



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



INFORME FINAL DE AUDITORIA AL BALANCE

AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.
Auditoría al Balance
Año: 2013

CDC -N° 010

Fecha: 12/06/2014

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Contralor Distrital: Dr. MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: Dr. FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Equipo Auditor:

**Auditor: ENRIQUE MARRUGO RINCON
JULIO PÍNEDO CABARCAS**

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3. CONCLUSIONES.....	20



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de **AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2013**, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entiende por estados financieros, aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, presentan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena, consiste en el examen, revisión y verificación, con base en pruebas selectivas previamente planeadas de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

Los resultados de estas pruebas permiten obtener una seguridad razonable de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Cartagena de Indias D. T. y C., 12 de junio del 2014

Señor

FRANCISCO J. PEREZ TENA

Gerente General Aguas de Cartagena S.A. E.S.P.

Ciudad.

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.013

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272º de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de **AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.**, a través del examen del Balance General a diciembre 31 de 2013, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2013 y, el Estado de Cambio en el Patrimonio a Diciembre 31 de 2013, así como las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del sistema de control interno contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la eficiencia y eficacia del sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: ejecución contractual, aspecto legal, rendición de cuentas, cumplimiento del Plan de Mejoramiento y evaluación financiera que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



por consiguiente, en la eficiente y efectiva producción y prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad cumplió con las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló tres etapas:

- a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública.
- b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables.
- c) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias e Informes de la oficina de control interno.
- d) Verificación de las operaciones financieras y presupuestal correspondiente al periodo contable y fiscal 2013.

COBERTURA DE LA AUDITORIA

La cobertura de la presente auditoría es de aproximadamente el 95% de las clases integrantes de los estados financieros de AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. Tales como: los activos, pasivos, patrimonio y resultado de las entidades Distritales, complementado dicho análisis con la evaluación del sistema de control interno contable y la evaluación al plan de mejoramiento suscrito por la entidad en la auditoría pasada.

En lo relacionado con la evaluación del Sistema de Control Interno Contable en AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., se conceptúa que éste se ubica en un nivel satisfactorio.



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



La evaluación del control interno contable de AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. Arrojó como resultado una calificación de **4.97** sobre **5**, conservándose en un nivel satisfactorio, lo cual demuestra mejoras en este aspecto.

En lo que respecta al seguimiento del Plan de Mejoramiento, se evidenció que existe un plan de mejoramiento suscrito por la entidad, cuyas metas tienen fecha de 31 de diciembre de 2012, el análisis al mismo arrojó como resultado una ejecución del 100%, lo que demuestra el compromiso de AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. Con la eliminación de las anomalías detectadas, de las observaciones planteadas, la entidad corrigió 1 en un 100%.

LIMITACIONES

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoria.

La evaluación de la gestión y los resultados, se realizó a través de la calificación de los temas del alcance de la auditoría; a partir de información disponible en la rendición de la cuenta, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, como resultado de la auditoría adelantada y en ejercicio de la vigilancia de la gestión fiscal, con fundamento en la evaluación de los principios de eficiencia, economía, eficacia, equidad y la valoración de los costos ambientales, conceptúa que la gestión en las áreas procesos o actividades auditadas en la vigencia 2.013, es FAVORABLE,

Gestión Presupuestal y Financiera

Por tratarse de ser la sociedad Aguas de Cartagena S.A. E.S.P, una empresa de Economía Mixta que se maneja desde el régimen privado, no tienen aplicabilidad los conceptos de Programación y Aprobación del Presupuesto, Cumplimiento Normativo y Calidad en los Registros de la Información Presupuestal. En la evaluación presupuestal nos remitimos únicamente al cumplimiento de la ejecución de Ingresos y Egresos.

Opinión sobre los Estados Contables

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica,

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Social y Ambiental de AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., vigencia fiscal 2013, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un Dictamen en limpio, los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: ENRIQUE MARRUGO RINCON
Revisó: WILMER SALCEDO MISAS

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. Financiera y contable:

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas en Colombia. En la ejecución de la auditoría, se seleccionaron cuentas que incidieron en la estructura financiera, y los hechos relevantes ocurridos en la vigencia, los resultados obtenidos de la evaluación son el sustento del dictamen. El examen se hace a través de la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

La empresa AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., se constituyó mediante Escritura Pública No. 5427 del 30 de Diciembre de 1994, con un término de duración de 26 años y su domicilio principal es la ciudad de Cartagena. Su objeto social principal es la captación, transporte, tratamiento, almacenamiento y distribución de agua potable; la recolección, reciclaje y disposición final de aguas residuales, tales como las empleadas para el riego agrícola y el uso recreativo; la facturación y cobranza del costo de la prestación del servicio.

