

Dosquebradas, 26 de julio de 2019

D.C. Of - 0797-19
Al contestar favor citar número de
oficio y referencia o asunto

Doctor
FERNANDO JOSÉ DA PENA MONTENEGRO
Gerente
SERVICIUDAD ESP
Ciudad

Referencia: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas vigencia 2018.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la auditoría de la referencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación de informe preliminar el día 10 de julio de 2019.

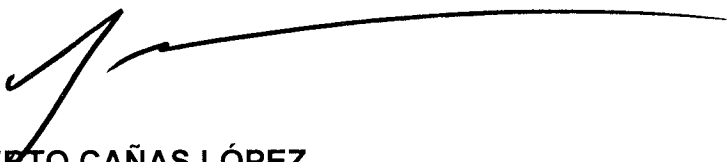
Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por este organismo de control fiscal el día 17 de julio de 2019, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Por lo anterior, se comunica informe final que se remite vía correo electrónico a los siguientes correos:

- serviciudad@dosquebradas.gov.co

Se recuerda al Municipio de Dosquebradas, que deberá elaborar e informar el Plan de Mejoramiento a la Contraloría Municipal, como producto de la auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, para lo cual tendrá que ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro **de los ocho (08) días hábiles siguientes** a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoría.

Atentamente;


FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Elaboró: Lesly J. Sánchez. Profesional Universitario
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié / Directora Operativa Técnica

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

INFORME FINAL DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL AL MANEJO Y ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

SERVICIUDAD ESP

VIGENCIA 2018

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>(Gestión Fiscal con compromiso Social)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 26 de julio de 2019

SERVICIUDAD ESP

FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Directivo
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica

Equipo Auditor

LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
Profesional Universitario

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES	7
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	7
2.2 CONTROL DE GESTIÓN	7
2.2.1 Rendición y Revisión de la Cuenta.....	7
2.2.2 Legalidad.....	9
2.3 CONTROL FINANCIERO	9
2.3.1 Gestión Presupuestal.....	10
2.3.2 Gestión Financiera	18
2.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA.....	21
2.6. CARTERA.....	21
Comportamiento mensual Cartera vigencia 2018.....	21
2.6.1. Cartera Activa.....	22
2.7 HALLAZGOS	23
2.8 RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL	25
3. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS.....	25

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/C1-8 Informe Final
--	---	--

CONTENIDO DE TABLAS	Página
Tabla 1. Evaluación Control de Gestión.....	7
Tabla 2. Evaluación Rendición y Revisión de la Cuenta.....	8
Tabla 3. Evaluación de Legalidad	9
Tabla 4. Evaluación Control Financiero	9
Tabla 5. Evaluación Gestión Presupuestal	10
Tabla 6. Comparativo Presupuesto de Ingresos 2017 y 2018	10
Tabla 7. Resumen Modificaciones Presupuesto de Ingresos vigencia 2018	11
Tabla 8. Resumen Modificaciones Presupuesto de Gastos vigencia 2018.....	12
Tabla 9. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad	13
Tabla 10. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2018.....	13
Tabla 11. Compromisos Vigencia 2018	14
Tabla 12. Distribución de los Gastos de Funcionamiento	14
Tabla 13. Distribución de los Gastos de Operación.....	15
Tabla 14. Deuda Pública.....	16
Tabla 15. Deuda Pública interés y amortización vigencia 2018.....	16
Tabla 16. Distribución de los gastos de Inversión.....	17
Tabla 17. Distribución de los gastos disponibilidad final	17
Tabla 18. Situación Presupuestal Serviciudad ESP.....	17
Tabla 19. Evaluación Gestión Financiera	18
Tabla 20. Indicador de Liquidez	18
Tabla 21. Prueba Ácida	18
Tabla 22. Nivel de Endeudamiento	18

Tabla 23. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo..... 19

Tabla 24. Rentabilidad de los Activos 19

Tabla 25. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos 19

Tabla 26. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vig 2013 – 2018....20

Tabla 27. Calculo capacidad de pago.....20

Tabla 28. Calculo sostenibilidad fiscal20

Tabla 29. Situación de Tesorería a diciembre 31 de 2018.....21

Tabla 30. Comportamiento cartera por servicio21

Tabla 31. Cartera clase de uso.....22

Tabla 32. Cartera Activa22

Tabla 33.Comportamiento facturación vs recaudo por servicio vigencia 201823

Tabla 34.Comportamiento resumen facturación vs recaudo por servicio vig 2018 23

Tabla 35. Evaluación Gestión Fiscal.....25

Tabla 36. Consolidación de hallazgos25

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

	Página
Ilustración 1 Distribución compromisos vigencia 2018.....	14
Ilustración 2. Compromisos de funcionamiento vigencia 2018	15
Ilustración 3. Deuda Pública vigencia 2019	16
Ilustración 4. Deuda Pública Intereses y Amortización vigencia 2018	16
Ilustración 5. Compromisos Gastos de Inversión vigencia 2018.....	17

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 26 de julio de 2019

Doctor
FERNANDO JOSÉ DA PENA MONTENEGRO
Gerente
Serviciudad ESP
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la empresa SERVICIUDAD ESP vigencia 2018, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, Programación, elaboración, presentación, aprobación, y modificación del presupuesto), con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de 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 Dosquebradas, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona 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 de Dosquebradas.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gracias Ciudad con compromisos Sociales!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2018 la Gestión Fiscal del Serviciudad ESP en los componentes de Control de Gestión y Control Financiero es FAVORABLE con una calificación total de 97.8.

PLAN DE MEJORAMIENTO

En el desarrollo de la Auditoria se detectó un (1) hallazgo administrativo, el cual debe subsanarse a través de la implementación de acciones preventivas definidas en un plan de mejoramiento.

Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados en la Constitución Política, para que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas.

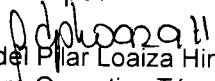
PRESENTACIÓN, AVANCE Y EJECUCIÓN

El plan de mejoramiento producto de la auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, deberá ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro de los ocho (08) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoria, que **deberá ser publicado en la página web e informado al Ente de Control.**

Así mismo, deberá rendir informes de avance al plan de mejoramiento cada tres (3) meses, contados a partir de la suscripción del mismo, en el formato establecido para su seguimiento.

