

Dosquebradas, 8 de julio de 2020

D.C. Of - 0419-20
Al contestar favor citar número de
oficio y referencia o asunto

Doctor
FERNANDO JOSÉ DA PENA MONTENEGRO
Gerente
SERVICIUDAD ESP
Ciudad

Referencia: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas vigencia 2019.

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

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación de informe preliminar el día 24 de junio de 2020.

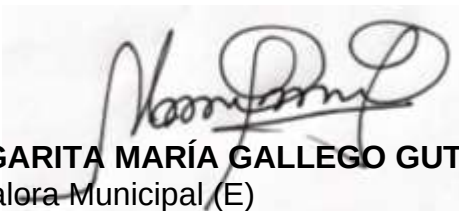
Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por este organismo de control fiscal el día 30 de junio de 2020, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

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

- serviciudad@dosquebradas.gov.co

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

Atentamente,



MARGARITA MARÍA GALLEGO GUTIÉRREZ
Contralora Municipal (E)

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

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE BOGOTÁ <i>Justicia Fiscal en compromiso Social</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

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

SERVICIUDAD ESP

VIGENCIA 2019

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

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 7 de julio de 2020

SERVICIUDAD ESP

MARGARITA MARÍA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal de Dosquebradas (E)

Equipo Directivo
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica

Equipo Auditor

LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
Profesional Universitario

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

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	7
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 CONTROL DE GESTIÓN	7
2.2.1 Rendición y Revisión de la Cuenta	7
2.2.2 Legalidad	8
2.3 CONTROL FINANCIERO	9
2.3.1 Gestión Presupuestal.....	9
2.3.2 Gestión Financiera.....	17
2.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA	20
2.6. CARTERA	21
2.6.1. Cartera Activa.	21
2.7. HALLAZGOS	23
2.8. RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL	25
3. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS	25

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

CONTENIDO DE TABLAS	Página
Tabla 1. Evaluación Control de Gestión	7
Tabla 2. Evaluación Rendición y Revisión de la Cuenta	8
Tabla 3. Evaluación de Legalidad	9
Tabla 4. Evaluación Control Financiero.....	9
Tabla 5. Evaluación Gestión Presupuestal.....	10
Tabla 6. Comparativo Presupuesto de Ingresos 2018 y 2019.....	10
Tabla 7. Resumen Modificaciones Presupuesto de Ingresos vigencia 2019.....	11
Tabla 8. Resumen Modificaciones Presupuesto de Gastos vigencia 2019	12
Tabla 9. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad	13
Tabla 10. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2019	13
Tabla 11. Compromisos Vigencia 2019.....	14
Tabla 12. Distribución de los Gastos de Funcionamiento	14
Tabla 13. Distribución de los Gastos de Operación	15
Tabla 14. Deuda Pública	15
Tabla 15. Deuda Pública interés y amortización vigencia 2019	16
Tabla 16. Distribución de los gastos de Inversión.	16
Tabla 17. Distribución de los gastos disponibilidad final	17
Tabla 18. Situación Presupuestal Serviciudad ESP.	17
Tabla 19. Evaluación Gestión Financiera.....	17
Tabla 20. Indicador de Liquidez	17
Tabla 21. Prueba Ácida.....	18
Tabla 22. Nivel de Endeudamiento	18

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

Tabla 23. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo 18
 Tabla 24. Rentabilidad de los Activos 18
 Tabla 25. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos..... 19
 Tabla 26. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vig 2013 – 2019 ... 19
 Tabla 27. Calculo capacidad de pago 19
 Tabla 28. Calculo sostenibilidad fiscal..... 20
 Tabla 29. Situación de Tesorería a diciembre 31 de 2019 20
 Tabla 30. Comportamiento cartera por servicio..... 21
 Tabla 31. Cartera clase de uso 21
 Tabla 32. Cartera Activa..... 22
 Tabla 33.Comportamiento facturación vs recaudo por servicio vigencia 2019..... 22
 Tabla 34.Comportamiento resumen facturación vs recaudo por servicio vig 2019 22
 Tabla 35. Evaluación Gestión Fiscal 25
 Tabla 36. Consolidación de Hallazgos 25

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

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

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

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

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 7 de julio de 2020

Doctor
FERNANDO JOSÉ DA PENA MONTENEGRO
Gerente
Serviciudad ESP
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la empresa SERVICIUDAD ESP vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, Programación, elaboración, presentación, aprobación, y modificación del presupuesto), con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2019 la Gestión Fiscal del Serviciudad ESP en los componentes de Control de Gestión y Control Financiero es FAVORABLE con una calificación total de 91.5.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

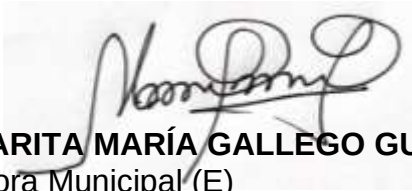
Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados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

PRESENTACIÓN, AVANCE Y EJECUCIÓN

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

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

Atentamente,



MARGARITA MARÍA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)



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

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

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

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

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

2.2 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoria Especial a la empresa SERVICIUDAD ESP del Municipio de Dosquebradas vigencia 2019, emite una calificación sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 89.1 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 1. Evaluación Control de Gestión

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,8	0,50	45,9
3. Legalidad	86,4	0,50	43,2
Calificación total		1,00	89,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

2.2.1 Rendición y Revisión de la Cuenta

Se emite una opinión EFICIENTE, como consecuencia de la calificación de 91.8 puntos de 100 posibles, con base en el siguiente resultado:

Tabla 2. Evaluación Rendición y Revisión de la Cuenta

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,9	0,30	27,3
Calidad (veracidad)	90,9	0,60	54,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,8

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

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

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

Oportunidad

SERVICIUDAD ESP, rindió oportunamente la cuenta anual, teniendo en cuenta las disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas: Obtuvo una calificación de 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.

Suficiencia

Alcanzó una calificación de 90.9 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que al realizar la revisión de la información rendida relacionada con la ejecución del presupuesto, presenta inconsistencias con respecto a la ejecución real del presupuesto.

Calidad

Obtuvo una calificación de 90.9 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, por lo relacionado anteriormente.

