# AUDITORIA TECNICA CUENTA DE SUBSIDIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PRESTADOS POR LA "EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIO AAA DE LA JAGUA DE IBIRICO S.A E.S.P.". PERIODO SEPTIEMBRE DE 2023.

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 SEPTIEMBRE de 2023 se realizó el siguiente proceso de revisión y auditoría.

## 1. INFORMACION DE LA FACTURACION RADICADA ANTE LA ALCALDIA.

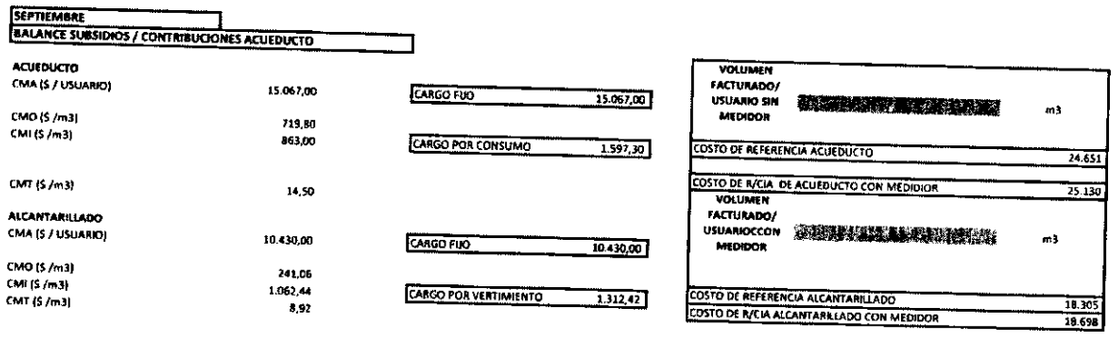
| | |
|---|---|
| **Periodo Operativo** | **Septiembre de 2023 (01 – 30 de Septiembre de 2023).** |
| **Numero de Factura / Cuenta de Cobro** | **Cuenta de Cobro.** |
| **Fecha de Factura / Cuenta de Cobro** | **003 de Octubre de 2023** |
| **Fecha de Radicación / Cuenta de Cobro** | **04 de Octubre de 2023** |
| **Valor de Factura / Cuenta de Cobro** | **$ 91.196.970 Servicio Acueducto.<br>$ 64.698.133 Servicio Alcantarillado.<br>$155.895.103 Total.** |
| **Localidad** | **Cabecera Municipal.** |
| **Representante Legal** | **Roy Angulo Robles** |
| **Fecha de Revisión** | **05 de Octubre de 2023** |
| **Auditado Por** | **Patricia Cuadro Ortiz<br>Profesional Universitario** |

## 2. DOCUMENTOS ENTREGADOS CON LA CUENTA DE SUBSIDIOS.

Con la cuenta de subsidios se recibieron los siguientes documentos:

1. Cuenta de cobro con fecha 03–10–2023 y radicada el 04-10-2023.
2. Cámara de comercio con fecha de 25-07-2023
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. Pensión: Agosto 2023 – Salud: Septiembre 2023.

## Costos de Referencia Servicio de Acueducto y Alcantarillado:



| SEPTIEMBRE | | | |
|---|---|---|---|
| BALANCE SUBSIDIOS / CONTRIBUCIONES ACUEDUCTO | | | |
| ACUEDUCTO | | | |
| CMA ($ / USUARIO) | 15.067,00 | CARGO FIJO | 15.067,00 |
| CMO ($ /m3) | 719,80 | | |
| CMI ($ /m3) | 863,00 | CARGO POR CONSUMO | 1.597,30 |
| CMT ($ /m3) | 14,50 | | |
| ALCANTARILLADO | | | |
| CMA ($ / USUARIO) | 10.430,00 | CARGO FIJO | 10.430,00 |
| CMO ($ /m3) | 241,06 | | |
| CMI ($ /m3) | 1.062,44 | CARGO POR VERTIMIENTO | 1.312,42 |
| CMT ($ /m3) | 8,92 | | |

| | | |
|---|---|---|
| VOLUMEN FACTURADO/ USUARIO SIN MEDIDOR | [redacted] | m3 |
| COSTO DE REFERENCIA ACUEDUCTO | | 24.651 |
| COSTO DE R/CIA DE ACUEDUCTO CON MEDIDIOR | | 25.130 |
| VOLUMEN FACTURADO/ USUARIOCCON MEDIDOR | [redacted] | m3 |
| COSTO DE REFERENCIA ALCANTARILLADO | | 18.305 |
| COSTO DE R/CIA ALCANTARILLADO CON MEDIDOR | | 19.698 |

Se observa que la empresa factura en promedio 6,15 m$^3$ a cada suscriptor por servicio.

| Concepto | Servicio Acueducto | Servicio Alcantarillado |
|---|---|---|
| CMA | 15.067,00 | 10.430,00 |
| CMO | 719,80 | 241,06 |
| CMI | 863,00 | 1.062,44 |
| CMT | 14,50 | 8,92 |
| Cargo Fijo | 15.067,00 | 10.430,00 |
| Cargo Variable | 1.597,30 | 1.312,42 |

| Acueducto | | | |
|---|---|---|---|
| Categoria | Suscriptor | Subsidio | Contribución |
| Estrato 1 sin medidor | 4.409 | 54.342.689 | |
| Estrato 1 con medidor | 1.360 | 17.088.393 | |
| Estrato 2 sin medidor | 2.232 | 19.257.205 | |
| Estrato 2 con medidor | 527 | 4.635.227 | |
| Estrato 3 | 24 | 88.743 | |
| Oficial sin medidor entidad | 31 | 0 | |
| Oficial sin medidor oficial | 27 | 0 | |
| Industrial | 0 | 0 | |
| Comercial | 342 | 0 | 4.215.287 |
| Total → | 8.952 | 95.412.257 | |

| | |
|---|---|
| Subsidios | 95.412.257 |
| Contribuciones | 4.215.287 |
| Déficit de Subsidios | 91.196.970 |

