

Dosquebradas, 13 de mayo de 2019

DC-469-2019

Doctor
FERNANDO JOSÉ DA PENA MONTENEGRO
Gerente
Serviciudad ESP
Ciudad

Referencia: Comunicación informe Final "Auditoria Modalidad Especial" Gestión Fiscal, Control Financiero, Factor Estados Contables, Opinión a Los Estados Financieros, Dictamen y Evaluación del Sistema De Control Interno Contable, Bajo La Normatividad Vigente, De Serviciudad ESP, Correspondiente a La Vigencia 2018

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y en la ley 42 de 1993, desarrollo la auditoria de la referencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación del informe preliminar DC 410-2019 del día 26 de abril de 2018.

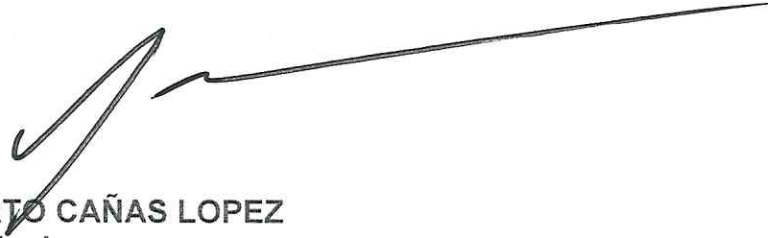
Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recibido por este organismo de control fiscal el día 6 de mayo de 2019, con radicado No. 0529, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Por lo anterior, se comunica informe final que se remite en formato PDF a las siguientes direcciones de correo electrónico.

- gerente@serviciudad.gov.co
- secretariaejec@serviciudad.gov.co

Se recuerda a Serviciudad ESP que deberá elaborar e informar el plan de mejoramiento a la Contraloría Municipal de Dosquebradas, como producto de la auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la resolución No. 145 de diciembre de 2017 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 (8) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoría.

Atentamente


FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Proyectó: DIANA PATRICIA JIMÉNEZ ZULUAGA
Revisó: MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE / DOT 

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL: GESTIÓN FISCAL, CONTROL
FINANCIERO, FACTOR ESTADOS CONTABLES, OPINIÓN A LOS ESTADOS
FINANCIEROS, DICTAMEN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE, BAJO LA NORMATIVIDAD VIGENTE,
CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018**

SERVICIUDAD ESP

VIGENCIA 2018

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2018-2020 "Con confianza Siempre"	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 8 de mayo de 2019

SERVICIUDAD ESP

FERNAN ALBERTO LOPEZ CAÑAS
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Auditor
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
DIANA PATRICIA JIMÉNEZ ZULUAGA

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

CONTENIDO DE TABLAS

	Página
Tabla 1 Evaluación Control de Gestión de El Serviudad ESP vigencia 2018.....	7
Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Serviudad ESP vigencia 2018	8
Tabla 3 Evaluación Legalidad Serviudad ESP vigencia 2018	10
Tabla 4 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno.....	11
Tabla 5 Definición de la muestra revisada	14
Tabla 6 Definición de la muestra revisada	18
Tabla 7 Definición de la muestra revisada	19
Tabla 8 Análisis del patrimonio	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 9 Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2018	28
Tabla 10 Gestión presupuestal	29
Tabla 11 Comparativo presupuesto contabilidad.....	29
Tabla 12. Tabla No. 12 Análisis de la respuesta Derecho de contradicción.....	30
Tabla 23. Consolidación de hallazgos	35

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES		Página
Ilustración 1. Estado de situación Financiera, a diciembre 31 de 2018.....	13	
Ilustración 2.Relación de cuentas bancarias.....	14	
Ilustración 3. Detalle de cuentas por cobrar.....	14	
Ilustración 4. Distribución de cartera por servicios.	14	
Ilustración 5 Detalle propiedad, planta y equipo.....	16	
Ilustración 6 Análisis del Estado de Resultados integral.....	19	
Ilustración 7 Estado de Cambios en el Patrimonio Serviciudad ESP,.....	22	
Ilustración 8 Estado de Flujos de Efectivo, Serviciudad ESP, vigencia 2018.....	23	

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 10 de mayo de 2019

Doctor
FERNANDO JOSE DA PENA MONTENEGRO
Representante legal
SERVICIUDAD ESP
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones Auditoria Especial a los Estados Contables

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 del ServiCiudad ESP, vigencia 2018, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, en los componentes de **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 de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, descritas en el Artículo 5 de la Ley 1314 del 2009 y su decreto reglamentario 2420 del 2015, así como las descritas en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, como también la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material; 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

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la Auditoria Especial adelantada, expresa su concepto sobre la gestión adelantada en cada una de las áreas auditadas, con base en los hechos verificados en la fuente, trabajo e inspecciones de campo, así como en confrontaciones documentales.

DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES:

El examen se realizó con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan, la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados contables. Además, incluye el análisis de los principios, normas y técnicas de contabilidad pública utilizados y de las estimaciones hechas por la administración de la entidad, así como la evaluación de los estados contables financieros en conjunto. Las conclusiones de las pruebas realizadas proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen expresado más adelante.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En Mi opinión, los estados contables de Serviudad ESP presentan razonablemente, la situación financiera en sus aspectos significativos, para el año fiscal 2018, en la revisión de los estados financieros vigencia 2018, se encuentran acordes con auxiliares, bien presentados, estados financieros completos, con notas y revelaciones, firmados y la información revisada concuerda con la que se encuentra en la plataforma del SIA.

No se encuentran fallas en la información contable revisada, que corresponde a una muestra, tomada aleatoriamente.

Se emite una opinión **sin salvedades**. Basados en la matriz GAT.

Tabla 1 Evaluación Estados contables

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Indice 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: Matriz de evaluación fiscal

OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno se ha realizado de acuerdo a la normatividad y se pudo evidenciar el seguimiento al control interno contable, correctamente.

HALLAZGO

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

En desarrollo de la auditoria se determinaron dos (2) hallazgos administrativos en concordancia con las normas y procedimientos de auditoria contenidos en la Guía de Auditoria territorial GAT, adoptado por este Ente de Control, para lo cual la entidad deberá subsanarlos a través de acciones correctivas definidas en un plan de mejoramiento, en los términos establecidos por la Resolución No. 145 del 17 de diciembre de 2014

PLAN DE MEJORAMIENTO:

En desarrollo de la auditoria se detectaron 2 hallazgos administrativos; la entidad debe subsanar los presuntos hallazgos administrativos a través de la implementación de acciones correctivas definidas en un plan de mejoramiento.