2.2.2 Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE, con base en el resultado de 86.4 puntos de 100 posibles, así:

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

Tabla 3. Evaluación de Legalidad

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	86,4	1,00	86,4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	86,4

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

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

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

Financiera:

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

De gestión

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

2.3 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, la calificación sobre el Control Financiero es FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 92.5 puntos de 100 posibles, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 4. Evaluación Control Financiero

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	91,7	0,90	82,5
3. Gestión financiera	100,0	0,10	10,0
Calificación total		1,00	92,5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación

2.3.1 Gestión Presupuestal

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

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

Tabla 5. Evaluación Gestión Presupuestal

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	91,7

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

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

La evaluación sobre la gestión presupuestal de SERVICIUDAD ESP fue EFICIENTE, con un puntaje de 91.7 sobre 100 posibles. Este resultado se obtuvo por la aplicación de pruebas realizadas por el equipo auditor en cada una de las variables programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto vigencia 2019.

Programación

La programación del presupuesto para la vigencia fiscal 2019 realizada por SERVICIUDAD ESP, estuvo en concordancia con lo previsto el Decreto 115 de 1996, y el Decreto 4836 de 2011, ascendiendo a la suma de \$44.980.149.112,00.

Tabla 6. Comparativo Presupuesto de Ingresos 2018 y 2019

Variable	2019		2018		Variacion absoluta	Variacion Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado		
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	16.503.418.396	16.840.234.283	15.620.877.790	15.522.830.379	1.317.403.904	8,49%
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	12.647.013.275	11.435.819.368	10.621.551.948	9.612.073.256	1.823.746.112	18,97%
VENTA DE SERVICIOS DE ASEO	12.368.841.517	12.595.362.773	11.485.152.911	10.578.867.768	2.016.495.005	19,06%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	-	-	15.099.124	-	-	-
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	39.585.457	335.018.612	119.381.737	34.845.602	300.173.010	861,44%
APORTES NIVEL MUNICIPAL	-	1.570.267.079	-	-	1.570.267.079	-
APORTES NIVEL DEPARTAMENTAL	-	-	-	759.823.778	(759.823.778)	-100,00%
APORTES OTRAS ENTIDADES	-	141.496.466	-	12.400.000	129.096.466	1041,10%
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	40.000.000	85.636.013	19.000.000	34.437.454	51.198.559	148,67%
CREDITO EXTERNO	-	-	-	-	-	-
RECUPERACION DE CARTERA	2.000.000.000	2.969.283.402	735.000.000	-	2.969.283.402	-
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	1.381.290.465	4.627.900.998	365.000.000	1.232.716.410	3.395.184.588	275,42%
TOTAL	44.980.149.110	50.601.018.993	38.981.063.510	37.787.994.647	12.813.024.346	33,91%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018 - 2019

Elaboración

El presupuesto de SERVICIUDAD ESP para la vigencia fiscal 2019, fue elaborado dentro de los lineamientos de la Constitución Política, Decreto 115 de 1996 y el Decreto 4836 de 2011.

Presentación

SERVICIUDAD ESP presentó al CONFIS la proyección del presupuesto en el mes de diciembre de 2018, quienes se reunieron para su estudio y aprobación mediante acta CONFIS en diciembre de 2018, estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$44.980.149.112,00

Aprobación

SERVICIUDAD ESP, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos a través de acta CONFIS de diciembre de 2018 y el Acuerdo No. 05 de diciembre 28 de 2018 “Por

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

el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2019”, estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$44.980.149.112.oo.

De igual manera, la entidad desagrega el presupuesto de ingresos y gastos a través de la Resolución No. 505 de diciembre 28 de 2018, para la vigencia fiscal 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los ingresos y los gastos.

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

Modificaciones – Adiciones y Traslados Presupuestales

Presupuesto de Ingresos: durante la vigencia 2019, el presupuesto de Ingresos de SERVICIUDAD ESP, tuvo adiciones por valor de \$7.304.651.597.oo y reducciones por la suma de \$376.932.089.oo, un recaudo total por valor de \$50.601.018.992, para un presupuesto definitivo por la suma de \$51.907.868.618, debido a los conceptos que se relacionan a continuación:

Tabla 7. Resumen Modificaciones Presupuesto de Ingresos vigencia 2019

No. RESOLUCIÓN	FECHA	CONCEPTO	ADICIÓN	REDUCCIÓN
ACUERDO No. 001	29/01/2019	ADICIÓN - REDUCCIÓN RECURSOS DEL BALANCE VIGENCIA 2018	969.288.587	223.143.864
RESOLUCION No. 044	31/01/2019	ADICION CONVENIO MUNICIPIO SANTA ELENA Y SAN JOAQUÍN	3.001.976.154	0
RESOLUCION No. 121	1/02/2019	CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO	1.175.106.079	0
RESOLUCION No. 239	13/05/2019	ADICION CONVENIO PERSONERÍA ASESORÍA SERVICIOS PÚBLICOS	5.400.000	0
RESOLUCION No. 364	26/07/2019	ADICION CONVENIO CARDER ESTABILIDAD INFRAESTRUCTURA BELLAVISTA Y CAMILO TORRES	340.241.165	0
RESOLUCION No. 470	28/10/2019	APORTES MUNICIPALES EXPANSIÓN DE REDES	1.809.063.454	0
RESOLUCION No. 530	16/12/2019	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	3.576.158	0
SIN ACTO ADMINIST		SALDO CONV 1222-2017 (GOBERNACIÓN)		153.223.746
SIN ACTO ADMINIST		CXC CONV 1222-2017 ALCANTR (GOBER)		564.479
TOTAL			7.304.651.597	376.932.089

Fuente: SIA y Resoluciones SERVICIUDAD ESP

Para un presupuesto de ingresos definitivo por valor de **\$51.907.868.618,oo**.

