

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

INFORME FINAL DE AUDITORIA

MODALIDAD ESPECIAL

A LOS ESTADOS CONTABLES, DICTAMEN Y EVALUACION DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO CONTABLE

SERVICIUDAD

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS  
Dosquebradas, mayo 19 de 2017

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

SERVICIUDDAD

FERNAN ALBERTO LOPEZ CAÑAS  
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Auditor  
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE  
MONICA YULIET DUQUE HENAO

CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS  
Dosquebradas, mayo 19 de 2017

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

**TABLA DE CONTENIDO**

|                                                                                         | Página    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>CONTENIDO DE ILUSTRACIONES .....</b>                                                 | <b>5</b>  |
| <b>1. CARTA DE CONCLUSIONES.....</b>                                                    | <b>6</b>  |
| <b>2. RESULTADO DE LA AUDITORIA .....</b>                                               | <b>7</b>  |
| 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA .....                                                       | 7         |
| 2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION.....                                                  | 7         |
| 2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta: .....                                | 7         |
| 2.2.2 Factor Legalidad .....                                                            | 9         |
| 2.3 COMPONENTE FINANCIERO .....                                                         | 10        |
| 2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2016 .....                        | 10        |
| 2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental. .... | 15        |
| 2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio .....                           | 17        |
| 2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables.....                               | 19        |
| 2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016.....               | 20        |
| 2.5 OPINIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS:.....                                             | 20        |
| 2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.....        | 25        |
| <b>3. OBSERVACIONES .....</b>                                                           | <b>27</b> |

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

**CONTENIDO DE TABLAS**

|                                                                                |        |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                                | Página |
| Tabla 1 Evaluación Control de Gestión Serviciudad E.S.P vigencia 2016 .....    | 7      |
| Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Serviciudad E.S.P vigencia 2016..... | 8      |
| Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad Serviciudad E.S.P.....              | 9      |

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

**CONTENIDO DE ILUSTRACIONES**

|                                                                                     | <b>Página</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Ilustración 1. Manejo cuentas Bancarias .....                                       | 11            |
| Ilustración 2. Estado de Cambios en el Patrimonio Serviciudad vig 2016.....         | 177           |
| Ilustración 3. Balance General a Diciembre 31 de 20162¡Error! Marcador no definido. |               |
| Ilustración 4 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones.....            | 22            |
| Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones.....            | 263           |

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

**1. CARTA DE CONCLUSIONES**

Dosquebradas, 05 de mayo de 2017

Doctor  
FERNANDO JOSE DA PENA MONTENEGRO  
Representante Legal  
Serviciudad E.S.P  
Dosquebradas

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 los Estados Contables, Dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable de Serviciudad E.S.P, vigencia 2016, 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, **Control de Gestión:** Rendición y Revisión de la cuenta, Legalidad, Control Fiscal Interno, **Control Financiero:** Estados Contables, en relación con la razonabilidad de los estados y eficiencia del Control Interno Contable..

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.

**CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

En nuestra opinión los Estados Contable, en todos los aspectos importantes presentan razonablemente la situación financiera de Serviudad E.S.P. De Dosquebradas a diciembre 31 de 2016, y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Se verificó en la matriz de la GAT el resumen de Salvedades donde se analiza una calificación **sin salvedad**.

Atentamente,

-----  
**FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ**  
Contralor Municipal

Proyecto:       Ma. Del Pilar Loaiza Hincapie  
                  Mónica Yuliet Duque Henao

|                                                                                                                                                                                               |                                             |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|  <p>CONTRALORIA<br/>MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS<br/>CONTROL FISCAL 2016 - 2020<br/>¡Con compromiso Social!</p> | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|

## 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:

- 2.1.1 Oportunidad en la rendición de la cuenta
- 2.1.2 Suficiencia y calidad de la información rendida
- 2.1.3 Cumplimiento de normas aplicables a la rendición de la cuenta y los estados contables.
- 2.1.4 Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados.
- 2.1.5 Opinión a los Estados Contables

### 2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial a Serviciudad E.S.P para la vigencia 2016, emite un concepto sobre el control de Gestión **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 100, puntos de 100%, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 1 Evaluación Control de Gestión Serviciudad E.S.P vigencia 2016

| EVALUACIÓN FACTORES                                                  |                      |             |                    |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1<br>CONTROL DE GESTIÓN<br>SERVICIUDAD E.S.P.<br>VIGENCIA 2016 |                      |             |                    |
| Factores                                                             | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta                                 | 100,0                | 0,25        | 25,0               |
| 3. Legalidad                                                         | 100,0                | 0,25        | 25,0               |
| 7. Control Fiscal Interno                                            | 100,0                | 0,50        | 50,0               |
| Calificación total                                                   |                      | 1,00        | 100,0              |
| 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 GAT

#### 2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 100 puntos sobre 100%, de acuerdo con la siguiente tabla.

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta ServiCiudad E.S.P vigencia 2016

| EVALUACIÓN VARIABLES                                        |                      |             |                   |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| TABLA 1-2                                                   |                      |             |                   |
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA                           |                      |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR                                         | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                    | 100,0                | 0,10        | 10,0              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)   | 100,0                | 0,30        | 30,0              |
| Calidad (veracidad)                                         | 100,0                | 0,60        | 60,0              |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA |                      | 1,00        | 100,0             |

| Calificación     |   |
|------------------|---|
| Eficiente        | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente      | 0 |

|           |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

Fuente: Matriz de Calificación

Revisados y analizados los formatos F01, Catalogo de cuentas con sus anexos, F01, F02A, F02B, F03, F04, F05A, F05B, F06, ANEXOS, F07, F08A, F08B, F11, F25, F32ACMD y sus anexos, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014 (Diciembre 17 De 2014), Por La Cual Se Reglamenta El Sistema De Rendición De Cuenta En Línea Y Se Unifica La Información Que Se Presenta A La Contraloría Municipal De Dosquebradas” ; se observó el siguiente resultado:

**Oportunidad:**

ServiCiudad E.S.P, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, en la siguiente forma:

Resolución No. 145 de 2014, de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se unifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoria SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

ServiCiudad E.S.P, obtuvo una calificación de 100 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.

|                                                                                   |                                             |                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2</b><br/><b>Informe</b><br/><b>Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|

### Suficiencia

Alcanzó una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que Serviciudad E.S.P, diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

### Calidad

Obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en los formatos, por cuanto Serviciudad E.S.P rindió con calidad el anexo del Formato 01-agr, Catálogo de Cuentas, El anexo: Estado de actividad financiera, económica social y ambiental, como lo determina la Resolución No. 145 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

El equipo auditor manifestó, fue normal el desarrollo de las actividades de ejecución del proceso auditor modalidad especial, vigencia 2016.

### 2.2.2 Factor Legalidad

Se emite una calificación **EFICIENTE**, de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor financiero consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad contable, legalidad financiera aplicable para el Instituto de Desarrollo Municipal IDM, vigente de acuerdo con en el siguiente resultado:

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

Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad Serviciudad E.S.P.

| TABLA 1 - 3            |                      |             |                   |
|------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD              |                      |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR    | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera             | 100.0                | 1.00        | 100.0             |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD |                      | 1.00        | 100.0             |

| Calificación     |   |
|------------------|---|
| Eficiente        | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente      | 0 |