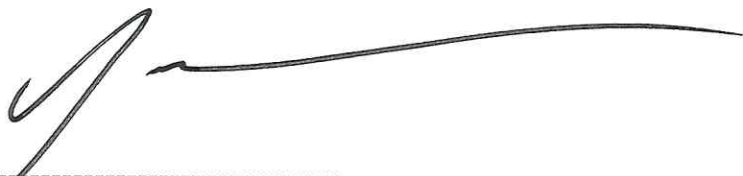
Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios y finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados 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 en el informe final.

PRESENTACION, AVANCE Y EJECUCION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO:

El Plan de mejoramiento producto de la auditoría realizada en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 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 (8) días siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoria **que deberá ser publicado en la página web e informado al ente de control.**

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

Atentamente,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Proyecto:  Ma. Del Pilar Loaiza Hincapié
Diana Patricia Jiménez  RESULTADO DE LA AUDITORIA

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOÑA BERTHA CONTROL FISCAL 2018-2020 ¡Que el presupuesto Sirva!	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

2 RESULTADO DE LA AUDITORÍA

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; suficiencia y calidad de la información rendida
- 2.1.2 Cumplimiento de normas internas aplicables al ente o asunto auditado en los componentes evaluados
- 2.1.3 Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados
- 2.1.4 Información contable
- 2.1.5 Evaluación del Sistema de control interno de conformidad con las normas de la Contaduría General de la Nación sobre la materia.

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial a ServiCiudad ESP para la vigencia 2018, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 91.1 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 3 Evaluación Control de Gestión de El ServiCiudad ESP vigencia 2018

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN SERVICIUDAD ESP VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	94,0	0,30	28,2
3. Legalidad	92,0	0,50	46,0
7. Control Fiscal Interno	84,6	0,20	16,9
Calificación total		1,00	91,1
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 GAT

2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 94 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Tabla 4 Evaluación Rendición de la cuenta ServiCiudad ESP vigencia 2018.

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)	90,0	0,60	54,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	94,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

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, 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:

El ServiCiudad ESP, 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 vigílados.

El ServiCiudad ESP, 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 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que El ServiCiudad ESP diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, los estados financieros y demás información contienen todos los requisitos de presentación de acuerdo a la norma contable, son claros y bien presentados.

Calidad Obtuvo una calificación de 90 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en el Efectivo y equivalentes al efectivo, no mantiene la cuenta de efectivo restringido separadas en un rubro, sino que por requisitos de

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

presentación al cierre del período, traslada los saldos de las cuentas que mantienen efectivo restringido a una cuenta puente; ello debido a que el software tiene algunas dificultades para hacer estos cambios.

El equipo auditor manifestó, que esta situación no impidió el normal desarrollo de las actividades de ejecución del proceso auditor modalidad especial, vigencia 2018

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE para El Serviudad ESP de 92 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 vigente, de acuerdo con en el siguiente resultado:

Aplicación de la normatividad internacional relacionada con la Res 414 de 2014, Res 139 de 2015 e instructivo 002 de 2014.

Implementación del nuevo marco normativo contable, elaboración de políticas contables y presentación de los estados financieros correspondientes al solicitado.

Tabla 4 Evaluación Legalidad Serviudad ESP vigencia 2018.

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	95,0	0,40	38,0
De Gestión	90,0	0,60	54,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	92,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación

2.2.3 Factor De Control Fiscal Interno

Se emite una calificación Favorable de 84.6 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de Control Fiscal Interno de Serviudad ESP. En la primera calificación, Evaluación de controles, se emite una calificación de 90 puntos, teniendo en cuenta que existen los controles y se cumple con la normatividad y, con respecto a la segunda calificación en la cual se evalúa la efectividad de los controles, la matriz da como resultado un 82.3%, como resultado a la evaluación del autocontrol, pues existen evidencias del seguimiento que se hizo por parte del control interno a la implementación del nuevo marco normativo contable y se cumplió con la evaluación de control interno contable vigente.

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

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Tabla 5 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	90,0	0,30	27,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	82,3	0,70	57,6
TOTAL		1,00	84,6

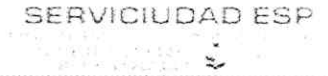
Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente Matriz de Calificación Papel de Trabajo GAT

2.3 COMPONENTE FINANCIERO

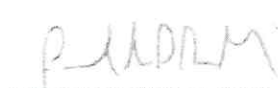
2.3.1 Evaluación al Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2018

Ilustración 1. Estado de situación Financiera, a diciembre 31 de 2018



SERVICIUDAD E.S.P
NIT. 816.001.609-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
(PRESENTACION POR CUENTA)

	NOTAS	ANO 2018	ANO 2017
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	4,180,012,570	4,540,062,718
Cuentas por cobrar Comerciales	5	5,209,010,771	4,403,567,400
Cuentas por cobrar Gobierno	5	420,215,440	1,111,550,184
Préstamos, créditos y depósitos de bancos, cajas de compensación, compañías de seguros y otras instituciones financieras	9	1,497,114,499	273,820,443
Préstamos, créditos y depósitos de bancos, cajas de compensación, compañías de seguros y otras instituciones financieras por cobrar con intereses	5	340,911,844	4,480,114
Préstamos, créditos y depósitos de bancos, cajas de compensación, compañías de seguros y otras instituciones financieras por cobrar con intereses	5	31,563,000	783,597,884
Otros activos corrientes	9	1,524,357,065	3,511,949,877
Total activos corrientes		12,983,701,595	15,565,384,280
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones de administración de liquidez	4	33,624,938	10,207,018
Cuentas por cobrar No Corrientes de Servicios Públicos	5	1,385,082,171	1,457,512,348
Propiedad Planta y Equipo	7	125,517,777,814	115,353,109,742
Activos intangibles	9	116,677,615	109,610,184
Activos por Impuestos Diferidos	9	971,895,455	3,411,800,352
Total activos no corrientes		128,025,058,993	124,362,339,345
TOTAL ACTIVO		141,008,760,588	139,927,723,625
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Provisiones por pagar	11	40,143,143	114,344,117
Provisiones por pagar	10	2,649,242,174	1,175,410,444
Remuneración a empleados	12	1,540,805,884	1,340,224,210
Impuestos por pagar	10	414,040,144	418,348,008
Otros Pasivos	10	3,227,002,353	3,080,739,439
Provisiones Litigios y Demandas		0	0
Total pasivos corrientes		7,960,425,311	8,752,053,511
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones por pagar		0	0
Provisiones por pagar	10	137,731,344	461,564,885
Remuneración a empleados	12	517,971,144	762,393,454
Pasivos por Impuestos Diferidos	13	22,640,408,038	21,201,157,718
Otros Pasivos	10	10,323,075,399	4,991,657,101
Total pasivos no corrientes		35,242,667,015	27,406,773,159
TOTAL PASIVO		43,143,092,346	36,158,826,669
PATRIMONIO			
Capital fiscal	14	30,547,659,692	35,333,215,434
Reserva	14	2,084,282,555	2,084,282,555
Resultados de ejercicios anteriores	14	26,197,359,196	32,828,913,358
Resultados del ejercicio	14	4,285,112,913	3,753,484,919
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	14	37,215,971,108	37,215,971,108
Sanaciones o Pérdidas por planes de beneficios postempleo	10 Y 14	100,000,000	0
TOTAL PATRIMONIO		97,865,668,242	103,768,896,956
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		141,008,760,588	139,927,723,625



