



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	1 de 60

ACI/8 Informe Final

**INFORME FINAL**

**AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL AL “MANEJO Y ESTADO DE LAS  
FINANZAS PÚBLICAS DE LA EMPRESA DE ACUEDUCTO Y  
ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P, CORRESPONDIENTE AL  
PERÍODO FISCAL 2015**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA**

**PEREIRA, JULIO DE 2016**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	2 de 60

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

Contralor Municipal

ALBERTO DE JESUS ARIAS DAVILA

Equipo Directivo

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA  
CARLOS ANDRES DE LA PAVA ISAZA  
ESPERANZA LONDOÑO OCAMPO  
DORA ANGELA TORRES QUICENO

Equipo Auditor

LUZ ADRIANA MURILLO RAMÍREZ- COORDINADORA  
DIEGO FERNANDO SERNA OSORIO- CONTRATISTA APOYO



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	3 de 60

**TABLA DE CONTENIDO**

		Página
<b>1</b>	<b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>9</b>
<b>3</b>	<b>RESULTADO DEL PROCESO AUDITOR</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>HALLAZGOS</b>	<b>60</b>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	4 de 60

Ciudad,

Doctor

**FRANCISCO VALENCIA LOPEZ**

Gerente

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P

Pereira

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P, vigencia 2015, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión presupuestal y financiera.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Territorial. La responsabilidad de la Contraloría Territorial consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Territorial, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	5 de 60

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

- En el desarrollo de la Auditoría Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas para la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P, correspondiente a la vigencia 2014, no se constituyeron hallazgos por lo tanto no se generó Plan de Mejoramiento objeto de seguimiento.
- En el desarrollo de la Auditoría Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas para AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA correspondiente a la vigencia 2015, no se constituyeron vigencias futuras por lo tanto no se generó seguimiento de las mismas.
- El Presupuesto de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado S.A E.S.P, se acogió a los trámites fijados en los preceptos normativos que se le aplica, cuyo recorrido comprende el estudio, conformación y aprobación final, cumpliendo con los parámetros establecidos tanto en el Acuerdo No. 118 de 1.996, Decreto Ley 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996, así como en los criterios determinados por el COMFIS en su momento para el estudio y evaluación del proyecto de presupuesto para la vigencia.
- Las modificaciones de Ingresos y Gastos cumplieron su curso regular a través de la debida presentación de los proyectos de acuerdo y Directivas de Gerencia correspondientes, ajustándose a las normas establecidas en el estatuto orgánico de presupuesto.
- El comportamiento de la ejecución del presupuestos de ingresos por grandes rubros, se resalta que los ingresos totales en el año 2015 aumentaron nominalmente con respecto al 2014 en un 3.1%, siendo la Disponibilidad Inicial la de mayor variación con el 101.0%, pero también algunos renglones de ingresos mostraron comportamiento negativos, tal es el caso de la venta de otros servicios, con una reducción de 14.4% y Recursos de Capital en 67.8%. Concluyendo así, que el comportamiento de los diversos renglones de ingresos fue positivo y permitió financiar un mayor gasto de inversión.
- Ingresos Operacionales de Acueducto, se aforaron ingresos en cuantía de \$47.046.5 millones, de los cuales se ejecutó el 106.6% equivalente a



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	6 de 60

\$49.653.8 millones, que comparado con los resultados de la vigencia anterior representa un incremento nominal del 17.0%.

- Ingresos Operacionales de Alcantarillado, para este rubro se presentó un aforo inicial \$ 28.944.8 y final de \$ 28.667.8 millones, de estos recursos la entidad ejecutó 99.7 % que equivale a \$28.574.5, presentando un variación nominal con respecto a la vigencia anterior de 7.8%.
- Los Recurso de Capital, presentan disminución del 67.8%, variación que se explica cómo consecuencias del desembolso \$5.600 millones de los \$25.600 de créditos aprobados, quedando para la vigencia 2016 la suma de \$20.000 millones
- La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 95.9% equivalente a \$ 127.187.4 millones, al comparar los comportamiento de las ejecuciones y los resultados obtenidos en el vigencia 2014, muestra que en el 2015 los Gastos aumentaron en un 15.3% con respecto al año 2014. El aumento en los Gastos totales de la entidad se debe a un aumento de los gastos de inversión, en 91.5% equivalente a \$ 20.820.7 millones.
- Los Gastos de Funcionamiento, presentan un grado de cumplimiento en la vigencia del 97.0% equivalente a \$ 17.298.6 millones, lo que representa no haber ejecutado gastos por valor de \$ 528.7 millones. Si se comprara el resultado de la ejecución de este periodo con lo reportado en la vigencia anterior da una disminución de 17.6%. Los gastos de funcionamiento están integrados por: servicios personales asociados a la nómina que concentran el 23.3% dentro de los del funcionamiento, servicios personales indirectos con participación del 7.0%, contribuciones imputadas con 21.0 %, los impuestos y contribuciones 23.2 % y las transferencias del sector público con el 7.8% de participación medida dentro del grupo de gastos de funcionamiento, entre otros.
- Los Gastos de Operación presentaron una participación del 24.4% dentro del total de los gastos de la vigencia, y su mínima variación de ejecución del 2014 frente al año 2015 del 0.8% es equivalente a \$240.7 millones.
- En el reporte de situación de comportamiento de la Deuda Pública en el año 2015, Al comparar los niveles de ejecución con respecto al 2014 se puede observar un incremento del 15.4% para el servicio de deuda Pública en



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	7 de 60

pagos, para las amortizaciones en D.P.E en 31.7% y una disminución 18.1% en D.P.I, para intereses se observa un aumento del 20.7% en D.P.E y de 70.5% en D.P.I.

- Los gastos de inversión para la vigencia 2015 presentaron una ejecución de \$43.575.3 millones equivalente a 93.3%, un aumento de 91.5% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, Los factores que incidieron en el aumento de la ejecución de la inversión, durante el año 2015.
- Las cuentas por pagar de la vigencia 2015, aforadas finalmente fueron de \$27.232,6 millones, presentando una ejecución de \$26.836.7 millones equivalente a 98.5% y una disminución de 5.8 puntos porcentuales.
- La cartera 2015 presenta disminución en todas las edades, la edad de cartera que tuvo mayor disminución fue la de 3 meses que paso de un saldo para el año 2014 de \$109,8 a \$45,8 millones, disminuyendo en un 58.3%, de otra parte la variación mayor se presentó en la cartera de 4 a 5 meses con una variación en saldos de 25.1 %.
- En la vigencia 2015, los Gastos son financiados con los ingresos generados, la relación muestra que por cada \$ 100 pesos de ingreso que obtiene la empresa producto de su operación \$87.0 pesos son aplicados al Gasto total de la misma. Si se mira esa misma relación con respecto al 2014, se puede observar se evidencia un aumento de 18.9%.
- Esta relación refleja que por cada \$100.0 pesos de ingresos por concepto de venta de servicios de acueducto y alcantarillado, en el 2014 se destinaron al financiamiento de la Inversión de la Empresa \$ 33.0, en tanto que en el 2015 se destinaron \$55.7 a la inversión. Este indicador establece un aumento en la destinación para el cumplimiento de las políticas y directrices respecto a la inversión. Demuestra según el indicador que parte de la inversión se está haciendo vía ingresos operacionales.
- La proporción del ingreso operacional que la empresa destina para el servicio de la Deuda es relativamente alta, lo que evidencia que gran parte de la inversión que ha realizado la empresa ha sido por la vía del endeudamiento. Aunque hay proyectos y programas que son de largo plazo, y con resultados de futuro, por el momento se puede decir, que esa carga la debe soportar los actuales ingresos.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	8 de 60

- Para la vigencia 2015 se presentó una disminución del 0.1% en cuanto a la producción neta de M3 de agua y se redujo el índice de agua no contabilizada en un 5.4% con respecto a la vigencia anterior, lo que representa buen desempeño en este sentido.
- El resultado final muestra que AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA, obtiene una calificación ponderada de 85.1 puntos dando como un calificativo de Favorable, para el manejo y gestión en lo presupuestal y en lo financiero.

Las cifras macro analizadas respecto a la ejecución del presupuesto y situación de tesorería dan un panorama parcial de la gestión presupuestal y financiera de AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA S.A. E.S.P en la vigencia analizada, el resultado favorable sobre la gestión es positivo; no se puede extender globalmente al todo el componente financiero por cuanto para dar un concepto integral se debe tener una visión global de la gestión Fiscal y financiera de la entidad integrando otros componentes y subcomponentes acompañados de otros análisis complementarios, así como la evaluación del comportamiento en detalle de las operaciones reflejadas en sus estados presupuestales, contables y financieros.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

En el desarrollo de la Auditoría Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas para la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P, correspondiente a la vigencia 2015, no se constituyeron hallazgos por lo tanto no se generó Plan de Mejoramiento objeto de seguimiento.

**Atentamente,**

\_\_\_\_\_  
**ALBERTO DE JESUS ARIS DAVILA**  
**Contralor Municipal**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	9 de 60

## **2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función constitucional y del Plan General de Auditorías de la presente vigencia aprobado mediante Resolución No. 024 del 28 de enero de 2016, asignó el Proyecto de Auditoría Especial al “Manejo y Estado de las Finanzas Públicas del Municipio de Pereira correspondiente al período fiscal 2015”.

En el desarrollo de la auditoria se dio cumplimiento a los Objetivos Específicos registrados en el Plan de Trabajo, así:

1. Determinar el grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito con respecto a las acciones administrativas detectadas en el Informe Fiscal y Financiero de la vigencia anterior y calificar la efectividad de las acciones desarrolladas. (Si hubo lugar a ello).
2. Verificar, conceptuar y concluir si las acciones realizadas por las entidades en ocasión a las Funciones de Advertencia generadas por este organismo de control que lograron proteger el patrimonio del Municipio de Pereira en la vigencia 2015, realizar el análisis respectivo.
3. Establecer la legalidad de la estructuración, elaboración y proceso de aprobación del presupuesto ante el órgano competente para ello, con base en la normatividad vigente.
4. Comparar el presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución y determinar los efectos de aquellos comportamientos atípicos registrados.
5. Establecer cualitativa y cuantitativamente las adiciones y modificaciones de que fue objeto el presupuesto de la entidad en el período objeto de análisis, conceptuar y concluir sobre las mismas.
6. Evaluar la ejecución presupuestal de ingresos y gastos conceptuar y concluir. (Conceptuar y concluir sobre el nivel de ejecución presupuestal, el marco fiscal de mediano plazo, vigencias futuras, que las entidades objeto de este informe presentaron en la vigencia 2015).



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	10 de 60

7. Conceptuar y concluir sobre el nivel endeudamiento al final de la vigencia y su impacto en el manejo en las finanzas públicas de la entidad, así como la sostenibilidad de la deuda.
8. Determinar mediante indicadores el desempeño fiscal y financiero de la entidad, conceptuar y concluir sobre los resultados obtenidos.
9. Determinar la ejecución del monto correspondiente a rifas, juegos de suerte y azar para el sector salud según lo dispuesto por la Ley 643 de 2001 y demás normatividad vigente, así mismo verificar el destino final y correcta utilización de los mismos, conceptuar al respecto, (Municipio de Pereira).
10. Establecer el cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 12 de la Ley 819 de 2003 (Vigencias futuras ordinarias para entidades del orden territorial en la vigencia 2015).
11. Identificar, conceptuar y concluir sobre la oportunidad en la presentación del marco fiscal de mediano plazo, analizar, conceptuar y concluir su consistencia de conformidad con lo preceptuado en la Ley 819 de julio 9 de 2003, “Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal” y el Decreto 1957 de 2007 “Por el cual se reglamentan normas orgánicas en materia de presupuesto y se dictan otras disposiciones”, evaluar conceptuar y concluir al respecto.
12. Determinar el grado de cumplimiento en la meta de superávit primario establecida por la Secretaría de Hacienda Municipal, de conformidad con la Ley 819 de julio 9 de 2003 (Municipio de Pereira), conceptuar y concluir. .
13. Verificar el cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 2º del Decreto 1957 de 2007. Emitir el concepto y concluir al respecto.
14. Determinar el cumplimiento o no de los límites del gasto público de conformidad con las normas legales vigentes que regulan la materia presupuestal y en especial las establecidas por la Ley 617 de 2000. Conceptuar y concluir al respecto.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	11 de 60

15. Determinar la calidad del balance de la Tesorería (el nivel de liquidez) de la entidad pública al cierre de la vigencia 2015, concluir y conceptuar.

