


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 43	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

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

BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2017

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Mayo 11 de 2018

**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.**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE
BARRANCABERMEJA**

PROCESO AUDITOR

100-21-216

VERSIÓN : 05

**NTC ISO
9001:2015**

INFORME AUDITORIA ESPECIAL

PÁGINA 2 DE 43



Contralor Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

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

HERNANDO ARRIETA BENAVIDES
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 3 DE 43	

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1 RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2017

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 2017.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 43	

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 43	

ÍNDICE DE CUADROS



- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2017

- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2017

- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2017



- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2017

- Cuadro N° 5 Resumen Tipificación de Hallazgos

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 6 DE 43	



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 Gestión Financiera
- Tabla N° 5 Estados Contables
- Tabla N° 6 Control Financiero

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 7 DE 43	

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2017.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 43	

Barrancabermeja, Mayo 11 de 2018

Ingeniero

SERGIO JESÚS AMARIS FERNÁNDEZ

Gerente

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 2017, 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 9 DE 43	

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría 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 Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras en Miles de 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 Auditoría Territorial de Barrancabermeja, cuyo informe se encuentra dentro las líneas de la Auditoría.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 10 DE 43	

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,

OLIVA OLIVELLA GUARIN
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 43	

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 2017 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 2017.


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 2017, 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.

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 43	

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2016

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	50,267.805.340
TOTAL PASIVO	35,257.647.716
TOTAL PATRIMONIO	15.010.157.623
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	50,267.805.340
INGRESOS OPERACIONALES	30,513.755.579
COSTOS Y GASTOS TOTALES	30,257.375.822
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,044.595.772


Fuente: Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., SIA 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 2017, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen cuyos valores están en miles de pesos:

1. Teniendo en cuenta que al cierre de la Vigencia 2016 no se había implementado y puesto en marcha el módulo de activos fijos se pudo determinar que este se encontraba desactualizado y no realizaba interface diversos campos con el módulo de contabilidad evidenciándose que la entidad no efectuó el mantenimiento actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia un cargue en módulo de activos fijos, pero aún se encuentra el proceso; se debe tener en cuenta que el **plazo es hasta el 05 de junio de 2018.**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 43	


2. La actualización de las Propiedades Planta y Equipo debe efectuarse con una periodicidad mínima de tres 3 años a partir de la última realizada o antes En tal sentido se evidencio que el ultimo avaluó efectuado por la empresa data del 2011 lo que permite inferir que los costos históricos no son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Publica por lo que las cifras reveladas en los estados contables no son de confiable medición monetaria y no están soportadas con el documento idóneo correspondiente No se observa avaluó realizado después del 2011 de la Propiedad se evidencia el contrato de consultoría No 085 2016 Informe valoración de acueducto por la empresa Gestión y Resultados sobre la Planta Bocatoma y redes.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: no se evidencia ningún tipo de contrato para el fin de hacer los respectivos avalúos de la propiedad planta y equipo argumentan que se puede inferir en un detrimento patrimonial la valorización de la propiedad planta y equipo; Se debe tener en cuenta que el **plazo es hasta el 05 de junio de 2018.**

3. ENDEUDAMIENTO El nivel de endeudamiento del 77 2% permite concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos es muy alta lo que representa un riesgo para la entidad en la medida que no pueda cubrir sus pasivos los cuales son en su totalidad deuda corriente a lo anterior se suma que el valor de los Deudores a largo plazo es elevado y su recuperación incierta.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencian los informes de indicadores financieros. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

4. APALANCAMIENTO El porcentaje arrojado del 2,51 indica que el compromiso con los acreedores es superior al Patrimonio de la entidad generando un riesgo creciente para la empresa más aun cuando se evidencia que las obligaciones en su totalidad son a corto plazo De otra parte la necesidad de cubrir los costos financieros le obligan a generar un alto nivel de utilidades para garantizar la continuidad de su actividad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 43	

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencian los informes de indicadores financieros. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.


