



ESAQUIN

TABLA DE CONTENIDO

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
 - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
 - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
 - 1.3 COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VS EGRESOS
 - 1.3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 1999-2001
 - 1.3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 1999-201
 - 1.3.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL
2. ANÁLISIS COYUNTURAL
 - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
 - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
 - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
3. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA
 - 3.1 COMPORTAMIENTO DE SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA
 - 3.2 TENDENCIA DE LA DEUDA PÚBLICA



4. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
5. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
6. INFORMACIÓN CONTABLE
 - 6.1 BALANCE GENERAL
 - 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
 - 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO
 - 6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
 - 6.5 INDICADORES FINANCIEROS
 - 6.5.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ
 - 6.5.2 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO
7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 7.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 7.3 CONCLUSIONES
 - 7.4 OPINIÓN



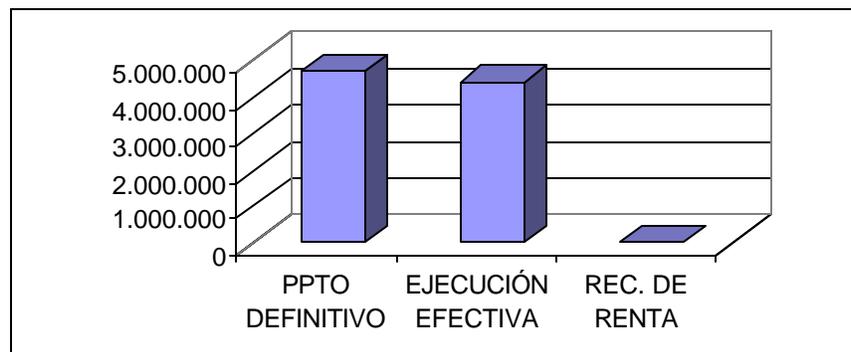
1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACION		PPTO DEFIN	RECAUDO	SUPER./ DEFIC.	% EJEC	% PART
		Adiciones	Red.					
DISPONIB. INICIAL		183.256		183.256	183.256		100	4
ING CORRIENTES	4.047.284	245.845		4.293.129	3.985.461	-307.668	93	90
Venta de Servicios	3.430.680	145.568		3.576.248	3.880.115	303.867	108	88
Venta de Otros Serv.	24.000			24.000	26.243	2.243	109	1
Aportes y Transferenc.	592.604			592.604		-592.604		2
Otros Ing. Corrientes		100.277		100.277	79.103	-21.174	79	
REC. DE CAPITAL	5.000	250.628		255.628	262.818	7.190	103	6
Rendim. Financieros	5.000	6.461		11.461	18.651	7.190	163	1
Recup. de Activos		7.943		7.943	7.943		100	
REC. DEL BALANCE:		236.224		236.224	236.224		100	5
• Exc. de Cierre Pptal.		236.224		236.224	236.224		100	5
TOTAL DE INGRESOS	4.052.284	679.729		4.732.013	4.431.535	-300.478	94	100

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Ingresos Esaquín





La Empresa Sanitaria del Quindío, inicia la vigencia 2001 con un Presupuesto Inicial de \$4.052.284, suma que posteriormente fue adicionada en \$679.729, es decir un 16.7% de la apropiación inicial, los que incrementaron la Venta de Servicios en \$145.568, así: Acueducto \$122.568 y Alcantarillado \$23.000. De igual manera, incrementaron Otros Ingresos Corrientes en \$100.277 por recursos originados de interventorías a ONG's como Fundaempresa y Compartir y Municipios como La Tebaida y Filandia.

Las anteriores modificaciones permitieron un Presupuesto Definitivo de Ingresos por \$4.732.013, de los cuales se recaudaron \$4.431.535, que en términos relativos significa un recaudo del 94%, presupuesto conformado por:

- Una disponibilidad inicial de \$183.256, partida que asume las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2000, con una participación del 4%, con respecto al Total Ingresos.
- Unos Ingresos Corrientes por \$3.985.461, que representan el 90% del recaudo, y
- Recursos del Capital por la suma de \$262.818, que representan un 6%, producto de Rendimientos Financieros y Recursos del Balance conformados por los excedentes de cierre presupuestal del año 2000.

Del anterior análisis, se desprende que los Ingresos Corrientes son la principal fuente de financiación, que de estos la Venta de Servicios de Acueducto y Alcantarillado son el principal generador de ingresos, pues significaron un 73% y 27% respectivamente, y la Venta de Servicios a su vez aportó un 97% a la conformación de Ingresos Corrientes. El renglón rentístico Aportes y Transferencias, al cierre de la vigencia no presentó recaudo alguno, cuya apropiación definitiva fue así:



En miles de pesos

MUNICIPIO	VALOR
BUENAVISTA	\$17.569
CIRCASIA	55.142
FILANDIA	45.044
GÉNOVA	22.611
LA TEBAIDA	232.596
MONTENEGRO	107.809
QUIMBAYA	93.408
SALENTO	18.428
TOTAL	\$592.607

FUENTE: Ejecución Pptal. de Ingresos Esaquín

Los valores anteriores conforman el monto de los subsidios otorgados a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, cargo asumido por la empresa para que posteriormente sean reconocidos por los Municipios socios, según lo establece la Ley 142/94. observándose con extrañeza cómo las medidas tomadas por la empresa tendientes a que los municipios reconozcan dicha obligación, no han arrojado los resultados esperados, a pesar de que la Ley de Servicios Públicos lleva siete años desde su expedición. Es de mencionar que en los estados financieros a diciembre 31 del 2001, se causaron Cuentas por Cobrar a los municipios de Génova, Buenavista y Filandia por \$169.993, \$63.174 y \$170.544 respectivamente, correspondientes a subsidios otorgados a los usuarios y que estos ente territoriales reconocen como deuda, mediante el registro como Cuentas por Pagar en sus estados financieros, no significando lo anterior, que presupuestalmente estos pasivos cuenten con el registro presupuestal necesario que legalice su pago en la vigencia 2002, hecho que al no darse no garantiza efectivamente su pago, convirtiéndose para Esaquín en una cuenta por cobrar para el año 2002 que se aleja cada caño más de convertirse en un recurso de fácil recuperación; se aclara además que este ente de control considera preocupante, que sean precisamente los socios.



No obstante, considera esta Contraloría, que aunque se reconociera la deuda, la liquidez de la empresa estaría sujeta a la disponibilidad efectiva de cada municipio, situación que no se ha dado además por cuanto la problemática proviene de años atrás, sin que se realizara un eficiente esfuerzo fiscal ante la Junta Directiva, cuyos integrantes precisamente son los Municipios y no contó con la garantía de respaldo suficiente, cuando la problemática proviene de años atrás, sin que en su oportunidad la empresa realizara un eficiente esfuerzo fiscal ante la Junta Directiva, cuyos integrantes son precisamente los Municipios.

Observados los comportamientos de cada ítem que conforman la estructura presupuestal de ingresos, se pudo establecer que el cumplimiento de las metas financieras de ingresos, se dio así: la Venta de Servicios de Acueducto se ejecutó en un 114.2%, lo que determinó un superávit de \$355.494, donde los ítems Cargo Fijo Acueducto y Consumo Acueducto, realizaron los mayores aportes, esto es \$240.297 y \$152.790, advirtiéndose que los demás rubros que conformaron el concepto en mención presentaron comportamientos superavitarios, a excepción de los rubros Reinstalación y Medidores, para el caso del primero no presentó recaudo alguno y el segundo sólo recaudó un 32.2%.