## **2.1 HECHOS RELEVANTES**

Entre los aspectos relevantes que presenta AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA S.A ES.P, que son de importancia para la ejecución de la presente auditoría, se pueden mencionar los siguientes:

### **FACTORES CLAVE DE LAS CALIFICACIONES**

Datos: FITCH RATING

#### **Negocio de Riesgo Bajo**

El bajo nivel de riesgo del negocio de Aguas y Aguas de Pereira está soportado en su condición de monopolio natural. La característica regulada de las tarifas, que remunera las actividades de inversión y operación, otorga estabilidad y predictibilidad a la generación de ingresos de la compañía junto con una operación robusta redundante en la generación de flujos operativos estables. Igualmente, la empresa presenta una operación sólida que se refleja en un índice de agua no contabilizada que se mantiene en niveles cercanos al 30% (28.58% Sep-15), y en indicadores de cobertura en los servicios superior al 99%, sobre una base de 139.711 y 132.803 suscriptores, respectivamente. Adicionalmente, la empresa cuenta con planes de contingencia estructurados y puntos alternativos de captación de agua, lo cual mitiga el riesgo de desabastecimiento del municipio

#### **Alta Exposición a Riesgo Cambiario**

Aguas y Aguas de Pereira se encuentra expuesta a fluctuaciones del tipo de cambio y no cuenta con instrumentos de cobertura para mitigar la exposición a dicho riesgo. La compañía tiene deuda en dólares por \$13,9 millones, que a septiembre 2015 equivalía a COP43.485 millones un 40% más que en el mismo periodo del año anterior producto de la depreciación del peso. La pronunciada devaluación que ha sufrido el peso tuvo un impacto negativo sobre las métricas de apalancamiento y la cobertura del servicio de la deuda que superan las expectativas del Fitch y son débiles para su actual calificación (3,4 veces y 2,8 veces respectivamente). Fitch espera que, de mantenerse el tipo de cambio en



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	12 de 60

COP2.900 pesos por dólar, la relación de Deuda Total ajustada/EBITDAR y Deuda Total Ajustada Neta/EBITDAR sea del orden de las 3,6 y 2,8 veces respectivamente al cierre de 2015 y de continuar en estos niveles pudiera derivar en una reducción de la calificación.

### **Apalancamiento Prospectivo Presionado**

Las métricas de apalancamiento se han visto presionadas principalmente por la depreciación de tipo de cambio. Fitch considera que, para los próximos dos años, la empresa mantenga niveles de apalancamiento superiores a 3,0 veces (x) y luego, gracias a la mejora generación operativa esperada y a la amortización de la deuda vigente, estas se comiencen a reducir a un rango entre 2 y 2,5 veces. Asimismo, contempla que el flujo de caja libre sea negativo, dado el ambicioso plan de inversiones proyectado para los próximos 10 años, estimado en aproximadamente COP310.000 millones. Dichas inversiones serían financiadas con una mezcla de recursos propios provenientes de tarifas y en menor medida con recursos de crédito de largo plazo.

El perfil crediticio de la compañía se ve limitado por un elevado pasivo pensional sin fondar, que a septiembre de 2015 ascendía a COP27.165 millones. Al considerar dicha obligación dentro de las métricas de apalancamiento prospectivo, este se situaría en niveles cercanos a las 3,6x, métrica considerada adecuada para su calificación.

### **Generación Operativa Robusta**

Fitch considera que la generación operativa de la empresa continúa siendo sólida. Una operación eficiente y el desarrollo de políticas efectivas para el control de costos y gastos han permitido mitigar el impacto negativo de la reducción en el consumo de agua y de los ajustes por normas internacionales de contabilidad sobre la rentabilidad. La generación de EBITDA durante los últimos doce meses terminados a septiembre de 2015, fue de COP27.689 millones, representando un incremento del 14,45% respecto al año anterior cuando el EBITDA fue de COP24.194 millones. Fitch estima que el ajuste tarifario, que se espera que se aplique durante el 2016, contribuirá a fortalecer la generación operativa de la empresa y le permitirá fondar sus inversiones con recursos propios, La compañía estimada ejecutar inversiones por COP310.000 millones en los próximos 10 años.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	13 de 60

### **Posición de Liquidez Adecuada**

La empresa cuenta con una posición de liquidez adecuada, favorecida por una generación operativa robusta y un perfil de vencimiento de largo plazo con bajo costo. A septiembre de 2015, la deuda financiera de la empresa ascendía a COP90.853 millones, de los cuales sólo 3,5% tenía vencimiento de corto plazo. Los recursos en caja y equivalentes por COP26.904 millones cubrían 8,5x las obligaciones de corto plazo. La cultura de pago de cartera le ha permitido a la empresa mantener un indicador de recaudo elevado frente a su grupo de pares. A septiembre de 2015, el recaudo de cartera fue del 101,51% (2014: 98,72%). La empresa cuenta con cupos de crédito disponibles por COP63.000 millones a un plazo de 12 años con 2 de gracia, lo que le brinda un apoyo de liquidez adicional en caso de ser requerido

### **SUPUESTOS CLAVES:**

Los supuestos claves de Fitch en el caso base de la calificación del emisor son:

- Crecimiento de la base de suscriptores de 2,5% anual.
- Disminución en los consumos medios en alrededor del 2% anual.
- Ajuste tarifario a partir de 2016.
- Mejoramiento gradual del margen de EBITDA.
- Capex estimado en COP94.000 millones a ejecutarse entre 2015-2019
- Reparto de dividendos por \$2.000 millones anuales.

### **SENSIBILIDAD DE LAS CALIFICACIONES**

Una acción positiva sobre las calificaciones podría producirse ante la ocurrencia - individual o en conjunto- de alguno de estos factores:

- Mitigación a la exposición al riesgo cambiario.
- Profundización de eficiencias operativas que redunden en una contracción de su estructura de costos y gastos, que deriven en un margen EBITDA sostenido en niveles superiores al 40%.
- Relaciones Deuda / EBITDA inferiores a 2x de manera sostenida.
- Fondeo de su pasivo pensional.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	14 de 60

Una acción negativa sobre las calificaciones podría producirse ante la ocurrencia - individual o en conjunto- de alguno de estos factores:

- Deterioro significativo de la generación de EBITDA.
- Inversiones de capital financiadas principalmente con deuda financiera.
- Relaciones Deuda / EBITDA superiores a 3x de manera sostenida.

### **3 RESULTADO DEL PROCESOS AUDITOR**

#### **3.1 CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO**

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control de gestión y gestión Financiera, en lo que tiene que ver con el componente legal y de ejecución presupuestal mirada las cifras macro es **Eficiente**, de acuerdo a la verificación y análisis de los quince (15) objetivos, planteados para este proceso auditor.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	15 de 60

**ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS EN LA  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A E.S.P.  
VIGENCIA 2015**

**LEGALIDAD EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO**

El Presupuesto de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado S.A E.S.P, se acogió a los trámites fijados en los preceptos normativos que se le aplica, cuyo recorrido comprende el estudio, conformación y aprobación final, cumpliendo con los parámetros establecidos tanto en el Acuerdo No. 118 de 1.996, Decreto Ley 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996, así como en los criterios determinados por el COMFIS en su momento para el estudio y evaluación del proyecto de presupuesto para la vigencia.

La entidad remitió el anteproyecto para la vigencia 2015 al COMFIS, cumpliendo con la circular No. 22188 del Consejo Municipal de Política Fiscal en su Título 3 término para la presentación del proyecto de presupuesto definía que para las Empresas de Servicios Públicos, los proyectos de presupuesto debían ser presentados antes del 31 de octubre de 2014.

A través de la Resolución No. 5268 del 16 de diciembre de 2014 del COMFIS, se aprobó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Aprobación para Gastos de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P, para la vigencia comprendida entre el 1° de Enero al 31 de Diciembre del año 2015, fijando la suma de \$128.618,3 millones. En el artículo 6° Ejecución del Presupuesto se pone como fecha para la liquidación la cual debe incluir la clasificación, desagregación y codificación antes del 21 de enero de 2015.

**ANÁLISIS PRESUPUESTAL**

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado S.A E.S.P, para la vigencia comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015, aforó un presupuesto de ingresos y apropiaciones por la suma de \$ 128.618.3 millones, según establece la Resolución de aprobación por parte del Concejo Municipal de Política Fiscal –COMFIS.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	16 de 60

## **MODIFICACIONES PRESUPUESTALES**

Durante la vigencia fiscal 2015, la entidad registró movimientos y ajustes con respecto a la base presupuestal determinada al comienzo del ejercicio, es así como mediante cuatro (8) Directivas de Gerencia se modificó el Ingreso, para el Gasto se presentaron adiciones, reducciones, créditos y contra créditos que afectaron partidas del gasto, hechos que llevaron a un aforo final y definitivo del Presupuesto de Ingresos y Gastos \$132.656.1 millones de pesos, presentándose un aumento de 3.1% con respecto al monto inicial que había sido sancionado y liquidado.

Las modificaciones de Ingresos y Gastos cumplieron su curso regular a través de la debida presentación de los proyectos de acuerdo y Directivas de Gerencia correspondientes ajustándose a las normas establecidas en el estatuto orgánico de presupuesto.

## **MODIFICACIONES AL INGRESO**

Entre marzo 14 hasta el 29 de diciembre de 2015, se realizaron modificaciones al Ingreso a través de cuatro (4) Directivas de Gerencia - COMFIS. Al cierre de la vigencia se registran adiciones por \$ 11.798,3 millones y reducciones por valor \$7.760,5 millones, afectando los principales rubros presupuestales de ingresos.

En el cuadro N° 1 se presentan las modificaciones surtidas en los principales rubros y componentes del Presupuesto de Ingresos, resaltando la Disponibilidad Inicial que representa un 77.7% del total de lo adicionado, seguido por Recursos de Capital con el 17.5% y por último Ingresos Corrientes con 4.8%.

Con respecto a las reducciones los Recursos de Capital representan el 83.5% e Ingresos corrientes con 16.5%



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	17 de 60

**CUADRO N° 1**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**MODIFICACIONES PRESUPUESTAL AL INGRESO**  
**VIGENCIA 2015**

*Cifras en millones de pesos*

<b>Acto Administrativo</b>	<b>Adición</b>	<b>Reducción</b>
DIRECTIVA DE GERENCIA 036-COMFIS	10.604,0	7.761,0
DIRECTIVA DE GERENCIA 137-COMFIS	433,0	
DIRECTIVA DE GERENCIA 310-COMFIS	745,0	0,0
DIRECTIVA DE GERENCIA 393-COMFIS	16,3	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>11.798.3</b>	<b>7.761.0</b>

*Fuente: SIA Formato F08A y Cálculo Auditor*

**Reducción en el capítulo de Ingresos Corrientes:** los ingresos operacionales de acueducto por valor de \$780.0 millones y de alcantarillado por valor de \$501.0 millones, debido a que en la vigencia 2015 se proyectaron contemplando la aplicación de un nuevo marco tarifario, sobre lo cual la CRA informó que no alcanzaba a darse en dicha vigencia, por lo tanto fue necesario realizar ajustes.

**Adición- Reducción en el capítulo de los Recursos de Capital por \$5.043.0 millones:** se adicionaron \$1.437.0 millones correspondientes a compromisos de terceros que no se recaudaron durante la vigencia 2014, por lo tanto fue necesario adicionarlos para la vigencia 2015, donde realmente se efectuó su ejecución. Se redujeron \$6.480.0 millones correspondientes a recursos del crédito cuyo desembolso se efectuó en el mes de diciembre de 2014, cifras que se detallan a continuación:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	18 de 60

**CUADRO N° 2**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**MODIFICACIONES PRESUPUESTAL ADICION-REDUCCIÓN RECURSOS DE**  
**CAPITAL**  
**VIGENCIA 2015**

*Cifras en millones de pesos*

<b>ADICIÓN RECURSOS DE CAPITAL</b>		
<b>TERCEROS</b>	<b>OBJETO</b>	<b>RECAUDO</b>
La Previsora	Reconocimiento sobre póliza de responsabilidad civil en cumplimiento de fallo judicial.	\$220.0
Regalías Planeación Nacional	Cancelación saldo de los proyectos de saneamiento básico	\$960.0
Municipio de Pereira	Contrato Interadministrativo cuyo objeto fue el programa de mitigación del riesgo de desabastecimiento de agua potable en la zona del Municipio de Pereira	\$257.0
<b>TOTAL ADICIÓN</b>		<b>\$1.437.0</b>
<b>REDUCCIÓN RECURSOS DE CAPITAL</b>		
Crédito Interno	Se redujo por cuanto dicha cuantía se desembolsó en el mes de diciembre de 2014 y había quedado apropiado para la vigencia 2015	-\$6.480.0
<b>TOTAL REDUCCION</b>		<b>-\$6.480.0</b>
<b>TOTAL MODIFICACION NETA</b>		<b>-\$5.043.0</b>

**Adición de la disponibilidad inicial por \$9.167.0 millones:** La adición se justifica en razón que el presupuesto aprobado fue inferior al valor real de los saldos de tesorería al cierre de la vigencia 2014, el cual ascendió a la suma de \$9.167.0 millones según certificación expedida por la tesorería.