FERNANDO JOSE DA PENA MONTENEGRO
Representante legal



IRMA LOPEZ HENAO
Contadora
P. 18/2007



LUZ MARIA PACHON MONTENEGRO
Suplente Administrativa y Contadora

Fuente: Anexo Formato No. 1 estado de Situación Financiera, comparativo 2018

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2018, reporta las cifras detalladas de las operaciones de Serviudad ESP 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 2018, coherente con los libros auxiliares.

2.3.1.1 Clase Activo

El total del Activo para la vigencia 2018, el 9.2% corresponde al Activo Corriente y un 90.8% en Activo No Corriente. Del activo corriente el 32.2% está representado en el efectivo y equivalentes, 40.8% cuentas por cobrar comerciales, el 12.2% los otros activos corrientes y el 6,3% los inventarios

En el rubro de Otros activos, corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. En este grupo el rubro más representativo corresponde a los anticipos y avances entregados a los contratistas que están construyendo obras tanto de recursos propios como de convenios

El rubro de inventarios está básicamente conformado por los materiales para la prestación de los servicios y parte mercancías en existencia.

De acuerdo a la composición del Estado de Situación Financiera de la vigencia 2018, se revisaron las cuentas que registraron mayor participación con respecto al total del activo, tales como:

Tabla 6 Definición de la muestra revisada

Grupo 11	Efectivo y Equivalentes	2,9%
Grupo 13	Cuentas por cobrar	5,4%
Grupo 16	Propiedad, planta y equipo	89%
Grupo 19	Otros activos	2%

Fuente Estado de Situación Financiera, Serviudad ESP, vigencia 2018

Grupo 11, Efectivo y Equivalentes:

El Serviudad ESP, cierra la vigencia 2018 sin saldo en caja y con saldo en bancos de \$ 3.239.268.035,99, y efectivo restringido por \$942.744.535.95, para un total en Efectivo y equivalentes de \$ 4.182.012.571,9.

Se revisaron las conciliaciones bancarias de acuerdo a una muestra determinada y se pudo comprobar que fueron realizadas de manera adecuada y partidas conciliatorias claras, con saldos que coinciden con los reportados.

Se hizo revisión de todas las cuentas que se relacionan a continuación.

Ilustración No. 2- Relación de cuentas bancarias Serviciudad ESP, vigencia 2018.

A N E X O No. 1								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO								
RELACION DE CUENTAS BANCARIAS A DICIEMBRE 31 DE 2018 VS SALDOS EXTRACTOS BANCARIOS								
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)								
11050101	CAJA PRINCIPAL				0,00			
CODIGO CC	ENTIDAD FINANCIERA	No DE CUENTA	CLASE	DESTINO	SALDO 2018	RECLAMAR DE ENTREGAR	TOTAL SALDO LIBRE	SALDO EXTRACTO
1110050202	BANCO DE OCCIDENTE	033-90589-4	CORRIENTE	CONVENIO 812/201	15.443.724,46	0,00	15.443.724,46	15.443.724,46
1110050601	BANCO DE BOGOTA	279-054373	CORRIENTE	CONVENIO 038/200	5.578,56	0,00	5.578,56	5.578,56
1110050801	BANCO DAVIVIENDA	1274-69999974	CORRIENTE	CONVENIO 315/201	14.071.798,21	0,00	14.071.798,21	14.071.798,21
1110060405	BANCO DAVIVIENDA	1274-00027059	AHORROS	CONVENIO 506-201	34.520.788,37	0,00	34.520.788,37	34.520.788,37
1110050809	BANCO DAVIVIENDA	1274-69997598	CORRIENTE	CONVENIO 1222/20	5.390.276,00	33.592.685,00	38.982.961,00	256.612.738,00
1110051201	BANCO CAJA SOCIAL	21003483043	CORRIENTE	CONVENIO 641/201	165.356.990,21	0,00	165.356.990,21	165.356.990,21
11321007	BANCO CAJA SOCIAL	24087018871	AHORROS	CONVENIO 943/200	136.512.218,40		136.512.218,40	136.512.218,40
11321001	BANCO CAJA SOCIAL	24087006652	AHORROS	CONVENIO 038/201	206.662.740,62		206.662.740,62	206.662.740,62
11321002	BANCO CAJA SOCIAL	24087008191	AHORROS	CONVENIO 1042/20	529.641,14		529.641,14	529.641,14
11321008	BANCO CAJA SOCIAL	24087020348	AHORROS	CONVENIO 255/201	24.007.936,67		24.007.936,67	24.007.936,67
11321003	BANCO CAJA SOCIAL	24087014437	AHORROS	CONVENIO 001/201	400.759,20		400.759,20	400.759,20
11321004	BANCO CAJA SOCIAL	24087014778	AHORROS	CONVENIO 491/ CA	64.261,28		64.261,28	64.261,28
11321005	BANCO CAJA SOCIAL	24087014970	AHORROS	CONVENIO 401/ CA	1.739.806,12		1.739.806,12	1.739.806,12
11321006	BANCO CAJA SOCIAL	24087015182	AHORROS	CONVENIO 578/201	271.355,26		271.355,26	271.355,26
11321009	BANCO CAJA SOCIAL	24087021505	AHORROS	CONVENIOS VARIOS	52.621.306,72		52.621.306,72	52.621.306,72
1110061301	BANCO AGRARIO	5712 001188 1	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	18.589.481,00		18.589.481,00	18.589.481,00
1110050701	BANCO COLPATRIA	579-1001015	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	1.202.390,31	41.456.000,00	42.658.390,31	139.228.799,31
1110050703	BANCO COLPATRIA	579-2071033	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	79.543.823,06		79.543.823,06	79.543.823,06
1110060102	BANCO COLPATRIA	9003 00616 1	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	11.636.712,21		11.636.712,21	14.266.796,21
1110050802	BANCO DAVIVIENDA	1274-69999735	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	858.733,45	63.231.945,00	64.090.678,45	310.162.631,45
1110060402	BANCO DAVIVIENDA	1274-70012288	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	571.025.320,97		571.025.320,97	571.025.320,97
1110060403	BANCO DAVIVIENDA	1274-7000 8484	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	2.136.895.207,36		2.136.895.207,36	2.136.895.207,36
1110050201	BANCO DE OCCIDENTE	033-47370-3	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	8.677.386,94	0,00	8.677.386,94	8.677.386,94
1110050901	BANCO GNB SUDAMERIS	360-101000634	CORRIENTE	RECURSOS PROPIOS	106.977.006,41	0,00	106.977.006,41	106.977.006,41
1110061401	BANCO GNB SUDAMERIS	60170269 9	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	24.642.492,07	0,00	24.642.492,07	24.642.492,07
1110060801	BANCO ITAU	86401362-9	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	7.627.349,34	0,00	7.627.349,34	7.627.349,34
1110060603	BANCO CAJA SOCIAL	24088834045	AHORROS	RECURSOS PROPIOS	130.062.615,20	0,00	130.062.615,20	130.062.615,20