| | |
|---|---|
| Total Déficit Acueducto + Alcantarillado | 155.895.103 |

| Alcantarillado | | | |
|---|---|---|---|
| Categoria | Suscriptor | Subsidio | Contribución |
| Estrato 1 sin medidor | 4.133 | 37.826.291 | |
| Estrato 1 con medidor | 1.360 | 12.714.807 | |
| Estrato 2 sin medidor | 2.143 | 13.729.305 | |
| Estrato 2 con medidor | 527 | 3.448.891 | |
| Estrato 3 | 23 | 63.151 | |
| Oficial sin medidor entidade | 31 | 0 | |
| Oficial sin medidor oficial | 27 | 0 | |
| Industrial | 0 | 0 | |
| Comercial | 337 | 0 | 3.084.312 |
| Total → | 8.581 | 67.782.445 | |

| | |
|---|---|
| Subsidios | 67.782.445 |
| Contribuciones | 3.084.312 |
| Déficit de Subsidios | 64.698.133 |

## 3. AUDITORIA DE SUSCRIPTORES

En este literal se informa que existe un incremento de 11 suscriptores nuevos para el servicio de acueducto y 12 para el servicio de alcantarillado; dando como resultado total en el mes de agosto 8.944 y 8.580 respectivamente.

Las tabas describen el comportamiento histórico de los suscriptores durante lo que va corrido del año.

| *Acueducto* | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Categoría | Dic | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic |
| Estrato 1 Sin medidor | 3.953 | 4.194 | 4.232 | 4.284 | 4.299 | 4.338 | 4.365 | 4.390 | 4.401 | 4.409 | | | |
| Estrato 1 Con medidor | 1.345 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | | | |
| Estrato 2 Sin medidor | 2.124 | 2.213 | 2.213 | 2.213 | 2.232 | 2.232 | 2.232 | 2.232 | 2.232 | 2.232 | | | |
| Estrato 2 Con medidor | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | | | |
| Estrato 3 | 23 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | | | |
| Entidades Sin medidor | 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 | 337 | 342 | 342 | 342 | 342 | 342 | 342 | 342 | 342 | 342 | | | |
| Total → | 8.367 | 8.718 | 8.756 | 8.808 | 8.842 | 8.881 | 8.908 | 8.933 | 8.944 | 8.952 | - | - | - |

| *Alcantarillado* | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Categoría | Dic | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic |
| Estrato 1 Sin medidor | 4.194 | 3.953 | 3.991 | 4.039 | 4.054 | 4.068 | 4.095 | 4.120 | 4.132 | 4.133 | | | |
| Estrato 1 Con medidor | 1.345 | 1.345 | 1.345 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | 1.360 | | | |
| Estrato 2 Sin medidor | 2.213 | 2.124 | 2.124 | 2.124 | 2.143 | 2.143 | 2.143 | 2.143 | 2.143 | 2.143 | | | |
| Estrato 2 Con medidor | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | 527 | | | |
| Estrato 3 | 24 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | |
| Entidades Sin medidor | 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 | 342 | 337 | 337 | 337 | 337 | 337 | 337 | 337 | 337 | 337 | | | |
| Total → | 8.703 | 8.367 | 8.405 | 8.468 | 8.502 | 8.516 | 8.543 | 8.568 | 8.580 | 8.581 | - | - | - |

## 4. AUDITORIA LIQUIDACION TARIFAS

## COSTOS DE REFERENCIA DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

| Concepto | Servicio Acueducto | Servicio Alcantarillado |
|---|---|---|
| CMA | 15.067,00 | 10.430,00 |
| CMO | 719,80 | 241,06 |
| CMI | 863,00 | 1.062,44 |
| CMT | 14,50 | 8,92 |
| Cargo Fijo | 15.067,00 | 10.430,00 |
| Cargo Variable | 1.597,30 | 1.312,42 |

| | |
|---|---|
| VOLUMEN FACTURADO/ USUARIO SIN MEDIDOR [redacted] | m3 |
| COSTO DE REFERENCIA ACUEDUCTO | 24.651 |
| COSTO DE R/CIA DE ACUEDUCTO CON MEDIDOR | 25.130 |
| VOLUMEN FACTURADO/ USUARIOCCON MEDIDOR [redacted] | m3 |
| COSTO DE REFERENCIA ALCANTARILLADO | 18.305 |
| COSTO DE R/CIA ALCANTARILLADO CON MEDIDOR | 18.698 |

## VALOR DE SUBSIDIO POR LA CABECERA MUNICIPAL

| SERVICIO | VALOR SUBSIDIO |
|---|---|
| Acueducto | 91.196.970 |
| Alcantarillado | 64.698.133 |
| **TOTAL →** | **155.895.103** |

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 por valor de **CIENTO CINCUENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL CIENTO TRES PESOS M/C** para el periodo de **SEPTIEMBRE** de 2023, 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: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pensión | 9456283595 | 14/09/2023 | 51.607.046 | 8.304.800 | 8.304.800 | PENSION: Ago-2023 SALUD: Sep-2023 |
| Salud | | | 52.767.046 | 2.111.300 | 2.111.300 | |
| CCF | | | 52.767.046 | 2.111.300 | 2.111.300 | |
| ARL | | | 52.767.046 | 1.300.400 | 1.300.400 | |
| | | Pagado → | | 13.827.800 | 13.827.800 | |