Con base a lo anterior, se aprecia que el presupuesto de ingresos se adiciono en \$2.843.0 millones

**Modificación mediante Directiva de Gerencia 137 de mayo 2015 por \$433.0 millones:** se adiciono el presupuesto de ingresos de recursos de capital, bajo el rubro denominado Diferencial Cambiario, producto del mayor valor en pesos que obtuvo la empresa, ocasionado por la cobertura natural que se constituyó para atender el servicio de la deuda externa, donde se compraron US \$870.000, en junio de 2014 a una tasa de cambio de \$1.899/US\$ y al atender el servicio de la deuda externa del mes de enero de 2015 el dólar estaba en \$2.383, por lo tanto se generó un ingreso por el diferencial cambiario.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	19 de 60

**Modificación mediante Directiva de Gerencia 310 de septiembre por \$745.0 millones:**

- Adición al capítulo de los ingresos corrientes por \$550.0 millones: se adicionaron los ingresos operacionales de acueducto y alcantarillado por valor de \$550.0 millones, debido a que se presentó una nueva acumulación del IPC en el mes de agosto, lo que permitió hacer una actualización tarifaria del 3.35%, producto del IPC acumulado entre el 1 de febrero de 2015 y el 31 de agosto de 2015, esta actualización se aplicó a partir de la facturación del mes de octubre, permitiendo mayores ingresos dentro de la vigencia periodo de análisis.
- Adición en el capítulo de Recursos de capital por \$195.0: el rubro diferencial cambiario se adiciono por segunda vez, producto del mayor valor en pesos que obtuvo la empresa, ocasionado por la cobertura natural que se constituyó para atender el servicio de la deuda externa, donde se compraron US \$870.000, en mayo de 2015 a una tasa de cambio de \$2.394/US\$ y al atender el servicio de la deuda externa del mes de julio de 2015 el dólar estaba en \$2.623, por lo tanto se generó un ingreso por el diferencial cambiario.

**Modificación mediante Directiva de Gerencia 393 de noviembre por \$16.2 millones:**

- Finalmente, se adicionó el capítulo de Ingresos corrientes en el rubro de aportes por convenios por valor \$16.2 millones, por mayor transferencias de aportes del convenio 1458 suscrito con el Municipio de Pereira, cuyo objeto fue el Plan de Optimización y Expansión del Saneamiento en la ciudad de Pereira.

**MODIFICACIONES AL GASTO**

Del presupuesto de Gastos inicialmente aprobado por \$ 128.618,3 millones, durante la vigencia se realizaron modificaciones al presupuesto de Gastos, cerrando en \$ 132.655,6 aumento explicado en Adiciones por valor de \$ 14.149,4 millones y reducciones por \$10.112,1 millones, traslados presupuestales evidenciados en Créditos y Contra créditos compensados por valor de \$ 23.878,4 millones. Las novedades registran cuatro (4) Adiciones, tres (3) Reducciones y mil quinientos quince (1515) Créditos y Contra créditos.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	20 de 60

**CUADRO N° 3  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
MODIFICACIONES PRESUPUESTAL AL GASTO  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en millones de pesos*

<b>DIRECTIVA</b>	<b>Adición</b>	<b>Reducción</b>	<b>Crédito</b>	<b>Contra crédito</b>
DIRECTIVA DE GERENCIA 026	0.0	0.0	7,010.5	7,010.5
DIRECTIVA DE GERENCIA 036-COMFIS RES 1017	10,604.0	7,761.0	0.0	0.0
DIRECTIVA DE GERENCIA 112	0.0	0.0	4,030.8	4,030.8
DIRECTIVA DE GERENCIA 137-COMFIS RES 2088	2,184.1	1,751.1	0.0	0.0
DIRECTIVA DE GERENCIA 149	0.0	0.0	849.3	849.3
DIRECTIVA DE GERENCIA 168	0.0	0.0	1,275.3	1,275.3
DIRECTIVA DE GERENCIA 206	0.0	0.0	1,702.9	1,702.9
DIRECTIVA DE GERENCIA 246	0.0	0.0	1,663.4	1,663.4
DIRECTIVA DE GERENCIA 288	0.0	0.0	729.8	729.8
DIRECTIVA DE GERENCIA 310-COMFIS RES4066	1,345.0	600.0	0.0	0.0
DIRECTIVA DE GERENCIA 326	0.0	0.0	2,238.8	2,238.8
DIRECTIVA DE GERENCIA 358	0.0	0.0	2,936.4	2,936.4
DIRECTIVA DE GERENCIA 393-COMFIS RES 4995	16.3	0.0	0.0	0.0
DIRECTIVA DE GERENCIA 398	0.0	0.0	1,441.2	1,441.2
<b>Total general</b>	<b>14,149.4</b>	<b>10,112.1</b>	<b>23,878.4</b>	<b>23,878.4</b>

*Fuente: SIA Formato F08B y Cálculo Auditor*



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	21 de 60

**CUADRO N° 4**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**MODIFICACIONES PRESUPUESTAL AL GASTO**  
**VIGENCIA 2015**

*Cifras en millones de pesos*

RUBRO	PPTO INICIAL	ADIC	REDUC	CREDITO	CONTRA CREDITO	PPTO FINAL
GASTOS FUNCIONAMIENTO	18.538,4	1.310,0	2.021,1	3.847,1	3.847,1	17.827,3
GASTOS OPERACIONES	31.320,2	1.104,0	100,0	4.345,5	4.345,5	32.324,2
SERVICIO A LA DEUDA	7.245,1	1.344,1		909,5	909,5	8.589,3
INVERSION	40.778,0	10.391,3	4.487,0	14.780,3	14.780,3	46.682,3
CUENTAS X PAGAR	30.736,5		3.504,0			27.232,6
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>128.618,4</b>	<b>14.149,4</b>	<b>10.112,1</b>	<b>23.878,4</b>	<b>23.878,4</b>	<b>132.655,6</b>

*Fuente: Calculo Auditor- reporte de modificaciones del Presupuesto vigencia 2015*

## **ANALISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES**

### **Comportamiento del Ingreso**

El presupuesto inicial de la vigencia 2015 de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado S.A E.S.P determinó Ingresos por valor de \$ 128.618,4 millones, en el transcurso de la vigencia se dieron adiciones y reducciones que afectaron positivamente el presupuesto inicial, al cierre de la vigencia la entidad aforo ingresos por \$ 132.655,6 millones. El nivel de ejecución fue del 86.9% con respecto a los ingresos programados, al compararlo con respecto al 2014 representa un aumento nominal de 3.1%, en términos de pesos se alcanza a recaudar \$ 115.298,0 millones. Los aspectos que incidieron en este aumento fueron los siguientes:

La estructura de los Ingresos de la entidad está dado de la siguiente manera: Ingresos Corrientes como el de mayor aporte con \$79.904,1 millones, equivalentes al 69.3%, aumentando su participación con respecto al 2014, Disponibilidad inicial con \$ 26.451,0 millones y participa con el 22.9% del total de los ingresos. Por último, Recursos de Capital con \$8.942,9 millones una participación del 7.8% y una disminución de 67.8%.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	22 de 60

**GRAFICO N°1  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
Composición Porcentual de los principales grupos de ingresos ejecutados  
Vigencia 2015**

*Cifras Porcentuales (%)*



Fuente: Cálculos obtenidos de la información rendida y llevados a gráfico por el auditor.

**CUADRO N° 5  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL INGRESOS POR GRANDES RUBROS  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Rubro Presupuestal	Ejecución 2014	Presupuesto Inicial	ADIC	REDUC	Aforo Final	Ejecución 2015	% EJEC	%VAR	% COMP
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>111.860,2</b>	<b>128.618.4</b>	<b>11.798.3</b>	<b>7.761.0</b>	<b>132.655.7</b>	<b>115.298.0</b>	<b>86.9</b>	<b>3.1</b>	<b>100.0</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>70.888,8</b>	<b>76.929.4</b>	<b>550.0</b>	<b>1.281.0</b>	<b>76.198,4</b>	<b>79.904.1</b>	<b>104.9</b>	<b>12.7</b>	<b>69.3</b>
INGRESOS OPERACIONALES ACUEDUCTO	42.429,2	47.046.5	326.0	780.0	46.592.5	49.653.8	106.6	17.0	43.1
INGRESOS OPERACIONALES ALCANTARILLADO	26.502,7	28.944.8	224.0	501.0	28.667.8	28.574.5	99.7	7.8	24.8



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	23 de 60

<b>VENTA DE OTROS SERVICIOS</b>	1.956,9	938.0			938.0	1.175.8	178.7	-14.4	1.5
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	27.815,8	34.405.0	2.081.3	6.480.0	30.006.3	8.942.9	29.8	-67.8	7.8
<b>Disponibilidad Inicial</b>	13.155,6	17.284.0	9.167.0		26.451.0	26.451.0	100.0	101.0	22.9

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecuciones de ingresos suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

El cuadro anterior refleja el comportamiento de la ejecución del presupuestos de ingresos por grandes rubros, donde se resalta que los ingresos totales en el año 2015 aumentaron con respecto al 2014 en un 3.1%, siendo la Disponibilidad Inicial la de mayor variación con el 101.1%, Recursos de Capital con un aumento de 67.8%, pero también algunos renglones de ingresos mostraron comportamiento negativos, tal es el caso de Venta de Servicios, con una reducción de 14.4%. Concluyendo así, que el comportamiento de los diversos renglones de ingresos del fue positivo y permitió financiar un mayor gasto de inversión.

## **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL POR GRANDES RUBRO**

### **INGRESOS CORRIENTES**

Los Ingresos corrientes la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P representan el 69.3% del total de los ingresos de la vigencia, que partiendo de un presupuesto inicial de \$ 76.929.4 millones, durante la vigencia presenta Adiciones por \$ 550.0 millones y Reducciones por valor de \$ 1.280.0 millones, para un presupuesto definitivo aforado en \$76.198.4 millones. La ejecución para este rubro corresponde a \$ 79.904.1 millones lo que representa un nivel de cumplimiento del 86.9% de lo programado, al compararlo con la vigencia 2014 presenta un crecimiento del 12.7%

Tres (3) grandes rubros hacen parte de los Ingresos Corrientes, Ingresos Operacionales de Acueducto, Ingresos Operacionales de Alcantarillado y Venta Otros Servicios, a continuación se detalla el comportamiento de cada uno de estos ítems:

**Ingresos Operacionales de Acueducto:** La entidad acorde a las estimaciones iniciales presentó un presupuesto por valor de \$47.046.5 millones, los que una vez afectados por los movimientos de adiciones y reducciones, afora los ingresos en cuantía de \$46.592.5 millones, de los cuales se ejecutó el 106.6% equivalente a



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	24 de 60

\$49.653.8 millones, que comparado con los resultados de la vigencia anterior representa un incremento del 17.0%

**Ingresos Operacionales de Alcantarillado:** para este rubro se presentó un aforo inicial de \$28.944.8 millones y un aforo final \$28.667.8 de estos recursos la entidad ejecutó 99.7 % que equivale a \$28.574.5 millones, presentando un variación con respecto a la vigencia anterior de 7.8%.

Las variaciones de los Ingresos Operacionales de Acueducto y Alcantarillado, se explica por los siguientes factores:

- El presupuesto para la vigencia 2015, estimó solo el aumento del IPC del 3.30%, a partir del mes de mayo de 2015; pero debido al comportamiento del IPC durante el año anterior, se logró dos (2) ajustes tarifarios, el primero del 3.17% a partir de la facturación del mes de marzo de 2015 y el segundo de 3.35 a partir de la facturación del mes de octubre de 2015.
- Crecimiento de suscriptores en 387 adicionales con respecto a los estimados.
- Recuperación en la contracción del consumo con una disminución sólo de 0.21m<sup>3</sup> versus el estimado del 0.31m<sup>3</sup>
- Mejoramiento de la medición renovando el parque de medidores con nueva tecnología e instrumentos más precisos, instalando 23.716 medidores en el 2015.
- Continuidad de la gestión estratégica de ingresos por otros cobros, mediante Directiva de Gerencia No.057 de marzo de 2015 ( Conexiones, medidores, materiales para reparación de acometidas, servicios de maquinaria y equipos especializados)
- Mayor ejecución en el Fondo de Solidaridad en \$200.0 millones.

**Venta de Otros Servicios:** el cual presentó un aforo inicial de \$938.0 millones, sin que se presenten adiciones, ni reducciones, presentando una ejecución de \$1.175.8 millones equivalente a 1.5% y una disminución con respecto a la vigencia 2014 de 14.4%.

