AUDITORIA TECNICA CUENTA DE SUBSIDIOS EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PRESTADOS POR LA "EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIO AAA DE LA JAGUA DE IBIRICO S.A E.S.P.". PERIODO DICIEMBRE DE 2022.

La Empresa De Servicios Públicos Domiciliario AAA de La Jagua de Ibirico S.A E.S.P., presta los servicios de Acueducto y Alcantarillado desde noviembre de 2014, después de un proceso de administrativo realizado por la alcaldía de La Jagua De Ibirico, para que se constituyese una empresa de servicios públicos que prestase los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo y que dejase de ser el municipio prestador directo de los servicios públicos. En la cuenta presentada por la empresa para el periodo de DICIEMBRE de 2022 se realizó el siguiente proceso de revisión y auditoría.

1. INFORMACION DE LA FACTURACION RADICADA ANTE LA ALCALDIA.

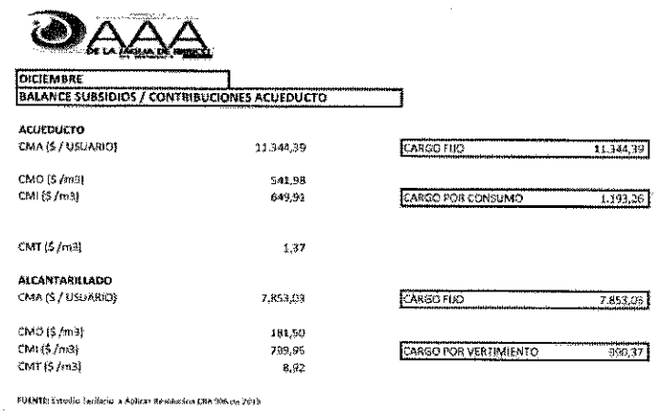
Periodo Operativo	**Diciembre de 2022 (01 – 30 de diciembre de 2022).**
Numero de Factura / Cuenta de Cobro	**Cuenta de Cobro.**
Fecha de Factura / Cuenta de Cobro	**1 de enero de 2023**
Valor de Factura / Cuenta de Cobro	**$ 65.757.091 Servicio Acueducto.** **$ 46.990.157 Servicio Alcantarillado.** **$ 112.747.248 Total.**
Localidad	**Cabecera Municipal.**

2. DOCUMENTOS ENTREGADOS CON LA CUENTA DE SUBSIDIOS.

Con la cuenta de subsidios se recibieron los siguientes documentos:

1. Cuenta de cobro fecha 30 – 12 – 2022.
2. Cámara de comercio con fecha de 1-07-2022
3. Registro Único Tributario (RUT)
4. Cédula Representante Legal
5. Cuadro discriminado de los costos de referencia.
6. Certificación Bancaria.
7. Certificación Revisor Fiscal suscriptores facturados para Acueducto y Alcantarillado.
8. Planilla seguridad social. NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2022.
9. Acuerdo 003 del 29 de enero de 2021 Por medio del cual se aprueban los subsidios.

Costos de Referencia Servicio de Acueducto y Alcantarillado:



DICIEMBRE		
BALANCE SUBSIDIOS / CONTRIBUCIONES ACUEDUCTO		
ACUEDUCTO		
CMA ($ / USUARIO)	11.344,39	CARGO FIJO 11.344,39
CMO ($ /m3)	541,98	
CMI ($ /m3)	649,93	CARGO POR CONSUMO 1.193,26
CMT ($ /m3)	1,37	
ALCANTARILLADO		
CMA ($ / USUARIO)	7.853,03	CARGO FIJO 7.853,03
CMO ($ /m3)	181,50	
CMI ($ /m3)	799,95	CARGO POR VERTIMIENTO 990,37
CMT ($ /m3)	8,92	

FUENTE: Estudio Tarifario a Aplicar Resolución CRA 906 de 2015

VOLUMEN FACTURADO/ USUARIO SIN MEDIDOR	6	m3
COSTO DE REFERENCIA ACUEDUCTO		18.504
COSTO DE R/CIA DE ACUEDUCTO CON MEDIDOR		18.862
VOLUMEN FACTURADO/ USUARIOCCON MEDIDOR	6,3	m3
COSTO DE REFERENCIA ALCANTARILLADO		13.795
COSTO DE R/CIA ALCANTARILLADO CON MEDIDOR		14.097

