



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	1 de 61

A/C18 Informe Final

INFORME FINAL

AUDITORIA ESPECIAL

**AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE LA SALUD FINANCIERA Y ANÁLISIS
FINANCIERO COMPARATIVO EN LA EMPRESA DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO DE PEREIRA VIGENCIAS 2012-2014**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

Pereira, Diciembre de 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	2 de 61

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. ESP.

Contralor Municipal
AMANDA LUCIA TELLEZ RUIZ (E)

Directora Técnica de Auditorias
LUZ MERY SANDOVAL ALDANA

Equipo Auditor

LUZ ADRIANA MURILLO RAMIREZ- Coordinador

ADRIANA MARIA POSADA VELASQUEZ- Técnico

WHILSON ALBERTO GARCIA LEON - Asesor



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	3 de 61

TABLA DE CONTENIDO

Página

	CARTA DE CONCLUSIONES	4
1	RESULTADO DE AUDITORIA	6
1.1	ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
1.2	HECHOS RELEVANTES	7
1.3	RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR	7
1.3.1	CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO	7
2	LINEA DE AUDITORIA PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3	LINEA DE AUDITORIA FINANCIERA	8
4	HALLAZGOS	59
5	CONCLUSIONES	60
6	REFLEXIÓN	60



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	4 de 61

Pereira, Enero 28 de 2016

Doctor

DIEGO BARRAGAN CORREA

Gerente

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial “sobre la salud y Análisis Financiero Comparativo en la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P, vigencias 2012 a 2014.” A través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Legalidad, Financiero y de Gestión) con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Pereira. La responsabilidad de la Contraloría Municipal 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 Municipal de Pereira, 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.



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	5 de 61

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 de Pereira.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la Salud Financiera de la Empresa correspondiente a las vigencias 2012, 2013 y 2014, cumple con los principios evaluados, con un calificativo de favorable.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Pereira.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

JOSE NELSON ESTRADA HENAO
Contralor Municipal



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	6 de 61

1. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1.1. ALCANCE

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. 012 del 19 de enero de 2015, asignó el Proyecto de Auditoría Especial “Sobre la salud y Análisis Financiero Comparativo en la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P, vigencias 2012 a 2014.”

Dentro del ejercicio de control fiscal y siguiendo las políticas del programa de Gobierno del Contralor Municipal de Pereira para el período constitucional y legal 2012-2015, es una prioridad la vigilancia eficaz y eficiente de la gestión fiscal de la administración o entidades que manejen bienes del Municipio, incluyendo el ejercicio del Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero fundado en los principios rectores del control fiscal. Así mismo llevar a la Contraloría Municipal a una articulación con la Ciudadanía Organizada como punto de partida y de llegada del ejercicio del Control Fiscal con el propósito de salvaguardar los recursos manejados por los administradores públicos.

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

1. Identificar los principales parámetros y criterios financieros establecidos por la entidad a ser objeto de análisis de sus estados financieros.
2. Establecer la veracidad y oportunidad de los estados financieros a analizar.
3. Identificar los principales comportamientos financieros de las cuentas de los estados financieros analizados.
4. Calcular y evaluar los principales indicadores financieros y no financieros.
5. Calcular y conceptuar sobre la salud financiera de las entidades objeto de análisis.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	7 de 61

6. Calcular y conceptuar sobre los indicadores de crecimiento y sostenibilidad financiera de la empresa analizada.
7. Conceptuar y concluir sobre los resultados de los análisis financieros realizados.
8. Determinar el grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito y calificar la efectividad de las acciones desarrolladas. (Si hubo lugar a ello).

1.2. HECHOS RELEVANTES

Entre los aspectos relevantes que presenta la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P, se pueden mencionar los siguientes:

En el desarrollo de la auditoria se determinó que la Empresa presenta información financiera donde se evidencia la modificación entre un año y otro de la estructura del Estado de Resultados, especialmente para las vigencias 2013 y 2014.

Se pudo identificar que las Notas a los Estados contables para las vigencias objeto de análisis no presentan integralidad y revelación plena, en cuanto a la relación de las cuentas que presentaron variaciones atípicas de un periodo a otro.

Se visualiza que la Empresa Acueducto y Alcantarillado para la vigencia 2013 presenta una reducción significativa en los resultados financieros producto de ajustes a los resultados producto del reconocimiento de los impuestos diferidos y el registro del impuesto de renta para la equidad CREE.

En el informe final se incorporan los ajustes correspondientes derivados de la respuesta al derecho de contradicción de la entidad.

1.3. RESULTADO DEL PROCESOS AUDITOR

1.3.1. CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	8 de 61

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión y Control Financiero (Gestión Financiera), en lo que tiene que ver con el componente legal e Indicadores Financieros, analizadas las cifras macro es **FAVORABLE**, de acuerdo a la verificación y análisis de los siete (07) objetivos, planteados para este proceso auditor:

2. LINEA DE AUDITORIA PLAN DE MEJORAMIENTO

Mediante Oficio de fecha octubre 08 de 2015, la entidad certifica que a la fecha no se ha suscrito **PLANES DE MEJORAMIENTO**, referente al análisis a la salud financiera, dado que no se ha realizado auditorías enfocados a este proceso por parte de este Organismo de control. Por lo tanto el objetivo No. ocho (8) "Determinar el grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito y calificar la efectividad de las acciones desarrolladas. (Si hubo lugar a ello)", no se ejecutara en este proceso de auditoría.

3. LINEA DE AUDITORIA FINANCIERA

COMPOSICIÓN Y REPRESENTATIVIDAD DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL BALANCE

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. -E.S.P. Para el año 2012 presenta un activo de \$714.166,3 millones; en el 2013 \$722.720,4 millones; y el 2014 \$731.373,0 millones.

Por año tenemos los siguientes aspectos de representatividad de los grupos 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	9 de 61

**CUADRO Nº 1
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
CUENTAS PRINCIPALES DEL BALNCE
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Valor en porcentuales

Cuentas	2012	2013	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	93.6%	94.7%	92.4%
ACTIVO CORRIENTE	6.4%	5.3%	7.6%
PASIVO NO CORRIENTE	27.9%	31.7%	32.6%
PASIVO CORRIENTE	3.9%	3.2%	3.7%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	68.2%	65.1%	63.7%

Fuente: Análisis de cifras obtenida de los estados financieros de la empresa periodo 2012-2014.

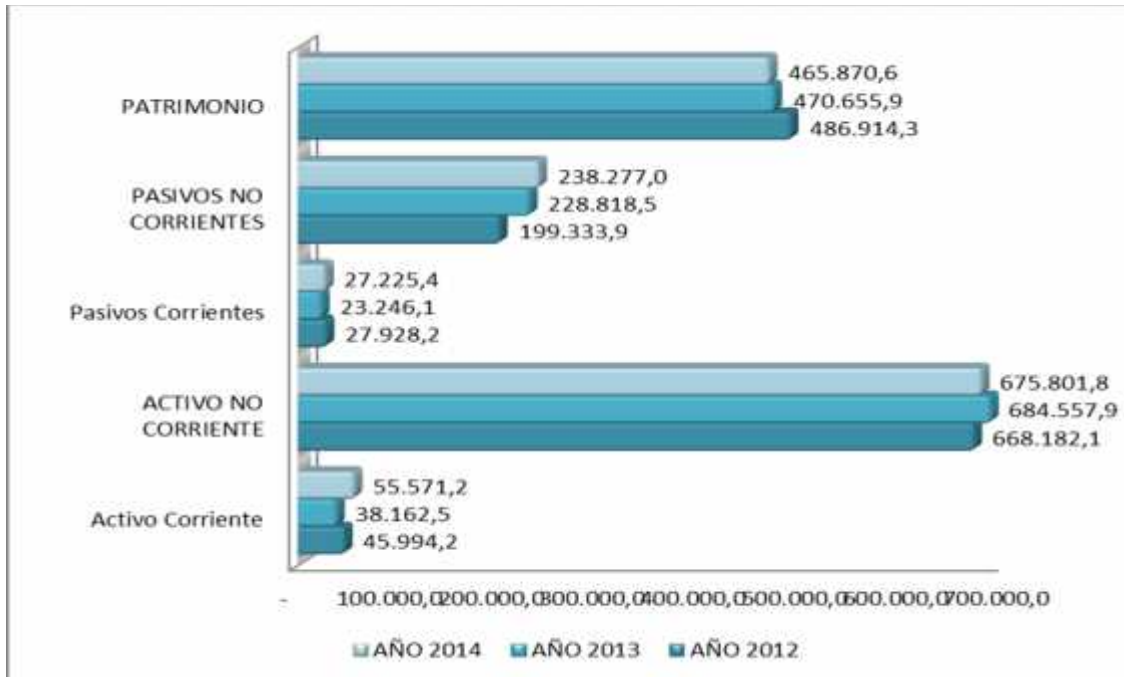
**GRAFICO Nº1
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PRINCIPALES CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO CON SUS**



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	10 de 61

**VIGENCIAS 2012 A
2014**



Fuente. Gráfico construido a partir de la información financiera de la empresa

Principales aspectos:

Para el 2012 el Activo no corriente representa el 93.6% del total de los activos seguido de activo no corriente con el 6.4%, por el lado del pasivo + patrimonio, el patrimonio institucional corresponde al 68.2% del total seguido por el pasivo no corriente con el 27,9% y por pasivo corriente con el 3.9%.

Para el 2013, el activo no corriente representa el 94.7% del total de los activos, seguido del activo corriente con el 5.3%. Por el lado de los pasivos + patrimonio, el patrimonio institucional representa el 65.1%, seguido de pasivo no corriente con el 31.7% y el pasivo corriente con el 3.2%.



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	11 de 61

Al mirar la estructura de representatividad de las principales cuentas del balance arroja entre el 2012-2013, que el activo no corriente aumento 2.5 puntos porcentuales, el activo corriente, se redujo 17.0 puntos, el patrimonio institucional se redujo en 3.3 puntos porcentuales, el pasivo no corriente incrementa su representatividad en 14.8 puntos porcentuales y con respecto al pasivo corriente se redujo en 16.8 puntos porcentuales.

Con relación al periodo 2014, la cuenta de Activo no Corriente participa en un 92,4% con respecto al total del Activo, seguido el activo corriente con un 7,6%, en tanto que por el lado del pasivo + patrimonio, el patrimonio institucional representa 63,7%, seguido del pasivo no corriente 32,6% y el pasivo corriente con el 3,7%.

Los Estados contables en la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. -E.S.P. para el periodo 2014 con respecto al 2013, se visualiza un incremento del activo total en el 1,2 puntos porcentuales, donde el activo corriente se incrementa en 45,6 puntos porcentuales y el activo no corriente disminuyo en 1,3 puntos porcentuales. Con respecto al Pasivo y al Patrimonio la variación fue positiva en 1,2% donde el Pasivo Corriente presenta una variación positiva en 17,1 puntos y los Pasivos no Corrientes en 4,1 puntos.