Eficiente

Fuente Matriz de Calificación papel de trabajo GAT

2.3 COMPONENTE FINANCIERO

2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2016

Tabla 4 Balance General, a diciembre 31 de 2016



SERVICIUAD ESP  
UNIVERSIDAD DE LA CAJAMARCA  
CALLE 100 N° 100-100  
CALLE 100 N° 100-100



SERVICIUAD E.S.P.  
NIT. 816.001.609-1  
BALANCE GENERAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016-2015  
(MONEDA REPRESENTADA EN PÉSO COLOMBIANO)

| CÓDIGO | DETALLE                                    | NOTA     | PERIODO<br>ACTUAL<br>2016 | PERIODO<br>ANTERIOR<br>2015 |
|--------|--------------------------------------------|----------|---------------------------|-----------------------------|
|        | ACTIVO                                     |          |                           |                             |
|        | ACTIVO CORRIENTE                           |          | 9,734,380,451.24          | 10,542,245,351.20           |
| 10     | EFFECTIVO                                  | (2.1.1)  | 2,996,786,886.05          | 2,096,728,962.45            |
| 1105   | Caja                                       |          | 1,000,000.00              | 1,000,000.00                |
| 1109   | DEPOSITOS INSTITUCIONALES FINANCIEROS      |          | 417,528,097.47            | 452,730,186.10              |
| 1110   | BANCOS Y CORRIENTES                        |          | 2,584,086,724.67          | 7,642,984,778.35            |
| 1119   | FONDOS DE RECUPERACION DE LA INVERSION     |          | 404.10                    | 404.20                      |
| 14     | DEUDORES                                   | (2.1.1)  | 6,148,694,589.21          | 7,975,607,386.29            |
| 1405   | Cuentas por cobrar                         |          | 3,253,215,162.79          | 3,347,024,213.79            |
| 1420   | Anticipos y avances entregados             |          | 1,822,598,010.55          | 1,837,581,389.49            |
| 1427   | Anticipos o saldos a favor imptos          |          | 170,616,667.49            | 1,705,955,282.00            |
| 1429   | Depositos entregados en garantía           |          | 157,203,188.00            | 181,503,188.00              |
| 1470   | Otros deudores                             |          | 422,078,610.43            | 708,495,507.11              |
| 1475   | Deudas de difícil recaudo                  |          | 1,584,734,107.00          | 1,719,356,619.00            |
| 1490   | Provisión para deudores                    |          | 1,270,349,431.03          | 610,278,347.00              |
| 15     | INVENTARIOS                                | (2.1.14) | 824,776,176.67            | 676,519,543.95              |
| 1510   | Merchancia en existencia                   |          | 579,531.34                | 40,051,347.22               |
| 1515   | Materiales para la prestación del servicio |          | 874,228,074.73            | 600,317,890.91              |
| 1590   | Provisión para protección de inventarios   |          | 50,037,426.67             | 64,055,294.00               |
|        | ACTIVO NO CORRIENTE                        |          | 47,356,072,531.74         | 46,334,516,594.30           |
| 12     | INVERSIONES                                | (2.1.12) | 38,297,018.39             | 38,297,018.00               |
| 1202   | Inversión administración de liquidez       |          | 38,100,000.00             | 38,100,000.00               |
| 1290   | Provisión para protección de inversiones   |          | -15,027,582.00            | -15,027,582.00              |
| 16     | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                 | (2.1.15) | 46,226,949,340.59         | 44,720,430,949.48           |
| 1605   | Terrenos                                   |          | 438,577,333.00            | 406,077,333.00              |
| 1610   | Obras en construcción                      |          | 2,151,659,627.00          | 16,832,859,369.44           |
| 1615   | Edificaciones                              |          | 7,436,668,541.00          | 4,066,669,541.00            |
| 1645   | Plantas y ductos                           |          | 7,696,109,215.21          | 4,030,966,687.21            |
| 1690   | Redes, líneas y cables                     |          | 62,452,178,205.21         | 57,506,555,485.07           |
| 1695   | Maquinaria y equipo                        |          | 1,159,674,607.90          | 1,162,908,367.00            |
| 1699   | Equipo médico y científico                 |          | 40,259,752.00             | 40,299,791.00               |
| 1705   | Muebles, enseres y equipo oficina          |          | 399,073,872.00            | 348,074,303.00              |
| 1710   | Eq. de comunicación y computación          |          | 715,151,963.79            | 685,314,622.19              |
| 1770   | Equipo de transporte                       |          | 3,172,373,580.00          | 3,143,160,764.00            |
| 1795   | Depreciación acumulada                     |          | -32,136,831,227.24        | -29,164,707,763.07          |
| 1895   | Provisión protección planta y equipo       |          | 2,265,676,499.41          | 1,722,022,817.01            |
| 19     | OTROS ACTIVOS                              | (2.1.16) | 2,198,897,213.18          | 2,182,878,732.67            |
| 1905   | Gastos pagados por anticipado              |          | 67,767,546.00             | 54,710,747.00               |
| 1910   | Cargos diferidos                           |          | 130,445,019.10            | 167,070,521.40              |
| 1920   | Saldo entregados a terceros                |          | 41,819,002.00             | 41,019,002.00               |
| 1995   | Amort. acumulada de bienes entregados a t  |          | -93,642,842.62            | -23,157,077.54              |





**SERVICIUDDAD ESP**  
ENTIDAD FINANCIERA, CREDITICIA Y DE SERVICIOS  
REPÚBLICA ARGENTINA  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA





|                     |                                       |                          |                          |
|---------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1970                | INTANGIBLES                           | 885,311,283.00           | 887,101,283.00           |
| 1975                | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES | 542,655,347.56           | 548,817,484.88           |
| 1988                | VALORIZACIONES                        | 1,775,102,950.29         | 1,775,102,950.29         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b> |                                       | <b>57,100,383,043.68</b> | <b>57,583,362,046.18</b> |

**PASIVO**

|                         |                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b> | <b>8,492,511,732.09</b> | <b>8,560,401,473.20</b> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|

|      |                                               |           |                  |                  |
|------|-----------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| 23   | OLIGACIONES FINANCIERAS                       | (2.1.2.1) | 1,448,625,915.41 | 1,482,302,210.41 |
| 2302 | FINANCIAMIENTO INTERNO                        |           | 1,448,625,915.41 | 1,482,302,210.41 |
| 24   | CUENTAS POR PAGAR                             | (2.1.2.2) | 5,214,746,812.83 | 4,998,386,862.28 |
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS             |           | 50,052,875.72    | 1,058,095,833.80 |
| 2435 | ACREEDORES                                    |           | 188,510,139.80   | 187,752,098.12   |
| 2435 | SURSIDIOS ASIGNADOS                           |           | 0.00             | 389,860.00       |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE                        |           | 153,399,759.00   | 153,399,105.00   |
| 2437 | RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMER    |           | 7,616,753.00     | 20,329,356.00    |
| 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAGAS POR PAGA    |           | 354,421,467.00   | 245,145,464.00   |
| 2445 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA              |           | 3,830,031.00     | 0.00             |
| 2450 | AVANES Y ANTICIPOS RECIBIDOS                  |           | 3,782,428,457.01 | 3,567,605,607.01 |
| 2455 | DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS EN GARANTI    |           | 502,032,599.18   | 684,459,100.18   |
| 2460 | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES                   |           | 191,552,000.00   | 0.00             |
| 2450 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                       |           | 3,760,517.12     | 2,402,357.12     |
| 25   | OLIGACIONES LABORALES                         | (2.1.2.3) | 1,090,228,678.75 | 760,375,409.94   |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES              |           | 1,090,228,678.75 | 760,375,409.94   |
| 27   | PROVISION PARA OLIGACIONES FISCALES (1.1.2.4) |           | 0.00             | 3,111,923,038.00 |
| 2705 | PROVISION PARA OLIGACIONES FISCALES           |           | 0.00             | 3,111,923,038.00 |

|                            |                              |                         |                         |                |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| 29                         | OTROS PASIVOS                | (2.1.2.5)               | 737,410,524.14          | 200,781,880.82 |
| 2905                       | REGRADOS A FAVOR DE TERCEROS |                         | 737,410,524.14          | 200,781,880.82 |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> |                              | <b>2,077,001,184.00</b> | <b>2,826,585,216.00</b> |                |

|                     |                             |                          |                          |                  |
|---------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| 23                  | OLIGACIONES FINANCIERAS     |                          | 232,623,555.00           | 1,883,741,000.00 |
| 2302                | FINANCIAMIENTO INTERNO      | (2.1.2.1)                | 232,623,555.00           | 1,883,741,000.00 |
| 24                  | CUENTAS POR PAGAR           |                          | 501,835,399.00           | 0.00             |
| 2460                | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES |                          | 501,835,399.00           | 0.00             |
| 29                  | OTROS PASIVOS               | (2.1.2.5)                | 1,242,844,210.00         | 1,242,844,210.00 |
| 2915                | CREDITOS DIFERIDOS          |                          | 1,242,844,210.00         | 1,242,844,210.00 |
| <b>TOTAL PASIVO</b> |                             | <b>10,569,512,916.08</b> | <b>12,487,186,689.20</b> |                  |

**PATRIMONIO**

|    |                          |         |                   |                   |
|----|--------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| 32 | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (2.1.3) | 46,531,370,147.60 | 45,096,175,366.98 |
|----|--------------------------|---------|-------------------|-------------------|

Fuente: Anexo Formato No. 1 Balance General, vigencia 2016

Balance General a diciembre 31 de 2016, reporta las cifras detalladas de las operaciones de la Entidad, en el análisis anterior se pudo verificar el código contable, de acuerdo con la normatividad legal vigente, el correspondiente nombre de la cuenta contable, el valor registrado en el año 2016 y comparado con el año 2015, determinándose la variación porcentual de incremento o decremento y su correspondiente explicación, apoyada en la notas a los estados financieros, los cuales cumplen con las características determinadas por la Contaduría General de la Nación, en cuanto a que sirvieron de complemento a los estados contables básicos, revelaron información sobre las transacciones hechos y operaciones financieras de Serviciudad E.S.P, para la vigencia 2016.

|                                                                                   |                                             |                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|  | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2<br/>Informe Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|

**2.3.1.1 Clase Activo**

El total del Activo para la vigencia 2016, estuvo compuesto en un 5.18% por Activo Corriente y un 94.82% en Activo No Corriente.

