



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ROVIRA E.S.P
VIGENCIA 2024**

**BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO
JEFE DE CONTROL INTERNO**

DICIEMBRE, 2025

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78
gerencia@emspurovira.gov.co



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



FECHA:	DICIEMBRE DE 2025
PROCESO AUDITADO	GESTION FINANCIERA
AUDITADOS	TESORERÍA
EQUIPO AUDITOR	BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO – JEFE DE CONTROL INTERNO

INTRODUCCION

La función de los entes de control consiste en obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y la ejecución presupuestal de la entidad se encuentran libres de errores materiales, ya sea producto de fraude o de error. Asimismo, corresponde emitir un informe que exprese una opinión profesional sobre si dichos estados y su ejecución han sido preparados y presentados, en todos los aspectos relevantes, de conformidad con los marcos normativos de información financiera y presupuestal aplicables.

En el marco de estas responsabilidades, la Oficina de Control Interno realizó la auditoría financiera y presupuestal correspondiente a la vigencia 2024 de la Empresa de Servicios Públicos Emspurovira. La auditoría tuvo como propósito evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, verificar la adecuada ejecución del presupuesto, y revisar el cumplimiento de las normas contables, presupuestales y de control interno aplicables al sector de servicios públicos.

El trabajo se desarrolló mediante la aplicación de procedimientos de auditoría basados en la normatividad vigente, el análisis de riesgos, la revisión documental, pruebas selectivas y validaciones realizadas con el área responsables. El alcance incluyó la evaluación de los principales rubros que componen los estados financieros, el análisis de la ejecución presupuestal, la identificación de posibles inconsistencias y la verificación del diseño y efectividad de los controles implementados por la entidad.

OBJETIVO GENERAL

Emitir una opinión profesional sobre la gestión financiera de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira “EMSPUROVIRA” E.S.P. correspondiente a la vigencia 2024, mediante la evaluación integral de los procesos de gestión presupuestal y gestión financiera, con el fin de determinar la razonabilidad de la información presentada y el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia y



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

eficacia en el uso de los recursos públicos.

“EMSPUROVIRA” E.S.P. es la empresa encargada de la prestación de los servicios públicos domiciliarios del municipio de Rovira (acueducto, alcantarillado). Su operación se encuentra regulada por la Constitución Política de 1991, la cual establece que los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado y que éste debe garantizar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional.

En desarrollo de dicho mandato constitucional, se expidió la Ley 142 de 1994, norma que define el marco regulatorio aplicable a la relación entre los prestadores de servicios públicos, el Estado y los usuarios. Bajo esta ley, la prestación de los servicios puede ser desarrollada por entidades públicas o privadas, mientras que el Estado conserva la función de regulación, control y vigilancia. Adicionalmente, la ley dispone que los prestadores deben asegurar la continuidad, eficiencia y calidad en la prestación del servicio, evitando el abuso de posición dominante.

“EMSPUROVIRA” E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden municipal, creada mediante Acuerdo No. 014 del 09 de julio de 1996 y registrada ante la Superintendencia de Servicios Públicos bajo el NUIR 1-736240 00-1. Se encuentra sometida al régimen general de las empresas de servicios públicos y a las normas específicas de los servicios de acueducto, y alcantarillado. El capital de la empresa es 100% público y pertenece al municipio de Rovira, lo que le otorga autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal. Su dirección y administración están a cargo de la Junta Directiva, el Gerente General y los demás funcionarios de acuerdo con sus competencias.

En consecuencia, el objetivo de la auditoría es proferir un dictamen integral que permita establecer si los estados financieros y la ejecución presupuestal de la Empresa reflejan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y el grado de cumplimiento de los principios de gestión fiscal. Así mismo, se busca evaluar si los recursos públicos administrados fueron utilizados de manera económica, eficiente y eficaz.

Finalmente, se precisa que el proceso contable de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira no se consolida con otras entidades, dado que actúa como una entidad autónoma e independiente, iniciando cada vigencia contable el 1º de enero con los saldos iniciales correspondientes.



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Análisis de la Gestión Presupuestal – Vigencia 2024

Mediante el Acuerdo No. 004 del 28 de diciembre de 2023, la Junta Directiva de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira – EMSPUROVIRA E.S.P., aprobó el Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos correspondiente a la vigencia fiscal 2024. Este presupuesto constituye la herramienta fundamental para la programación, administración y ejecución de los recursos públicos destinados a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en el municipio de Rovira.

El análisis del componente presupuestal tiene como propósito evaluar la coherencia entre el presupuesto aprobado y la ejecución real de los recursos durante la vigencia, verificando si su utilización se ajustó a los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. De igual manera, busca identificar posibles desviaciones, riesgos, debilidades de control y oportunidades de mejora en la planeación y gestión financiera de la empresa.

Para el desarrollo de esta auditoría presupuestal se revisó la documentación soporte del Acuerdo 004 de 2023, el presupuesto aprobado para la vigencia 2024, las modificaciones presupuestales realizadas durante el periodo, la ejecución por rubros de ingresos y gastos, así como los informes de seguimiento emitidos por el área financiera.

Mediante el artículo primero fue fijado el presupuesto de Rentas y Recursos de Capital de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ROVIRA “EMSPUROVIRA E.S.P.”, para la Vigencia Fiscal comprendida del Primero (1°) del mes de Enero al Treinta y Uno (31) el mes de Diciembre del año Dos Mil Veinticuatro (2.024), la suma de **MIL NOVECIENTOS TRECE MILLONES NOVECIENTOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS (\$1.913.900.754) M/Cte.**

Según la información suministrada mediante el Acuerdo No. 004 del 28 de diciembre de 2023, presupuesto de ingresos está conformado de la siguiente manera:



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Gráfica 1. Presupuesto de ingresos 2024



Fuente: Elaboración propia con base al Acuerdo No. 004 del 28 de diciembre de 2023

El Presupuesto de Ingresos aprobado mediante el Acuerdo No. 004 del 28 de diciembre de 2023 asciende a un total de **\$1.913.902.754**, conforme a la siguiente estructura:

- **Disponibilidad Inicial:** \$2.000, correspondiente al saldo inicial estimado para iniciar la vigencia fiscal 2024.
- **Ingresos Corrientes:** \$1.913.898.754, siendo la principal fuente de financiación de la Empresa y se integra principalmente por los ingresos derivados de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, así como otras actividades operacionales. Representa el **99,99%** del total del presupuesto de ingresos aprobado.
- **Recursos de Capital:** \$2.000, correspondiente a ingresos no operacionales o de carácter extraordinario, tales como recuperaciones, rendimientos u otras fuentes no recurrentes.