En junio de 1995, Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., celebró un contrato con el Distrito de Cartagena para la gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado. El Contrato tiene un plazo de duración de 26 años y terminará por vencimiento del plazo y por otras causas que admite la Ley. Una vez terminado el contrato, se procederá a su liquidación y Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., deberá entregar en condiciones de correcto funcionamiento todos los bienes que reciba y que constituya o adquiera para cumplir con el Contrato.

Con el objeto de emitir un concepto sobre el proceso contable y financiero del ente auditado AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., se procede a analizar el Balance General a Diciembre 31 de 2012, arrojando lo siguiente:

2.1.1. Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos

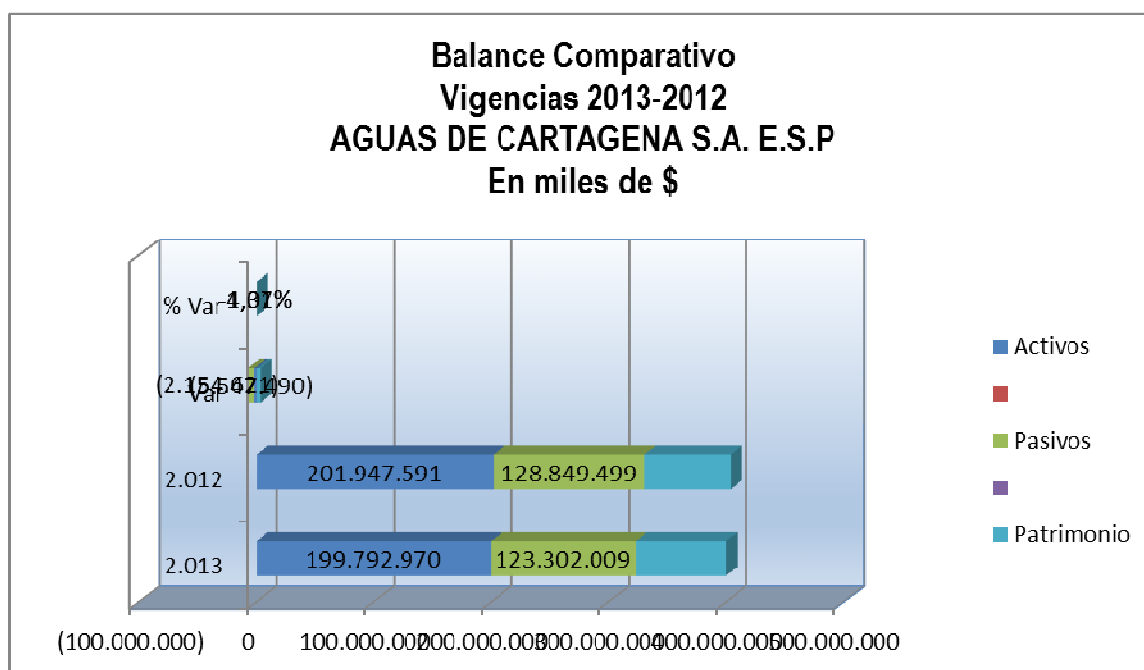
AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. presenta los estados contables estructurados conforme a lo dispuesto en el título II, capítulo II, del Régimen Contable Público, además se constató que se llevan los libros oficiales, auxiliares, comprobantes y demás soportes, atendiendo lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación.



ACTIVO

Representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles de Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. en desarrollo de su función administrativa. A diciembre 31 de 2013 presentaron un saldo total de (\$199.793) millones de pesos con una disminución de (\$2.155) (Millones de Pesos) respecto a la vigencia anterior, siendo los Grupos: INVENTARIOS Y OTROS ACTIVOS los de mayor incidencia en la disminución de los activos.

Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros.