**CUADRO Nº 2
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PRINCIPALES ASPECTOS DE LAS CUENTAS DEL BALANCE DENTRO DE
CADA GRUPO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Valor en millones/porcentuales				PARTICIPACION			VARIACION	
CUENTA	2012	2013	2014	2012	2013	2014	Var% 12-13	Var% 13-14
ACTIVO CORRIENTE	45,994.2	38,162.5	55,571.2	6.4%	5.3%	7.6%	-17.0%	45.6%
Efectivo	17,486.7	13,223.9	27,036.9	2.4%	1.8%	3.7%	-24.4%	104.5%
Inversiones	0.0	0.0	0.0	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Deudores	26,910.9	24,030.6	27,166.1	3.8%	3.3%	3.7%	-10.7%	13.0%



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	12 de 61

Inventarios	1,399.1	806.8	720.9	0.2%	0.1%	0.1%	-42.3%	-10.6%
Otros Activos corrientes	197.5	101.2	647.3	0.0%	0.0%	0.1%	-48.8%	539.6%

Fuente: Información rendida SIA, Área Financiera de la Empresa y Calculo Equipo Auditor

De las cuentas del activo corriente se destacan los siguientes aspectos:

1. La cuenta más representativa corresponde a Deudores.
2. Le sigue en representatividad la cuenta de Efectivo.
3. La cuenta de efectivo en el 2014 iguala a la cuenta de deudores en términos de representatividad. La pregunta es ¿Porque la entidad mantiene tanto efectivo al cierre de la vigencia?

Respecto al punto 3, y atendiendo la respuesta al derecho de contradicción dado por la empresa, se puede evidenciar, que la cuenta FECTIVO, como tal no se puede interpretar por la literalidad de la misma, esta corresponde es a la cuenta global disponibilidad y específicamente Depósitos en instituciones financiera y así se evidencia en la nota de contabilidad explicativa N° 6 del informe de gestión y del informe del revisoría fiscal de las vigencia 2013-2014. Por lo tanto, el efectivo hace alusión a los saldos en cuentas en bancos nacionales, moneda extranjera, certificados de depósito a término y fondos de destinación específica.

**CUADRO N° 3
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
DE LA CUENTA ACTIVO NO CORRIENTE:
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Valor en millones/porcentuales



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	13 de 61

CUENTA	2012	2013	2014	2012	2013	2014	Var% 12-13	Var% 13-14
ACTIVO NO CORRIENTE	668,182.1	684,557.9	675,801.8	93.6%	94.7%	92.4%	2.5%	-1.3%
Inversiones	3,990.2	3,226.9	3,394.6	3.5%	2.7%	3.1%	-19.1%	5.2%
Deudores	113,760.8	118,087.7	108,490.7	15.9%	16.3%	14.8%	3.8%	-8.1%
Propiedad, Planta y Equipo	209,572.3	211,944.1	215,811.0	29.3%	29.3%	29.5%	1.1%	1.8%
Otros Activos	340,858.8	351,299.3	348,105.6	47.7%	48.6%	47.6%	3.1%	-0.9%
TOTAL ACTIVO	714,176.4	722,720.4	731,373.0	100.0%	100.0%	100.0%	1.2%	1.2%

Fuente: Datos extraídos y procesados de los Estados Financieros proporcionados por la Empresa.

1. La cuenta otros Activos es la cuenta más representativa del balance de la empresa se ubica entre un 47% y un 48%. Dentro de estas cuentas se destacan: Reservas financieras actuariales, bienes pagados por anticipado, cargos diferidos, obras y mejoras en propiedad ajena, bienes entregados a terceros, amortizaciones acumuladas de bienes entregados a terceros, intangibles, amortización acumulada de intangibles, valorizaciones.
2. Propiedad planta y equipo es la segunda cuenta de mayor representación y se mantiene relativamente estable en su nivel de representatividad; dentro de ella tenemos terrenos, semovientes, construcciones en curso, maquinaria planta y equipo en montaje, bienes muebles en bodega, edificaciones, plantas ductos y túneles, redes líneas y cables, maquinaria y equipo, edificaciones entre otras.
3. La tercera cuenta de mayor importancia dentro e los activos no corrientes es Deudores, la cual corresponde a: Servicio de Acueducto, Servicio de Alcantarillado, Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración, Arrendamientos, Pago por cuenta de Terceros, Indemnizaciones, Otros Deudores, Servicio de Acueducto-Deudas de difícil cobro, Servicio de Alcantarillado -Deudas de difícil cobro, Provisión para deudores (Servicio de Acueducto), Provisión para deudores (Servicio de Alcantarillado), Provisión: Otros Deudores



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	14 de 61

4. La cuenta de menor importancia en el Balance de la empresa es Inversiones permanentes.

En las observaciones realizadas al informe preliminar y que forma parte al derecho de contradicción, si bien la empresa acota la necesidad de excluir la partida tanto en el activo corriente como en el pasivo corriente, el grupo auditor considera que el análisis financiero realizado se le hace a la entidad como un sujeto único y que la información financiera corresponde a la unidad de empresa y que realizar la exclusión implicaría entonces, no solo excluir lo del pacífico en el balance sino, tener unos informes financieros independientes para el proyecto “todos por el pacífico” y de otra manera separar cada uno de los negocios propios de la entidad y realizar el respectivo análisis financiero independiente, pero ese no fue el objeto central de la auditoria llevada a cabo, por lo tanto, el análisis se realiza sobre la unidad empresarial denominada Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A ESP.

**CUADRO N° 4
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
POR EL LADO DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO SE DESTACAN LAS
SIGUIENTES CUENTAS:
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Valor en millones/porcentuales

PASIVOS	2012	2013	2014	2012	2013	2014	Var% 12-13	Var% 13-14
PASIVOS CORRIENTES	27,928.2	23,246.1	27,225.4	12.3%	9.2%	10.3%	-16.8%	17.1%
Cuentas por pagar	22,963.2	17,757.6	22,625.5	10.1%	7.0%	8.5%	-22.7%	27.4%
Obligaciones laborales y de seguridad social	4,965.0	5,488.4	4,599.9	2.2%	2.2%	1.7%	10.5%	-16.2%

Fuente: Datos extraídos y procesados de los Estados Financieros proporcionados por 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	15 de 61

1. Sobresale la cuenta de cuentas por pagar en mayor proporción.
2. Las obligaciones laborales si bien no es muy representativa mantiene unos saldos pendientes de pago en cada vigencia los cuales corresponden a los saldos consolidados de las prestaciones sociales para cada vigencia.

**CUADRO N° 5
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
DEL PASIVO NO CORRIENTE
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Valor en millones/porcentuales

CUENTA	2012	2013	2014	2012	2013	2014	Var% 12-13	Var% 13-14
PASIVOS NO CORRIENTES	199,333.9	228,818.5	238,277.0	87.7%	90.8%	89.7%	14.8%	4.1%
Pasivos Estimados	199,333.9	228,818.5	238,277.0	87.7%	90.8%	89.7%	14.8%	4.1%
Total Pasivos	227,262.1	252,064.6	265,502.4	100.0%	100.0%	100.0%	10.9%	5.3%

Fuente: Datos extraídos y procesados de los Estados Financieros proporcionados por la Empresa.

Los pasivos estimados representan la mayor cuenta en importancia con un nivel de participación del 27,9% y en ascenso hasta el 2014 al cerrar con un 32,6%, lo que indica un mayor nivel de compromiso con terceros en los tres años analizados.



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	16 de 61

**CUADRO N° 6
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PATRIMONIO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Valor en millones/porcentuales

PATRIMONIO	2012	2013	2014	2012	2013	2014	Var % 12-13	Var % 13-14
Patrimonio Institucional	486,914.3	470,655.9	465,870.6	100.0%	100.0%	100.0%	-3.3%	-1.0%
Total Patrimonio	486,914.3	470,655.9	465,870.6	100.0%	100.0%	100.0%	-3.3%	-1.0%
Pasivos y Patrimonio	714,176.4	722,720.4	731,373.0	100.0%	100.0%	100.0%	1.2%	1.2%

Fuente: Información rendida SIA, Área Financiera de la Empresa y Calculo Equipo Auditor

1. El patrimonio institucional absorbe la totalidad del patrimonio con un 68,2% y en caída hasta representar en el 2014 el 63,7 del total pasivo y patrimonio de la entidad.
2. Se destacan dentro del patrimonio institucional las siguientes cuentas: Capital suscrito y pagado, Reservas, Resultados de ejercicios anteriores, Resultados del Ejercicio, Superávit por donación, Superávit por valorización, Revalorización del patrimonio, Patrimonio Institucional incorporado, Efecto del saneamiento contable, Otros bienes y derechos.

Análisis de variación de las principales cuentas del activo, pasivo y el patrimonio en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP.

Para la vigencia 2013 se evidencia una disminución nominal significativa del activo corriente en un 17,0%, variación explicada a partir de los comportamientos de los disponibles en cuentas de ahorro, Certificados de depósito de ahorro a término, las cuentas por cobrar administración de proyectos; Inventarios y Otros Activos.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	17 de 61

Por otro lado, los activos corrientes presentaron un incremento nominal del 2013 al 2014 del 45,6% al pasar de \$38.162,5 millones a \$ 55.571,2 millones, como consecuencia de movimientos positivos en las cuentas de ahorro, certificado de depósito a término, cuentas por cobrar retención en la fuente y bienes y servicios pagados por anticipado.

Las cuentas más representativas y con variaciones dentro del activo con relación a las vigencias 2012 – 2013 y 2014 son:

EFFECTIVO:

Para los periodos objeto de análisis a 31 de diciembre del 2012, 2013 y 2014 se alcanzó un efectivo de \$17.486,7 millones, \$13.223,9 millones y \$27.036,9 millones respectivamente, las cuentas más significativas en este capítulo son:

Cuentas Corrientes: Durante la vigencia 2012 al 2013 se observa un incremento atípico del 1.378,0% al pasar los recurso de \$35.7 millones a \$528,1 millones a 31 de diciembre del 2013 en las cuentas corrientes del Banco de Occidente y el Banco GNB Sudameris; por otra parte, en los periodos 2013 y 2014 se presenta una disminución del 98,3%, dejando un saldo en estas cuentas de \$8.7 millones.

Certificado de depósito de ahorro a término: presenta una variación nominal negativa del 45% al pasar en el 2012 de \$11.076, 2 millones, a \$6.085,7 millones en el 2013 y con respecto al 2014 presenta un incremento nominal del 202,5%. La empresa ha colocado recursos entre el 2012 – 2013 en varios depósitos con plazos entre 90 y 180 días a una tasa promedio del 6% efectivo anual y en el 2014 la apertura de estos certificados comprende plazos entre 180 a 360 días a una tasa entre el 4,8% y el 5,1% Efectivo Anual. Por lo menos la colocación mantiene el poder adquisitivo del disponible respecto a los comportamientos de la tasa de inflación en dichos periodos.

Otros depósitos en Instituciones Financieras: Esta cuenta es con el fin de manejar los recursos con destinación específica, es así que en el periodo 2012 la empresa cuenta con dos fiducias al cierre de la vigencia, una en el banco de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	18 de 61

occidente por valor de \$ 1.937,6 millones y la segunda en Fiducolombia por valor de \$948,8 millones, al finalizar la vigencia 2013 solo mantuvo la fiducia con Fiducolombia con un saldo de \$3.823,6 millones y para el 2014 la empresa maneja recursos en moneda extranjera en una cuenta de compensación con Bancolombia Panamá.

Por otra parte, la Empresa tiene la cuenta con la Fiduciaria Bancolombia, para realizar transacciones financieras llamadas triangulaciones, esto con el fin de trasladar dineros a las propias cuentas de los diferentes bancos de la empresa, evitando el exceso de gravamen financiero a las transacciones.