Atentamente:


FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal


Vo.Bo. María del Pilar Loaiza Hincapié
Directora Operativa Técnica

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

Durante el proceso auditor se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero con las siguientes variables:

1. Oportunidad en la rendición de la cuenta en el tema presupuestal y financiero.
2. Suficiencia en el diligenciamiento de los formatos y calidad de la información rendida, veracidad.
3. Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables al ente o asunto auditado en los componentes evaluados.
4. Programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución.
5. Indicadores financieros.
6. Situación de Tesorería

2.2 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoria Especial a la empresa SERVICIUDAD ESP del Municipio de Dosquebradas vigencia 2018, emite una calificación sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 92.8 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 1. Evaluación Control de Gestión

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	90,6	0,50	45,3
3. Legalidad	95,0	0,50	47,5
Calificación total		1,00	92,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

2.2.1 Rendición y Revisión de la Cuenta

Se emite una opinión EFICIENTE, como consecuencia de la calificación de 90.6 puntos de 100 posibles, con base en el siguiente resultado:

Tabla 2. Evaluación Rendición y Revisión de la Cuenta

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,1	0,10	9,4
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,1	0,30	28,2
Calidad (veracidad)	88,2	0,60	52,9
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	90,6

Calificación	
Con deficiencias	<=100, >=80
	<80, >=60
	<60

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Revisados y analizados los formatos 1 con sus anexos, 2A, 2B, 3, 4, 5A, 5B, con sus anexos, formato 6 con anexos, 7, 8A, 8B con sus anexos, 10 y 11 con sus anexos, formato 18, contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento a lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014 concerniente a la rendición de cuenta en línea de la Contraloría Municipal de Dosquebradas; observándose el siguiente resultado:

Oportunidad

SERVICIUDAD ESP, rindió oportunamente la cuenta anual, teniendo en cuenta las disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas: Obtuvo una calificación de 94.1 puntos enmarcados en la ponderación del 100% resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta donde se observa que la misma se presentó de forma oportuna en los términos establecidos en la Resolución Interna No. 145 de 2014, sin embargo, en lo relacionado a los formatos:

F06_AGR – Ejecución presupuesto de ingresos: Formato rendido dentro de los términos, que contiene una ejecución presupuestal de ingresos inicial por valor de \$38.981.063.510, adiciones por la suma de \$8.105.434.414, reducciones por la suma de \$468.044.852 y un recaudo total por valor de \$37.786.994.247. No coincide con información reportada en cascada de recursos donde registra una apropiación por valor de **\$35.851.524.022**.

F07_AGR – Ejecución presupuesto de gastos: Formato rendido dentro de los términos, con información completa en cada una de las columnas. Obligaciones por valor de \$37.706.930.011 y pagos por la suma de \$37.602.305, sin embargo, el valor de pagos no coincide con lo reportado en la cascada de recursos en donde registran pagos por la suma de \$37.196.716.440 arrojando una diferencia de **(\$405.589.008)**.

Suficiencia

Alcanzó una calificación de 94.1 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, por lo relacionado anteriormente.

Calidad

Obtuvo una calificación de 88.2 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, por lo relacionado anteriormente.

2.2.2 Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE, con base en el resultado de 95 puntos de 100 posibles, así:

Tabla 3. Evaluación de Legalidad

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	95,0	1,00	95,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	95,0

Calificación		Eficiente
	<=100, >=80	
Con deficiencias	<80, >=50	
	<50	

Fuente: Matriz de calificación

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación, así:

Financiera:

Para el desarrollo de la auditoria especial y en desarrollo del componente financiero se analizó la legalidad financiera, consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad presupuestal.

De gestión

El equipo auditor, no emitió calificación frente al tema, toda vez que dentro del proceso auditor no se contempló la revisión de los expedientes relacionados en este factor.

2.3 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, la calificación sobre el Control Financiero es FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 100 puntos de 100 posibles, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 4. Evaluación Control Financiero

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	100,0	0,50	50,0
3. Gestión financiera	100,0	0,50	50,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---

Aprobación

SERVICIUDAD ESP, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos a través de acta CONFIS de diciembre 27 de 2017 y el Acuerdo No. 08 de diciembre 26 de 2017 “Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2018”, estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$38.981.063.510,oo.

De igual manera, la entidad desagrega el presupuesto de ingresos y gastos a través de la Resolución No. 457 de diciembre 29 de 2017, para la vigencia fiscal 2018, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los ingresos y los gastos.

La entidad de acuerdo con lo relacionado anteriormente, cumplió con los pasos esenciales establecidos en el Decreto 115 de 1996 y las directrices impartidas, para la programación, elaboración y presentación del presupuesto.
Modificaciones – Adiciones y Traslados Presupuestales

Presupuesto de Ingresos: durante la vigencia 2018, el presupuesto de Ingresos de SERVICIUDAD ESP, tuvo adiciones por valor de \$8.105.434.414.oo y reducciones por la suma de \$468.434.414, debido a los conceptos que se relacionan a continuación:

Tabla 7. Resumen Modificaciones Presupuesto de Ingresos vigencia 2018

No. RESOLUCIÓN	FECHA	CONCEPTO	ADICIÓN	REDUCCIÓN
RESOLUCION No. 018	11/01/2018	REDUCCIÓN PRESUPUESTO POR COMPORTAMIENTO DE INGRESOS	999.144.034	159.373.825
RESOLUCION No. 139	05/03/2018	ADICIONAN SALDOS Y CUENTAS POR PAGAR	3.026.205.111	0
RESOLUCION No. 207	25/05/2018	ADICIÓN CONVENIO DEPARTAMENTO CONSTRUCCIÓN COLECTORES	288.414.242	0
RESOLUCION No. 445	15/11/2018	ADICION CONVENIO MUNICIPIO COLECTOR INTERCEPTORES SANTA ELENA Y SAN JOAQUIN	3.000.000.000	0
RESOLUCION No. 449	21/11/2018	ADICIÓN RECURSOS DEL BALANCE BANCOS	791.671.027	308.671.027
TOTAL			8.105.434.414	468.044.852

Fuente: SIA y Resoluciones SERVICIUDAD ESP

Para un presupuesto de ingresos definitivo por valor de **\$46.618.453.072,oo**.

