

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 34	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.
E.S.P.

BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, agosto 6 de 2020

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 34	

**AUDITORIA ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL CON
EL OBJETIVO DE ANALIZAR, DICTAMINAR, EVALUAR Y CONCLUIR SOBRE
EL CONTROL FINANCIERO Y ESTADOS CONTABLES DE AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. ESP.**

Contralora Municipal (E)

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditores:

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Coordinador

Profesional Universitaria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Líder

SELMIRA PEÑA ANGULO
Profesional Externo

ESAU MEJIA PEREZ
Profesional Contador

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 3 DE 34	

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1 RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2019

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento, si los hubiere.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2019

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable el cual pretende evaluar el área contable, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas por la Contaduría General de Nación.

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 34	

ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2019
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2019
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2019
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2019
- Cuadro N° 5 Clasificación de Presuntas observaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 34	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	Plan de Mejoramiento
Tabla N° 2	Control Fiscal Interno Contable
Tabla N° 3	Evaluación control Interno Contable
Tabla N° 4	Indicadores Financieros de Liquidez
Tabla N° 5	Indicadores Financieros de Endeudamiento
Tabla N° 6	Gestión Financiera
Tabla N° 7	Estados Contables
Tabla N° 8	Control Financiero

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 6 DE 34	

Barrancabermeja, Agosto 6 de 2020

Doctor

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA

Gerente General

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.

Barrancabermeja.

Asunto: Carta de Conclusiones la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria especial de control financiero y presupuestal con el objetivo de analizar, dictaminar, evaluar y concluir sobre el control financiero y estados contables de **AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.**, vigencia 2019, a través de la evaluación del principio de eficiencia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la actividad del Control Financiero y Contable.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas y económicas realizadas conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La preparación y contenido de los Estados Financieros y de la información suministrada es responsabilidad de la administración de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consiste en expresar una Opinión sobre la Razonabilidad de los Estados Contables y sobre cada una de las líneas del Memorando de Asignación, incluyendo Indicadores Financieros.

Durante el examen realizado a la entidad se encontraron aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficientes, fueron corregidos y otros que serán enunciados en el informe como observaciones a la Administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva realización de las actividades del área contable en beneficio de la ciudadanía, fin último del Control.

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 34	

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoria Generalmente Aceptados y lo prescrito por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República y adoptados por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, desarrollándose en un tiempo limitado, así como restricciones de Recurso Humano, sin embargo, dicho examen proporciona una base razonable para fundamentar la Opinión de este Dictamen.

La Auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras en pesos (tal y como técnicamente lo requiere la Contaduría General de la Nación) de los Estados Financieros cuyas Cuentas principales fueron seleccionadas según criterio Profesional y en 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 Barrancabermeja.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Como resultado de la auditoría adelantada, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja conceptúa que el proceso Contable y los Estados Financieros auditados cumplen con el principio de eficiencia.

Así mismo, se evaluó el Control Fiscal Interno mediante la Matriz de la Guía de Auditoria Territorial de Barrancabermeja, cuyo informe se encuentra dentro las líneas de la Auditoria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento fue auditado en la línea correspondiente a esta Auditoria, cuyo informe se encuentra en el cuerpo del mismo.

Aquellas observaciones que quedan como sancionatorios, deberán ser incluidas en el nuevo Plan de Mejoramiento que resulte de éste informe.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 34	

Dicho Plan de Mejoramiento contenía las acciones y metas que se implementaron por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, así mismo se observó el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 34	

1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA

La **Contraloría Municipal de Barrancabermeja**, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, la ley 42 de 1993 y las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, practicó examen a los Estados Contables al 31 de Diciembre de 2019 a **AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**, a través del cotejo de las principales Cuentas en miles de pesos con los Libros Contables y estos con sus soportes, la revisión de los avances de los Planes de Mejoramiento en lo concerniente al área contable, la verificación del cumplimiento del informe de Control Interno Contable y de la revisión de la información allegada a través de la rendición de cuenta en lo que respecta a lo Contable, rendida por los entes sujetos de control periodo fiscal 2019.

Con base en lo anterior y de acuerdo a las líneas de auditoría se concluye lo siguiente:

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.

Se recopiló de la plataforma SIA, Sistema Integral de Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de diciembre de 2019, los cuales se revisaron en su forma y contenido, encontrándose ajustados a la normatividad vigente de dicho periodo auditado y a los requerimientos de la Contaduría General de la Nación. De igual forma se pudo visualizar que se subieron los formatos solicitados por el SIA en lo que se relaciona a lo contable periodo fiscal 2019 en lo formal; teniendo en cuenta que el dictamen se hace sobre los Estados Contables Anuales debidamente firmados por los competentes y responsables los cuales no son solicitados por el SIA, ya que se solicitan los trimestrales que tienen la validación del CHIP

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 10 DE 34	

Las observaciones que se presenten con respecto a los Estados Financieros se determinaran en la línea 1.6 de ésta Auditoria donde se Audita la razonabilidad de los mismos.