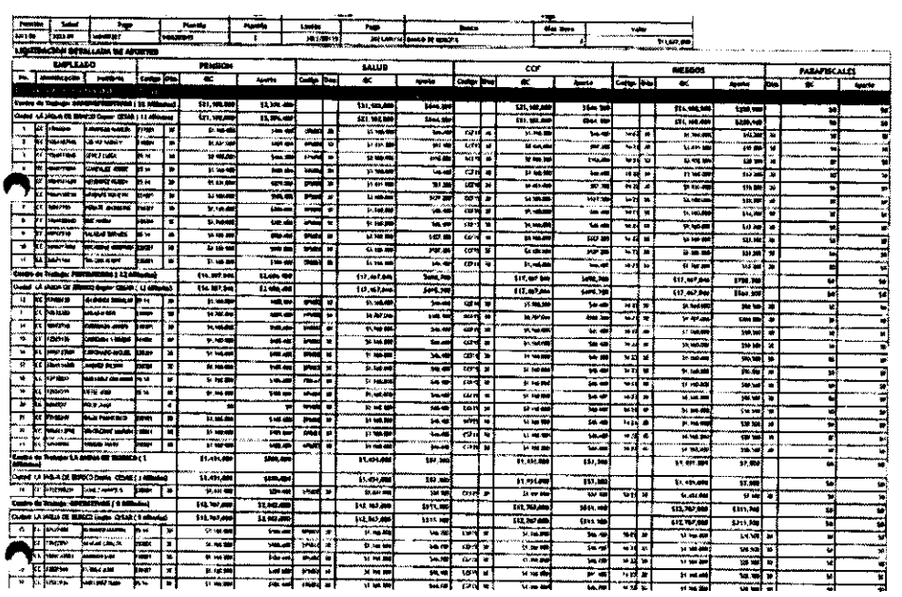
***AFILIADOS A LA SEGURIDAD SOCIAL EN EL MES DE SEPTIEMBRE 2023***

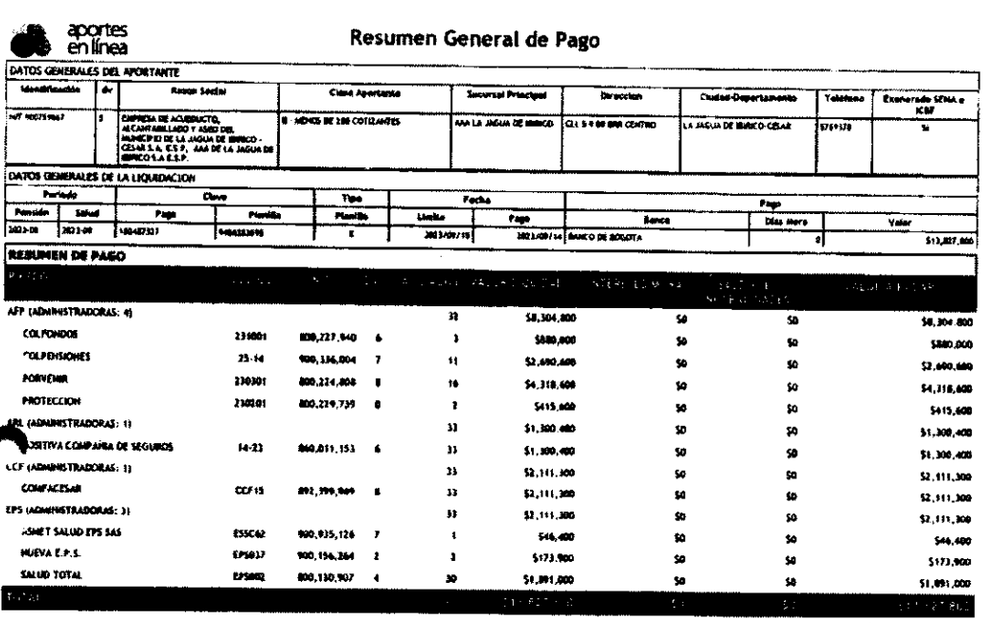
| Categoría | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Administrativo | 10 | 11 | 10 | 10 | 10 | 10 | 11 | 10 | 11 | | | |
| Fontaneros | 9 | 9 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | | | |
| Centro de trabajo | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | | | |
| Operativos | 9 | 9 | 10 | 11 | 10 | 10 | 10 | 9 | 9 | | | |
| Total → | 29 | 30 | 35 | 35 | 34 | 34 | 35 | 32 | 33 | 0 | 0 | 0 |

Relación de los funcionarios en la seguridad social de SEPTIEMBRE de 2023.

| Item | Administrativos | Fonteneros | La Jagua de Ibirico | Operativos |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Cabarcas Manuel | Alcendra Obdulio | Gomez Maholis | Almanza Martín |
| 2 | Gelviz Yarely | Angulo Roy | | Alvear Carlos |
| 3 | Genes Luisa | Carranza Javier | | Barrios Luis |
| 4 | González Jorge | Chinchilla Roque | | Florez Jose |
| 5 | Melendez Ruben | Coronado Miguel | | Martinez Isaid |
| 6 | Meneses Yulieth | Jiménez Dilson | | Ospino Luis |
| 7 | Peñate Jackelin | Martinez Orlando | | Pineda Erwin |
| 8 | Ruiz Maria | Ortiz Rincón José | | Toloza José |
| 9 | Salazar Dayaris | Polo Sandoval Juan | | Vega Emildo |
| 10 | Socarraz Cristian | Salas Francisco | | |
| 11 | Toloza Alexy | Solórzano Manuel | | |
| 12 | | Vargas Julio | | |

Se adjunta pantallazo de la planilla 9456283595 de Agosto - Septiembre de 2023.





aportes en línea

**Resumen General de Pago**

DATOS GENERALES DEL APORTANTE

| Identificación | dv | Razon Social | Clase Aportante | Sucursal Principal | Direccion | Ciudad-Departamento | Teléfono | Exonerado SENA e ICBF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| nit 900759867 | 3 | EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO - CESAR S.A. E.S.P. AAA DE LA JAGUA DE IBIRICO S.A E.S.P. | 6 MENOS DE 200 COTIZANTES | AAA LA JAGUA DE IBIRICO | CLL 5 # 6B BRR CENTRO | LA JAGUA DE IBIRICO-CESAR | 5769378 | N |

DATOS GENERALES DE LA LIQUIDACION

| Periodo | | Clave | | Tipo | Fecha | | Pago | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Pensión | Salud | Pago | Planilla | Planilla | Limite | Pago | Banco | Dias Mora | Valor |
| 2023-09 | 2023-09 | 94048387327 | 9456283595 | E | 2023/09/15 | 2023/09/14 | BANCO DE BOGOTA | 0 | $13,887,800 |