Presupuesto de Gastos: SERVICIUDAD ESP, realizó modificaciones al presupuesto de gastos por valor de \$14.481.981.041.oo, a través de actos administrativos (Resoluciones), tal y como se describe en la siguiente tabla:

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

Tabla 8. Resumen Modificaciones Presupuesto de Gastos vigencia 2019

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO
RESOLUCION No.135	7/02/2019	28.470.949	28.470.949
RESOLUCION No.045	1/02/2019	3.000.000.000	3.000.000.000
RESOLUCION No.174	5/03/2019	130.307.796	130.307.796
RESOLUCION No.200	29/03/2019	37.376.080	37.376.080
RESOLUCION No.201	3/04/2019	14.996.017	14.996.017
RESOLUCION No.202	3/04/2019	41.089.400	41.089.400
RESOLUCION No.242	16/05/2019	4.826.422.257	4.826.422.257
RESOLUCION No.231	2/05/2019	23.057.785	23.057.785
RESOLUCION No.284	11/06/2019	500.000.000	500.000.000
RESOLUCION No.273	10/06/2019	82.958.846	82.958.846
RESOLUCION No.298	19/06/2019	69.851.174	69.851.174
RESOLUCION No.317	25/06/2019	2.717.103	2.717.103
RESOLUCION No.326	5/07/2019	214.170.356	214.170.356
RESOLUCION No.362	26/07/2019	79.415.797	79.415.797
RESOLUCION No.377	6/08/2019	425.102.308	425.102.308
RESOLUCION No.412	9/09/2019	838.524.990	838.524.990
RESOLUCION No.419	11/09/2019	2.560.438.143	2.560.438.143
RESOLUCION No.404	2/09/2019	232.311.996	232.311.996
RESOLUCION No.430	20/09/2019	95.832.989	95.832.989
RESOLUCION No.442	26/09/2019	20.016.069	20.016.069
RESOLUCION No.444	1/10/2019	89.595.046	89.595.046
RESOLUCION No.455	15/10/2019	23.710.530	23.710.530
RESOLUCION No.468	15/10/2019	178.740.802	178.740.802
RESOLUCION No.476	6/11/2019	94.387.485	94.387.485
RESOLUCION No.478	12/11/2019	175.297.088	175.297.088
RESOLUCION No.489	14/11/2019	185.457.014	185.457.014
RESOLUCION No.494	20/11/2019	35.375.235	35.375.235
RESOLUCION No.495	21/11/2019	100.000.000	100.000.000
RESOLUCION No.502	28/11/2019	54.447.142	54.447.142
RESOLUCION No.503	2/12/2019	53.383.165	53.383.165
RESOLUCION No.508	6/12/2019	29.428.193	29.428.193
RESOLUCION No.526	10/12/2019	196.441.232	196.441.232
RESOLUCION No.527	12/12/2019	29.663.194	29.663.194
RESOLUCION No.532	19/12/2019	12.994.860	12.994.860
TOTAL		14.481.981.041	14.481.981.041

Fuente: Formato_201913_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA
Formato_201913_F08B_AGR_FMT – SIA Resoluciones Cargadas

SERVICIUDAD ESP realizó modificaciones al presupuesto de gastos consistentes en traslados presupuestales (Créditos y Contracréditos), a través de treinta y cuatro (34) resoluciones durante toda la vigencia 2019, ascendiendo a la suma de \$14.481.981.041.oo, así mismo realizo adiciones y reducciones a través de siete (7) actos administrativos por las sumas de: adiciones por valor de \$7.304.651.597.oo, y reducciones por valor de \$376.932.089.oo.

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

Ejecución

Presupuesto de la empresa Serviciudad ESP, para la vigencia fiscal del año 2019, tuvo una apropiación inicial por valor de CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS OCHENTA MILLONES CIENTO CAURENTA Y NUEVE MIL CIENTO DIEZ PESOS M/CTE., **\$44.980.149.110,oo**, con el siguiente detalle:

Tabla 9. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	REDUCCIONES	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 12.659.227.472,00	\$ 698.000.531,00	\$ 698.000.531,00	\$ -	\$ -	\$ 12.659.227.472,00
Gastos de Personal	\$ 6.110.912.508,00	\$ 317.327.742,00	\$ 144.013.296,00	\$ -	\$ -	\$ 6.284.226.954,00
Gastos Generales	\$ 6.548.314.964,00	\$ 380.672.789,00	\$ 553.987.235,00	\$ -	\$ -	\$ 6.375.000.518,00
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Deuda Pública	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
INVERSIÓN	\$ 12.200.000.000,00	\$ 12.553.126.140,00	\$ 12.553.126.140,00	\$ -	\$ 5.154.704.619,00	\$ 17.354.704.619,00
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 12.200.000.000,00	\$ 9.553.126.140,00	\$ 9.553.126.140,00	\$ -	\$ -	\$ 12.200.000.000,00
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 3.000.000.000,00	\$ 3.000.000.000,00	\$ -	\$ 5.154.704.619,00	\$ 5.154.704.619,00
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 17.120.921.638,00	\$ 1.230.854.370,00	\$ 1.171.673.762,00	\$ -	\$ -	\$ 17.180.102.246,00
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 17.120.921.638,00	\$ 1.230.854.370,00	\$ 1.171.673.762,00	\$ -	\$ -	\$ 17.180.102.246,00
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.000.000.000,00	\$ -	\$ 59.180.608,00	\$ 376.932.089,00	\$ 2.149.946.978,00	\$ 4.713.834.281,00
Disponibilidad Final	\$ 3.000.000.000,00	\$ -	\$ 59.180.608,00	\$ 376.932.089,00	\$ 2.149.946.978,00	\$ 4.713.834.281,00
TOTAL	\$ 44.980.149.110,00	\$ 14.481.981.041,00	\$ 14.481.981.041,00	\$ 376.932.089,00	\$ 7.304.651.597,00	\$ 51.907.868.618,00

Fuente: Presupuesto de Gastos vigencia 2019, Serviciudad

Al presupuesto inicial le fue adicionada la suma de \$7.304.651.597,oo, tuvo reducciones por valor de \$51.907.868.618,oo y créditos y contracréditos por valor de \$14.481.981.041,oo, quedando un presupuesto definitivo por valor de **\$51.907.868.618,oo**.