El presupuesto evidencia que la financiación de la empresa depende casi en su totalidad de los ingresos corrientes generados por la operación misional, lo cual es coherente con la naturaleza de una empresa de servicios públicos domiciliarios. No obstante, también pone de manifiesto la limitada disponibilidad de recursos de capital o ingresos extraordinarios para la ejecución de proyectos de inversión.



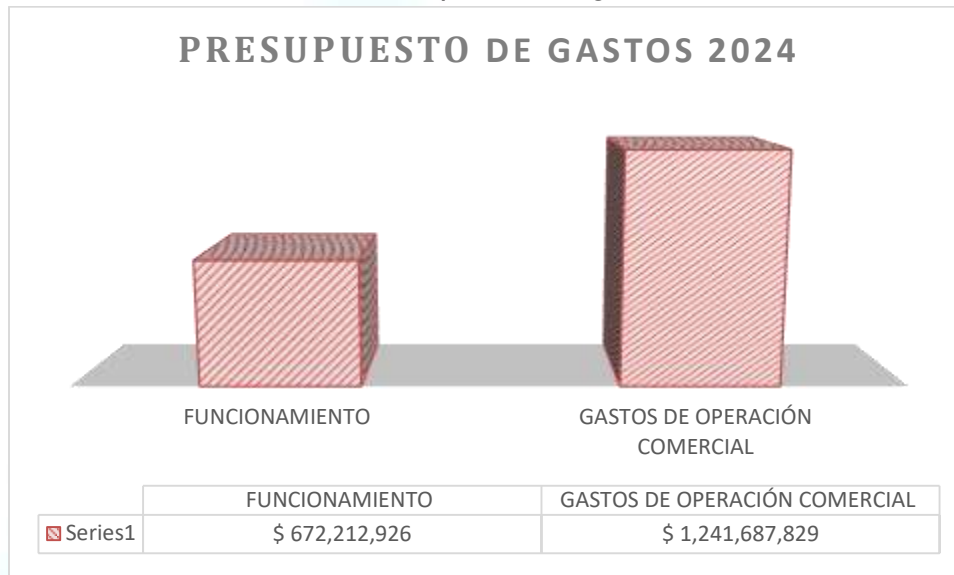
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Gráfica 2. Presupuesto de gastos 2024



Fuente: Elaboración propia con base al Acuerdo No. 004 del 28 de diciembre de 2023

El Presupuesto de Gastos aprobado mediante el Acuerdo No. 004 del 28 de diciembre de 2023 asciende a un total de **\$1.913.900.755**, distribuido en dos grandes componentes: gastos de funcionamiento y gastos de operación. Esta estructura presupuestal refleja la destinación de los recursos hacia las actividades necesarias para garantizar la prestación eficiente, continua y de calidad de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo en el municipio de Rovira.

Los gastos de funcionamiento corresponden al 35,1% de los gastos aprobados; estos recursos son destinados a financiar las actividades administrativas, salariales y de apoyo necesarias para el funcionamiento institucional. Incluyen, entre otros, servicios personales, gastos generales, mantenimientos básicos, servicios públicos, papelería, y demás costos inherentes a la gestión administrativa de la Empresa.

El rubro correspondiente a los gastos de operación, concentra el 64,9% del presupuesto total y constituye la principal destinación de los recursos, lo cual es coherente con la naturaleza operativa de EMSPUROVIRA E.S.P.

Este rubro comprende los recursos destinados directamente a las actividades



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

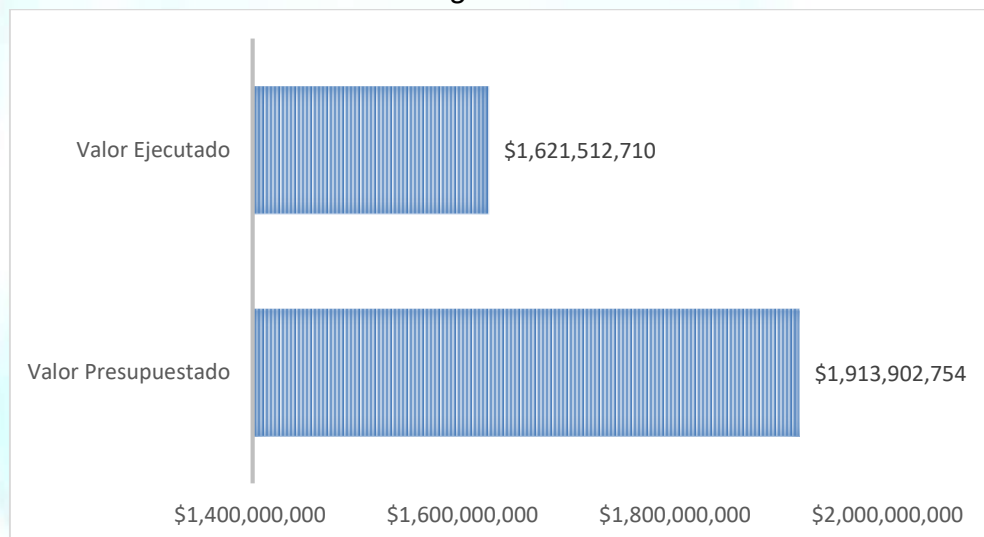
misionales relacionadas con la prestación de los servicios públicos domiciliarios. Incluyen costos de operación del acueducto y alcantarillado, adquisición de materiales, insumos químicos para potabilización, transporte, maquinaria, mantenimiento de redes, disposición de residuos y otros gastos operativos esenciales.

Con base a lo anterior, es concluyente afirmar que, el presupuesto presenta una estructura acorde con la naturaleza de una empresa de servicios públicos, en la cual la mayor proporción de los recursos se orienta a garantizar las actividades de operación, mantenimiento y prestación del servicio. El peso significativo de los gastos de operación evidencia la necesidad de asegurar la continuidad del servicio, el mantenimiento de la infraestructura y la atención de las obligaciones misionales.

El nivel de gastos de funcionamiento se mantiene dentro de parámetros razonables para una empresa de carácter industrial y comercial del Estado, lo cual refleja un equilibrio adecuado entre costos administrativos y operativos.