De acuerdo a la composición del Balance General de la vigencia 2016, se revisaron las cuentas que registraron mayor participación con respecto al total del activo, tales como:

Tabla 5 Definición de la muestra revisada

|          |                           |        |
|----------|---------------------------|--------|
| Grupo 14 | Deudores                  | 10.77% |
| Grupo 16 | Propiedad Planta y Equipo | 79.21% |

Fuente: Balance General Diciembre 31 2016

**Grupo 11, Caja y Bancos:**

Se evidencia un saldo Disponible por valor de \$2.959.785.686,06 reflejado en el Balance General. Se verificó que la entidad cuenta con las 17 conciliaciones bancarias, y que al final del cierre diciembre 31 de 2016, registró el valor de \$2.958.785.686,06.

| CUENTA     | BANCO CUENTA CORRIENTE                                       | SALDO BANCO DIC 31 DE 2016 | SALDO EN EXTRACTO | VALOR A CONCILIAR |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1110050703 | Banco Colpatria - Cuenta No 005792071033                     | 486.149,26                 | 486.149,26        |                   |
| 11100509   | CUENTA CORRIENTE BANCARIAS GNB SUDAMERIS                     | 8.251.490,01               | 103.251.490,01    | 95.000.000,00     |
| 11100511   | CUENTA CORRIENTE BANCO PICHINCHA                             | 13.175.869,04              | 13.175.869,04     |                   |
| 1110050805 | Banco Davivienda No.6999-8075 CV 709/14                      | 168.350.875,34             | 168.350.875,34    |                   |
| 1110050806 | Banco Davivienda Cta No.1274 6999 8042 CV 569/14             | 62.947,73                  | 62.947,73         |                   |
| 1110050807 | Banco Davivienda No 1274 6999 8034 CV 568/14                 | 503.462,71                 | 503.462,71        |                   |
| 1110050808 | Banco Davivienda - Cuenta No. 127469997960 (Convenio 865/15  | 54.727.154,00              | 54.727.154,00     |                   |
| 11100509   | CUENTA CORRIENTE BANCARIAS GNB SUDAMERIS                     | 8.251.490,01               | 8.251.490,01      |                   |
| 1110050801 | Banco Davivienda - Cuenta No. 127469999974 (Convenio 315/12  | 24.899.771,64              | 24.899.771,64     |                   |
| 1110050802 | Banco Davivienda - Cuenta No. 0000127469999735               | 64.843.739,71              | 223.068.697,71    | 158.224.958,00    |
| 1110050803 | Banco Davivienda Convenio 506 - Cuenta 127469998265          | 22.855.673,91              | 22.855.673,91     |                   |
| 1110050202 | Cuenta Corriente 033-90589-4 Banco Occidente                 | 226.438.449,12             | 226.438.449,12    |                   |
| 1110050203 | Cuenta Corriente 033-90616-5 Banco Occidente (Convenio 536 C | 210.658.112,25             | 210.658.112,25    |                   |
| 1110050804 | Banco Davivienda Cuenta No.127469998158                      | 7.059.000,00               | 7.059.000,00      |                   |
| 1110050201 | Banco de Occidente - Cuenta No 0330 047370 3                 | 6.756.515,17               | 6.756.515,17      |                   |
| 1110050701 | Banco Colpatria - Cuenta No 005791001015                     | 1.516.187,99               | 5.198.014,99      | 3.681.827,00      |
| 1110050702 | Banco Colpatria - Cuenta No 5791001147                       | 1.013,51                   | 1.013,51          |                   |

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

| CUENTA     | BANCO CUENTA AHORROS                                     | SALDO BANCO DIC 31 DE 2016 |                |               |
|------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------|
| 1110060402 | Davivienda -cuenta No. 0000127470012288                  | 343.925.966,35             | 3.434.351,69   |               |
| 1110060102 | Banco Colpatria - Cuenta No. 9003 00616 1                | 84.805.307,48              | 110.191.279,48 | 25.385.972,00 |
| 1110061301 | Banco Agrario de Colombia - Cuenta No 5712 001188 1      | 343.925.966,35             |                |               |
| 11100613   | CUENTA DE AHORRO AGRARIO                                 | 4.777.117,00               | 4.784.467,00   | 7.350,00      |
| 11100603   | CUENTA DE AHORRO BBVA                                    | 57.850.752,42              | 55.727.304,42  | 2.123.448,00  |
| 11100602   | CUENTA DE AHORRO COOPERATIVA LA ROSA                     | 2.699.502,00               | 2.699.502,00   |               |
| 11160101   | Cuenta Colpatria CTA No. 9003 03541 8                    | 404,19                     | 404,19         |               |
| 1110060404 | Banco Davivienda - Cuenta No. 0550127400027034           | 112.652.697,16             | 112.652.697,16 |               |
| 1110061401 | Banco GNB Sudameris - Cuenta No 60170269 9               | 24.375.032,50              | 24.375.032,50  |               |
| 1110060403 | Banco Davivienda - Cuenta No. 1274 7000 8484             | 857.206.880,63             | 857.206.880,63 |               |
| 1110060405 | Banco Davivienda - Cuenta No. 0550127400027059 CV 506/12 | 150.786.226,66             | 150.786.226,66 |               |
| 1110060406 | Cuenta Davivienda No. 127469998174 Cv. 630/2013          | 57.869.139,81              | 57.869.139,81  |               |
|            | <b>TOTAL SALDO</b>                                       | <b>2.540.957.628,59</b>    |                |               |

| CUENTA   | BANCO                                                  | SALDO BANCO DIC 31 DE 2016 |  |  |
|----------|--------------------------------------------------------|----------------------------|--|--|
| 11090111 | DEPOSITO INFIDER 4372. CV 943/08- MPO                  | 134.709.160,00             |  |  |
| 11090116 | DEPOSITO INFIDER 4492. CV 038/10-MPO                   | 203.389.127,12             |  |  |
| 11090118 | DEPOSITO INFIDER 4548. CV 1042/10- CARDER              | 528.264,00                 |  |  |
| 11090119 | DEPOSITO INFIDER 4559. CV 255/10- MPO                  | 23.786.015,45              |  |  |
| 11090120 | DEPOSITO INFIDER 4560. CV 1/11                         | 399.718,00                 |  |  |
| 11090121 | DEPOSITO INFIDER 4576 CV 491/11 CARDER-MPO             | 64.095,00                  |  |  |
| 11090122 | DEPOSITO INFIDER 4616 CV 401/12 CARDER-MPO             | 1.735.284,00               |  |  |
| 11090123 | DEPOSITO INFIDER 4629 CV 578/12 CARDER                 | 270.650,00                 |  |  |
| 11090126 | DEPOSITO INFIDER 4647 CV 519/13 - CARDER               | 0,00                       |  |  |
| 11090127 | DEPOSITO INFIDER 4711 DE VIGENCIAS ANTERIORES AL AÑO 2 | 51.926.322,35              |  |  |
| 11090190 | DEPOSITO INFIDER TITULO 4608 R.P. SUBS-CONTRIB.        | 1.019.421,55               |  |  |
|          | <b>TOTAL SALDO</b>                                     | <b>417.828.057,47</b>      |  |  |

### 2.3.1.2 Clase Pasivo:

Una vez revisados los pasivos que poseía la entidad al 31 de diciembre de 2016, se logró verificar que las respectivas cuentas por pagar presentaran los soportes contables exigidos, según la normatividad legal vigente, al igual que las provisiones de las prestaciones sociales.

