIAS	738.073	2.792.548	-2.054.475	-73,57%
RECURSOS DE CAPITAL	315	300	15	5,00%
TOTALES	1.114.189	3.150.410	-2.036.221	-64,63%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
SERVICIO ACUEDUCTO	166.045	98.002	68.043	59,02%
SERVICIO ALCANTARILLADO	69.744	53.329	16.415	76,46%
SERVICIO ASEO	140.012	84.931	55.081	60,66%
TRANSFERENCIAS	738.073	461.274	276.799	62,50%
RECURSOS DE CAPITAL	315	0	315	0,00%
TOTALES	1.114.189	697.536	416.653	62,60%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

En el anterior cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2012, el recaudo de los ingresos logró un 62,60%, quedando un saldo de \$416.653 miles por recaudar, de donde el de menor a mayor fue; el servicio de acueducto con un 59,02%, el servicio de aseo con un 60,66%, las transferencias con un 62,50%, el servicio de alcantarillado con un 7,646% y los recursos de capital no se recaudó nada.

Ahora bien, como las Transferencias son el concepto de mayor relevancia en el presupuesto de Ingresos y del cual se logró un recaudo deficiente, se hizo el análisis de este para observar la ejecución de cada uno de los rubros que allí se evidencian.

TRANSFERENCIAS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	% EJECUC.	% PARTIC.
SUBSIDIOS E.S.P.	289.915	206.093	71,09%	39,28%
CONVENIO 007 DE 2012	86.871	86.571	99,65%	11,77%
ADICIÓN CONVENIO 007 DE 2012	24.846	24.846	100,00%	3,37%
CONVENIO 009 DE 2012	15.313	15.313	100,00%	2,07%
CONVENIO 010 DE 2012	139.556	55.822	40,00%	18,91%
CONVENIO 012 DE 2012	181.572	72.629	40,00%	24,60%
TOTALES	738.073	461.274	62,50%	100,00%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

En el detalle se puede observar que el concepto de mayor participación son los subsidios en un 39,28% como a su vez fue el tercero de menor recaudo con un 71,09% (\$206.093 miles); no obstante, observados los estados financieros de la entidad al cierre de 2012, se refleja en la cuenta del pasivo “2450 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS” un saldo de \$1.030.064 miles, de los cuales \$612.050 miles vienen de la vigencia 2011 y corresponden a la cuenta auxiliar “24500306 CONVENIO REGALIAS 150028950000”, luego la diferencia (\$418.014 miles) es el valor de lo recibido en convenios en la vigencia 2012. En ese orden de ideas se determina que no hay razonabilidad en los saldos de los informes, porque al restar del total del recaudo (\$461.274 miles), el valor de los subsidios (\$206.093 miles), de convenios se recibieron \$255.181 miles y no es concordante con lo que refleja la cuenta del pasivo.

TENDENCIA DEL RECAUDO

La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos dos periodos fiscales, donde se evidencia que el 2012 fue donde hubo la mejor obtención de recursos, especialmente en las transferencias, debido a que en 2011 se recaudaron \$442.704 miles, mientras que en 2012 \$632.998 miles.