Presupuesto de Gastos: SERVICIUDAD ESP, realizó modificaciones al presupuesto de gastos por valor de \$9.144.654.751.oo, a través de actos administrativos (Resoluciones), tal y como se describe en la siguiente tabla:

Tabla 8. Resumen Modificaciones Presupuesto de Gastos vigencia 2018

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO
RESOLUCION 034	25/01/2018	89.340.732	89.340.732
RESOLUCION 018	11/01/2018	2.907.499.008	2.907.499.008
RESOLUCION 140	06/03/2018	32.000.000	32.000.000
RESOLUCION 187	02/05/2018	217.024.800	217.024.800
RESOLUCION 204	21/05/2018	390.000.000	390.000.000
RESOLUCION 226	01/06/2018	320.679.139	320.679.139
RESOLUCION 257	22/06/2018	260.180.000	260.180.000
RESOLUCION 286	03/07/2018	54.514.179	54.514.179
RESOLUCION 292	12/07/2018	2.007.700.000	2.007.700.000
RESOLUCION 305	13/07/2018	150.552.150	150.552.150
RESOLUCION 345	09/08/2018	184.748.670	184.748.670
RESOLUCION 325	01/08/2018	152.019.497	152.019.497
RESOLUCION 326	01/08/2018	10.005.264	10.005.264
RESOLUCION 356	27/08/2018	622.107.778	622.107.778
RESOLUCION 366	03/09/2018	325.061.992	325.061.992
RESOLUCION 368	05/09/2018	17.542.401	17.542.401
RESOLUCION 385	17/09/2018	20.000.000	20.000.000
RESOLUCION 386	17/09/2018	71.069.635	71.069.635
RESOLUCION 399	02/10/2018	54.453.766	54.453.766
RESOLUCION 400	02/10/2018	152.441.708	152.441.708
RESOLUCION 421	25/10/2018	10.000.000	10.000.000
RESOLUCION 425	01/11/2018	360.518.439	360.518.439
RESOLUCION 442	13/11/2018	27.443.551	27.443.551
RESOLUCION 485	12/12/2018	18.885.024	18.885.024
RESOLUCION 464	01/12/2018	169.761.086	169.761.086
RESOLUCION 468	10/12/2018	470.455.845	470.455.845
RESOLUCION 488	14/12/2018	13.543.302	13.543.302
RESOLUCION 502	26/12/2018	27.813.174	27.813.174
RESOLUCION 489	14/12/2018	7.293.611	7.293.611
TOTAL		9.144.654.751	9.144.654.751

Fuente: Formato_201813_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA

SERVICIUDAD ESP realizó modificaciones al presupuesto de gastos consistentes en traslados presupuestales (Créditos y Contracréditos), a través de veintinueve (29) resoluciones durante toda la vigencia 2018, ascendiendo a la suma de \$9.144.654.751.oo, así mismo realizo adiciones y reducciones a través de cinco (5) actos administrativos por las sumas de: adiciones por valor de \$8.105.434.414.oo, y reducciones por valor de \$468.044.852.oo, a los cuales se les realizó una revisión a través del SIA Misional, encontrando que cumplieron con lo establecido en el Decreto 115 de 1996.

Ejecución

Presupuesto de la Empresa Serviciudad ESP, para la vigencia fiscal del año 2018, tuvo una apropiación inicial por valor de TREINTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES SESENTA Y TRES MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS M/CTE. **\$38.981.063.510,00**, con el siguiente detalle:

Tabla 9. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	REDUCCIONES	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 10.507.470.831,00	\$ 1.141.025.538,00	\$ 1.185.765.538,00	\$ -	\$ -	\$ 10.462.730.831,00
Gastos de Personal	\$ 5.730.436.162,00	\$ 235.204.718,00	\$ 219.306.595,00	\$ -	\$ -	\$ 5.746.334.283,00
Gastos Generales	\$ 4.777.034.669,00	\$ 905.820.822,00	\$ 966.458.943,00	\$ -	\$ -	\$ 4.716.396.548,00
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 170.925.389,00	\$ -	\$ 158.884.389,00	\$ -	\$ -	\$ 12.041.000,00
Deuda Pública	\$ 170.925.389,00	\$ -	\$ 158.884.389,00	\$ -	\$ -	\$ 12.041.000,00
INVERSIÓN	\$ 8.778.334.430,00	\$ 3.822.110.756,00	\$ 3.087.911.697,00	\$ -	\$ 3.288.414.242,00	\$ 12.800.947.731,00
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 8.778.334.430,00	\$ 3.811.725.305,00	\$ 3.087.911.697,00	\$ -	\$ -	\$ 9.502.148.038,00
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 10.385.451,00	\$ -	\$ -	\$ 3.288.414.242,00	\$ 3.298.799.693,00
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 16.394.793.372,00	\$ 1.274.019.449,00	\$ 1.654.041.969,00	\$ 308.671.027,00	\$ 791.671.027,00	\$ 16.497.770.852,00
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 16.394.793.372,00	\$ 1.274.019.449,00	\$ 1.654.041.969,00	\$ 308.671.027,00	\$ 791.671.027,00	\$ 16.497.770.852,00
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.129.539.488,00	\$ 2.907.499.008,00	\$ 3.058.051.158,00	\$ 159.373.825,00	\$ 4.025.349.145,00	\$ 6.844.962.658,00
Disponibilidad Final	\$ 3.129.539.488,00	\$ 2.907.499.008,00	\$ 3.058.051.158,00	\$ 159.373.825,00	\$ 4.025.349.145,00	\$ 6.844.962.658,00
TOTAL	\$ 38.981.063.510,00	\$ 9.144.654.751,00	\$ 9.144.654.751,00	\$ 468.044.852,00	\$ 8.105.434.414,00	\$ 46.618.453.072,00

Fuente: Presupuesto de Gastos vigencia 2018, Serviciudad

Al presupuesto inicial le fueron adicionados la suma de \$8.105.434.414,00, tuvo reducciones por valor de \$468.044.852,00 y créditos y contracréditos por valor de \$9.144.654.751,00, quedando un presupuesto definitivo por valor de **\$46.618.453.072,00**.