Al cierre de la vigencia 2016, el Pasivo total es compuesto por:

Tabla 6 Definición de la muestra revisada

| CUENTAS                       | 2016<br>DICIEMBRE | VARIACION<br>HORIZONTAL |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------|
| operaciones de financiamiento | 1.682.249.470,41  | 15,92%                  |
| Cuentas por Pagar             | 5.816.278.897,83  | 55,03%                  |
| Obligaciones Laborales        | 1.090.229.679,70  | 10,32%                  |
| otros pasivos                 | 1.980.254.734,14  | 18,74%                  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>           |                   | <b>100,00%</b>          |

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

|  |                |  |
|--|----------------|--|
|  | 10.569.012.782 |  |
|--|----------------|--|

Fuente: Balance General Diciembre 31 2016

Que comparado con los recursos disponibles para pagar los compromisos:

| Cuentas    | 2016             |
|------------|------------------|
|            | DICIEMBRE        |
| Disponible | 2.959.785.686,06 |

|            |                |
|------------|----------------|
| Diferencia | -7.609.227.096 |
|------------|----------------|

Se observa que No hay un disponible para el logro de las obligaciones pendientes por pagar.

Ilustración 2 cuenta del pasivo ServiCiudad E.S.P.

|      |                                             |           |                   |                   |
|------|---------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 2450 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS               |           | 3,762,428,487.11  | 2,887,405,487.11  |
| 2455 | DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS EN GARANTIA |           | 502,032,560.15    | 554,450,100.15    |
| 2460 | SENTENCIAS Y CONCILACIONES                  |           | 181,552,000.00    | 0.00              |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                     |           | 3,780,517.12      | 2,402,057.12      |
| 25   | OBLIGACIONES LABORALES                      | (2,1,2,3) | 1,090,228,879.70  | 783,275,409.34    |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES            |           | 1,090,228,879.70  | 783,275,409.34    |
| 77   | PROVISION PARA DIFERENCIAS FISCAL PASIVAS   |           | 8.00              | 2,111,923,030.30  |
| 2795 | PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES        |           | 8.00              | 2,111,923,030.30  |
| 29   | OTROS PASIVOS                               | (2,1,2,3) | 217,310,882.14    | 200,781,850.52    |
| 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS                |           | 217,310,882.14    | 200,781,850.52    |
|      | PASIVO NO CORRIENTE                         |           | 2,077,001,164.00  | 2,926,585,210.00  |
| 29   | OBLIGACIONES FINANCIERAS                    |           | 232,623,555.00    | 1,683,741,000.00  |
| 2902 | FINANCIAMIENTO INTERNO                      | (2,1,2,3) | 232,623,555.00    | 1,683,741,000.00  |
| 24   | CUENTAS POR PAGAR                           |           | 601,533,398.00    | 0.00              |
| 2460 | SENTENCIAS Y CONCILACIONES                  |           | 601,533,398.00    | 0.00              |
| 29   | OTROS PASIVOS                               | (2,1,2,3) | 1,242,844,210.00  | 1,242,844,210.00  |
| 2915 | CREDITOS DEFERIDOS                          |           | 1,242,844,210.00  | 1,242,844,210.00  |
|      | TOTAL PASIVO                                |           | 19,048,512,348.08 | 12,487,186,585.20 |

Fuente: formato\_201613\_f01\_agr\_balance SIA

Se observa el balance de la SIA en la cuenta del pasivo la relación del rubro 2905 y la cuenta 2915, pero no se evidencia la cuenta 290790 TASA RETRIBUTIVA Y TASA POR USO CARDER por un valor de \$520.100.422, que se encuentra en la información suministrada por la entidad, quedando el balance de la SIA no siendo claro la información registrada en la SIA. Toda vez que este valor no lo reflejan en el balance general.

Retención en la fuente, impuesto a las ventas retenido:

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

Estas cuentas se probaron mediante cruce de declaraciones de los formularios mes de Diciembre de 2016 presentados a la Dian, las cuentas de retención en la fuente, retención de IVA, presentados en los saldos del balance con los formularios presentados a la DIAN y su respectiva cancelación.

Retenciones y aportes de nómina:

La cuenta de retenciones y aportes de nómina, se cruzaron los rubros con el pago realizado en el mes de enero 2017 en la planilla SOI, plenamente identificadas y exactas en el momento del pago con el saldo en la contabilidad.

**2.3.1.3 Clase Patrimonio:**

Tabla 7 Análisis del patrimonio

| Cuentas                              | 2016                  | Variación<br>Horizontal |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                      | Diciembre             |                         |
| Capital fiscal                       | 32.974.225.339,95     | 70,86%                  |
| reservas                             | 2.003.602.405         | 4,31%                   |
| resultado del ejercicio              | 806.805.506           | 1,73%                   |
| superávit                            | 1.775.102.005         | 3,81%                   |
| patrimonio institucional incorporado | 8.921.046.804         | 19,17%                  |
| saneamiento contable                 | 50.588.037            | 0,11%                   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>              | <b>46.531.370.098</b> | <b>100,00%</b>          |

Fuente: Balance General 31 de diciembre 2016

El mayor porcentaje de la variación patrimonial está representada en un 70.86% que corresponde al capital fiscal.

**2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.**

**2.3.2.1 Clase Ingresos:**

SERVICIUDAD ESP durante la vigencia fiscal 2016, efectuó los registros contables de sus ingresos, por concepto de transferencias del Municipio, dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública, durante la vigencia 2016, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$26.883.228.780,87.

|                                                                                   |                                             |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|  | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|

Tabla 8 Análisis Ingresos ServiCiudad E.S.P.

| SERVICIUDAD E.S.P.<br>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL<br>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016<br>(MONEDAS EXPRESADAS EN PÉSOB COLOMBIANOS)<br>(PRESENTACIÓN POR CUENTAS) |                                                  |        |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| CODIGO                                                                                                                                                                                            | CUENTAS                                          | NOTA   | 2016              | 2015              |
| 4                                                                                                                                                                                                 | ACTIVIDADES ORDINARIAS<br>INGRESOS OPERACIONALES | (2.14) | 25,030,274.731.00 | 23,085,149.382.00 |
| 42                                                                                                                                                                                                | VENTA DE BIENES                                  |        | 111,749.588.00    | 140,609.122.00    |
| 4210                                                                                                                                                                                              | BIENES COMERCIALIZADOS                           |        | 112,462.109.00    | 142,390.636.00    |
| 4205                                                                                                                                                                                              | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS               |        | -712.520.00       | -1,780.514.00     |
| 43                                                                                                                                                                                                | VENTA DE SERVICIOS                               |        | 24,921,525.140.00 | 22,945,540.265.00 |
| 4321                                                                                                                                                                                              | SERVICIO DE ACUEDUCTO                            |        | 11,599,593.588.00 | 10,730,545.684.00 |
| 4322                                                                                                                                                                                              | SERVICIO DE ALCANTARILLADO                       |        | 5,985,038.484.00  | 8,737,640.679.00  |
| 4323                                                                                                                                                                                              | SERVICIO DE ASEO                                 |        | 5,161,066.761.00  | 5,592,879.416.00  |
| 4305                                                                                                                                                                                              | DEVOLUCION Y REBAJAS Y DESCUENTOS                |        | -14,363.760.00    | -118,325.216.00   |

Fuente: Balance General 31 de diciembre 2016

2.3.2.2 Clase Gastos:

Los gastos registrados por la entidad, cuentan con los soportes necesarios, además de dar cumplimiento a los principios de Registro y Devengo o Causación establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Para la vigencia 2016, los gastos operacionales de SERVICIUDAD ESP representaron el 33% del total de los ingresos, donde se presenta. Un excedente del ejercicio de \$806.805.506,27

|                                                                                   |                                             |                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2</b><br/><b>Informe</b><br/><b>Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|