RESUMEN DE PAGO

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AFP (ADMINISTRADORAS: 4) | | | | 38 | $8,304,800 | $0 | $0 | $8,304,800 |
| COLFONDOS | 230601 | 800,227,940 | 6 | 3 | $880,800 | $0 | $0 | $880,800 |
| COLPENSIONES | 25-14 | 900,336,004 | 7 | 11 | $2,600,600 | $0 | $0 | $2,600,600 |
| PORVENIR | 230301 | 800,224,808 | 8 | 16 | $4,318,600 | $0 | $0 | $4,318,600 |
| PROTECCION | 230201 | 800,229,739 | 8 | 2 | $415,600 | $0 | $0 | $415,600 |
| ARL (ADMINISTRADORAS: 1) | | | | 33 | $1,300,400 | $0 | $0 | $1,300,400 |
| POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS | 14-23 | 860,011,153 | 6 | 33 | $1,300,400 | $0 | $0 | $1,300,400 |
| CCF (ADMINISTRADORAS: 1) | | | | 33 | $2,111,300 | $0 | $0 | $2,111,300 |
| COMFACESAR | CCF15 | 892,399,969 | 8 | 33 | $2,111,300 | $0 | $0 | $2,111,300 |
| EPS (ADMINISTRADORAS: 3) | | | | 33 | $2,111,300 | $0 | $0 | $2,111,300 |
| ASMET SALUD EPS SAS | ESSC62 | 900,935,126 | 7 | 1 | $46,400 | $0 | $0 | $46,400 |
| NUEVA E.P.S. | EPS037 | 900,156,264 | 2 | 3 | $173,900 | $0 | $0 | $173,900 |
| SALUD TOTAL | EPS002 | 800,130,907 | 4 | 30 | $1,891,000 | $0 | $0 | $1,891,000 |

Se evidencia el pago de la seguridad social del señor ROY ANGULO ROBLES, representante legal de la empresa, quien firma el Convenio Interadministrativo de la transferencia de subsidios.

## 6. FACTURACIÓN A SUSCRIPTORES SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Liquidación del periodo 09 con fecha 02/10/2023 por servicio facturado por la empresa según su categoría y estrato. La empresa AAA S.A. E.S.P., informa que facturó al servicio de Acueducto $138.273.889 y para el servicio de Alcantarillado $99.523.035. 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. R042: LIQUIDACION DEL PERIODO POR SERVICIO ESTRATO Y 07:34:25 02/10/2023 Siaseft Ltda
PERIODO...9

| | | ACUEDUCTO | | ALCANTARILLADO | |
|---|---|---|---|---|---|
| Residencial sin Medidor | ESTRATO 1 | 4409 | 54,340,926.00 | 4133 | 37,825,216.00 |
| Residencial con medidor | Estrato 1 | 1360 | 17,087,040.00 | 1360 | 12,714,640.00 |
| Residencial sin Medidor | ESTRATO 2 | 2252 | 35,761,104.00 | 2143 | 25,495,271.00 |
| Residencial con medidor | ESTRATO 2 | 527 | 9,608,018.00 | 527 | 6,404,631.00 |
| Residencial sin Medidor | ESTRATO 3 | 24 | 502,872.00 | 23 | 357,834. 00 |
| Comercial sin Medidor | NEGOCIOS I | 151 | 6,306,817.00 | 151 | 4,740,343.00 |
| Comercial Con Medidor | NEGOCIOS I | 7 | 325,920.00 | 7 | 247,317.00 |
| Comercial sin medidor | NEGOCIO II | 178 | 9,993,454.00 | 173 | 7,474,465.00 |
| Comercial con Medidor | NEGOCIOS II | 6 | 365,616.00 | 6 | 282,852.00 |
| Oficial sin Medidor | ENTIDADES | 31 | 1,556,147.00 | 31 | 1,218,393.00 |
| Oficial sin Medidor | OFICIAL | 27 | 3,425,706.00 | 27 | 2,762,073.00 |
| | SUBTOTAL: | 8952 | 138,273,889.00 | 8581 | 99,523,035.00 |

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

La Empresa AAA S.A. E.S.P. nos informa que el recaudo general (Acueducto y Alcantarillado) en el mes de Septiembre de 2023 fue de $24.113.641.

| Mes | Facturado | Recaudado | Eficiencia de Recaudo |
|---|---|---|---|
| Ene 2023 | 211.055.552 | 21.571.628 | 10% |
| Feb 2023 | 211.809.396 | 20.049.330 | 9% |
| Mar 2023 | 212.936.685 | 19.594.937 | 9% |
| Abr 2023 | 213.724.246 | 17.279.973 | 8% |
| May 2023 | 214.286.603 | 18.668.357 | 9% |
| Jun 2023 | 218.663.098 | 25.613.716 | 12% |
| Jul 2023 | 237.443.773 | 26.429.816 | 11% |
| Ago 2023 | 237.689.172 | 24.027.060 | 10% |
| **Sep 2023** | **237.796.924** | **24.113.641** | **10%** |

Observamos que en este periodo la eficiencia de recaudo se mantuvo igual. Por lo anterior, seguimos invitando a la empresa para aumentar este indicador ya que se encuentra muy bajo y es necesario mejorar el recaudo a través de diversas campañas.

## 8. AUDITORIA FACTURA PDF

En relación con la revisión de la aplicación de los costos de referencia la factura se evidencia que, si se aplica. La empresa generó la facturación a los suscriptores el 01 de septiembre de 2023, correspondiente al periodo operativo de SEPTIEMBRE de 2023.