Durante el año 2018, SERVICIUDAD ESP adquirió compromisos por un valor de \$37.706.930.011,00, alcanzando un nivel de ejecución del 80,9% y donde efectuó pagos \$37.602.305.448,00, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 10. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2018

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 10.507.470.831,00	\$ 10.462.730.831,00	\$ 9.771.003.504,00	\$ 9.768.507.594,00	93,39	22,44%
Gastos de Personal	\$ 5.730.436.162,00	\$ 5.746.334.283,00	\$ 5.159.215.128,00	\$ 5.159.215.128,00	89,78	12,33%
Gastos Generales	\$ 4.777.034.669,00	\$ 4.716.396.548,00	\$ 4.611.788.376,00	\$ 4.609.292.466,00	97,78	10,12%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 170.925.389,00	\$ 12.041.000,00	\$ 10.609.000,00	\$ 10.609.000,00	88,11	0,03%
Deuda Pública	\$ 170.925.389,00	\$ 12.041.000,00	\$ 10.609.000,00	\$ 10.609.000,00	88,11	0,03%
INVERSIÓN	\$ 8.778.334.430,00	\$ 12.800.947.731,00	\$ 7.348.072.170,00	\$ 7.307.430.690,00	57,40	27,46%
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 8.778.334.430,00	\$ 9.502.148.038,00	\$ 7.192.592.738,00	\$ 7.151.951.258,00	75,69	20,38%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 3.298.799.693,00	\$ 155.479.432,00	\$ 155.479.432,00	4,71	7,08%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 16.394.793.372,00	\$ 16.497.770.852,00	\$ 15.586.506.581,00	\$ 15.547.273.919,00	94,48	35,39%
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 16.394.793.372,00	\$ 16.497.770.852,00	\$ 15.586.506.581,00	\$ 15.547.273.919,00	94,48	35,39%
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.129.539.488,00	\$ 6.844.962.658,00	\$ 4.990.738.756,00	\$ 4.968.484.245,00	72,91	14,68%
Disponibilidad Final	\$ 3.129.539.488,00	\$ 6.844.962.658,00	\$ 4.990.738.756,00	\$ 4.968.484.245,00	72,91	14,68%
TOTAL	\$ 38.981.063.510,00	\$ 46.618.453.072,00	\$ 37.706.930.011,00	\$ 37.602.305.448,00	80,9	100,00%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2018

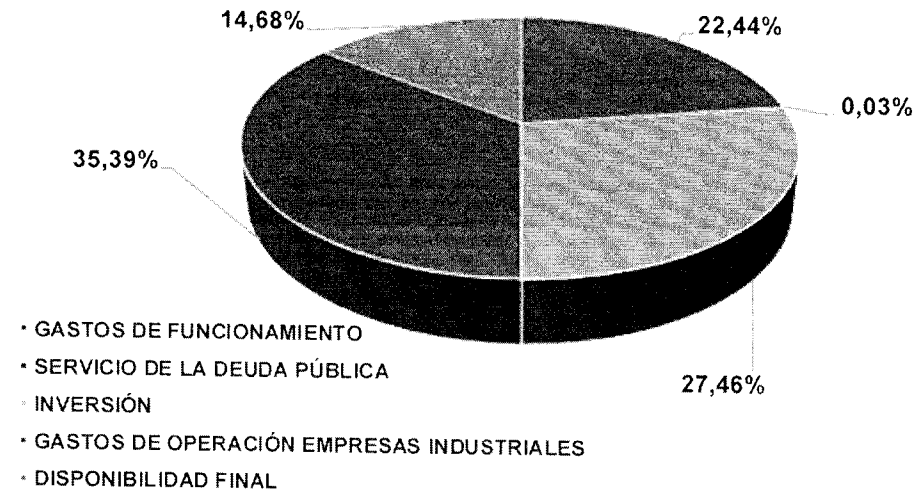
La Ejecución del 80.9%, que corresponde al valor de los compromisos adquiridos por Serviciudad, con respecto al presupuesto final, fueron distribuidos, así: 22.44% gastos de funcionamiento, el 0.03% servicio de la deuda, el 27.46% para gastos de inversión, el 35.39% por gastos de operación comercial y 14.68% para disponibilidad final.

Tabla 11. Compromisos Vigencia 2018

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 9.771.003.504,00	22,44%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 10.609.000,00	0,03%
INVERSIÓN	\$ 7.348.072.170,00	27,46%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 15.586.506.581,00	35,39%
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 4.990.738.756,00	14,68%
TOTAL	\$ 37.706.930.011,00	100,00%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2018

Ilustración 1 Distribución compromisos vigencia 2018



Fuente: Equipo auditor

Una verificada la información presupuestal y financiera reportada por la entidad, se confirma que en la vigencia 2018, existieron compromisos por valor de \$37.706.930.011, cancelada la suma de \$37.602.305.448, quedando un saldo por pagar de \$104.624.563, otro sin ejecutar por la suma de \$8.911.523.061.

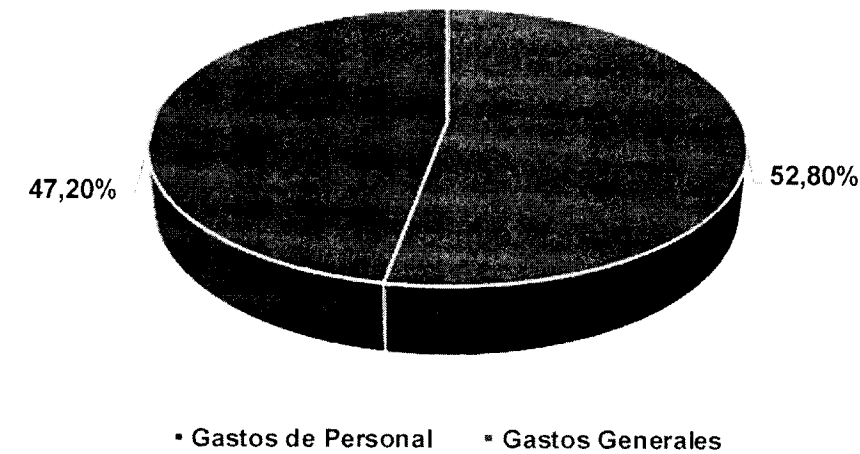
Los **Gastos de Funcionamiento** ascendieron a la suma de \$9.771.003.504, con una participación del 22.44% del total de compromisos, los cuales se distribuyen en:

Tabla 12. Distribución de los Gastos de Funcionamiento

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 9.771.003.504,00	93,39
Gastos de Personal	\$ 5.159.215.128,00	89,78
Gastos Generales	\$ 4.611.788.376,00	97,78

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2018

Ilustración 2. Compromisos de funcionamiento vigencia 2018



Fuente: Equipo Auditor

Los Gastos de Operación Comercial, comprometidos ascendieron a la suma de \$15.586.506.581, con una participación del 35.39% corresponde a la compra de servicios para la venta (Suministro de agua potable, compra de tapas, cajas y micro medidores, disposición final del aseo). Los demás gastos correspondientes a la compra de bienes y servicios que participan directamente en el proceso de producción y comercialización de los servicios públicos de SERVICIUDAD.

