



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DE LAS FINANZAS

SERVIASEO ITAGÜÍ S.A. E.S.P

VIGENCIA FISCAL

2015

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Contraloría Auxiliar de Auditoría Fiscal

Octubre de 2016





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Contralora Municipal de Itagüí

Manuela Garcés Osorio

Contralora Auxiliar de Recursos Humanos Físicos y Financieros.

Adriana Patricia Grisales Rendón

Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

Juan Carlos Jaramillo Palacio

Contralor Auxiliar de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

José Fernando Vélez Giraldo

Auditores

Zuli Andrea Quiceno Vélez
Francisco Javier Ramírez C





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1 COMPOSICIÓN ACCIONARIA	5
2 BALANCE GENERAL	6
3 ESTADO DE RESULTADOS.....	9
4 INDICADORES FINANCIEROS	11
5 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO 2012-2015 (\$ en miles).....	14





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, el Decreto 115 de 1996, y el Acuerdo 015 de agosto del 2012, la Contraloría Municipal de Itagüí, realizó el Informe a las Finanzas de Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P, para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2015. El presente informe refleja el resultado de la situación financiera de la entidad.

La evaluación se realizó a los soportes documentales correspondientes al Balance General y al Estado de Resultados, de conformidad con lo estipulado en la Ley 689 de 2001, modificatoria de la Ley 142 de 1994, en cuanto a que el control de las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios con participación Estatal se ejerce sobre los aportes y los actos o contratos que versen sobre las gestiones del Estado en su calidad de accionista, por lo que, para el cumplimiento de dicha función, la Contraloría tiene acceso exclusivamente a los documentos que al final de cada ejercicio la empresa coloca a disposición del accionista en los términos del Código de Comercio para la aprobación de los estados financieros correspondientes.

Presentamos una información financiera complementaria, importante para el análisis y comprensión de la realidad económica de Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P.

En consecuencia, el Informe de las Finanzas constituye una fuente permanente de información para Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P. y demás Entidades públicas, privadas y la comunidad en General.





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

SERVIASEO ITAGÜÍ S.A. E.S.P

1 COMPOSICIÓN ACCIONARIA

La composición accionaria de la empresa en el año 2015, no presentó variación con respecto al año 2014, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL ACCIONISTA	NATURALEZA JURÍDICA DEL ACCIONISTA	Nº DE ACCIONES	V/R TOTAL DE INVERSIÓN \$	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN SOBRE EL CAPITAL
Municipio de Itagüí	Pública	23.500	47,000,000	47,00%
Interaseo S.A. E.S.P.	Privada	15.300	30,600,000	30,60%
Eléctricas de Medellín S.A.	Privada	5.100	10,200,000	10,20%
Termotécnica Coindustrial S.A.	Privada	5.100	10,200.000	10,20%
E.S.E. Hospital del Sur	Pública	500	1,000,000	1,00%
Juan Luís Tobar Vélez	Privada	500	1,000,000	1,00%
TOTAL		50.000	100.000.000	100.00%

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia
Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866
contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co
www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

2 BALANCE GENERAL

La actividad financiera de la empresa Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2015, se refleja en el Balance General, en el cual se evidencia, con respecto al año 2014, una situación favorable al presentarse un incremento de \$669,595 (15,4%) en el activo.

La cuenta del pasivo, presentó un incremento de \$663.020 (31,3%) debido al ascenso de las cuentas por pagar al pasar de \$2.024.057 a \$2.657.077.

El patrimonio de la empresa tuvo un incremento del 1,6% al pasar la cuenta de \$2.337.312 a \$2.373.887.

En el siguiente cuadro, se detallan los resultados de las vigencias 2015 vs 2014 con sus respectivas variaciones:

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVO CORRIENTE	4,800,136	4,106,343	693,793	16.9
Efectivo	74,197	84,468	-10,271	-12.2
Inversiones	246,201	62,179	184,022	296.0
Deudores	4,479,738	3,959,696	520,042	13.1
Cuentas por cobrar	2,663,797	1,979,104	684,693	34.6
Subsidios servicio aseo	15,883	35,875	-19,992	-55.7
Avances y anticipos entregados	0	1,404,742	-1,404,742	-100.0
Anticipos o saldos a favor imp. y contrib.	421,799	430,040	-8,241	-1.9
Otros deudores	248,959	10,287	238,672	2,320.1
Rendimientos deudores	1,316	5,244	-3,928	-74.9
Créditos a socios y accionistas	1,127,984	94,404	1,033,580	1,094.8
ACTIVO NO CORRIENTE	230,828	255,026	-24,198	-9.5
Deudores	188,330	197,562	-9,232	-4.7
Deudas difícil cobro	537,731	1,041,007	-503,276	-48.3
Provisión deudores	-349,401	-843,445	494,044	-58.6
Activos Fijos	42,498	57,464	-14,966	-26.0
Propiedad, planta y equipo	78,224	90,215	-11,991	-13.3
Maquinaria y equipo	78,224	77,224	1,000	1.3
Muebles y enseres	0	3,721	-3,721	-100.0
Equipo de computación	0	9,270	-9,270	-100.0
Depreciación acumulada	-35,726	-32,751	-2,975	9.1
TOTAL ACTIVO	5,030,964	4,361,369	669,595	15.4
PASIVO CORRIENTE	2,657,077	2,024,057	633,020	31.3
Obligaciones financieras	0	5,557	-5,557	-100.0

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
Adq. bienes y servicios	20,768	372,851	-352,083	-94.4
Acreeedores	0	12,270	-12,270	-100.0
Honorarios	0	4,360	-4,360	-100.0
Transportes	0	238	-238	-100.0
Arrendamientos	0	7,521	-7,521	-100.0
Otros acreedores	0	151	-151	-100.0
Subsidios asignados	30,830	0	30,830	100.0
Reteica	1,103	4,761	-3,658	-76.8
Retención En la Fuente y Cree	4,694	6,999	-2,305	-32.9
Impuestos contribuciones y tasas	20,648	24,729	-4,081	-16.5
Otras cuentas por pagar	2,563,771	1,582,298	981,473	62.0
Obligaciones laborales por pagar	15,263	14,592	671	4.6
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,657,077	2,024,057	633,020	31.3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2,337,312	2,293,684	43,628	1.9
Capital Autorizado y pagado	100,000	100,000	0	0.0
Capital autorizado	200,000	200,000	0	0.0
Capital por suscribir	-100,000	-100,000	0	0.0
Reservas	1,005,630	962,002	43,628	4.5
Resultados ejercicios anteriores	1,030,600	1,030,600	0	0.0
Revalorización del patrimonio	201,082	201,082	0	0.0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	36,575	43,628	-7,053	-16.2
TOTAL PATRIMONIO	2,373,887	2,337,312	36,575	1.6
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5,030,964	4,361,369	669,595	15.4

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

La cuenta del activo corriente presentó un aumento de \$693,793 (16,9%), con respecto a la vigencia 2014, como consecuencia, principalmente, del incremento de la subcuenta inversiones en 296%, correspondiente a una fiducia que tiene la sociedad en Bancolombia, según se observa en la Nota N° 4 de los Estados Financieros de 2015.

El activo no corriente presentó una reducción del 9,5%, debido principalmente a que la subcuenta Activos Fijos disminuyó un 26%, al pasar de \$57,464 a \$42,498, como consecuencia de la baja de activos que se encontraban deteriorados, sin uso y no estaban generando valor para la empresa, según se observa en la Nota N° 6 de los Estados Financieros de 2015.

El pasivo tuvo un incremento de \$663,020 al pasar de \$2,024,057 a \$2,657,077 equivalente al 31,3%, debido principalmente al aumento de la subcuenta: Otras cuentas por pagar en un 62%, al pasar de \$1,582,298 a \$2,563,771; y Subsidios Asignados al Fondo de Solidaridad del Municipio en un 100%, al pasar de \$0 a \$30,830, según se observa en la Nota N° 7 de los Estados Financieros de 2015.





CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

La Utilidad del ejercicio presentó una disminución de \$7,053 equivalente al 16,17%, al pasar de \$43,628 a \$36,575, dado el incremento en los gastos administrativos especialmente en la cuenta de comisiones, honorarios y servicios, según se observa en la Nota N° 12 de los Estados Financieros de 2015.