### Factura PDF Estrato 1

EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO
AAA
DE LA JAGUA DE IBIRICO
NIT: 900.759.867-5

**FACTURAS DE SERVICIOS PÚBLICOS**
**ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO**
Calle 5 N°. 9 - 89 Barrio Centro - Celular 310 370 9936
www.AAADELAJAGUADEIBIRICO.com

| | | | |
|---|---|---|---|
| CÓDIGO USUARIO: | 005680188 / 0000688938 | JACKELINE PEÑATE | |
| FACTURA DE VENTA/No. | NANCY LOBO | Nro Predial | |
| ZONA/BARRIO | SEPTIEMBRE*** | | MZ 10 CS 19 |
| MES FACTURADO | OCTUBRE 2 de 2023 | DIRECCIÓN ENVIO | |
| FECHA FACTURA | | CICLO | |
| | | CODIGO REPARTO | |
| | | RUTA | |

CLASE SERVICIO 1-ESTRATO 1
ESTRATO

| | | |
|---|---|---|
| CMA | 1,597.00 | 1,312.00 |
| CMLP | | |

LECTURAS
ANTERIOR FECHA
ACTUAL FECHA
43,442

DATOS DEL MEDIDOR

| CONSUMO | DIAS DE CONSUMO | CONSUMO |
|---|---|---|

REPORTE DE PAGO

| | | |
|---|---|---|
| FECHA ULTIMO PAGO | | PERIODO DE COBRO |
| FECHA PAGO OPORTUNO | OCTUBRE 27 de 2023 | |

LIQUIDACIÓN CONSUMO DE ACUEDUCTO

| | | | |
|---|---|---|---|
| 21-40 | 0 | | 0.00 |
| Mayor a 40 | 0 | | 0 |
| TOTAL: | | | |

LIQUIDACIÓN DE VERTIMIENTO DE ALCANTARILLADO

| | | | |
|---|---|---|---|
| 21-40 | 0 | | 0.00 |
| Mayor a 40 | 0 | | 0 |
| TOTAL: | | | |

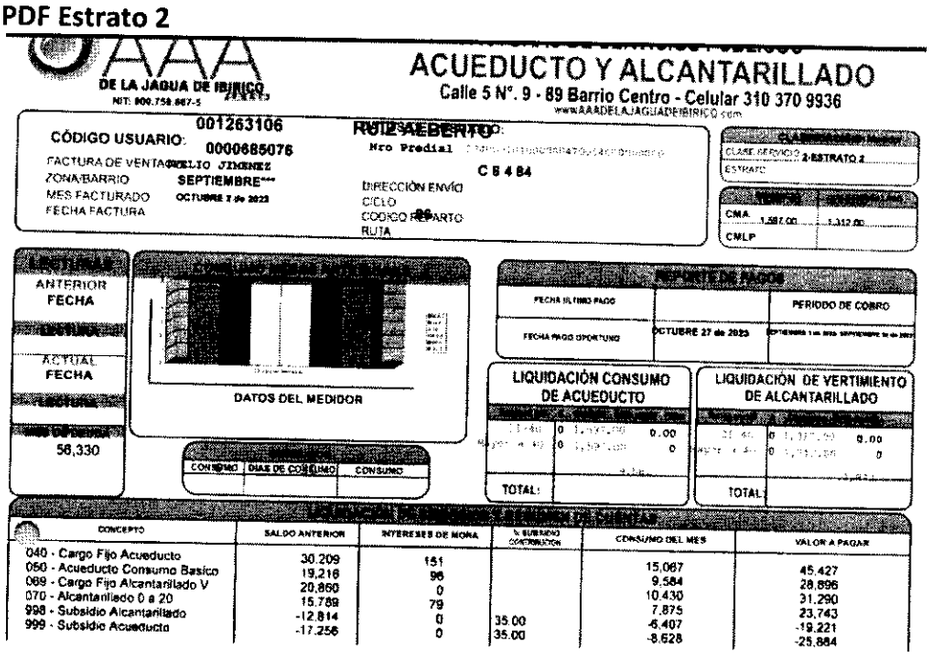
| CONCEPTO | SALDO ANTERIOR | INTERESES DE MORA | % SUBSIDIO CONTRIBUCIÓN | CONSUMO DEL MES | VALOR A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|
| 040 - Cargo Fijo Acueducto | 30.209 | 151 | | 15.067 | 45,427 |
| 050 - Acueducto Consumo Basico | 19.216 | 96 | | 9,584 | 28,896 |
| 069 - Cargo Fijo Alcantarillado V. | 20.860 | 0 | | 10,430 | 31,290 |
| 070 - Alcantarillado 0 a 20 | 15.789 | 79 | | 7.875 | 23,743 |
| 998 - Subsidio Alcantarillado | -18.306 | 0 | 50.00 | -9,153 | -27,459 |
| 999 - Subsidio Acueducto | -24.652 | 0 | 50.00 | -12,326 | -36,978 |

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.

CLASE SERVICIO 1-ESTRATO 1
ESTRATO

| | | |
|---|---|---|
| CMA | 1,597.00 | 1,312.00 |
| CMLP | | |

**Factura PDF Estrato 2**



ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
Calle 5 N°. 9 - 89 Barrio Centro - Celular 310 370 9936

| | | | |
|---|---|---|---|
| CÓDIGO USUARIO: | 001263106 | Nro Predial | C 8 4 84 |
| FACTURA DE VENTA: | 0000685076 | DIRECCIÓN ENVÍO | |
| ZONA/BARRIO | SEPTIEMBRE*** | CICLO | |
| MES FACTURADO | OCTUBRE 2 de 2023 | CODIGO REPARTO | |
| FECHA FACTURA | | RUTA | |

