

Bucaramanga, 26 de octubre de 2015

Doctor
LUIS FRANCISCO BOHORQUEZ PEDRAZA
Alcalde de Bucaramanga
MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA amb S.A E.S.P
Bucaramanga
E.S.D

ALCALDIA BUCARAMANGA
Hernando
2015 OCT 15 PM 2:45:50Z

RADICADO: 00002015-5048 E
FECHA: 2015-10-27 HORA: 11:16 : 31
Firma: _____

REF: Análisis Financiero amb S.A E.S.P cierre vigencia 2014 y corte 30 de septiembre de 2015

Teniendo en cuenta la situación económica que presentan los estados financieros del amb S.A. E.S.P al cierre de la vigencia 2014, donde se evidencia la falta de liquidez de la entidad nos permitimos realizar el siguiente informe:

BALANCE GENERAL

El Balance General es un estado financiero básico, de naturaleza estática, que muestra durante la vigencia 2014 la situación financiera del Acueducto metropolitano de Bucaramanga en cuanto a sus activos, pasivos y patrimonio.

ACTIVO

ACTIVO	DICIEMBRE 30/14	DICIEMBRE 30/13	VARIACIÓN ABSOLUTA	%VARIACION
CORRIENTE	\$31,469,455	\$48,494,950	-\$17,025,495	-35%
EFFECTIVO	\$4,986,534	\$ 7,223,363	-\$2,236,829	-31%
INVERSIONES	\$3,087,751	\$ 4,406,227	-\$1,318,476	-30%
DEUDORES	\$11,378,837	\$ 11,347,870	\$30,967	0%
ANTICIPO Y AVANCES	\$4,360,081	\$ 15,196,553	-\$10,836,472	-71%
INVENTARIOS	\$2,198,450	\$ 2,003,869	\$194,581	10%
OTROS ACTIVOS	\$5,457,802	\$ 8,317,068	-\$2,859,266	-34%
NO CORRIENTE	\$944,713,378	\$825,089,456	\$119,623,922	14%
INVERSIONES	\$76,793	\$ 78,905	-\$2,112	-3%
DEUDORES	\$4,666,804	\$ 4,069,232	\$597,572	15%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	\$426,769,375	\$ 314,484,503	\$112,284,872	36%
OTROS ACTIVOS	\$9,250,393	\$ 10,100,682	-\$850,289	-8%
VALORIZACIONES	\$503,950,013	\$ 496,356,134	\$7,593,879	2%
TOTAL ACTIVO	\$976,182,833	\$873,584,406	\$102,598,427	12%

Cifras en miles de pesos

La tabla anterior nos presenta las cuentas que conforman el total del activo del amb SA ESP, dentro de las cuales nos enfocaremos en las que hacen parte del activo corriente el cual tuvo una disminución entre vigencias del -35% toda vez que son las que nos demuestran el flujo de caja o la liquidez o iliquidez de la entidad, así las cosas observamos que las subcuentas más significativas están relacionadas con los Deudores Efectivo y Anticipos y avances.

Deudores: Son las cuentas por cobrar a cada uno de los usuarios por concepto de tarifa al servicio prestado por parte del amb SA ESP, situación que demuestra la falta de gestión al momento de realizar el cobro de esta cartera, si se tiene en cuenta que entre vigencias 2014-2013 existió una variación del 0%.

Efectivo: Son los dineros que la entidad posee en los bancos o en la caja, debido al cobro del servicio prestado situación que nos demuestra el bajo recaudo y la falta de gestión al momento de recaudar las cuentas por cobrar, esta cuenta va ligada directamente con la analizada anteriormente.

Anticipos y Avances: Esta cuenta presenta una disminución significativa toda vez que en la vigencia 2014 se realizó la mayor amortización sobre los anticipos de la empresa CONALVIAS por entregas parciales de obra, situación que generó una disminución sobre el activo corriente.

PASIVO

PASIVO	DICIEMBRE 30/14	DICIEMBRE 30/13	VARIACIÓN ABSOLUTA	%VARIACION
CORRIENTE	\$46,186,484	\$35,775,399	\$10,411,085	29%
DEUDA PUBLICA INTERNA LP	\$849,000	\$ 280,000	\$569,000	203%
OBLIGACIÓN FINANCIERA	\$9,112,376	\$ 376,032	\$8,736,344	2323%
CUENTAS POR PAGAR	\$20,988,589	\$ 21,208,783	-\$220,194	-1%
OBLIGACIONES LABORALES	\$6,888,028	\$ 5,399,827	\$1,488,201	28%
PASIVOS ESTIMADOS	\$3,228,096	\$ 3,849,264	-\$621,168	-16%
OTROS PASIVOS	\$5,120,395	\$ 4,661,493	\$458,902	10%
NO CORRIENTE	\$217,960,824	\$156,825,159	\$61,135,665	39%
DEUDA PUBLICA INTERNA LP	\$142,702,179	\$ 98,302,667	\$44,399,512	45%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$0	\$ 113,569	-\$113,569	-100%
CUENTAS POR PAGAR	\$63,991,985	\$ 45,955,553	\$18,036,432	39%
PASIVOS ESTIMADOS	\$11,102,833	\$ 12,289,543	-\$1,186,710	-10%
OTROS PASIVOS	\$163,827	\$ 163,827	\$0	0%
TOTAL PASIVO	\$264,147,308	\$192,600,558	\$71,546,750	37%