Consecuente con lo anterior, en el cuadro siguiente se observa el nivel de recaudo de las dos últimas vigencias, reiterando lo expresado en cuanto al comportamiento de la vigencia 2012 y 2011.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012	2011
INGRESOS ESTIMADOS	1.114.189	3.150.410
INGRESOS RECAUDADOS	697.536	915.192
Déficit Rentístico	416.653	2.235.218
Variación (%)	62,60%	29,05%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2012	INICIAL 2011	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	399.665	373.633	26.032	6,97%
GASTOS GENERALES	411.655	375.807	35.848	9,54%
TRANSFERENCIAS	7.500	3.700	3.800	102,70%
TOTALES	818.820	753.140	65.680	8,72%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2012, fue superior en términos nominales al 2011 en \$65.680 miles (8,72%), debido al aumento en cada uno de los conceptos, tal como se observa en el cuadro.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	399.665	0	102.176	5.804	5.804	297.489	-25,57%
GASTOS GENERALES	411.655	0	50.613	72.768	72.768	361.042	-12,30%
TRANSFERENCIAS	7.500	0	0	0	0	7.500	0,00%
INVERSION	0	448.158	0	0	0	448.158	0,00%
TOTALES	818.820	448.158	152.789	78.572	78.572	1.114.189	36,07%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 54,73% y reducciones al 18,66% del estimativo inicial, quedando un presupuesto final de \$1.114.189 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedo en un 40,22% la Inversión, el 32,40% los gastos generales, 26,70% los servicios personales y el 0,67% las transferencias.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 36,07%, de los cuales la inversión fue la de mayor variación con un aumento de \$448.158 miles, mientras que los servicios personales y los gastos generales disminuyeron en un 25,57% y 12,30% respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2012	DEFINITIVO 2011	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	297.489	357.886	-60.397	-16,88%
GASTOS GENERALES	361.042	392.586	-31.544	-8,03%
TRANSFERENCIAS	7.500	2.668	4.832	181,11%
INVERSION	448.158	2.397.270	-1.949.112	-81,31%
TOTALES	1.114.189	3.150.410	-2.036.221	-64,63%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

Comparadas las vigencias 2011 y 2012, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 64,63% a la primera (\$2.036.221 miles), debido principalmente a la disminución en la Inversión, no obstante, los demás conceptos también tendieron a la baja pero en menor proporción frente a la variación total.

1.3.3 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	297.489	226.525	70.964	76,15%
GASTOS GENERALES	361.042	273.778	87.264	75,83%
TRANSFERENCIAS	7.500	2.704	4.796	36,05%
INVERSION	448.158	126.283	321.875	28,18%
TOTALES	1.114.189	629.290	484.899	56,48%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2012

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, ascendiendo a un total de \$484.899 miles, de los cuales, de mayor a menor ejecución fue los servicios personales con un 76,15%, los gastos generales con un 75,83%, las transferencias con un 36,05% y por último la inversión con un 28,18%, lográndose un total de ejecución del 56,48%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012	2011
PRESUPUESTO DE GASTOS	1.114.189	3.150.410
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	629.290	605.930
DIFERENCIA	484.899	2.544.480
VARIACIÓN (%)	56,48%	19,23%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2011 y 2012

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos dos periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2012, tuvo una mayor ejecución, debido en gran parte porque en el 2011 hubo un aumento generoso en las transferencias que le hicieron a la entidad, las cuales iban a ser ejecutadas en inversión, pero no fue reflejado en la ejecución, en razón a que no fueron registradas en el presupuesto recaudos y giros que se hicieron de estos rubros.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012	2011
TOTAL RECAUDO	697.536	915.192
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	629.290	605.930
DIFERENCIA	68.246	309.262
VARIACIÓN (%)	90,22%	66,21%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2011 y 2012

Este análisis de la situación presupuestal, muestra si hubo déficit o superávit en la vigencia, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose un superávit de \$68.246 miles, donde se logró una ejecución del 90,22% de lo recaudado en 2012, mientras que en 2011 el nivel de ejecución de lo recaudado fue del 66,21%, que corresponde a un superávit de \$309.262 miles.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 503.007}{\$ 236.262} = 212,90\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes (Acueducto, Alcantarillado y Aseo). En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos, donde por cada \$100 que recauda de Ingresos corrientes, ejecuta \$212,90 en Funcionamiento.

Luego se evidencia que la Empresa con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, es por esta razón que debe acudir a los ingresos de Transferencias.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 503.007}{\$ 629.290} = 79,93\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 79,93%; es decir, que por cada \$100 que la Empresa invirtió en gastos, \$79,93 fueron destinados a funcionamiento.