CLASE SERVICIO: 2-ESTRATO 2
ESTRATO:
CMA 1,597.00 1,312.00
CMLP

LECTURAS
ANTERIOR FECHA
ACTUAL FECHA
56,330

DATOS DEL MEDIDOR

| CONSUMO | DIAS DE CONSUMO | CONSUMO |
|---|---|---|

REPORTE DE PAGOS

| | | |
|---|---|---|
| FECHA ULTIMO PAGO | | PERIODO DE COBRO |
| FECHA PAGO OPORTUNO | OCTUBRE 27 de 2023 | |

LIQUIDACIÓN CONSUMO DE ACUEDUCTO

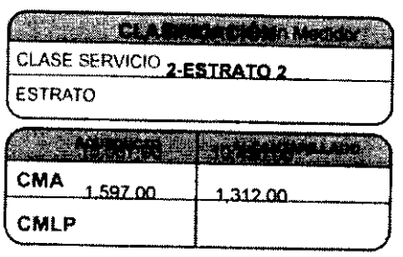
| | | |
|---|---|---|
| | 0 | 0.00 |
| | 0 | 0 |
| TOTAL: | | |

LIQUIDACIÓN DE VERTIMIENTO DE ALCANTARILLADO

| | | |
|---|---|---|
| | 0 | 0.00 |
| | 0 | 0 |
| TOTAL | | |

| CONCEPTO | SALDO ANTERIOR | INTERESES DE MORA | % SUBSIDIO CONTRIBUCIÓN | CONSUMO DEL MES | VALOR A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|
| 040 - Cargo Fijo Acueducto | 30.209 | 151 | | 15,087 | 45,427 |
| 050 - Acueducto Consumo Basico | 19,216 | 96 | | 9,584 | 28,896 |
| 059 - Cargo Fijo Alcantarillado V | 20,860 | 0 | | 10,430 | 31,290 |
| 070 - Alcantarillado 0 a 20 | 15,789 | 79 | | 7,875 | 23,743 |
| 998 - Subsidio Alcantarillado | -12,814 | 0 | 35.00 | -6,407 | -19,221 |
| 999 - Subsidio Acueducto | -17,256 | 0 | 35.00 | -8,628 | -25,884 |

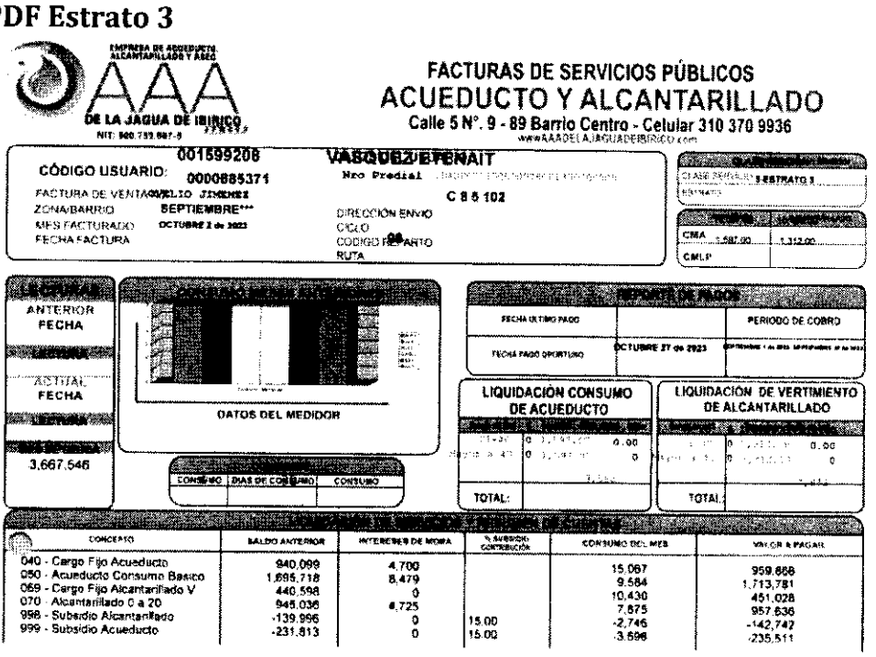
Los valores encontrados en el informe de la factura del estrato 2, entregado por la empresa se pueden evidenciar la publicación de los costos de referencia, la aplicación de los costos al liquidar los metros cúbicos, la liquidación adecuada de los costos, la presencia del factor de subsidio y contribuciones.



| | |
|---|---|
| CLASE SERVICIO | 2-ESTRATO 2 |
| ESTRATO | |

| | | |
|---|---|---|
| CMA | 1,597.00 | 1,312.00 |
| CMLP | | |

**Factura PDF Estrato 3**



FACTURAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
Calle 5 N°. 9 - 89 Barrio Centro - Celular 310 370 9936

| | | | |
|---|---|---|---|
| CÓDIGO USUARIO: | 001599208 | Nro Predial | C 8 5 102 |
| FACTURA DE VENTA: | 0000685371 | DIRECCIÓN ENVÍO | |
| ZONA/BARRIO | SEPTIEMBRE*** | CICLO | |
| MES FACTURADO | OCTUBRE 2 de 2023 | CODIGO REPARTO | |
| FECHA FACTURA | | RUTA | |

CLASE SERVICIO: 3-ESTRATO 3
ESTRATO:
CMA 1,597.00 1,312.00
CMLP

LECTURAS
ANTERIOR FECHA
ACTUAL FECHA
3,667,546

DATOS DEL MEDIDOR

| CONSUMO | DIAS DE CONSUMO | CONSUMO |
|---|---|---|

REPORTE DE PAGOS

| | | |
|---|---|---|
| FECHA ULTIMO PAGO | | PERIODO DE COBRO |
| FECHA PAGO OPORTUNO | OCTUBRE 27 de 2023 | |

LIQUIDACIÓN CONSUMO DE ACUEDUCTO

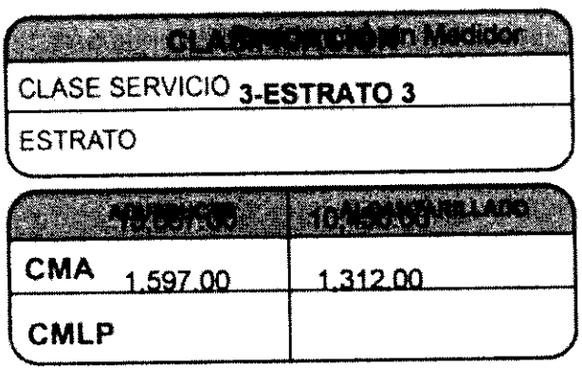
| | | |
|---|---|---|
| | 0 | 0.00 |
| | 0 | 0 |
| TOTAL: | | |