Por su parte la Venta de Servicios de Alcantarillado, no cumplió su meta financiera en un 5%, es decir en \$51.627, por cuanto en su interior, mientras el rubro “Cargo Fijo” se ejecutó en un 117.4%, los dos restantes presentaron déficit en su ejecución de \$21.174, el que básicamente lo aportaron los rubros “Interventoría Acueducto La Tebaida” con \$14.400 e “Interventoría Construcción Fundaempresa” con \$12.700. De igual manera, las Transferencias aportaron un déficit de \$592.604, lo que se dio por cuanto no se recaudó suma alguna por concepto de Subsidios otorgados a los usuarios de estratos 1, 2 y 3, cargo asumido por la empresa y que para esta vigencia tampoco fueron reconocidos por los Municipios.

En los Recursos de Capital, el superávit de \$7.190 lo aportó el 162% de ejecución de los Rendimientos Financieros.



1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL				PPTO DEFINIT	EJEC EFECT.	CTAS X PAGAR	EJECUC. TOTAL	% DE EJEC	%DE PART.
		Adicion	Credit.	Ccrédit.						
FUNCIONAMIENTO	1.149.321	122.553	277.403	111.096	1.438.181	1.318.811	117.434	1.436.245	99	60
Serv. Personales	671.652	3.000	35.877	45.573	664.956	651.839	13.069	664.908	99	36
Gastos generales	250.143	79.553	109.206	37.558	401.343	370.594	28.885	399.479	99	9
Transf. Corrientes	222.526	40.000	49.220	27.309	284.437	208.938	75.480	284.418	100	12
Otras Trans. Sent. Jud.	5.000		83.100	655	87.445	87.440		87.440	100	2
GASTOS DE OPERAC.	1.837.701	328.314	297.309	386.623	2.076.701	2.006.536	51.124	2.057.660	100	28
Servicios Personales	685.276	51.650	98.034	52.395	782.565	759.741	3.851	763.593	100	22
Gastos Generales	994.262	231.664	163.140	306.258	1.082.808	1.073.679	9.064	1.082.743	100	5
Transferencias	158.163	45.000	36.135	27.970	211.328	173.115	38.209	211.324	100	1
DEUDA PÚBLICA	307.604		7.896	84.889	230.609	230.389		230.389	100	6
Amortización	105.633		1.896	1.495	106.034	105.826		105.825	100	3
Intereses	146.487		6.000	66.201	86.286	86.280		86.280	100	2
Comisiones y Otros Edeq	55.483			17.193	38.289	38.283		38.283	100	1
INVERSION	757.659	45.605	46.370	46.370	803.265	231.186	13.490	244.676	30	6
Infraestructura	542.604	45.606	46.370	46.370	636.210	122.628		122.628	19	3
Ciencias y Tecnología	89.350				89.350	80.227		80.227	90	2
Otras Inversiones	75.706				75.706	28.331	13.490	41.821	55	1
TOTAL GASTOS	4.052.285	496.473	628.978	628.978	4.548.767	3.786.921	182.050	3.968.970	87	100

FUENTE: Ejecución de Gastos Esaquín

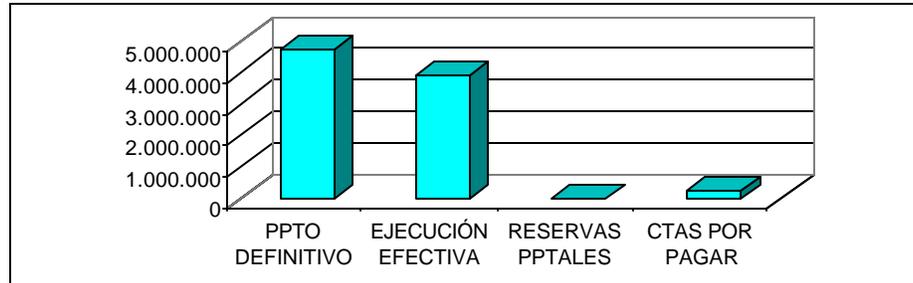


1.3 EJECUCION CUETAS POR PAGAR

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL				PPTO DEFINIT	EJEC EFECT.	CTAS X PAGAR	EJECUC. TOTAL	% DE EJEC	%DE PART.
		Adicion	Credit.	Ccrédit.						
DISPON. INICIAL										
FUNCIONAMIENTO		86.500			86.500	46.771	39.729	86.500	100	21
Serv. Personales		2.644			2.644	2.643	1	2.644	100	3
Gastos generales		65.007			65.007	25.279	39.728	65.007	100	7
Transf. Corrientes		18.849			18.849	18.849		18.849	100	10
Otras Trans. Sent. Jud.										
GASTOS DE OPERAC.		92.989			92.898	92.957	32	92.989	100	77
Servicios Personales		3.768			3.768	3.736	32	3.768	100	32
Gastos Generales		89.221			89.221	89.221		89.221	100	17
Transferencias										
DEUDA PÚBLICA										
Amortización										
Intereses										
Comisiones y Otros Edeq										
INVERSION		3.767			3.767	3.767		3.767	100	2
Infraestructura		3.767			3.767	3.767		3.767	100	2
Ciencias y Tecnología										
Otras Inversiones										
TOTAL GASTOS		183.256			183.256	143.495	39.761	183.256	100	100

FUENTE: Ejecución de Gastos Esaquín



La apropiación inicial del Presupuesto de Gastos ascendió a la misma suma inicialmente apropiada para los Ingresos, el que se adicionó en la suma de \$679.729, con los cuales los Gastos de Funcionamiento se incrementaron en \$209.053, los de Operación Comercial en \$421.303 y la Inversión en \$49.373; de igual manera, este presupuesto fue modificado durante el transcurso de la vigencia por traslados así: los Gastos de Funcionamiento acreditaron \$111.096, el Servicio de la Deuda por su parte acreditó \$7.896 y contracreditó \$84.889, los Gastos de Inversión en tanto, acreditaron y contracreditaron \$46.370, lo que en conclusión indica que el Servicio de la Deuda se desfinanció en \$76.993 y los Gastos de Operación Comercial en \$89.319, para incrementar en \$166.307 a los Gastos de Funcionamiento; movimientos presupuestales que evidencian una deficiente programación presupuestal.

Las anteriores modificaciones, permitieron un presupuesto definitivo de gastos por \$4.732.013 del cual se ejecutó la suma de \$4.152.226, lo que significó una ejecución en términos porcentuales del 88%.

Del total ejecutado se destinó \$3.968.970 a asumir los gastos ocasionados en la vigencia y \$183.256 a cubrir las Cuentas por Pagar constituidas al 31 de diciembre del 2000.

La ejecución de gastos del 2001, presentó el siguiente comportamiento: unos Gastos de Funcionamiento de \$1.527.245 que en términos relativos significa una participación del 36.7%. Unos Gastos de Operación por \$2.150.649 que representan el 51.8% del total ejecutado, discriminados así:



En miles de pesos

CONCEPTO	VIGENCIA 2001	CTAS X PAG VIG. 2000	TOTAL	% PARTIC.
FUNCIONAMIENTO	\$1.436.245	\$86.500	\$1.527.245	100
• Servicios Personales	664.908	2.644	667.552	43.7
• Gastos Generales	399.479	65.007	464.486	30.4
• Transferencias	371.858	18.849	390.707	25.9
GASTOS OPERACIÓN CCIAL	2.057.660	92.989	2.150.649	100
• Servicios Personales	763.593	3.768	767.361	35.7
• Gastos Generales	1.082.743	89.221	1.171.964	54.5
• Transferencias	211.324		211.324	9.8

FUENTE. Ejecución de Gastos Esaquín

Los Gastos de Funcionamiento participaron con un 36.7% del total gastos ejecutados en la vigencia y los de Operación Comercial con un 51.8%.