En tal sentido, se extractaron los siguientes valores los cuales conforman una Ecuación Patrimonial razonable.

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2019

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN PESOS
TOTAL ACTIVO	52.172.876.350,08
TOTAL PASIVO	35.706.078.360,95
TOTAL PATRIMONIO	16.466.797.989,13
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	52.172.876.350,08
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	40.707.917.185,87
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES Y OTROS GASTOS	39.813.987.690,71
UTILIDAD DEL EJERCICIO	893.929.495,16

Fuente: Estados Financieros Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. y Equipo Auditor Contraloría.

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

Dentro de la revisión que se efectuó al Plan de Mejoramiento financiero suscrito en el periodo fiscal **2019**, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen cuyos valores están en miles de pesos:

1. Endeudamiento: El nivel de endeudamiento es del 69% permite concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos es muy alta, ya que representa más de un 50% del total de activos, lo que representa un riesgo para la entidad en la medida que no pueda cubrir sus pasivos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 34	

Seguimiento al Hallazgo: Se pudo evidenciar a través de dos informes el acta 007 para el segundo trimestre y la 012 para el tercer trimestre de 2019, socializan los resultados de los indicadores financieros dando sus recomendaciones, buscando estrategias financieras a corto y largo plazo, para la mejora de los resultados de los indicadores financieros, cumpliendo así con la dimensión de la meta. Pero se sigue reflejando deficiencia en este indicador **Avance evidenciado 100%**

2. APALANCAMIENTO: El porcentaje arrojado del 2,20 indica que el compromiso con los acreedores es superior al Patrimonio de la entidad, generando un riesgo creciente para la empresa más aún cuando se evidencia que las obligaciones en su totalidad son a corto plazo.

Seguimiento al Hallazgo: Se pudo evidenciar a través de dos informes el acta 007 para el segundo trimestre y la 012 para el tercer trimestre de 2019, socializan los resultados de los indicadores financieros dando sus recomendaciones, buscando estrategias financieras a corto y largo plazo, para la mejora de los resultados de los indicadores financieros, cumpliendo así la dimensión de la meta. Pero aún no han sido efectivo para la mejora del indicador. **Avance evidenciado 100%**

3. Se evidencia que en el grupo 13 Cuentas por cobrar, en la Cuenta 1318 **PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS** que está conformadas por las subcuentas: 131802 Servicios Acueducto, por valor de \$4.198.584.588 representando 8,42% del total del activo, y la cuenta No.131803 de Servicios de Alcantarillado, por valor de \$3.202.020.613 representando el 6,42% del total del activo, dando un valor total de \$7´400.605.201 (14.84%); la cual disminuyo frente al año 2017; pero es necesario que se realicen políticas de Recaudo más efectivo ya que dicha cartera representan, más de dos (2) meses de los ingresos, que fueron obtenidos durante el año 2018. **Hallazgo Administrativo (3).**

Seguimiento al Hallazgo

Se evidencia que emitieron un acta del comité de normalización de la cartera, un plan de estrategias de recaudo para la normalización de la cartera y dos

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 34	

informes trimestrales de gestión para la misma, dando cumplimiento a la meta, pero sin mostrar efectividad, dado que las cuentas por cobrar por concepto de PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS, para el 2019 tuvo un incremento del 36.59%, pese a que se está aplicando políticas internas de deterioro bastante fuerte, resultando un volumen bastante significativo.
Avance evidenciado 80%

4. Dentro del saldo de otros Deudores por la suma de \$131.649.445,77, se encuentra deudores \$10.259.142, Incapacidades autorizadas por Eps \$1.194.384, incapacidades cxc al trabajador \$39.297.927, licencia maternidad y paternidad cxc al trabajador \$11.693.408, prestamos por convención \$3.340.479, faltante cooperativa \$65.864.105 los cuales deberían ser las acciones correspondientes para su depuración. **Hallazgo Administrativo (4).**

Seguimiento al Hallazgo: Se evidencia que fueron realizados 6 informes mensuales de gestión sobre incapacidades, licencias y accidentes Laborales de la misma manera se observa que se emitieron 6 informes mensuales de conciliación de las cuentas por cobrar de otros deudores, de acuerdo a la dimensión de la meta, sin embargo no ha sido efectivo. **Avance evidenciado 80%**