La cuenta de compensación en Bancolombia Panamá en moneda extranjera; tiene como propósito realizar los pagos en moneda extranjera al BID “Banco Interamericano de Desarrollo”, por concepto de servicio de deuda externa y además sirve de colchón y de cobertura dada la acelerada devaluación de la moneda colombiana frente al dólar que en menos de un año se ha devaluado en más de un 50% y es preciso hacer esa cobertura para amortiguar el efecto cambiario. La apertura de esta cuenta se efectuó el 4 de junio de 2014.

DEUDORES CORTO PLAZO

Para las vigencias 2012, 2013 y 2014 las cuentas por cobrar a corto plazo con que cuenta la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P. son \$26.910,9 millones \$24.030,6 millones y \$27.166,1 millones respectivamente. Las cuentas que influyeron son:

Retención en la Fuente: Entre los años 2012 y 2013 presenta una variación del 229,1% y entre el 2013 y el 2014 del 196.8% al pasar de \$319,5 millones a \$1.051,5 millones y para el último periodo \$3.120,8 millones. Refleja el saldo de las autoretenciones de renta y CREE.

Administración de Proyectos: En el año 2012 presenta un saldo a 31 de diciembre de \$1.511,2 millones por concepto de ejecución, de actividades del programa <<Todos por el Pacífico>>, teniendo en cuenta que son cuentas por



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	19 de 61

cobrar al Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, por esta se registran los servicios por gastos reembolsables en la ejecución del proyecto por concepto de viáticos, transporte aéreo y hoteles; para el 2013 se visualiza un saldo de \$307,4 millones presentando una variación de 79,7%; para el año 2014 se incrementa en un 15,4% que corresponde a \$354,8 millones pertenecientes a proyectos de abastecimiento de aguas, saneamiento e higiene, con el fin de favorecer la sostenibilidad en la gestión de los servicios de agua a largo plazo.

INVENTARIOS

Al término de la vigencia 2012, 2013 y 2014 presenta unos saldos de \$1399,1 millón, \$806,8 millones y \$720,9 millones respectivamente. Como resultado de los inventarios físicos efectuados al final de cada periodo, donde se actualizaron las provisiones de los materiales para dar de baja y los de lenta rotación.

Con relación al activo no corriente en las vigencias objeto de análisis, presentan valores de \$688.182,1 millones, \$684.557,9 millones y \$675.801,8 millones; por lo que participa en el total del activo en un 93,6%, 94,7% y 92,4%. En los años 2013 al 2014 se observa una disminución del 1,3% que equivale a \$8.756,1 millones como resultado de la disminución de las obras y mejoras en propiedad ajena, propiedad e inversión y maquinaria planta y equipo; entre otros.

La cuenta de Otros Activos le aporta el 47,7%, 48,6% y 47,6% al total del activo, llama la atención esta participación ya que estas cuentas no hacen parte de la misión principal de la empresa que es la prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado.

La cuenta propiedad, planta y equipo le aporta el 29,3%, el 29,3% y el 29,5 en los años 2012, 2013 y 2014 respectivamente. Presenta una variación nominal del 1,1% entre los periodos 2012 y 2013, al pasar de \$209.572,3 millones a \$211.944,0 millones.

La cuenta **inversiones** presenta una variación nominal negativa al pasar de \$3.990,2 millones en el 2012 a \$3.226,9 millones en el 2013, lo cual representa el



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	20 de 61

19,9%; al interior de este subcapítulo se ubica provisión inversiones patrimoniales, donde se da un incremento del 61,6% entre los años 2012 y 2013 al pasar de \$1.401,3 millones a \$2.263,9 millones; por otra parte con relación a la vigencia 2014 se presenta una disminución nominal del 5,7%.

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P. presenta un pasivo para las vigencias 2012, 2013 y 2014 de \$227.262,1 millón, \$252.064,6 millones y \$265.502,4 millones respectivamente; presentando un incremento nominal del 10,9% entre las vigencias 2012 y 2013 y un 5,3% en los años 2013 y 2014. Este comportamiento se explica por el aumento en los pasivos no corrientes específicamente en los créditos diferidos al pasar de \$6.197,1 millón a \$22.163,8 millones.

La cuenta Inversiones presenta estas variaciones relacionado con la provisión, esto debido a las actualizaciones de estas por su valor intrínseco; es así como durante el año 2012 se provisionaron totalmente las inversiones en Multiservicios S.A. por valor de 147,3 millones, por la entrada en liquidación de esta entidad; para el año 2013 igualmente sucedió con las inversiones en ciudad de Chipichape, las cuales fueron totalmente provisionadas por el saldo de \$46,3 millones; decisión que se tomó de acuerdo a los informes financieros presentados por dicha entidad. La provisión registrada para la planta de tratamiento Villasantana para los años 2012 y 2013, tuvo un aumento de \$89,1 millones y \$816,2 millones respectivamente; resultado de los valores intrínsecos, certificados por esta entidad a esa fecha; para el año 2014 se recuperó la provisión en \$127,9 millones.

Del activo no corriente se destacan como principales cuentas las siguientes:

INVERSIONES

Para los periodos 2012, 2013 y 2014 el saldo a 31 de diciembre es de \$3.990,2 millones, \$3.226,9 millones y \$3.394,6 millones respectivamente. Se presentan variaciones nominales entre periodos, como resultado de la desvalorización de activos, entre otros. Las desvalorizaciones en las cuenta de Inversión se deben 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	21 de 61

las actualizaciones de estos valores intrínsecos, los cuales han sido certificados para cada corte por las mismas entidades.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al término de las vigencias objeto de análisis presenta los siguientes saldos 2012 \$209.572,3 millones, en el 2013 \$211.944,1 millones y en el 2014 de \$215.811,0 millones, proporcionalmente; de este capítulo las cuentas más representativas son:

Construcciones: En las vigencias 2012 y 2013 hay un incremento nominal en esta cuenta en un 88,9%, al pasar de \$3.842,6 millones a \$7.257,2 millones y para el 2014 registra \$5.804,7 millones, presentando una variación negativa del 20,0%.

Teniendo en cuenta que por esta cuenta se registran los contratos de construcción de infraestructura de acueducto y alcantarillado, relacionado con redes, colectores e interceptores.

Bienes muebles en bodega: Para los años 2012 – 2013 se registra un valor de \$16,7 millones y \$2,9 millones con una variación nominal negativa del 82,6%; por otra parte en el año 2014 se registra un valor de \$3,0 millones con una variación del 3,7%.

Con relación a los **pasivos corrientes** se visualiza un incremento entre el 2012 y el 2013 en la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales, en 138,1%.

Las cuentas más representativas se relacionan a continuación:

CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones a corto plazo donde al término de las vigencias 2012, 2013 y 2014 presentan saldos de \$22.963,2 millones, \$17.757,6 millones y \$22.625,5 millones; con una variación negativa entre los años 2012 – 2013 y un incremento nominal entre los años 2013 y 2014. Entre las que se destacan:



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 61

Operaciones de crédito público: En las vigencias objeto de análisis presenta saldos a 31 de diciembre de \$2.770,8 millones, \$1.970,8 millones y \$2410,8 millones con una variación nominal positiva del 43,3% entre el 2012 y el 2013 y una variación negativa del 39,3% entre los periodos 2013 y 2014. Teniendo en cuenta los créditos adquiridos con la banca comercial

Operaciones de crédito publico externas a Corto plazo: Para los años 2012, 2013 y 2014 la empresa de Acueducto y Alcantarillado, presenta saldos de \$1.231,4 millones, \$1.341,9 millones y \$3.332,4 millones; presentando una variación nominal entre los periodos 2012 y 2013 de 9,0% y un incremento nominal significativo en el 2014 del 148,3%, las variaciones dada en el 2014 principalmente se deben al impacto de la devaluación de la moneda nacional y al incremento del tipo de cambio que impacta negativamente el saldo final de la deuda externa de la entidad.

Los incrementos por cada año se deben al cierre del dólar o TRM para cada año así: en la vigencia 2012, 2013 y 2014; los valores de \$1.768,23 pesos, \$1.926,8 pesos y \$2.392,46 pesos, es así que con un servicio de Deuda para un semestre por valor de US\$696.438,93 se calculan para el año 2012 \$1.231,4 millones, y para el año 2013 \$1.341,9 millones. En el 2014 se calcula para dos semestres un servicio de deuda de US\$1.392.877,86 para \$3.332,4 millones de pesos.

Adquisición de bienes y servicios nacionales: En el año 2012 adquirieron bienes y elementos de consumo para el almacén por valor de \$466,4 millones, para el año 2013 y 2014, el saldo en contabilidad aumento a \$1.110,7 millones y \$1.110,8 millones respectivamente; con el fin de prestar los servicios de acueducto y alcantarillado.

Intereses por pagar: A 31 de diciembre de las vigencias 2012, 2013 y 2014 esta cuenta genera saldos por valor de \$559,7 millones, \$436,0 millones y \$562,5 millones; donde se presenta una disminución de 22,1 puntos porcentuales entre los años 2012 – 2013 y un incremento nominal de 29,0 puntos en los periodos 2013 y 2014.



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 61

Acreeedores: Este cuenta del pasivo a 31 de diciembre de 2012, 2013 y 2014 cuenta con los siguientes saldos: \$2.235,2, \$1.813,6, \$4.216,3; evidenciando una disminución nominal entre las vigencias 2012 - 2013 de 18,9 puntos porcentuales, motivada por la disminución en contratos de prestación de servicios, honorarios, servicios profesionales; así mismo en los años 2013-2014, se da un incremento del 132,5%, por la contratación general.

Provisión para obligaciones fiscales: al término de los periodos 2012, 2013 y 2014 se registró un saldo de \$5.415,8 millones \$3.813,6 millones y \$82,5 millones; se presenta una disminución significativa en las vigencias 2013 – 2014 teniendo en cuenta que no se provisiono para el 2014 impuesto de renta y complementarios. Según aclaración de la empresa en esta materia, afirma que: “...caso distinto sucedió para la vigencia 2014, donde el valor real del impuesto sobre la renta y el CRRE se calculó para acceder a los beneficios fiscales de renta PERCEPTIVA, que obliga a que la transacción sea reconocida como una cuenta por pagar por impuestos, tasas contribuciones con código contable 2440 por valor de \$ 819,0 millones”.

Pensiones y prestaciones económicas: Esta cuenta pertenece al subcapítulo de obligaciones laborales y de seguridad social; presenta una disminución del 62,1% al pasar de \$33,3 millones a \$12,6 millones; para el periodo 2014 no presenta saldos esta subcuenta.

Estos valores corresponden a las pensiones por pagar que quedan pendientes para cada año. En los años 2012 y 2013 se registraron unos recálculos en las pensiones, que fueron cancelados para el año siguiente respectivamente. Para el año 2014 no quedaron pasivos por pensiones, dado que se cancelaron en las nóminas correspondientes.

Por otra parte, el pasivo no corriente le aporta al total de pasivos un 87,7%, 90,8% y un 89,7%; para el mismo periodo de estudio; dentro de este subcapítulo la cuenta Recursos recibidos en administración es la que genera mayor participación con un 48,7% para el año 2012, 45,9% para el 2013 y el 39,6% en el 2014.



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 61

Los pasivos corrientes participan en el 12,3%; el 9,2% y el 10,3%, para las vigencias auditadas; la más significativa dentro de esta esta las cuentas por pagar que representan \$22.963,2 millones, \$17.757,6 millones y \$22.625,5 millones.