Tomando como base la relación de la nómina de la rendición de la cuenta del último trimestre de 2001, diligenciada por Esaquín, se pudo establecer lo siguiente:

1. De un total de 86 funcionarios, 55 pertenecen al Área Operativa y 31 a la Administrativa.
2. 31 funcionarios Administrativos generaron una erogación por Servicios Personales de \$667.552 y 55 Operativos \$767.361; lo que permite evidenciar que para Esaquín el pago de personal de apoyo para el cumplimiento de la misión estatal, equivale a un 87% de los Servicios Personales generados por el nivel operativo que es el que cumple con la misión de la empresa, destacándose en el primer nivel los rubros Gastos de Representación, Sueldo Personal Supernumerarios y Honorarios, por concentrar los valores más altos del grupo, esto es \$17.571, \$18.269, \$18.592 y \$49.707 respectivamente; por su parte en el segundo nivel se destacaron: Sueldo Personal Supernumerario con \$55.957 y Horas Extras \$75.275, además de Remuneración Servicios Técnicos con \$128.461.



- Los Gastos Generales originados de la adquisición de bienes y servicios del nivel administrativo, ascendieron a \$464.964 y del nivel operativo a \$1.171.954, destacándose en el primero los siguientes rubros por su cuantía, esto es, Papelería y Útiles Escritorio \$24.728, Impresos y Publicaciones \$24.072, Compra Equipo \$21.018, Arrendamientos \$47.502, Servicios Públicos \$44.966 y Gastos Bancarios \$115.520. En el nivel operativo, las cuentas más significativas correspondieron a Sustancias Químicas y de Laboratorio \$57.410, Herramientas y Útiles de Trabajo \$98.807 y Compra de Equipo \$38.579, además de Servicios Públicos de Energía \$544.082 y Mantenimiento y Reparación Redes de Energía \$156.624.
- El Servicios de la Deuda por \$230.389 representó un 5.5% y una ejecución por Inversión de \$248.443, que equivale a un 6% del total gastos de la vigencia.

De lo anterior, se desprende que la mayor participación de gastos está dada por los Gastos de Funcionamiento, del cual se destaca la alta participación del gastos, por concepto de Servicios Personales, situación que debe ser reorientada por parte de la Administración, toda vez que la participación de la Inversión en la ejecución del gasto, es demasiado baja ya que se trata de una empresa prestadora de servicios, que debe trabajar en pro de mejorar la calidad del servicio, mediante la expansión, modernización y mejoramiento de la infraestructura física.

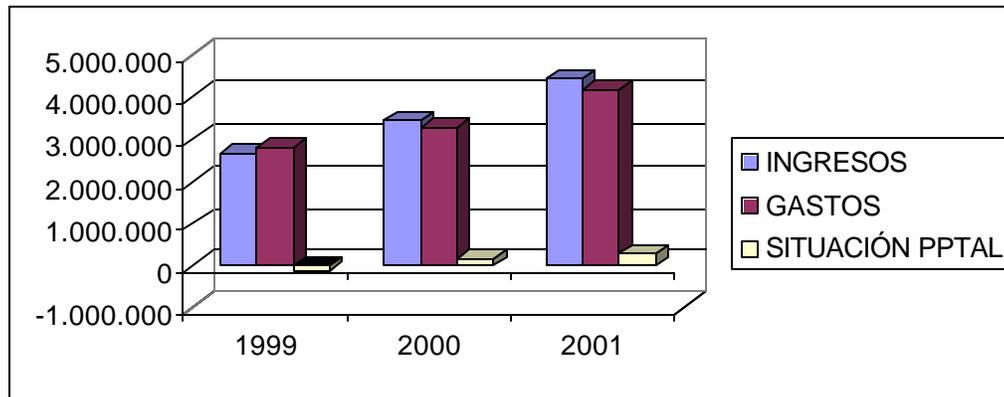


1.4 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	Tasa Ccto	% Part.
1 DISPONIBILIDAD INICIAL			183.256		4.14
2 INGRESOS CORRIENTES	2.673.992	3.451.654	3.985.461	22.08	89.93
Venta de Servicios	2.425.014	3.388.934	3.880.115	26.49	87.56
Venta Otros Servicios de Aseo	23.104	23.492	26.243	6.58	0.59
Aportes y Transferencias	218.311	6.500		-100	
Ingresos de Operación Comercial					
Otros Ingresos Corrientes	7.563	32.728	79.103	223.41	1.79
3 RECURSOS DE CAPITAL	7.426		262.818	494.91	5.93
Recursos del Crédito					
Rendimientos Financieros	7.426		18.651	58.48	0.42
Aportes de Capital					
RECURSOS DEL BALANCE			7.943		0.18
Venta de Activos Fijos					
Recuperación de Cartera			236.224		5.33
Excedentes de Cierre					
4 TOTAL DE INGRESOS	2.681.418	3.451.654	4.431.535	28.56	100
Menos					
5 GASTOS					
DE FUNCIONAMIENTO	1.604.809	1.252.353	1.527.245	20	
Servicios Personales	528.868	562.753	667.552	12	
Gastos Generales	247.462	393.696	464.486	37	
Transferencias Corrientes	288.479	295.904	390.707	16	
GASTOS DE OPERACIÓN CCIAL	1.388.379	1.767.686	2.150.649	24	
Servicios Personales	524.799	596.071	767.361	21	
Gastos Generales	710.048	970.579	1.171.964	28	
Transferencias	153.532	201.036	211.324	17	
SERVICIO DE LA DEUDA	253.491	213.292	230.389	-5	5.55
Amortización	31.112	39.379	105.826	84	2.55
Intereses	222.379	150.860	86.280	-3	2.08
Deuda EDEQ	12.839	23.056	38.283	72.68	0.92
INVERSIONES	101.796	56.926	248.443	56.22	5.98
Infraestructura Física	101.796	56.926	248.443	56.22	5.98
Inversión Social					
TOTAL GASTOS	2.808.475	3.290.257	4.152.226	22	100
6 SITUACIÓN PPTAL (5-6)	-127.057	161.397	279.309		

FUENTE: Ejecuciones Esaquín



Al confrontar los ingresos con los gastos ejecutados por ESAQUIN S.A., durante la vigencia del 2001, este arrojó una situación presupuestal positiva de \$279.309, producto del crecimiento de los Ingresos Corrientes por Venta de Servicios de Acueducto y Alcantarillado, en un 26.49% y por un mayor recaudo del renglón rentístico Recursos de Capital por un aumento del 494.91%. Lo anterior, frente a una menor ejecución de gastos acompañado de políticas adoptadas por la administración, tendientes a disminuir los gastos en el área operativa (menor demanda de energía requerida por las plantas y mantenimiento de éstas).

Del análisis sobre evaluación y comportamiento de los presupuestos de la empresa, para los períodos 99-2001, se observa que los Ingresos Corrientes de ESAQUIN S.A., presentan una tasa de crecimiento del 22.08%, producto de la extensión de los servicios a nuevos demandantes, al subsidio a la demanda otorgado por el FOREC y a la venta de servicios por asistencia técnica.

Los Recursos de Capital presentan una tasa de crecimiento del 494.9%, como resultado de unos mayores Rendimientos Financieros y de una recuperación de Activo por indemnizaciones y frente a un excedente del cierre presupuestal positivo del año 2000, comportamientos que determinaron un incremento del 28.56% en los Ingresos Totales.