Análisis de Ejecución Presupuestal de Ingresos

Gráfica 3. Ingresos totales 2024



Fuente: Elaboración propia con base a la Certificación de estados financieros 2024

Tabla 1. Análisis ingresos

DIFERENCIA	CUMPLIMIENTO
-\$292.390.044	84,7%

Fuente: Certificación de estados financieros 2024



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Al realizar la comparación entre los ingresos proyectados en el presupuesto aprobado y los ingresos ordinarios efectivamente ejecutados durante la vigencia, se observa que la Empresa de Servicios Públicos EMSPUROVIRA E.S.P alcanzó un nivel de cumplimiento del 84,7%. Esto representa una disminución del 15,3% frente a la meta estimada inicialmente, equivalente a \$292.390.044 menos de lo presupuestado.

La diferencia encontrada evidencia una sobreestimación en las proyecciones de ingresos, que puede estar asociada a variaciones en el consumo de los usuarios, cartera morosa, ajustes tarifarios no implementados o comportamientos operativos que afectaron la facturación final. Esta situación genera riesgos de desfinanciamiento en la ejecución del gasto, especialmente en los rubros de operación y mantenimiento de los servicios públicos.

Se recomienda que en futuras vigencias la entidad realice proyecciones basadas en tendencias históricas reales, capacidad efectiva de recaudo y análisis técnico de la demanda, con el fin de lograr presupuestos más ajustados a la realidad financiera de la empresa lo cual reduzca los riesgos de desfinanciamiento para la operación de los servicios públicos.

La ejecución presupuestal de gastos

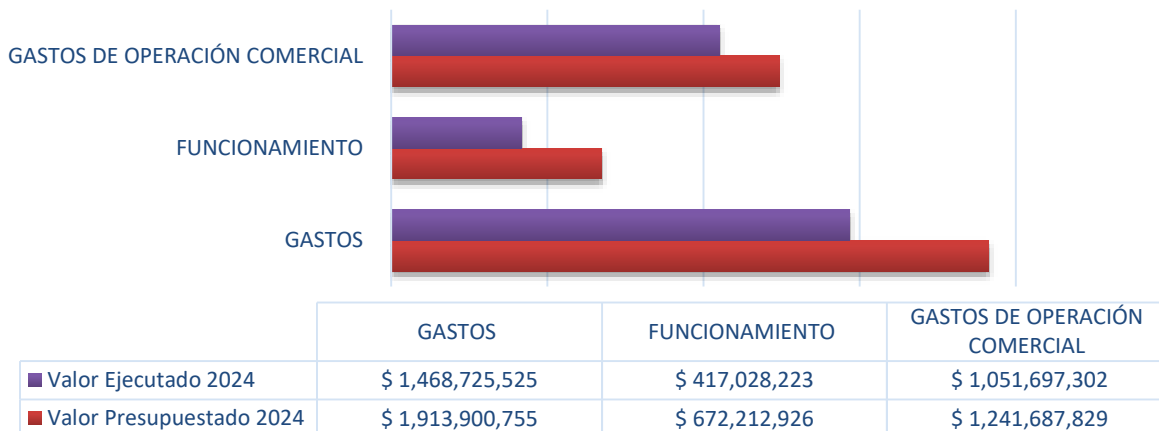
La ejecución presupuestal de gastos constituye un elemento fundamental para evaluar la gestión fiscal de la Empresa de Servicios Públicos EMSPUROVIRA E.S.P durante la vigencia 2024. Su análisis permite determinar la eficiencia en la utilización de los recursos públicos y el grado de correspondencia entre la planeación presupuestal y la ejecución real.

A continuación, se presenta la comparación entre los valores apropiados en el presupuesto aprobado y los gastos efectivamente ejecutados:

Gráfica 4. Ejecución presupuestal de gastos – 2024



Ejecución Presupuestal de Gastos – Vigencia 2024



Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencias 2024

Como podemos observar gráficamente, el presupuesto de gastos aprobado para la vigencia 2024 ascendió a \$1.913.900.755, de los cuales la entidad ejecutó \$1.468.725.525, alcanzando un nivel de cumplimiento del 76,7%. Esto significa que se dejaron de comprometer \$445.175.230, lo que refleja una menor ejecución a la presupuestada del **23,3%**.

Con base a los resultados obtenidos en la ejecución de gastos de funcionamiento, este rubro presentó una ejecución del **62,0%**, equivalente a \$417.028.223 de los \$672.212.926 apropiados.

La no ejecución de \$255.184.703 sugiere:

- Vacancias temporales o no provisión de cargos.
- Procesos contractuales que no se realizaron o se retrasaron.
- Actividades administrativas que no se ejecutaron durante el periodo.

El bajo nivel de ejecución indica una planeación conservadora o sobreestimada frente a la capacidad real de gasto.

Los gastos operacionales representan el rubro más importante del presupuesto, pues están asociados directamente con la prestación de los servicios públicos. La ejecución alcanzó **84,7%**, siendo el rubro con mayor uso de los recursos.

No obstante, la subejecución de \$189.990.527 indica:

- Diferencias entre lo proyectado y lo finalmente ejecutado en operación.



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

- Posibles reducciones o ajustes en actividades operativas, mantenimiento o adquisición de insumos.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 2024 VS 2023

Gráfica 5. Ingresos totales 2024 Vs 2023

RUBRO	2024	2023	VARIACION PESOS	VARIACION PORCENTUAL
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 1.621.512.710	\$ 1.567.659.220	\$ 53.853.490	3%

Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencias 2024

En la vigencia 2024, la entidad registró ingresos ordinarios por \$1.621.512.710 en el 2024, lo que representa un incremento de \$53.853.490 frente a los \$1.567.659.220 obtenidos en 2023. Este crecimiento equivale a una variación positiva del 3%.

Este comportamiento indica que la entidad mantuvo una estabilidad en su capacidad de generación de ingresos, mostrando un crecimiento moderado.

El incremento del 3% sugiere que no hubo cambios abruptos en la demanda ni en las tarifas, sino un comportamiento relativamente constante.

El aumento puede estar asociado a una mayor eficiencia en la facturación y recaudo, o a un leve aumento en el consumo de los servicios prestados (acueducto y alcantarillado, principalmente).

En términos de control interno, esta variación positiva contribuye a un mejor margen para cubrir los gastos operacionales y genera un entorno financiero más estable.