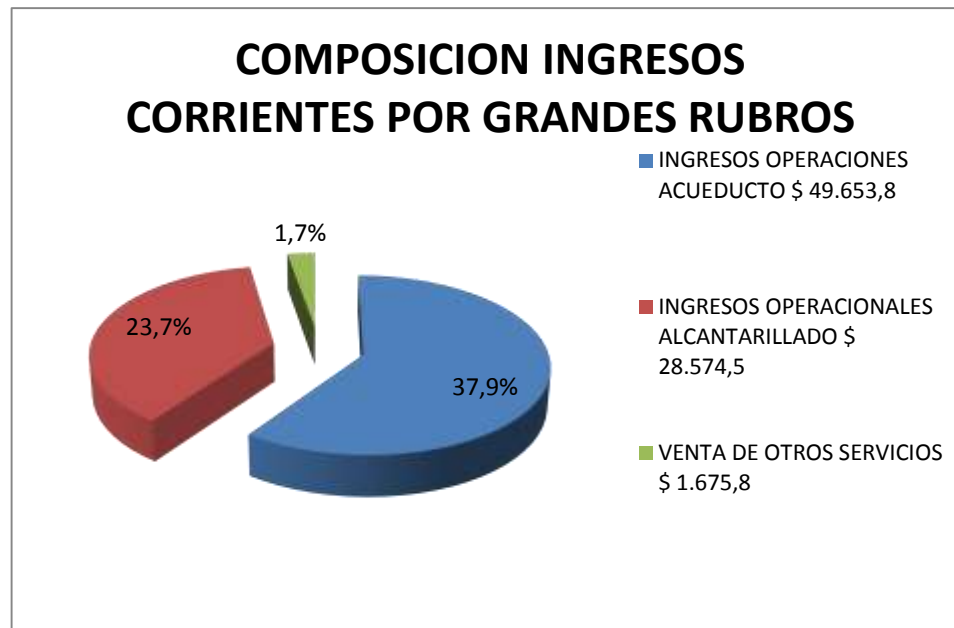


**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	25 de 60

**GRAFICO N°2**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**Composición Porcentual de los principales grupos de Ingresos Corrientes**  
**ejecutados**  
**Vigencia 2015**

*Cifras Porcentuales (%) y Millones de Pesos (\$)*



Fuente: Cálculos obtenidos de la información rendida y llevados a gráfico por el auditor.

## RECURSOS DE CAPITAL

Los ítems que conforman los Recursos de Capital para la entidad representaron en el 2015 el 7.8% del total de los Ingresos, comparativamente con el año inmediatamente anterior muestra un menor nivel de participación, por cuanto en el anterior ejercicio 2014 alcanzó el 24.9%



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	26 de 60

**CUADRO N° 6  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL RECURSOS DE CAPITAL  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Rubro Presupuestal	Ejecución 2014	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Final	Ejecución 2015	%EJEC	%VAR
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>27.815,8</b>	<b>34.405.0</b>	<b>2.081.3</b>	<b>6.480.0</b>	<b>30.006.3</b>	<b>8.942.9</b>	<b>29.8</b>	<b>-67.8</b>
Crédito Interno- Banca Comercial	23.788,5	32.080.0	0.0	6.480.0	25.600.0	5.600.0	21.9	-76.5
Rendimientos Operaciones Financieras	329,9	950.0	0.0	0.0	950.0	1.106.9	116.5	235.5
Dividendos	53,2	30.0	16.3	0.0	46.3	61.4	132.5	15.4
Recuperación de Cartera	3.548,3	1.345.0	1.437.0	0.0	2.782.0	2.144.4	77.1	-39.6
Otros Recursos de Capital	95,8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencial Cambiario		0.0	628.0	0.0	628.0	30.2	0.0	0.0

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecuciones de ingresos suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

El rubro Recursos de Capital en la estructura de los Ingresos de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira, parte de un presupuesto inicial de \$ 34.405.0 millones, en el transcurso de la vigencia se efectúa modificaciones a través de adiciones por \$2.081.3 millones y reducciones del orden de los \$ 6.480.0 millones, para llegar a un aforo final de \$ 30.006.3 millones.

La entidad al cierre de la vigencia reporta una ejecución de \$ 8.942.9 millones que corresponde a una ejecución del 29.8%. Si se compara el nivel de ejecución de este rubro con respecto a la vigencia inmediatamente anterior se tiene disminución 67.8%, equivalente a \$18.873.0, variación dada básicamente en el rubro de Crédito Interno, debido a que en el año 2014 lo programado frente a los recaudado se ejecutó el 99.6%; en la vigencia 2015, solo se ejecuta el 21.6%, debido a que se desembolsaron \$5.600 millones de los \$25.600 de créditos aprobados, quedando para la vigencia 2016 la suma de \$20.000 millones como se detalla en el siguiente cuadro:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	27 de 60

**CUADRO N° 7**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**RECURSOS DE CAPITAL-CREDITO INTERNO**  
**VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>Vigencia</b>	<b>Apropiado</b>	<b>Recaudo</b>	<b>Pendiente de Desembolso</b>	<b>%</b>
2014	23.875.0	23.789.0	86.0	99.6
2015	25.600.0	5.600.0	20.000.0	21.9

**Fuente:** Ejecuciones de ingresos suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

Los recursos de crédito interno de la vigencia 2015, se comprometieron en la ejecución de proyectos de inversión en los diferentes sectores de la ciudad, su desembolso se llevará a cabo en la vigencia 2016, estas quedaron respaldadas en las cuentas por pagar constituidas para la vigencia 2016.

La estructura de los Recursos de Capital está dada por el Crédito Interno- Banca Comercial con una participación del 62.6% siendo estos los de mayor contribución; le sigue Recuperación de Cartera con el 24.0 % con respecto al monto total de los Recursos de Capital, en tercer lugar los Rendimientos Operaciones Financieras con tan solo el 12.4%, Otros recursos de Capital con 0,3% y Dividendos con una participación del 0.7%.

El Crédito Interno- Banca Comercial en el 2015 se estimó en \$32.080.0 en el presupuesto inicial, al cierre de la vigencia, la entidad reporta una ejecución por valor de \$ 5.600.0 millones, siendo entonces su ejecución del 21.9% de los recursos aforados, comparativamente esta cifra representa una disminución del 76.5% puntos porcentuales con respecto a la ejecución en el año 2015.

La Recuperación de Cartera siendo la segunda cuenta de importancia dentro de los recursos de Capital, se presupuesta inicialmente con un monto de \$ 1.345.0 millones, presentando un presupuesto aforado al final de la vigencia por \$2.782.0. De la rendición de la cuenta se reporta una ejecución de \$2.144.4 millones que corresponde a un cumplimiento del 77.1% con respecto a lo aforado y una disminución de 39.6% con respecto a la vigencia 2014.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	28 de 60

**CUADRO N° 8  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL RECUPERACIÓN DE CARTERA  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>Recaudo por recuperación de Cartera</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Todos por el Pacífico	779.0	309.0
Municipio de Pereira- por subsidios (Vigencias anteriores)	392.0	
Recuperación de Ingresos Operacionales	890.0	349.0
<b>TOTAL</b>	<b>2.061.0</b>	<b>658.0</b>

En el cuadro anterior, se puede observar lo siguientes:

**Todos por el pacífico:** en cada una de las vigencias para este proyecto se apropia con una cuenta por cobrar estimada de \$1.000.0 millones, la cual presentó un menor recaudo en la vigencia 2015.

**Municipio de Pereira:** al cierre de la vigencia 2013, quedaron tipos de operación por cobrar (No.321/860;321/871;321/895;1084/22;1084/23;1084/28 y 1084/29), por concepto de los subsidios y contribuciones de dicha vigencia, los cuales fueron recaudados por la empresa en la vigencia 2014 por valor de 392 millones, durante la vigencia 2015 todo lo que se facturo se recaudó en la misma vigencia.

**Ingresos Operacionales de Acueducto y Alcantarillado:** al cierre de la vigencia 2013 las dos (2) últimos actas de recaudo por parte de la Empresa de Energía de Pereira No. 295 por valor de \$397.0 millones del 30 de diciembre y la No.296 por valor de \$87.8 millones del 31 de diciembre de 2013 “ Derechos por cobrar”, quedaron reportados en la caja de la entidad en la vigencia 204. Igualmente la recuperación por ingresos operaciones de Acueducto y Alcantarillado del 2014 superó en \$416.0 lo recaudado en 2015.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	29 de 60

**GRAFICO N°3  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
Composición Porcentual de los principales grupos de Recursos de Capital  
ejecutados  
Vigencia 2015**

*Cifras Porcentuales (%)*



**DISPONIBILIDAD INICIAL**

Del total de los Ingresos la disponibilidad inicial aporta el 22.9%, durante la vigencia presentó adiciones por \$9.167.0 millones, para un aforo final de \$26.451,0 millones y una ejecución del 100%.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	30 de 60

**GRAFICO N°4  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
Composición en millones de los principales grupos de Disponibilidad Inicial  
Vigencia 2015**

*Cifras en millones de Pesos*





**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	31 de 60

**ANALISIS COMPORTAMIENTO DEL GASTO POR GRANDES RUBROS**

**CUADRO N° 9  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL DEL GASTO  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Nombre Rubro Presupuestal	VIGEN 2013	Aprop Inicial	MODIFICACIONES				AFORO FINAL	Ejecución 2014
			Crédito	Contra créditos	REDU	ADIC		
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>110.350,1</b>	<b>128,618.4</b>	<b>24,208.4</b>	<b>24,208.4</b>	<b>10,112.1</b>	<b>14,149.4</b>	<b>132,655.6</b>	<b>127,187.4</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2014</b>	<b>28.483,6</b>	<b>30,736.6</b>	<b>330.0</b>	<b>330.0</b>	<b>3,504.0</b>	<b>0.0</b>	<b>27,232.6</b>	<b>26,836.7</b>
<b>GASTOS DE LA VIGENCIA</b>	<b>81.866,5</b>	<b>97,881.8</b>	<b>23,878.4</b>	<b>23,878.4</b>	<b>6,608.1</b>	<b>14,149.4</b>	<b>105,423.1</b>	<b>100,350.7</b>
GASTOS DE FUNCIONA	20.998,5	18,538.4	3,843.1	3,843.1	2,021.1	1,310.0	17,827.3	17,298.6
GASTOS DE OPERACIÓN	30.828,7	31,320.2	4,345.5	4,345.5	100.0	1,104.0	32,324.2	31,069.5
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	7.284,7	7,245.1	909.5	909.5	0.0	1,344.1	8,589.3	8,407.4
PRESUPUESTO DE INVERSION	22.754,6	40,778.0	14,780.3	14,780.3	4,487.0	10,391.3	46,682.3	43,575.3

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecuciones de Gastos suministrada Por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor

Con un estimativo de Presupuesto Total de Gastos por valor de \$ 128.618.4 millones inicia la vigencia 2015 , presentando modificaciones adiciones \$ 14.149.4 millones, reducciones por valor de \$ 10.112.1 millones, además de los traslados, en el primer grupo corresponde a los créditos por \$ 24.208.4 millones y contra créditos por el mismo valor; ajustes que arrojaron un aumento neto en el gasto, que al cierre de la vigencia muestra un aforo final del presupuesto de \$ 132.655.6 millones de pesos. En el siguiente cuadro, se puede observar y evaluar el nivel de ejecución y demás aspectos del presupuesto:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	32 de 60

**CUADRO N° 10  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL DEL GASTO  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Nombre Rubro Presupuestal	VIGEN 2014	AFORO FINAL	Ejecución 2015	EJE	VAR	COMP
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>110.350,1</b>	<b>132.655,6</b>	<b>127.187,4</b>	<b>95,9%</b>	<b>15,3%</b>	<b>100,0%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2013</b>	28.483,6	27.232,6	26.836,7	98,5%	-5,8%	21,1%
<b>GASTOS DE LA VIGENCIA</b>	<b>81.866,5</b>	<b>105.423,1</b>	<b>100.350,7</b>	<b>95,2%</b>	<b>22,6%</b>	<b>78,9%</b>
GASTOS DE FUNCIONA	20.998,5	17.827,3	17.298,6	97,0%	-17,6%	13,6%
GASTOS DE OPERACIÓN	30.828,7	32.324,2	31.069,5	96,1%	0,8%	24,4%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	7.284,7	8.589,3	8.407,4	97,9%	15,4%	6,6%
PRESUPUESTO DE INVERSION	22.754,6	46.682,3	43.575,3	93,3%	91,5%	34,3%

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecuciones de Gastos suministrada Por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor

La ejecución de los gastos de la vigencia, arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 95.2% equivalente a \$ 100.350.7 millones, al comparar los comportamiento de las ejecuciones y los resultados obtenidos en el vigencia 2014, muestra que en el 2015 los Gastos aumentaron en un 22.6% con respecto al año 2014. El aumento en los Gastos de la vigencia de la entidad se debe a un aumento de los gastos de inversión.