Fuente Formato 2813 SIA Observa

Grupo 13 Cuentas por cobrar

El Serviciudad ESP presenta cuentas por cobrar por un total de \$ 7.652 MM, de acuerdo a relación siguiente.

Ilustración No. 3. Detalle cuentas por cobrar. Serviciudad. vigencia 2018

CUENTAS POR COBRAR					
(Cifras expresadas en pesos colombianos)					
COD CTA	DETALLE	AÑO 2018	AÑO 2017	VAR. ABSOL	%
13	CUENTAS POR COBRAR				
1318	SERVICIOS PUBLICOS	7.553.428.804.00	6.387.486.313.00	1.165.942.551.00	18.25%
131802	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.645.261.714.00	1.671.899.972.00	26.638.258.00	1.59%
131803	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	2.143.095.510.00	2.134.180.138.00	11.094.028.00	0.51%
131804	SERVICIO DE ASEO	2.484.132.790.00	2.764.783.897.00	422.324.403.00	20.48%
131808-09	SUBSIDIOS	1.280.958.710.00	439.622.210.00	761.336.534.00	100.39%
132416	SUBVENCIONES POR COBRAR	420.115.440.00	1.667.990.784.00	-1.247.875.344.00	100.00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	540.025.633.00	404.500.114.00	135.525.519.00	33.50%
1385	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	1.385.082.171.00	1.457.012.048.00	72.429.877.00	4.97%
1336	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2.034.438.093.00	1.987.918.709.00	270.494.385.00	13.63%
	TOTAL	7.644.234.914.00	7.989.870.320.00	-309.836.596.00	-0.04

Fuente. Notas a los estados financieros. ServiCiudad, vigencia 2018

Ilustración No. 4. Distribución de cartera por servicios. ServiCiudad. vigencia 2018

DISTRIBUCION DE CARTERA POR SERVICIOS INCLUIDA CUENTAS DIFICIL RECAUDO Y SUBSIDIOS						
(Cifras expresadas en pesos colombianos)						
DETALLE	AÑO 2018			AÑO 2017		
	VALOR CXCLX SERVICIO	VR DETERIORO	VR NETO	VALOR CXCLX SERVICIO	VR DETERIORO	VR NETO
SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.898.634.406	213.957.058	1.684.677.348	1.928.448.016.00	194.889.271	1.733.558.745
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3.537.489.119	971.336.006	2.566.153.113	3.118.075.746	873.509.838	2.244.565.908
SERVICIO DE ASEO	3.602.387.510	1.722.301.641	2.480.085.869	2.738.474.539	915.510.600	1.823.964.939
	8.998.511.035.00	2.207.595.005.00	6.790.916.030.00	7.784.998.301.00	1.983.913.709.00	5.801.079.592.00

Tabla N° 7 Detalle cuentas por cobrar, ServiCiudad, vigencia 2018

Las cuentas por cobrar son altas y por concepto de los deudores de los servicios públicos, que presta la empresa, sin embargo, la empresa ya ha deteriorado parte importante de la cartera, este deterioro corresponde al 25% de la cartera por concepto de servicios públicos.

Según la información de la empresa, las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro, o cuando se demuestre por la parte comercial con evidencias fotográficas, y de visitas del predio por qué no debe efectuarse el cobro. Para dar de baja las cuentas por cobrar se debe tener la aprobación de la Junta Directiva.

Se tienen otras cuentas por cobrar correspondiente a otros deudores de alcantarillado, acueducto y aseo por \$ 540 millones y subvenciones por cobrar por \$ 420 MM.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

Igualmente se encuentra otra cuenta por cobrar, correspondiente a un embargo, que tiene como tercero el Departamento de Risaralda y sobre la que no se aclara nada en las notas a los estados financieros ni se incluye en el consolidado anterior, presentado en las notas.

Cuenta	Concepto	Valor
138415	Embargo	\$ 7.902.000,00

Existe una diferencia entre el cuadro consolidado de las cuentas por cobrar en las notas, con respecto al que se encuentra en el balance de cierre del año 2018, aportado por la entidad.

Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos derechos deben de reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados.

Grupo 16. Propiedad, planta y equipo

Serviciudad ESP es intensiva en activos materiales, dada las necesidades de infraestructura para la prestación de sus servicios

Se realizó la revisión del anexo de propiedad, planta y equipo contra los registros contables y la información subida al Sia, lo que se encontró igual.

El detalle de las propiedades, planta y equipo presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018, donde se puede apreciar su costo histórico y depreciación acumulada y de la que se hizo el comparativo frente a libros contables es la siguiente.