PASIVOS NO CORRIENTES: la empresa de Acueducto y Alcantarilla de Pereira S.A. E.S.P. Registra en su contabilidad y por ende se refleja en su balance general para las vigencias 2012, 2013 y 2014 pasivos no corrientes por valor de \$199.333,9 millones, \$228.818,5 y \$238.277,0 millones. Se destaca las siguientes cuentas:

Operación de crédito público interno de largo plazo: a 31 de diciembre de los años 2012, 2013, y 2014 se obtiene los siguientes saldos \$17.715,1 millones; \$18.344,3 millones y \$40.722,0 millones. Del 2013 al 2014 se presenta un incremento del 122,0% como resultado del crédito de \$23.788,0 millones en el año 2014.

Intereses por pagar: Para el año 2012 se cuenta con un saldo de \$2,6 millones y para el 2013 \$2,9 millones; en el 2014 esta cuenta no presenta saldo, debido a que fue reflejada en el corto plazo.

El patrimonio de la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P. Para los años 2012, 2013 y 2014 es de \$486.914,3 millones, \$470.655,9 millones y \$ 465.870,6 millones respectivamente; presentando una variación negativa del 3.3% entre el 2012 y el 2013 y del 1,0% entre el 2013 y el 2014.

La cuenta que comprende este capítulo es el patrimonio institucional que contiene las siguientes subcuentas: capital suscrito y pagado, reservas, resultados de ejercicios anteriores, resultados del ejercicio, superávit por donación, superávit por valorización, revalorización del patrimonio, patrimonio institucional incorporado, efecto de saneamiento contable, otros bienes y derechos. La cuenta superávit por valorización participa en un 67,1%, 68,6% y 68,2% para cada vigencia.



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 61

CUADRO Nº 7
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PRINCIPALES ASPECTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
VIGENCIAS 2012 A 2014

Cifras en porcentaje

	Vertical % Año 12	Vertical % Año 13	Vertical % Año 14	Variación absoluta 2013/2014	Var % 12-13	Var % 13- 14
CUENTAS PRINCIPALES						
INGRESOS OPERACIONALES	100,0%	100,0%	100,0%	4.919,8	1,8%	7,1%
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	53,6%	58,3%	61,0%	4.905,2	10,7%	12,2%
UTILIDAD BRUTA	46,4%	41,7%	39,0%	14,7	-8,4%	0,1%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	20,6%	21,6%	21,3%	845,1	6,9%	5,7%
GASTOS OPERACIONALES PRESTACION DEL SERVICIO	15,1%	18,8%	4,6%	-9.571,7	26,8%	-74,0%
SUB TOTAL GASTOS OPERACIÓN	35,7%	40,4%	25,9%	-8.726,6	15,3%	-31,4%
UTILIDAD OPERACIONAL	10,7%	1,3%	13,1%	8.741,3	-87,4%	954,0%
+ OTROS INGRESOS	11,6%	7,3%	8,7%	1.403,0	-36,0%	27,9%
- OTROS GASTOS	9,5%	25,2%	19,7%	-2.843,2	170,6%	-16,4%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	12,9%	-16,6%	2,1%	12.987,5	-231,3%	-113,8%
PROVISIÓN IMPUESTOS	7,8%	5,4%	0,0%	-3.734,5	-28,9%	-100,0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5,1%	-22,0%	2,1%	16.722,1	-539,8%	-110,4%

Fuente: Información rendida SIA, Área Financiera de la Empresa y Calculo Equipo Auditor

Estructura del estado de resultados de la Empresa en los años 2012, 2013 y 2014.

1. Los costos de venta y prestación del servicio representan entre el 58 al 61% del total de los ingresos.
2. Los gastos operacionales representan entre el 25,9% y el 40%, es una cuneta con muchos altibajos en su comportamiento.
3. La utilidad operacional tiene una figuración que va desde el 10%, 1,3% y el 13%, esto debido a la variabilidad de los gastos operacionales.



**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 61

4. Los otros gastos superan ampliamente los otros ingresos. No hay una adecuada compensación y correlación entre otros ingresos y otros gastos.
5. La utilidad del ejercicio se mueve entre una participación del total de los ingresos entre el 5%, -22% y el 2%.

**CUADRO N° 8
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
INGRESOS OPERACIONALES
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos corrientes de cada año y datos porcentuales

INGRESOS OPERACIONALES	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	Vertical % 2012	Vertical % 2013	Vertical % 2014
Servicio de Acueducto	40.580,8	41.959,9	45.265,9	60,0%	60,9%	61,3%
Servicio de Alcantarillado	26.288,2	26.977,5	27.757,8	38,9%	39,2%	37,6%
Otros Servicios	771,1	291,0	765,8	1,1%	0,4%	1,0%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en ventas de Servicios	-	358,8	-	0,0%	-0,5%	0,0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	67.640,1	68.869,6	73.789,5	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Información rendida SIA, Área Financiera de la Empresa y Calculo Equipo Auditor

Del anterior cuadro se derivan los siguientes aspectos:

1. El servicio de acueducto le representa a la empresa el mayor nivel de ingresos, en promedio se ubica en el 60% con respecto a los ingresos operacionales totales.
2. El segundo renglón de ingresos más importantes para la empresa lo constituye el servicio de alcantarillado con el 38,9% en promedio, aunque en el 2014 esa participación se redujo al 37,65%.



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	27 de 61

- Otros servicios tan solo representan el promedio el 1% del total de los ingresos.
- Los descuentos y rebajas en promedio están en el 0,5%, y se referenció solo para la vigencia 2013.

**ESTADO DE RESULTADOS
CUADRO N° 9
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones/ datos porcentuales				PARTICIPACION			VARIACIÓN	
ESTADO DE RESULTADOS	2012	2013	2014	% Año 2012	% Año 2013	% Año 2014	Var % 12-13	Var % 13-14
Ingresos Operacionales	67,640.1	68,869.6	73,789.5	100.0%	100.0%	100.0%	1.8%	7.1%
Venta de Servicios	67,640.1	68,869.6	73,789.5	100.0%	100.0%	100.0%	1.8%	7.1%
Costo de ventas y operación	36,246.2	40,119.9	45,025.1	53.6%	58.3%	61.0%	10.7%	12.2%
UTILIDAD BRUTA	31,393.9	28,749.7	28,764.4	46.4%	41.7%	39.0%	-8.4%	0.1%
Gastos operacionales	24,140.3	27,833.4	19,106.8	35.7%	40.4%	25.9%	15.3%	-31.4%
De administración	13,934.7	14,897.2	15,742.3	20.6%	21.6%	21.3%	6.9%	5.7%
Provisiones, Agotamiento, deprecia y amortización	10,205.6	12,936.2	3,364.5	15.1%	18.8%	4.6%	26.8%	-74.0%
Utilidad Operacional (EBIT)	7,253.6	916.3	9,657.6	10.7%	1.3%	13.1%	-87.4%	954.0%

Fuente: Información rendida SIA, Área Financiera de la Empresa y Calculo Equipo Auditor

Nota: Estos valores corresponden a los obtenidos del reporte de información financiera en el SIA, exceptuando el 2014, donde la diferencia en la utilidad



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	28 de 61

operacional es de (\$ 11869,7-\$ 9657,6) = \$ 2.212,1 que corresponde a provisión para obligaciones fiscales. Se tomó la información del formato SIA.

INGRESOS OPERACIONALES

Están reflejados como venta de servicios.

Venta de servicios: Presenta un incremento nominal de 1,8 puntos porcentuales y 7,1 puntos porcentuales en los periodos 2012 – 2013 y 2013 – 2014. Está compuesto por la venta del servicio de acueducto, servicio de alcantarillado, otros servicios y devoluciones rebajas y descuentos.

El monto facturado por cada tipo de servicio ascendió a los \$67.640,0 millones, \$68.869,6 millones y \$73.789,4 millones; para los periodos objeto de análisis. Dentro de estos ingresos está incluido Otros servicios que son los recursos destinados al proyecto “Todos por el Pacifico”.

Devoluciones rebajas y descuentos: Se hicieron devoluciones en servicio de acueducto y servicio de alcantarillado solo en la vigencia 2013, por valor de \$358,8 millones.

COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN

CUADRO N° 10
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
COSTOS DE VENTA Y PRESTACION DE SERVICIOS
VIGENCIAS 2012 A 2014

Cifras en miles de pesos corrientes

Valor en miles/ datos porcentuales			
CUENTA	2012	2013	2014
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	36,246.2	40,119.9	45,025.1
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	36,246.2	40,119.9	45,025.1
SERVICIOS PUBLICOS	36,246.2	40,119.9	45,025.1

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co

E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



**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 61

Servicio de Acueducto	22,648.5	25,832.9	27,315.5
Captación	876.3	1,101.1	1,043.4
Tratamiento	5,359.0	5,841.3	5,603.0
Distribución	10,291.5	11,713.5	11,508.2
Comercialización	5,068.9	5,846.0	7,827.0
Conservación de la Cuenca	1,052.8	1,330.9	1,333.9
Servicio de Alcantarillado	13,585.8	14,278.5	17,709.5
Recolección	11,669.3	12,123.1	12,811.7
Comercialización	1,916.5	2,155.4	4,897.8
OTROS NEGOCIOS	11.9	8.5	
Todos por el Pacífico	11.9	8.5	

Fuente: Información rendida SIA, Área Financiera de la Empresa y Calculo Equipo Auditor

La empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.-E.S.P, le costó en las tres vigencias producir el servicio de acueducto y alcantarillado para el municipio de Pereira \$36.246,2; \$ 40.119,9 y \$45.025,1; presentando una variación positiva del 10,7% para las vigencias 2012 -2013 y un 12,2% para el periodo 2013- 2014.

Estos costos involucran todo el proceso de producción, distribución, comercialización tanto de acueducto como en el manejo del servicio de alcantarillado. Dentro de estos los de mayor participación son:

Servicio de Acueducto: Al termino de las vigencias objeto de análisis presenta los siguientes saldos \$22.648,5 millones, \$25.832,9 millones, \$27.315,9; con una participación de 62.5%, 64.4% y 60.7% con respecto al total de Costos de ventas y operación. Dentro de esta cuenta el más representativo es Distribución del servicio de agua potable desde la planta de tratamiento hasta las residencias, sector oficial, sector comercial, sector industrial, especial, pilas públicas; Con unos costos anuales de \$10.291,5 millones, \$11.713,5 millones, \$11.508,2 millones y una participación en el total de los costos con 28.4%, 29.2% y 25.6%.



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 61

Servicio de Alcantarillado: Es el conjunto de tuberías, accesorios, estructura y equipos que conforman el sistema de evacuación y transporte de las aguas lluvias, residuales o combinadas de una comunidad y al cual descargan las acometidas de alcantarillado de los inmuebles hasta las plantas de tratamiento de aguas residuales o hasta el sitio de su disposición final. A la empresa le cuesta la operación de recolección de aguas servidas y usada para los años 2012, 2013 y 2014; \$13.585,8 millones, \$14.278,5 millones y \$17.709,5 millones, con una participación frente al total de costos de venta y operación del 37.5%, 35.6% y 39.3%; en este capítulo el que genera mayor costo es la Recolección con \$11.669,3 millones, \$12.123,1 millones, \$12.811,7 millones con una participación de 32.2%, 30.2% y 28.5% respectivamente.