5. Se observa que los saldos en extractos de estas cuatro 4 cuentas bancarias son menores que el saldo en libro de contabilidad En la cuenta AV Villas Cuenta No 930113527 digitaron mal en el Formato f3 que se carga en la Plataforma del SIA el saldo en libros de contabilidad no corresponde con respecto a la cuenta CORBANCA la cuenta bancaria del Popular y del occidente según lo observado en la Conciliación Bancaria las partidas Conciliatorias en los libros se pudo determinar en la Auditoria que no están bien conciliadas.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencian presentación de información antes de ser presentada. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

6. En la subcuenta Avance y Anticipos entregados con código cuenta 1420 el cual refleja un valor de 2'126.886.981 a 31 de diciembre de 2016 representando un porcentaje de 5 3% del Total del Activo al cual no se le ha efectuado una depuración continua y efectiva.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencian conciliaciones con sus movimientos contables, pero solo se evidencia un valor dado de baja que es el de señor Henry zafrá silva con la nota contable 30013. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

7. En el balance a 31 de diciembre de 2016 año inmediatamente anterior folio 7 se observó que los DEUDORES de la empresa representados por la cartera generada en la prestación del servicio público ascendió a 7 027 944 500 09 cuenta que a 31 de diciembre de 2016 ascendió a 8 987 648 041 76 mostrándose en aumento Si bien analizamos es una de las cuentas principales por las cuales percibe sus ingresos que amerita el diseño de estrategias efectivas de recaudo a fin de ofrecer solidez y estabilidad financiera la Empresa.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 15 DE 43	

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia un manual de depuración de cartera. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.


8. No allegaron documentos con fecha del 2016 donde se haya realizado estrategias efectivas para el recaudo o un procedimiento que estandarice los cobros de suspensión y reinstalación que se deben aplicar a los deudores morosos sin embargo se observa que en el año 2017 se está trabajando en este tema para lo cual se recibe una copia del Acta del Comité de seguimiento evaluación y apoyo para la normalización de cartera con fecha 12 de enero del 2017 donde queda el compromiso en el ítem No 3 de diseñar un procedimiento en la primera semana de marzo.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia el plan estratégico de recaudo. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

9. Cabe resaltar adicionalmente que el saldo de la Cuenta Deudores debe ser depurado y conciliado ya que al cierre de la vigencia 2016 persisten diferencias entre el saldo reportado por el área Comercial y el saldo registrado en contabilidad de acuerdo lo observado en las conciliaciones realizadas entre las dos dependencias.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia una parametrización que arroja el sistema de reporte de cartera financiera por conceptos, pero se evidencia además que las conciliaciones de cartera por parte de contabilidad se presentan aun diferencia en el cruce de los valores. Se debe tener en cuenta que el **plazo es hasta el 05 de junio de 2018.**

10. La subcuenta denominada 14709002 Descuentos y retenciones por cobrar Aguas de Barrancabermeja por valor de 43 541 286 se observa que no se ha podido depurar esta subcuenta no existe evidencia que esta se encuentre en proceso de depuración.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 43	

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidenciaron acuerdos de pagos, pero aún persisten saldos pendientes por depurar. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

11. La subcuenta denominada 14709002 Descuentos y retenciones por cobrar Luis Arturo Cabrera por valor de 24 760 492 Se observa una resolución de incumplimiento de acuerdo de pago sin embargo se observa un Acta de Comité Institucional con fecha del 31 de octubre del 2016 en su punto No 2 trata del Manejo de las Cuentas Deudores la cual data de vigencias anteriores y debe ser depurada solicitando a la parte Jurídica su concepto para poder dar de baja este valor si es incobrable definitivamente se verifica que a 31 de diciembre no hubo gestión administrativa y quedo sin depurar.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia la nota contable 0070043 y resolución 195 de 10 de julio 2017 donde se da de baja los saldos de los balances, sin embargo en la actualidad se evidencia un acta de conciliación para tratar de recuperar dicho valor acciones adelantadas por jurídica, pero en la actualidad no existe acuerdo de pago. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