A continuación, las observaciones descritas continúan en concordancia con la normatividad en la que indica que todos aquellos seguimientos a planes de mejoramiento que hayan evaluados con menos del 100% deberán continuar para su mejoramiento por parte de la entidad auditada:

Con base en todo lo anterior y de acuerdo a la Matriz de la Guía de Auditoria Territorial, la evaluación del plan de mejoramiento arroja un resultado de 90% con una calificación de **Cumple parcialmente**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 34	

TABLA No. 1

PLAN DE MEJORAMIENTO

TABLA 1- 6			
<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.0	0.20	20.0
Efectividad de las acciones	50.0	0.80	40.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	60.0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Parcialmente

Fuente: Matriz de la Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría

LOS HALLAZGOS QUE HAYAN QUEDADO CON UNA CALIFICACIÓN MENOR A 100% DEBERÁN INCLUIRSE EN EL NUEVO PLAN DE MEJORAMIENTO.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2019.

Se verificó que Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2019, y fue enviada a la Contaduría General de la Nación dentro de los plazos establecidos, según certificación entregada por

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 34	

el Sujeto control auditado con fecha 03 de abril de 2020, así mismo se pudo constatar en el link Consulta Ciudadana de página web de la Contaduría General de la Nación (http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf) de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por está.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable el cual pretende evaluar el área contable, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas por la Contaduría General de Nación.

Dentro del ambiente de Control Interno Contable de **AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2019, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con la normatividad y las especificaciones requeridas por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 706 de diciembre de 2016.

Además, la entidad certifico a la Contraloría Municipal, en comunicación de fecha 03 de abril de 2020, que reporto la información contable vigencia 2019, a la Contaduría General de la Nación CGN, dentro de los plazos establecidos. Dicha presentación se puede verificar en el siguiente link http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf.

Se realizó seguimiento a la evaluación cualitativa y cuantitativa, realizada por el control Interno y también se pudo observar el seguimiento del Control Interno Contable, arrojando un resultado Adecuado.

La Evaluación de Control Fiscal Interno Contable (tabla No.2) es la requerida por AUDIBAL, de acuerdo a los Dictámenes presentados en las vigencias anteriores, de acuerdo al concepto de Calificación y Puntaje.

El sistema de Control Interno Contable de acuerdo con la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno** obtuvo una calificación **eficiente**, debido a que la empresa ha venido mejorando los controles específicos de las líneas o áreas examinadas, respecto a periodos anteriores auditados; lo que determina el resultado que se observa en la tabla que a continuación se presenta:

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 06
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 34



TABLA No. 2

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	86,0	0,30	25,8
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	96,3	0,70	67,4
TOTAL		1,00	93,2

Calificación		Eficiente
Efficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

La auditoría interna desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable en Aguas Barrancabermeja S.A, arrojó como resultado **adecuado**, con un puntaje ponderado de 4.6, sobre 105 preguntas que se realizan sobre el control interno contable de la institución y constatado en el link. http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

TABLA No. 3

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	105
Calificación	4.5
RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Fuente: Evaluación del Control Interno Contable de Aguas de Barrancabermeja vigencia 2019

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 34	

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

TABLA No. 4

INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$ 1,27
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$6.827.134.416
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$1.46

Fuente: Estados Financieros Aguas de Barrancabermeja y Equipo de Auditoria Contraloría

Análisis y conclusión:

1. **Razón Corriente:** En la vigencia 2019 Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. contó con \$1.27 para cubrir cada peso de la obligación vigente, es decir su margen de liquidez es muy ajustado y está supeditado a que, entre otros aspectos, a que la recuperación de cartera sean óptima. Si esta dinámica falla, en el corto plazo podría conllevar al incumplimiento de sus deudas corrientes.
2. **Capital de Trabajo:** En la vigencia 2019 canceladas las obligaciones corrientes, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P obtuvo un saldo de \$6.824.134.416 para cubrir los gastos operacionales, una vez deducidas todas sus obligaciones corrientes que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica, el capital de trabajo está sujeto a la rotación de la cartera, ya que este rubro representa prácticamente el valor del capital de trabajo.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 34	

3. **Solvencia:** Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$1.46 pesos M/legal, Esta ajustada la capacidad para atender el pago de todas las deudas y compromisos especialmente aquellas de largo plazo.

TABLA No. 5

INDICADORES FINANCIEROS DE ENDEUDAMIENTO

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	68%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	2,17

Fuente: Estados Financieros Aguas de Barrancabermeja y Equipo de Auditoría Contraloría

Análisis y conclusión:

4. **Endeudamiento:** El nivel de endeudamiento es del 68%, es decir que la participación de los acreedores en el total de los activos es muy alta, ya que representa más de un 50% del total de activos, lo que representa un riesgo para la entidad en la medida que no pueda cubrir sus pasivos. Esto determina que la directiva del ente deberá analizar y gestionar para el mejoramiento del indicador.