CORRIENTE

El Activo Corriente por valor de \$46.890.251 (en miles) representa el 23.51% del total del activo. Está conformado principalmente por:

EFFECTIVO: El grupo de Efectivo presentó un saldo de \$4.026.424 miles aumentado en un 2.14% con respecto al período anterior. Se evidenció un saldo en Bancos a 31 de diciembre por \$3.695.194 miles que corresponde a la existencia de fondos disponibles. A diciembre 31 de 2013, la subcuenta 1110 Otros Depósitos de Instituciones Financieras presentó un saldo de \$1.926.641 (miles) aumentado en \$751.131 con respecto al año anterior y de las cuales el 43.92% corresponden a los Fondos del Proyecto Bicentenario \$1.768.553 (miles) recursos girados por el Departamento Nacional de Planeación, para ejecutar las Obras del Proyecto Bicentenario Etapa 1.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con libros al cierre de cada año.

INVERSIONES: Para el año 2013 y 2012 corresponde a la inversión en cartera colectiva con un rendimiento del 2.78% y 5.26% nominal mes vencido respectivamente para cada año

DEUDORES: Al cierre del período contable el grupo Deudores presentó un saldo neto de \$34.952.814 (cifra en miles) aumentándose en \$4.679.894 (cifras en miles), 15.46% con respecto al año anterior, lo cual es originado principalmente por el aumento de las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos la cual aumento un 11.03% aumentando a rotación de cartera de 4,54 veces a 4.25.

En cuanto al saldo no corriente de \$23.544.368 (en miles) presentó un aumento significativo disminución neta de \$4.187.364 (en miles).

El grupo Deudores representa el 15.46% del Activo Total de Acuar y está conformado así:

El Saldo Corriente Bruto del Grupo 14 Deudores es de \$62.243.388 (en miles) representado principalmente por la cuenta 1408 Servicios Públicos con un saldo de \$42.459.925 (cifras en miles) aumentados en un 11.03% con respecto al año anterior. Al saldo bruto corriente de Deudores por \$62.243.388 (en miles) se le aplica una provisión para deudores de difícil cobro de \$27.290.574 (en miles) que representa el 43.84% del valor total de los deudores corrientes.



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



La cartera mayor a 1 año se provisiona en 2013 y 2012 a 100%, la cartera menor a un año se provisiona en el 2013 al 4.9% y para el 2012 al 5.5% de la facturación. La empresa realiza castigos de la cartera mayor a cinco años.

INVENTARIOS: El grupo de inventarios representan el 16.19% del activo corriente, presentan una disminución del 38.76% pasando de \$12.418.705 en el 2012 a \$7.605.188 en el 2013, dado la disminución de los inventarios en procesos correspondientes a las obras contratadas con terceros que se están ejecutando

NO CORRIENTE

El Activo No Corriente por valor de \$152.812.719(en miles) representa el 76.7% del total del Activo. Está conformado principalmente por:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS: De acuerdo al Contrato de Concesión, los activos directamente utilizados para la prestación de los servicios se revertirán a favor del Distrito de Cartagena una vez finalizado el contrato sin contraprestación alguna para Acucar.

OTROS ACTIVOS: Este grupo conforma el 64.27% del Total de los Activos de Acucar. Está integrado por las Cuentas Cargos Diferidos, Obras y Mejoras en Propiedad Ajena e Intangibles. El grupo Otros Activos presenta un saldo de \$128.402.672(en miles) presentándose una disminución del 4.12% respecto a la vigencia 2012 originada por la amortización de a cuenta Cargos Diferidos y mejora a propiedades ajenas. Los cargos diferidos son costos o gastos capitalizados y se amortizan por el método de línea reta en la vida útil remanente de 10 años del contrato de concesión.

Las mejoras en propiedad ajena corresponden a las mejoras aplicada a la infraestructura de acueducto y alcantarillado cedida por el Distrito de Cartagena, en administración a Acucar, a diciembre 31 de 2013, presentó un saldo de \$78.839.311 (cifra en miles).

Los avalúos técnicos fueron realizados durante el año 2012 sobre los inmuebles adquiridos por la compañía.

PASIVOS

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de Acuacar. A diciembre 31 de 2013 los pasivos suman \$123.302.009 (en miles), presentan una disminución de \$5.547.490(en miles), el 4.31% respecto a la vigencia 2012. El incremento se refleja en el Pasivo No Corriente (Operaciones de Financiación Interna Largo Plazo) con una disminución de \$13.436.405 (en miles), el 16.76%, mientras que el Pasivo Corriente (Operaciones de Financiación Interna Corto Plazo) aumenta \$2.973.147(en miles), el 271.66%.