Durante el año 2019, SERVICIUDAD ESP adquirió compromisos por un valor de \$48.344.342.390,oo, alcanzando un nivel de ejecución del 93.13% y donde efectuó pagos \$42.456.967.501,oo, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 10. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2019

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 12.659.227.472,00	\$ 12.659.227.472,00	\$ 11.027.744.999,00	\$ 10.617.824.110,00	87,11	22,81%
Gastos de Personal	\$ 6.110.912.508,00	\$ 6.284.226.954,00	\$ 5.788.071.182,00	\$ 5.440.235.918,00	92,10	11,97%
Gastos Generales	\$ 6.548.314.964,00	\$ 6.375.000.518,00	\$ 5.239.673.817,00	\$ 5.177.588.192,00	82,19	10,84%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%	0,00%
Deuda Pública	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%	0,00%
INVERSIÓN	\$ 12.200.000.000,00	\$ 17.354.704.619,00	\$ 16.641.204.127,00	\$ 12.583.136.575,00	95,89	34,42%
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 12.200.000.000,00	\$ 12.200.000.000,00	\$ 11.492.098.239,00	\$ 7.697.355.525,00	94,20	23,77%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 5.154.704.619,00	\$ 5.149.105.888,00	\$ 4.885.781.050,00	99,89	10,65%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 17.120.921.638,00	\$ 17.180.102.246,00	\$ 16.787.490.647,00	\$ 15.918.421.454,00	97,71	34,72%
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 17.120.921.638,00	\$ 17.180.102.246,00	\$ 16.787.490.647,00	\$ 15.918.421.454,00	97,71	34,72%
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.000.000.000,00	\$ 4.713.834.281,00	\$ 3.887.902.617,00	\$ 3.337.585.362,00	82,48	8,04%
Disponibilidad Final	\$ 3.000.000.000,00	\$ 4.713.834.281,00	\$ 3.887.902.617,00	\$ 3.337.585.362,00	82,48	8,04%
TOTAL	\$ 44.980.149.110,00	\$ 51.907.868.618,00	\$ 48.344.342.390,00	\$ 42.456.967.501,00	93,13	100,00%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

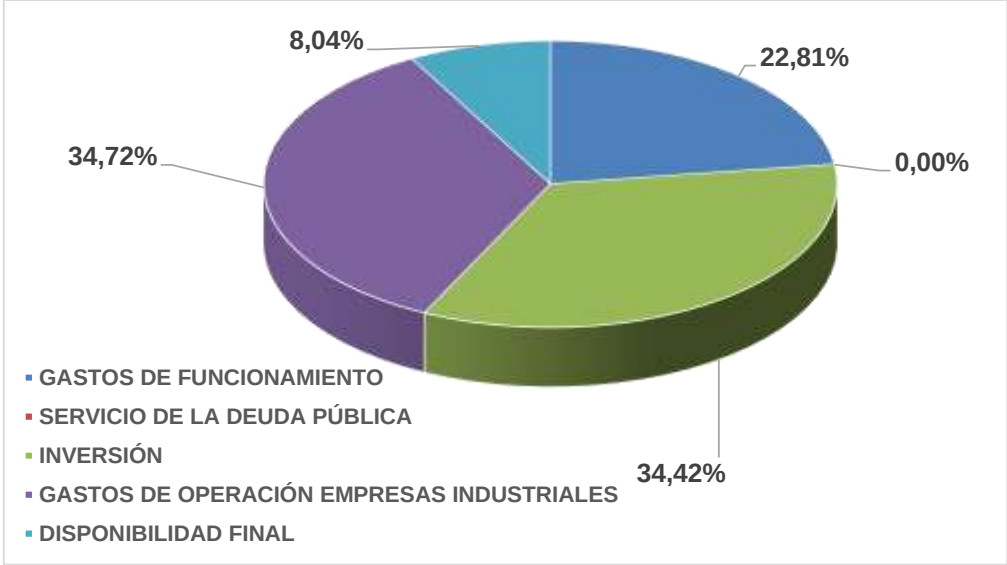
La Ejecución del 93.13%, que corresponde al valor de los compromisos adquiridos por Serviciudad, con respecto al presupuesto final, los cuales fueron distribuidos, así: 22.81% gastos de funcionamiento, el 0% servicio de la deuda, el 34.42% para gastos de inversión, el 34.72% por gastos de operación comercial y el 8.04% para disponibilidad final.

Tabla 11. Compromisos Vigencia 2019

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 11.027.744.999,00	22,81%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	0,00%
INVERSIÓN	\$ 16.641.204.127,00	34,42%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 16.787.490.647,00	34,72%
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.887.902.617,00	8,04%
TOTAL	\$ 48.344.342.390,00	100,00%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Ilustración 1 Distribución compromisos vigencia 2019



Fuente: Equipo auditor

Una verificada la información presupuestal y financiera reportada por la entidad, se confirma que en la vigencia 2019, existieron compromisos por valor de \$48.344.342.390, cancelada la suma de \$42.456.967.501, quedando un saldo por pagar de \$5.887.374.889, otro sin ejecutar por la suma de \$3.563.526.228.

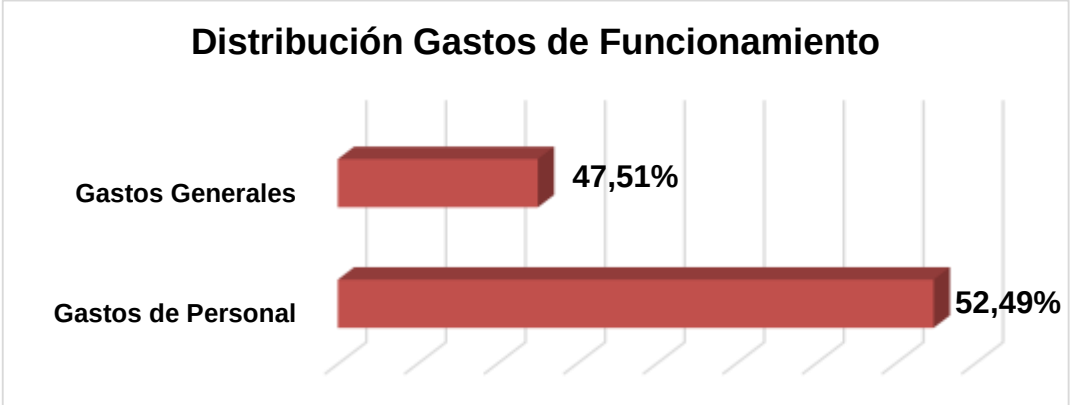
Los Gastos de Funcionamiento ascendieron los compromisos a la suma de \$11.027.744.999, con una participación del 22.81%, los cuales se distribuyen en:

Tabla 12. Distribución de los Gastos de Funcionamiento

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 11.027.744.999,00	87,11
Gastos de Personal	\$ 5.788.071.182,00	92,10
Gastos Generales	\$ 5.239.673.817,00	82,19

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Ilustración 2. Compromisos de funcionamiento vigencia 2019



Fuente: Equipo Auditor

Los Gastos de Operación Comercial, comprometidos ascendieron a la suma de \$16.787.490.647, con una participación del 34.72% corresponde a la compra de servicios para la venta (Suministro de agua potable, compra de tapas, cajas y micro medidores, disposición final del aseo) y los demás gastos correspondientes a la compra de bienes y servicios que participan directamente en el proceso de producción y comercialización de los servicios públicos de SERVICIUDAD.