Por todo lo anterior se configura una Observación Administrativa (1).

5. **APALANCAMIENTO:** El porcentaje arrojado del 2,17 indica que el compromiso con los acreedores es superior al Patrimonio de la entidad, lo que significa que la entidad trabaja más con recursos de otros, el cual implica un riesgo creciente para la empresa más aún cuando se evidencia que las obligaciones en su totalidad son a corto plazo. Esto determina que la directiva del ente deberá analizar y gestionar para el mejoramiento del indicador

Por todo lo anterior se configura una Observación Administrativa (2)

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 34	

De acuerdo a la aplicación de la **Tabla de Gestión Financiera**, ésta concluye que es **Con Deficiencias**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de puntaje, lo cual se obtiene al aplicar los criterios de evaluación de indicadores Financieros señalados en la tabla.

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	70,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	70,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

1.6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

CUADRO N° 2
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2019
(Valor en pesos)

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Ingresos Totales		\$40.707.917.185.87
Venta De Servicios	\$41.681.469.991	
Otros Ingresos	\$562.692.111,87	
Devoluciones por ajustes y descuentos	-\$1.536.244.917	
Gastos Totales		(\$14.124.615.013,65)
De Administración	\$8.234.740.721,96	
Deterioro	\$3.025.049.050,43	
Otros Gastos (incluye impuesto de Renta)	\$2.864.825.241,26	

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 34	

Costos De Ventas de Servicios	(\$25.689.372.677)
Excedente Del Ejercicio	\$893.929.495,16

Fuente: Estados Financieros De Aguas y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2019 registró un Patrimonio Institucional de \$ 15.572.868.493,97.

Del análisis realizado al Estado de Resultado Integral se concluyó que la entidad obtuvo Ingresos Operacionales por valor de \$40.707.917.185,87, de los cuales \$41.681.469.991 corresponden a la Venta de Servicios y \$562.692.111,87 a Otros Ingresos, y unas devoluciones y descuentos por la suma de \$1.536.244.917; de otra parte se observó un total de Gastos de \$14.124.615.013,65 y unos Costos de Venta de Servicios por valor de \$25.689.372.677, obteniendo una utilidad de \$893.929.495,16 éste comportamiento denota una buena gestión, en la medida que incrementaron sus Ingresos Operacional.

CUADRO N° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2019 EN PESOS

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION
ACTIVO SITUACION FINANCIERA	52.172.876.350	100%
1. 11 Efectivo	24.020.058.535	46%
2. 13 Cuentas por cobrar	10.356.173.721	20%
3. 16 Propiedad Planta y Equipo	14.083.685.400	27%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		93%

Fuente: Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja

Se observa el grupo 11 que corresponde al **Efectivo**, cuyo saldo a 31 diciembre de 2019 es de \$24.020.058.535, representando el 46% del total del Activo que equivale a un valor de \$52.172.876.350 que corresponde al 100%, siendo la de mayor participación dentro del grupo de Activos. Está conformada por la subcuenta **Depósitos en Instituciones Financieras** discriminados así:

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 20 DE 34	

SUBCUENTA BANCOS	VALOR	REPRESENTACION
Cuenta Corriente y Cuenta de Ahorros	2.987.081.578	12,44%
Otros depósitos en instituciones financieras	21.032.976.957	87,56%
TOTAL CUENTA BANCOS	24.020.058.535	100%

Las cuentas Corrientes y de Ahorros corresponden a los Recursos Propios, originarios de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas de la entidad y las cuentas especiales a los recursos de destinación específica para la ejecución de convenios.

Para la vigencia de 2019, no hubo apertura de caja menor.

Se evidencia que en el grupo 13 **Cuentas por Cobrar**, presenta un saldo a 31 diciembre de 2019 por valor de \$10.356.173.721, que representa el 20% del total de los activos de \$52.172.876.350.

Cuentas por cobrar compuesto por las siguientes cuentas:

La **1318 PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS**, el saldo neto de esta cuenta a 31 diciembre de 2019, es de \$10.108.523.718, equivalente al 19,38% del Total de los Activos, está conformadas por las subcuentas: **131802 Servicios Acueducto**, por valor neto de \$5.763.652.610 representando 11,05% del total del activo, y la cuenta **131803 de Servicios de Alcantarillado**, por valor neto de \$4.344.871.108 representando el 8,33%, y un deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2019 por **\$5.880.044.796**.