Tabla 13. Distribución de los Gastos de Operación

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 15.586.506.581,00	94,48
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 15.586.506.581,00	94,48

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2018

Servicio de la Deuda: Al cierre de la vigencia 2017 Serviudad ESP tenía una deuda con el sector financiero del orden de los \$227.197.220, y al cierre del año 2018 ascendía a la sumar de CUARENTA Y DOS MILLONES CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS VEINTE PESOS m/c. (\$42.145.220), decreciendo en un \$81.44%,

Durante la vigencia 2018, la entidad pagó por concepto de amortización el monto de Ciento Ochenta y Cinco Millones Cincuenta y Dos Mil Pesos (\$185.052.000) y por concepto de intereses corrientes la suma de Diez Millones Seiscientos Ocho Mil Doscientos Cuarenta Pesos (\$10.608.240), durante el período analizado la entidad no realizó pagos por concepto de intereses moratorios, lo que da un total (Intereses más amortizaciones) de Ciento Noventa y Cinco Millones Seiscientos Sesenta Mil Doscientos Cuarenta Pesos M/Cte., (\$195.660.240).

Al cierre de la vigencia 2018, la entidad contaba con un crédito vigente, con el Banco Davivienda, por un monto de:

Tabla 14. Deuda Pública

ENTIDAD	NUMERO DEL CREDITO	MONTO DEL CRÉDITO	SALDO DEUDA A 31 DE DICIEMBRE	% PART.	TASA DE INTERES
Banco Davivienda S.A. (Contrato de leasing)	611515606	934.620.000	42.145.220,00	100,0%	DTF+3.5
TOTAL			42.145.220	100%	

Fuente: SIA, Papel de trabajo Deuda Pública y Oficio No. 1571-2019 de abril 8 de 2019

Ilustración 3. Deuda Pública vigencia 2019

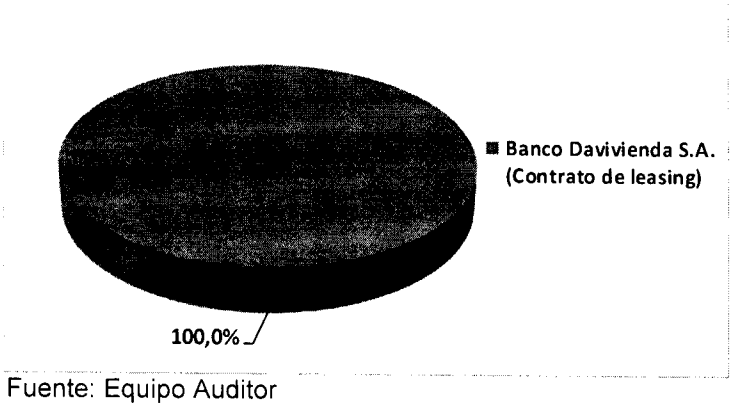
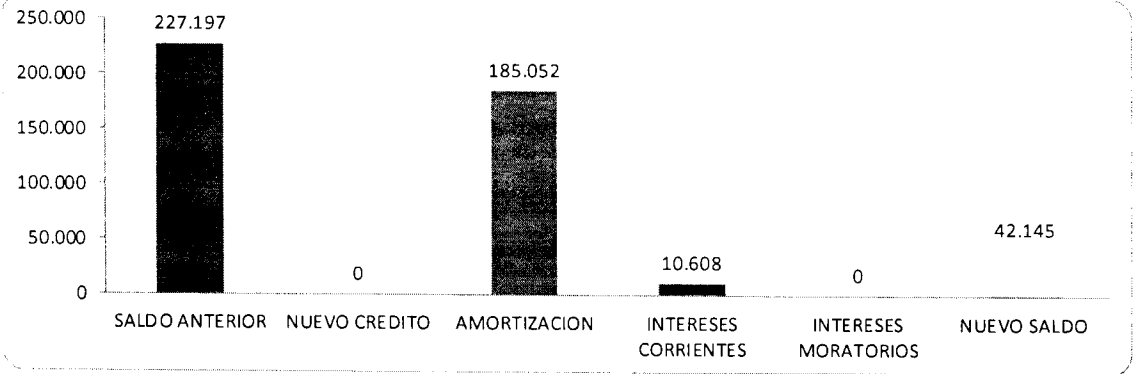


Tabla 15. Deuda Pública interés y amortización vigencia 2018

DESCRIPCIÓN	INTERESES	AMORTIZACIÓN	SALDO
TRIMESTRE 1	4.145.000	46.263.000	180.934.220
TRIMESTRE 2	3.066.000	46.263.000	134.671.220
TRIMESTRE 3	2.123.240	46.263.000	88.408.220
TRIMESTRE 4	1.274.000	46.263.000	42.145.220
TOTAL	10.608.240	185.052.000	

Fuente: SIA, Papel de trabajo Deuda Pública y Oficio No. 1571-2019 de abril 8 de 2019

Ilustración 4. Deuda Pública Intereses y Amortización vigencia 2018



Los Gastos de Inversión, alcanzaron la suma de \$7.348.072.170, con una participación del 27.46% del total de los compromisos adquiridos por Serviciudad, destacándose proyectos como la construcción de tramo de colector la víbora con el 31%, seguido de la reposición y rehabilitación de las redes con una participación 19.80%, la sistematización de control de nivel caudal de tanques con el 16% y las Inversiones complementarias en servicio de Aseo con una participación del 11%, ejecuciones realizadas con recursos propios y SGP, de acuerdo a la siguiente distribución:

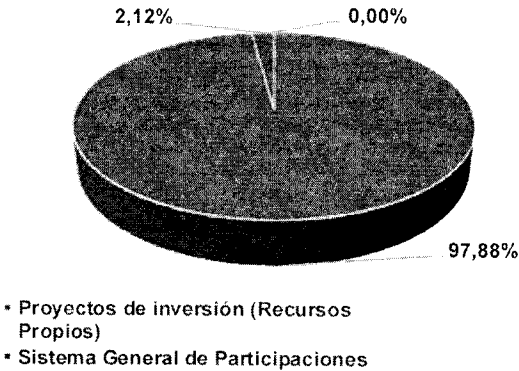
	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Tabla 16. Distribución de los gastos de Inversión.