NIT: 809.003.173-4

Gráfica 6. Ingresos operacionales 2024 Vs 2023



Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencias 2024

Como podemos observar gráficamente, durante la vigencia 2024, los ingresos operacionales presentaron comportamientos diferenciales por cada servicio, reflejando cambios en la demanda, ajustes tarifarios y variaciones en la dinámica operativa de la entidad. A continuación, se detalla el análisis por rubro:

El servicio de acueducto presentó un crecimiento significativo del 10%, indicando un mejor desempeño en facturación, aumento en el consumo, o ampliación de cobertura. Contribuye positivamente al total de ingresos y refleja estabilidad en el servicio más importante para la entidad

Con relación al servicio de alcantarillado Se evidencia una caída del 11% en los ingresos por alcantarillado. Esto podría obedecer a factores como disminución del consumo de agua, depuración de cartera o ajustes de facturación, variaciones en la base tarifaria. Es importante una revisión interna del rubro, ya que podría afectar el equilibrio entre los dos servicios esenciales (acueducto–alcantarillado).

Para el 2024 no se evidencia un reporte del servicio de energía que permita realizar un análisis comparativo.

Para el 2023 no se evidencia un reporte del servicio de administración que permita realizar un análisis comparativo.



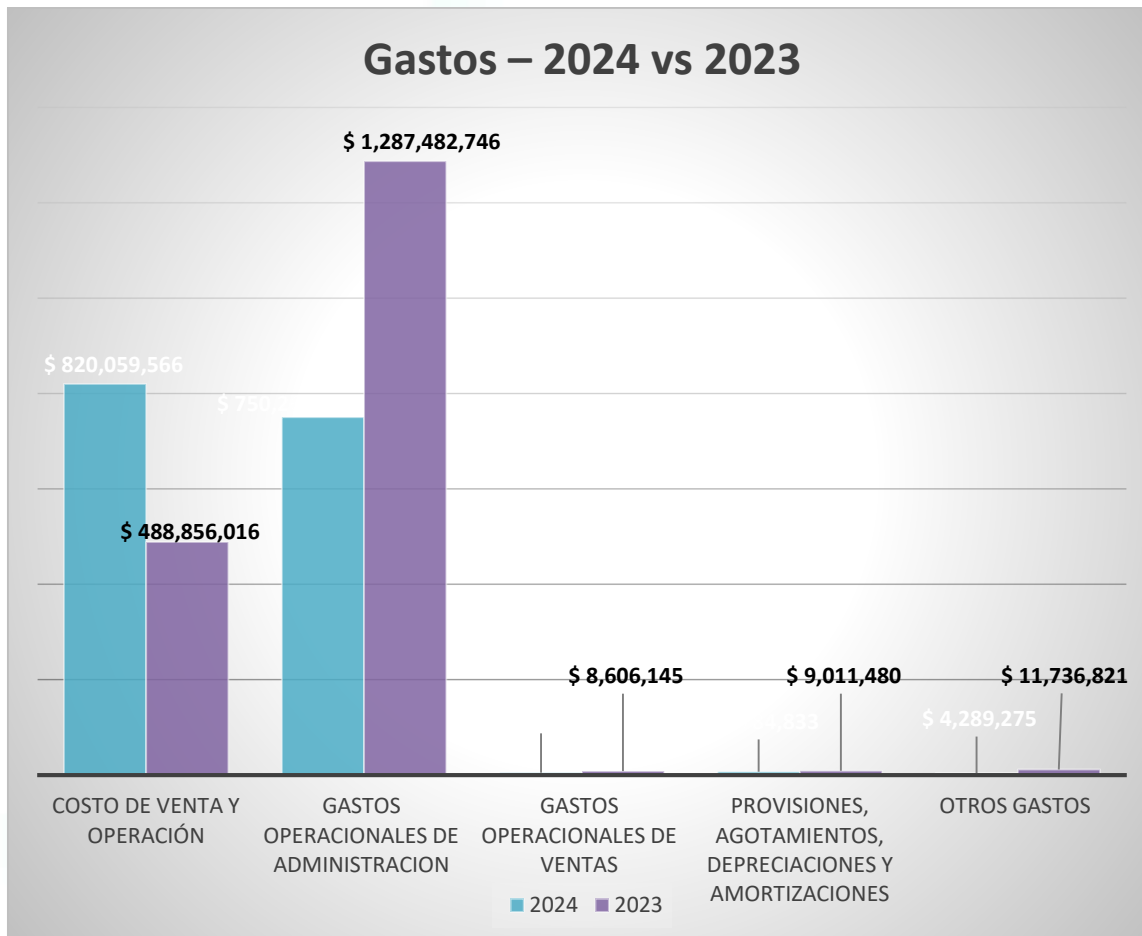
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Gráfica 7. Gastos 2024 Vs 2023



Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencias 2024

Análisis Comparativo de los Gastos – Vigencias 2024 y 2023

El análisis de los gastos ejecutados evidencia cambios significativos en la estructura del gasto de la Empresa de Servicios Públicos EMSPUROVIRA E.S.P. entre las vigencias 2023 y 2024.

Costo de Venta y Operación

Durante 2024, este rubro ascendió a \$820.059.566, frente a \$488.856.016 en 2023, lo que representa un incremento de \$331.203.550 (67,8%). Este aumento indica una mayor destinación de recursos a la operación directa de los servicios, lo cual puede estar asociado a incremento en actividades operativas, mayores costos de insumos, mantenimiento o prestación del servicio.

Desde la perspectiva de control interno, este comportamiento es relevante, pues evidencia



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

una priorización del gasto operativo frente a otros tipos de gasto.

Gastos Operacionales de Administración

Este rubro presentó una reducción significativa del 41,7%, pasando de \$1.287.482.746 en 2023 a \$750.264.691 en 2024. La disminución de \$537.218.055 puede obedecer a, medidas de austeridad y racionalización del gasto administrativo, reducción de contratos, honorarios o gastos generales. Este comportamiento refleja un mejor control del gasto administrativo, contribuyendo positivamente a la eficiencia financiera de la entidad.

Gastos Operacionales de Ventas

Los gastos asociados a ventas y comercialización disminuyeron en \$3.477.121 (40,4%), lo cual es coherente con una política de contención de gastos menores y una posible optimización de los procesos de facturación y recaudo.

Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones

Este rubro se redujo en 24,7%, pasando de \$9.011.480 en 2023 a \$6.784.833 en 2024. La variación puede explicarse por, menor reconocimiento de depreciaciones o amortizaciones o activos totalmente depreciados o cambios en políticas contables.

Otros Gastos

Se evidencia una disminución importante del 63,5%, al pasar de \$11.736.821 en 2023 a \$4.289.275 en 2024, lo cual indica una menor ocurrencia de gastos no recurrentes o extraordinarios, fortaleciendo la estabilidad financiera.