Ilustración No. 5. Relación de propiedad,planta y equipo. Serviudad. vigencia 2018.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO									
(Cifras expresadas en pesos colombianos)									
CÓD. CT	DETALLE	AÑO 2018				AÑO 2017			
		COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIOR O	VR NETO	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIOR O	VR NETO
1605	TERRENOS	1.760.819.423,00	0	0	1.760.819.423	1.760.819.423,00	0	0	1.760.819.423
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.063.048.670,00	0	0	7.063.048.670	4.776.584.802,00	0	0	4.776.584.802
1640	EDIFICACIONES	1.612.627.247,00	-117.563.098	0	1.495.064.149	1.612.627.247,00	-88.172.323	0	1.524.454.924
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	8.375.228.698,00	-1.974.259.017	0	6.400.969.681	7.228.938.391,00	-1.653.544.956	0	5.575.393.435
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	128.198.866.249,00	-22.113.015.321	0	106.085.850.928	120.562.768.520,00	-16.590.991.499	0	104.191.777.021
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.758.736.054,00	-977.506.979	0	761.229.075	1.038.415.686,00	-924.153.255	0	114.262.431
1660	EQUIPO MEDICO Y DENTIFICO	62.568.756,00	-36.912.826	0	25.655.930	35.082.852,00	-35.082.851	0	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	185.497.181,00	-115.092.410	0	69.344.751	182.891.762,00	-109.239.946	0	73.651.816
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	484.795.170,00	-366.048.348	0	118.746.822	545.432.637,00	-454.800.153	0	111.132.504
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.770.209.875,00	-1.053.152.112	0	1.717.057.763	2.012.276.590,00	-787.243.215	0	1.225.033.375
		152.272.327.905,00	-26.754.549.891,00	0,00	125.517.777.914,00	139.775.836.000,00	-20.422.726.258,00	0,00	119.353.109.742,00

Tabla N° 8 Resumen propiedad planta y equipo, Serviudad, vigencia 2018, tomado de las notas a los estados financieros 2018

Grupo 19. Otros activos.

La cuenta de Otros activos, Serviudad ESP reconoce las pólizas de seguros, los intangibles, representadas en las licencias y software, los anticipos, que se han dado sobre convenios y acuerdos en curso, y los saldo a favor en impuestos.

Todos esos registros cumplen con la norma contable y las políticas contables que ha adoptado la entidad.

2.3.1.2 Clase Pasivo:

Una vez revisados los pasivos que poseía Serviudad ESP al 31 de diciembre de 2018, se logró verificar que las respectivas cuentas por pagar presentan los soportes contables exigidos, según la normatividad legal vigente, al igual que el registro de las obligaciones por beneficios a empleados.

Los pasivos de Serviudad valen al cierre del año 2018 \$ 43.143.092.346, del cual el corriente participa con un 18.3% y el no corriente con 81.7%.

Del pasivo corriente lo más representativo son las cuentas por pagar que suman \$ 2.869 millones, de las cuales los recursos a favor de terceros valen \$ 1.817 millones, ello corresponde al recaudo de estampillas, intereses de cuentas de convenio, principalmente.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Tabla 7 Definición de la muestra revisada.

Cuenta	Concepto	Valor	Participación
2401	Adquisición de bienes y servicios	488.680.577	17,0%
2407	RECURSO A FAVOR DE TERCEROS	1.817.730.350	63,4%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	79.956.087	2,8%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0	0,0%
2460	CREDITOS JUDICIALES	448.324.711	15,6%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	34.432.886	1,2%
		2.869.124.612	100,0%

Fuente Estado de situación financiera Definitivo, Serviudad ESP, al cierre del 2018.

Del pasivo no corriente la mayor participación la tienen los pasivos por impuesto diferido por \$ 22.640 millones; que se ha generado principalmente por la diferencia temporaria de Propiedad Planta y Equipo, cuenta que tuvo un incremento considerable en NIIF por el avaluó de las redes de Acueducto y Alcantarillado, su reconocimiento se efectúa de acuerdo a la normatividad de la Resolución 414 de la CGN

Y el otro rubro importante son los otros pasivos por \$ 11.523 millones, donde se maneja el Ingreso diferido por concepto de CMI (Costo Medio de Inversión) de los servicios de Acueducto y Alcantarillado y cada mes se registra en el Ingreso de acuerdo a la liquidación de los contratos de obra y el porcentaje del 68.96% del agua tratada que la empresa le compra a Empocabal.

La cuenta de Anticipos sobre acuerdos y Convenios donde se manejan los dineros producto de los convenios interadministrativos con el Municipio de Dosquebradas, la Corporación Autónoma Regional del Risaralda (CARDER), que posteriormente al finalizar las obras efectuadas con estos dineros se liquidarán los contratos y se incorporan al patrimonio o al ingreso por Subvención.

La cuenta depósitos recibidos en garantía es un pasivo exigible correspondiente al 10% de rete garantía descontado de los pagos a contratos de obra celebrados con los contratistas de SERVICIUDAD ESP, y serán devueltos cuando culminen las obras a satisfacción.

Tabla 8 Definición de la muestra revisada.

Cuenta	Concepto	Valor	Participación
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-2.734.198.058,77	7,3%
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	-662.804.294,00	1,8%
2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-22.640.908.038,46	60,3%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-11.523.055.399,00	30,7%
		-37.560.965.790,23	100,0%

Fuente Estado de situación financiera Definitivo, Serviudad ESP, al cierre del 2018

2.3.1.3 Clase Patrimonio:

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Tabla 9 Análisis del patrimonio

Cuenta	Concepto	Valor	Participación
3208	CAPITAL FISCAL	36.547.659.692,29	37,3%
3215	RESERVAS	2.084.282.954,99	2,1%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	26.197.359.196,00	26,8%
	IMPACTOS TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	37.215.971.128,00	38,0%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-4.285.212.913,00	-4,4%
3280	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIO	105.608.184,00	0,1%
	Total Patrimonio	97.865.668.242,28	100,0%

Fuente: Estado de Situación Financiera, Serviudad ESP, cierre del año 2018

Serviudad ESP, reporta pérdidas en el ejercicio del año 2018, sin embargo, viene arrastrando saldo positivo en las utilidades de ejercicios anteriores.