La estructura del componente Gastos en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos: La inversión con la mayor participación con 34.3%, los Gastos de Operación con la segunda participación concentra el 24.4%, le sigue las Cuentas por pagar de la vigencia 2014 con el 21.1%, Gastos de funcionamiento en cuarto lugar con 13.6% y finalmente el Servicio de la Deuda con el 6.6% del total de los gastos, como se puede apreciar en detalle en el cuadro No. 7 y en el siguiente gráfico:

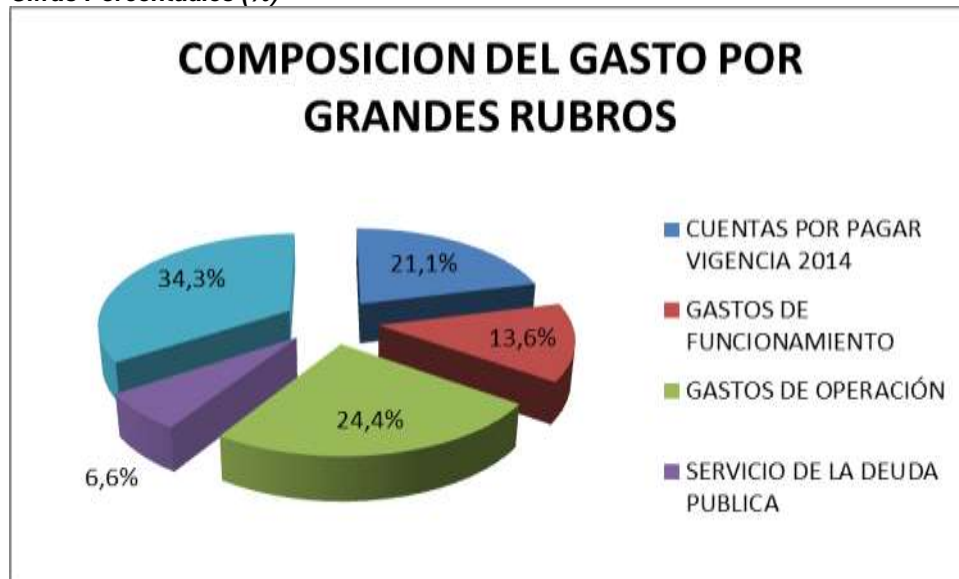


**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	33 de 60

**GRAFICO N°5**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**Composición del Gastos por grandes rubros**  
**Vigencia 2015**

*Cifras Porcentuales (%)*



Teniendo el orden de presentación de los principales componentes del Gasto se Inicia el análisis de comportamiento en cada uno de ellos.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	34 de 60

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

**CUADRO Nº 11  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Nombre Rubro Presupuestal	VIGENCIA 2014	Apropiación Inicial	Crédito	Contra créditos	RED	ADI	AFORO FINAL	Ejecución 2015	%EJEC	%VAR
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>20.998,5</b>	<b>18.538,4</b>	<b>3.843,1</b>	<b>3.843,1</b>	<b>2.021,1</b>	<b>1.310,0</b>	<b>17.827,3</b>	<b>17.298,6</b>	<b>97,0%</b>	<b>-17,6%</b>
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	3.828,3	3.978,7	385,7	265,7	0,0	0,0	4.098,7	4.023,8	98,2%	5,1%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.412,2	1.284,8	509,7	551,7	0,0	0,0	1.242,8	1.217,1	97,9%	-13,8%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.704,4	3.520,9	317,6	130,7	0,0	0,0	3.707,8	3.638,8	98,1%	-1,8%
ADQUISICIÓN DE BIENES	87,1	98,2	26,1	47,3	0,0	0,0	77,0	66,3	86,1%	-23,9%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	1.747,5	2.178,6	833,7	736,7	270,0	0,0	2.005,6	1.823,9	90,9%	4,4%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES TASAS	6.796,3	4.190,8	1.522,0	2.110,2	751,1	1.310,0	4.161,4	4.018,2	96,6%	-40,9%
FONDO DE PENSIONES DE JUBILACION	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	500,0	100,0%	0,0%
OTRAS TRANSFERENCIAS DE PREVISION Y SEGURIDAD	558,7	441,4	241,3	0,8	0,0	0,0	682,0	658,5	96,6%	17,9%
TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PUBLICO	2.363,8	2.345,1	7,0	0,0	1.000,0	0,0	1.352,1	1.351,9	100,0%	-42,8%

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2014, Ejecución de Gastos de Funcionamiento suministrada, por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor

Los Gastos de funcionamiento representan el 13.6% del gran total de Gastos, presentando un aforo inicial de \$ 18.538.4 millones de pesos, con modificaciones presupuestales durante el periodo en adiciones por \$ 1.310.1, reducciones por \$ 2.021.1 millones, Créditos y Contra Créditos por valor de \$ 3.843.1 millones, arrojando un aforo final de \$ 17.827.3 millones. El grado de cumplimiento en la vigencia fue del 97.0% equivalente a \$ 17.298.6 millones, lo que representa no haber ejecutado gastos por valor de \$ 528.7 millones. Si se comprara el resultado de la ejecución de este periodo con lo reportado en la vigencia anterior da una



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	35 de 60

disminución de 17.6%. Los gastos de funcionamiento están integrados por: servicios personales asociados a la nómina que concentran el 23.3% dentro de los del funcionamiento, servicios personales indirectos con participación del 7.0%, contribuciones imputadas con 21.0 %, los impuestos y contribuciones 23.2 % y las transferencias del sector público con el 7.8% de participación medida dentro del grupo de gastos de funcionamiento, entre otros.

Los rubros que presentaron una disminución fueron:

**Impuestos, Contribuciones y Tasas:** Disminución de \$2.778 Millones, mientras que en el año 2014 por concepto del Impuesto de Renta y Complementarios se pagaron \$1.512 millones, para la vigencia 2015 no se efectuó pago alguno, todo esto ocasionado por la significativa variación de la tasa de cambio que impactó el mayor valor de la deuda externa en los estados financieros al cierre de dicha vigencia, lo que generó una reducción de la base para el pago de renta, dando como resultado un saldo a favor pendiente por solicitar a la DIAN.

Igualmente otro factor que incidió fue la disminución tan significativa en la ejecución del rubro de Multas y Sanciones, por Fallos Condenatorios para pagos de sentencias judiciales y conciliaciones en contra de la Empresa; ya que mientras en el año 2014 se realizaron pagos totales por \$1,586.6; de los cuales solamente en dos sentencias se pagaron \$810 millones; en la vigencia 2015 sólo se atendieron compromisos por valor \$242.8 millones, es de aclarar que se cumplió con las exigencias ante terceros en esta vigencia. Todo esto hizo que se reflejara una disminución de \$2.778. millones.

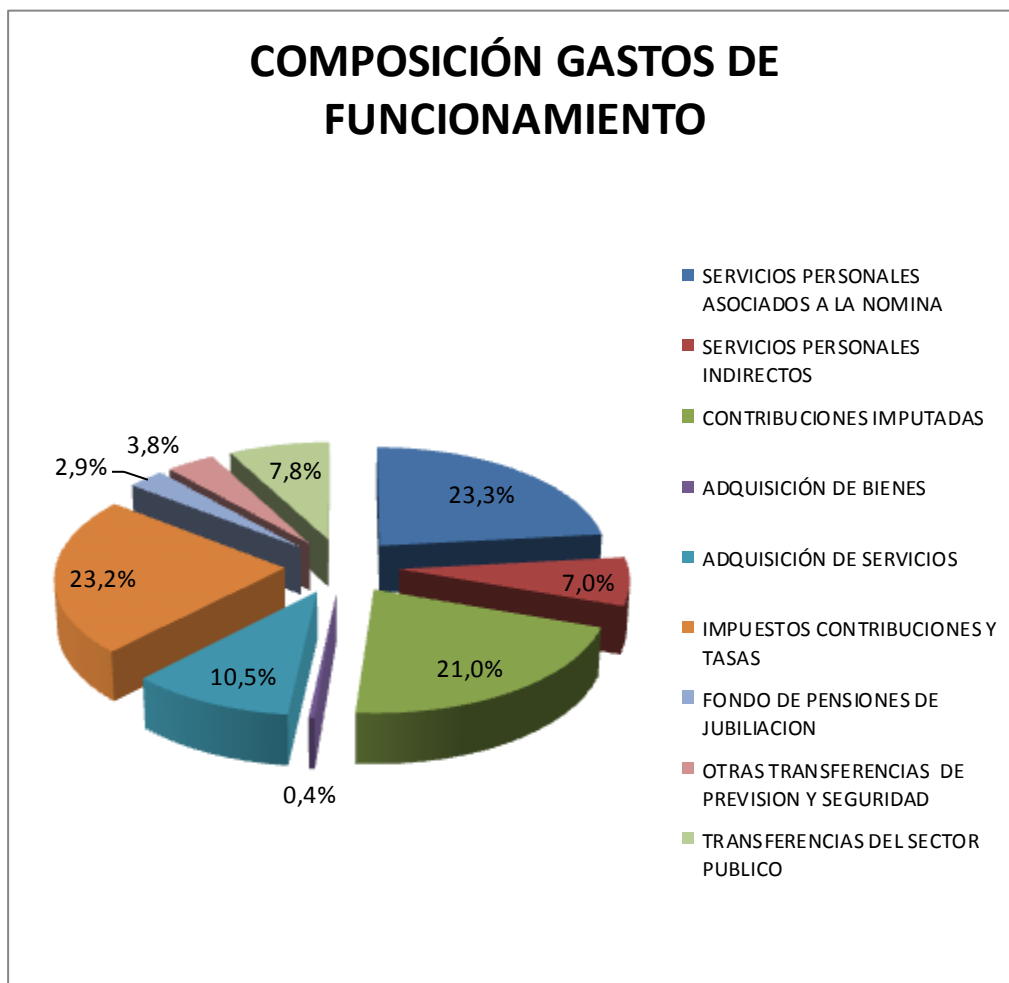
**Transferencias al Sector Público:** Disminución de \$1.012 Millones, para el año 2014 se pagaron dividendos por \$2.000 millones; mientras que para el año 2015 sólo fueron \$1.000 millones, todo ello como consecuencia del impacto en los estados financieros del diferencial cambiario, por el fuerte aumento de la tasa de cambio, lo que generó menos utilidades para distribuir.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	36 de 60

**GRAFICO N°6**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**Composición Gastos de Funcionamiento**  
**Vigencia 2015**



**Fuente:** Gráfico obtenido a partir de la información rendida de ejecución de gastos vigencia 2015.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	37 de 60

## SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Los servicios personales asociados a la nómina representa el 23.3% del total del gasto de funcionamiento en la vigencia 2015, el estimado inicial es de \$ 4.098.7 millones de pesos; presentando adiciones por \$1.310.0 y reducciones por \$2.021.1 millones, de igual manera créditos y contra créditos por \$3.843.1 para un aforo final de \$ 4.098.7 millones. El monto de ejecución reportado al final del año 2015 es de \$4.023.8 millones, esto equivale al 98.2% con respecto a lo programado, que comparado este nivel con respecto a la vigencia 2014 muestra un crecimiento nominal del 5.1%. Ver siguiente tabla.

**CUADRO N° 12  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA  
NOMINA  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>Nombre Rubro Presupuestal</b>	<b>AFORO FINAL</b>	<b>Ejecución 2015</b>	<b>EJECUCION</b>	<b>COMPOSICIÓN</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>	<b>4.098,7</b>	<b>4.023,8</b>	<b>98,2%</b>	<b>100,0%</b>
Sueldos de Personal	2.552,4	2.549,8	99,9%	63,4%
Horas Extras Diurnas	5,0	5,0	99,9%	0,1%
Horas Extras Feriadas	9,0	8,7	97,3%	0,2%
Horas Extras Nocturnas	0,4	0,1	13,6%	0,0%
Horas con Recargo Nocturno	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Incapacidades	59,3	58,7	99,0%	1,5%
Prima de Vacaciones	189,4	187,5	99,0%	4,7%
Prima de Navidad	43,6	43,2	99,1%	1,1%
Prima de Antigüedad	170,6	170,3	99,9%	4,2%
Vacaciones	171,1	169,4	99,0%	4,2%
Auxilio de Transporte	50,4	49,1	97,3%	1,2%
Cesantías	299,8	250,5	83,5%	6,2%
Intereses a las Cesantías	48,4	48,4	100,0%	1,2%
Capacitación	38,3	38,3	100,0%	1,0%
Bienestar Social	25,6	25,6	100,0%	0,6%
Dotación y Suministro a Trabajadores	20,4	13,1	64,5%	0,3%
Aportes Sindicales	44,3	43,5	98,3%	1,1%



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	38 de 60

Costos Médicos y Drogas	6,8	6,7	98,5%	0,2%
Auxilios Convencionales	111,2	104,2	93,7%	2,6%
Prima de Servicios	252,8	251,7	99,6%	6,3%

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecución de Gastos de Funcionamiento suministrada, por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor

**CUADRO Nº 13  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE OPERACION  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>Nombre Rubro Presupuestal</b>	<b>VIGENCIA 2014</b>	<b>Apropiación Inicial</b>	<b>AFORO FINAL</b>	<b>EJEC 2015</b>	<b>VAR</b>	<b>EJEC</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>30.828,7</b>	<b>31.320,2</b>	<b>32.324,2</b>	<b>31.069,5</b>	<b>0,8%</b>	<b>96,1%</b>
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	10.576,1	10.403,9	11.817,9	11.265,2	6,5%	95,3%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.040,9	832,5	809,3	798,2	-23,3%	98,6%
ADQUISICIÓN DE BIENES	165,0	240,5	112,0	109,8	-33,4%	98,1%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	3.399,4	3.970,9	3.526,8	3.079,1	-9,4%	87,3%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.867,1	2.019,6	1.982,8	1.975,6	5,8%	99,6%
OTRAS TRANSFERENCIAS DE PREVISION Y SEGURIDAD	1.289,5	1.438,4	1.695,1	1.615,8	25,3%	95,3%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	6.255,8	5.630,6	5.484,1	5.454,1	-12,8%	99,5%
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	6.234,9	6.783,8	6.896,1	6.771,7	8,6%	98,2%

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecución de Gastos de Operación suministrada, por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor

Para el año 2015 se da un leve aumento de 0.8% en la ejecución de los gastos de operación, resaltando que fue el resultado de la austeridad en los demás gastos de la operación aplicados en la vigencia periodo de estudio. A continuación se detallan las variaciones más significativas:

Los Gastos de Operación presentaron una participación del 24.4% dentro del total de los gastos de la vigencia, y su mínima variación de ejecución del 2014 frente al año 2015 del 0.8% es equivalente a \$240.7 millones, como se refleja en el cuadro anterior, las variaciones obedecen a:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	39 de 60

El rubro de Servicios Personales Asociados a la nómina presentó una variación del 6.5%, producto del I.P.C 3.66% + 1 como aumento salarial para el año 2015 que conjugado con todas las primas legales y convencionales genera un factor multiplicador; adicionalmente en el 2015 se registró el pago para todo el año de 14 personas vinculadas en el segundo semestre del 2014. Igualmente el rubro de los Otros Gastos de Operación presentaron variación del 8.6% ocasionada por la Contratación de los Outsourcing Ecoturismo y Educación ambiental \$136.0 millones y Outsourcing Mantenimiento de equipos \$219.9 millones.