Tabla 9 Análisis Cuentas del Egreso IDM 2016

|      |                                                         |         |                   |                   |
|------|---------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| 5    | COSTO DE VENTAS                                         | (2.1.5) | 17,322,773,993.98 | 15,691,365,748.36 |
| 52   | COSTO DE VENTA DE BIENES                                |         | 94,826,295.60     | 140,336,492.76    |
| 5210 | BIENES COMERCIALIZADOS                                  |         | 94,826,295.60     | 140,336,492.76    |
| 53   | COSTO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS                    |         | 17,227,947,698.38 | 18,551,049,255.60 |
| 5300 | SERVICIOS PÚBLICOS                                      |         | 17,227,947,698.38 | 18,551,049,255.60 |
|      | EXCEDENTE BRUTO                                         |         | 7,719,500,737.04  | 6,394,763,633.64  |
|      | GASTOS OPERACIONALES                                    | (2.1.6) | 8,008,183,951.17  | 5,762,658,505.67  |
| 51   | DE ADMINISTRACIÓN                                       |         | 5,292,247,958.00  | 3,545,863,531.33  |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS                                      |         | 2,017,151,312.88  | 1,715,499,280.68  |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                |         | 43,683,732.00     | 43,924,382.00     |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                |         | 266,365,457.80    | 253,768,208.41    |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                 |         | 27,900,300.00     | 28,619,293.00     |
| 5111 | GENERALES                                               |         | 1,058,748,252.73  | 1,087,880,553.03  |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                       |         | 1,877,018,576.46  | 712,318,814.20    |
| 55   | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES |         | 2,715,917,593.17  | 1,916,849,934.28  |
| 5502 | PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES                |         | 0.00              | 0.00              |
| 5504 | PROVISIONES DEUDORES                                    |         | 182,365,410.00    | 83,375,821.00     |
| 5506 | PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS                |         | 37,021,000.00     | 56,969,400.00     |
| 5507 | PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |         | 593,447,025.00    | 418,687,902.00    |
| 5513 | PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES                    |         | 1,153,495,000.00  | 1,200,071,314.00  |
| 5530 | DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                 |         | 73,781,760.88     | 97,543,020.88     |
| 5544 | AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS            |         | 375,871.08        | 375,873.54        |
| 5545 | AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES                             |         | 60,427,562.71     | 59,629,448.88     |
|      | EXCEDENTE OPERACIONAL                                   |         | -297,654,824.13   | 632,105,132.97    |
| 48   | OTROS INGRESOS                                          | (2.1.4) | 1,848,954,049.67  | 893,161,866.18    |
| 4805 | FINANCIEROS                                             |         | 150,426,114.04    | 141,982,375.80    |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS                                         |         | 1,268,879,709.63  | 516,862,550.28    |
| 4815 | AJUSTES A EJERCICIOS ANTERIORES                         |         | -420,000,220.00   | 234,345,940.00    |

Fuente: Balance General 31 de diciembre 2016

2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio

Ilustración 2 Estado de Cambios en el Patrimonio Serviciudad E.S.P 2016

|                                                                                                                                                                                            |      |                |                |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|--|
| SERVICIUDAD ESP<br>NIT No. 816.001.609-1<br>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO<br>A 31 DE DICIEMBRE DE 2016-2015<br>(Cifras expresadas en pesos colombianos)<br>(Presentación por cuentas) |      |                |                |  |
|                                                                                                                                                                                            | Nota | 2016           | 2015           |  |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO ANTERIOR                                                                                                                                       |      | 44,096,178,164 | 44,247,768,604 |  |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO                                                                                                                                                   | (4)  | 1,435,194,784  | 348,408,780    |  |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL NUEVO AÑO                                                                                                                                          |      | 45,531,372,948 | 44,596,177,384 |  |

| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES           |         |      |        |               |
|----------------------------------------------------|---------|------|--------|---------------|
| INCREMENTOS                                        | DETALLE | Nota | CUENTA | AÑO 2015      |
|                                                    |         | (4)  |        | AÑO 2016      |
| Capital fiscal                                     |         |      | 3200   | 68,512,510    |
| Creación de Reservas                               |         |      | 3215   | 76,834,723    |
| Resultado del ejercicio                            |         |      | 3210   | 808,805,606   |
| Superávit por valorizaciones                       |         |      | 3240   | 0             |
| Patrimonio institucional incorporado               |         |      | 3238   | 628,007,420   |
| Efectos del saneamiento contable                   |         |      | 3238   | 321,658       |
| Resultados de ejercicios anteriores (capitalizado) |         |      | 3215   | -700,347,204  |
|                                                    |         |      |        | 1,435,194,784 |
|                                                    |         |      |        | 348,408,780   |
| DISMINUCIONES                                      |         | (4)  |        |               |
| Capital fiscal                                     |         |      | 3200   | -             |
| Utilización de utilidades                          |         |      | 3210   | -             |
| Resultados de ejercicios anteriores                |         |      | 3215   | -             |
| Resultado del ejercicio                            |         |      | 3230   | -             |
| Superávit por valorizaciones                       |         |      | 3240   | -             |
|                                                    |         |      |        | -             |
| PARTIDAS SIN VARIACION                             |         |      |        |               |
| Resultado de ejercicios anteriores                 |         |      | 3215   | -             |
|                                                    |         |      |        | -             |
|                                                    |         |      |        | 1,435,194,784 |
|                                                    |         |      |        | 348,408,780   |

Las notas a los estados financieros son parte integral de estos.

FERRNANDO JOSE DA FENA MONTENEGRO  
Representante Legal

DIANA MARCELA OSPINA VALENCIA  
Subgerente Administrativa y Financiera

IRMA LOPEZ HENAO  
Corresponsable  
T.P. 78166-T

Fuente: Serviciudad E.S.P. SIA 201613

Serviciudad ESP al cierre 31 de diciembre de 2016, presenta un Patrimonio por valor de \$45.531.370.148 cuya variación durante el año fue de \$1.435.194.784.

|                                                                                   |                                             |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|  | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|

**2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables**

Las notas como presentación de las prácticas contables y revelación de Serviciudad E.S.P, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.

Las mismas fueron preparadas por la Contadora, con sujeción a las siguientes reglas:

Se destaca en la revisión:

Tabla 10 Revisión de la notas

|                                                                                   |                                             |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|  | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|

| Nota No. | Tema             | Observaciones Analizadas                                                                                                                                                        | Evaluación del Auditor                                                                                                                                               |
|----------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uno      | Activo           | La propiedad planta y equipo está muy bien protegido y la depreciación es en línea recta y no se tiene en cuenta el valor del salvamento.                                       | Se evidencia información y se encuentra definida las provisiones correspondientes, cuyas depreciaciones se aplican según a lo regulado de la legislación tributaria. |
| Dos      | Pasivo           | Hay representación financiera de una obligación presente del ente, es el compromiso de la empresa para desarrollar sus actividades.                                             | Se evidencia resolución de cuentas por pagar. Donde hay una información clara y discriminada de los rubros y cuentas por pagar en el proceso contable.               |
| Tres     | Patrimonio       | Patrimonio 100% público.                                                                                                                                                        | Variaciones durante el año por \$1.435.194.784 incrementando el patrimonio en 3.18% durante los periodos 2015 y 2016.                                                |
| Cuatro   | Ingresos         | Recursos percibidos por la empresa en desarrollo de su cometido estatal, venta de bienes y servicios (acueducto, alcantarillado y aseo) otros ingresos.                         | Son reflejados los flujos de entrada de recursos en la entidad evidenciada en la información contable.                                                               |
| Cinco    | Gastos           | Flujos de salida de recursos de la entidad, donde aumentaron con respecto al año pasado en un 34.27%.                                                                           | Se evidencia la contabilización de los gastos y causaciones correspondientes en el manejo contable.                                                                  |
| Seis     | Costos           | Erogación y cargos asociados con la adquisición de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad en este periodo. Aumento del 3.78% con relación al año anterior. | Se evidencia el aumento de costos donde el rubro más significativo son las depreciaciones                                                                            |
| Siete    | Cuentas de Orden | Se controlan los saldos de los contratos de las ejecuciones de los convenios, los excesos de las depreciaciones fiscales sobre las contables entre otros.                       | Se maneja un control sobre los activos depreciados y una clara información disponible para las verificaciones contables.                                             |

Fuente: Serviciudad E.S.P.

Cada nota aparecer identificada mediante números y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.

Las notas hacen referencia adecuadamente de los estados financieros de Serviciudad E.S.P. para la vigencia 2016.

Las notas identifican el ente económico, resumen sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

|                                                                                   |                                      |                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2</b><br><b>Informe</b><br><b>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|

Las notas presentan una secuencia lógica, guardando el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

En las notas se consignó lo relacionado con la depreciación de los activos fijos, la valorización sufrida, los criterios para el manejo de los activos diferidos.

2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016.

De acuerdo a la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno Contable, se determina que dicho sistema es CONFIABLE, con base en la siguiente tabla.

**I=Ineficiente D=Deficiente S=Satisfactorio A= Adecuado**

Tabla 11 Calificación del Control Interno

| CODIGO | NOMBRE                                       | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad) |
|--------|----------------------------------------------|--------------------------------|
| 1      | .....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | 0                              |
| 1.1    | .....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO             | 0                              |
| 1.2    | .....1.1.1 IDENTIFICACIÓN                    | 0                              |

Fuente Papel de Trabajo: Auditoria Especial Serviciudad E.S.P.

La información financiera suministrada por Serviciudad E.S.P, cuenta con las características cualitativas previstas en el marco normativo del Régimen de la contabilidad pública.

Se evidencia un buen programa contable donde permite la verificación de la información y esta soportada físicamente; contando con una contadora externa.