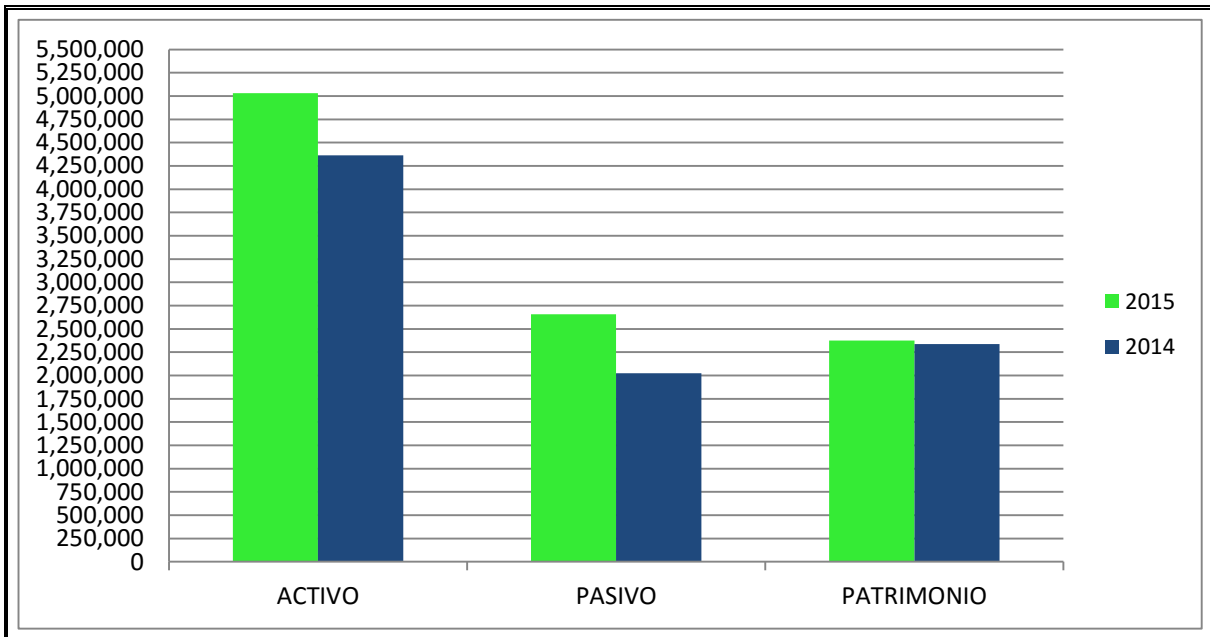
La variación del patrimonio se presentó principalmente por el traslado de la utilidad del ejercicio del año 2014 la cual fue de \$43.628, a la cuenta reservas, según se observa en la Nota N° 8 numeral b), de las Notas a los Estados Financieros de 2015 y la pérdida presentada en el año 2015 la cual fue de \$36.575.

En el siguiente gráfico se presenta el estado de las cuentas de los años 2014 y 2015, correspondientes al Activo, Pasivo y Patrimonio:

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	2015	2014
Activo	5,030,964	4,361,369
Pasivo	2,657,077	2,024,057
Patrimonio	2,373,887	2,337,312

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor



Fuente: Trabajo de campo proceso auditor - Elaboró: Equipo Auditor





3 ESTADO DE RESULTADOS

La actividad financiera, económica y social de Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P a 31 de diciembre de 2015, se refleja en el Estado de Resultados, el cual permite evidenciar con respecto al año 2014, una disminución en la utilidad neta de \$7,053, equivalente al 16.17%:

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	2015	2014	VAR. ABSOLUTA (\$)	VAR. RELATIVA (%)
INGRESOS OPERACIONALES	1.391.488	15.966.960	-14.575.472	-91,29
Venta de servicios	1.394.932	15.999.801	-14.604.869	-91,28
Devoluciones, rebajas y descuentos	-3.444	-32.841	29.397	-89,51
Ventas Netas	1.391.488	15.966.960	-14.575.472	-91,29
Costo de ventas de servicios	590.335	15.173.776	-14.583.441	-96,11
Utilidad Bruta Operacional	801.153	793.184	7.969	1,00
Gastos de Administración	1.409.696	552.066	857.630	155,35
Salarios, contribuciones y aportes	131.237	136.468	-5.232	-3,83
Generales	983.554	157.583	825.971	524,15
Impuestos, contribuciones y tasas	294.905	258.014	36.891	14,30
UTILIDAD OPERACIONAL	-608.543	241.119	-849.662	-352,38
INGRESOS NO OPERACIONALES	809.233	63.428	745.805	1.175,83
Financieros	21.699	19.919	1.780	8,94
Extraordinarios	787.534	43.509	744.024	1.710,05
GASTOS NO OPERACIONALES	143.467	236.190	-92.723	-39,26
Provisiones para deudores	136.459	192.203	-55.744	-29,00
Depreciaciones	1.121	280	841	300,36
Financieros	1.423	1.435	-12	-0,84
Extraordinarios	4.464	42.272	-37.808	-89,44
Utilidad Antes de Provisión Impuestos	57.223	68.357	-11.134	-16,29
Provisión imporenta	15.182	18.183	-3.001	-16,50
Provisión impuesto CREE	5.466	6.546	-1.080	-16,50
Utilidad Neta	36.575	43.628	-7.053	-16,17