Tabla 13. Distribución de los Gastos de Operación

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 16.787.490.647,00	97,71
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 16.787.490.647,00	97,71

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Servicio de la Deuda: Al cierre de la vigencia 2018 ServiCiudad ESP tenía una deuda con el sector financiero del orden de los \$42.145.220, y al cierre del año 2019 quedó sin saldos de deuda.

Durante la vigencia 2019, la entidad pagó por concepto de amortización el monto de Cuarenta y Dos Millones Cientos Cuarenta y Cinco Mil Doscientos Veinte Pesos (\$42.145.220) y por concepto de intereses corrientes la suma de Cuatrocientos Ochenta y Ocho Mil Setecientos Cincuenta y Cinco Pesos (\$488.755), durante el período analizado la entidad no realizó pagos por concepto de intereses moratorios, lo que da un total (Intereses más amortizaciones) de Cuarenta y Dos Millones Seiscientos Treinta y Tres Mil Novecientos Setenta y Cinco Pesos con Cuarenta y Cuatro Centavos M/Cte., (\$42.633.975,44).

Al cierre de la vigencia 2019, la entidad no contaba créditos vigentes.

Tabla 14. Deuda Pública

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

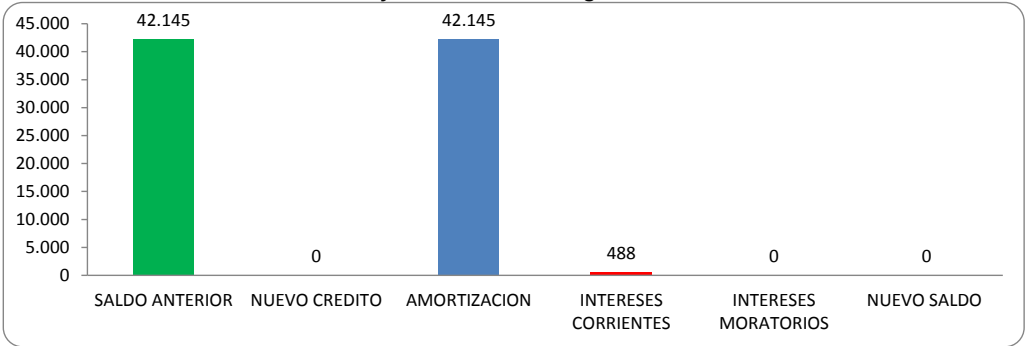
Fuente: SIA, Papel de trabajo Deuda Pública

Tabla 15. Deuda Pública interés y amortización vigencia 2019

DESCRIPCIÓN	INTERESES	AMORTIZACIÓN	SALDO
TRIMESTRE 1	488.755	39.811.345	2.333.875
TRIMESTRE 2	0	0	2.333.875
TRIMESTRE 3	0	0	2.333.875
TRIMESTRE 4	0	2.333.875	0
TOTAL	488.755	42.145.220	

Fuente: SIA, Papel de trabajo Deuda Pública

Ilustración 3. Deuda Pública Intereses y Amortización vigencia 2019



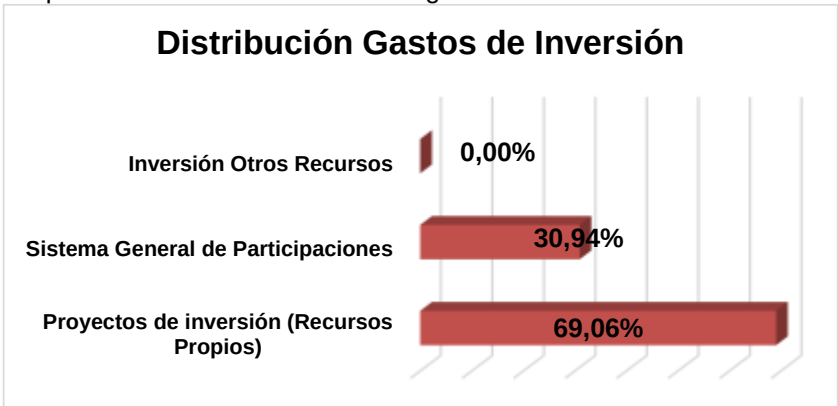
Los Gastos de Inversión, alcanzaron la suma de \$16.641.204.127, con una participación del 34.42% del total de los compromisos adquiridos por Serviciudad, destacándose proyectos como la Expansión de Redes Acueducto complementario Santa Helena - San Joaquín con el 18%, seguido de la construcción de tramo de colector la víbora con el 16%, seguido de la Bocatoma – desarenador – aducción - Santa Helena San Joaquín con el 12%, así como la construcción de colectores Ladera Norte Rio Otún y tramos de colector Cañaveral con el 9% y 8% respectivamente.

Tabla 16. Distribución de los gastos de Inversión.

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
INVERSIÓN	\$ 16.641.204.127,00	95,89
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 11.492.098.239,00	94,20
Sistema General de Participaciones	\$ 5.149.105.888,00	99,89
Inversión Otros Recursos	\$ -	0,00

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Ilustración 4. Compromisos Gastos de Inversión vigencia 2019



Fuente: Equipo auditor

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

La **Disponibilidad Final**, alcanzó la suma de \$3.887.902.617, con una participación del 8.04% del total de los compromisos adquiridos por Serviciudad, así:

Tabla 17. Distribución de los gastos disponibilidad final

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.887.902.617,00	82,48
Disponibilidad Final	\$ 3.887.902.617,00	82,48

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2019, refleja un SUPERAVIT de \$2.256.676.603 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se muestra a continuación:

Tabla 18. Situación Presupuestal Serviciudad ESP.