CORRIENTE

Al final del período contable el Pasivo Corriente presentó un saldo por valor de \$55.495.116 (en miles) representados en el 23.45% del total del Pasivo. Está conformado principalmente por:

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO – CORRIENTE: El grupo 23 Operaciones de Financiamiento a corto plazo reveló un saldo de \$4.067.599(en miles), presentando un aumento significativo de \$2.973.147(cifras en miles) en relación del año anterior, cabe resaltar que para la comisión auditora es preocupante el significativo aumento del mismo, ya que como se había manifestado en la vigencia anterior el endeudamiento de la compañía el cual fue justificado con la inversión realizada en el emisario submarino, pero en esta vigencia no se especifica el motivo del endeudamiento.

CUENTAS POR PAGAR: El grupo 24 Cuentas por Pagar representan el 64.14% del total del Pasivo Corriente con un saldo de \$35.595.411 (en miles). Las principales Cuentas por Pagar de Acuacar a diciembre 31 de 2013 son Bienes y Servicios por pagar por \$15.905.830 (en miles), aumentado un 28.89% con respecto a la vigencia 2012; Impuestos, contribuciones y tasas por pagar con un saldo de \$10.394.822 (en miles) representados en Impuesto de Renta y a la Equidad CREE por pagar por \$7.896.635 (en miles), Impuesto al Patrimonio por \$1.312.519 (en miles), Impuesto de Industria y Comercio por \$620.770 (en miles) y Contribuciones por valor de \$564.895(en miles) . Acreedores por \$4.294.934 (en miles) con un aumento del 3.39%.

La EMPRESA AGUAS DE CARTAGENA S.A.E.S.P. posee un saldo en Otras Cuentas Por Pagar por valor de \$2.503.695 y \$3.470.609 (en miles) para los años 2012 y 2013 respectivamente, pendiente de ejecutar del dinero recibido para el Proyecto Bicentenario, los cuales se encuentran representados en bancos, cuentas por cobrar por concepto de anticipo, inventarios y las cuentas por pagar a



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



contratistas del Proyecto.

NO CORRIENTE

El Pasivo Corriente por valor de \$67.806.893 (en miles) representa el 54.99% del total del Pasivo. Está conformado principalmente por:

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO – NO CORRIENTE: Las Operaciones de Financiamiento a largo plazo presentan un saldo de \$66.741.326 (en miles) con una disminución de 16.76% respecto al año 2012 originado en los nuevos créditos adquiridos en la banca comercial a una tasa de interés del DTF + 0,54%. Durante la vigencia 2013 la disminución neta de las obligaciones financieras fue de \$13.436.405 (en miles).

Las obligaciones financieras están garantizadas con una porción del recaudo por concepto de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, la cual se deposita en las diferentes entidades financieras.

DTF: Tasa interés promedio ponderado para los certificados de depósito a término fijo a 90 días.

PATRIMONIO – HACIENDA PÚBLICA

El Patrimonio de Acuacar está conformado por el capital suscrito y pagado de \$29.100 (millones de pesos) conformado por 600.000 acciones que a diciembre 31 de 2013 y 2012 tienen un valor nominal de \$48.500. La utilidad por acción para el año 2013 fue de \$26.089,69 con un incremento de \$3.384, respecto a la utilidad del año 2012. Igualmente hace parte del patrimonio las reservas y el resultado del ejercicio. Las reservas se dividen en reserva legal, reserva estatutaria y reservas ocasionales.

La reserva legal tiene un saldo de \$13.450 (en millones) el cual no está disponible para ser distribuido pero puede ser utilizado para absorber pérdidas. Las reservas estatutarias y las reservas ocasionales tienen un saldo de \$1.862.026 (en miles) y están destinadas para la ampliación y/o mejoramiento de la Infraestructura de Acueducto y Alcantarillado.



AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
(Expresado en Miles de \$pesos)			
			VALORES
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2012			\$ 73.098.070
Variaciones Patrimoniales Durante el Año 2013			\$ 3.392.823
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2012			\$ 76.490.893
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31 de diciembre de		VALORES
	2.013	2.012	
INCREMENTOS			3.392.823
Reservas	15.312.418	13.950.164	
Resultados del Ejercicio	15.653.815	13.623.246	
Superavit por valorizaciones	<u>16.424.660</u>	<u>16.424.660</u>	
DISMINUCIONES			0
Resultados del Ejercicio	<u>0</u>	<u>0</u>	
PARTIDAS SIN VARIACION			0
Capital Suscrito y Pagado	29.100.000	29.100.000	

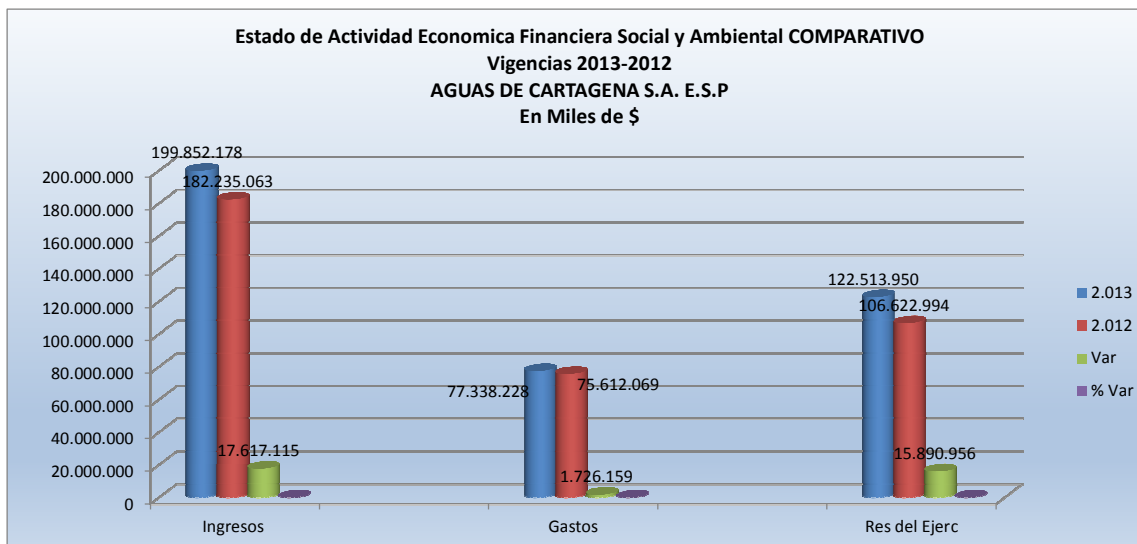
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS.

En las cuentas de Orden Deudoras se contabilizaron todas aquellas Deudas Fiscales, Derechos Contingentes y Subsidios por \$415.950.563 (cifras en miles)

Las cuentas de Orden Acreedoras reflejan los bienes recibidos del Distrito, cartera de cobro Empresas Públicas Distritales de Cartagena y aquellas exigibilidades que en el transcurso de la(s) siguiente(s) vigencia(s) podrían constituir obligaciones ciertas para AGUAS DE CARTAGENA S.A., quedando registradas por un valor total de \$1.326.469.163 (cifras en miles), según las diferentes fuentes:



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL



Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento a lo cometido de la entidad auditada.

Resultado de lo anterior, el Excedente Operacional fue de \$10.624 millones, 8.60% por encima del año anterior.

Durante el año 2013 la empresa Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. obtuvo un Excedente del Ejercicio de \$15.654 millones, lo que representa un crecimiento del 14.91% en 2012. Durante los últimos cinco años la Empresa ACUACAR ha presentado un comportamiento de crecimiento como se muestra a continuación:

FUENTES DE INGRESOS

Los Ingresos Operacionales para la vigencia 2013 están conformados principalmente por Ingresos por Servicio de Acueducto y Alcantarillado que se integran por los conceptos de Cargo Fijo, Consumo y Servicios Complementarios. El total de ingresos por concepto de acueducto fue de \$106.251.468 (cifras en miles de pesos) que representa el 54.16% de los Ingresos Totales y por Alcantarillado fue de \$65.861.305 (cifra en miles de pesos) que representa el 33.57% de los Ingresos Totales. Para el año 2013 los Ingresos Totales fueron de \$196.185.428 (cifra en miles de pesos) cifra incrementada en un 11.24%

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



\$19.817.947 (cifras en miles de pesos) con respecto al año anterior.