Se evidencian un mejoramiento continuo de la entidad, se capacita constantemente al personal que interviene en el Proceso Contable con el fin de que siempre estén actualizados en las Normas.

En general se aplicaron normas de auditoria generalmente aceptadas y técnicas de auditoria tales como: la obtención de evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección de documentos, conciliaciones, preguntas y programas de Control Interno.

Se realizó verificación de la información suministrada, a través de la revisión de libros, documentos fuente, procedimientos y diversos soportes documentales contables, dando como resultado una calificación y un concepto final.

Tiene un ADECUADO grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango en la escala de valoración de 4.78.

|                                                                                   |                                             |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|  | <p><b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b></p> | <p><b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|

2.5 OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenido en el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, realizó un examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2016, presentados por El Cuerpo de Bomberos de Dosquebradas, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la situación Financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones; todo ello en concordancia con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones vigentes de Ley.

La evaluación se realizó con base en los Estados Contables contenidos en la cuenta y su concordancia con los demás informes, así como el análisis de manera selectiva de las cuentas que lo conforman y la realización de las visitas a la entidad territorial, a fin de realizar pruebas de auditoría que permitieran verificar la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas y la verificación en la fuente de los resultados mostrados en los Estados Financieros, cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la “Partida Doble”.

A continuación las observaciones resultantes del análisis efectuado:

En nuestra opinión los Estados Contables, en todos los aspectos importantes presentan razonablemente la situación financiera de ServiCiudad E.S.P. de Dosquebradas a diciembre 31 de 2016, y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Ilustración 3 Balance General a Diciembre 31 de 2016



SERVICIUDDAD E.S.P

NIT: 816.001.609-1

BALANCE GENERAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2016-2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

(PRESENTACION POR CUENTAS)

| CODIGO | DETALLE                                    | NOTA      | PERIODO ACTUAL 2016 | PERIODO ANTERIOR 2015 |
|--------|--------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------------|
|        | ACTIVO                                     |           |                     |                       |
|        | ACTIVO CORRIENTE                           |           | 8,734,330,481.84    | 10,848,846,381.28     |
| 11     | EFFECTIVO                                  | (2.1.1.1) | 2,099,725,362.45    | 2,099,725,362.45      |
| 1100   | CASH                                       |           | 1,000,000.00        | 1,000,000.00          |
| 1100   | DEPOSITOS INSTITUCIONALES FINANCIEROS      |           | 417,828,057.47      | 452,730,180.10        |
| 1110   | BANCOS Y CORPORACIONES                     |           | 2,540,947,314.40    | 1,647,994,778.48      |
| 1110   | FONDO DE RECUPERACION DE LA INVERSION      |           | 404.10              | 404.00                |
| 12     | DEUDORES                                   | (2.1.1.2) | 6,149,824,599.21    | 7,975,607,944.99      |
| 1200   | CLIENTES POR PAGAR                         |           | 1,253,291,167.29    | 1,347,845,213.29      |
| 1200   | ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS             |           | 9,822,330,312.00    | 1,937,801,283.49      |
| 1222   | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR IMPUTOS         |           | 1,70,848,887.49     | 1,700,884,288.00      |
| 1222   | DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA           |           | 167,203,188.00      | 167,203,188.00        |
| 1270   | OTROS DEUDORES                             |           | 422,029,572.43      | 208,965,507.21        |
| 1270   | DEUDAS DE OTROS RESTAURANTE                |           | 1,584,723,107.00    | 1,219,359,910.00      |
| 1280   | PROVISION PARA DEUDORES                    |           | -1,270,289,421.00   | -1,810,028,347.00     |
| 13     | INVENTARIOS                                | (2.1.1.3) | 624,770,176.67      | 575,512,043.05        |
| 1310   | MERCANCIA EN EXISTENCIA                    |           | 579,231.54          | 40,051,247.02         |
| 1310   | MATERIALES PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO |           | 674,228,079.70      | 600,517,650.00        |
| 1320   | PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS   |           | -60,164,428.47      | -64,026,854.00        |
|        | ACTIVO NO CORRIENTE                        |           | 47,268,002,681.74   | 48,834,516,884.60     |
| 12     | INVERSIONES                                | (2.1.1.4) | 30,207,010.00       | 30,207,010.00         |
| 1200   | INVERSION ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ       |           | 46,100,000.00       | 46,100,000.00         |
| 1200   | PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES   |           | -15,897,989.00      | -15,897,989.00        |
| 16     | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                 | (2.1.1.5) | 45,226,533,340.55   | 44,720,430,943.43     |
| 1605   | TERRENOS                                   |           | 408,677,333.00      | 408,677,333.00        |
| 1615   | CONSTRUCCION EN CURSO                      |           | 2,181,639,627.00    | 10,882,680,269.44     |
| 1640   | EDIFICACIONES                              |           | 1,408,889,541.00    | 1,408,889,541.00      |
| 1640   | PLANTAS Y DUCTOS                           |           | 7,606,169,216.31    | 4,030,205,522.31      |
| 1650   | REDES, LINEAS Y CABLES                     |           | 52,482,176,206.21   | 50,506,869,466.07     |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO                        |           | 1,122,074,227.00    | 1,122,000,827.00      |
| 1660   | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                 |           | 40,299,782.00       | 40,299,782.00         |
| 1665   | MUEBLAS, ENFERMERIA Y EQUIPO OFICINA       |           | 345,015,875.00      | 345,074,753.00        |
| 1670   | EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION       |           | 715,151,553.79      | 685,914,635.79        |
| 1675   | EQUIPO DE TRANSPORTE                       |           | 3,172,373,552.00    | 3,143,169,752.00      |
| 1680   | DEPRECIACION ACUMULADA                     |           | -32,130,634,227.24  | -29,184,267,782.07    |
| 1690   | PROVISION PROTECCION PLANTA Y EQUIPO       |           | -2,284,978,488.41   | -1,722,022,517.01     |
| 19     | OTROS ACTIVOS                              | (2.1.1.6) | 2,166,957,233.16    | 2,183,076,739.67      |
| 1905   | CARTAS PASAJES POR ANTICIPADO              |           | 62,757,584.00       | 53,710,247.00         |
| 1910   | CARTAS DE DEBITO                           |           | 130,445,612.10      | 187,300,222.80        |
| 1920   | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS               |           | 41,619,009.00       | 41,810,002.00         |
| 1925   | AMORT. ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A T. |           | -23,522,042.82      | -23,157,071.24        |