La evaluación del gasto medida en tasa de crecimiento determina en su interior, que los Gastos de Funcionamiento Administrativos se incrementaron en un 20%, comportamiento derivado a su vez de la tendencia creciente de los Servicios Personales en un 12%, de los Gastos Generales en un 37% y de las Transferencias Corrientes del 16%, los que en valores absolutos con relación al año 2000, se dieron en mayor cuantía en los primeros, es decir, los Servicios Personales, incremento dado en \$104.799, seguido de las Transferencias Corrientes con \$94.803 y de los Gastos Generales \$70.790. El rubro Otros Gastos Sentencias Judiciales, presenta una tasa de crecimiento del 332.11%, cifra ésta bastante significativa y preocupante para este ente de control, por cuanto se originó de los pagos reconocidos por concepto de acta de conciliación con el Municipio de Buenavista y/o Carlos Arturo Vergara por \$75.000, así como de tutela por salarios y prestaciones sociales de Juan Carlos Trejos, transacción extrajudicial por daños en propiedad del señor Juan García, por \$100.000.

En lo que respecta a los Gastos de Operación Comercial, la tasa de crecimiento promedio se dio en un 24%, lo que en términos absolutos con relación al año 2000 indica que los Servicios Personales fueron superiores en \$171.290, a los del año anterior, los Generales en \$201.385 y Transferencias en \$10.288. Comportamientos que ratifican la crítica anterior, en lo que respecta al porcentaje de relación entre Gastos de Personales Administrativos y Operativos, los que para las tres vigencias no han guardado la proporción propia de una empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, es decir, si bien es cierto los Gastos Administrativos, son el apoyo para el cumplimiento del objeto social, también lo es que en Esaquín estos son iguales o superiores a los Gastos Directos que ejecuta la empresa para prestar el servicio.

El rubro Inversión presenta una tasa de crecimiento del 56.22% observándose que al comparar la inversión del 2000 con respecto al 99, ésta presenta una notable disminución, la que se incrementó en el 2001, sin embargo, para la Contraloría la inversión ejecutada por ESAQUIN es baja.



2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$183.256
INGRESOS CORRIENTES	3.985.461
RECURSOS DE CAPITAL	262.818
TOTAL INGRESOS	4.431.535
GASTOS FUNCIONAMIENTO	1.522.745
GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL	2.150.649
SERVICIO DE LA DEUDA	230.389
INVERSIÓN	248.443
TOTAL GASTOS	4.152.226
3. SITUACION PRESUPUESTAL	\$279.309

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Esaquín

Una vez terminada la vigencia 2001, Esaquín obtuvo un resultado presupuestal superavitario por \$279.309, el que fue consecuencia del cumplimiento de las metas financieras de ingresos en un 94%, frente a un 87% de ejecución del gasto.

El resultado anterior se logró a pesar de que el presupuesto de ingresos se sobrestimó por \$592.604, que no contaban con la apropiación presupuestal de los municipios responsables de su pago, lo que lógicamente generó un déficit en la Ejecución de Ingresos.



2.2 SITUACIÓN FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
1. ACTIVO CORRIENTE	\$709.137
CAJA	202
BANCOS Y CORPORACIONES	147.814
DEUDORES CORRIENTES	543.025
INVENTARIOS	18.096
2. PASIVO CORRIENTE	544.105
OBLIGACIONES FINANCIERAS	935
CUENTAS POR PAGAR	464.025
OBLIGACIONES LABORALES	79.145
3. RESERVAS PRESUPUESTALES	
4. SITUACION FISCAL (1-2-3)	\$165.032

Fuente: Balance Esaquín

La Situación Fiscal para la empresa ESAQUÍN S.A. en el 2001, arrojó un superávit de \$165.032, lo que indica que la Entidad cuenta con unas disponibilidades inmediatas superiores a sus exigibilidades en el corto plazo.

Para la cuenta Deudores Corrientes, se tomó la cartera por concepto de Venta de Servicios Acueducto y Alcantarillado, con morosidad inferior a 11 meses, igual se excluyeron las Cuentas Deudores por Ingresos no Tributarios por prestación de servicios asistencia técnica, por ser cuentas con una morosidad superior al año.

A pesar de que la Situación Fiscal fue superavitaria para la vigencia 2001, el cumplimiento oportuno de los Pasivos Corrientes, dependerá de la efectividad en la rotación de la cartera, pues es esta la mayor fuente de financiación de éstos.



2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
1. DISPONIBILIDADES	\$148.016
CAJA	202
BANCOS Y CORPORACIONES	147.814
INVERSIONES TEMPORALES	
2. EXIGIBILIDADES	544.105
CUENTAS POR PAGAR (24)	464.025
OBLIGACIONES FINANCIERAS	935
OBLIGACIONES LABORALES	79.145
3. SITUACION DE TESORERIA	-\$396.089

Fuente: Balance Esaquín

ESQUÍN S.A., presenta una Situación de Tesorería de deficitaria por -\$396.089 para la vigencia 2001, toda vez que las disponibilidades son inferiores a las exigibilidades, lo que indica que la entidad no cuenta con los recursos líquidos para atender sus obligaciones inmediatas.



4. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
1. INGRESOS TOTALES	4.195.311
1.1 INGRESOS CORRIENTES	4.004.112
1.1.4 RENTAS PROPIAS	3.906.358
1.1.4.1 VENTA DE SERVICIOS	3.906.358
1.1.5 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	18.651
1.1.8 OTROS INGRESOS CORRIENTES	79.103
1.2 INGRESOS DE CAPITAL	7.943
1.2.3 OTROS INGRESOS DE CAPITAL	7.943
1.3 DISPONIBILIDAD INICIAL	183.256
2 PAGOS TOTALES	3.824.591
2.1 PAGOS CORRIENTES	3.589.638
2.1.1 FUNCIONAMIENTO	3.465.075
2.1.1.1 SERVICIOS PERSONALES	654.482
2.1.1.2 GASTOS GENERALES	395.873
2.1.1.3 PAGOS DE PREVISIÓN SOCIAL	315.227
2.1.1.5 OPERACIÓN COMERCIAL	2.099.493
2.1.2 PAGO INTERESES Y COMISIONES	86.280
2.1.3 OTROS PAGOS CORRIENTES	38.283
2.2 PAGOS DE CAPITAL	234.953
2.2.1 INVERSION	234.953
2.2.1.1 INFRAESTRUCTURA FISICA	234.953
4 DEFICIT/SUPERAVIT	370.720
5 FINANCIAMIENTO	-370.720
5.2 FINANCIAMIENTO INTERNO	-105.826
5.2.2 NO MONETARIO	-105.826
5.2.2.2 ENTID. FINANCIERAS (Bca. Com)	-105.826
5.2.2.4.2 Amortizaciones (-)	-105.826
5.4 VARIACION DE CAJA Y SALDOS EN CTA. CTE	-\$264.898
5.4.1 CAJA	-378



5.4.2	BANCOS NACIONALES	-132.288
5.4.5	FONDO PENSIÓN	-70.000
5.4.6	OTROS	-62.228

FUENTE: Rendición Cuentas Entidades

Al efectuar el seguimiento al formato F9 Operaciones Efectivas de Caja de ESAQUIN S.A., de la rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2001, se encontró que este fue mal diligenciado, no reuniendo las especificaciones dadas en la Resolución 081 de enero de 2001, emanada de la Contraloría Departamental, en razón de que los saldos registrados allí, no coinciden con las operaciones económicas realizadas por la empresa.

El sistema de Operación Efectiva de Caja, tiene por objeto servir de base para el análisis de las finanzas, pues permite obtener una visión más precisa sobre la situación financiera de ESAQUIN y el impacto real de los diferentes componentes de ingresos y gastos en el ahorro y el déficit y/o superávit fiscal.