UTILIDAD BRUTA

Es la diferencia entre la venta de servicios menos los costos de venta y operación, para la empresa ha generado una utilidad bruta de \$31.393,9 millones, \$28.749,7 millones y \$28.764,4 millones; con una disminución en las vigencias 2012 – 2013 de 8,4 puntos porcentuales y un incremento poco significativo del 0,1% en los periodos 2013 – 2014; quiere decir que los costos de operación se han incrementado en mayor proporción frente a los ingresos por venta de servicios.

GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de Operación según la estructura presentada por la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP, están conformados por: Los gastos administrativos, de operación, provisión, agotamiento y depreciación, a continuación se mencionan los principales aspectos de estos gastos.

Gastos de Administración: Son los salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas y todos los aportes sobre nómina con los impuestos, contribuciones y tasas.

Los gastos generales han mostrado un incremento de \$1.375,7 millones al pasar de \$2.720,3 millones a \$4.096,1 millones en los años 2012 – 2013; igualmente



**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 61

para el periodo 2013 – 2014 se presenta un aumento de \$617,9 millones teniendo en cuenta que el año 2014 los gastos generales fueron de \$4.714,0 millones.

Las contribuciones imputadas han disminuido en cada una de las tres vigencias en \$502,0 millones entre las vigencias 2012 – 2012 y \$386,7 millones en los periodos 2013 – 2014; de acuerdo a nota aclaratoria de la empresa, esas variaciones obedecen a que del grupo de jubilados a su cargo algunos de ellos han cumplido con los requisitos de compartibilidad, donde colpensiones asume parcialmente la pensión, así mismo ha venido disminuyendo la nómina de jubilados y se han recuperado pensiones retroactivas, valores revelados en otros ingresos.

Provisión, Agotamiento, Depreciación y Amortización: La empresa destinó recursos para este concepto en \$10.205,6 millones, \$12.936,2 millones y \$3.364,5 millones; para los periodos 2012, 2013 y 2014. Entre los años 2012 y 2013 se presenta un incremento nominal de \$2.730,6 millones, como consecuencia de la variación positiva de la provisión para obligaciones fiscales; sin embargo, para el periodo 2014 se observa una disminución de \$9.571,7 millones como resultado de una disminución en provisión para obligaciones fiscales.

**CUADRO Nº 11
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
SITUACION DE PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y
AMORTIZACION
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos

PROVISIÓN, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	Año 2012	Año 2013	Año 2014
Provisiones, Agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	10,205.6	12,936.2	3,364.5
Provisión para protección de Inversiones	236.4	915.7	0.0
Provisión para deudores	569.2	357.4	472.2
Provisión para protección de inventarios	112.6	0.0	159.8
Provisión para protección de propiedad planta y equipo	1,388.3	0.0	0.0

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co
E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda



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 61

Provisión para obligaciones fiscales	6,211.3	9,663.4	2,215.6
Provisión para contingencias	1,074.5	1,562.9	0.0
Provisiones diversas	134.9	0.0	0.0
Depreciación de propiedad planta y equipo	300.3	268.3	311.0
Amortización Intangible	178.1	168.6	205.9

Fuente: Información rendida SIA, Área Financiera de la Empresa y Calculo Equipo Auditor

Utilidad/ déficit operacional: En los años 2012, 2013 y 2014, la empresa obtuvo una utilidad de \$7.253,6 millones, \$916,3 millones y \$9.657,6 millones; del 2012 al 2013 se presenta una disminución significativa cercana a los \$6.337,6 millones; las razones que lo fundamentan corresponde al incremento nominal en los gastos operacionales; también en los costos de venta y operación.

Con respecto a la información rendida al SIA en el anexo N°2 Estado de Actividad Financiera, Económica social y ambiental a 31 de diciembre de 2014, se muestra allí un excedente operacional de \$11.869,7 millones, al efectuar el cruce información se obtiene una diferencia con el cálculo auditor de \$2.212,1 millones que corresponden a la provisión para obligaciones fiscales excepto provisión para impuesto de industria y comercio por valor de \$3.463,5 millones. No se encuentra nota a los estados financieros que argumente dicho valor, sin embargo la empresa en su derecho de contradicción en cuadro anexo reafirma los datos aquí expresados.

ANALISIS DE INDICADORES CLAVES

CALCULAR Y EVALUAR LOS PRINCIPALES INDICADORES FIANCIEROS Y NO FINANCIEROS.



**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 61

**CUADRO N°12
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
CAPITAL DE TRABAJO OPERATIVO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos

CUENTAS	2012	2013	2014
Efectivo	17,486.7	13,223.9	27,036.9
Deudores	26,910.9	24,030.6	27,166.1
Inventarios	1,399.1	806.8	720.9
Otros Activos corrientes	197.5	101.2	647.3
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	45,994.2	38,162.5	55,571.2

**Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014.
Calculo equipo auditor**

La empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P. Presenta una capacidad para atender sus obligaciones a corto plazo, esto se evidencia en el capital de trabajo operativo para las vigencias objeto de análisis, sin embargo, la vigencia 2013 presenta una variación negativa con respecto al 2012 del 17,3%.

La cuenta de Deudores es la que le aporta mayor participación al capital de trabajo operativo así: 58.5%, 63.0% y el 48.9%; para las vigencias 2012, 2013 y 2014 respectivamente; teniendo en cuenta que es la recuperación de la cartera por los servicios prestados tanto de acueducto como de alcantarillado.

**CUADRO N°13
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
CAPITAL FIJO OPERATIVO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co
E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda



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 61

CUENTA	2012	2013	2014
Inversiones	3,990.2	3,226.9	3,394.6
Deudores	113,760.8	118,087.7	108,490.7
Propiedad, Planta y Equipo	209,572.3	211,944.1	215,811.0
Otros Activos	340,858.8	351,299.3	348,105.6
Capital Fijo Operativo	668,182.1	684,557.9	675,801.8

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014.
Calculo equipo auditor

El capital fijo operativo para la empresa presenta una tendencia positiva entre el 2012 y el 2013, para el año 2014 declina en 1,3 puntos porcentuales; dentro de este subcapítulo la cuenta **otros activos**, es la que aporta mayor capital en un 51.0%, 51.3% y un 51.5% en las vigencias objeto de análisis y dentro de esta la valorización es la más representativa en los tres periodos.

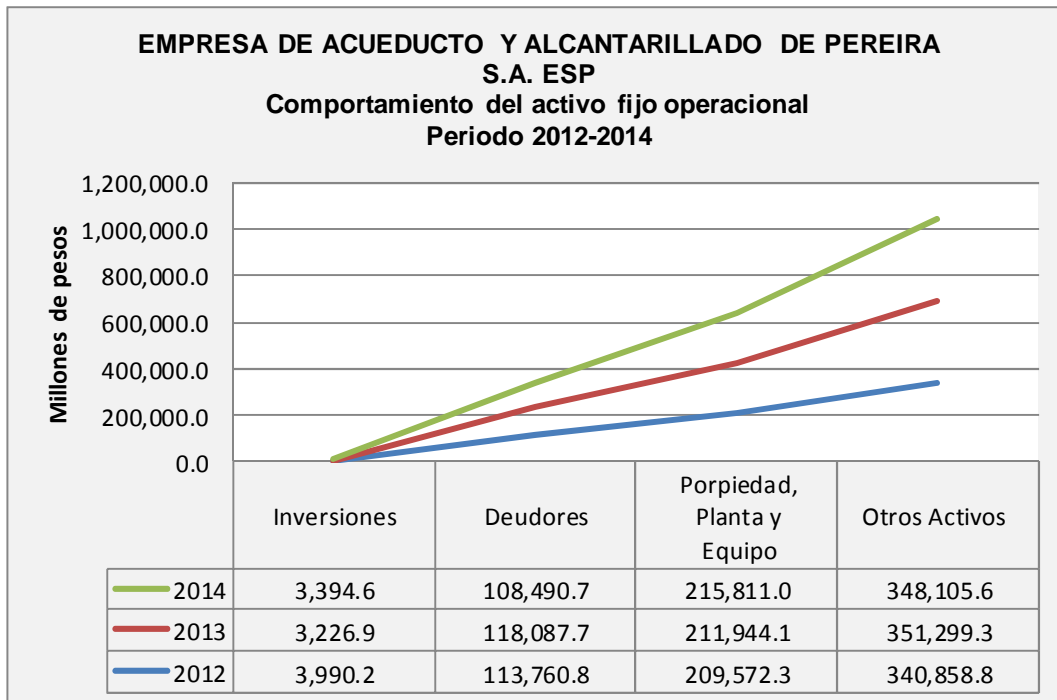
GRAFICO N°2
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
ACTIVO FIJO OPERACIONAL
VIGENCIAS 2012 A 2014

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	35 de 61



Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Cálculo equipo auditor

El activo fijo operacional para la empresa con respecto a las inversiones muestra un comportamiento descendente; con relación a los deudores es ascendente los años 2012 y 2013 y en el año 2014 declina; la cuenta propiedad planta y equipo, ha mostrado un comportamiento positivo, incrementado la adquisición de bienes; con relación a otros activos el comportamiento ha sido positivo en las vigencias 2012 y 2013 y para el periodo 2014 ha disminuido.



**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 61

**GRAFICO N°3
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
ACTIVO FIJO OPERACIONAL
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en Millones de pesos



Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Calculo equipo auditor

El capital fijo operativo presenta un comportamiento ascendente entre las vigencias 2012 al 2013 y para el periodo 2014 es descendente.



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	37 de 61

**CUADRO N°14
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
ACTIVO OPERACIONAL
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos

Cuenta	2012	2013	2014
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	45,994.2	38,162.5	55,571.2
Capital Fijo Operativo	668,182.1	684,557.9	675,801.8
Activo Operacional	714,176.4	722,720.4	731,373.0

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Calculo equipo auditor

Con este resultado se puede observar que la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A.ESP, refleja en sus estados financieros una gran fortaleza en el capital fijo operativo, lo que proyecta que en un largo plazo puede respaldar sus operaciones y generar los resultados financieros.

**CUADRO N°15
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PASIVO OPERATIVO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos

Cuenta	2012	2013	2014
Cuentas por pagar	22,963.2	17,757.6	22,625.5
Obligaciones laborales y de seguridad social	4,965.0	5,488.4	4,599.9
Pasivo Operativo	27,928.2	23,246.1	27,225.4

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Calculo equipo auditor

Respecto al pasivo operativo, la empresa presenta sobresaltos en esta cuenta y en especial se destacan las cuentas por pagar, que son las que reflejan mayor

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co

E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	38 de 61

peso, siendo la más representativa dentro de este grupo avances y anticipos recibidos, seguida de obligaciones fiscales.

La siguiente grafica da cuenta de la variabilidad en el comportamiento del pasivo operativo de la empresa en los tres años analizados.

**GRAFICO N°4
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PASIVO OPERATIVO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos



Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Calculo equipo auditor

La cuenta que le proporciona mayor participación al pasivo operativo son las cuentas por pagar a corto plazo.