Las cuentas por cobrar tuvo un incremento del 36,59%, en relación del 2018, se hace necesario fortalecer la gestión de recaudo de cartera, con procedimientos claros y efectivo, con el fin de recuperarla antes que prescriban el derecho a cobro; teniendo en cuenta que la cartera de la cuenta **1318 Deudores Servicios Públicos** no corriente de presenta un saldo de \$4.590.197.491, valor que viene descendiendo debido a la aplicación de la política del deterioro.

Por lo anterior se configura una observación administrativa (3)

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 21 DE 34	

Dentro del saldo de la cuenta 1384 **Otros Deudores**, por la suma de \$247.650.003, el cual representa el 0.41% del activo, se encuentra Deudores \$8.597.729, Cuentas por Cobrar por Convenios por \$214.732.443, Incapacidades autorizadas por Eps \$6.515.709, Incapacidades cxc al trabajador \$41.480.445, licencia maternidad y paternidad cxc al trabajador \$8.971.962, prestamos por convención \$1.817.611, faltante cooperativa \$65.864.105, y un **Deterioro** es de \$100.330.00, el incremento de esta cuenta se debe al convenio 0485-15 liquidado en diciembre de 2019, que se espera sean consignado en enero de 2020. Se hace necesario más gestión para el recaudo de estas Cuentas por Cobrar, como Incapacidades y Licencias de maternidad y paternidad, para el reconocimiento de dichas cuentas, ante las Entidades Promotoras de Salud, e ir recuperando esta cartera antes que prescriba el derecho al reembolso.

Por lo todo lo anterior se configura una observación Administrativa (4)

De acuerdo la información financiera de cartera enviada, se pudo evidenciar que al sistema contable Neptuno, le falta integración para el módulo de contabilidad; se evidencia pagos o depósitos dobles por valor de 7.798.296 y depósitos por identificar por \$30.297.798 para la vigencia 2019. Lo cual dificulta la revisión y confrontación de los datos, presentando errores de cartera; lo cual es importante, para garantizar la fiabilidad e integridad de la información financiera.

Por todo lo anterior se configura una observación administrativa (5)

El Grupo 16 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**, por valor de \$14.083.685.400 que representa el 27% del total del activo de \$52.172.876.350, dentro de esta cuenta se encuentra las Líneas, Redes y ductos por valor de \$12.960.940.437,70 representando el 92,03% dentro de esta cuenta.

De igual forma encontramos Maquinaria y Equipo por \$808.352.833,76 (5,74%), muebles y enseres \$131.623.048(0,93%), Equipo de comunicación y computación \$51.563.778 (0,37%) y equipo de Transporte, tracción y Elevación por \$131.205.302,02 (0,93%).

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 22 DE 34	

Dichas cifras son manejadas en el módulo de Activos fijos, el cual ya se encuentra sincronizado con el módulo de contabilidad.

Aun se sigue observando, que existe un convenio administrativo de Aportes Bajo Condición No 0672-2005, suscrito entre el Municipio de Barrancabermeja y Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, desde octubre de 2005, por un tiempo de 10 años, el cual esta vencido desde octubre de 2015 y a 31 de diciembre de 2019, aun no se había liquidado, ni renovado, el cual se requiere gestión para su liquidación o renovación y se determine con el Municipio de Barrancabermeja, la contabilización de estos bienes, quien tenga el usufructo, el riesgo y goce de los mismo, de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior se configura una observación Administrativa (7)

CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2019

PASIVO SITUACION FINANCIERA	35.706.078.361	100%
1. 24 Cuentas por Pagar	23.202.621.783	65%
2. 25 Salarios y Prestaciones Sociales	1.400.689.813	4%
3. 2905 Recaudos a Favor de Terceros	884.495.803	2 %
TOTALPORCENTAJE SELECCIONADO		71%

Fuente: Estados Financieros de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

EL GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR, presenta un saldo de \$23.202.621.783 que representa el 65% del Total del Pasivo y al 44,47% del Pasivo más Patrimonio \$52.172.876.350, está conformado por las cuentas: Adquisición de bienes y servicios, Acreedores, Retención en la fuente, Impuestos contribuciones y tasas, Impuesto al valor agregado y Recursos recibidos en Administración, representan las obligaciones del giro normal de la empresa.

La cuenta Recursos Recibidos en Administración, es la cuenta más representativa de grupo cuentas por pagar, corresponde a los recursos recibidos, por concepto de la suscripción de Convenios con entidades públicas, , registra un saldo a 31 diciembre de 2019 de \$20.853.046.482,63, que corresponde al 89.87% del total de las cuentas por pagar y al 39.97% del Total del Pasivo

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 34	

más Patrimonio. Siendo el convenio Sistema General de Regalías No 005, el más representativo dentro de la cuenta.