El total de los Ingresos Corrientes por \$4.004.112, se conformó con \$3.906.358 de Ingresos por rentas propias, en el que el aporte más importante lo hace la Venta de Servicios de Acueducto y Alcantarillado, los que constituyeron el 97.6% del total de Ingresos Corrientes. De igual manera, se conformaron con Otros Ingresos Corrientes por \$79.103, los que provinieron de Interventorías con ONG's participativas del proceso de reconstrucción de Municipios como La Tebaida y Filandia, con \$18.651 de Rendimientos Financieros.

En cuanto a los Gastos Corrientes, representados en \$3.589.638 para la vigencia 2001, la erogación más alta corresponde a los Gastos de Funcionamiento, en los que se incluyen conceptos como Remuneración Trabajo, Bienes y Servicios de Consumo o sea Gastos Generales del nivel operativo, así como de los Gastos de Operación Comercial, en los que se incluyeron Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias y el excedente, está representado en el costo financiero por la contratación de Deuda Pública.



El Ahorro Corriente, en este caso resultante del excedente entre Ingresos Corrientes y Gastos Corrientes, se generó en cuantía de \$414.474, lo que indica que la entidad pudo financiar parte de sus Gastos de Inversión.

En lo que respecta a los Ingresos de Capital, se tiene que sólo se dieron en cuantía de \$7.943, provenientes de la recuperación de activos. Los Pagos de Capital conformados por las erogaciones para construcción de infraestructura física, ascendieron a \$234.953, en cuanto a este concepto, el sector Agua Potable y Saneamiento Básico, fue el mayor favorecidos si se tiene en cuenta que la inversión se destinó a la Construcción, Adquisición y Mejoramiento de Redes para la prestación del servicio.

Esaquín, al término de la vigencia obtuvo un superávit por \$370.720, el que fue consecuencia de que durante la misma, se realizaran unos pagos por \$3.824.591 frente a unos ingresos mayores efectivamente recibidos por \$4.195.311; ante este comportamiento la administración no tuvo que recurrir a otras fuentes de financiamiento y por el contrario contó con Financiamiento Interno por \$105.826 correspondiendo en su totalidad a Amortizaciones de Deuda Pública; el que sumado a la variación de Depósitos por cuantía de \$264.898 correspondiendo este a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo final del mismo, en la tenencia de efectivo y depósitos, se constituyeron en una fuente de recursos para financiar gastos.

4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOMBRE	CALCULO	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes-pagos Corrientes 4.004.112-3.589.638	\$414.474

- Indica La proporción que le queda a Esaquín, después de que los Ingresos Corrientes financien la totalidad de los Pagos Corrientes.



NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Capacidad De Generar Ahorro	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{414.474}{4.004.112}$	10.3%

- El Ahorro Corriente originado durante la vigencia 2001, significó un 10.3% del total Ingresos Corrientes recaudados por la empresa.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}}$ $\frac{414.477}{234.953}$	1.76%

- Determina la proporción del Ahorro Corriente, que se utilizó para el financiamiento de pagos de Inversión, lo que indica que la totalidad de la inversión se financió con su ahorro corriente.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Participación de la Deuda en los Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total ingresos Corrientes}}$ $\frac{230.389}{4.004.112}$	5.8%

- Este indicador alcanzó un 5.8% para el 2001, lo que significa que de un total recaudado de \$4.004.112 para el último año, el servicio de la Deuda equivalió a un 5.8%.



NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Relación Ingresos Corrientes/Gastos de Funcionamiento	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos de Funcionamiento}}$ $\frac{4.004.112}{3.589.638}$	1.15

- Este indicador permite conocer el grado de financiamiento de los Gastos Corrientes, lo que permite concluir que estos se financian en su totalidad por los Ingresos Corrientes.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Cumplimiento de Gastos	$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Programados}}$ $\frac{4.152.216}{4.732.013}$	88%

- Este indicador alcanzó un 88%, es decir las expectativas de gastos se cumplieron en este porcentaje.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Financiación de Gastos de Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gastos de Funcionamiento} \times 100}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{3.465.075}{4.004.112}$	86%

- Este indicador tuvo un porcentaje del 86%, indicando la porción en que los Ingresos Propios financian los Gastos de Funcionamiento, indicador que al no superar la unidad significa que se generó Ahorro Corriente equivalente a un 14%.



NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Cumplimiento Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Estimado}}$ $\frac{4.431.535}{4.732.013}$	94%

- Se recaudó el 94% de lo proyectado, es decir para esta vigencia se alcanzó la meta financiera de Ingresos programada, es este porcentaje.

5. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA

5.1. COMPORTAMIENTO DE SALDOS DE LA DEUDA PÚBLICA

En miles de pesos

Tipo de Crédito	Saldo a dic.31/00	Amortiz.	Comisión/ Intereses	Saldo a Dic. 31/01
INVERSIÓN	\$550.258	\$105.826	\$86.280	\$444.433

FUENTE: Estadística CGQ

La empresa ESAQUÍN S.A., para el año 2001, no recurrió a apalancamiento alguno, para financiar Gastos de Inversión.

El comportamiento de la deuda durante el 2001, se originó por las amortizaciones por \$105.826, Intereses \$86.280, presentando un saldo a la fecha de \$444.443, es decir inferior en un 19% al saldo del año 2000



5.2 TENDENCIA DE LA DEUDA PÚBLICA

En miles de pesos

AÑOS	SALDO	VARIACIÓN %
1999	\$589.638	
2000	550.258	-6.7
2001	444.432	-19

La Deuda Pública de Esaquín ha presentado una tendencia decreciente desde el año 1999, lo que indica que durante las tras últimas vigencias, no ha financiado la Inversión mediante este mecanismos de apalancamiento y por el contrario sólo ha amortizado los saldos vigentes.



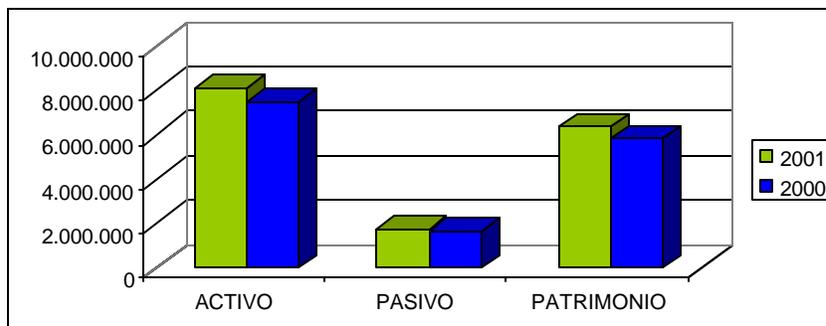
6. INFORMACIÓN CONTABLE

6.1 BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART 2001
		2001	2000	\$	%	
100000	ACTIVO	8.134.428	7.468.646	665.782	8,91	100,00
110000	EFFECTIVO	218.016	280.682	-62.666	-22,33	2,68
140000	DEUDORES	1.489.404	875.146	614.258	70,19	18,31
150000	INVENTARIOS	18.096	0	18.096	100,00	0,22
160000	PROP., PLANTA Y EQUIPO	6.222.025	6.185.600	36.425	0,59	76,49
190000	OTROS ACTIVOS	186.887	127.218	59.669	46,90	2,30
200000	PASIVO	1.772.515	1.674.145	98.370	5,88	100,00
220000	OPER. DE CREDITO PUBLICO	444.433	550.258	-105.825	-19,23	25,07
230000	OBLIGACIONES FINANCIERAS	935	0	935	100,00	0,05
240000	CUENTAS POR PAGAR	687.317	597.439	89.878	15,04	38,78
250000	OBLIG. LAB. Y SEG SOCIAL INT	397.385	27.462	369.923	1.347,04	22,42
270000	PASIVOS ESTIMADOS	242.445	498.986	-256.541	-51,41	13,68
300000	PATRIMONIO	6.361.913	5.794.501	567.412	9,79	100,00
320000	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.361.913	5.794.501	567.412	9,79	100,00

FUENTE: Estados Financieros Esaquín





Una vez efectuado el análisis vertical al Balance de la vigencia 2001 a ESAQUÍN S.A., se observó que de las cuentas del Activo, la mayor participación en términos relativos está dado por la cuenta Propiedad, Planta y Equipo con un 76.49%, lo que en valores absolutos significa \$6.222.025, situación ésta lógica dada la misión institucional de la empresa, la cual debe contar con una adecuada y moderna infraestructura para responder por un óptimo suministro de servicios públicos.