12. La subcuenta denominada 14709002 Descuentos y retenciones por cobrar Jorge Norberto Ferreira con un valor de 6 416 000 por una Rete Fuente que no fue practicada en su tiempo La empresa Aguas de Barrancabermeja realizo una revisión de la liquidación de las prestaciones sociales que se le practicaron en el 2014 y se determinó que al señor se le debía efectuar una reliquidación la cual quedo con fecha 29 de diciembre del 2016 el 22 de febrero del 2017 se emite un egreso no 0332 donde se descuenta y abona a la deuda 2 651 210 el Secretario General de la Empresa Aguas de Barrancabermeja allega una certificación donde informa que Control Disciplinario Interno de la Empresa en expediente No 011 de 2015 tramitó un proceso en contra de la Funcionaria Doris Arrieta Moreno por el acto de negligencia como lo indica la Resolución No 43 del fallo en segunda instancia El proceso contra el doctor Jorge Ferreira a la fecha se encuentra adelantando la indagación de bienes que pueda poseer a fin de interponer demanda ejecutiva para la recuperación de los dineros adeudados Esta

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 43	

situación se presentó desde hace varios años es importante que se proceda prontamente a interponer la demanda evitando una prescripción.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia la demanda instaurada en contra de Norberto Ferreira en el juzgado 4to civil municipal de reparto. Se evidencia una resolución 050 donde se re liquida y resulta un valor a favor de Norberto Ferreira y se evidencia la nota donde el valor fue cobrado en su totalidad. Pero aún persiste la demanda por los intereses. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.


13. La subcuenta denominada 14709002 Descuentos y retenciones por cobrar Beatriz Raigoza Roldan con un valor de 11 892 881 se observa un Acta de Comité Institucional con fecha del 31 de octubre del 2016 en su punto No 2 trata del Manejo de las Cuentas Deudores la cual data de vigencias anteriores para lo cual se observa que a 31 de diciembre el valor en libros es cero y quedo provisionado en su totalidad La señora Beatriz Raigoza data de vigencias anteriores y debe ser depurada solicitando a la parte Jurídica su concepto si es incobrable definitivamente.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia acuerdo de pago a 92 meses. De los cuales se evidencia 4 cuotas canceladas. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

14. La subcuenta 14709004 Deudores y Retenciones por cobrar con un saldo de 1 533 377 73 cifra sobre la cual durante el 2016 no se recibieron abonos no se observó gestión administrativa para el recaudo del mismo se debe solicitar acta de liquidación para finalizar el convenio y de esta forma seguir el proceso de cobro con la oficina de Jurídica para el respectivo embargo.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia auxiliares donde se ha venido conciliando los saldos, pero aún continúan saldo por conciliar y depurar. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

15. La subcuenta 14709009 Incapacidades por 45 128 348 originado por las diferentes incapacidades por pagar por parte de las EPS y de los cuales no hay certeza de recuperación por parte de la empresa Esta cuenta esta

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 43	

provisionada 15 459 910 29 y se encuentra en proceso de conciliación Esta Subcuenta viene arrastrando saldo desde años atrás sobre los cuales la mayor parte de la deuda se considera que no tiene probabilidades de recuperarse por cuanto el área encargada no efectuó las gestiones de cobro en los tiempos establecidos.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia las acciones adelantadas para recuperar los valores ante las EPS se evidencian también las notas de ingresos de los respectivos valores. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

16. La subcuenta 14709010 Licencias de Maternidad y Paternidad que asciende a la suma de \$ 71 003 991 47 corresponde a los años 2014 2015 y 2016 según las notas a los estados financieros está pendiente por reclamar su pago y de los cuales no hay certeza de recuperación por parte de la empresa 31 de diciembre del 2016 No obstante se observa que existe un Acta de Comité Institucional con fecha de 31 de octubre del 2016 donde se solicita de forma inmediata una depuración para esta cuenta esta provisionada \$ 33 764 759 01 Se requiere evidencia del trabajo efectuado en su depuración.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia las acciones adelantadas para recuperar los valores ante las EPS se evidencian también las notas de ingresos de los respectivos valores. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

17. La subcuenta 14709011 FONAM Fondo Nacional Ambiental presenta un saldo de \$ 622 848 00 Esta cuenta lleva más de dos años con el mismo saldo no se evidencia depuración.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: en los informes remitidos del área financiera y contabilidad los saldos de la misma se presentan diferencia, el valor de fondo nacional ambiental continua si ser traslado al fondo se observa que lo reclasificaron en cuentas de orden a 31 de diciembre de 2017. Se debe tener en cuenta que el **plazo es hasta el 05 de junio de 2018.**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 43	