Dentro de las Notas contables, debería revelarse los terceros, que entregan los Recursos de los diferentes convenio, y los recursos recibidos, lo ejecutados y el saldo por ejecutar de dichos convenios, y determinarse si hay que hacer devolución o liquidación de los recursos de los convenios.

Por todo lo anterior se configura una observación Administrativa (8).

En la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presenta un saldo de \$1.400.689.813, representa el 3.92% del Total del Pasivo, y el 2.68% del Total del Pasivo más Patrimonio. Las obligaciones a corto plazo es de 1.141.505.123, tales como: cesantías, Intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios y de navidad, correspondiente a la vigencia 2019 que serán cancelados dentro de los 12 meses siguientes. A largo plazo esta obligaciones Laborales tiene un saldo de \$259.184.690, correspondiente al cálculo actuarial de los beneficios a empleados a largo plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.

La cuenta Recaudos a favor de Terceros, esta cuenta presenta un saldo de \$884.495.804, representa el 2,48% del Total del Pasivo y el 1.70% del Total del Pasivo más Patrimonio, está compuesta por Recaudos a Favor de Terceros por Estampillas, con un valor de \$854.198.006, correspondiente a la vigencia 2019.

La subcuenta Recaudos por Clasificar, a 31 de diciembre registra un saldo de \$30.297.798, que corresponden a las consignaciones por identificar, teniendo en cuenta que la empresa en su política contable define que estos recaudos a los dos años serán registrado como Ingreso; se pudo evidenciar que falto gestión, donde apliquen métodos o estrategias con las entidades financieras, con el fin que puedan depurar dichos depósitos, dado que esto afecta el saldo de la cartera, ya que no se puede descargar hasta que no se identifique el usuario. **Observación Administrativa (9)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 24 DE 34	

Seguimiento al saneamiento Contable vigencia 2019:

Revisada los Estados Contables de la Entidad, y la documentación allegada del Saneamiento Contable adelantado se pudo observar que para la vigencia de 2019, realizaron los ajustes de las inconsistencias en pago de seguridad social 2018, según comprobante de egreso No EGRO 268, por \$103.000, EGRO 269 \$101.200, EGRO 270 \$98.900, EGRO 271 \$97.000, EGRO 272 \$95.500, EGRO 273 \$230.900, EGRO 274 \$245.600, EGRO 275 \$240.000, en cuanto al activo en la cuenta 1906 **Anticipos y Avances Entregados**, realizaron la depuración de dichos anticipos a los contratos de obra pública 017-2015 por \$8.928.154, con sus respectivas actas. Se realizaron depuración de las cuentas por cobrar a las cuenta 1318 **Servicios Públicos (Acueducto y Alcantarillado)** por valor de \$838.094.159, con respecto al Pasivo fueron reconocido litigios por valor de \$1.905.955.879, para lo que respecta al patrimonio se observa que reclasificaron cuenta 3268.

Se pudo observar, que la entidad debe fortalecer el trabajo de la actualización de sus políticas contables; se recomienda que se revisen dichas políticas y se realicen los ajustes pertinentes de acuerdo al marco normativo e incluirlas al Sistema de Gestión Institucional; de tal forma que no haya una contradicción en lo escrito en las políticas contables con el deber ser y jurídico del ente. De igual manera aplicar el catálogo de cuentas de acuerdo a lineamientos de la CGN.

Por todo lo anterior se configura una observación Administrativa (10).

En cuanto a las políticas contables Aguas de Barrancabermeja para la vigencia 2019, realizo la actualización de dos políticas, la de Inventario de Materia Prima y la actualización de Estados financieros, y elaboro una nueva política la de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, para un total de 20 políticas a dic 31 de 2019.

De igual forma, se pudo observar la Resolución 414 de 2014, en donde se establecen las políticas contables; cabe resaltar que esta entidad, más que realizar

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 25 DE 34	

un saneamiento contable por motivo de la adopción de las NICSP, realiza unos ajustes contables a su situación Financiera, teniendo en cuenta la depuración constatan que deben realizar, teniendo en cuenta que sus nuevas políticas contables son aplicables desde el año 2015.

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con la Tabla **Estados Contables**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Con Salvedad**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptualizada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación

TABLA No. 7
ESTADOS CONTABLES

TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	4590197491,0
Indice de inconsistencias (%)	8,8%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$
Con salvedad	$>2\% \leq 10\%$
Adversa o negativa	$>10\%$
Abstención	-

Con
salvedad

Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría.