Conclusión General

El comparativo de gastos muestra que durante 2024 la entidad:

1. Incrementó significativamente el gasto operativo, orientándolo a la prestación directa del servicio.
2. Redujo de manera sustancial los gastos administrativos, mejorando la eficiencia del uso de los recursos.
3. Presentó una estructura de gasto más enfocada en su objeto misional.
4. Desde el enfoque de control interno, estos resultados reflejan una gestión más eficiente del gasto, aunque se recomienda realizar seguimiento permanente al crecimiento del costo de operación para garantizar su sostenibilidad financiera.



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Análisis Comparativo de los Activos – Vigencias 2024 vs 2023

Tabla 2. Activos Vs 2023

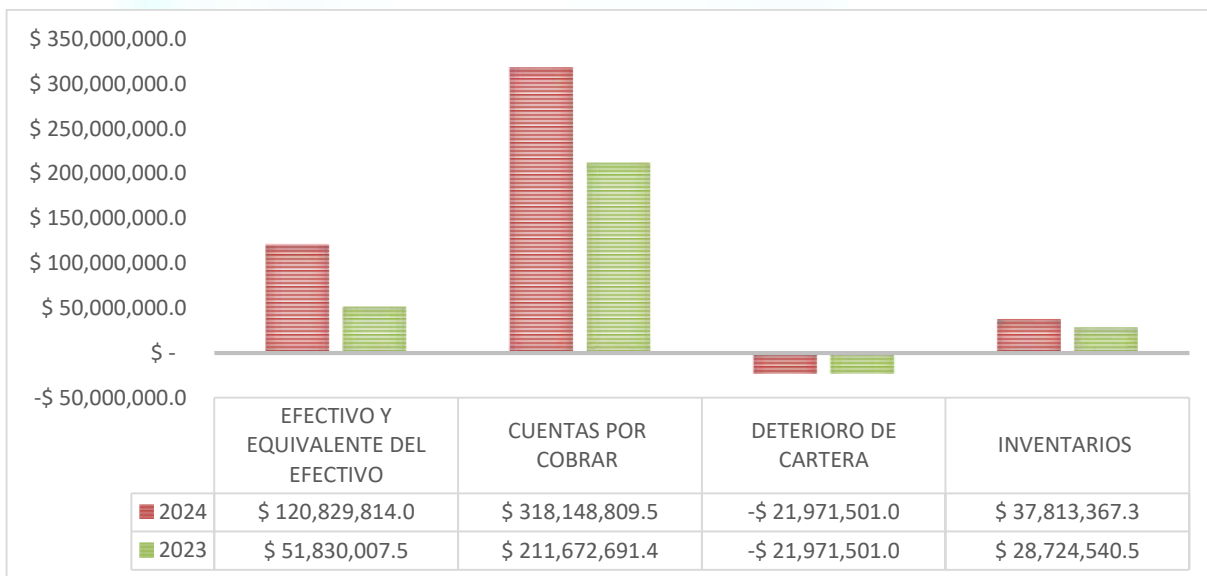
	2024	2023
TOTAL ACTIVO	\$ 819.188.956,5	\$ 629.189.548,6

Fuente: Certificación de los Estados Financieros – Vigencia 2024

Al cierre de la vigencia 2024, la Empresa de Servicios Públicos EMSPUROVIRA E.S.P. registró un total de activos por valor de \$819.188.956,5, frente a \$629.189.548,6 reportados en la vigencia 2023. Lo anterior representa un incremento absoluto de \$189.999.407,9, equivalente a una variación positiva aproximada del 30,2% entre ambas vigencias.

Con el fin de identificar la naturaleza del crecimiento, es necesario el siguiente análisis:

Gráfica 8. ACTIVOS CORRIENTES 2024 VS 2023



Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencia 2024

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Como podemos observar gráficamente, se evidencia un incremento significativo del efectivo del 133.1%, lo cual representa una mejora sustancial en la liquidez de la entidad durante la vigencia 2024. Este comportamiento puede estar asociado a un mayor recaudo de ingresos, control del gasto o acumulación de recursos no

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78

gerencia@emspurovira.gov.co



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

ejecutados al cierre del periodo. Desde control interno, este aumento es positivo, pero se recomienda verificar que los recursos estén siendo utilizados conforme a los fines institucionales.

Cuentas por Cobrar

El incremento del 50.3% en las cuentas por cobrar indica una mayor cartera pendiente de recaudo, lo que puede representar un riesgo para la liquidez futura si no se fortalece la gestión de cobro. Este comportamiento requiere seguimiento, especialmente tratándose de una empresa de servicios públicos domiciliarios.

Deterioro de Cartera

El valor del deterioro se mantiene constante entre vigencias, lo que podría indicar que no se actualizó el análisis de recuperabilidad de la cartera, situación que debe ser revisada para garantizar que el valor de las cuentas por cobrar refleje razonablemente su recuperabilidad real.

Inventarios

Podemos observar que los inventarios presentaron una variación positiva del 31.6%, este aumento en inventarios puede estar relacionado con una mayor adquisición de insumos para la operación. Desde control interno, es importante verificar la rotación de inventarios y evitar acumulación innecesaria que pueda generar obsolescencia o pérdidas.

ANALISIS COMPARATIVO DE ACTIVOS NO CORRIENTES 2024 Vs 2023

A continuación, se realizará un análisis detallado de los activos no corrientes, los cuales reflejan la capacidad instalada y la inversión de largo plazo de la entidad para garantizar la prestación del servicio:



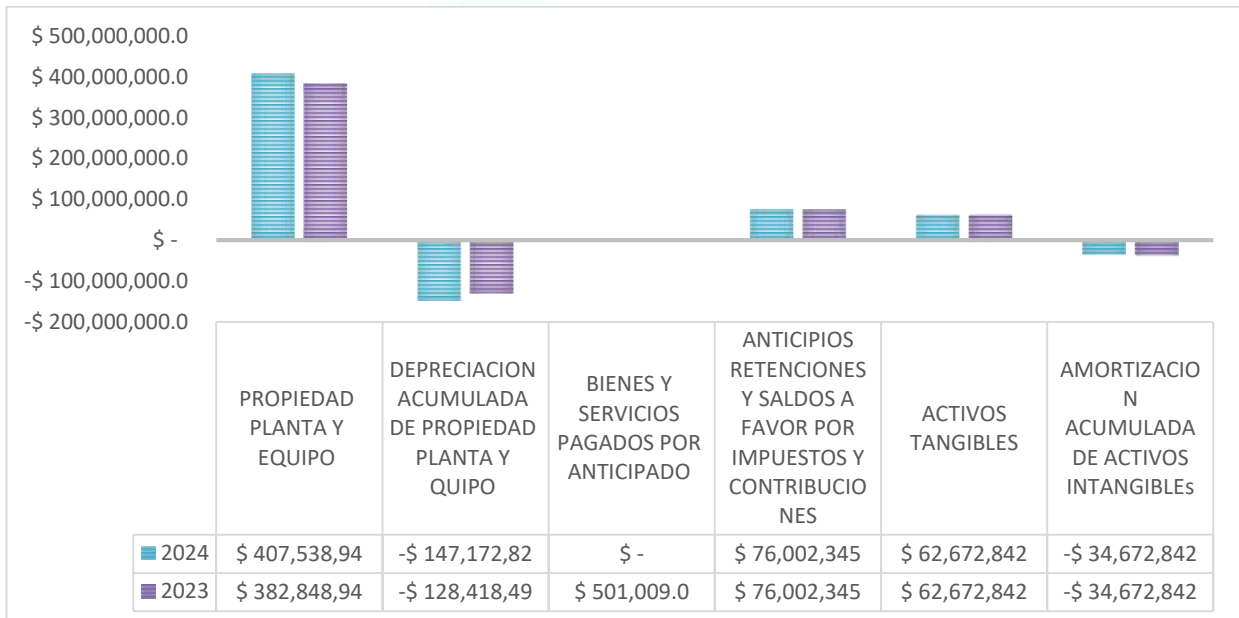
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Gráfica 9. Activos no corrientes 2024 vs 2023



Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencias 2024

Propiedad, Planta y Equipo

Como se evidencia en la gráfica anterior, la propiedad planta y equipo evidencia un incremento moderado del 6.4%, lo que sugiere inversión en infraestructura o adquisición de activos necesarios para la operación del servicio.

Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Con relación a la depreciación acumulada, se refleja el desgaste normal de los activos con un aumento del 14.6%, lo cual es acorde con su uso continuo. Es importante verificar que las políticas de depreciación estén correctamente aplicadas.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

Para el año 2024 se evidencia una disminución total, lo cual indica que los pagos anticipados fueron ejecutados o amortizados durante la vigencia 2024, lo cual es positivo desde el punto de vista del control y seguimiento.

Anticipos, Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones

No se evidencia cambio para las dos vigencias 2024 vs 2023, esta permanencia del



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

mismo valor entre vigencias sugiere saldos que no han sido compensados o recuperados, situación que debe ser analizada para evitar inmovilización de recursos.

Es importante verificar la vigencia y utilidad real de los activos, ya que están presentando una amortización acumulada significativa, lo cual indica que parte de su vida útil ya ha sido consumida.

Conclusión General del Análisis de Activos

El análisis comparativo evidencia que durante la vigencia 2024 la entidad:

1. Fortaleció su liquidez, reflejada en el aumento del efectivo.
2. Presentó un incremento considerable en la cartera, lo cual constituye un riesgo potencial de recaudo.
3. Mantuvo saldos constantes en deterioro de cartera y anticipos, lo que requiere revisión y actualización.
4. Incrementó moderadamente su inversión en propiedad, planta y equipo.

Se recomienda:

1. Fortalecer las políticas de recaudo y recuperación de cartera.
2. Revisar periódicamente el deterioro de cuentas por cobrar.
3. Verificar la correcta utilización del efectivo disponible.
4. Realizar seguimiento a los saldos a favor y anticipos para evitar recursos inmovilizados.

ANALISIS COMPARATIVO DE PASIVOS 2024 Vs 2023

Al comparar los pasivos entre las vigencias 2023 y 2024, se evidencia una reconfiguración en la composición del pasivo corriente, con incrementos significativos en algunas obligaciones operativas y laborales, así como disminuciones en pasivos de naturaleza tributaria y de recursos administrados para terceros.

Este comportamiento refleja ajustes en la gestión financiera, operativa y de personal durante la vigencia 2024, como se evidencia a continuación:



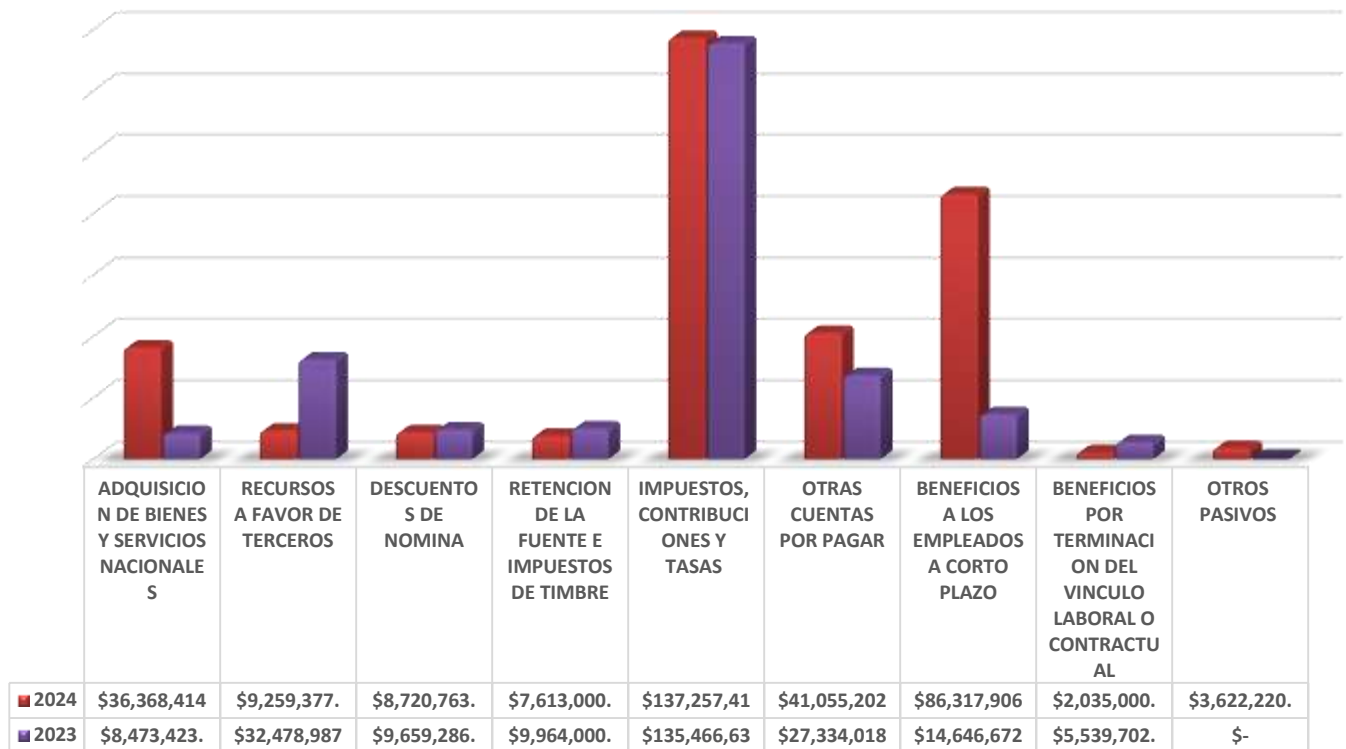
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Gráfica 10. Pasivos 2024 vs 2023



Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencias 2024

Como podemos observar gráficamente el rubro de adquisición de bienes y servicios nacionales, se evidencia una variación del 329,2%, reflejando un incremento muy significativo en el nivel de obligaciones con proveedores al cierre de 2024, lo cual puede obedecer a una mayor dinámica operativa o a ampliación de plazos de pago.

Con relación a los recursos a favor de terceros, se refleja una reducción considerable del 71.5%, considerándose un aspecto positivo, ya que refleja una depuración y devolución oportuna de recursos administrados para terceros, es decir la empresa pagó, transfirió o devolvió gran parte de los recursos que tenía pendientes del año anterior, hubo una mejor gestión administrativa y financiera y redujo el riesgo de:

- Sanciones por pagos extemporáneos.
- Reclamaciones de terceros



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Los descuentos de nómina tuvieron una disminución moderada del 9.7%, asociada a ajustes en la nómina o en los conceptos objeto de descuento.

Se evidencio una reducción relevante del 23.6% en el rubro de retención en la fuente e impuestos de timbre, lo cual puede explicarse por menos operaciones gravadas o mejoras en la oportunidad del pago de obligaciones tributarias.

Con relación a los impuestos, contribuciones y tasas, se evidencia una variación positiva del 1.3%, lo cual refleja mayor estabilidad en las obligaciones fiscales de la entidad entre vigencias.

Las cuentas por pagar presento una variación positiva del 50.2%, lo cual refleja la importancia de realizar un seguimiento que permita prever un impacto negativo en la liquidez de la empresa en caso de no ser gestionadas oportunamente.

Como se puede observar, los beneficios a los empleados a corto plazo, representó el incremento más crítico con relación a los pasivos de la Empresa, lo cual evidencia la acumulación de obligaciones laborales del 489.4% para el 2024 con relación a la vigencia 2023, esta variación representa un riesgo relevante para la sostenibilidad financiera.

Con relación a los beneficios por terminación del vínculo laboral, se evidencio una variación negativa del 63.3%, lo cual se asocia a una menor cantidad de terminaciones contractuales o pagos por liquidaciones en el 2024.

Con relación a los otros pasivos, se evidencia una nueva obligación por valor de \$3.622.220.

CONCLUSION GENERAL DE LOS PASIVOS

Con base a lo anterior, se evidencia que la vigencia 2024 presenta incrementos significativos en obligaciones operativas y laborales, especialmente en beneficios a empleados y cuentas por pagar, mientras que se observa una reducción sustancial de recursos a favor de terceros, lo cual constituye un aspecto positivo en términos de control y depuración de pasivos.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Análisis de la Relación Pasivo–Activo



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Este indicador permite establecer el nivel de endeudamiento de la empresa y su capacidad para respaldar las obligaciones con los activos disponibles, siendo un insumo clave para evaluar la sostenibilidad financiera.

PASIVO / ACTIVO *100

$$\frac{332.249.293,97}{819.188.956,50} * 100 = 40.56\%$$

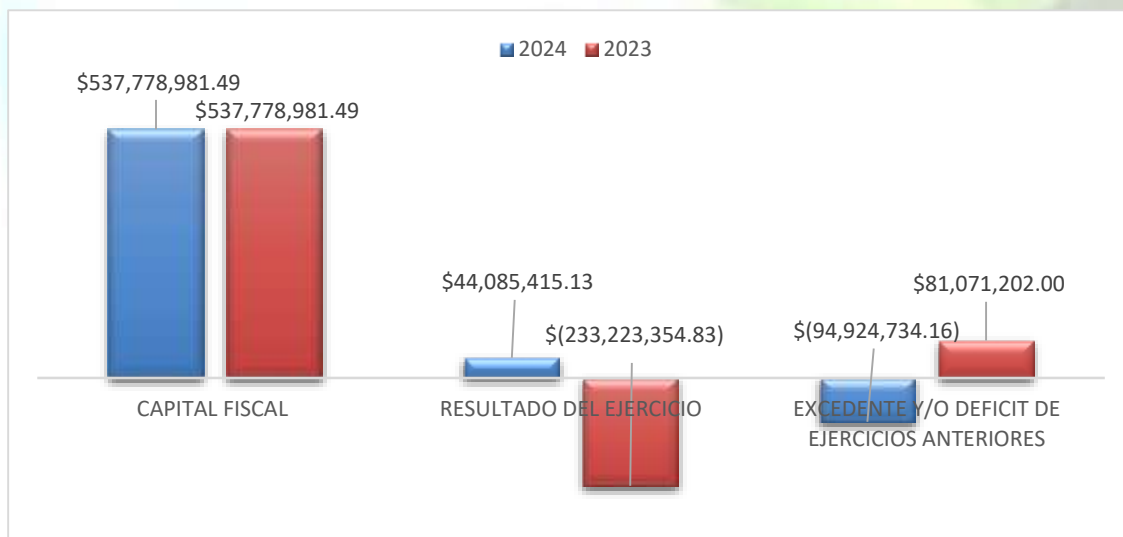
- El 40,56 % de los activos de la empresa se encuentran financiados con pasivos.
- El 59,44 % restante corresponde a recursos propios (patrimonio).
- El nivel de endeudamiento se considera moderado, lo cual refleja la capacidad de la empresa para respaldar sus obligaciones con los activos disponibles.

Este resultado refleja una estructura financiera equilibrada, con una adecuada capacidad para atender sus obligaciones y una autonomía financiera del 59,44 %, evidenciando una dependencia moderada de recursos de terceros.

- ✓ No se evidencian riesgos significativos de sobreendeudamiento.
- ✓ Se mantiene una estructura patrimonial sólida.
- ✓ La entidad conserva margen de maniobra financiera para atender obligaciones futuras.