RESULTADO PRESUPUESTAL	2019
INGRESOS TOTALES	50.601.018.993
GASTOS TOTALES	48.344.342.390
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	2.256.676.603

Fuente: Rendición de la Cuenta vigencia 2019

2.3.2 Gestión Financiera

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

Tabla 19. Evaluación Gestión Financiera

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

Con deficiencias

Eficiente

Con deficiencias

Ineficiente

<=100, >=80

<80, >=50

<50

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

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

- Indicadores financieros

Tabla 20. Indicador de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente	17.238.772.907,00	2,01
Pasivo Corriente	8.589.206.514,00	

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

El Índice de Liquidez de SERVICIUDAD ESP, fue de \$2,01, es decir que contó en la vigencia 2019, con recursos disponibles para cubrir sus obligaciones de corto plazo, por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$2.01 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda de forma inmediata.

Tabla 21. Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente - Inventarios	16.431.079.774,00	1,91
Pasivo Corriente	8.589.206.514,00	

La Prueba Ácida para el cierre del año 2019 fue de \$1.91 es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad menor a un año, la Entidad contaba con \$1.91 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.

Tabla 22. Nivel de Endeudamiento

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Pasivo Total	43.976.133.046,00	29,15%
Activo Total	150.847.221.346,00	

El Nivel de Endeudamiento de SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2019, fue del 29,15% situación que indica que la entidad en esta vigencia tuvo obligaciones financieras, así como otras obligaciones con terceros, de acuerdo a lo reportado en el Balance General a diciembre 31 de 2019.

Tabla 23. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo

RENDIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Ingresos por venta de bienes y servicios	40.180.146.231,00	0,31
Propiedad Planta y Equipo	131.204.397.634,00	

Para la vigencia 2019, la Entidad tuvo un rendimiento de propiedad planta y equipo de \$0.31, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se generaron por venta de bienes y servicios \$0.31, aumenta en comparación con el obtenido en la vigencia anterior.

Tabla 24. Rentabilidad de los Activos

RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Resultado del Ejercicio	7.031.176.233,00	4,66%
Activos Totales	150.847.221.346,00	

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

La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2019, fue del 4,66%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se están generando excedentes del 4,66%. Aumentando en comparación con el obtenido en la vigencia anterior.

Tabla 25. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos

CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Presupuesto comprometido	48.344.342.390,00	93,1%
Presupuesto proyectado	51.907.868.618,00	

La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2019 del 93,1%, dejando sin ejecutar la suma de \$3,563 millones pesos, al tomar el valor del presupuesto definitivo establecido por la entidad.

Tabla 26. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 – 2019

COMPARATIVO INDICADORES FINANCIEROS 2013 - 2019							
INDICADOR	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
INDICE DE LIQUIDEZ	1,92	1,90	1,11	1,22	1,75	1,64	2,01
PRUEBA ACIDA	1,9	1,84	1,05	1,14	1,67	1,54	1,91
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	23,8%	19,00%	22,00%	18,00%	22,93%	30,60%	29,15%
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NA	0,55	0,52	0,55	0,53	0,24	0,31
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	9,3%	0,14%	1,33%	1,41%	4,71%	-2,96%	4,66%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	93,98%	91,88%	91,7%	95,80%	79,80%	80,90%	93,10%

En el comparativo se puede evidenciar que el indicador de índice de liquidez ha incrementado entre las vigencias 2018 a 2019, el indicador de prueba acida tuvo también un incremento para la vigencia 2019, el nivel de endeudamiento disminuye en 1,45% con relación a la vigencia 2018, la rentabilidad del activo tuvo un resultado positivo debido a sus gastos de venta, operación y otros fueron menores a los ingresos por venta influyendo en el aumento del indicador.

Para SERVICIUDAD ESP, vigencia 2019 se aplicaron y analizaron los indicadores de Solvencia y sostenibilidad financiera así:

CAPACIDAD DE PAGO SERVICIUDAD

Tabla 27. Calculo capacidad de pago

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	REGLA	SEMÁFORO	DATOS	RESULTADO
SOLVENCIA	S = Intereses de la Deuda ÷	S > 40%	No se autoriza contratar nuevo crédito	Intereses	488.755,00
	Ahorro Operacional			Ahorro Operacional	31.890.453.581,84
SOSTENIBILIDAD	SOSTEN. = D ÷	SOSTEN > 80%	No se autoriza contratar nuevo crédito	Saldo de la Deuda	2.333.875,44
	I.C			Ingresos Corrientes	42.918.198.580,84

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

Para la vigencia 2019, la empresa SERVICIUDAD presentó un Índice de Solvencia del 0.0% (S < 40%) y de Sostenibilidad de 0.01% (SOSTEN. < 80%), lo que indica que se le permitiría a la Entidad adquirir nuevos créditos, debido a que ambos índices cumplen con los criterios establecidos en la Ley 358 de 1997.

Tabla 28. Calculo sostenibilidad fiscal

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	DATOS	RESULTADO
Sostenibilidad Fiscal (SF)	$SF = \frac{SP}{100\%} \geq 1$	SP: Superávit	1239649%
		Primario	
		I: Intereses de la Deuda	
		6.058.845.113	
		488.755	

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

- Garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y la sostenibilidad de la deuda, utilizando para ello el marco fiscal de mediano plazo.
- Lograr que las entidades territoriales reflejen en el presupuesto de cada año, metas de balance primario que le permitan asegurar la sostenibilidad de la deuda pública.
- Limitar la autorización de vigencias futuras
- Fortalecer los controles de la deuda.

Para la vigencia 2019, el Índice de Sostenibilidad Fiscal fue del 1239649% siendo superior al establecido por la Ley del 100%, por lo tanto, La empresa ServiCiudad ESP, es sostenible fiscalmente para el período en análisis.

2.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA

Al cierre de la vigencia 2019, la Situación de Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, SERVICIUDAD ESP, presentó un Superávit por valor de \$1.890.755.956, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de cuentas por pagar y obligaciones laborales.