|                                                                                   |                                                        |           |                   |                   |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|--|
|  |                                                        |           |                   |                   |  |
| SERVICIUDAD E.S.P.                                                                |                                                        |           |                   |                   |  |
| ESTADO DE CUENTAS DE RESULTADOS                                                   |                                                        |           |                   |                   |  |
| 1272                                                                              | INTANGIBLES                                            |           | 965.311.262,00    | 927.101.399,00    |  |
| 1678                                                                              | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES                  |           | 822.888.327,80    | 888.817.484,88    |  |
| 1259                                                                              | VALORIZACIONES                                         |           | 1.772.102.022,29  | 1.772.102.022,29  |  |
| TOTAL ACTIVO                                                                      |                                                        |           | 57.100.335.045,59 | 57.553.302.846,15 |  |
| PASIVO                                                                            |                                                        |           |                   |                   |  |
| PASIVO CORRIENTE                                                                  |                                                        |           | 9.192.211.722,02  | 9.560.601.177,20  |  |
| 23                                                                                | OBLIGACIONES FINANCIERAS                               | (2.1.1.1) | 1.440.626.016,41  | 1.462.652.210,44  |  |
| 2302                                                                              | FINANCIAMIENTO INTERNO                                 |           | 1.340.828.016,41  | 1.380.880.010,41  |  |
| 24                                                                                | CUENTAS POR PAGAR                                      | (2.1.2.2) | 5.214.746.612,00  | 4.695.665.652,23  |  |
| 2401                                                                              | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS                      |           | 118.082.872,72    | 1.018.080.622,80  |  |
| 2404                                                                              | SUBSIDIOS AGRICOLAS                                    |           | 100.210.139,00    | 127.752.020,12    |  |
| 2408                                                                              | RETENCIÓN EN LA FUENTE                                 |           | 0,00              | 540.880,00        |  |
| 2412                                                                              | RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO          |           | 114.1889,788,00   | 114.1889,788,00   |  |
| 2417                                                                              | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR            |           | 7.610.793,00      | 20.920.355,00     |  |
| 2440                                                                              | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA                       |           | 304.421.447,00    | 248.148.484,00    |  |
| 2450                                                                              | AVANÇOS Y ANTICIPOS RECIBIDOS                          |           | 3.702.420.462,01  | 2.007.405.407,01  |  |
| 2455                                                                              | DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS EN GARANTIA            |           | 202.032.368,18    | 884.458.100,18    |  |
| 2480                                                                              | DETERMINADAS Y DETERMINACIONES                         |           | 101.022.000,00    | 0,00              |  |
| 2490                                                                              | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                |           | 3.780.817,12      | 2.400.087,12      |  |
| 25                                                                                | OBLIGACIONES LABORALES                                 | (2.1.2.3) | 1.000.226.676,70  | 788.276.408,84    |  |
| 2508                                                                              | SALARIOS Y BENEFICIOS POR PAGAR                        |           | 1.000.226.676,70  | 788.276.408,84    |  |
| 27                                                                                | PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES EXCEPTO (2.1.2.4) |           | 0,00              | 0,00              |  |
| 2706                                                                              | PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES                   |           | 0,00              | 2.111.929.638,00  |  |
| 29                                                                                | OTROS PASIVOS                                          | (2.1.2.5) | 707.410.524,14    | 200.701.600,02    |  |
| 2905                                                                              | RESALDOS A FAVOR DE TERCEROS                           |           | 707.410.524,14    | 200.701.600,02    |  |
| PASIVO NO CORRIENTE                                                               |                                                        |           | 2.977.661.164,88  | 2.828.886.210,00  |  |
| 33                                                                                | OBLIGACIONES FINANCIERAS FINANCIAMIENTO EXTERNO        | (2.1.2.6) | 332.823.888,00    | 1.683.741.000,00  |  |
| 3302                                                                              | FINANCIAMIENTO EXTERNO                                 |           | 332.823.888,00    | 1.683.741.000,00  |  |
| 34                                                                                | CUENTAS POR PAGAR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES          |           | 801.833.368,00    | 0,00              |  |
| 3400                                                                              | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES                            |           | 801.833.368,00    | 0,00              |  |
| 39                                                                                | OTROS PASIVOS                                          | (2.1.2.7) | 1.242.044.210,00  | 1.242.044.210,00  |  |
| 3916                                                                              | DEBITOS DE TERCEROS                                    |           | 1.242.044.210,00  | 1.242.044.210,00  |  |
| TOTAL PASIVO                                                                      |                                                        |           | 10.069.812.026,90 | 12.462.108.885,22 |  |
| PATRIMONIO                                                                        |                                                        |           |                   |                   |  |
| 32                                                                                | PATRIMONIO INSTITUCIONAL                               | (2.1.3)   | 46.931.370.147,00 | 45.089.170.863,93 |  |

Fuente: Aporte Serviciudad E.S.P. SIA 201613

Tabla 12 Calificación Estados Contables

| Orden | Código contable | Nombre Cuenta | Subestimación | Incertidumbre | Comentario                     |
|-------|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------|
| 1.    |                 |               | 0             | 0             | OPINION SIN SALVEDAD O LIMPIA, |
| TOTAL |                 |               |               |               |                                |

Fuente: Papel de Trabajo Auditor

en nuestra opinión los estados contable, en todos los aspectos importantes presentan razonablemente la situación financiera de Serviciudad E.S.P. a diciembre 31 de 2016, es decir, se emite **OPINION SIN SALVEDAD O LIMPIA**, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Tabla 13. Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2016

| TABLA 3-1<br>ESTADOS CONTABLES      |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                 | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 0.0               |
| Índice de inconsistencias (%)       | 0.0%              |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES      | 100.0             |

| Calificación          |          |
|-----------------------|----------|
| Sin salvedad o limpia | <=2%     |
| Con salvedad          | >2%<=10% |
| Adversa o negativa    | >10%     |
| Abstención            | -        |

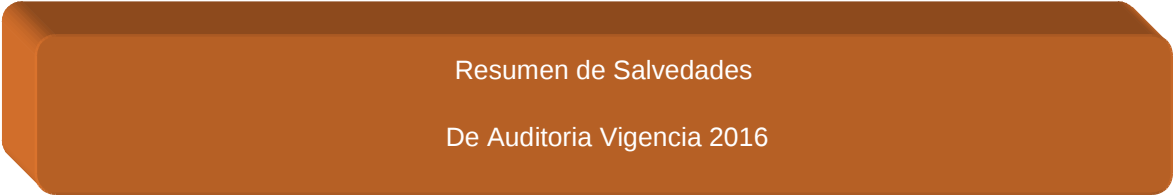
Sin salvedad o limpia

Fuente: Papel de Trabajo, matriz GAT, Opinión a los estados contables

2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.

El proceso de auditoría al Balance General vigencia 2016, IDM contempla análisis a la consistencia de la información, a través de la consolidación de las salvedades (sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres) resultantes del proceso auditor realizado. Conforme lo establece la Guía de Auditoria Territorial, en relación con los errores e inconsistencias que se detectaron en las cuentas examinadas, cuantificándose por el efecto neto producido en la cuenta patrimonial resultado del ejercicio.

Ilustración 4. Resumen de Salvedades



| Descripción              | Activos | Pasivos | Patrimonio | Ingresos | Costos y Gastos |
|--------------------------|---------|---------|------------|----------|-----------------|
| Sobrestimación           | 0       | 0       | 0          | 0        | 0               |
| Subestimación            | 0       | 0       | 0          | 0        | 0               |
| Total                    | 0       | 0       | 0          | 0        | 0               |
| Índice de inconsistencia | 0%      |         |            |          |                 |

En nuestra opinión los Estados Contable, en todos los aspectos importantes presentan razonablemente la situación financiera SERVICIUDAD E.S.P. a diciembre 31 de 2016, es decir, se emite **OPINION SIN SALVEDAD O LIMPIA**, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones

|                                 |  |   |
|---------------------------------|--|---|
| <u>TOTAL INCONSISTENCIAS</u>    |  | - |
| <u>INDICE DE INCONSISTENCIA</u> |  | - |

|               |                                                             |                        |                                    |                      |                      |              |
|---------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>TOTAL</b>  |                                                             | <b>57.100.383.043</b>  | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>     |
|               |                                                             |                        | <b>Valor diferencias absolutas</b> |                      |                      |              |
| <b>Código</b> | <b>Activos</b>                                              | <b>Activos balance</b> | <b>Sobreestimación</b>             | <b>Subestimación</b> | <b>Incertidumbre</b> | <b>Total</b> |
| 11            | Efectivo                                                    | 2.959.785.686          |                                    |                      |                      | 0            |
| 12            | Inversiones e instrumentos derivados                        | 30.207.019             |                                    |                      |                      | 0            |
| 13            | Rentas por cobrar                                           |                        |                                    |                      |                      | 0            |
| 14            | Deudores                                                    | 6.149.824.589          |                                    |                      |                      | 0            |
| 15            | Inventarios                                                 | 624.770.176            |                                    |                      |                      | 0            |
| 16            | Propiedades, planta y equipo                                | 45.226.938.340         |                                    |                      |                      | 0            |
| 17            | Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales |                        |                                    |                      |                      | 0            |
| 18            | Recursos naturales no renovables                            |                        |                                    |                      |                      | 0            |
| 19            | Otros activos                                               | 2.108.857.233          |                                    |                      |                      | 0            |

Fuente: Papel de Trabajo Auditor GUIA GAT

Ilustración 6 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones, con respecto al Pasivo más Patrimonio de Serviciudad E.S.P. vigencia 2016

|               |                                                                   |                            |                                    |                      |                      |              |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>TOTAL</b>  |                                                                   | <b>56.580.282.485</b>      | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>     |
|               |                                                                   |                            | <b>VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS</b> |                      |                      |              |
| <b>Código</b> | <b>Pasivo y patrimonio</b>                                        | <b>Pasivo + patrimonio</b> | <b>Sobreestimación</b>             | <b>Subestimación</b> | <b>Incertidumbre</b> | <b>Total</b> |
| 21            | Operaciones de banca central e instituciones financieras          |                            |                                    |                      |                      | 0            |
| 22            | Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central |                            |                                    |                      |                      | 0            |
| 23            | Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados            | 1.682.249.470              |                                    |                      |                      | 0            |
| 24            | Cuentas por pagar                                                 | 5.816.278.897              |                                    |                      |                      | 0            |
| 25            | Obligaciones laborales y de seguridad social integral             | 1.090.229.679              |                                    |                      |                      | 0            |
| 26            | Otros bonos y títulos emitidos                                    |                            |                                    |                      |                      | 0            |
| 27            | Pasivos estimados                                                 |                            |                                    |                      |                      | 0            |
| 29            | Otros pasivos                                                     | 1.460.154.292              |                                    |                      |                      | 0            |
| 30            |                                                                   |                            |                                    |                      |                      | 0            |
| 31            | Hacienda pública                                                  |                            |                                    |                      |                      | 0            |
| 32            | Patrimonio institucional                                          | 46.531.370.147             |                                    |                      |                      | 0            |

Fuente: Papel de Trabajo Auditor GUIA GAT

3. OBSERVACIONES

OBSERVACION No. 1 De Tipo Administrativo y Sancionatorio, en los registros Contables en la Cuentas que maneja la entidad.