LIQUIDACIÓN DE VERTIMIENTO DE ALCANTARILLADO

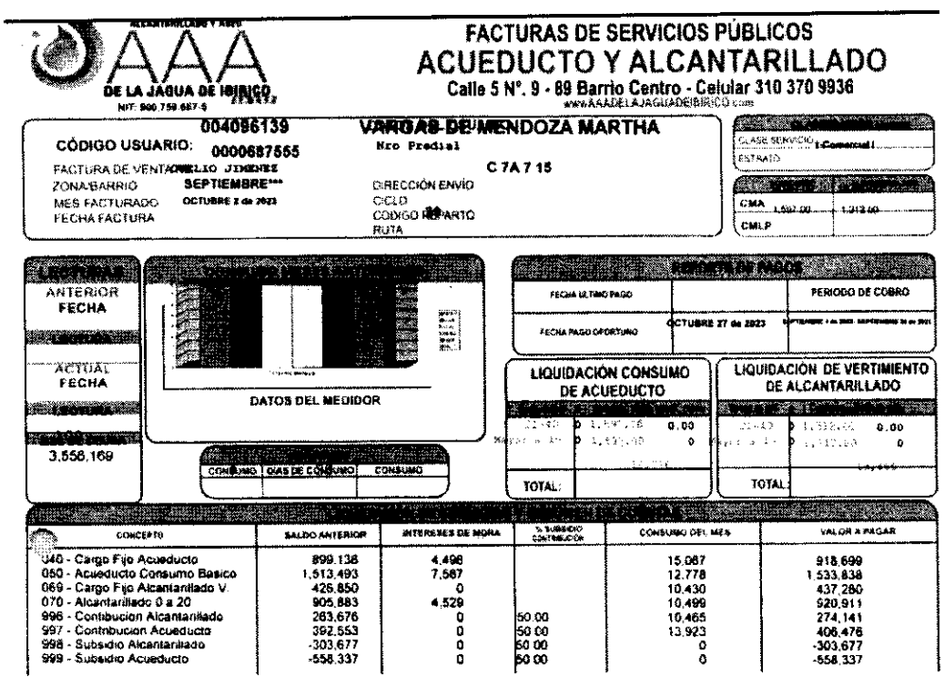
| | | |
|---|---|---|
| | 0 | 0.00 |
| | 0 | 0 |
| TOTAL | | |

| CONCEPTO | SALDO ANTERIOR | INTERESES DE MORA | % SUBSIDIO CONTRIBUCIÓN | CONSUMO DEL MES | VALOR A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|
| 040 - Cargo Fijo Acueducto | 940,099 | 4,700 | | 15,087 | 959,668 |
| 050 - Acueducto Consumo Basico | 1,695,718 | 8,479 | | 9,584 | 1,713,781 |
| 059 - Cargo Fijo Alcantarillado V | 440,598 | 0 | | 10,430 | 451,028 |
| 070 - Alcantarillado 0 a 20 | 945,036 | 4,725 | | 7,875 | 957,636 |
| 998 - Subsidio Alcantarillado | -139,996 | 0 | 15.00 | -2,746 | -142,742 |
| 999 - Subsidio Acueducto | -231,813 | 0 | 15.00 | -3,698 | -235,511 |

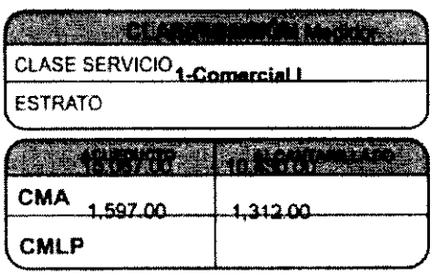
Los valores encontrados en el informe de la factura del estrato 3, entregado por la empresa se pueden evidenciar la publicación de los costos de referencia, la aplicación de los costos al liquidar los metros cúbicos, la liquidación adecuada de los costos, la presencia del factor de subsidio y contribuciones.




**Factura PDF Estrato Comercial**




Los valores encontrados en el informe de la factura del estrato comercial, 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.



## 9. 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**

| CONCEPTO | SALDO ANTERIOR | INTERESES DE MORA | % SUBSIDIO CONTRIBUCIÓN | CONSUMO DEL MES | VALOR A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|
| 040 - Cargo Fijo Acueducto | 30,209 | 151 | | 15,067 | 45,427 |
| 050 - Acueducto Consumo Basico | 19,216 | 96 | | 9,584 | 28,896 |
| 069 - Cargo Fijo Alcantarillado V. | 20,860 | 0 | | 10,430 | 31,290 |
| 070 - Alcantarillado 0 a 20 | 15,789 | 79 | | 7,875 | 23,743 |
| 998 - Subsidio Alcantarillado | -18,306 | 0 | 50.00 | -9,153 | -27,459 |
| 999 - Subsidio Acueducto | -24,652 | 0 | 50.00 | -12,326 | -36,978 |

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**

| CONCEPTO | SALDO ANTERIOR | INTERESES DE MORA | % SUBSIDIO CONTRIBUCIÓN | CONSUMO DEL MES | VALOR A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|
| 040 - Cargo Fijo Acueducto | 30,209 | 151 | | 15,067 | 45,427 |
| 050 - Acueducto Consumo Basico | 19,216 | 96 | | 9,584 | 28,896 |
| 069 - Cargo Fijo Alcantarillado V. | 20,860 | 0 | | 10,430 | 31,290 |
| 070 - Alcantarillado 0 a 20 | 15,789 | 79 | | 7,875 | 23,743 |
| 998 - Subsidio Alcantarillado | -12,814 | 0 | 35.00 | -5,407 | -19,221 |
| 999 - Subsidio Acueducto | -17,256 | 0 | 35.00 | -8,628 | -25,884 |