Los Gastos de Comercialización presentaron una disminución de \$801.7 Millones equivalente a 12.8%, básicamente en los rubros de Suspensión y Reconexión al pasar de \$665.3 Millones en el año 2014 (Contrato inicial por \$599.4 millones y adición por \$65.9 millones), a sólo registrarse una adición en el 2015 por \$172.5 millones, cuyos objetos fueron ejecutar las órdenes de corte y reconexión, instalación de llaves de paso y visitas de verificación del servicio de acueducto y alcantarillado de la empresa.

El rubro de la Facturación de las vigencias 2014 frente al 2015, al pasar de \$1,704.7 millones a \$1,177.6 millones, todo ello ocasionado por las diferencias en cuanto al valor de las adiciones para llevar a cabo las actividades de lectura de medidores mediante dispositivos móviles y reparto de facturas a los suscriptores de la empresa.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	40 de 60

**GRAFICO N°7  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
COMPOSICIÓN GASTOS DE OPERACIÓN  
Vigencia 2015**



Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta y llevados a gráfico por el auditor.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	41 de 60

**CUADRO N° 13  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL SERVICIO A LA DEUDA  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>Nombre Rubro Presupuestal</b>	<b>VIGENCIA 2014</b>	<b>Apropiación Inicial</b>	<b>AFORO FINAL</b>	<b>Ejecución 2015</b>	<b>EJECU</b>	<b>VAR</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>7.284,7</b>	<b>7.245,1</b>	<b>8.589,3</b>	<b>8.407,4</b>	<b>97,9%</b>	<b>15,4%</b>
<b>DEUDA PUBLICA EXTERNA</b>	<b>3.314,0</b>	<b>3.711,1</b>	<b>4.291,5</b>	<b>4.291,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>29,5%</b>
Amortización D.P.E.	2.647,7	2.925,0	3.487,3	3.487,3	100,0%	31,7%
Intereses D.P.E.	666,3	786,1	804,2	804,2	100,0%	20,7%
<b>DEUDA PUBLICA INTERNA</b>	<b>3.970,7</b>	<b>3.534,0</b>	<b>4.297,8</b>	<b>4.115,9</b>	<b>95,8%</b>	<b>3,7%</b>
Amortización D.P.I.	2.970,8	2.596,0	2.410,8	2.410,8	100,0%	-18,9%
Intereses D.P.I.	999,9	938,0	1.887,0	1.705,1	90,4%	70,5%

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015 y Ejecución de Servicio a la Deuda, vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

El estimado inicial fue de \$ 7.245.1 millones de los cuales \$3.711.1 millones son para la Deuda Pública Externa y \$3.534.0 millones para Deuda Pública Interna, se presenta adiciones por \$1.344.1 millones y Créditos y Contra Crédito por \$ 909.5 millones, para un aforo final de \$ 8.589.3 millones. El reporte de ejecución del servicio de la deuda en el 2015 muestra según datos de la entidad la suma de \$ 8.407.4 millones, de los cuales corresponden a D.P.E \$4.291.5 millones y una ejecución de 100% y para D.P.I una ejecución de \$4.115.9 millones equivalente a un porcentaje de 95.8.

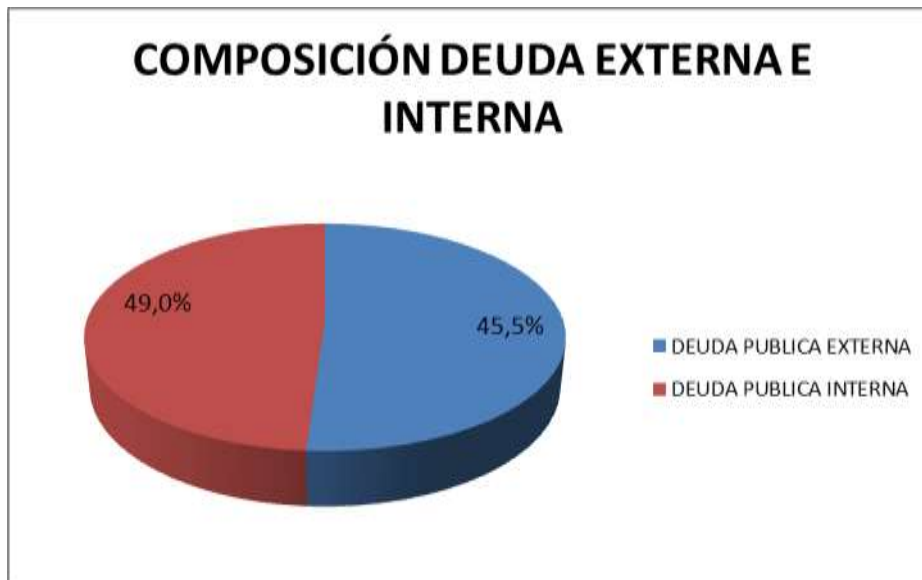
Al comparar los niveles de ejecución del 2015 con respecto al 2014 se puede observar un incremento del 15.4% para el servicio de deuda Pública en pagos, para las amortizaciones en D.P.E en 31.7% y una disminución 18.1% en D.P.I, para intereses se observa un aumento del 20.7% en D.P.E y de 70.5% en D.P.I.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	42 de 60

**GRAFICO N°8  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
COMPOSICIÓN SERVICIO DE LA DEUDA  
Vigencia 2015**



Fuente: Gráfico construido a partir de la información rendida

**CUADRO N° 14  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
COMPORTAMIENTO TRIMESTRAL DEUDA PÚBLICA (EXTERNA E INTERNA)  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Rubro Presupuestal	SALDO 2014	SALDO DEUDA POR TRIMESTRE				SALDO 2015	DIFERENCIA	% VAR
		I	II	III	IV			
DEUDA PÚBLICA EXTERNA	36.656,5	37.675,3	37.807,8	43.484,8	43.868,3	43.868,3	7.211,8	19,7%
DEUDA PÚBLICA INTERNA	43.132,8	42.953,2	47.547,4	47.367,8	46.322,0	46.322,0	3.189,2	7,4%
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>79.789,3</b>					<b>90.190,3</b>	<b>10.401,0</b>	<b>0,3</b>

Fuente: Datos obtenidos del SEUD consolidado vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	43 de 60

## DEUDA PÚBLICA EXTERNA

Se observa que la D.P.E durante la vigencia 2015, presentó un incremento nominal de 19.7% equivalente a \$7.211.8 millones, ocasionada por el único factor que incide en el aumento o disminución de la deuda externa cuya tasa cambiaria aumentó durante la vigencia de 2015.

## DEUDA PÚBLICA INTERNA

Como se puede observar en el reporte de situación de comportamiento de la Deuda Pública en el año 2015 por trimestre, aumento en 7.4% equivalente a \$3.189.2 millones. Esta presentó un aumento debido al desembolso del crédito interno FINDETER a una tasa de DTF -2.05 puntos para financiar los siguientes proyectos: Redes de Acueducto y Alcantarillado, rehabilitación compuerta nuevo libaré y construcción colectores e interceptores por valor de \$5.600 millones.

**CUADRO No. 15**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**DISTRIBUCION DE LA DEUDA INTERNA Y EXTERNA POR ENTIDADES**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2015**

*Cifras en Millones de Pesos*

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA		
DEUDA INTERNA		
Fuente	Establecimiento bancario	saldo
BANCA COMERCIAL	GNB SUDAMERIS	3.543,6
BANCA COMERCIAL	CREDITO – FINDETER	1.904,9
BANCA COMERCIAL	BANCOLOMBIA	40.873,5
<b>TOTAL</b>		<b>46.322,0</b>
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA		
DEUDA EXTERNA		
Fuente	Establecimiento bancario	saldo
Externa	BID	43.868,3
<b>TOTAL</b>		<b>43.868,3</b>

**Fuente:** Datos obtenidos del SEUD consolidado vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

La deuda Interna de Aguas y Aguas se concentra en una de las cuatro entidades financieras, con una elevada concentración del total de la Deuda Pública en el



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	44 de 60

Bancolombia como titular del 88.2 % de sus pasivos porcentaje que agregado a los correspondientes a los bancos GNBSUDAMERIS con 7.6 % y FINDETER con el 4.1% suman el 100% sobre el total al cierre de diciembre 31 de 2015.

### **GASTOS DE INVERSION**

Los gastos de inversión para la vigencia 2015 presentaron una ejecución de \$43.575.3 millones equivalente a 93.3%, un aumento de 91.5% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, Los factores que incidieron en el aumento de la ejecución de la inversión, durante el año 2015, se explican por:

**CUADRO No. 16  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCIÓN DE INVERSIONES  
A DICIEMBRE 31 DE 2014-2015**

*Cifras en Millones de Pesos y porcentuales*

<b>EJECUCIÓN INVERSIONES DICIEMBRE DE 2014</b>				
<b>FUENTE</b>	<b>APROPIACION PRESUPUESTAL</b>	<b>COMPROMISOS</b>	<b>RECURSOS POR EJECUTAR</b>	<b>% EJECUTADO</b>
<b>Recursos Propios</b>	15.335	14.430	906	94
<b>Crédito Interno</b>	9.264	7.945	1.319	86
<b>Aporte del Municipio</b>	384	380	4	99
<b>Total</b>	24.983	22.755	2.229	91

*Fuente:* Información suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

*Cifras en Millones de Pesos y porcentuales*

<b>EJECUCIÓN INVERSIONES DICIEMBRE DE 2015</b>				
<b>FUENTE</b>	<b>APROPIACION PRESUPUESTAL</b>	<b>COMPROMISOS</b>	<b>RECURSOS POR EJECUTAR</b>	<b>% EJECUTADO</b>
<b>Recursos Propios</b>	20.431	19.859	572	97
<b>Crédito Interno</b>	25.600	23.072	2.528	90
<b>Aporte del Municipio</b>	651	644	7	99
<b>Total</b>	46.682	43.575	3.107	93

*Fuente:* Información suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

En los cuadros anteriores se resumen las ejecuciones (compromisos) de la inversión por fuentes de financiación de los años 2014 y 2015; presentándose un aumento del 91.5% para el 2015, equivalente a \$20,820.8 Millones, que fue producto de mayor gestión de recursos para la vigencia 2015 que apalancaran el plan de inversiones planteado para ese año.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	45 de 60

**CUADRO Nº 17  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL INVERSION  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Rubro Presupuestal	VIGE 2014	A Inicial	Crédito	Contra créditos	RED	ADIC	A FINAL	EJE 2015	%EJE CU	%VAR
<b>PRESUPUESTO DE INVERSION</b>	<b>22.754,6</b>	<b>40.778,0</b>	<b>14.780,3</b>	<b>14.780,3</b>	<b>4.487,0</b>	<b>10.391,3</b>	<b>46.682,3</b>	<b>43.575,3</b>	<b>93,3%</b>	<b>91,5</b>
<b>CORPORATIVO</b>	<b>19.517,5</b>	<b>37.755,7</b>	<b>13.635,4</b>	<b>13.079,7</b>	<b>4.287,0</b>	<b>10.160,3</b>	<b>44.184,6</b>	<b>41.226,5</b>	<b>93,3%</b>	<b>111,2</b>
DESARROLLO INSTITUCIONAL	1.271,1	1.539,0	642,5	415,0	0,0	0,0	1.766,5	1.753,2	99,2%	37,9
DESARROLLO TECNOLOGICO	222,8	2.983,0	1.881,6	2.660,0	0,0	1.041,4	3.246,0	3.218,2	99,1%	1344,4
GESTION Y MODERNIZACION COMERCIAL	2.400,0	3.125,0	46,6	395,8	0,0	0,0	2.775,9	2.774,4	99,9%	15,6
INFRAESTRUCTURA DE ACUEDUCTO	8.566,8	14.663,3	4.854,7	7.306,2	0,0	2.464,8	14.676,6	12.534,0	85,4%	46,3
INFRAESTRUCTURA DE ALCANTARILLADO	7.056,8	15.445,4	6.210,0	2.302,7	4.287,0	6.654,0	21.719,6	20.946,6	96,4%	196,8
<b>DESDOBLAMIENTO</b>	<b>3.237,0</b>	<b>3.022,3</b>	<b>1.144,9</b>	<b>1.700,6</b>	<b>200,0</b>	<b>231,0</b>	<b>2.497,7</b>	<b>2.348,8</b>	<b>94,0%</b>	<b>-27,4</b>
DESARROLLO INSTITUCIONAL	681,3	985,0	554,0	865,7	200,0	231,0	704,3	702,9	99,8%	3,2
DESARROLLO TECNOLOGICO	615,5	1.278,3	107,5	220,0	0,0	0,0	1.165,8	1.019,5	87,5%	65,6
GESTION Y MODERNIZACION COMERCIAL	358,4	759,0	483,4	614,9	0,0	0,0	627,5	626,4	99,8%	74,8
INFRAESTRUCTURA DE ACUEDUCTO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
INFRAESTRUCTURA DE ALCANTARILLADO	1.581,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015 y Ejecución Inversión, vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