3. ESTADOS FINANCIEROS

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

3.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2012	2011	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	1.268.832	871.595	99,43%	45,58%
1105	CAJA	14.934	52	1,18%	28619,23%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	475.665	118.944	37,49%	299,91%
1408	SERVICIO PUBLICOS	213.742	147.755	16,85%	44,66%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	575.267	611.861	45,34%	-5,98%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-12.486	-8.727	-0,98%	43,07%

1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.710	1.710	0,13%	0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	7.326	9.096	0,57%	-19,46%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.500	1.500	20,48%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.770	10.770	147,01%	0,00%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0	6.000	0,00%	-100,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-4.944	-9.174	-67,49%	-46,11%
	TOTAL ACTIVO	1.276.158	880.691	100,00%	44,90%
	PASIVO CORRIENTE	1.172.020	891.229	100,00%	31,51%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	728	5.135	0,06%	-85,82%
2425	ACREEDORES	104.691	110.313	8,93%	-5,10%
2436	RETENCION EN LA FUENTE	0	0	0,00%	0,00%
2437	RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	0	0	0,00%	0,00%
2450	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	1.030.064	730.440	87,89%	41,02%
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	0	0	0,00%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.042	0	0,69%	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	28.495	45.341	2,43%	-37,15%
	PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0,00%	0,00%
2208	OPERACION CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS L.P.	0	0	0,00%	0,00%
	TOTAL PASIVO	1.172.020	891.229	91,84%	31,51%
3203	APORTES SOCIALES	1.518	1.518	1,46%	0,00%
3215	RESERVAS	50.830	50.830	48,81%	0,00%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-62.886	-50.828	-60,39%	23,72%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	114.676	-12.058	110,12%	-1051,04%
	TOTAL PATRIMONIO	104.138	-10.538	8,16%	-1088,21%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1.276.158	880.691	100,00%	44,90%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2011 y 2012

El activo total tuvo un incremento del 44,90% pasando de \$880.691 miles en 2011 a \$1.276.158 miles en 2012; el activo corriente de igual modo creció en un 45,58% reflejado en el efectivo y en una menor proporción en los deudores; en cuanto al activo no corriente o de largo plazo tuvo una disminución del 19,46%, como consecuencia de la baja en los equipos de comunicación y computación y de la Depreciación de la propiedad, planta y equipo.

En el pasivo la variación fue ascendente en un 31,51%, la cual corresponde a pasivo corriente ya que no registraron pasivos u obligaciones de largo plazo, dicho aumento se generó en la cuenta de Anticipos y avances recibidos por \$299.625 miles y las otras cuentas por pagar \$8.042 miles, mientras que la cuenta de adquisición de bienes y servicios, acreedores y salarios y prestaciones sociales disminuyeron.

En cuanto al Patrimonio, la variación fue creciente en un 1.088,21% (\$114.676 miles), situación que se generó por el excedente que ha tenido la Entidad en la vigencia que

se analiza y que a su vez permitió que el Patrimonio que venía negativo en 2011 pasara a positivo, es decir, crédito. Luego este ejercicio en la vigencia 2012, fue alentador, toda vez que la Entidad mejora su situación financiera con respecto a la vigencia anterior, el cual debe ser así vigencia tras vigencia debido a que como Empresa de Prestación de Servicios Públicos Domiciliarios debe ser una Empresa autosostenible que no dependa en su funcionamiento y buena prestación de servicios de lo que le transfiera el Municipio.

3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2012	2011	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	175	270	0,03%	-35,19%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	222.367	210.697	34,16%	5,54%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	156.869	150.142	24,10%	4,48%
4323	SERVICIO DE ASEO	241.888	225.084	37,16%	7,47%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	-18.085	-4.895	-2,78%	269,46%
4805	FINANCIEROS	76	14	0,01%	442,86%
4810	EXTRAORDINARIOS	47.644	27.726	7,32%	71,84%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0,00%	#DIV/0!
TOTAL INGRESOS		650.934	609.038	100,00%	6,44%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	119.758	153.713	51,40%	-22,09%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	0,00%	#DIV/0!
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	19.618	25.483	8,42%	-23,02%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	3.909	5.213	1,68%	-25,01%
5111	GENERALES	30.937	19.964	13,28%	54,96%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.704	2.878	1,16%	-6,05%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	50.804	5.696	21,80%	791,92%
5330	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQ.	1.771	2.649	0,76%	-33,14%
5805	FINANCIEROS	3.476	3.428	1,49%	1,40%
5810	EXTRAORDINARIOS	19	12	0,01%	58,33%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0,00%	#DIV/0!
TOTAL GASTOS		232.996	219.036	35,79%	6,37%
6360	SERVICIOS PUBLICOS	303.262	402.060	100,00%	-24,57%
TOTAL COSTOS		303.262	402.060	46,59%	-24,57%
RESULTADO DEL EJERCICIO		114.676	-12.058	17,62%	-1051,04%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2011 y 2012