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

**Para el Estrato 3**

| CONCEPTO | SALDO ANTERIOR | INTERESES DE MORA | % SUBSIDIO CONTRIBUCIÓN | CONSUMO DEL MES | VALOR A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|
| 040 - Cargo Fijo Acueducto | 940,099 | 4,700 | | 15,067 | 959,866 |
| 050 - Acueducto Consumo Basico | 1,695,718 | 8,479 | | 9,584 | 1,713,781 |
| 069 - Cargo Fijo Alcantarillado V. | 440,598 | 0 | | 10,430 | 451,028 |
| 070 - Alcantarillado 0 a 20 | 945,036 | 4,725 | | 7,875 | 957,636 |
| 998 - Subsidio Alcantarillado | -139,996 | 0 | 15.00 | -2,746 | -142,742 |
| 999 - Subsidio Acueducto | -231,813 | 0 | 15.00 | -3,698 | -235,511 |

Se puede evidenciar la aplicación del Acuerdo No.003 de 2021 donde, para el estrato 3 aplicó el -15% del subsidio.

**Factura PDF Estrato Comercial**

| CONCEPTO | SALDO ANTERIOR | INTERESES DE MORA | % SUBSIDIO CONTRIBUCIÓN | CONSUMO DEL MES | VALOR A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|
| 040 - Cargo Fijo Acueducto | 899,136 | 4,496 | | 15,067 | 918,699 |
| 050 - Acueducto Consumo Basico | 1,513,493 | 7,567 | | 12,778 | 1,533,838 |
| 069 - Cargo Fijo Alcantarillado V. | 426,850 | 0 | | 10,430 | 437,280 |
| 070 - Alcantarillado 0 a 20 | 905,883 | 4,529 | | 10,499 | 920,911 |
| 996 - Contibucion Alcantarillado | 263,676 | 0 | 50.00 | 10,465 | 274,141 |
| 997 - Contribucion Acueducto | 392,553 | 0 | 50.00 | 13,923 | 406,476 |
| 998 - Subsidio Alcantarillado | -303,677 | 0 | 50.00 | 0 | -303,677 |
| 999 - Subsidio Acueducto | -558,337 | 0 | 50.00 | 0 | -558,337 |

Se puede evidenciar la aplicación del Acuerdo No.003 de 2021 donde, los de uso comercial realizaron su aporte solidario a las tarifas del 50%.

## CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA - CUENTA DEL PERIODO SEPTIEMBRE DE 2023

1. La cantidad de suscriptores facturados por la empresa es de 8.952 para el servicio de Acueducto y 8.581 para el servicio de Alcantarillado. En este periodo ingresaron 08 suscriptores para el servicio de acueducto y 01 para el de alcantarillado.

2. La tarifa subsidio de $-12.326 para el estrato 1, la tarifa de $-8.628 para el estrato 2, la tarifa de $-3.698 para el estrato 3 y la tarifa de $13.923 para el estrato de uso comercial del servicio de Acueducto; la tarifa $-9.153 para el estrato 1, la tarifa de $-6.407 para el estrato 2, la tarifa de $-2.746 para el estrato 3 y la tarifa de $10.465 para el estrato de uso comercial del servicio de Alcantarillado.

3. El índice de recaudo de la empresa se mantuvo igual con relación al mes anterior, es decir al 10%. Es importante recomendar a la AAA S.A. E.S.P. a buscar estrategias de recaudo para mejorar la eficiencia de recaudo.

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 qué 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 (Plan Operativo Institucional) 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 Agosto de 2023 está por valor de **$155.895.103**; de los cuales por el servicio de Acueducto son **$91.196.970** y por el servicio de alcantarillado **$64.698.133**; valores coherentes con la liquidación realizada en esta auditoría, por tal motivo se APRUEBA el pago de la cuenta de subsidios del periodo de AGOSTO de 2023.

**PATRICIA CUADRO ORTIZ**
Profesional Universitario

**Proyectó: PATRICIA CUADRO ORTIZ**
**Profesional Universitario**

**Revisó: ESTEBAN JAVIER REALES DIAZ**
**Secretario de Planeación y Desarrollo Económico Municipal**

**EL SUSCRITO SECRETARIO DE PLANEACION Y DESARROLLO ECONOMICO MUNICIPAL**

**CERTIFICA:**

Que una vez realizado el proceso de Auditoria de la cuenta de cobro presentada por la Empresa **AAA DE LA JAGUA DE IBIRICO S.A E.S.P.** para el pago de subsidios de Acueducto y Alcantarillado correspondiente al periodo de **SEPTIEMBRE DE 2023**; esta oficina procede a autorizar el pago respectivo tomando como base los resultados obtenidos del Balance de Subsidios y Contribuciones aportados en el informe de auditoría anexo.

| SERVICIO DE ACUEDUCTO | SERVICIO DE ALCANTARILLADO |
|---|---|
| $91.196.970 | $64.698.133 |
| TOTAL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO $155.895.103 | |

Los valores obtenidos de la auditoría autorizados para el pago corresponden con los valores cobrados por la empresa de acuerdo a las observaciones del presente informe.

Para mayor constancia se firma en La Jagua de Ibirico, Cesar a los seis (06) días del mes de Octubre de 2023.

**ESTEBAN JAVIER REALES DÍAZ**
Secretario de Planeación y Desarrollo Económico

**Elaboró:** **PATRICIA CUADRO ORTIZ**
Profesional Universitario

**Aprobó:** **ESTEBAN JAVIER REALES DÍAZ**
Secretario De Planeación y Desarrollo Económico Municipal.



**EL PUEBLO PRIMERO**
Página Web: www.lajaguadeibirico-cesar.gov.co
Correo Institucional: alcaldía@lajaguadeibirico-cesar.gov.co
Tel.: (095)5769375 - 5769024 – Fax (095)5769206
Calle 6 No. 3a – 23

EL PUEBLO PRIMERO
OVELIO JIMÉNEZ MACHADO
ALCALDE MUNICIPAL

18/10/2023.