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

Para la vigencia 2015, los ingresos operacionales tuvieron una disminución de \$14.575.472, (91.29%), la explicación a la disminución de los ingresos con respecto al año 2014 está ampliada en el punto cinco - Análisis y Aprobación de los Estados Financieros del Acta N° 22 de la Asamblea Ordinaria de Accionistas del año 2016, que reza así: "Con relación a la significativa variación en los ingresos al comparar los periodos 2014 y 2015, explica que durante el año 2014 la compañía contabilizo el 100% de los ingresos facturados y registro como costo operativo el 93% que corresponde a la participación de Interaseo." Posteriormente,



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

tras la firma del Otrosí modificatorio del convenio con el operador, se acordó un nuevo esquema de Colaboración Empresarial para la prestación del servicio, en el cual, cada uno de los colaboradores (Interaseo S.A. E.S.P. y Serviaseo Itagüí S.A. E.S.P.) contabilizan como ingreso, solo el porcentaje que le corresponde de acuerdo a lo pactado, es decir, que en el periodo 2015 Serviaseo Itagüí registro como ingreso solo el 7% del total facturado. Esta modificación trajo grandes beneficios para la empresa, primero en materia tributaria, al distribuir las obligaciones en forma proporcional a los ingresos que cada empresa recibe como contraprestación por su participación en la prestación del servicio, además de la entrada de mayores recursos y la supresión de la cartera, al pactar una remuneración con base en la facturación y no en el recaudo”.

En cuanto a la utilidad operacional, esta presentó en el 2015 una disminución de \$849,662 (352.38%), en comparación con el periodo 2014, la variación obedece al cambio en la contabilización de los costos del convenio con EPM, que se reflejaron en el año 2015, como un gasto administrativo de comisión, y posteriormente se refleja la recuperación de este gasto cobrado a la empresa Interaseo S.A. E.S.P. como un ingreso extraordinario en los ingresos no operacionales, dicha explicación obedece a lo aprobado en el punto cinco - Análisis y Aprobación de los Estados Financieros del Acta N° 22 de la Asamblea Ordinaria de Accionistas del año 2016, la cual reza así: “Sobre la comisión que cobra EPM por el servicio de facturación distribución y recaudo, la Contadora explica que este valor se registra en la cuenta Gastos de Administración Generales, el cual se ve compensado con el 93% del mismo valor, reflejado en el ítem de recuperaciones que hace parte de los Ingresos No Operacionales y que corresponden a la parte del costo que asume Interaseo”, de acuerdo a la Nota N° 13 de los Estados Financieros.





4 INDICADORES FINANCIEROS

La gestión adelantada por la empresa SERVIASEO Itagüí S.A. E.S.P, se refleja en los indicadores financieros que se presentan a continuación:

- **Capital de trabajo:** Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones en el corto plazo.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Capital de Trabajo 2015	Activo Cte – Pasivo Cte	4,800,136 – 2,657,077 = 2,143,059
Capital de Trabajo 2014	Activo Cte – Pasivo Cte	4,106,343 – 2,024,057 = 2,082,286

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

El capital de trabajo con el que cuenta la entidad para cancelar el pasivo corriente en el año 2015, fue de \$2.143.059, superior al del año 2014, el cual fue de \$2.082.286.

- **Liquidez:** Mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Liquidez 2015	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$	$\frac{4,800,136}{2,657,077} \times 100 = 180.7\%$
Liquidez 2014	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$	$\frac{4,106,343}{2,024,057} \times 100 = 202.9\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

En el año 2015 el activo corriente representó el 180.7% del pasivo corriente, inferior al del año 2014, el cual fue de 202.9%. Es decir, que por cada \$100 adeudados, contó con \$180.7 para atender los compromisos.