Del Activo Corriente, la cuenta de mayor participación lo constituye la cuenta Deudores, con un 18.31%, que en valores absolutos significa \$1.498.404, cuenta conformada por la cartera por concepto de Venta de Servicios Públicos (Acueducto y Alcantarillado), y por la Venta de Servicios de Asistencia técnica a varias ONG's.

Para el Pasivo Corriente la mayor representación está dada por las Cuentas por Pagar con un 38.78%, lo que en valores absolutos significa \$687.317, en donde la mayor obligación la constituye la cuenta por pagar por Servicios Públicos requeridos en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado. De igual manera, la cuenta Operaciones de Crédito Público participa en términos relativos en un 25.07% que equivale en valores absolutos a \$444.433, seguido de la cuenta Obligaciones Laborales con una participación de 22.42%, que en valores absolutos de \$397.385, donde la mayor obligación está representada por la cuenta Cesantías. Por último, se encuentra la cuenta Pasivos Estimados con un 13.63%, que significa en términos absolutos \$242.445 conformado por la cuenta Provisión para Pensiones.

Del Patrimonio la cuenta de mayor participación la constituye el capital fiscal con un 57%, que equivale en valores absolutos a \$3.626.193, cuenta conformada por los Activos y el Capital de la empresa.

Al interior de la estructura financiera del **Activo**, las cuentas que presentaron cambios significativos del año 2000 al 2001, fueron las siguientes:

- La Cuenta Deudores, con una variación absoluta de \$614.258, lo que en términos porcentuales equivale a un incremento del 70.19%, situación ésta derivada del exagerado aumento de la cuenta Otros Deudores, por Ingresos no Tributarios en un 539.23%, en el que se incluyó los valores correspondientes al subsidio otorgado a los



usuarios por el reconocimiento de la deuda en los estados financieros de los Municipios de Génova, Buenavista y Filandia por \$403.710 y a la Cuenta por Cobrar por Venta de Servicios de Asistencia Técnica \$126.571. Situación ésta que se refleja en el aumento notable de la cuenta Provisión para Deudores en un 97.46%, que significa en valores absolutos \$100.496, lo que indica que la cartera ha aumentado notablemente, ante lo cual al empresa tendrá que ejecutar sus políticas de cobro.

- La Cuenta Propiedad Planta y Equipo, subcuenta Edificaciones presenta un incremento en términos relativos del 345.56%, que en valores absolutos es de \$159.728 como resultado de ajustes y actualización del inventario físico y valorización de los bienes.
- Otra de las cuentas que presenta cambios notorios, es Otros Activos, subcuenta Responsabilidades Fiscales, que presenta un aumento en términos relativos del 88.14%, lo que en valores absolutos es \$572, situación derivada de arqueos, en los que se detectaron hurtos en contra de la empresa.
- Entre las cuentas del Pasivo, presentan variación significativa las siguientes: Obligaciones Laborales con un incremento de \$1.347.04%, que significa en valores absolutos un aumento de \$369.923 derivado en una gran parte del aumento de la subcuenta Cesantías, al registrar \$27.297 en el 2000 frente a \$318.240 del 2001, también influyó la causación de otras prestaciones sociales.
- La cuenta Operaciones de Crédito Público, presentó una disminución del 19.23%, lo que en valores absolutos significa una amortización de la deuda de \$105.825.
- Al interior de las Cuentas por Pagar, los Acreedores presentaron una disminución del 21.89%, lo que indica que las cuentas por pagar al 31 de diciembre disminuyeron en \$95.180.
- La cuenta Pasivos Estimados, presenta un decremento del 51.41%, que en valores absolutos es de \$256.541 por concepto de la reclasificación de las Cesantías a la cuenta Obligaciones Laborales subcuenta Cesantías.



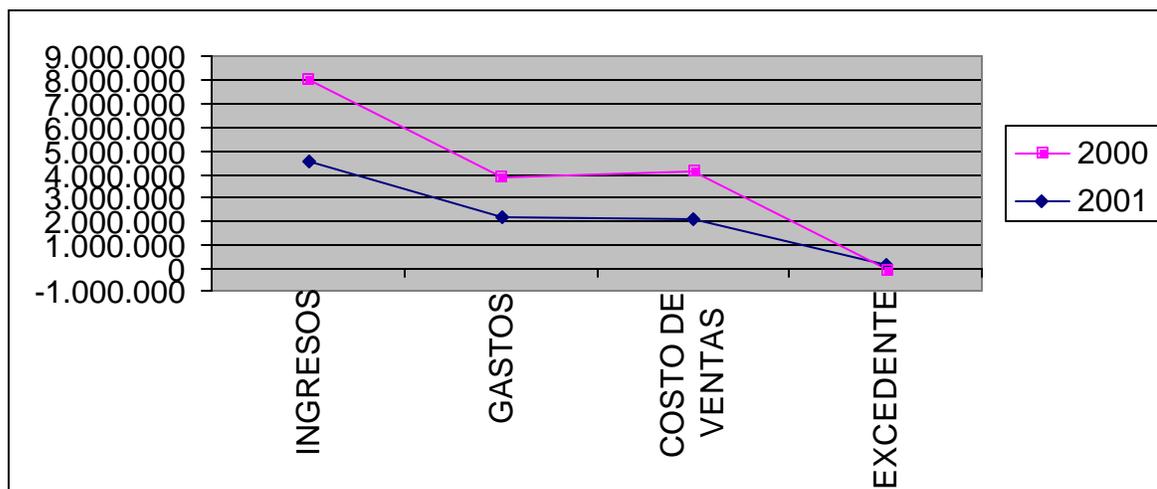
- De las cuentas del Patrimonio que presentan significativos cambios, se encuentran la cuenta Resultado del Ejercicio con un incremento del 177.23%, que en valores absolutos es de \$427.993, lo que refleja que la empresa pasó de un déficit en el 2000 a una utilidad en el 2001.
- Se torna preocupante el alto monto registrado en las cuentas de orden por Subsidios Adeudados por los municipios socios de la empresa, así como de proceso de demandas en contra de la empresa.