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
INVERSIÓN	\$ 7.348.072.170,00	57,40
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 7.192.592.738,00	75,69
Sistema General de Participaciones	\$ 155.479.432,00	4,71
Inversión Otros Recursos	\$ -	0,00

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2018

Ilustración 5. Compromisos Gastos de Inversión vigencia 2018



Fuente: Equipo auditor

La **Disponibilidad Final**, alcanzó cuentas por pagar por la suma de \$4.990.738.756, con una participación del 14.68% del total de los compromisos adquiridos por Serviciudad, así:

Tabla 17. Distribución de los gastos disponibilidad final

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 4.990.738.756,00	72,91
Disponibilidad Final	\$ 4.990.738.756,00	72,91

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2018

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2018, refleja un SUPERAVIT de \$81.064.636 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se muestra a continuación:

Tabla 18. Situación Presupuestal Serviciudad ESP.

RESULTADO PRESUPUESTAL	2018
INGRESOS TOTALES	37.787.994.647
GASTOS TOTALES	37.706.930.011
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	81.064.636

Fuente: Rendición de la Cuenta vigencia 2018

2.3.2 Gestión Financiera

Se emite una calificación EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

Tabla 19. Evaluación Gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

La evaluación sobre la gestión financiera de SERVICIUDAD ESP fue EFICIENTE, con un puntaje de 100 sobre 100 posibles. Lo anterior obedece al cálculo de los indicadores de desempeño financiero, calculados directamente del balance general de la entidad para lo cual se aplicaron los siguientes:

- Indicadores financieros

Tabla 20. Indicador de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente	12.993.701.595,00	1,64
Pasivo Corriente	7.900.425.331,00	

El Índice de Liquidez de SERVICIUDAD ESP, fue de \$1,64, es decir que contó en la vigencia 2018, con recursos disponibles para cubrir sus obligaciones de corto plazo, por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$1.64 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda de forma inmediata.

Tabla 21. Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente - Inventarios	12.174.096.589,00	1,54
Pasivo Corriente	7.900.425.331,00	

La Prueba Ácida para el cierre del año 2018 fue de \$1.54 es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad menor a un año, la Entidad contaba con \$1.54 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.

Tabla 22. Nivel de Endeudamiento

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Pasivo Total	43.143.092.346,00	30,60%
Activo Total	141.008.760.588,00	

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	--

El Nivel de Endeudamiento de SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2018, fue del 30.60% situación que indica que la entidad en esta vigencia tuvo obligaciones financieras, así como otras obligaciones con terceros, de acuerdo a lo reportado en el Balance General a diciembre 31 de 2018.

Tabla 23. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo

RENDIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Ingresos por venta de bienes y servicios	29.843.197.072,00	
Propiedad Planta y Equipo	125.517.777.814,00	0,24

Para la vigencia 2018, la Entidad tuvo un rendimiento de propiedad planta y equipo de \$0.24, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se generaron por venta de bienes y servicios \$0.24, disminuye en comparación con el obtenido en la vigencia anterior.

Tabla 24. Rentabilidad de los Activos

RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Resultado del Ejercicio	-4.179.604.729	
Activos Totales	141.008.760.588,00	-2,96%

La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2018, fue negativa del - 2,96%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se generó un déficit del -2,96%.

Tabla 25. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos

CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Presupuesto comprometido	37.706.930.011	
Presupuesto proyectado	46.618.453.072	80,9%

La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2018 del 80,9, dejando sin ejecutar la suma de \$8.912 millones pesos, al tomar el valor del presupuesto definitivo establecido por la entidad.

Tabla 26. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 – 2018

INDICADOR	2013	2014	2015	2016	2017	2018
INDICE DE LIQUIDEZ	1,92	1,90	1,11	1,22	1,75	1,64
PRUEBA ACIDA	1,9	1,84	1,05	1,14	1,67	1,54
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	23,8%	19,00%	22,00%	18,00%	22,93%	30,60%
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NA	0,55	0,52	0,55	0,53	0,24
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	9,3%	0,14%	1,33%	1,41%	4,71%	-2,96%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	93,98%	91,88%	91,7%	95,80%	79,80%	80,90%

En el comparativo se puede evidenciar que el indicador de índice de liquidez ha incrementado entre las vigencias 2017 a 2018, el indicador de prueba acida tuvo una leve disminución en la vigencia 2018, el nivel de endeudamiento aumenta en el 7,67% con relación a la vigencia 2017, la rentabilidad del activo tuvo un resultado negativo debido a sus gastos de venta, operación y otros fueron mayores a los ingresos por venta influyendo en la disminución del indicador.

Para SERVICIUDAD ESP, vigencia 2018 se aplicaron y analizaron los indicadores de Solvencia y sostenibilidad financiera así:

CAPACIDAD DE PAGO SERVICIUDAD

Tabla 27. Calculo capacidad de pago

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	REGLA	SEMÁFORO	DATOS	RESULTADO
SOLVENCIA	$S = \text{Intereses de la Deuda} +$	$S > 40\%$	No se autoriza contratar nuevo crédito	Intereses	10.609.000,00
	Ahorro Operacional			Ahorro Operacional	26.749.837.279,00
SOSTENIBILIDAD	$SOSTEN. = D +$	$SOSTEN > 80\%$	No se autoriza contratar nuevo crédito	Saldo de la Deuda	42.145.220,00
	I.C			Ingresos Corrientes	36.520.840.783,00

Para la vigencia 2018, la empresa SERVICIUDAD presentó un Índice de Solvencia del 0.04% ($S < 40\%$) y de Sostenibilidad de 0.12% ($SOSTEN. < 80\%$), lo que indica que se le permitiría a la Entidad adquirir nuevos créditos, debido a que ambos índices cumplen con los criterios establecidos en la Ley 358 de 1997.