Cifras en miles de pesos

La tabla anterior nos presenta las cuentas que conforman el total del pasivo del amb SA ESP, dentro de las cuales nos enfocaremos en las que hacen parte del pasivo corriente el cual tuvo un aumento entre vigencias del 29% toda vez que son las que nos demuestran el flujo de caja o la liquidez o iliquidez de la entidad, así las cosas observamos que las subcuentas más

significativas están relacionadas con Deuda pública y obligaciones financieras, Cuentas por Pagar.

Deuda pública y las obligaciones financieras tienen relación toda vez que hace alusión al crédito otorgado por Bancolombia para la financiación de la obra EMBALSE DE BUCARAMANGA situación que se ve reflejada impactando los estados financieros si se tiene en cuenta que existió un periodo de gracia el cual a 30 de Noviembre de 2014 ya culminó y la entidad a partir de esta fecha tuvo que incorporar este crédito dentro de su estado financiero impactándolo significativamente.

Cuentas por pagar: En esta subcuenta se presentan las obligaciones que posee la entidad a corto plazo (no mayor a un año) y se ha visto directamente afectada por la falta de liquidez de la entidad, situación que ha generado que el pago a proveedores el cual era en un tiempo inmediato se esté realizando actualmente en periodos de 30, 45 y 90 días, como se observa, esta cuenta no presentó variación entre vigencias demostrando así que la entidad no posee liquidez para cancelar sus pasivos a corto plazo.

Teniendo en cuenta la explicación anterior sobre el estado financiero Balance General en sus cuentas de activo corriente y pasivo corriente las cuales son las que nos presentan la situación real de la entidad respecto su flujo de efectivo o la liquidez de la misma, nos permitimos aplicar la Razón corriente y el indicador de liquidez (K trabajo) para la entidad amb S.A E.S.P.

Razón Corriente: Capacidad que tiene la entidad amb S.A E.S.P para cumplir con obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo

Indicador de liquidez Capital de Trabajo: Con cuantos recursos cuenta el amb S.A E.S.P para operar si cancela todos sus pasivos a corto plazo.

Teniendo en cuenta las definiciones y el estado financiero anterior (Balance General) se observa:

- El amb S.A E.S.P al cierre de la vigencia 2014 y a corte 30 de Septiembre de 2015 presenta una falta de liquidez como lo demuestra el indicador financiero denominado Capital de Trabajo (ACTIVO CTE - PASIVO CTE).

Vigencia 2014: ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE
 $31.469.455.000 - 46.186.484.000 = \underline{-14.717.029.000}$

Vigencia 2015 Corte a 30 de Septiembre de 2015:
ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE
 $40.336.478.000 - 53.035.340.000 = \underline{-12.698.862.000}$

Esta razón Financiera demuestra que el amb S.A E.S.P no cuenta con los recursos suficientes dentro de su flujo de caja para cancelar las obligaciones contraídas a corto plazo es decir inferiores a un año.

- Al aplicar la razón corriente a los Estados Financieros se evidenció:

Vigencia 2014:
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE




Diciembre 2014: 31.469.455.000 - 46.186.484.000= - 14.717.029.000
Septiembre 30 de 2015: 40.336.478.000 - 53.035.340.000= - 12.698.862.000

2. La Megaobra Embalse de Bucaramanga en la Etapa 1 del componente 2 no presenta apropiación presupuestal por la suma de \$10.202.208.217 los cuales deben ser recursos propios del amb S.A. E.S.P
3. La etapa 2 del componente 2 está proyectada ejecutarse entre los años 2018 y 2019. A la fecha se está adelantando gestión ante el Ministerio de Vivienda Ciudad y territorio como lo demuestra el oficio con número de radicado 2015 ER0034536 en el cual se solicita la suma de \$62.000.000.000 con el ánimo de apalancar la obra. Es necesario aclarar que para esta etapa aun no se cuenta con recurso alguno.
4. La entidad deberá presentar un plan financiero en el que se demuestre qué acciones tomará la alta gerencia con el ánimo de mitigar la falta de liquidez del amb S.A E.S.P.

Cordialmente,


MAGDA MILENA AMADO GAONA
Contralora de Bucaramanga


Revisó: REYNALDO MATEUS BELTRAN-Coordinador VFYA

Proyectó: ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA-Profesional Universitario