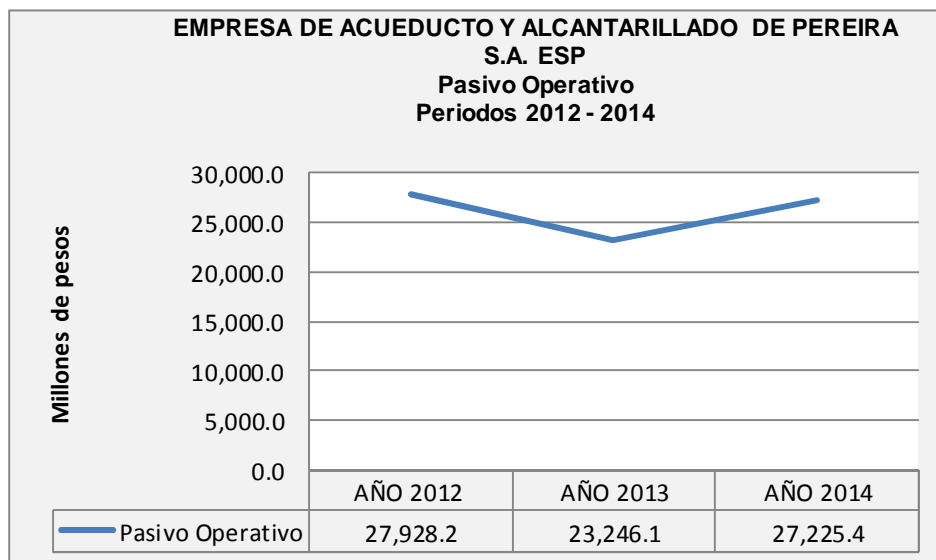


**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	39 de 61

**GRAFICO N°5
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PASIVO OPERATIVO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos



Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Calculo equipo auditor

El pasivo operativo presenta un declive del 2012 al 2013 como resultado de la disminución de las cuentas por pagar a corto plazo, sin embargo, para el 2014, la empresa adquiere nuevos compromisos a corto plazo.



**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 61

**CUADRO N°16
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
CAPITAL DE TRABAJO NETO OPERATIVO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos

Cuenta	2012	2013	2014
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	45,994.2	38,162.5	55,571.2
-Pasivo Operativo	27,928.2	23,246.1	27,225.4
Capital de Trabajo Operativo Neto	18,066.0	14,916.4	28,345.8

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Cálculo equipo auditor

Un indicador clave en una empresa y en especial aquella que puede ser identificada como prestadora de servicios públicos, lo constituye su capital de trabajo operativo neto. Las empresas precisan mantener un adecuado balance entre su capital de trabajo operativo y su pasivo operativo, buscando que este balance sea lo más positivo en su gestión financiera.

Dado lo anterior los datos que arroja la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A.ESP en las tres vigencias objeto de análisis es positivo, garantizando seguridad a los proveedores, acreedores y el sistema financiero local, por cuanto la empresa tiene capacidad para atender sus compromisos de corto plazo con la tranquilidad de un buen soporte financiero.

A continuación se presenta la gráfica que evidencia lo expresado anteriormente.



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	41 de 61

**GRAFICO N°6
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
CAPITAL DE TRABAJO NETO OPERATIVO
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos



Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Calculo equipo auditor

Resumen de los principales indicadores operativos financieros de la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP. 2012 – 2014.



**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 61

**CUADRO N°17
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
PRINCIPALES INDICADORES OPERATIVOS
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras en millones de pesos

Cuenta	2012	2013	2014
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	45,994.2	38,162.5	55,571.2
Activo Operacional	714,176.4	722,720.4	731,373.0
KTO/ACTIVO OPERACIONAL	6.4%	5.3%	7.6%
Capital Fijo Operativo	668,182.1	684,557.9	675,801.8
Activo Operacional	714,176.4	722,720.4	731,373.0
Capital fijo operativo / Activo Operacional	93.6%	94.7%	92.4%

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Cálculo equipo auditor

El capital de trabajo operativo con respecto al activo operacional, es positivo y corresponde en promedio a 6,4% del activo operacional.

El capital fijo representa en promedio el 93,6% del activo operacional.

En cuanto a la cuenta denominada deudores contablemente la empresa realiza la correspondiente provisión de esos recursos por recaudar para las tres vigencias.

**CUADRO N°18
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
RESUMEN INDICADORES FINANCIEROS
VIGENCIAS 2012 A 2014**

Cifras porcentuales

RENTABILIDAD	2012	2013	2014
---------------------	-------------	-------------	-------------

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co

E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



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 61

Rentabilidad Operativa	1.0%	0.1%	1.3%
Rentabilidad Patrimonial	0.7%	-3.2%	0.3%
PRODUCTIVIDAD			
Productividad Activo Operacional	9.5%	9.5%	10.1%
Productividad KTO	147.1%	180.5%	132.8%
Productividad Capital Fijo Operativo	10.1%	10.1%	10.9%
DIAS CARTERA	49.5	48.8	48.8
UTILIDAD			
Margen Neto	5.1%	-22.0%	2.1%
Margen Operacional	10.7%	1.3%	13.1%
Margen Bruto	46.4%	41.7%	39.0%
%Gastos Operacionales	35.7%	40.4%	25.9%
%Gastos Administración	20.6%	21.6%	21.3%

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Cálculo equipo auditor

Con respecto a la rentabilidad operativa se observa una disminución del 2012 al 2013 al pasar de 1,0% a 0,1%; sin embargo para el 2014 se visualiza un aumento como consecuencia del capital de trabajo operativo en su cuenta otros deudores.

Los gastos operacionales en las tres vigencias presentan cambios significativos al pasar de 35,7% a 40,4% del 2012 al 2013 y para el periodo 2014 presenta una disminución hasta el 25,9%

La Rentabilidad Patrimonial presenta una disminución significativa al pasar 0.7% a -3.2% correspondiente a las vigencias 2012 y 2013 como resultado de la disminución de la utilidad neta al pasar de \$3.443,1 millón a -15.145,9 millones, como efecto de la disminución de la cuenta de otros ingresos y el incremento de otros gastos especialmente en el periodo 2013.

Con relación a los márgenes operacionales y bruto, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P. muestra un comportamiento positivo en los periodos de análisis. Por otra parte, El Margen Neto presenta un declive del -



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	44 de 61

22,0% en año 2013, ya que este resultado depende directamente de la Utilidad Neta que se ve afectada por la cuenta de Otros Ingresos alcanzando solo \$5.025,9 millones y el incremento de Otros Gastos al pasar de 6.412,4 millones en el año 2012 a 17.350,6 millones en el 2013.

Por el lado de los gastos administrativos, absorben el 20,6%, el 21,6% y el 21,3% de los ingresos operacionales dentro del horizonte analizado.

Se puede concluir que por cada \$100 que genera como ingreso la empresa aplica \$35,7; \$ 40,4 y \$25,9 recursos para cubrir sus gastos operacionales en cada periodo respectivamente.

Uno de los indicadores claves para medir efectivamente la salud financiera de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP lo constituye el score denominado <<Salud financiera>> a continuación se presenta el resultado obtenido en dicho indicador.

CUADRO N°19
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
ANALISIS INDICADORES DE SALUD FINANCIERA
SALUD FINANCIERA: SCORE ALTMAN Z EMPRESAS NO
MANUFACTURERAS
VIGENCIAS 2012 AI 2014

Cifras en millones de pesos (\$) y porcentuales (%)

<u>COMPONENTES</u>	2012	2013	2014
X1 ACTIVO CORRIENTE - PASIVO EXIGIBLE / ACTIVO TOTAL	0,025	0,021	0,039
X2 UTILIDADES ACUMULADAS O RETENIDAS/ ACTIVO TOTAL	0,0014	0,0014	0,0000



**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 61

X3 (UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS + GASTOS DE FINANCIEROS) / ACTIVO TOTAL	0,01509	-0,01339	0,00456
X4 PATRIMONIO INSTITUCIONAL / PASIVO TOTAL	2,143	1,867	1,755
Z 6,56X1+3,26X2+6,72X3+1,05X4 ALTMAN'S Z SCORE	2,521	2,010	2,127

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Cálculo equipo auditor aplicado para empresas comerciales y de servicios.

Como calificar la salud financiera de la empresa:

Resultado: Entre 1,11 y 2,59 zona gris, empresa con alguna posibilidad de incumplimientos en obligaciones en un plazo no inferior a dos años si no se actúa sobre sus indicadores críticos.

**GRAFICO N°7
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
COMPORTAMIENTO DEL SCORE SALUD FINANCIERA
VIGENCIAS 2012 A 2014**



**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 61



Fuente: gráfico obtenido de los resultados del cuadro anterior.

Comentarios

Según el resultado arrojado por el score de Salud Financiera, donde se evalúan integral cuatro variables asociadas al uso del capital operativo y a la rentabilidad del negocio tanto operativa como de los activo, arroja un score según la tabla de calificación entre 2,521; 2,010 y 2,127 puntos que según el rango de calificación coloca a la empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira en una zona gris, esto es, que en un tiempo no menor a dos años puede existir la posibilidad que la empresa si no actúa desde hoy en sus indicadores más débiles entre en un periodo de incumplimiento de sus obligaciones más inmediatas.

De acuerdo a mesa de trabajo realizada el 18 de enero del 2016 e inquietud planteada por los representantes de la empresa acueducto y alcantarillado de Pereira y compromiso de la Dirección técnica de Auditoria, se procedió a revisión de los parámetros con los cuales se calculó y evaluó el score de salud financiera, la evaluación y revisión realizada se basa sobre las variables establecidas por el modelo y la información tomada la proporciona los estados financieros suministrados y sobre estos se hizo los cálculos los cuales arrojaron los mismos



**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 61

resultados expresados, por lo tanto, se mantiene éstos dentro del informe final, de hecho, no cambia la posición y calificación dada previamente.

El llamado es de semáforo amarillo para que la gerencia en conjunto con su comité de planeación financiera entre a considerar en el tiempo siguiente un control y seguimiento minucioso sobre aquellos indicadores que el score altman'z le muestra un nivel de debilidad.

Score de crecimiento y sostenibilidad

Otro de los indicadores que refuerzan el análisis realizado hasta el momento para la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP lo constituye el score de crecimiento y sostenibilidad, el cual también se mide para un horizonte de tiempo prospectivo, esto es, no de corto, sino de mediano plazo. Igualmente el indicador se construye con la combinación de varios subindicadores que se toman de las mediciones individuales en cada aspecto.

A continuación se presenta en el cuadro adjunto el resultado del cálculo de dichos indicadores.

**CUADRO N°20
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
INDICADORES DE CRECIMIENTO Y SOSTENIBILIDAD
VIGENCIAS 2013 A 2014**

Cifras en millones de pesos (\$) y porcentuales (%)

SCORE DE MEDICIÓN	2012	2013	2014
TASA DE CRECIMIENTO INTERNO	0,22553%	-1,10969%	0,12321%
TASA DE CRECIMIENTO SOSTENIBLE	0,33111%	-1,6939%	0,1936%

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Cálculo equipo auditor

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co

E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	48 de 61

Comentarios sobre la tasa

La tasa de crecimiento interno de la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP correspondiente a la vigencia 2012-2014 es con altibajos, es así que de una tasa de crecimiento interno en el 2012 del 0,225% baja a -1,1% en el 2013 todo como consecuencia de las pérdidas arrojadas en ese año y para el 2014 se recupera pero su tasa de crecimiento interno es muy baja al ubicarse en un 0,123%.