Tabla 28. Calculo sostenibilidad fiscal

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	DATOS	RESULTADO
Sostenibilidad Fiscal (SF)	$SF = \frac{SP}{100\%}$	SP: Superávit	45938%
		Primario	
	I	I: Intereses de la Deuda	
		4.873.531.938	
		10.609.000	

La ley 819 de 2003 es también llamada ley de responsabilidad fiscal y tiene los siguientes propósitos:

- Garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y la sostenibilidad de la deuda, utilizando para ello el marco fiscal de mediano plazo.

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

- Lograr que las entidades territoriales reflejen en el presupuesto de cada año, metas de balance primario que le permitan asegurar la sostenibilidad de la deuda pública.
- Limitar la autorización de vigencias futuras
- Fortalecer los controles de la deuda.

Para la vigencia 2018, el Índice de Sostenibilidad Fiscal fue del 45938% siendo superior al establecido por la Ley del 100%, por lo tanto, La empresa Serviciudad ESP, es sostenible fiscalmente para el período en análisis.

2.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA

Al cierre de la vigencia 2018, la Situación de Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, SERVICIUDAD ESP, presentó un Superávit por valor de \$1.894.638.295, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de cuentas por pagar y obligaciones laborales.

Tabla 29. Situación de Tesorería a diciembre 31 de 2018

DISPONIBILIDADES	9.481.023.343
Caja	0
Depositos Institucionales	0
Bancos y Corporaciones	4.182.012.572
Fondos de Recuperacion	
Cuentas por cobrar	5.299.010.771
EXIGIBILIDADES	7.586.385.048
Cuentas por pagar	2.648.487.311
Obligaciones Laborales	4.937.897.737
SITUACIÓN DE TESORERÍA	1.894.638.295

Fuente: Balance General 2018

2.6. CARTERA

Comportamiento mensual Cartera vigencia 2018

Tabla 30. Comportamiento cartera por servicio

SERVICIO	SALDO /DICIEMBRE	%
ACUEDUCTO	874.672.768	18,44%
ALCANTARILLADO	1.796.205.003	37,86%
ASEO	2.072.937.511	43,70%
OTROS	119.182	0,003%
TOTAL	4.743.934.464	100%

Fuente: SERVICIUDAD

La Empresa SERVICIUDAD con corte al 31 de diciembre de 2018, presenta una cartera por la suma de **\$4.743.934.464**, en donde el servicio de aseo representa el 43,70%, el servicio de alcantarillado el 37,86%, el servicio de acueducto el 18,44% y por otros conceptos el 0.003%.

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2018 y de acuerdo a sus políticas internas presenta una cartera clasificada por usos, en donde se puede evidenciar que el estrato 2 representa el 39,61%, siendo este uso, en donde se encuentra la población que más adeuda a la empresa siguiéndoles el estrato 3, 1 y comercial con el 21,64%, 16,18% y 11,50 respectivamente.

Tabla 31. Cartera clase de uso

CLASE DE USO	SALDO /DICIEMBRE	%
RESID 1	767.650.839	16,18%
RESID 2	1.879.086.495	39,61%
RESID 3	1.026.782.912	21,64%
RESID 4	229.600.144	4,84%
COMERCIAL	545.318.470	11,50%
INDUSTRIAL	98.396.193	2,07%
OFICIAL	96.123.531	2,03%
ESPECIAL	35.749.530	0,75%
TEMPORAL	2.919.500	0,06%
PROVISIONAL	62.306.850	1,31%
TOT. RANGO	4.743.934.464	100,00%

Fuente. SERVICIUDAD

Así mismo, la empresa clasifica la cartera en activa, inactiva y de difícil cobro, a continuación, se muestra la cartera activa de la empresa.

2.6.1. Cartera Activa.

Corresponde a la suma de \$4.743 millones siendo esta, la cartera sana que se encuentra en rotación, es decir que se abona permanentemente y no supera los 90 días.

Tabla 32. Cartera Activa

RANGO	SALDO /DICIEMBRE	%
1-2 EDADES	1.354.324.615	28,55%
3-6 EDADES	282.169.467	5,95%
7-12 EDADES	382.911.816	8,07%
MAYOR A 12 EDADES	2.724.528.566	57,43%
TOTAL	4.743.934.464	100,00%

Fuente. SERVICIUDAD

Cabe mencionar que la gestión desarrollada por Serviudad para recuperar la cartera está enmarcada en la aplicación del manual de cartera el cual rige desde el año 2012. Cobros persuasivos a los suscriptores y acuerdos de pago, acceden a la página de la VUR, como herramienta para identificar propietarios de los predios objeto de cobros coactivos.

Comportamiento de ingresos por servicio vigencia 2018

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2018 facturó por servicios de acueducto, alcantarillado y aseo la suma de \$36.112.791.923, recaudando a su vez el valor de \$34.696.818.010.