- **Endeudamiento:** Refleja el porcentaje de acreencias con respecto a los activos.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Endeudamiento 2015	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{2,657,077}{5,030,964} \times 100 = 52.8\%$
Endeudamiento 2014	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{2,024,057}{4,361,369} \times 100 = 46.4\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor





En el año 2015 el total de los pasivos representó el 52.8% de los activos, porcentaje superior al del año 2014 el cual fue del 46.4%.

- **Propiedad:**

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Propiedad 2015	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{2,373,887}{5,030,964} \times 100 = 47.2\%$
Propiedad 2014	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{2,337,312}{4,361,369} \times 100 = 53.6\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

El patrimonio representó el 47.2% del total de los activos, porcentaje inferior al obtenido en el año 2014, el cual fue del 53.6%.

- **Apalancamiento:** Relación entre el pasivo exigible y los recursos propios.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Apalancamiento Total 2015	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{2,657,077}{2,373,887} \times 100 = 111.9\%$
Apalancamiento Total 2014	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{2,024,057}{2,337,312} \times 100 = 86.6\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

En el año 2015 la deuda adquirida por la entidad auditada representó el 111.9% del patrimonio, superior a la del año 2014, la cual fue del 86.6%.

- **Rendimiento del patrimonio:** Refleja la tasa del rendimiento de las inversiones efectuadas por los accionistas en el patrimonio contable.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Rendimiento del patrimonio 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{36,575}{2,373,887} \times 100 = 1.5\%$
Rendimiento del patrimonio 2014	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{43,628}{2,337,312} \times 100 = 0.3\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2015 el rendimiento del patrimonio fue de 1.5%, Superior a la del año 2014, el cual fue de 0.3%, debido al incremento del patrimonio.





- **Margen neto:** Expresa el monto de las utilidades que se obtienen por cada unidad monetaria de ventas. Este indicador mide la eficiencia operativa de la empresa.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Margen Neto 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos Operacionales}} \times 100$	$\frac{36,575}{1,391,488} \times 100 = 2.6\%$
Margen Neto 2014	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos Operacionales}} \times 100$	$\frac{43,628}{16,032,642} \times 100 = 0.3\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

La rentabilidad neta de la entidad con respecto a los ingresos operacionales, fue del 2.6%, porcentaje superior a la del año 2014, la cual fue del 0.3%.

- **Rendimiento de los Activos:** Refleja la tasa del rendimiento de las inversiones efectuadas por los accionistas en el activo total contable.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Rendimiento de los Activos 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$	$\frac{36,575}{5,030,964} \times 100 = 0.7\%$
Rendimiento de los Activos 2014	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$	$\frac{43,628}{4,361,369} \times 100 = 1.0\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia del año 2015 la rentabilidad de los activos represento el 0.7%, inferior a la del 2014, la cual significo el 1.0%.

- **Solidez:** Capacidad financiera para hacer frente a sus obligaciones de pago no solo en efectivo, sino también de todos los bienes y recursos disponibles.

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Solidez 2015	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} \times 100$	$\frac{5,030,964}{2,657,077} \times 100 = 189,3\%$
Solidez 2014	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} \times 100$	$\frac{4,361,369}{2,024,057} \times 100 = 215,5\%$

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

La solidez de la empresa para el año 2015 fue de 189,3%, reflejando una disminución con relación al año 2014 la cual fue de 215,5%.