Concepto	Servicio Acueducto	Servicio Alcantarillado
CMA	11.344	7.853
CMO	542	182
CMI	650	800
CMT	1	9
Cargo Fijo	11.344	7.853
Cargo Variable	1.193	990

Se observa que la empresa le factura en promedio 6 m^3 a cada suscriptor por cada servicio.

Acueducto		
Categoría	**Suscriptor**	**Subsidio**
Estrato 1	5.351	51.487.430
Estrato 2	2.740	17.811.317
Estrato 3	24	66.613
Oficial	58	0
Industrial	0	0
Comercial	342	-3.164.175
Total →	**8.515**	**66.201.185**

Alcantarillado		
Categoría	**Suscriptor**	**Subsidio**
Estrato 1	5.120	36.743.425
Estrato 2	2.651	12.854.725
Estrato 3	23	47.593
Oficial	58	0
Industrial	0	0
Comercial	337	-2.324.500
Total →	**8.189**	**47.321.243**

3. AUDITORIA DE SUSCRIPTORES

En este literal se informa que NO existe incremento de suscriptores en acueducto y alcantarillado en los diferentes estratos con respecto al mes de NOVIEMBRE de 2022.

Acueducto												
Categoría	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Estrato 1 Sin medidor	4.964	4.979	3.850	3.924	3.924	3.924	3.924	3.967	4.014	4.066	3.953	3.953
Estrato 1 Con medidor			1.216	1.216	1.216	1.285	1.285	1.285	1.285	1.285	1.345	1.345
Estrato 2 Sin medidor	2.618	2.618	2.213	2.213	2.213	2.213	2.213	2.213	2.213	2.213	2.124	2.124
Estrato 2 Con medidor			405	405	405	527	527	527	527	527	527	527
Estrato 3	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	23	23
Entidades Sin medidor	47	47	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Oficial Sin medidor			27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
Industrial			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comercial	339	339	339	339	339	342	342	342	342	342	337	337
Total →	**7.992**	**8.007**	**8.105**	**8.179**	**8.179**	**8.373**	**8.373**	**8.416**	**8.463**	**8.515**	**8.367**	**8.367**

Alcantarillado												
Categoría	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Estrato 1 Sin medidor	4.709	4.724	3.619	3.693	3.693	3.693	3.693	3.736	3.783	3.835	4.194	4.194
Estrato 1 Con medidor			1.213	1.213	1.213	1.285	1.285	1.285	1.285	1.285	1.345	1.345
Estrato 2 Sin medidor	2.528	2.528	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.213	2.213
Estrato 2 Con medidor			404	404	404	527	527	527	527	527	527	527
Estrato 3	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	24	24
Entidades Sin medidor	47	47	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Oficial Sin medidor			27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
industrial				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comercial	334	334	334	334	334	337	337	337	337	337	342	342
Total →	**7.641**	**7.656**	**7.775**	**7.849**	**7.849**	**8.047**	**8.047**	**8.090**	**8.137**	**8.189**	**8.703**	**8.703**

4. AUDITORIA LIQUIDACION TARIFAS

COSTOS DE REFERENCIA SERVICIO DE ACUEDUCTO

CMA	11.344	
CMO	542	45,42%
CMI	650	54,47%
CMT	1	0,11%
Cargo Fijo	11.344	
Cargo Variable	1.193	

COSTOS DE REFERENCIA SERVICIO DE ALCANTARILLADO

CMA	7.853	
CMO	182	18,33%
CMI	800	80,77%
CMT	9	0,90%
Cargo Fijo	7.853	
Cargo Variable	990	

VALOR DE SUBSIDIO POR LA CABECERA MUNICIPAL

LOCALIDAD	VALOR SUBSIDIO
Subsidios Acueducto	-66.201.185
Subsidios Alcantarillado	-47.321.243
TOTAL →	**-113.522.428**