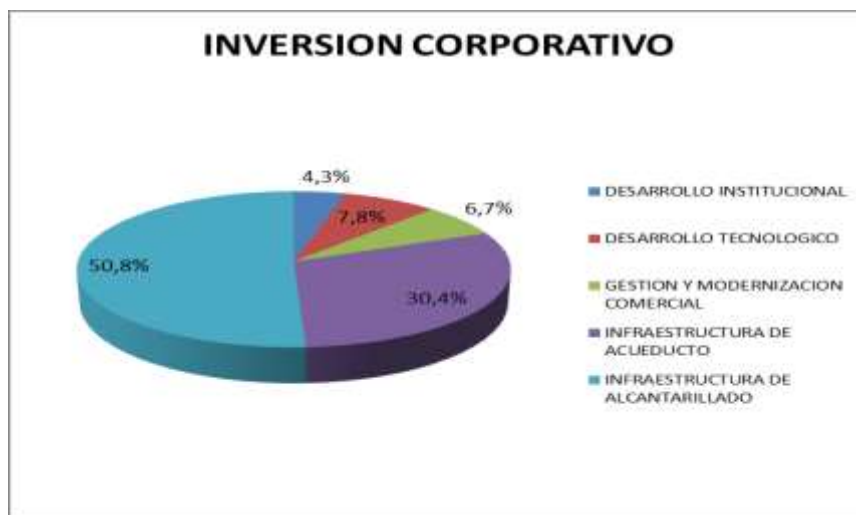
CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	46 de 60

### INVERSIÓN CORPORATIVO.

El rubro dentro del presupuesto de inversión Corporativo que presenta la mayor inversión, es el subcapítulo Infraestructura de Alcantarillado por valor de \$ 20.946.6 millones equivalente a 96.4%, los proyectos de mayor ejecución fueron: Plan de Optimización Exp del Saneamiento Hídrico (Inc. Estudios Act PTAR) (Crédito Interno), por \$11.966,7 millones, Plan de Optimización de Redes de Alcantarillado (Crédito Interno) \$4.144,0 millones, Plan de Optimización de Redes de Alcantarillado (Recursos propios) 3.123.2,0 millones.

En segundo lugar esta Infraestructura de Acueducto el cual para la vigencia periodo de estudio evidencia un ejecución de \$ 12.534.0 millones, siendo el de mayor ejecución el Plan de Optimización de las Redes de Distribución, con una ejecución de \$ 9.267,6 millones equivalente a 96.7%. En tercer lugar se encuentra Desarrollo Tecnológico, el cual para la vigencia periodo de análisis logra ejecutar el 99.1% equivalente a \$ 3.218.2 millones. Por último se observa la ejecución de Gestión y modernización por \$2.774.4 millones en el Fortalecimiento de la Micro medición con tecnología de Punta por \$2.758.1 millones.

**GRAFICO N°9**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**INVERSION CORPORATIVO**  
**Vigencia 2015**



**Fuente:** Datos graficados a partir del reporte de rendición de cuentas.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

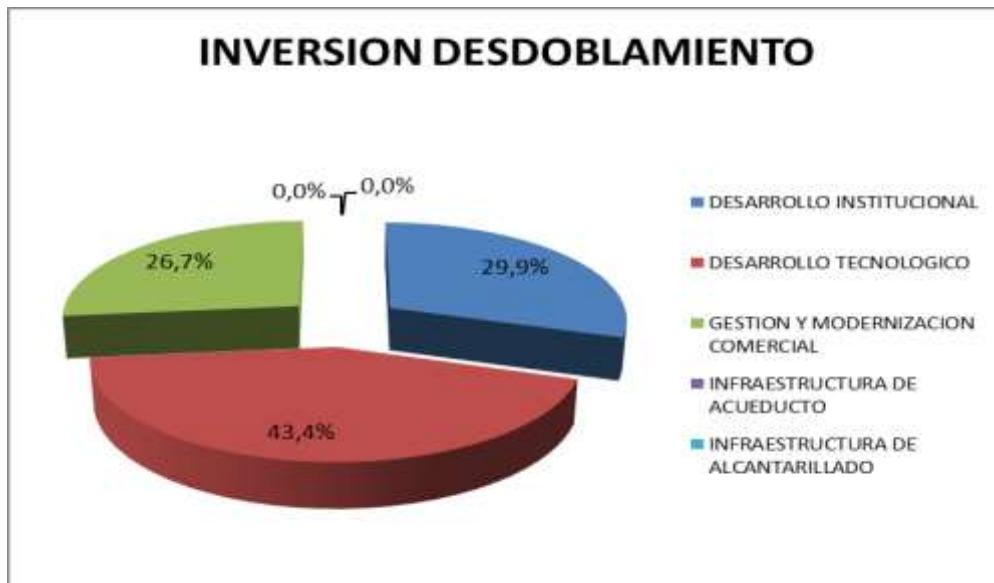
CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	47 de 60

**INVERSION DESDOBLAMIENTO.**

Por este capítulo se ejecutaron recursos por \$2.348.8 millones, siendo Desarrollo Tecnológico la cuenta que evidencia mayor ejecución por valor de \$1.019.5 millones, equivalente a 43.4%, de los cuales \$864.9 millones corresponden a Renovación y Óptica Capacidad Informática de la Organización. Desarrollo Institucional ocupa el segundo lugar con una ejecución por \$702.9 millones donde Adecuaciones Locativas - Modernización (infraestructura y edificios) tiene el mayor dentro de este capítulo con \$230.5 millones de ejecución.

Por último, Gestión y Modernización Comercial, con una ejecución de \$626.4 millones, donde Aseguramiento de la Medición en los Grandes Consumidores, presenta la mayor ejecución por \$497.3 millones.

**GRAFICO N°10**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**INVERSION DESDOBLAMIENTO**  
**Vigencia 2015**



Fuente: Gráfico construido a partir de la información rendida



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	48 de 60

### **COHERENCIA PLAN DE DESARROLLO CON LA INVERSIÓN**

Durante la vigencia 2015, los recursos fueron invertidos en dos (2) proyectos uno identificado con el No. 12710046 denominado “mejoramiento en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Pereira”, en las líneas estratégicas Pereira Ambiente Sustentable y Buen Gobierno con Buenos Valores, el cual inicialmente presenta un aforo de \$32.140.6 millones ejecutándose de estos recursos el 91.1% equivalente a \$29.276.9 millones.

El proyecto No. 12510003 “saneamiento de vertimientos” Línea Estratégica Pereira Amable, Programa Control de degradación ambiental, subprograma gestión del saneamiento básico, para la vigencia periodo de estudio obtuvo recursos por valor de \$14.541.7 millones de los cuales se ejecutaron \$14.298.5 millones equivalente a 98.3 puntos porcentuales. Es decir por estos dos proyectos se ejecutaron recursos por valor de \$45.575.3 millones.

**CUADRO No. 18  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. -E.S.P.-  
COHERENCIA PLAN DE DESARROLLO CON LA INVERSION  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>No Proyecto</b>	<b>Nombre del Proyecto</b>			
12710046	<b>Mejoramiento en la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Pereira.</b>			
<b>PLAN DE DESARROLLO</b>				
<b>LINEA ESTRATEGICA</b>	<b>PROGRAMA</b>	<b>SUBPROGRAMA</b>	<b>Recursos Asignados a la Meta (miles \$)</b>	<b>Recursos Ejecutados</b>
Pereira Ambiente Sustentable	Bienes y Servicios Ambientales	Gestión Integral Del Recurso Hídrico	22.777,2	20.169,8
		<b>TOTAL</b>	<b>22.777,2</b>	<b>20.169,8</b>
Pereira Ambiente Sustentable	Ambiente Seguro y Digno	Gestión Integral Del Riesgo	1.835,6	1.770,4
		<b>TOTAL</b>	<b>1.835,6</b>	<b>1.770,4</b>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	49 de 60

Buen Gobierno con Valores	Gestión Administrativa	Mejora continua en los sistemas de Gestión y Control	1.349,3	1.338,6
		<b>TOTAL</b>	<b>1.349,3</b>	<b>1.338,6</b>
Buen Gobierno con Valores	Modernización institucional	Rediseño Organizacional	1.216,8	1.216,3
		<b>TOTAL</b>	<b>1.216,8</b>	<b>1.216,3</b>
Buen Gobierno con Valores	Sistema de información y Comunicación	Comunicación al ciudadano	729,3	721,3
		<b>TOTAL</b>	<b>729,3</b>	<b>721,3</b>
Buen Gobierno con Valores	Sistema de Información y comunicación	Renovación Tecnológica	4.232,5	4.060,3
		<b>TOTAL</b>	<b>4.232,5</b>	<b>4.060,3</b>
<b>TOTAL DEL PROYECTO</b>			<b>32.140,6</b>	<b>29.276,8</b>
<b>No Proyecto</b>	<b>Nombre del Proyecto</b>			
12510003	Saneamiento de Vertimientos			
<b>LINEA ESTRATEGICA</b>	<b>PROGRAMA</b>	<b>SUBPROGRAMA</b>	<b>Recursos Asignados a la Meta (miles \$)</b>	<b>Recursos Ejecutados</b>
Pereria Amable	Control a la Degradación Ambiental	Gestión del Saneamiento Básico	14.542	14.299
		<b>TOTAL</b>	<b>14.542</b>	<b>14.299</b>
<b>TOTAL DEL PROYECTO</b>			<b>14.542</b>	<b>14.299</b>
<b>TOTAL DEL PRESUPUESTO</b>			<b>46.682</b>	<b>43.575</b>

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015 y Ejecución Inversión, vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	50 de 60

**CUADRO No. 19**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. -E.S.P.-**  
**RESUMEN INVERSION POR PROGRAMAS**  
**VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>Código</b>	<b>Proyecto</b>	<b>Presupuesto inicial Ene-2015</b>	<b>Presupuesto final Dic-2015</b>	<b>Presupuesto ejecutado Dic-2015</b>	<b>% EJECUCION</b>
12710046	Mejoramiento en la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Pereira.	30.938,5	32.140,6	29.276,8	91,1%
12510003	Saneamiento de Vertimientos	9.839,5	14.541,7	14.298,5	98,3%
<b>Total</b>		<b>40.778,0</b>	<b>46.682,3</b>	<b>43.575,3</b>	<b>93,3%</b>

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015 y Ejecución Inversión, vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

**CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2015**

Las Cuentas por Pagar para la vigencia 2015, disminuyeron en un 5.8% equivalentes a \$1.646.9 millones frente a las constituidas en el 2014. Es fundamental tener en cuenta que para el saldo final de las cuentas por pagar y sus variaciones al cierre de cada vigencia, se deben analizar aspectos tales como: i) el monto total de la ejecución del gasto de la vigencia; ii) el tiempo de duración de los diferentes contratos obras, órdenes de compra y/o servicios; iii) la presentación oportuna de las cuentas por parte de los contratistas ante los interventores; iv) el trámite de las cuentas en el área financiera al cierre de las respectivas vigencias fiscales. Por lo tanto, la combinación de estos aspectos genera el comportamiento final de las cuentas por pagar.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	51 de 60

**CARTERA**

**CONFORMACION CARTERA POR EDADES**

**CUADRO No. 20  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P  
CONFORMACION CARTEA POR EDADES  
VIGENCIA 2014-2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>EDAD</b>	<b>Diciembre de 2014</b>	<b>Diciembre de 2015</b>	<b>VAR SALDOS</b>
	<b>Saldo</b>	<b>Saldo</b>	
2 meses	661,0	530,4	-19,8%
3 meses	109,8	45,8	-58,3%
4 a 5 meses	60,1	75,2	25,1%
6 meses	27,2	11,4	-58,2%
7 a 12 meses	113,5	100,6	-11,4%
Mayor a 12 meses	2.799,1	2.632,4	-6,0%
<b>TOTAL</b>	<b>3.770,7</b>	<b>3.395,8</b>	<b>-9,9%</b>

**Fuente:** Datos suministrados por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

La cartera 2015 presenta disminución en todas las edades, la edad de cartera que tuvo mayor disminución fue la de 3 meses que paso de un saldo para el año 2014 de \$109,8 a \$45,8 millones, disminuyendo en un 58.3%, de otra parte la variación mayor se presentó en la cartera de 4 a 5 meses con una variación en saldos de 25.1 %.