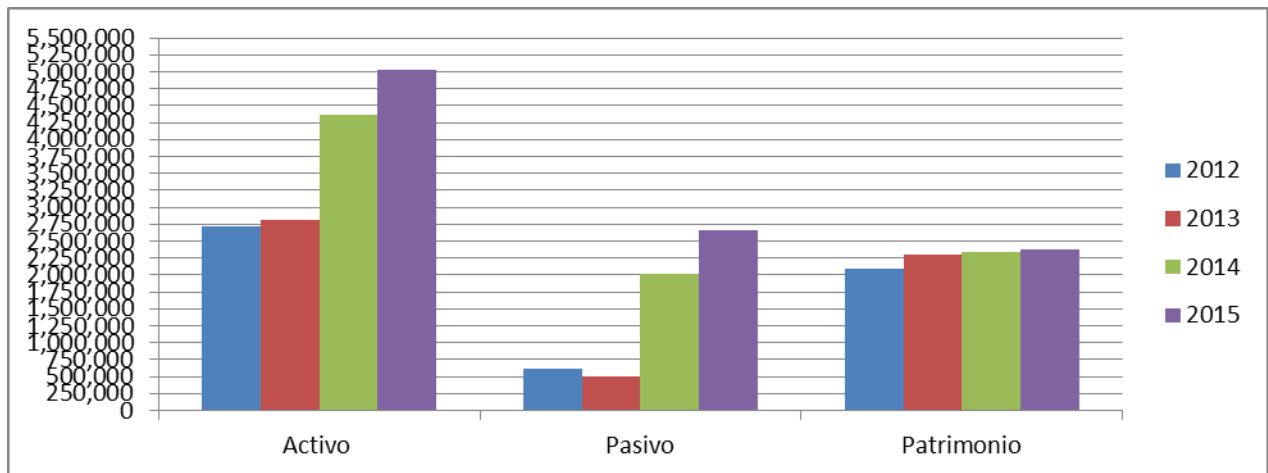
5 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO 2012-2015 (\$ en miles)

En los 4 últimos años, la cuenta del activo ha presentado una situación favorable al tener un comportamiento creciente en sus cifras, mientras que la evolución del pasivo ha presentado una situación desfavorable por los incrementos de los periodos 2014 y 2015. En cuanto al patrimonio, ha sido favorable al presentar un comportamiento ascendente, tal como se detalla en el siguiente cuadro y gráfico:

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	PERIODO			
	2012	2013	2014	2015
Activo	2,710,518	2,803,723	4,361,369	5,030,964
Pasivo	616,807	510,039	2,024,057	2,657,077
Patrimonio	2,093,711	2,293,684	2,337,312	2,373,887

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor



Fuente: Trabajo de campo proceso auditor - Elaboró: Equipo Auditor

La utilidad operacional presenta un comportamiento favorable ascendente en los periodos 2012 y 2013, no obstante, ésta desciende en los periodos 2014 y 2015, tal como se describe a continuación, en cuanto a la utilidad operacional, esta presentó en el 2015 una disminución de \$849,662 (352.38%), en comparación con el periodo 2014, la variación obedece al cambio en la contabilización de los costos del convenio con EPM, que se reflejaron en el año 2015, como un gasto administrativo de comisión, y posteriormente se refleja la recuperación de este gasto cobrado a la empresa Interaseo S.A E.S.P como un ingreso extraordinario



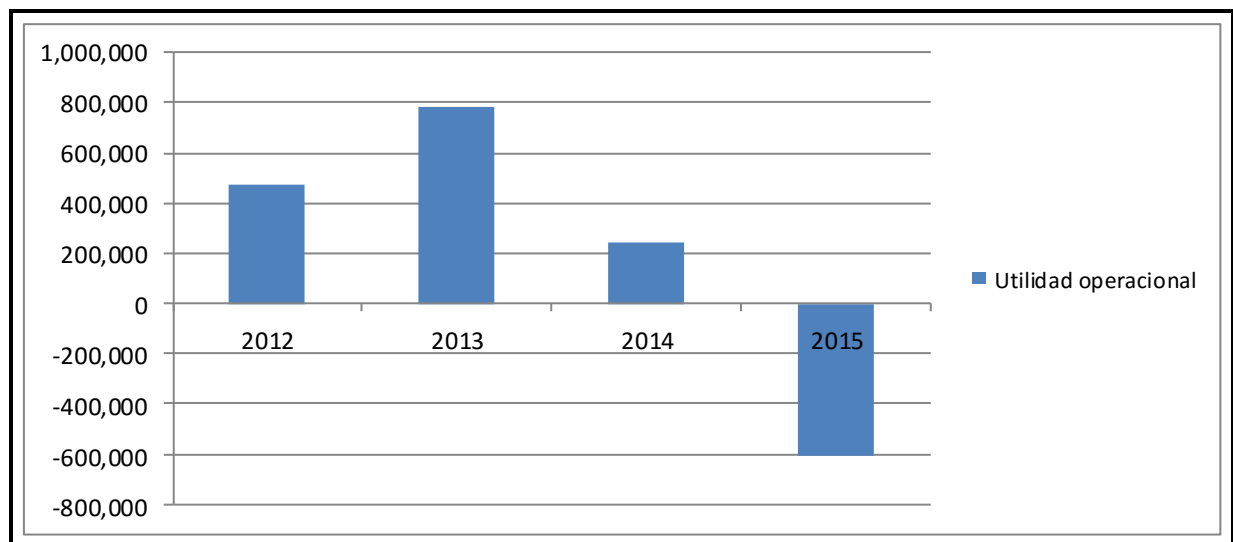
CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