El total de ingresos aumento en 6,44% (\$41.896 miles) de 2011 a 2012, representado en la cuenta “Extraordinarios”, “Servicio de Aseo”, “Servicio de Acueducto” y “Servicio de Alcantarillado”, a su vez, también hubo aumento en las “Devoluciones, Rebajas y Descuentos” que al ser de naturaleza débito, genera que el incremento de estos ingresos no se vea tan significativo, es más, resulta preocupante que en un crecimiento de \$35.201 miles en los Ingresos por Servicios, \$13.190 miles hayan sido devoluciones, rebajas y descuentos, equivalente a un 37,47%. En cuanto a la participación de cada uno frente a los ingresos totales, tenemos el Servicio de Aseo con un 37,16%, Servicio de Acueducto con un 34,16% y el Servicio de Alcantarillado con un 24,10% para un total de 95,42%, en cumplimiento con el objeto social para la cual fue creada la Empresa.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2012 en un 6,37% (\$13.960 miles), causado principalmente por la Provisión para deudores y los Gastos Generales, no obstante, los gastos de sueldos y salarios así como las contribuciones efectivas (aportes de nómina) disminuyeron, siendo estas cuentas las variaciones más destacadas en los gastos; las participaciones más sobresalientes frente al total fueron: los Sueldos y salarios con un 51,40%, la Provisión para deudores con un 21,80%, los Gastos generales con un 13,28% y las Contribuciones Efectivas con un 8,42%, para un total del 94,90%. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 35,79%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Entidad obtuvo de ingresos, \$35,79 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social.

Los costos tienen una participación frente a los ingresos totales del 46,59%, luego por cada \$100 que la Entidad obtuvo de ingresos, incurrió en \$46,59 en Costos para la prestación de servicios; sin embargo, hecho el comparativo de los costos con los ingresos por venta de servicios (Aseo, acueducto, alcantarillado y bienes comercializados), la equivalencia fue del 50,27%, lo que indica que por cada \$100 que se obtuvo de ingresos por la prestación de servicios públicos, se ejecutaron \$50,27 en Costos.

Servicios Públicos: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2011 de las cuentas por cobrar por servicios públicos (código 1408), se le suma el valor de las cuentas (4210, 4321, 4322, 4323 y 4395) y se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2012 de la cuenta 1408, quedando un resultado de \$537.227 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en el presupuesto de ingresos en los conceptos (Servicio de acueducto, alcantarillado y aseo) que fue de \$236.262 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$300.965 miles.

4. INDICADORES DE DESEMPEÑO

4.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

4.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 1.268.832}{\$ 1.172.020} = 108,26\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta la Entidad a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que se adeuda a corto plazo, cuenta con \$108,26 de activo corriente, cabe anotar que en esta vigencia de 2012, hubo un mejor comportamiento en las finanzas de la empresa debido a que en la vigencia inmediatamente anterior, el indicador era que la Empresa no contaba con los recursos suficientes para respaldar las obligaciones en el corto plazo (97,80% en 2011)

4.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$1.268.832 - \$1.172.020 = \$96.812 \end{aligned}$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la Entidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar la empresa cuenta con un pequeño respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo, teniendo en cuenta el tipo de empresa que es (ESPD) y el nivel de población que debe atender.

4.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 1.276.158}{\$ 1.172.020} = 108,89\%$$

La solidez, es la capacidad de la Entidad para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el ente cuenta con una solidez financiera mínima, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$108,89 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es poco favorable.

4.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 1.172.020}{\$ 1.276.158} = 91,84\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Ente con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, la Entidad cuenta con un nivel de endeudamiento del 91,84%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$91,84.