ANALISIS COMPARATIVO DEL PATRIMONIO 2024 Vs 2023

Gráfica 11. Patrimonio 2024 vs 2023





Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Fuente: Elaboración propia con base en la Certificación de los Estados Financieros – Vigencias 2024

Como se puede observar gráficamente, el capital fiscal permanece constante en ambas vigencias, lo cual refleja una estabilidad en la inversión pública del municipio, no se ven riesgos asociados a este rubro.

Con relación a los resultados del ejercicio, se presentó una variación positiva de \$277.308.769,93 reflejando una mejora sustancial en la gestión financiera y mayor control del gasto operativo, este hallazgo positivo es uno de los más importantes en este análisis.

Con relación a los excedentes / déficits de ejercicios anteriores, para el 2023 se registraban excedentes acumulados, pero en el 2024 el rubro presentó un saldo negativo que podría estar asociado a la absorción del déficit generado en la vigencia 2023, aunque el valor es negativo, su comportamiento es contablemente normal y coherente con el resultado deficitario de 2023.

CONCLUSION GENERAL DEL PATRIMONIO

El patrimonio de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P. presentó un incremento del 26,3 % en la vigencia 2024 frente a 2023, pasando de \$385.626.828,70 a \$ 486.939.662,47. Este comportamiento obedece principalmente a la recuperación del resultado del ejercicio, al pasar de un déficit significativo en 2023 a un excedente en 2024, lo cual evidencia una mejora sustancial en la gestión financiera y en el control de los recursos públicos.

El patrimonio aumentó aproximadamente 26 % entre 2023 y 2024 evidenciando una mejor gestión financiera frente a 2023, donde se registró déficit.

- ✓ La empresa fortaleció su estructura patrimonial.
- ✓ Se mantiene una posición financiera estable, con activos suficientes para respaldar las obligaciones.
- ✓ Se evidencia recuperación financiera.
- ✓ El patrimonio es positivo, creciente y estable.
- ✓ Se reducen riesgos de sostenibilidad.



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Del análisis realizado a los estados financieros de la vigencia 2024, se concluye que la información contable de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P. es razonable y consistente, guardando coherencia entre el balance general, el estado de resultados y la ejecución presupuestal, lo cual permite confiar en la integridad de la información presentada para la toma de decisiones.

Durante la vigencia 2024, la empresa registró ingresos ordinarios por valor de \$1.621.512.710, presentando un crecimiento del 3 % frente a la vigencia 2023. Dichos ingresos provienen principalmente de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, lo que evidencia estabilidad en la fuente principal de recursos y capacidad para sostener la operación institucional.

La ejecución presupuestal de los gastos alcanzó el 76,7% del valor aprobado, evidenciando una subejecución presupuestal controlada, asociada principalmente a menores gastos de funcionamiento y operación frente a lo inicialmente proyectado. Desde la perspectiva de control interno, esta situación no compromete la operación del servicio, pero sí requiere fortalecer los procesos de planeación y programación presupuestal.

La empresa presentó un excedente del ejercicio por valor de \$44.085.415,13, contrastando de manera positiva con el déficit registrado en la vigencia 2023. Este resultado refleja una mejora significativa en el control de costos y gastos operativos, así como una gestión financiera más eficiente y orientada a la sostenibilidad institucional.

El patrimonio de la entidad ascendió a \$486.939.662,47 al cierre de la vigencia 2024, con un incremento del 26,3 % frente a 2023. La estructura patrimonial es sólida y se encuentra soportada principalmente en el capital fiscal, complementada por el excedente generado en la vigencia, lo cual fortalece la capacidad financiera de la empresa y mitiga riesgos asociados a resultados deficitarios de ejercicios anteriores.

El índice de endeudamiento se ubicó en el 40,56 %, indicando que menos de la mitad de los activos están financiados con pasivos. Este nivel de endeudamiento se considera moderado y saludable, evidenciando una adecuada capacidad de respaldo patrimonial y una baja exposición a riesgos financieros.



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Se evidenció una disminución significativa en los recursos a favor de terceros, lo cual refleja una devolución y transferencia oportuna de recursos administrados por la entidad, fortaleciendo la transparencia en el manejo de recursos públicos y reduciendo riesgos legales y fiscales.

Con base en el análisis efectuado, se concluye que la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P. presentó durante la vigencia 2024 una **mejora sustancial en su desempeño financiero**, evidenciando una estructura económica y patrimonial estable, una adecuada gestión de los recursos públicos y un fortalecimiento progresivo de su sostenibilidad financiera. No obstante, se recomienda continuar fortaleciendo la planeación presupuestal y el control del gasto, con el fin de consolidar los resultados positivos obtenidos.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones formuladas buscan fortalecer la gestión financiera de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P., consolidar los resultados positivos obtenidos en la vigencia 2024 y mitigar riesgos que puedan afectar la sostenibilidad financiera y la adecuada administración de los recursos públicos.

Se recomienda mejorar los procesos de formulación, seguimiento y ajuste del presupuesto anual, con el fin de reducir la subejecución presupuestal evidenciada durante la vigencia 2024, asegurando una mayor correspondencia entre los gastos proyectados y los efectivamente ejecutados.

Aunque la empresa presentó un resultado financiero positivo, se recomienda continuar fortaleciendo los controles sobre los gastos de funcionamiento y operación, mediante el monitoreo periódico de los costos asociados a la prestación de los servicios públicos, garantizando el uso eficiente, económico y racional de los recursos públicos.

Dado el incremento en las cuentas por cobrar, se recomienda implementar estrategias orientadas al recaudo oportuno de la cartera, tales como el seguimiento permanente a usuarios morosos, la aplicación de acuerdos de pago y el fortalecimiento de los mecanismos de facturación y cobro, con el fin de mejorar la liquidez y reducir riesgos de incobrabilidad.



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Se recomienda continuar con la práctica de transferir y devolver de manera oportuna los recursos a favor de terceros, evitando la acumulación de saldos en el pasivo y reduciendo riesgos legales, fiscales y disciplinarios asociados al manejo indebido de recursos que no son propiedad de la entidad.

Se recomienda realizar seguimiento permanente a los excedentes y déficits de ejercicios anteriores, con el propósito de consolidar la recuperación financiera evidenciada en la vigencia 2024 y adoptar medidas correctivas que permitan disminuir progresivamente los saldos deficitarios acumulados.

Se recomienda reforzar los procedimientos de control, registro y actualización de la propiedad, planta y equipo, así como de los activos intangibles, garantizando que los registros contables reflejen adecuadamente la realidad económica de la entidad y se encuentren debidamente soportados.

Cordialmente,

BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO

Jefe Oficina de Control Interno