2.3.2 Evaluación Al Estado de Resultado Integral

Ilustración 6 Análisis del Estado de Resultados integral

 SERVICIUDAD ESP 			
NIT 816.001.609-1			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL			
Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017			
LÍBRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS			
	NO/AS	2018	2017
INGRESOS			
Venta de Bienes	15	32,824,450	49,017,439
Venta de Servicios	16	25,621,348,812	28,187,001,076
Subtotal Ingresos		29,843,197,072	28,372,308,513
COSTO DE VENTAS			
Costo de Ventas de Bienes	15	797,921,487	9,704,761
Costo de Venta de Servicios	15	26,180,199,416	27,982,539,057
Subtotal Costo de Ventas		26,978,120,897	20,980,678,552
GANANCIA BRUTA		3,467,876,175	7,391,629,961
GASTOS			
Gastos de Administración, Comercial y Variedad	16	4,708,436,798	5,444,810,301
GANANCIA (PERDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACION		-1,260,563,584	2,635,819,529
TRANSFERENCIAS			
OTROS INGRESOS			
Ingresos Financieros	15	212,089,079	43,000,000
Reversión de pérdidas por extinción de Valor	15	0	0
Ingresos Extraordinarios	15	742,080,160	23,779,492
Subtotal Otros Ingresos y Transferencias		954,169,239	66,779,492
OTROS GASTOS			
Impuesto	15	382,760,110	337,241,174
Impuesto al Valor Agregado	15	1,490,719	75,827,145
Amortizaciones	15	24,018,293	18,668,070
Gastos Financieros	15	83,749,141	144,725,170
Otros Gastos Financieros	15	408,102,213	183,934,143
Subtotal otros Gastos		1,014,077,067	805,290,118
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-1,032,180,177	2,534,383,926
Gasto impuesto a las ganancias corriente	17	1,412,080,000	1,813,577,960
Gasto impuesto a las ganancias diferido	18	5,488,870,918	12,365,392,479
Ingreso impuesto a las ganancias diferido	19	4,248,822,582	5,314,115,986
GANANCIA (PERDIDA)		-4,285,212,913	-6,533,470,559
Transferencias vendidas por planes de beneficios postempleo	10 Y 14	1,169,078,184	0
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		105,608,184	0
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		-4,179,604,729	-6,533,470,559
 FERNANDO JOSE DA PENA MONTENEGRO Representante Legal  LUZ AIDA PACHON VICENTE Gerente Administrativo y Financiera  IRMA LOPEZ HENAO Contadora T.P. 24755 T			

Fuente, SIA Observa, formato 2813 vigencia 2018

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

2.3.2.1 Clase Ingresos, costos y gastos

Serviciudad ESP, durante la vigencia fiscal 2018, efectuó los registros contables de sus ingresos, por concepto de venta de bienes y venta de servicios y en menor cuantía subvenciones y financieros.

En las notas y revelaciones a los estados financieros, están bien explicado el reconocimiento de los ingresos, según el nuevo marco normativo contable; también están Sustentando las variaciones en los costos con la vigencia anterior.

Revisados los ingresos, costos y gastos y el reconocimiento y aplicación de las políticas contables que realiza la entidad, se encuentran bien manejadas, tratadas y explicadas en las notas.

2.3.3. *Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio*

Ilustración 7 Estado de Cambios en el Patrimonio Serviudad ESP, vigencia 2018

SEPTIEMBRE 2018
NIT 96.816.001.609-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
(Preservaciones por cambios)

	Capital Social	Otros Recursos y Patrimonio			Reserva de Retención de Utilidades	Reserva de Retención de Dividendos	Ingresos por la Emisión de Nuevos Valores de Capital	Disminución por Retiro de Capital	Disminución por Retiro de Capital	Total Patrimonio
Saldo a 31 de Diciembre de 2017	32.911.662.206.000	1.155.662.567.000	648.039.338.000	2.603.602.697.000	20.726.314.810.000	7.733.337.095.000	37.215.971.028.000	127.634.300	0.00	103.662.668.428.000
Revisión	276.234.999.000	6.487.759.000	3.480.000.000	16.480.000.000	6.267.535.069.000	2.787.077.000				37.215.971.028.000
Saldo a 31 de Diciembre de 2018	35.300.215.424.000	1.228.243.117.000	648.039.338.000	2.603.602.697.000	27.228.913.598.000	10.520.414.095.000	37.215.971.028.000	127.634.300	0.00	140.662.668.428.000
Revisión	35.300.215.424.000	1.228.243.117.000	648.039.338.000	2.603.602.697.000	27.228.913.598.000	10.520.414.095.000	37.215.971.028.000	127.634.300	0.00	140.662.668.428.000

REVISADO POR: [Firma]

REVISADO POR: [Firma]

REVISADO POR: [Firma]

Fuente, SIA Observa, formato 2813 vigencia 2018

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

El patrimonio tuvo una disminución aproximada de \$ 5.9 millones representada principalmente en la pérdida del ejercicio.

El estado de cambio, igualmente está bien realizado, bien presentado y claro, acorde con toda la información presentada en libros.

2.3.4 *Evaluación a la Notas de los Estados Contables*

Según el nuevo marco normativo contable Res 414 de 2014, las notas a los estados financieros deben incluir además de lo cuantitativo, muchos datos cualitativos, que le permita a los interesados en los estados financieros, obtener toda la información necesaria para comprender estos estados y que éstos sean suficientemente claros y comprensibles, que además estén contextualizados con la empresa y con la normatividad.

Se pide además que contengan la presentación de la empresa y un resumen de las políticas contables mas importantes.

Revisadas las notas y revelaciones de ServiCiudad ESP, se verificó que cumplen con las condiciones descritas, además tienen muy buena presentación y están acorde con lo registrado en los demás estados financieros.