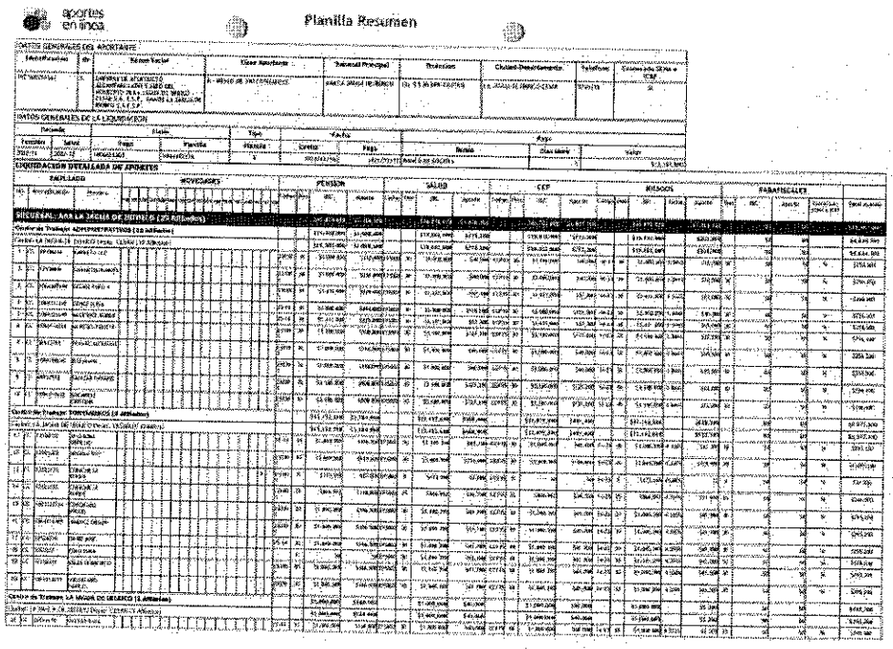
Después de realizar las respectivas verificaciones se identifica que el valor por parte de la Empresa De Servicios Públicos Domiciliario AAA de La Jagua de Ibirico S.A E.S.P., facturado de **CIENTO TRECE MILLONES QUINIENTOS VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO PESOS M/C** para el periodo de DICIEMBRE de 2022, es **VALIDO Y ACEPTADO**.

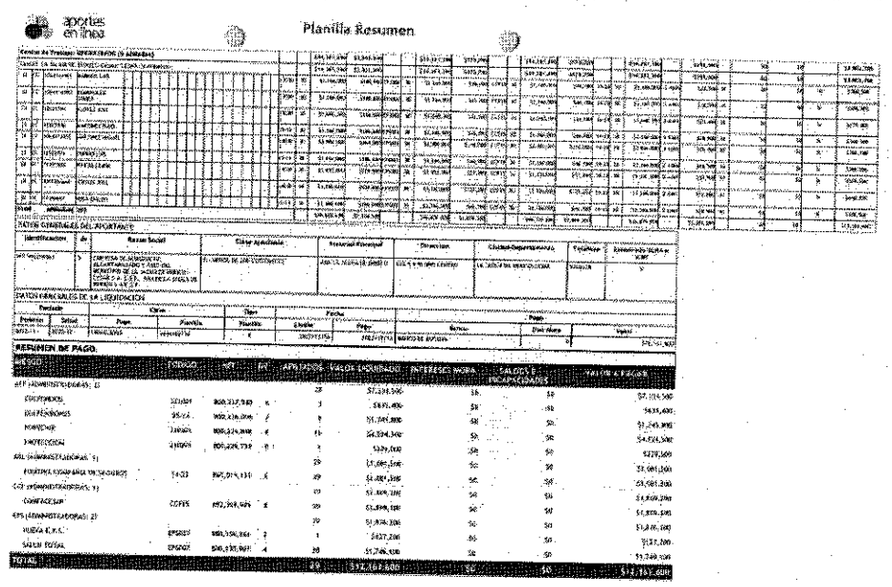
5. AUDITORIA SEGURIDAD SOCIAL

Tipo de aporte	Planilla No.	Fecha de pago	IBC	Valor Liquidado	Valor Pagado	Aporte del mes de:
Salud	9444102739	12/12/2022	46.876.078	1.876.300	1.876.300	**PENSIÓN** Noviembre 2022 **SALUD** Diciembre 2022
Pensión			45.835.688	7.334.500	7.334.500	
ARL			46.876.078	1.869.300	1.869.300	
CCF			46.702.680	1.081.500	1.081.500	
			Pagado →	**12.161.600**	**12.161.600**	