en los ingresos no operacionales, dicha explicación obedece a lo aprobado en el punto cinco - Análisis y Aprobación de los Estados Financieros del Acta N° 22 de la Asamblea Ordinaria de Accionistas del año 2016, la cual reza así: “Sobre la comisión que cobra EPM por el servicio de facturación distribución y recaudo, la Contadora explica que este valor se registra en la cuenta Gastos de Administración Generales, el cual se ve compensado con el 93% del mismo valor, reflejado en el ítem de recuperaciones que hace parte de los Ingresos No Operacionales y que corresponden a la parte del costo que asume Interaseo”, de acuerdo a la Nota N° 13 de los Estados Financieros.:

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	PERIODO			
	2012	2013	2014	2015
Utilidad operacional	476,414	787,271	241,119	-608,543

Fuente: Trabajo de campo proceso auditor
Elaboró: Equipo Auditor



Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente - Elaboró: Equipo Auditor

La utilidad del ejercicio de la vigencia 2012 a 2013 presentó un comportamiento ascendente, no obstante para los periodos 2014 a 2015, esta fue descendente, lo cual puede verse en el siguiente cuadro y gráfico:



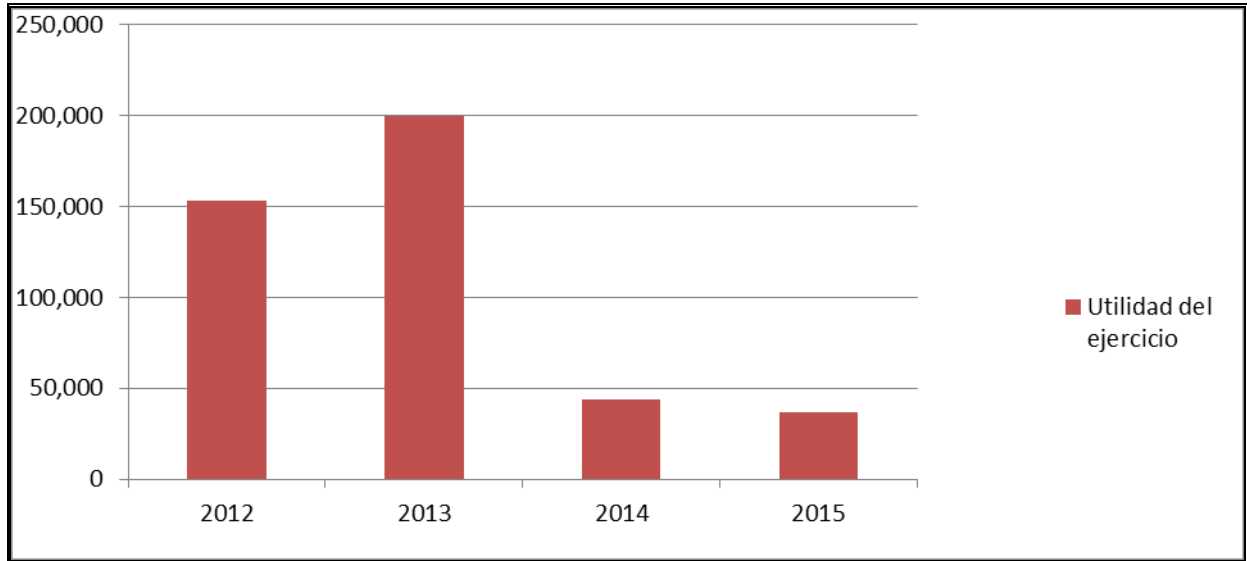


CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	PERIODO			
	2012	2013	2014	2015
Utilidad del Ejercicio	153,012	199,973	43,628	36,575

Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor



Fuente: Serviaseo S.A. ESP, Rendición de Cuentas Gestión Transparente
Elaboró: Zuli Andrea Quinceno Vélez, Profesional Universitaria

FRANCISCO JAVIER RAMIREZ CADAVID
Líder de Programa - Coordinador