Tabla 33. Comportamiento facturación vs recaudo por servicio vigencia 2018

MES	Facturado			Recaudado		
	AC	AL	AS	AC	AL	AS
ENERO	\$ 1.199.029.896	\$ 744.305.953	\$ 801.150.612	\$ 990.000.970	\$ 614.946.667	\$ 656.569.894
FEBRERO	\$ 1.215.838.896	\$ 750.657.253	\$ 789.502.704	\$ 1.174.925.846	\$ 719.551.025	\$ 740.236.946
MARZO	\$ 1.205.801.106	\$ 760.720.599	\$ 812.386.997	\$ 1.176.477.953	\$ 731.939.898	\$ 768.747.305
ABRIL	\$ 1.275.640.169	\$ 811.003.623	\$ 830.349.120	\$ 1.263.072.685	\$ 785.905.007	\$ 790.550.317
MAYO	\$ 1.294.045.435	\$ 799.455.126	\$ 830.712.233	\$ 1.256.080.486	\$ 780.575.212	\$ 797.575.020
JUNIO	\$ 1.297.634.049	\$ 844.815.110	\$ 959.848.992	\$ 1.265.316.814	\$ 814.610.941	\$ 909.774.905
JULIO	\$ 1.299.857.889	\$ 848.318.224	\$ 964.118.857	\$ 1.274.176.689	\$ 821.859.076	\$ 922.856.844
AGOSTO	\$ 1.277.707.747	\$ 857.851.370	\$ 1.003.282.810	\$ 1.277.568.659	\$ 831.035.563	\$ 954.244.750
SEPTIEMBRE	\$ 1.282.330.378	\$ 851.418.448	\$ 1.002.445.869	\$ 1.278.382.059	\$ 837.857.319	\$ 969.577.707
OCTUBRE	\$ 1.305.287.601	\$ 861.373.593	\$ 1.006.913.394	\$ 1.266.792.544	\$ 812.902.136	\$ 944.968.515
NOVIEMBRE	\$ 1.294.242.923	\$ 853.492.179	\$ 988.344.382	\$ 1.299.884.088	\$ 838.910.732	\$ 964.688.434
DICIEMBRE	\$ 1.322.581.340	\$ 859.552.065	\$ 1.010.774.981	\$ 1.351.868.552	\$ 877.208.883	\$ 935.177.569
TOTAL	\$ 15.269.997.429	\$ 9.842.963.543	\$ 10.999.830.951	\$ 14.874.547.345	\$ 9.467.302.459	\$ 10.354.968.206

Fuente. SERVICIUDAD

Tabla 34. Comportamiento resumen facturación vs recaudo por servicio vigencia 2018

	FACTURADO	RECAUDADO
ACUEDUCTO	\$ 15.269.997.429	\$ 14.874.547.345
ALCALTARILLADO	\$ 9.842.963.543	\$ 9.467.302.459
ASEO	\$ 10.999.830.951	\$ 10.354.968.206
TOTAL	\$ 36.112.791.923	\$ 34.696.818.010

Fuente. SERVICIUDAD

2.7 HALLAZGOS

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

No.	Hallazgo	Contradicción de la Entidad	Pronunciamiento por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas
1	HALLAZGO No. 1. Rendición de la información – SIA MISIONAL y Cascada de Recursos SIA OBSERVA – Administrativo. Serviciudad ESP rinde la información, sin embargo, esta es inconsistente, no concuerda con la ejecución del presupuesto reportado por la empresa para la vigencia 2018, reporte SIA MISIONAL - SIA OBSERVA: F06 _AGR. Ejecución Presupuestal de Ingresos. Formato rendido dentro de los términos, que contiene una ejecución presupuestal de ingresos inicial por valor de \$38.981.063.510, adiciones por la suma de \$8.105.434.414, reducciones por la suma de \$468.044.852 y un recaudo total por valor de \$37.786.994.247. No coincide con información reportada en cascada de recursos donde registra una apropiación por valor de \$35.851.524.022. F07 _AGR. Ejecución Presupuestal de Gastos Formato rendido dentro de los términos, con información completa en cada una de las columnas. Obligaciones por valor de \$37.706.930.011 y pagos por la suma de \$37.602.305.448, sin embargo, el valor de pagos no coincide con lo reportado en la cascada de recursos en donde registran pagos por la suma de \$37.196.716.440 arrojando una diferencia de (\$405.589.008). F11 _AGR. Ejecución Presupuestal de cuentas por Pagar La información reportada en el sistema corresponde a las cuentas por pagar constituidas de la vigencia fiscal 2017 y no a la información que debía ser rendida correspondiente a la vigencia 2018. Se recuerda que la rendición de la cuenta anual, se revisa tanto la oportunidad el cumplimiento con los plazos, como la calidad y suficiencia de la información rendida. Por lo anterior, se encuentra un incumplimiento de las acciones del plan de mejoramiento suscrito por la empresa, como resultado de la auditoría al manejo y estado de las finanzas públicas vigencia 2017, consistente en: HALLAZGO No. 1. Rendición de la información – SIA MISIONAL y Cascada de Recursos SIA OBSERVA.	La empresa revisa todo el comportamiento de la ejecución del presupuesto vigencia 2018, reportando cuadros y cruces, mostrando donde se encuentran las diferencias detectadas. Ver derecho de contradicción de la empresa en expediente del contrato. Contenido por tablas en hojas.	Analizada la respuesta otorgada por parte de la entidad, logran justificar las diferencias encontradas en el reporte SIA MISIONAL y SIA OBSERVA, sin embargo, los integrantes de la mesa de trabajo determinan <u>mantener la observación de carácter administrativo</u>, dando lugar a la implementación de acciones preventivas a través de la suscripción de un plan de mejoramiento, que les permita rendir información consistente y real en los sistemas de información.

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---

2.8 RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL

SERVICIUDAD ESP, como calificación final de la Gestión Fiscal obtuvo 97.8 puntos sobre 100 posibles, para lo cual se emite un concepto FAVORABLE, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 35. Evaluación Gestión Fiscal

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA - SERVICIUDAD ESP			
VIGENCIA AUDITADA 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	92,8	0,3	27,8
3. Control Financiero	100,0	0,7	70,0
Calificación total		1,00	97,8
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

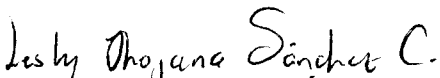
Fuente: Matriz de calificación

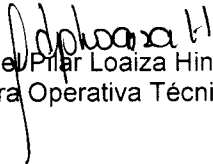
3. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS

Tabla 36. Consolidación de hallazgos

HALLAZGO		INCIDENCIA					TRASLADO	
No.	NOMBRE	A	D	F	CUANTIA	S.S.	PROC	FISC
1	Rendición de la información – SIA MISIONAL y Cascada de Recursos SIA OBSERVA	X						
A:	Administrativo	D:	Disciplinario				Proc:	Procuraduría
F:	Fiscal	SS:	Solicitud de sancionatorio				Fisc:	Fiscalía

EQUIPO AUDITOR;


LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
 Profesional Universitario


 Vo.Bo. María del Pilar Loaiza Hincapié
 Directora Operativa Técnica