2.3.5 *Evaluación al Estado de Flujos de efectivo*

Ilustración 8 Estado de Flujos de Efectivo, Serviudad ESP, vigencia 2018

SERVICIUDAD ESP CONTRALORIA MUNICIPAL DE CONVERGENCIA		
SERVICIUDAD ESP NIT No. 816.001.609-1 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL Periodos contables terminados en Diciembre 31 2018 y 31 12 2017 (Cifras expresadas en pesos de colombianos) METODO DIRECTO		
	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por Prestación de Servicios AAA	36,805,907,864.00	31,035,572,870.00
Recibido por Rendimientos Recursos Propios	37,783,550.00	75,993,242.00
Recibidos por otros ingresos	105,817,382.00	81,818,934.00
Ingresos recibidos para terceros Ejemplares	7,715,821.00	771,600,972.00
Pagado por honorarios por el Estado	1,141,114,521.00	544,500,108.00
Pagado por Gastos de Representación y Propaganda en medios de comunicación	13,007,520.00	14,177,874.00
Pagado por Gastos de Suministros y servicios	10,679,498,195.00	987,681,400.00
Pagado por Gastos de	2,674,118,331.00	274,175,581.00
Pagados por beneficios a los empleados	8,116,009,693.00	8,958,794,879.00
Pagado por aportes parafiscales y Seguridad Social	1,238,106,190.00	905,942,348.00
Pagado por servicios públicos	218,984,002.00	236,471,874.00
Pagado por honorarios y prestación de servicios	2,021,180,983.00	2,050,711,262.00
Pagado en litigios y demandas civiles	357,743,336.00	91,178,720.00
Pagado por impuestos contribuciones y tasas	8,545,104,183.00	2,671,289,396.00
Pagado por ingresos recibidos para terceros Ejemplares	306,733,043.00	607,407,206.00
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	9,791,882,971.00	9,474,599,689.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibidos por Convenios Interadministrativos SGP	0.00	1,551,971,111.00
Recibidos por Convenios Interadministrativos distintos SGP	1,740,996,702.00	1,853,370,401.00
Recibidos por Rendimientos de Convenios Interad	7,724,036.00	615,746.00
Pagado por Obras-Inversion RP	8,489,472,848.00	6,137,318,451.00
Pagado por compra de Activos Fijos e Intangibles	995,956,785.00	199,062,996.00
Pagado por Obras-Inversion R CAR Y DEPTO	2,117,152,004.00	1,643,573,982.00
Pagado por Obras-Inversion R SGP	95,411,214.00	1,996,384,327.00
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	-9,954,272,113.00	-6,765,120,824.00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos por intereses de la deuda pública	1,155,120,000.00	1,858,108,632.00
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	-195,661,000.00	-1,386,108,632.00
Flujo de efectivo del periodo	-358,050,142.00	1,323,370,233.00
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	4,540,062,714.00	3,216,692,485.00
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	4,182,012,572.00	4,540,062,718.00
FERNANDO JOSÉ DA PENA MONTENEGRO Representante legal LUZ AIDA PACHÓN VICENTE Suplente Administrativa y Financiera IRMA LÓPEZ HENAO Contralora T.P. 78756-7		

Fuente, SIA Observa, formato 2813 vigencia 2018

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

El Estado de Flujos de Efectivo, es otro de los estados que se deben presentar al cierre del ejercicio contable, junto con el Estado de Situación Financiera, que junto con las notas y revelaciones forman un cuerpo integral, El Estado de Resultado Integral y el Estado de cambios en el patrimonio.

El Estado de flujos de Efectivo presentado por ServiCiudad, por el método directo, cumple con todas las condiciones de este estado, en lo que tiene que ver con el encabezado y la información de valores registrados.

El flujo de Efectivo está bien presentado y elaborado y muestra razonablemente los movimientos del uso y destino de los recursos durante la vigencia 2018.

**2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2018.**

De acuerdo a la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno Contable, se determina que dicho sistema es **Eficiente**, dado que realizan la evaluación vigente, según normatividad y se evidenciaron algunos seguimientos del control interno contable, pero no tienen soportes al seguimiento de las conciliaciones entre los módulos entre contabilidad, presupuesto, cartera y demás de la entidad.

Es de anotar que el software es limitado, dado que no es integrado, que es dependiente del ingeniero que lo elabora y asesora, no permite que quienes lo manipulan realicen algunos cambios de forma y ello hace que algunos registros contables no sean claros para quienes lo revisan.

El software de la entidad debe ser integrado entre contabilidad, cartera, nómina, tesorería, presupuesto y otras necesidades particulares de la empresa y en ServiCiudad, no hay esta integralidad en el software y todo deben hacerlo manual y entregar a la contadora información separada para integral a la contabilidad.

Ello dificulta, no sólo, el seguimiento que debe hacer control interno, sino que no existen conciliaciones entre tesorería y contabilidad.

La información financiera suministrada por ServiCiudad ESP, cuenta con las características cualitativas previstas en el marco normativo del Régimen de la contabilidad pública.

El nuevo marco normativo resolución 414 de 2014 estableció que las entidades debían acogerse y actualizar sus manuales de procedimientos y políticas a la nueva normatividad que hacen referencia a los procesos, métodos, directrices, normas técnicas y procedimientos aplicados en ServiCiudad ESP, de acuerdo con la normatividad legal vigente, y que son la base para el reconocimiento de los hechos económicos y para la preparación y presentación de sus estados financieros de la entidad. los métodos de depreciación aplicados; las vidas útiles, los periodos de amortización; el cálculo de deterioro de los activos; los tipos de comprobantes utilizados; las fechas de publicación o exhibición de información contable; los periodos de actualización de valores; la forma de conservar libros y de elaborar las

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2018-2019 <i>Con compromiso Social</i>	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
--	--	---------------------------------

notas a los estados financieros; los soportes contables y libros auxiliares considerados como necesarios en la entidad; las fechas de presentación de información financiera a los entes de control se encuentran debidamente documentados.

El área financiera de ServiCiudad ESP cuenta con los controles necesarios que garantizan que la totalidad de las operaciones contables desarrolladas durante la vigencia 2018, estuvieran vinculados al proceso contable en cuanto al suministro de información y verificación y materialización de la política bajo nuevo marco normativo.

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 2018, presentados por ServiCiudad ESP, 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”.

En nuestra opinión los Estados financieros, en todos los aspectos importantes **PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACION FINANCIERA DE EL SERVICIUDAD ESP** a diciembre 31 de 2018, y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de información financiera para empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público.

Por las observaciones registradas en los párrafos anteriores se emite una opinión Limpia y Sin Salvedades basados en la Guía de Auditoria Territorial.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Tabla 10. Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2018

TOTAL INCONSISTENCIAS		0
INDICE DE INCONSISTENCIA		0

TOTAL		141.008.760.588	0	0	0	0
		Valor diferrencias absolutas				
Código	Activos	Activos balance	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
11	Efectivo	4.182.012.572	0	0	0	0
12	Inversiones e instrumentos derivados	33.624.938	0	0	0	0
13	Rentas por cobrar	6.684.092.942	0	0	0	0
14	Deudores	1.096.716.161	0	0	0	0
15	Inventarios	819.605.006	0	0	0	0
16	Propiedades, planta y equipo	125.517.777.814	0	0	0	0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	0	0	0	0	0
18	Recursos naturales no renovables	0	0	0	0	0
19	Otros activos	2.674.931.155	0	0	0	0
						0

TOTAL		141.008.760.588	0	0	0	0
		VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS				
Código	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	42.145.133	0	0	0	0
22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0	0	0	0	0
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0	0	0	0	0
24	Cuentas por pagar	3.183.164.895	0	0	0	0
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.356.816.528	0	0	0	0
26	Otros bonos y títulos emitidos	0	0	0	0	0
27	Pasivos estimados	0	0	0	0	0
29	Otros pasivos	37.560.965.790	0	0	0	0
30			0	0	0	0
31	Hacienda pública		0	0	0	0
32	Patrimonio institucional	97.865.668.242	0	0	0	0
						0

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

2.6 GESTIÓN PRESUPUESTAL

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Tabla N° 11 Gestión presupuestal- Serviudad, vigencia 2018

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación

Serviudad ESP se califica con 83.3 puntos, sobre un total de 100, aunque hacen la programación, la preparación y se autoriza y en general cumplen los requisitos del presupuesto, pero se tienen algunas observaciones, según el cuadro siguiente.