4.1.5 ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS / 365}} = \frac{\$ 213.742}{\$ 1.653} = 129$$

Este indicador mide el número de días promedio en que la entidad recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la Empresa en 129 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 129 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 129 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, no obstante, los índices de liquidez y solvencia pese a que mejoraron en el 2012, no son lo suficientemente firmes; por lo que se deben establecer estrategias para la recuperación de la cartera y sus deudores en general, toda vez que se observó un incremento de 37 días comparado con el 2011 que fue de 93 días, a su vez, que hubo un incremento en la cartera de \$65.987 miles equivalente al 44,66%.

4.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 114.676}{\$ 1.276.158} = 8,99\%$$

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 renta del 8,99%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en la Entidad, además de evaluar de alguna manera la buena prestación de los servicios en el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

5. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de la Entidad en la vigencia 2012 fue deficiente, en cuanto al recaudo de los ingresos como en la ejecución en los gastos, más aún en la Inversión. Por otra parte, es preocupante que los estados financieros pese a que presentan un alivio financiero en la vigencia, no cuentan con el suficiente respaldo para cumplimiento de sus obligaciones y del objeto social, teniendo en cuenta que solo del 8,16% son dueños los socios, ya que el nivel de endeudamiento es del 91,84% y que de no ser por las transferencias que el Municipio hace para ejecución de proyectos para la prestación del servicio, la Empresa no es autosostenible.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Si bien es cierto que la Empresa tiene una participación pública dentro de su conformación patrimonial, la entidad no tiene que dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública establecido por la CGN, tal como se cita en una de las respuestas que la misma Contaduría ha hecho en su página web que dice:

“El Artículo 5 de la Resolución 354 de 2007 establece que: “El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores. También debe ser aplicado por los órganos autónomos e independientes creados para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. En el mismo sentido, el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública incluye a los Fondos de origen presupuestal, además de las Sociedades de Economía Mixta y las que se les asimilen, en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social.

El ámbito de aplicación de dicho Régimen también incluye a las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social.

Parágrafo. El Régimen de Contabilidad Pública no es de obligatoria aplicación para las Sociedades de Economía Mixta y las que se les asimilen, en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea inferior al cincuenta por ciento

(50%) del capital social, así como las personas jurídicas o naturales que tengan a su cargo, a cualquier modo, de manera temporal o permanente, recursos públicos, en lo relacionado con estos, tales como los fondos de fomento, las cámaras de comercio, las cajas de compensación familiar, en cuyo caso aplicarán las normas de contabilidad que correspondan a su ámbito.

No obstante, cuando el Contador General de la Nación lo considere conveniente, podrá solicitar los informes que sean necesarios, para lo cual para lo cual expedirá las instrucciones que permitan llevar a cabo la homologación técnica respectiva”

Por lo anterior, la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública no aplica para esa Entidad, por lo que el Plan de Cuentas y la doctrina contable aplicable sería bajo los parámetros del Decreto 2649 y 2650 de 1993 o en su defecto el que la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios establezca.

Se hace esta apreciación reiterativa, toda vez, que se observa que aún siguen aplicando el Régimen de Contabilidad Pública.

De otra parte, se hace necesario aclarar que en materia presupuestal la afectación se hace cuando efectivamente se recauda o se gira el recurso, por lo tanto, los anticipos recibidos de los Contratos hechos por la Administración Municipal y los anticipos entregados a los Contratistas debieron quedar en la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos. Contrario sucede con los ingresos y gastos en contabilidad, toda vez que de acuerdo a los hechos económicos que se dieron se deduce que hubo una adecuada imputación contable.

Como Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, bajo los parámetros legales que las regulan, es importante anotar que estas deben ser autosostenible, lo que indica que con los ingresos que obtiene debe cumplir con su objeto social y prestar servicios públicos de calidad en beneficio de la comunidad, por lo tanto, se recomienda que se establezcan estrategias para la recuperación de cartera y la obtención eficiente de los ingresos que se estimen recaudar.