AFILIADOS MES DE MARZO												
Categoría	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Administrativo	9	10	10	10	10	10	10	10	11	10	10	10
Fontaneros	6	8	8	8	8	8	8	9	9	9	9	9
Operativos	12	11	11	11	11	11	11	11	10	9	9	9
Centro de trabajo	3	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1
Total →	30	30	30	30	30	30	30	31	30	29	29	29

Se relaciona pantallazo de la planilla **9444102739** de NOVIEMBRE-DICIEMBRE de 2022.

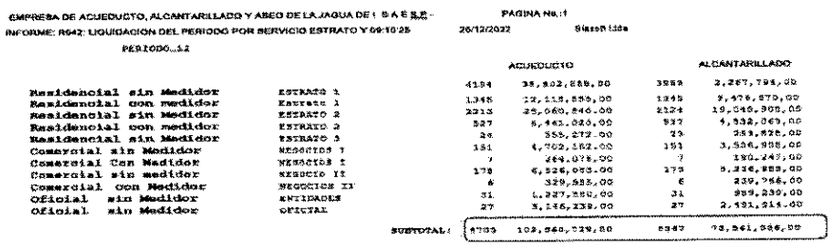




Se evidencia cancelación de seguridad social para el mes correspondiente.

6. FACTURACIÓN A SUSCRIPTORES SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Liquidación del periodo por servicio estrato del 01/01/2023, del valor facturado por empresa según su categoría y estrato, informa que facturó al servicio de Acueducto $102.860.729 y para el servicio de Alcantarillado $73.561.336, se adjunta pantallazo tomado del informe.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE LA JAGUA DE I S A E S.P. - PAGINA No.:1
INFORME: R542: LIQUIDACION DEL PERIODO POR SERVICIO ESTRATO Y 09:10:25 26/12/2022 Sistema Ba
PERIODO...12

		ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO	
Residencial sin Medidor	ESTRATO 1	4154	38,802,888.00	3889	2,267,796.00
Residencial con medidor	Estrato 1	1345	12,115,558.00	1345	8,476,870.00
Residencial sin Medidor	ESTRATO 2	2215	25,060,846.00	2124	18,346,905.05
Residencial con medidor	ESTRATO 2	527	6,461,826.00	527	4,532,069.00
Residencial sin Medidor	ESTRATO 3	26	355,272.00	23	389,926.00
Comercial sin Medidor	NEGOCIOS I	151	4,702,162.00	151	3,536,988.00
Comercial Con Medidor	NEGOCIOS I	7	269,078.00	7	190,249.00
Comercial sin medidor	NEGOCIO II	178	6,526,983.00	178	5,236,888.00
Comercial con Medidor	NEGOCIOS II	6	329,985.00	6	239,966.00
Oficial sin Medidor	ENTIDADES	31	1,227,552.00	31	989,230.00
Oficial sin Medidor	OFICIAL	27	3,146,238.00	27	2,191,914.00
	SUBTOTAL:	8703	102,560,929.80	8342	73,561,936.00