Ilustración 2 cuenta del pasivo ServiCiudad E.S.P.

|      |                                                |           |                   |                   |
|------|------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 2450 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS                  |           | 3,762,428,487.00  | 2,887,405,487.00  |
| 2455 | DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS EN GARANTIA    |           | 502,032,568.15    | 504,450,100.15    |
| 2460 | SENTENCIAS Y CONCILACIONES                     |           | 161,582,000.00    | 0.00              |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                        |           | 3,780,517.12      | 2,402,057.12      |
| 25   | OBLIGACIONES LABORALES                         | (2.1.2.3) | 1,090,229,879.70  | 789,276,409.94    |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES               |           | 1,090,229,879.70  | 789,276,409.94    |
| 27   | PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES (2.1.2.4) |           | 0.00              | 2,111,923,030.00  |
| 2705 | PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES           |           | 0.00              | 2,111,923,030.00  |
| 29   | OTROS PASIVOS                                  | (2.1.2.5) | 217,310,882.14    | 200,781,860.82    |
| 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS                   |           | 217,310,882.14    | 200,781,860.82    |
|      | PASIVO NO CORRIENTE                            |           | 2,077,001,164.00  | 2,926,585,210.00  |
| 23   | OBLIGACIONES FINANCIERAS                       |           | 232,623,555.00    | 1,683,741,000.00  |
| 2302 | FINANCIAMIENTO INTERNO                         | (2.1.2.1) | 232,623,555.00    | 1,683,741,000.00  |
| 24   | CUENTAS POR PAGAR                              |           | 601,533,399.00    | 0.00              |
| 2460 | SENTENCIAS Y CONCILACIONES                     |           | 601,533,399.00    | 0.00              |
| 29   | OTROS PASIVOS                                  | (2.1.2.5) | 1,242,844,210.00  | 1,242,844,210.00  |
| 2915 | CREDITOS DIFERIDOS                             |           | 1,242,844,210.00  | 1,242,844,210.00  |
|      | TOTAL PASIVO                                   |           | 10,048,592,340.08 | 12,487,186,583.20 |

Fuente: formato\_201613\_f01\_agr\_balance SIA

|      |                                                |           |                   |                   |
|------|------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 25   | OBLIGACIONES LABORALES                         | (2.1.2.3) | 1,090,229,879.70  | 789,276,409.94    |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES               |           | 1,090,229,879.70  | 789,276,409.94    |
| 27   | PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES (2.1.2.4) |           | 0.00              | 2,111,923,030.00  |
| 2705 | PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES           |           | 0.00              | 2,111,923,030.00  |
| 29   | OTROS PASIVOS                                  | (2.1.2.5) | 737,410,624.14    | 200,781,860.82    |
| 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS                   |           | 737,410,624.14    | 200,781,860.82    |
|      | PASIVO NO CORRIENTE                            |           | 2,077,001,164.00  | 2,926,585,210.00  |
| 23   | OBLIGACIONES FINANCIERAS                       |           | 232,623,555.00    | 1,683,741,000.00  |
| 2302 | FINANCIAMIENTO INTERNO                         | (2.1.2.1) | 232,623,555.00    | 1,683,741,000.00  |
| 24   | CUENTAS POR PAGAR                              |           | 601,533,399.00    | 0.00              |
| 2460 | SENTENCIAS Y CONCILACIONES                     |           | 601,533,399.00    | 0.00              |
| 29   | OTROS PASIVOS                                  | (2.1.2.5) | 1,242,844,210.00  | 1,242,844,210.00  |
| 2915 | CREDITOS DIFERIDOS                             |           | 1,242,844,210.00  | 1,242,844,210.00  |
|      | TOTAL PASIVO                                   |           | 10,069,012,896.08 | 12,487,186,583.20 |

Fuente: Balance General Suministrado por la Entidad Para la Auditoria.

Se observa el balance de la SIA en la cuenta del pasivo la relación del rubro 2905 y la cuenta 2915, pero no se evidencia la cuenta 290790 TASA RETRIBUTIVA Y TASA POR USO CARDER por un valor de \$520.100.422, que se encuentra en la información suministrada por la entidad, quedando el balance de la SIA no siendo claro la información registrada en la SIA. Toda vez que este valor no lo reflejan en el balance general. Generando incertidumbre en las cifras del Pasivo de la Entidad toda vez que varía la información suministrada de forma oficial en la Página de la SIA y lo reflejado por la entidad en esta auditoría.

|                                                                                   |                                      |                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2</b><br><b>Informe</b><br><b>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|

**OBSERVACION No. 2 De Tipo Administrativo.**

Marco Conceptual / Principios de contabilidad pública Párrafo 117, el principio de contabilidad pública 117. Devengo o Causación. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos.

El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período. 118. Asociación. El reconocimiento de ingresos debe estar asociado con los gastos necesarios para la ejecución de las funciones de cometido estatal y con los costos y/o gastos relacionados con el consumo de recursos necesarios para producir tales ingresos. Normas Técnicas relativas a las cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental. Párrafo 264, respecto a los ingresos, establece: Los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario. Párrafo 265, establece:

El reconocimiento de los ingresos debe hacerse en cumplimiento del principio de Devengo o Causación, con base en las normas que los imponen, las declaraciones tributarias, la liquidación de pago de los aportes parafiscales, o el desarrollo de actividades de comercialización de bienes y prestación de servicios, imputándose al período contable respectivo.

9.1.4.2 Gastos 282. Noción. Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos

Al cierre de la vigencia 2016, el Pasivo total es compuesto por:

Tabla 6 Definición de la muestra revisada

| Cuentas                       | 2016<br>Diciembre     | Variación<br>Horizontal |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| operaciones de financiamiento | 1.682.249.470,41      | 15,92%                  |
| Cuentas por Pagar             | 5.816.278.897,83      | 55,03%                  |
| Obligaciones Laborales        | 1.090.229.679,70      | 10,32%                  |
| otros pasivos                 | 1.980.254.734,14      | 18,74%                  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>           | <b>10.569.012.782</b> | <b>100,00%</b>          |

Fuente: Balance General Diciembre 31 2016

|                                                                                   |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</b> | <b>A/CI-2<br/>Informe<br/>Preliminar</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|

Que comparado con los recursos disponibles para pagar los compromisos:

| CUENTAS    | 2016             |
|------------|------------------|
|            | DICIEMBRE        |
| Disponible | 2.959.785.686,06 |

|            |                       |
|------------|-----------------------|
| Diferencia | <b>-7.609.227.096</b> |
|------------|-----------------------|

Para la vigencia 2016 Serviciudad no cuenta con los recursos disponibles para cancelar el pasivo existente al cierre de la vigencia del 2016. Generando esto incertidumbre en la disponibilidad de los recursos para pago de dichas obligaciones.

**Consolidación de observaciones:**

| HALLAZGO |                                                                                                                                                                                                                                                          | INCIDENCIA |   |   |    |   | TRASLADO |          |      |      |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|----|---|----------|----------|------|------|
| No.      | ACCION                                                                                                                                                                                                                                                   | A          | D | P | SS | F | Valor    | R.FISCAL | PROC | FISC |
| 1        | no se evidencia la cuenta 290790 TASA RETRIBUTIVA Y TASA POR USO CARDER por un valor de \$520.100.422, que se encuentra en la información suministrada por la entidad, quedando el balance de la SIA no siendo claro la información registrada en la SIA | 1          |   |   | 1  |   |          |          |      |      |
| 2        | Para la vigencia 2016 Serviciudad no cuenta con los recursos disponibles para cancelar el pasivo existente al cierre de la vigencia del 2016. Generando esto incertidumbre en la disponibilidad de los recursos para pago de dichas obligaciones         | 1          |   |   |    |   |          |          |      |      |

**Total..... 2**

**MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE**  
 Coordinadora Auditoria Especial

**MONICA YULIET DUQUE HENAO**  
 Contratista Apoyo