6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTICAL % PART./01
		2001	2000	\$	%	
4	INGRESOS	4.376.572	3.392.662	983.910	29	100
43	VENTA DE SERVICIOS	4.376.572	3.392.662	983.910	29	100
5	GASTOS	1.981.884	1.664.110	317.764	19	100
51	ADMINISTRACION	1.342.511	1.296.736	45.775	4	68
52	DE OPERACIÓN					
53	PROV. AGOT. DEP. ACUMULADA	639.373	367.374	271.999	75	32
54	TRANSFERENCIAS					
6	COSTO DE VENTAS	2.103.754	2.026.757	76.997	4	100
61	OTROS GASTOS	2.103.754	2.026.757	76.997	4	100
	EXCEDENTE O DÉF. OPERAC.	290.934	-298.205	589.139	-198	
	OTROS INGRESOS	153.972	69.805	84.167	121	
48	OTROS INGRESOS	153.972	69.805	84.167	121	100
	OTROS GASTOS	250.777	16.085	234.692	1.459.1	100
58	OTROS GASTOS	250.777	16.085	234.692	1.459.1	100
	EXC. DÉF. ANTES AJ. X INFLAC.	194.129	-244.485	438.614		
	EFFECTO NETO POR EX. INFLAC.	-7.621		7.621		100
49	CORRECIÓN MONETARIA	-7.621		7.621		100
	EXC. O DÉFICIT OPERACIONAL	186.508	-244.485	430.993	-177.0	100

FUENTE: Estados Financieros Esaquín



Para la cuenta 4 Ingresos, la mayor participación está dada por la venta de servicios con un 96.76%, que en valores absolutos es de \$4.376.572, conformado por el Servicio de Acueducto con \$3.030.988 y Servicio de Alcantarillado con \$1.260.175.

En la cuenta 5 Gastos, la mayor participación está dada por los Gastos de Administración con un 55.49%, que en valores absolutos significa \$1.342.511, seguido por la cuenta Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo con un 18.67%.

- La cuenta Ingresos presenta un incremento en términos relativos del 30.63%, lo que significa un aumento en los Ingresos de \$1.060.456, derivado de los mayores ingresos por concepto de Venta de Servicios de Acueducto y Alcantarillado y por la Venta de Otros Servicios por Asistencia Técnica, así como por la causación de \$403.711 correspondientes a Cuentas por Cobrar a los municipios de Génova, Buenavista y Filandia, por reconocimiento de sus estados financieros de dicho pasivo con Esaquín.
- La cuenta Gastos presenta un incremento del 68.50% en valores absolutos significa un aumento en el gasto de \$983.459 dado que



para el año 2001, se incluyeron las doceavas causadas a diciembre 31, por concepto de Primas de Servicios, Prima de Vacaciones y Vacaciones.

- La cuenta Costos de Venta y Operación presenta un incremento del 380%, que en valores absolutos significa un aumento de los costos de \$76.997, representado en unos mayores costos por concepto de Servicios de Acueducto, Tratamiento y Distribución y por Servicios de Alcantarillado, Recolección de Aguas Residuales, lo que indica que la empresa está incurriendo en mayores costos en pro de mejorar la calidad del servicio.
- Para el año 2000 ESAQUÍN, no se manejó la cuenta Costos de Producción.

Los ingresos operacionales de ESAQUIN S.A., están conformados en su totalidad por Venta de Servicios. De los Gastos Operacionales el 68% lo constituyen los gastos de administración, conformado por sueldos y salarios, aportes a la nómina, contribuciones y gastos generales e impuestos, contribuciones y tasas y un 32%, lo constituye la cuenta provisión, agotamiento y amortización.

Los ingresos operacionales de ESAQUIN, por concepto de Venta de Servicios, crecieron de un período a otro en un 29%, frente a unos Costos de Venta de Bienes y Servicios que se incrementaron en 4%.

De los gastos Operacionales se observa un incremento moderado derivado de un aumento normal en los gastos de administración y de un aumento considerable del 75%, de la cuenta Provisiones, Agotamiento y Amortización, derivado de una mayor provisión por concepto de la cuenta Deudores Servicios Públicos, y por unos mayores valores por Depreciación de Propiedad Planta y Equipo. Bajo estas circunstancias la empresa pasó de unos excedentes operacionales financieros negativos en el 2000 a una situación positiva en el 2001.

La cuenta Otros Ingresos presentó un incremento del 121%, derivado de unos mayores ingresos financieros y de unas indemnizaciones por parte de las compañías de seguros.

La cuenta Otros Gastos presenta un incremento del 1.459%, producto de los intereses por concepto de la Deuda y el exagerado valor cancelado



por comisiones, las que a diciembre 31 de 2001, significaron \$124.286, igualmente se registró bajo este concepto la pérdida en baja de Propiedad, Planta y Equipo.

6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	4.732.013
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	827.646
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	4.248.279
0220	EJECUCIONES PPTALES Y OTROS	183.257
0246	REC. ING NO AFORADOS	527.169
03	PPTO DE GASTOS DE LA VIG.	
0305	GASTOS APROBADOS	3.928.748
0310	GASTOS POR EJECUTAR	21.201
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	208.319
0322	OBLIG. CONTRAIDAS (DB)	3.699.228
04	RESERVAS PPUESTALES	
0415	OB. CONTR. RES. PPTALES	39.761
0420	RES. PPTALES PAGADAS (DB)	143.469

FUENTE: Estados Financieros Esaquín

Esta clase la conforman las cuentas que se identifican en el Presupuesto de Rentas y Gastos aprobado para Esaquín en la vigencia fiscal de 2001, así como la correspondiente ejecución que permita conocer la gestión realizada en el cumplimiento de sus fines.

Así las cosas, se tiene que el valor del Presupuesto de Ingresos aforado inicialmente, afectándose con las Adiciones aprobadas de acuerdo con las normas, ascendió a \$4.732.013, suma de la cual se dio un recaudo en efectivo de \$4.248.279 y una disponibilidad inicial por \$183.257, no se registraron recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, los que según ésta, ascendieron a \$829.823 y



los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendieron a \$529.345.

Por su parte, los gastos aprobados por valor de \$3.928.748, presentaron un menor registro por \$803.265 con respecto al reporte de la ejecución de gastos, valor que corresponde a los Gastos de Inversión programados en el presupuesto. Los pagos efectivos de la vigencia ascendieron a \$3.699.228 y los Gastos Comprometidos por \$208.319, correspondientes a Cuentas por Pagar constituidas al cierre de la vigencia.

6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

COD	CONCEPTO	2001
7000	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADOS	803.265
8000	PLAN PLURI. DE INVERSIONES POR EJECUTAR	558.589
9000	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES EJECUTADO	244.676

FUENTE: Estados Financieros Esaquín

Registra los diferentes conceptos de Inversión programados en el presupuesto de la vigencia 2001, los que ascendieron a \$803.265, suma de la que sólo se ejecutó un 30.4%, es decir, \$244.676, destinados en su mayor proporción a Inversión en Redes Secundarias de Distribución, Redes de Alcantarillado y Equipos Menores de Medición, ejecución que resulta mínima comparativamente con los Gastos de Funcionamiento y Operación, ejecutados en la vigencia.



7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORIA

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros de ESAQUÍN S.A. ESP a diciembre 31 de 2001. El examen fue adelantado de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptadas, expedidas por el Contador General de la Nación, al término de lo cual se expidieron las siguientes situaciones.

7.1. CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE

No se dio cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, así:

- Con referencia al punto uno, Información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la Contaduría General de la Nación, se destaca:
 - Las áreas no reportan mediante red integrada.
- Circular externa 029 de 1998:
 - La Entidad apenas está implementando mecanismos de legalización de todos los bienes inmuebles, para incorporarlos en la contabilidad.