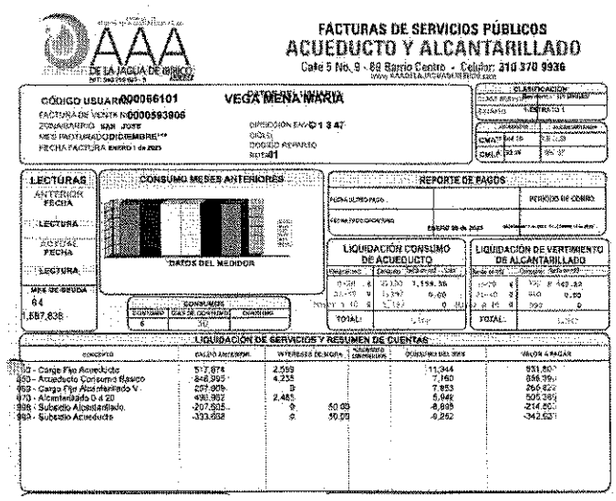
El valor facturado por la Empresa De Servicios Públicos Domiciliario AAA de La Jagua de Ibirico S.A E.S.P., puede ser superior porque a muchos de sus suscriptores la empresa lo factura con más de 6 metros cúbicos, mientras que el cálculo del valor facturado realizado por esta auditoria fue con 6 metros cúbicos a cada suscriptor, eso justifica por qué el mayor valor facturado por la empresa.

7. AUDITORIA RECAUDO POR PARTE DE LOS SUSCRIPTORES

AUDITORIA FACTURA PDF

En relación con la revisión de la aplicación de los costos de referencia la factura se evidencia que, si se aplica, se presenta que la empresa generó la facturación a los suscriptores el 01 de noviembre de 2022, correspondiente al periodo operativo de octubre de 2022. Se presenta pantallazo de la aplicación.

Factura PDF Estrato 1



FACTURAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
Calle 5 No. 9 - 88 Barrio Centro - Celular: 318 370 9936

CÓDIGO USUARIO 0000566101 VEGA MENA MARIA
FACTURA DE VENTA N 0000593906
ZONA/BARRIO SAN JOSE
MES FACTURADO DICIEMBRE
FECHA FACTURA ENERO 1 de 2023
CLASIFICACION
ESTRATO 1

LECTURAS
ANTERIOR FECHA
LECTURA
ACTUAL FECHA
LECTURA
MES DE DEUDA 64
1,667,638

CONSUMO MESES ANTERIORES
DATOS DEL MEDIDOR

REPORTE DE PAGOS
PERIODO DE COBRO

LIQUIDACIÓN CONSUMO DE ACUEDUCTO
LIQUIDACIÓN DE VERTIMIENTO DE ALCANTARILLADO

LIQUIDACIÓN DE SERVICIOS Y RESUMEN DE CUENTAS

CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	INTERESES DE MORA	AJUSTES CONTABLES	PUBLICIDAD 20%	VALOR A PAGAR
100 - Cargo Fijo Acueducto	317,874	2,599		11,344	331,817
200 - Acueducto Consumo Básico	848,995	4,235		7,160	896,390
600 - Cargo Fijo Alcantarillado V.	257,909	0		7,853	266,822
670 - Alcantarillado 0 A 20	490,802	2,485		5,948	505,285
895 - Subsidio Alcantarillado	-207,925	0	50.00	-6,938	-214,251
990 - Subsidio Acueducto	-333,638	0	50.00	-9,262	-342,631

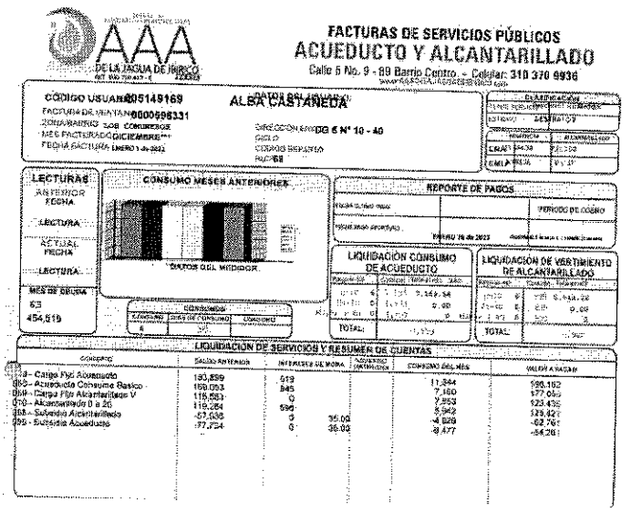
Los valores encontrados en el informe de la factura del estrato 1, entregado por la empresa se pueden evidenciar la publicación de los costos de referencia, la aplicación

de los costos al liquidar los metros cúbicos, la liquidación adecuada de los costos, la presencia del factor de subsidio y contribuciones.