- En nuestra Opinión, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables de **AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 26 DE 34	

el año terminado a 31 de diciembre de 2019 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas prescritas por las Autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Barrancabermeja, agosto 6 de 2020

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

Equipo Auditor:

Dictamen proyectado:

- **SELMIRA PEÑA ANGULO**, Contadora Pública T.P No 148175 - T
- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472
- **ESAU MEJIA PEREZ**, Contador Público TP 87997-T

Revisado:

- **REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**, Director Técnico de Fiscalización.

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 06
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 27 DE 34



1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

Este informe será procesado mediante la Plataforma de AUDIBAL de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, de acuerdo a especificaciones determinadas en dicha normatividad, una vez cumpla todo el debido proceso.

Dentro de la siguiente Tabla encontramos la calificación total de Estados Contables y Gestión Financiera, que le correspondió a la Auditoria presente; en la Auditoria Regular se totalizaran los tres (Estados Contables, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera) arrojando un resultado final.

Teniendo en cuenta lo anterior la tabla arroja el siguiente resultado.

**TABLA No 8
CONTROL FINANCIERO**

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderation	Calificación Total
1. Estados Contables	90.0	0.70	63.0
2. Gestión presupuestal	0.0	0.10	0.0
3. Gestión financiera	70.0	0.20	14.0
Calificación total		1.00	77.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 28 DE 34	

Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

Este Informe será procesado con base en las fechas establecidas y teniendo en cuenta que, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en cabeza del Señor Contralor Municipal, deberá presentar a más tardar el 31 de mayo de cada año, el informe sobre operaciones efectivas relacionadas con la ejecución del PRESUPUESTO del ejercicio fiscal inmediatamente anterior, acompañado de los análisis demostrativos de la situación fiscal al cierre de dicho ejercicio al Concejo Municipal de Barrancabermeja.

De igual forma la Auditoría General de la Republica dentro de sus requerimientos, exige los INFORMES FINANCIEROS anuales relacionados con las finanzas públicas TERRITORIALES y/o Nacionales, por lo cual la Contraloría General de la Republica responsable del Informe de Auditoría al Balance General de la Nación, requiere a su vez de estos Informes Territoriales, con el fin de consolidarlos, y Dictaminar sobre el Balance General de la Nación.

Con base en lo anterior la misma Contraloría General de la Republica junto a sus Contralorías Territoriales, elaboraron la Guía de Auditoria Territorial, donde establecen la forma, procedimiento y entrega, de los Informes sobre el Componente de Control Financiero y que corresponden a los Factores de Estados Contables y Gestión Financiera; La Contraloría Municipal de Barrancabermeja adoptó la Guía, por lo cual el informe en mención se desarrolla mediante esta guía, que a su vez dicho Informe es subido a la Plataforma de AUDIBAL en sus respectivos Formatos los cuales tienen unos requerimientos Especiales, además de conceptos y campos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 29 DE 34	

RELACIÓN DE HALLAZGO

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALLAZGOS

No.	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS	O	O	O	O	O
		A	D	F	P	S
Evaluación de Indicadores Financieros						
1	Endeudamiento: El nivel de endeudamiento es del 68%, es decir que la participación de los acreedores en el total de los activos es muy alta, ya que representa más de un 50% del total de activos, lo que representa un riesgo para la entidad en la medida que no pueda cubrir sus pasivos. Esto	X				

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 06
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 30 DE 34



	determina que la directiva del ente deberá analizar y gestionar para el mejoramiento del indicador. Por todo lo anterior se configura un Hallazgo Administrativa (1).				
2	APALANCAMIENTO: El porcentaje arrojado del 2,17 indica que el compromiso con los acreedores es superior al Patrimonio de la entidad, lo que significa que la entidad trabaja más con recursos de otros, el cual implica un riesgo creciente para la empresa más aún cuando se evidencia que las obligaciones en su totalidad son a corto plazo. Esto determina que la directiva del ente deberá analizar y gestionar para el mejoramiento del indicador. Por todo lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (2)				
3	Se evidencia que en el grupo 13 Cuentas por Cobrar, presenta un saldo a 31 diciembre de 2019 por valor de \$10.356.173.721, que representa el 20% del total de los activos de \$52.172.876.350. Cuentas por cobrar compuesto por las siguientes cuentas: La 1318 PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS, el saldo neto de esta cuenta a 31 diciembre de 2019, es de \$10.108.523.718, equivalente al 19,38% del Total de los Activos, está conformadas por las subcuentas: 131802 Servicios Acueducto, por valor neto de \$5.763.652.610 representando 11,05% del total del activo, y la cuenta 131803 de Servicios de Alcantarillado, por valor neto de \$4.344.871.108 representando el 8.33%, y un deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2019 por \$5.880.044.796. Las cuentas por cobrar tuvo un incremento del 36.59%, en relación del 2018, se hace necesario fortalecer la gestión de recaudo de cartera, con procedimientos claros	X			