Tabla 29. Situación de Tesorería a diciembre 31 de 2019

DISPONIBILIDADES	13.174.275.041
Caja	0
Depositos Institucionales	0
Bancos y Corporaciones	7.957.124.178
Fondos de Recuperacion	
Cuentas por cobrar	5.217.150.863
EXIGIBILIDADES	11.283.519.085
Cuentas por pagar	5.113.426.229
Obligaciones Laborales	6.170.092.856
SITUACIÓN DE TESORERÍA	1.890.755.956

Fuente: Balance General 2019

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

2.6. CARTERA

Comportamiento mensual Cartera vigencia 2019

Tabla 30. Comportamiento cartera por servicio

SERVICIO	SALDO /DICIEMBRE	%
ACUEDUCTO	1.009.529.233	20,43%
ALCANTARILLADO	1.810.403.601	36,64%
ASEO	2.121.632.379	42,93%
OTROS	74.049	0,00%
TOTAL	4.941.639.262	100,00%

Fuente: SERVICIUDAD

La Empresa SERVICIUDAD con corte al 31 de diciembre de 2019, presenta una cartera por la suma de **\$4.941.639.262**, en donde el servicio de aseo representa el 42,93%, el servicio de alcantarillado el 36,64%, el servicio de acueducto el 20,43% y por otros conceptos el 0.001%.

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2019 y de acuerdo a sus políticas internas presenta una cartera clasificada por usos, en donde se puede evidenciar que el estrato 2 representa el 34,88%, siendo este uso, en donde se encuentra la población que más adeuda a la empresa siguiéndoles el estrado 3, 1 y comercial con el 20,68%, 15,88% y 12,62% respectivamente.

Tabla 31. Cartera clase de uso

CLASE DE USO	SALDO /DICIEMBRE	%
RESID 1	784.526.663	15,88%
RESID 2	1.723.602.487	34,88%
RESID 3	1.022.161.524	20,68%
RESID 4	329.456.344	6,667%
COMERCIAL	623.841.808	12,62%
INDUSTRIAL	147.253.206	2,98%
OFICIAL	111.062.100	2,25%
ESPECIAL	37.633.330	0,76%
TEMPORAL	4.131.500	0,08%
PROVISIONAL	157.970.300	3,20%
TOT. RANGO	4.941.639.262	100,00%

Fuente. SERVICIUDAD

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

2.6.1. Cartera Activa.

Corresponde a la suma de \$4.941 millones siendo esta, la cartera sana que se encuentra en rotación, es decir que se abona permanentemente y no supera los 90 días.

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

Tabla 32. Cartera Activa

RANGO	SALDO /DICIEMBRE	%
1-2 EDADES	1.620.017.885	32,78%
3-6 EDADES	275.360.402	5,57%
7-12 EDADES	321.262.987	6,50%
MAYOR A 12 EDADES	2.724.997.988	55,144%
TOTAL	4.941.639.262	100,00%

Fuente. SERVICIUDAD

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

Comportamiento de ingresos por servicio vigencia 2019

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2019 facturó por servicios de acueducto, alcantarillado y aseo la suma de \$40.210.413.850, recaudando a su vez el valor de \$38.831.624.133.

Tabla 33.Comportamiento facturación vs recaudo por servicio vigencia 2019

MES	Facturado			Recaudado		
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO
ENERO	\$ 1.312.969.259	\$ 871.566.082	\$ 997.006.059	\$ 1.102.922.456	\$ 729.185.959	\$ 818.632.249
FEBRERO	\$ 1.338.504.527	\$ 909.144.774	\$ 981.482.102	\$ 1.321.434.200	\$ 869.365.207	\$ 927.223.925
MARZO	\$ 1.316.825.170	\$ 894.909.599	\$ 891.967.124	\$ 1.302.276.815	\$ 867.234.708	\$ 861.442.040
ABRIL	\$ 1.385.143.258	\$ 922.987.560	\$ 1.033.988.589	\$ 1.354.840.227	\$ 902.512.235	\$ 973.655.140
MAYO	\$ 1.433.563.643	\$ 934.396.232	\$ 1.039.253.785	\$ 1.374.787.959	\$ 907.978.550	\$ 1.000.504.455
JUNIO	\$ 1.334.675.909	\$ 922.153.983	\$ 1.043.015.344	\$ 1.357.651.301	\$ 916.141.851	\$ 1.023.474.267
JULIO	\$ 1.366.566.474	\$ 924.341.563	\$ 1.065.582.451	\$ 1.347.028.273	\$ 904.003.948	\$ 1.063.254.159
AGOSTO	\$ 1.405.633.902	\$ 947.386.026	\$ 1.051.279.226	\$ 1.395.315.263	\$ 929.306.280	\$ 1.016.365.111
SEPTIEMBRE	\$ 1.452.791.127	\$ 955.668.936	\$ 1.063.360.226	\$ 1.438.166.717	\$ 907.137.257	\$ 995.755.302
OCTUBRE	\$ 1.427.124.166	\$ 1.073.790.962	\$ 988.344.382	\$ 1.362.283.135	\$ 991.609.755	\$ 964.688.434
NOVIEMBRE	\$ 1.409.575.308	\$ 946.592.451	\$ 1.069.638.212	\$ 1.433.017.659	\$ 947.910.222	\$ 1.061.660.499
DICIEMBRE	\$ 1.419.413.291	\$ 986.934.503	\$ 1.092.837.645	\$ 1.439.313.874	\$ 977.347.511	\$ 1.046.197.190
TOTAL	\$ 16.602.786.034	\$ 11.289.872.671	\$ 12.317.755.145	\$ 16.229.037.879	\$ 10.849.733.483	\$ 11.752.852.771

Fuente. SERVICIUDAD

Tabla 34.Comportamiento resumen facturación vs recaudo por servicio vigencia 2019

	FACTURADO	RECAUDADO
ACUEDUCTO	\$ 16.602.786.034	\$ 16.229.037.879
ALCANTARILLADO	\$ 11.289.872.671	\$ 10.849.733.483
ASEO	\$ 12.317.755.145	\$ 11.752.852.771
TOTAL	\$ 40.210.413.850	\$ 38.831.624.133