CLASIFICACIÓN	
CLASE SERVICIO	Residencial sin Medidor
ESTRATO	1-ESTRATO 1

ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO	
CMA	11.344,39	CMA	7.853,03
CMLP	1.193,26	CMLP	990,37

Factura PDF Estrato 2



FACTURAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
Calle 6 No. 9 - 89 Barrio Centro. - Celular: 310 370 9936

CÓDIGO USUARIO 805149169 — ALBA CASTAÑEDA
FACTURA DE VENTA 0000998331
DIRECCIÓN ENTREGA CR 6 N° 10 - 40
ESTRATO 2-ESTRATO 2
CMA 11.344,39 — 7.853,03
CMLP 1.193,26 — 990,37

LECTURAS — CONSUMO MESES ANTERIORES — REPORTE DE PAGOS
LECTURA ANTERIOR FECHA
LECTURA ACTUAL FECHA
MES DE CBUSA 63 454,519
DATOS DEL MEDIDOR
PERIODO DE COBRO

LIQUIDACIÓN CONSUMO DE ACUEDUCTO — LIQUIDACIÓN DE VERTIMIENTO DE ALCANTARILLADO

LIQUIDACIÓN DE SERVICIOS Y RESUMEN DE CUENTAS

CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	INTERESES DE MORA	CONSUMO DEL MES	VALOR A PAGAR
064 - Cargo Fijo Acueducto	180,899	519	11,344	196,182
062 - Acueducto Consumo Básico	159,053	845	7,160	177,060
069 - Cargo Fijo Alcantarillado V	115,583	0	7,853	123,436
070 - Alcantarillado 0 a 20	119,284	596	5,942	125,821
068 - Subsidio Alcantarillado	-57,586	0	-4,829	-62,761
065 - Subsidio Acueducto	-77,754	0	-9,477	-87,281

Los valores encontrados en el informe de la factura del estrato 2, entregado por la empresa se pueden evidenciar la publicación de los costos de referencia, la aplicación de los costos al liquidar los metros cúbicos, la liquidación adecuada de los costos, la presencia del factor de subsidio y contribuciones.

CLASIFICACIÓN	
CLASE SERVICIO	Residencial sin Medidor
ESTRATO	2-ESTRATO 2

ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO	
CMA	11.344,39	CMA	7.853,03
CMLP	1.193,26	CMLP	990,37

8. APLICACIÓN DEL ACUERDO DE FACTORES DE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES.

El Concejo del Municipio de la Jagua De Ibirico – Cesar, aprobó los factores de subsidios a través del Acuerdo No. 003 del 29 enero de 2021, para el Estrato 1 factor -50%, para el estrato 2 factor -35%, Estrato 3 factor -15%, para el Estrato 5 factor 50%, para estrato 6 factor 60%, para comercial 50% y para el Industrial 30%.

En referencia al estrato 1

CLASIFICACIÓN	
CLASE SERVICIO	Residencial sin Medidor
ESTRATO	1-ESTRATO 1

	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO
CMA	11,344.39	7,853.03
CMLP	1,193.26	990.37

LIQUIDACIÓN DE SERVICIOS Y RESUMEN DE CUENTAS

CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	INTERESES DE MORA	%SUBSIDIO CONTRIBUCION	CONSUMO DEL MES	VALOR A PAGAR
040 - Cargo Fijo Acueducto	253,984	1,270		11,344	266,598
050 - Acueducto Consumo Basico	439,617	2,198		7,160	448,975
069 - Cargo Fijo Alcantarillado V	122,448	0		7,853	130,301
070 - Alcantarillado 0 a 20	255,838	1,278		5,942	262,858
996 - Contibucion Alcantarillado	29,879	0	50.00	0	29,879
997 - Contribucion Acueducto	52,647	0	50.00	0	52,647
998 - Subsidio Alcantarillado	-27,592	0	50.00	-6,898	-34,490
999 - Subsidio Acueducto	-37,008	0	50.00	-9,252	-46,260

Se puede evidenciar la aplicación del Acuerdo No.003 de 2021 donde, para el estrato 1 aplicó el -50% del subsidio.