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 31 DE 34	

	y efectivo, con el fin de recuperarla antes que prescriban el derecho a cobro; teniendo en cuenta que la cartera de la cuenta 1318 Deudores Servicios Públicos no corriente de presenta un saldo de \$4.590.197.491, valor que viene descendiendo debido a la aplicación de la política del deterioro. Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (3)				
4	Dentro del saldo de la cuenta 1384 Otros Deudores, por la suma de \$247.650.003, el cual representa el 0.41% del activo, se encuentra Deudores \$8.597.729, Cuentas por Cobrar por Convenios por \$214.732.443, Incapacidades autorizadas por Eps \$6.515.709, Incapacidades cxc al trabajador \$41.480.445, licencia maternidad y paternidad cxc al trabajador \$8.971.962, prestamos por convención \$1.817.611, faltante cooperativa \$65.864.105, y un Deterioro es de \$100.330.00, el incremento de esta cuenta se debe al convenio 0485-15 liquidado en diciembre de 2019, que se espera sean consignado en enero de 2020. Se hace necesario más gestión para el recaudo de estas Cuentas por Cobrar, como Incapacidades y Licencias de maternidad y paternidad, para el reconocimiento de dichas cuentas, ante las Entidades Promotoras de Salud, e ir recuperando esta cartera antes que prescriba el derecho al reembolso. Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (4)				
5	De acuerdo la información financiera de cartera enviada, se pudo evidenciar que al sistema contable Neptuno, le falta integración para el módulo de contabilidad; se evidencia pagos o depósitos dobles por valor de 7.798.296 y depósitos por identificar por \$30.297.798 para la vigencia 2019. Lo cual dificulta la revisión y confrontación	X			

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 06
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 32 DE 34



	de los datos, presentando errores de cartera; lo cual es importante, para garantizar la fiabilidad e integridad de la información financiera. Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (5)					
6						
7	Aun se sigue observando, que existe un convenio administrativo de Aportes Bajo Condición No 0672-2005, suscrito entre el Municipio de Barrancabermeja y Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, desde octubre de 2005, por un tiempo de 10 años, el cual esta vencido desde octubre de 2015 y a 31 de diciembre de 2019, aun no se había liquidado, ni renovado, el cual se requiere gestión para su liquidación o renovación y se determine con el Municipio de Barrancabermeja, la contabilización de estos bienes, quien tenga el usufructo, el riesgo y goce de los mismo, de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (7)	X				
8	La cuenta Recursos Recibidos en Administración, es la cuenta más representativa de grupo cuentas por pagar, corresponde a los recursos recibidos, por concepto de la suscripción de Convenios con entidades públicas, , registra un saldo a 31 diciembre de 2019 de \$20.853.046.482,63, que corresponde al 89.87% del total de las cuentas por pagar y al 39.97% del Total del Pasivo más Patrimonio. Siendo el convenio Sistema General de Regalías No 005, el más representativo dentro de la cuenta. Dentro de las Notas contables, debería revelarse los terceros, que entregan los Recursos de los diferentes convenio, y los recursos recibidos, lo ejecutados y el saldo por ejecutar de dichos convenios, y determinarse si hay que	X				

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 06
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 33 DE 34



	hacer devolución o liquidación de los recursos de los convenios. Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (8).				
9	La subcuenta Recaudos por Clasificar, a 31 de diciembre registra un saldo de \$30.297.798, que corresponden a las consignaciones por identificar, teniendo en cuenta que la empresa en su política contable define que estos recaudos a los dos años serán registrado como Ingreso; se pudo evidenciar que falto gestión, donde apliquen métodos o estrategias con las entidades financieras, con el fin que puedan depurar dichos depósitos, dado que esto afecta el saldo de la cartera, ya que no se puede descargar hasta que no se identifique el usuario. Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (9)	X			
10	Se pudo observar, que la entidad debe fortalecer el trabajo de la actualización de sus políticas contables; se recomienda que se revisen dichas políticas y se realicen los ajustes pertinentes de acuerdo al marco normativo e incluirlas al Sistema de Gestión Institucional; de tal forma que no haya una contradicción en lo escrito en las políticas contables con el deber ser y jurídico del ente. De igual manera aplicar el catálogo de cuentas de acuerdo a lineamientos de la CGN. Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (10).	X			

CUADRO DE RELACIÓN DE HALLAZGOS
Relación de Observaciones

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
-----------	----------	------------------

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 34 DE 34	

1. ADMINISTRATIVAS	9	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Convenio	0	
• Contrato	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	9	