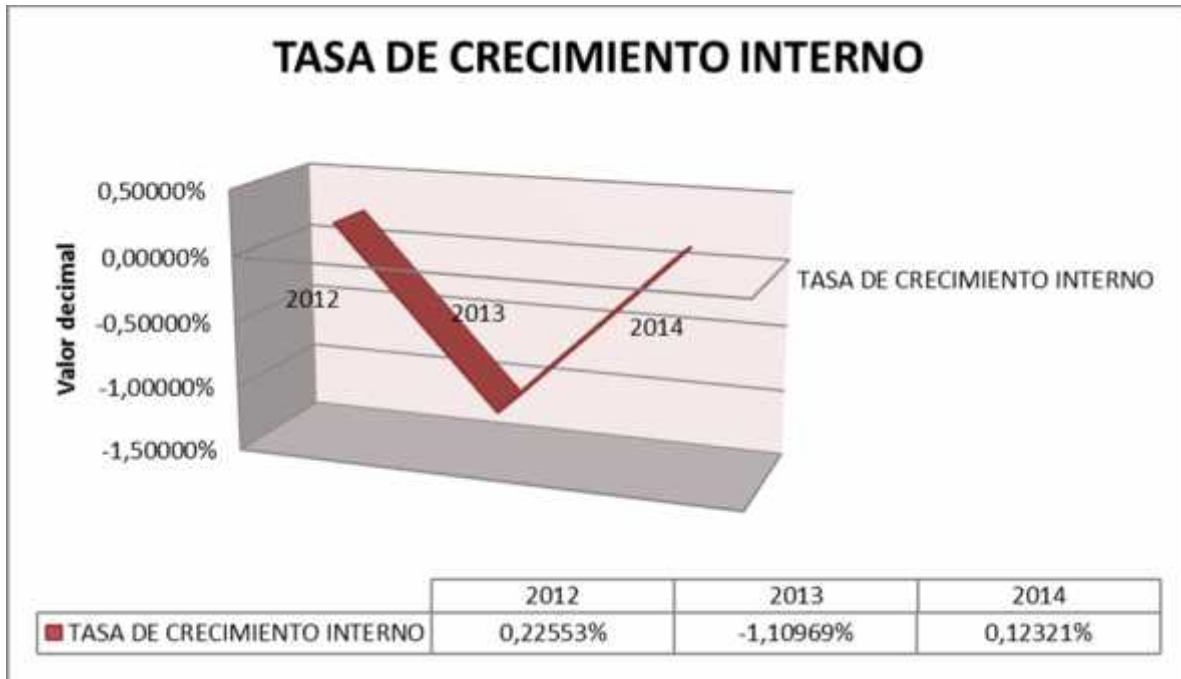
Igual tendencia presenta el score de Tasa de crecimiento sostenible, al perder dinámica entre el 2012 al 2013 y recuperar la misma en el 2014 con resultados operacionales más positivos. En la medida que la empresa mejore la rentabilidad del activo y del patrimonio, su tasa de crecimiento sostenible es mucho mejor en cada periodo, esto trae tranquilidad a los socios de la empresa en tanto se espera que los retornos por dividendos cada año sean positivos.

**GRAFICO N°8
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
TASA DE CRECIMIENTO INTERNA
VIGENCIAS 2012 A 2014**



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	49 de 61



Uno de los factores que no le permitió crecer internamente a la empresa es la baja rentabilidad del activo total, lo cual se constituye en un semáforo de advertencia a la gerencia y ajustar dicho indicador para impulsar el crecimiento interno de la entidad.

**GRAFICO N°9
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
TASA DE CRECIMIENTO SOSTENIBLE
VIGENCIAS 2012 A 2014**



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	50 de 61



Para el año 2013 la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP arroja un score negativo, esto es, la tasa de crecimiento sostenible es negativa y se mantiene así para el siguiente año, e inclusive se agrava más el resultado del score al crecer dicha tasa de no crecimiento.

Lo anterior indica que hay una serie de variables de tipo financiero, operativo y contable que no le están permitiendo a la empresa mostrar resultados a mediano plazo de su prospectiva de crecimiento y además que este fuera de ser negativo no da confianza de sostenibilidad de la empresa, por lo cual, el resultado de dicho score se constituye en un semáforo de alerta moderada (semáforo amarillo) para que la gerencia revise y redireccione el rumbo de aquellos componentes de su



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	51 de 61

estructura financiera que no le permite crecer al ritmo esperado, pero a que individualmente y en el corto plazo los resultados sean positivos.

OTROS INDICADORES

CUADRO Nº 21
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
OTROS INDICADORES
VIGENCIAS 2013 A 2014

Cifras en millones de pesos (\$) y porcentuales (%)

DETALLE	FÒRMULA	AÑO 2013	AÑO 2014	CALIFICACION
1, CAPITAL DE TRABAJO - FONDO DE MANIOBRA	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	14,916.4	28,345.8	Positiva Semáforo verde.
2, RAZON CORRIENTE o INDICE DE SOLVENCIA	ACTIVO Cte. / Pasivo Cte.	1.6	2.0	Semáforo verde
3, INDICE DISPONIBILIDAD INMEDIATA -- LIQUIDEZ PRIMER GRADO	Activo Disponible / pasivo exigible inmediato	0.6	1.0	Semáforo verde
4, FONDO DE MANIOBRA SOBRE DEUDA A CORTO PLAZO	Fondo de maniobra(Activo Cte. - pasivo Cte.) / Deuda a corto plazo	0.6	1.0	Semáforo verde.
5, PRUEBA ACIDA O LIQUIDEZ SECA		1.6	2.0	Semáforo verde.
6. SOLIDEZ CONSISTENCIA FINANCIERA	ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	2.9	2.8	

Fuente: Marco de los indicadores financieros a partir de los estados financieros 2012 - 2014. Calculo equipo auditor

Principales Aspectos del cuadro otros indicadores:

1. El fondo de maniobra de la empresa en los dos años es positivo.

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co

E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



**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 61

2. En el corto plazo la razón corriente es positiva, en correlación con el comportamiento positivo del fondo de maniobra de corto plazo o capital de trabajo contable.
3. Índice de disponibilidad inmediata en el corto plazo es positivo para la empresa, muestra una buena correlación de pasivos de exigibilidad inmediata frente a los activos más corrientes.
4. Prueba ácida positiva o liquidez seca positiva y representativa gracias a la disponibilidad líquida que maneja la empresa.
5. La consistencia financiera de la empresa en el corto plazo es positiva, los activos son más que suficientes para respaldar el pasivo frente a una posible y remota exigencia total de pago de las obligaciones.

Concepto Global: Los indicadores de corto plazo de la empresa son positivos

Indicadores de Rentabilidad

**CUADRO Nº 22
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
INDICADORES DE RENDIMIENTO O RENTABILIDAD
VIGENCIAS 2013 A 2014**

SCORE O INDICADOR	FORMULA BASE	AÑO 2013	AÑO 2014
1, MARGEN BRUTO O REMANENTE BRUTO	Utilidad Bruta / Ventas Totales	41.7%	39.0%
2, MARGEN OPERACIONAL O REMANENTE OPERACIONAL	Utilidad Operacional / INGRESOS TOTALES	1.3%	13.1%



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	53 de 61

3, MARGEN NETO O REMANENTE NETO O PRODUCTIVIDAD MARGINAL	Utilidad Neta del periodo / Ingresos Totales	-22.0%	2.1%
4, RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO O ROE	Utilidad Neta del Periodo / Patrimonio Total	-3.2%	0.3%
5, RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL (VTAS TOTALES / ACTIVO TOTAL)	Ingreso total / Activo Total	9.5%	10.1%
6, RETORNO DEL ACTIVO TOTAL	Utilidad del Ejercicio / Activo Total	-2.1%	0.2%
7, SISTEMA DUPONT	(UTILIDAD NETA / INGRESOS) * (INGRESOS TOTALES / ACTIVO TOTAL)	-2.1%	0.2%

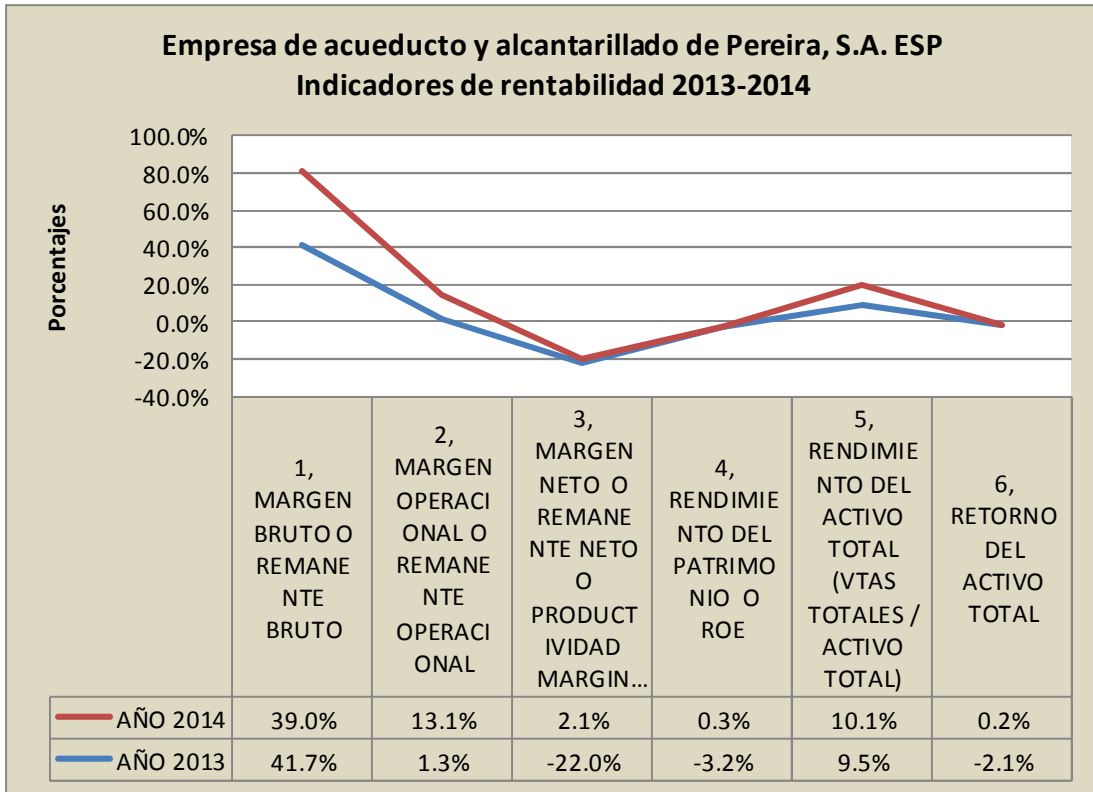
Fuente: Datos obtenidos por la auditoria a partir de la información financiera suministrada por la empresa.

GRAFICO N°10
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD
VIGENCIAS 2013 - 2014



**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 61



Fuente: gráfico obtenida del cuadro anterior.

Principales apartes arrojados por la tabla de indicadores de rentabilidad

1. La rentabilidad bruta de la empresa siendo positiva, pero se ve un desmejoramiento en el mismo, como consecuencia de un incremento en los costos de venta de los servicios en el periodo 2014. La rentabilidad bruta es de 41.7% y 39.0% respectivamente.
2. El margen operacional de la empresa en el año 2013 fue de solo un 1.3% como consecuencia de un mayor nivel de gastos, ya para el 2014 muestra una mayor recuperación en el margen operativo y sube al 13.1%, esto es,



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 61

por cada cien pesos de ventas, descontados los costos y gastos, le queda a la empresa \$ 13.1 pesos para atender otros gastos no operacionales y tener disponible para los socios.