Para el Estrato 2

CLASIFICACIÓN	
CLASE SERVICIO	Residencial sin Medidor
ESTRATO	2-ESTRATO 2

	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO
CMA	11,344.39	7,853.03
CMLP	1,193.26	990.37

LIQUIDACIÓN DE SERVICIOS Y RESUMEN DE CUENTAS

CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	INTERESES DE MORA	%SUBSIDIO CONTRIBUCION	CONSUMO DEL MES	VALOR A PAGAR
040 - Cargo Fijo Acueducto	396,861	1,984		11,344	410,189
050 - Acueducto Consumo Basico	725,798	3,629		7,160	736,587
069 - Cargo Fijo Alcantarillado V	185,723	0		7,853	193,576
070 - Alcantarillado 0 a 20	411,069	2,055		5,942	419,066
998 - Subsidio Alcantarillado	-9,656	0	35.00	-4,828	-14,484
999 - Subsidio Acueducto	-12,954	0	35.00	-6,477	-19,431

Se puede evidenciar la aplicación del Acuerdo No.003 de 2021 donde, para el estrato 2 aplico el -35% del subsidio.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA DE LA CUENTA DEL PERIODO DICIEMBRE DE 2022.

1. La cantidad de suscriptores cobrados por la empresa 8.703 para el servicio de Acueducto y 8.367 para el servicio de Alcantarillado; para este periodo NO aumentaron los suscriptores en acueducto y alcantarillado.

2. La tarifa Subsidio de $ -9.252 para el estrato 1, la tarifa de $ -6.476 para el estrato 2, la tarifa de $ -2.776 para el estrato 3 y la tarifa de $ 9.252 para el uso comercial del servicio de Acueducto; la tarifa $ -6.898 para el estrato 1, la tarifa de $ -4.828 para el estrato 2, la tarifa de $ -2.069 para el estrato 3 y la tarifa de $ 6.898 para el uso comercial del servicio de Alcantarillado; estas son las utilizadas por la empresa al liquidar en la cuenta de subsidio.

3. El índice de recaudo de la empresa disminuyó 3% con respecto al mes anterior (11%), es necesario que sigan mejorando el recaudo a través de diversas campañas.

4. Los costos aplicados en las facturas son coherentes con los utilizados en la liquidación de la cuenta de subsidios.

5. Es importante que la empresa informe en que proyectos de infraestructura está realizando con el costo del CMI (Costo Medio de Inversiones), que propenda por el mejor servicio de Acueducto y Alcantarillado, estos deben de estar inmerso en el POI del estudio Tarifario.

6. La empresa facturó seis (6) metros cúbicos a cada suscriptor de acueducto y alcantarillado, la resolución 750 del 2015 reglamento que para ciudades de clima templado el cargo básico debe ser como máximo 16 metros cubico, los 6 m3 facturado por la empresa están en la cobertura de la resolución.

7. Aplicó los factores de subsidios del Acuerdo No. 003 del 29 enero de 2021, donde se modificaron los factores para el servicio de acueducto y alcantarillado, aprobado por el Concejo Municipal, -50% para el estrato 1, -35% para el estrato 2, -15% para el estrato 3.

8. El valor general cobrado por la empresa del mes de DICIEMBRE de 2022 está por valor de **$112.747.248**, por el servicio de Acueducto **$65.757.091** y por el servicio de alcantarillado **$46.990.157**; valores coherentes con la liquidación realizada en esta auditoría, por tal motivo se APRUEBA el pago de la cuenta de subsidios del periodo de octubre de 2022.

ANGEL VIVIANA VASQUEZ VIDES
Profesional Universitario

Elaboró: Ángel Viviana Vásquez Vides
Profesional Universitario