Tabla N° 12 Comparativo presupuesto contabilidad, Serviudad ESP, Vigencia 2018- tomado del presupuesto y los informes contables presentados por la entidad.

COMPARATIVO PRESUPUESTAL Y CONTABLE

COMPROMISOS SEGUN SIA	41.843.427.340	PAGOS SEGÚN SIA	\$37.602.305.448	CXP SIA	\$4.241.121.892
COMPROMISOS EJECUCION	41.843.427.340	PAGOS EJECUCION SE	\$37.602.305.448	CXP SERVICIUDAD	\$4.775.025.732
				DIF SIA/ PRESUPUESTO	(\$533.903.840)
GASTOS CONTABILIDAD	28.649.961.528			CXP CONTABILIDAD	\$4.503.423.178
DIF PRESUP/ CONTAB	13.193.465.812			DIF PRESUP/ CONTAB	(\$262.301.286)

Si la contabilidad pública es de causación, porque hay diferencias en los compromisos y los gastos contables
Según los registros presupuestales y contables hay diferencia en las cuentas por pagar
Los ingresos reportados en contabilidad son diferentes a los registrados en el presupuesto de la entidad

3. ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA ESPECIAL SERVICIUDAD ESP	A/CI-8 Informe Final
--	--	-------------------------

3.1 ANÁLISIS DE RESPUESTAS POR EL EQUIPO AUDITOR

Tabla No. 12 Análisis de la respuesta Derecho de contradicción

ENTIDAD AUDITADA	SERVICIUDAD ESP
AUDITORÍA	Auditoría Modalidad Especial
REFERENCIA	A/CI-6 Análisis derecho de contradicción
FECJA DE ELABORACIÓN	Mayo 8 de 2019
FUENTES	Informe Preliminar Derechos de contradicción
AUDITORA RESPONSABLE	DIANA PATRICIA JIMÉNEZ ZULUAGA Contratista de apoyo

En fecha 6 de mayo de 2019, mediante 529-2019, Serviциudad ESP presentó Derecho de Contradicción, el cual es analizado de la siguiente manera.

Observación	Respuesta de la entidad	Pronunciamiento por parte de la Contraloría
Hallazgo No. 1 OBSERVACION No. 1 Administrativa. Integralidad del módulo contable Se pudo evidenciar que el concepto que queda en los libros auxiliares de bancos coincide permanentemente cuando realizan transferencias, porque trabajan con una única plantilla de comprobante y se pierde la trazabilidad clara de las transacciones.	Este error que ustedes encontraron se debió a un error al digitar la descripción del comprobante y no realizar la respectiva verificación del concepto, es de aclarar que ya que no es una plantilla que tenga el sistema es un proceso de revisión, el sistema está diseñado de informa tiene interfaz entre los módulos, lo cual permite traer los documentos entre áreas. es solo enlaza documentos a través de los módulos	Hallazgo No. 1 Administrativa. Integralidad del módulo contable La integralidad que debe demostrar el software para explicar la trazabilidad de las operaciones, para conciliar los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería, son situaciones o circunstancias que no se observan en el ejercicio de esta auditoría.
OBSERVACION No. 2, Administrativa. Cuenta por cobrar por embargos. En los estados financieros se registra una cuenta por cobrar por embargo al Departamento por \$ 7.902.000, sin ninguna mención ni claridad en las notas a los estados financieros y falta en la relación de cuentas por cobrar en las notas y revelaciones.	En los estados financieros existe un valor por cobrar al Departamento por valor de \$7.902.000, el cual se presentó por error del Departamento al enviar cobros de manera masiva por lo tanto la empresa solicito tanto a la entidad Bancaria como al Departamento realizar la devolución de dichos recursos, no se tuvo en cuenta en las revelaciones porque económicamente no es un valor representativo en los estados financieros. (Anexo	Se desestima, se recibió soporte satisfactorio

	comunicados bancos, Departamento y documento donde se evidencia la devolución del recurso)	
Hallazgo No. 2 OBSERVACION No. 3. Administrativa. Diferencias presupuesto- contabilidad Se pudo evidenciar una diferencia entre presupuesto y contabilidad en cuentas por pagar, gastos e ingresos.	La operación de revisión la realizaron con la columna "VLR COMPROMISOS ACU" y debe ser con la columna VLR OBLIGACIONES ACU y el resultado está en la columna VLR PENDIENTE PAGO. Los \$4.775.025.732, corresponden a la diferencia entre VLR APROPIA FIN menos VLR CDP ACU. este valor se depura (Liquidar los CDP que no se ejecutaron en el año fiscal) para determinar las cuentas por pagar de orden presupuesta! (Recursos propios y convenios). VLR APROPIA FIN VLR CDP ACU 46,618,453,072 41,843,427,340 VLR_SALDO_CDPXEJEC 4,775,025,732	Hallazgo No. 2. Administrativa. Diferencias presupuesto- contabilidad Se mantiene, puesto que debe tener una conciliación de las diferencias entre presupuesto y contabilidad.

3.2 CONCLUSIÓN DE LA MESA DE TRABAJO EN EL ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DEL AUDITADO

En el desarrollo de la auditoría se determinaron 2 hallazgos administrativos, en concordancia con las normas y procedimientos de auditoría contenidos en la Guía de Auditoría GAT, adoptado por este ente de control

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la auditoría Especial, adelantada Serviudad ESP, emite una opinión **sin salvedades**. Basados en la matriz GAT.

4 HALLAZGOS

Tabla No. 13 Consolidación de hallazgos

HALLAZGO		INCIDENCIA					TRASLADO		
No.	ACCION	A	D	F	P	CUANTÍA	S.S.	PROC	FISC
1	Integralidad del módulo contable	X							
2	Diferencias presupuesto- contabilidad	X							
	Totales	2							
A: Administrativo		F: Fiscal							
D: Disciplinario		PROC Procuraduria							
P: Penal		FISC <u>Fiscalia</u>							
SS: Solicitud Sancionatorio									



DIANA PATRICIA JIMÉNEZ ZULUAGA
Contratista Apoyo



MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Coordinadora de la Auditoria Especial