Fuente. SERVICIUDAD

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

2.7. HALLAZGOS

No.	Hallazgo	Contradicción de la Entidad	Pronunciamiento por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas												
1	HALLAZGO No. 1. Rendición de la información – Cascada de Recursos SIA OBSERVA y SIA MISIONAL – Administrativo. Al realizar la revisión de la información rendida por SERVICIUDAD ESP en el módulo denominado Cascada de Recursos (ejecución presupuesto) de la plataforma SIA OBSERVA, se encuentra inconsistente, no concuerda con la ejecución del presupuesto real vigencia 2019. Reporte SIA OBSERVA <table><tr><td>Obligaciones</td><td>\$42.609.357.123</td></tr><tr><td>Pagos</td><td>\$42.456.967.501</td></tr></table> Reporte SIA MISIONAL <table><tr><td>Obligaciones</td><td>\$42.609.357.123</td></tr><tr><td>Pagos</td><td>\$42.456.967.501</td></tr></table> Ejecución real del presupuesto de gastos: <table><tr><td>Obligaciones</td><td>\$48.344.342.390, no coincide con SIA OBSERVA ni SIA MISIONAL, diferencia de \$5.734.985.267.</td></tr><tr><td>Pagos</td><td>\$42.456.967.501 coincide con reporte.</td></tr></table> Es importante mencionar que tanto en la rendición de la cuenta anual como en la periódica de la contratación y el presupuesto en el SIA OBSERVA, se revisa tanto la oportunidad es decir el cumplimiento con los plazos, como la calidad y suficiencia de la información rendida.	Obligaciones	\$42.609.357.123	Pagos	\$42.456.967.501	Obligaciones	\$42.609.357.123	Pagos	\$42.456.967.501	Obligaciones	\$48.344.342.390, no coincide con SIA OBSERVA ni SIA MISIONAL, diferencia de \$5.734.985.267.	Pagos	\$42.456.967.501 coincide con reporte.	Tener en cuenta que la caja menor se cancela al final y se crea una nueva en la próxima vigencia, por lo cual no se reconoce como una cuenta por pagar. Se cancela porque muere con el presupuesto la caja menor y se crea a través de resolución al siguiente periodo. CONSIDERANDOS de la resolución de cuentas por pagar de recursos propios. A. Que, al 31 de diciembre de 2019, quedaron en recursos de balance, la suma de \$4.056.199.962. B. Que, se proyectaron \$3.620.522.251 en saldos de bancos disponibles en el presupuesto inicial aprobado para el 2020 Dosquebradas - Risaralda C. Que, se debe dar ingreso a los recursos de balance restante después de cubrir el mayor valor de las cuentas por pagar entre las presupuestadas y las reales al cierre del periodo. D. Que se estableció una proyección de cuentas por pagar de recursos propios de la vigencia anterior de \$5.113.426.299 presupuestales. E. Que, al realizar la liquidación de cuentas por pagar con recursos propios de la vigencia fiscal anterior, éstas ascendieron a la suma de: \$5.355.238.966 de las cuales \$88.955.437 corresponden a Cuentas por pagar tesorerías y los restantes \$ 5.266.283.529 corresponden a cuentas por pagar Presupuestales.	Analizada la respuesta otorgada por parte de la entidad, los integrantes de la mesa de trabajo determinan mantener la observación, toda vez que la información reportada por la entidad en los sistemas de información debe coincidir con la ejecución del presupuesto tanto de ingresos como de gastos con corte al 31 de diciembre de cada anualidad. Por lo anterior, <u>se mantiene la observación de carácter administrativo</u>, dando lugar a la implementación de acciones preventivas a través de la suscripción de un plan de mejoramiento, que les permita rendir información consistente y real en los sistemas de información.
Obligaciones	\$42.609.357.123														
Pagos	\$42.456.967.501														
Obligaciones	\$42.609.357.123														
Pagos	\$42.456.967.501														
Obligaciones	\$48.344.342.390, no coincide con SIA OBSERVA ni SIA MISIONAL, diferencia de \$5.734.985.267.														
Pagos	\$42.456.967.501 coincide con reporte.														

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

	Por lo anterior, al encontrar diferencias en las obligaciones del presupuesto de gastos reportadas tanto en SIA OBSERVA, como en SIA MISIONAL, se establece una observación de carácter administrativo, con el fin de que la entidad tome las medidas preventivas necesarias para mejorar la situación encontrada. Criterio: Artículo 209 de la Constitución Política de 1991, artículo 101 de la Ley 42 de 1993, Resolución interna No. 004 de 2016, Resolución interna No. 145 de 2014 y demás normas concordantes. Causa: Desorganización administrativa y desconocimiento de las disposiciones normativas de la rendición de la información en las plataformas de SIA OBSERVA y SIA MISIONAL. Efecto: Reducir la posibilidad de que el ente de control pueda hacer un seguimiento en tiempo real a la inversión de los recursos públicos y dificultar la labor de seguimiento y vigilancia de estos, así como la generación de posibles sanciones por la no rendición veraz y suficiente de la información en la plataforma.	F. Que, para cubrir el mayor valor de las cuentas por pagar presupuestales y tesorerías en la resolución 017 de enero de 2020 se apropiaron la suma de \$241.812.667 de los recursos de balance correspondientes a la vigencia fiscal 2019. G. Que, la diferencia que resulta del valor presupuestado en la disponibilidad inicial, fue en saldo en bancos de \$435.677.71L. H. Que, la suma apropiada en la resolución 017 de 13 de enero de 2019 para cubrir las cuentas por pagar de la vigencia anterior por valor de \$241.812.667 se disminuyeron del valor en recursos de balance conciliados de la vigencia 2019 por valor de \$4.056.199.962. I. Que, los recursos de balance conciliados de la vigencia 2019 por valor de \$4.056.199.962 se proyectaron \$3.620.522.251 en saldos de bancos disponibles en el presupuesto inicial aprobado para el 2020 y se apropiaron \$241.812.667 para cubrir el mayor valor de las cuentas por pagar y se reducen \$193.865.044 de la disponibilidad final.	
--	---	---	--

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

2.8. RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL

SERVICIUDAD ESP, como calificación final de la Gestión Fiscal obtuvo 91.5 puntos sobre 100 posibles, para lo cual se emite un concepto FAVORABLE, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 35. Evaluación Gestión Fiscal

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA - CONCEJO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS			
VIGENCIA AUDITADA 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	89,1	0,3	26,7
3. Control Financiero	92,5	0,7	64,8
Calificación total		1,00	91,5
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

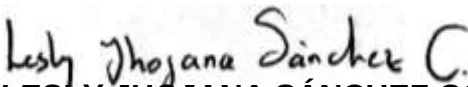
Fuente: Matriz de calificación

3. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS

Tabla 36. Consolidación de Hallazgos

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

EQUIPO AUDITOR;


LESLY JHOJANA SÁNCHEZ CORREA
Profesional Universitario


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