3. La utilidad neta de la empresa en el 2013 fue negativo como consecuencia de unos mayores gastos no operacionales, el margen neto en el 2013 fue del -22.0%, recuperándose para el 2014 positivamente. El margen neto en este último año fue de 2.1%.
4. Los resultados de las utilidades en los dos años afectaron la rentabilidad del patrimonio para la empresa, es así como el rendimiento del patrimonio en el 2013 fue negativo (-3.2%) y para el 2014 escasamente rinde un 0.3% positivo pero muy pobre para el tamaño de la empresa y de su patrimonio.
5. El volumen de ventas de la empresa por sus dos principales renglones de ingresos fue positivo en ambos años, esto se refleja en el rendimiento del activo, el resultado en el 2013 muestra que por cada \$ 100 pesos de activo estos generaron \$ 9.5 pesos en ingresos, mejorando en el 2014 al pasar a \$ 10.1 pesos por cada cien pesos de activos dispuestos. Es importante resaltar que un gran monto de los activos de la empresa corresponden a la categoría de fijos y están constituidos por la infraestructura necesaria para prestar el servicio.
6. El retorno del Activo total de la empresa se vio afectado por los resultados de las utilidades de la empresa en los dos años. Para el 2013 el retorno arroja un resultado negativo del -2.1%, esto es, dejo de ganar \$ 2.1 pesos por cada cien pesos de activo total, en tanto que en el 2014, el retorno fue de tan solo 0.2 centavos por cada cien 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	56 de 61

**CUADRO Nº 23
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO – CALCULO EQUIPO AUDITOR
Vs EMPRESA VIGENCIAS 2013 A 2014**

ESTADO DE RESULTADOS	Calculo Equipo AUDITOR a partir del reporte SIA			ESTADOS FINANCIEROS FINALES DADOS POR LA EMPRESA		
	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2012	Año 2013	Año 2014
PRINCIPALES CUENTAS						
Ingresos Operacionales	67.640,1	69.587,3	73.789,5	66.869,0	68.578,7	73.023,7
Venta de Servicios	67.640,1	69.587,3	73.789,5	66.869,0	68.578,7	73.023,7
Servicio de Acueducto	40.580,8	41.959,9	45.265,9	39.849,9	41.073,8	44.191,0
Servicio de Alcantarillado	26.288,2	26.977,5	27.757,8	26.288,2	26.977,5	27.757,8
Otros Servicios	771,1	291,0	765,8	730,9	886,2	1.074,9
Devoluciones Rebajas y Descuentos en ventas de Servicios	0,0	-358,8	0,0	0,0	-358,8	0,0
Costo de ventas y operación	36.246,2	40.119,9	45.025,1	36.246,2	40.119,9	45.025,1
UTILIDAD BRUTA	31.393,9	29.467,4	28.764,4	30.622,8	28.458,8	27.998,6
Gastos operacionales	24.140,3	27.833,4	19.106,8	17.291,5	17.858,1	16.426,4
De administración	13.934,7	14.897,2	15.742,3	13.297,2	14.585,1	15.282,3
Provisiones, Agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	10.205,6	12.936,2	3.364,5	3.994,3	3.273,0	1.144,1
Provisión para protección de Inversiones	236,4	915,7	0,0	236,4	915,7	0,0
Provisión para deudores	569,2	357,4	472,2	569,2	357,4	472,2
Provisión para protección de inventarios	112,6	0,0	159,8	112,6	0,0	159,8
Provisión para protección de propiedad planta y equipo	1.388,3	0,0	0,0	1.388,3	0,0	0,0

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co

E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	57 de 61

Provisión para obligaciones fiscales	6.211,3	9.663,4	2.215,6	0,0	0,0	0,0
Provisión para contingencias	1.074,5	1.562,9	0,0	1.074,5	1.562,9	0,0
Provisiones diversas	134,9	0,0	0,0	134,9	0,0	0,0
Depreciación de propiedad planta y equipo	300,3	268,3	311,0	300,3	266,4	310,8
Amortización Intangible	178,1	168,6	205,9	171,3	165,7	201,3
Provisión Industria y comercio	0,0	0,0	0,0	6,8	4,9	0,0
MÁS: Programa Todos por el Pacifico	0,0	0,0	0,0	107,2	-27,3	297,3
Utilidad Operacional (ebit)	7.253,6	916,3	9.657,6	13.438,5	10.573,4	11.869,5
Otros Ingresos	7.850,8	5.026,0	6.429,0	7.850,8	5.026,0	6.429,0
Otros Gastos	6.412,4	17.350,6	14.507,4	6.410,5	17.349,2	14.507,3
Utilidad antes de Ajustes por Inflación (ANTES DE Impuestos)	8.692,0	-11.408,3	1.579,2	14.878,8	-1.749,8	3.791,2
Efectos neto exposición por inflación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Corrección Monetaria	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTO DE RENTA	0,0	0,0	0,0	6.186,9	2.460,0	1.344,0
IMPUESTO DE RENTA PARA LA EQUIDAD CREE	0,0	0,0	0,0	0,0	7.198,4	868,1
Utilidad Neta	8.692,0	-11.408,3	1.579,2	8.691,9	-11.408,2	1.579,1
Margen Neto	12,9%	-16,4%	2,1%	13,0%	-16,6%	2,2%

En el desarrollo de la auditoria se determina que entre el informe de los estados financieros presentados inicialmente en el SIA y los informes finales presentados, se presenta una diferencia numérica entre las cifras reportadas en varias de las cuentas que integran el Estado de actividad económica, financiera, social y ambiental, pero los resultados finales, para las vigencias 2012 al 2014, no se afectaron. Se presentan entre ambos estados procesos de reclasificación de

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299

web: www.contraloriapereira.gov.co

E-mail: correo@contraloriapereira.gov.co

Pereira - Risaralda



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 61

cuentas del estado de resultados y la identificación y separación de cuentas como la correspondiente a los impuestos que en el informe SIA no evidencio inicialmente. Las diferencias se pueden observar en el cuadro N° 23 del presente informe.

CALIFICACION GESTION FINANCIERA

CUADRO N° 23
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
EVALUACION GESTION FINANCIERA
VIGENCIAS 2013 A 2014

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. ESP			
VIGENCIA. 2012 - 2014			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,00	0,0
2. Gestión presupuestal	0,0	0,00	0,0
3. Gestión financiera	83,3	1,00	83,3
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de Gestión Financiero y Presupuestal	Favorable		

Fuente: matriz de calificación establecida en la GAT, adoptada por la CMP

La siguiente tabla arroja la calificación integral total según factores ponderados. El resultado final muestra que la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP. Obtiene una calificación ponderada de 83,3 puntos. Dando un calificativo de **FAVORABLE** para el manejo de gestión financiera.



**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 61

**CUADRO N°24
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A. E.S.P.
CALIFICACION PARA EL CONCEPTO FINANCIERO
VIGENCIAS 2013 A 2014**

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	83,3
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	83,3

Fuente: matriz de calificación establecida en la GAT, adoptada por la CMP

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP obtuvo en la presente calificación de 83,3 PUNTOS (favorable, en el rango de eficiente). El reto para la siguiente vigencia es subir el puntaje obtenido y mejorar en algunos aspectos en los cuales aún presenta algunos detalles de debilidad en su gestión.

De los análisis derivados en el presente informe y en virtud a los considerandos expresados por la entidad en el derecho de contradicción allegado a la Contraloría municipal de Pereira según radicado interno 01183 del 17 de diciembre del año en curso y evaluado cada uno de los puntos tratados tanto en la mesa de trabajo como en la reunión posterior con los funcionarios de la entidad y el grupo de auditores y contemplados en todo su contexto todos y cada una de las observaciones planteadas en el informe preliminar, el equipo auditor considera los siguientes hallazgos de tipo administrativos para ser considerados por la empresa para su etapa de mejoramiento en el manejo de la información financiera a usuarios externos.

Es de considerar que los eventos dejados en plan de mejoramiento se constituyen en un reto de mejoramiento para la entidad en términos de la unificación de la información financiera que se reporta al ente de control y que de alguna manera indujo al equipo auditor tomar información oficial para los análisis y que luego de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	60 de 61

presentada la información por parte de la empresa se pudo evidenciar que las cifras en diversos cuentas no coincidían.

4. HALLAZGOS

En el desarrollo de la Auditoria sobre el análisis financiero y la salud financiera de la empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP, se desestiman las observaciones preliminares con lo cual no se genera plan de mejoramiento para la entidad.

5. CONCLUSIONES

La empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP en el corto plazo presenta resultados financieros positivos así se deduce de los indicadores calculados a partir de la información financiera.

La información financiera base del análisis permitió identificar los principales parámetros y criterios financieros los cuales son la base de la construcción de los indicadores y conclusiones respectivas.

En el desarrollo de la Auditoria se pudo establecer que si bien la información financiera presentada y rendida por la empresa tiene el nivel de veracidad y oportunidad respectiva, se presentaron algunos altibajos en la información, dichos altibajos informativos que fueron evaluados y que a juicio de los contadores no afectan la calidad y razonabilidad de la información financiera analizada.

Los principales indicadores financieros calculados para la entidad resultado del análisis financiero para las vigencias 2012-2014 son positivos en un 95%, solo algunos indicadores dan cuenta de comportamientos financieros negativos para la empresa, tal es el caso de tasa de crecimiento interno, tasa de sostenibilidad, y el score de salud financiera o altman´z aplicado para empresas de servicios.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2- 13	11-02-2014	1.0	61 de 61

La salud financiera de la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira en la vigencia 2012-2014 arroja que para el corto plazo los resultados son positivos exceptuando el rendimiento neto debido a los resultados negativos de la empresa en el 2013. En cuanto a los indicadores de crecimiento interno y crecimiento y sostenibilidad de la empresa en el mediano plazo estos presentan altibajos debido al impacto negativo de la rentabilidad del patrimonio y del activo. En cuanto a la salud financiera, el score arroja que la empresa para el mediano plazo se ubica en la zona gris, lo cual se constituye en un evento de alerta a nivel amarillo para que la gerencia realice los seguimientos correspondientes a los indicadores que originan dicha situación.

En términos generales la empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira S.A. ESP presenta resultados positivos en su gestión financiera y al efectuar la respectiva calificación aplicando los criterios y variables de medición de la matriz de la guía de auditoria territorial el balance es de favorable con un puntaje de 83,3 puntos.

REFLEXIÓN

La actual coyuntura económica del país y el acelerado comportamiento de la devaluación del peso colombiano frente al dólar y en vista de que la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira tiene deuda pública externa, es necesario que la gerencia y su área financiera diseñen y establezcan alternativas y estrategias que se enfoquen a reducir el impacto negativo de la devaluación sobre la estructura financiera de la entidad, así mismo, ese mayor crecimiento de la deuda vía devaluación impacta los costos de esa deuda la cual se tasa en dólares y se liquida en pesos. Los resultados financieros de la vigencia 2015 y 2016 y dadas las proyecciones de mayor devaluación han de reflejarse en los costos y gastos de la empresa, así como en el aumento del saldo de la deuda externa al convertirse ésta en pesos en los estados financieros.