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Esaquín S.A. ESP

7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
11	EFFECTIVO				
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	\$110			Al cruzar el saldo del formulario F4 movimiento y saldo de tesorería, con la información contenida en el Balance, se presentó una diferencia de \$110, valor que corresponde a consignaciones no registradas por Tesorería. Igualmente al cruzar el saldo del F4 con Boletín de Bancos, se presenta una diferencia de 1.184.
14	DEUDORES				
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		1.802.414		El valor de \$1.802.414, corresponde al saldo de la cuenta de Orden Deudores, por concepto de subsidios otorgados por la empresa a los usuarios de los estratos 1,2 y 3, de los municipios socios, el cual debe ser reconocido por ellos según la Ley 142/94 y que a la fecha sólo



					ha sido reconocido por los Municipios de Génova, Buenavista y Filandia. Procedimiento contable considerado irregular por no ajustarse a la reglamentación establecida en el Plan General de Contabilidad Pública. C.E. 013/96
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1645	PLANTA DE TRATAMIENTO			6.222.025	A pesar de que las cifras que refleja el Balance para el año 01, se aproximan a una situación más real, aún están pendientes de legalizar algunos bienes de los cuales ESAQUÍN no cuenta con las escrituras que certifiquen su propiedad (Buenavista, Génova, Quimbaya y Montenegro). No efectúa ajustes por inflación para terrenos y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería. De igual manera no aplica provisión para protección Propiedad, Planta y Equipo. C.E. 013/96
3	PATRIMONIO				
3205	CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	101.671			Valor que corresponde a la representación accionaria de los Municipios de Córdoba y Pijao,



3208	CAPITAL FISCAL	(11) 110			que se desvinculan de ESAQUIN S.A., y aún no se ha definido su situación.
3208	CAPITAL FISCAL	(14) 1.802.414		(16) 6.222.025	Se afecta con las variaciones del resultado por efecto de las sobrestimaciones y subestimaciones de las cuentas Activas y Pasivas
3208	CAPITAL FISCAL				
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO.				
0315	GASTOS COMPROMETIDOS		13.490		Al cruzar la relación de cuentas por pagar a diciembre 31 de 2001, con el saldo de la cuenta gastos comprometidos, se presenta una subestimación.
0315	GASTOS COMPROMET.	221.809	221.809		Por ser una empresa industrial y comercial del Estado, la cuenta a manejar por concepto de la cuenta por pagar es Obligaciones Contraídas, inconsistencia que se presenta desde la vigencia anterior, tal como lo refleja la cuenta 0405. C.E. 013/96
0322	OBLIGAC. CONTRAÍDAS				
0405	RES. PPTALES. CONST.	183.257	183.257		
0505	CTAS POR PAG. CONST.				



7.3 CONCLUSIONES

- A pesar de que han transcurrido alrededor de siete años del retiro de Córdoba, aún no se legaliza la representación accionaria de dicho municipio en Esaquín.
- En las certificaciones de finanzas de los años 1999, 2000 y 2001, la Contraloría departamental, ha observado el hecho de que en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, aún se encuentran bienes pendientes de legaliar, de los cuales Esaquín no posee documento alguno que acredite su propiedad.
- Las Cuentas de Orden, registran un monto significativo por subsidios adeudados por los municipios socios, de los cuales sólo tres municipios (Génova, Buenavista, Filandia), reconocieron en sus Estados Financieros a diciembre 31 de 2001, el pasivo por este concepto.
- No existe un Plan de Desarrollo integrado al del Departamento, con metas cuantificadas y medibles que pueden enfrentarse a los logros alcanzados.
- De la ejecución total de gastos, solamente el 6.3%, \$248.443, se destinó a Gastos de Inversión, destacándose en este grupo Redes Municipales de Alcantarillado con \$59.586, Administración, Control y Organización Institucional con \$80.227 y Equipos Menores de Medición \$35.062, cuantías mínimas si se tiene en cuenta la obsolescencia de sus redes, por lo que la Inversión deberá enfocarse a su modernización.
- A pesar de que ESAQUIN, cierra la vigencia con un capital de trabajo positivo por \$751.774, debe tenerse en cuenta que un 86% de los Activos Corrientes, lo constituye la cuenta Deudores, de la que a su vez un 58% se originó de Cuentas por Cobrar por Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado, situación preocupante por cuanto su rotación dependerá de la gestión de cobro emprendida.
- El resultado de Tesorería deficitario del período acompañado de una falta de liquidez, colocan a esta empresa en una situación financiera



crítica, por cuanto no le permiten aspirar a ejecutar planes de inversión vía endeudamiento, lo que hace difícil su viabilidad financiera, teniendo en cuenta además que ni siquiera aspira a recursos del Departamento, pues el Plan de Desarrollo del mismo, no lo incluye como entidad partícipe del Plan, además que el Sector Central Departamental y los Municipios socios no cumplen con los aportes que como accionistas de esta empresa, están obligados a hacer.

- No cuenta con un sistema de información integrado.
- No cuenta con una contabilidad de costos confiable, lo que le resta exactitud a los resultados por accionista e impide la aplicación de correctivos inmediatos.
- Expresa la empresa Aguas de América en su estudio de Escisión y Viabilidad Financiera de Esaquín, contratado por el Municipio de Montenegro, que el “Control Interno trató de dar los parámetros para un buen control, pero no encontró el apoyo necesario para dar aplicación a la Ley 87 de 1993, mostrando muchas debilidades ya que no cuenta con una independencia mental, ni personal calificado, se han dado las recomendaciones para la aplicación de la Ley y evaluación de los procesos en cada una de las dependencias”, hecho este que advierte las dificultades que tiene la empresa y la falta de decisión gerencial para tomar correctivos, máxime si se tiene en cuenta que el nivel gerencial ha sido advertido de la problemática que rodea la empresa y ha hecho caso omiso de las recomendaciones formuladas por la Unidad de Control Interno y por el Revisor Fiscal, quien ha dejado salvedades a la situación financiera de la entidad, desde hace varios años.
- El excedente del ejercicio se vio influenciado por la causación del Reconocimiento de Subsidios de tres Municipio, por \$404.000 los que no contaron con la garantía suficiente para su pago.
- De acuerdo con las cifras obtenidas respecto a los Gastos Administrativos, es importante mencionar que la empresa está incurriendo en unos Gastos de Funcionamiento muy onerosos con respecto a los Gastos Operativos, lo que no es admisible dado que los gastos del área de apoyo equivalen a un 87% de los Gastos



Operativos, considerando además que la mayor carga salarial se deriva del nivel administrativo y más cuestionable aún la gran diferenciación en el número de funcionarios, pues en el Área Operativa la empresa dispone de 55 funcionarios y en el Área Administrativa de 31, es decir el 60% de los primeros, en este sentido la Constitución y la Ley exigen a este tipo de empresas, garantizar de manera óptima los servicios públicos minimizando costos y maximizando resultados, también realizando inversión propiamente dicha, lo que no se cumple en Esaquín, deberá entonces la empresa redireccionar esta política, pues de lo contrario se verá abocada a problemas financieros de corto plazo.

- Es preocupante el hecho que a nivel de Dirección y la Junta Directiva misma no hayan tenido en cuenta las observaciones y pronunciamientos que de vigencias atrás ha formulado la Contraloría a la situación financiera de la empresa.

7.4 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social de la **EMPRESA SANITARIA DEL QUINDÍO “ESAQUIN” S.A. ESP** al 31 de diciembre de 2001, los cuales son responsabilidad de la Administración en su preparación y presentación.

El análisis se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el que incluyó un examen de las cifras para obtener evidencias que las respalden, así como una verificación del cumplimiento de las normas y principios contables emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En mi opinión, excepto por el efecto resultante de las observaciones descritas en el cuadro Reporte Hallazgos de Auditoría, se pudo establecer que los Estados Contables antes descritos reflejan razonablemente la situación financiera de la Entidad a diciembre 31 de 2001, de conformidad con las normas y principios de Contabilidad Pública vigentes.