**CUADRO N° 21  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. -E.S.P.-  
CARTERA POR ESTRATOS  
VIGENCIA 2014-2015**

*Cifras en Millones de Pesos*

<b>CARTERA POR ESTRATOS</b>		
<b>ESTRATO</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
BAJO- BAJO	1.012,0	1.150,0
BAJO	584,2	585,7
MEDIO BAJO	419,4	466,3



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	52 de 60

MEDIO	303,6	566,6
MEDIO ALTO	237,9	298,7
ALTO	148,4	328,4
<b>TOTAL</b>	<b>2.705,6</b>	<b>3.395,8</b>

Fuente: Datos suministrados por Aguas y Aguas de Pereira

**GRAFICO N° 11**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. -E.S.P.-**  
**CARTERA POR ESTRATOS**  
**VIGENCIA 2015**



Fuente: Gráfico construido a partir de la información rendida

La cartera más alta en el estrato bajo – bajo equivale al 33.9% del total de la cartera en las diferentes edades y los diferentes estratos.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	53 de 60

**CUADRO No. 22**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P**  
**CONFORMACION CARTERA POR USOS**  
**VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

CLASE DE USO	2014	2015	VAR PESOS
	Valor	Valor	
RESIDENCIAL	2.705,6	2389,8	-11,7%
OFICIAL	98,7	13,5	-86,3%
COMERCIAL	849,1	718,9	-15,3%
INDUSTRIAL	58,8	68,4	16,3%
AGUA CRUDA	0,0	0,0	0,0
ESPECIAL	3,0	3,1	3,3%
AGUA EN BLOQUE	0,0	0,0	0,0
PILA PÚBLICA	56,5	202,1	257,8%
ZOOLOGICO MATECAÑA	0,0	0,0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>3.771,7</b>	<b>3.395,8</b>	<b>-10,0%</b>

*Fuente: Datos suministrados por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.*

La cartera por usos evidencia evolución en la ejecución de esta, tres (3) de los usos muestran una disminución que es lo esperado, el más representativo el renglón de uso oficial que presento una disminución con respecto a la vigencia anterior del 86.3 puntos porcentuales. En términos generales la cartera en la empresa ha tenido una muy buena evolución, con respecto a la vigencia 2014 la disminución de la cartera fue de 10.0% equivalente a \$ 375,0 millones.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	54 de 60

**CUADRO No. 23  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P  
INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

RUBRO	DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
INGRESOS	INGRESOS TOTALES	111.860,2	115.298,0	3,1%
	INGRESOS CORRIENTES	70.888,8	79.904,1	12,7%
	INGRESOS OPERACIONALES	68.932,0	78.228,3	13,5%
	RECURSOS DE CAPITAL	27.815,8	8.942,9	-67,8%
	DISPONIBILIDAD INICIAL	13.155,6	26.451,0	101,1%
GASTOS	GASTOS TOTALES VIGENCIA (SIN TENER EN CUENTA LAS CUENTAS POR PAGAR)	81.866,5	100.350,7	22,6%
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.998,5	17.298,6	-17,6%
	GASTOS DE OPERACIÓN	30.828,7	31.069,5	0,8%
	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	7.284,7	8.407,4	15,4%
	PRESUPUESTO DE INVERSIONES	22.754,6	43.575,3	91,5%
INDICADORES	GASTO TOTAL / INGRESO TOTAL	73,2%	87,0%	18,9%
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / INGRESOS OPERACIONALES	29,6%	21,6%	-26,9%
	GASTOS DE INVERSION / GASTOS OPERACIONALES	44,7%	39,7%	-11,2%
	INGRESOS OPERACIONALES / INGRESO TOTAL	61,6%	67,8%	10,1%
	INVERSION / INGRESOS OPERACIONALES	33,0%	55,7%	68,7%
	SERV.DE LA DEUDA / INGRESOS OPERACIONALES	10,6%	10,7%	1,7%
	GASTOS DE OPERACION / INGRESOS OPERACIONALES	44,7%	39,7%	-11,2%

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015 vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.

## ANÁLISIS INDICADORES PRESUPUESTALES

### 1. GASTO TOTAL/INGRESO TOTAL

DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
GASTO TOTAL / INGRESO TOTAL	73,2%	87,0%	18,9%

En la vigencia 2015, los Gastos son financiados con los ingresos generados, la relación muestra que por cada \$ 100 pesos de ingreso que obtiene la empresa



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	55 de 60

producto de su operación \$87.0 pesos son aplicados al Gasto total de la misma. Si se mira esa misma relación con respecto al 2014, se puede observar se evidencia un aumento de 18.9%.

## 2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / INGRESOS OPERACIONALES	29,6%	21,6%	-26,9%

Por cada \$100 pesos de Ingresos Operacionales generados por la entidad, \$ 21.6 pesos se orientaron a cubrir los gastos de funcionamiento. Si se mira esa misma relación con respecto al año 2014, se puede observar que se destinaron menos pesos para el financiamiento de los gastos de funcionamiento, por lo tanto para el 2015 se ve una disminución de 26.9%, lo que es señal de mejoramiento del indicador.

## 3. GASTOS DE INVERSION / GASTOS OPERACIONALES

DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
GASTOS DE INVERSION / GASTOS OPERACIONALES	44,7%	39,7%	-11,2%

Al mirar cómo se comporta este indicador en el 2015, se observa un deterioro en la relación, explicado porque la empresa de cada \$ 100 pesos en gastos, solo está invirtiendo \$ 39.7 pesos. Quiere decir que el gasto operacional está creciendo frente a un posible retroceso en la inversión operacional, o que la inversión se está haciendo más onerosa para la empresa, lo que implica posibles debilidades en los niveles de productividad en la aplicación.

## 4. INGRESOS OPERACIONALES / INGRESO TOTAL

DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
INGRESOS OPERACIONALES / INGRESO TOTAL	61,6%	67,8%	10,1%

La participación de los ingresos operacionales frente al total de los Ingresos generados, indica que en el 2014 de cada \$100.0 pesos de ingreso total gestionados, \$61.6 se explican por los operacionales, mientras que en el 2015 los operacionales ganan importancia frente al ingreso total, al explicar que por cada \$



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	56 de 60

100.0 pesos totales obtenido, \$67.8 pesos provienen de las operaciones de la entidad.

### 5. INVERSION / INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
INVERSION / INGRESOS OPERACIONALES	33,0%	55,7%	68,7%

Esta relación refleja que por cada \$100.0 pesos de ingresos por concepto de venta de servicios de acueducto y alcantarillado, en el 2014 se destinaron al financiamiento de la Inversión de la Empresa \$ 33.0, en tanto que en el 2015 se destinaron \$55.7 a la inversión. Este indicador establece un aumento en la destinación para el cumplimiento de las políticas y directrices respecto a la inversión. Demuestra según el indicador que parte de la inversión se está haciendo vía ingresos operacionales.

### 6. SERV.DE LA DEUDA / INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
SERV.DE LA DEUDA / INGRESOS OPERACIONALES	10,6%	10,7%	1,7%

Determina este indicador que la entidad en el 2015 destinó \$10.7 pesos de cada \$100.0 que generó en ingresos operacionales para cubrir el servicio de la deuda. Si se observa el 2014 la Empresa había requerido de los ingresos operacionales \$10.7 de cada \$100 para cubrir el servicio de la Deuda.

La proporción del ingreso operacional que la empresa destina para el servicio de la Deuda es relativamente alta, lo que evidencia que gran parte de la inversión que ha realizado la empresa ha sido por la vía del endeudamiento. Aunque hay proyectos y programas que son de largo plazo, y con resultados de futuro, por el momento se puede decir, que esa carga la debe soportar los actuales ingresos.

### 7. GASTOS DE OPERACION / INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	VALORES 2014	VALORES 2015	VAR
GASTOS DE OPERACION / INGRESOS OPERACIONALES	44,7%	39,7%	-11,2%



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	57 de 60

El comportamiento de este indicador determina que durante el ejercicio 2015 la empresa para generar \$ 100,0 pesos de ingresos, debe gastar \$39.7 pesos, en tanto que en el 2014, de cada \$ 100 pesos generados, los gastos absorbieron \$ 44.7 pesos.

### MACROINDICADORES

**CUADRO No. 24  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P  
CONSUMOS PROMEDIO  
VIGENCIA 2014-2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

<b>CONCEPTO</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>VAR</b>
Volumen Total Facturado	1.969.770,4	2.013.031,8	2,2%

**Fuente:** Subsecretaría Comercial Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira .S.A E.S.P.

### CONSUMOS PROMEDIO.

En cuanto este indicador muestra una disminución en el total facturado por la entidad de 2.2 puntos porcentuales.

**CUADRO No. 25  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P  
AGUA TRATADA/ AGUA DESPERDICIADA.  
VIGENCIA 2015**

*Cifras en M<sup>3</sup> y Porcentuales*

<b>Periodo</b>	<b>Producción Neta M3/año</b>	<b>% VAR. PRODUC. M3/año</b>	<b>Índice de Agua No Contabilizada</b>	<b>% VAR. IANC.</b>	<b>% IANC. PERIODOS</b>	<b>% VAR. PERIODOS</b>
2014	34.055.826	-0.1%	10.407.460	-5,4%	30,6%	-5.3%
2015	34.033.264		9.845.823		28.9%	

**Fuente:** Subsecretaría Comercial Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira .S.A E.S.P.

### AGUA TRATADA/AGUA DESPERDICIADA.

Para la vigencia 2015 se presentó una disminución del 0.1% en cuanto a la producción neta de M3 de agua y se redujo el índice de agua no contabilizada en



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	58 de 60

un 5.4% con respecto a la vigencia anterior, lo que representa buen desempeño en este sentido.

**CALIFICACION GESTIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA**

**CUADRO No. 26  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P  
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA  
EVALUACION GESTION PRESUPUESTAL  
VIGENCIA 2015**

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
<b>TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>100,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	71,4
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>71,4</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

La siguiente tabla arroja la calificación integral total según factores ponderados. El resultado final muestra que AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA S.A E.S.P, obtiene una calificación ponderada del 85.1 puntos dando como un calificativo de Favorable, para el manejo y gestión en lo presupuestal y en lo financiero.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	59 de 60

**CUADRO N° 27**  
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**SITUACION TESORERIA**  
**VIGENCIA 2015**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

Concepto	2014	2015	VAR
<b>DISPONIBILIDAD</b>	<b>26.513,8</b>	<b>24.564,6</b>	<b>-7,4%</b>
Caja			
Bancos	8.030,1	3.980,3	-50,4%
Inversiones Temporales	18.000,0	20.000,0	11,1%
Documentos por cobrar	483,8	584,3	20,8%
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>9.244,6</b>	<b>9.513,7</b>	<b>2,9%</b>
Cuentas por pagar	3.278,7	2.882,5	-12,1%
Recursos de Terceros	5.965,9	6.631,1	11,2%
<b>SITUACION DE TESORERIA</b>	<b>17.269,3</b>	<b>15.050,9</b>	<b>-12,8%</b>

*Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Situación de Tesorería vigencia 2015 suministrada por Aguas y Aguas de Pereira y consolidado por el equipo auditor.*

### **DISPONIBILIDADES**

En conjunto las disponibilidades presentan una disminución de 7.4 puntos porcentuales, variación explicada en primer lugar por la disminución en Bancos en \$4.049.8 millones equivalente a 50.4%, las Inversiones Temporales aumentaron en \$2.000,0 millones equivalente al 11.1%, y un aumento en los documentos por cobrar de 20.8% equivalente a \$100.5 millones.

### **EXIGIBILIDADES**

Estas presentan un aumento de \$269.1 millones equivalente a 2.9%, como consecuencia de una disminución en las cuentas por pagar de la vigencia 2015 en \$369.1 millones y un aumento en Recursos a Terceros en 11.2% equivalente 665.3, cuentas que tienen el suficiente respaldo en tesorería para ser canceladas al iniciar la siguiente vigencia sin afectar el nivel de liquidez de la administración.

### **VIGENCIAS FUTURAS**

En el desarrollo de la Auditoría Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas correspondiente a la vigencia 2015, no se constituyeron vigencias futuras por lo tanto, no se generó seguimiento de las mismas.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	60 de 60

#### **4. HALLAZGOS**

Al cierre del informe Final no se dieron eventos que lleven a establecer observaciones de fondo al manejo y estado de las finanzas públicas de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P, de la vigencia 2015. Por lo tanto no se constituyeron hallazgos.