ESTRUCTURA DE COSTOS

En la vigencia 2013 se causaron gastos y costos por \$170.725.557 (cifras en miles de pesos). Dentro de la estructura de costos de Acuacar, los significantes son los Gastos de Administración que representan el 36.19% y los costos operativos que representan el 54.47%.

Los Costos de Ventas estuvieron en \$106.860.135 (en miles) lo que supone un 14.90% (\$13.860 millones) por encima del año anterior, los cuales se originan principalmente por mayores costos de mantenimiento y operación también presentan un incremento por mayores costos de otras actividades tales como calibraciones, cortes y contratos TCA, los cuales tienen ingresos asociados.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Los Ingresos Operacionales de AGUAS DE CARTAGENA para el período contable 2013, presentó las siguientes variaciones:

Los costos financieros de 2013 y 2012 corresponden al 4,8% de los recaudos de Acueducto y Alcantarillado de dichos períodos, porcentaje que ACUACAR se comprometió a trasladar durante los años comprendidos entre 2001 y 2017 a un Patrimonio autónomo para atender el repago del crédito otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID al Distrito de Cartagena.

Al cierre del período contable 2012, la cuenta Diferencia al Cambio presentó un aumento del 30.61% con respecto al año anterior, en virtud a la diferencia en cambio generada por el Pasivo con el Distrito de Cartagena por concepto de la contribución para el repago del Préstamo al BIRF y por la cobertura contratada para 2013 sobre dicha deuda.

COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Para los años 2013 y 2012 incluye \$2.354 millones correspondientes a la amortización de derecho a usar, explotar y operar los Activos construidos con el Proyecto financiado parcialmente por el BIRF para el año 2013 incluye además \$5.280 millones, correspondientes a la construcción del Emisario Submarino.

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



1. INDICADORES FINANCIEROS

AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P
INDICADORES FINANCIEROS
(Expresado en Miles de \$)

INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
Capital de Trabajo	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 46.980.251	\$ 55.495.116	\$ (8.514.865)
Razón Corriente	Actv.Cte / Pasivo Cte	\$ 46.980.251	\$ 55.495.116	0,85
Índice de Liquidez	Actv.Disp / Pasivo Exigible	\$ 4.094.082	\$ 55.495.116	7,38%
Endeudamiento total	Pasivo total X 100/ Act total	\$ 123.302.009	\$ 199.792.970	61,71
Solidez	Activo Total / Pasivo Total	\$ 199.792.970	\$ 123.302.009	1,62
Ende a corto plazo	Pasivo Cte X 100/ Pasivo total	\$ 55.495.116	\$ 123.302.009	0,45
Razon de Prot. Pasivo	Capital Contable / Pasivo total	\$ 76.490.893	\$ 123.302.009	0,62
Margen Bruto Utilidad	Excedentes bto X 100/Ingr neto	\$ 89.325.293	\$ 196.185.428	45,53%

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El Nivel de Endeudamiento para el año 2013 estuvo en un 61.71% lo que indica que los socios tienen comprometido el 61.71% de su inversión, mejorando el indicador con relación a la vigencia anterior.

El indicador refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa. Mientras más alto sea el Índice mayor es el apalancamiento financiero de la empresa. El resultado revela que ACUACAR incrementó este indicador marginalmente al compararse con el año inmediatamente anterior, como se ha registrado constantemente el endeudamiento ha sido superior al 50%.



CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



AÑO	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO
1995	14.191	8.785	61,91%
1996	24.742	16.033	64,80%
1997	53.637	40.493	75,49%
1998	70.869	47.600	67,17%
1999	73.001	45.767	62,69%
2000	81.697	49.824	60,99%
2001	103.590	68.116	65,76%
2002	84.405	47.527	56,31%
2003	89.365	50.736	56,77%
2004	94.522	52.317	55,35%
2005	131.273	88.906	67,73%
2006	130.987	86.075	65,71%
2007	132.724	85.473	64,40%
2008	137.858	88.821	64,43%
2009	149.083	98.208	65,87%
2010	158.377	105.410	66,56%
2011	183.744	117.310	63,84%
2012	201.948	128.849	63,80%

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



CONCLUSIONES AUDITORIA LA BALANCE VIGENCIA FISCAL 2013

- 1) Aguas de Cartagena S.A. ESP, a diciembre 31 de 2013 presenta unos Estados Financieros con cifras razonables.

- 2) Aguas de Cartagena S.A. ESP, cumple con la normatividad contable pública y con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.