18. La subcuenta 14709012 Cuenta por Cobrar a Contratista refleja entre otras saldo por \$ 23 821 314 54 a empresas contratistas A qué acuerdo referente a la recuperación de este valor se llegó durante el 2016 Se evidencia una certificación de la doctora Erika Jimena Osorio Jefe de la Unidad Jurídica de la donde indica que están realizando las respectivas indagaciones de los bienes que pueda poseer la Empresa UT Alcantarillados de Barrancabermeja la cual tiene el mayor valor representativo de esta cuenta Esta situación se presentó desde hace varios años es importante que se proceda a interponer la demanda evitando una prescripción.



SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencio el acuerdo de pago. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

19. EL GRUPO DE INVENTARIOS de la cuenta N°1518 Materiales para la prestación del servicio con un saldo de \$ 204 195 624 representa el 0 51% del total del Activo con la subcuenta N° 151811 Elementos y Acción Acueducto cifra que corresponde a los materiales e insumos químicos adquiridos por la empresa para la potabilización del agua captada siendo éste parte de su objeto El saldo en libros de los Inventarios Materiales para la Prestación de Servicios Refleja un valor de \$ 204 195 624 62 que corresponde al material en bodega de los insumos químicos adquiridos para el proceso de la Potabilización del agua.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia el acta final de la conciliación de la cuenta. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

20. Teniendo en cuenta que al cierre de la Vigencia 2016 no se había implementado y puesto en marcha el módulo de activos fijos se pudo determinar que este se encontraba desactualizado y no realizaba interface con el módulo de contabilidad evidenciándose que la entidad no efectuó el mantenimiento actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia que aún se encuentra en proceso de integración. Se debe tener en cuenta que el **plazo es hasta el 05 de junio de 2018.**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 20 DE 43	

21. Se pudo observar que existe un convenio interadministrativo de aportes bajo condición No 0672 2005 el cual se encontraba vencido desde el 2 de octubre del 2015 y a la fecha no ha sido liquidado ni renovado De igual forma no han determinado en conjunto con la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja su registro contable puesto que en las dos entidades no las pueden llevar a las cuentas de orden esto se deberá contabilizar de acuerdo al Régimen de Contabilidad Publica por lo cual deberán proceder ágilmente y ser efectivos tanto en el registro como en la liquidación o ampliación del convenio donde se determine la contabilización de estos bienes quien tenga el usufructo el riesgo y el goce de estos recursos.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se observa oficios radicados en la alcaldía, pero aún no se evidencia el acta de final de liquidación. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

22. En la subcuenta Otros Acreedores Presenta un saldo de \$ 126 970 791 29 que registran consignaciones por identificar en las cuentas bancarias terminadas en 8471 7421 3958 Y 9323 las cuales vienen de años anteriores Para dar solución y entrar a depurar estos valores a través del comité de sostenibilidad contable se estableció el procedimiento para registrar los saldos de más de una vigencia como otros ingresos Es necesario seguir depurando.

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: se evidencia un adelanto en las depuraciones, pero aun continua saldos pendientes por identificar. Por lo anterior se evidencia el **100% del avance** del Plan en éste punto.

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 **85.9%** con una calificación de **Cumple**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 21 DE 43	

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	82.4	0.80	65.9
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	85.9

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0


Cumple

Fuente: Matriz de la Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría 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 2017.


Se verificó que Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2017, de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por ésta, lo cual se pudo constatar en el link Consulta Ciudadana de página web de la Contaduría General de la Nación.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 22 DE 43	

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Dentro del ambiente de Control Interno Contable del **AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2017, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con la normatividad y las especificaciones requeridas por la Contaduría General de la Nación.

La Evaluación de Control Fiscal Interno Contable (tabla No.1) es la requerida por AUDIBAL, de acuerdo a los Dictámenes presentados en las vigencias anteriores, de acuerdo al concepto de Calificación y Puntaje.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 23 DE 43

El sistema de Control Interno Contable de acuerdo con la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno** obtuvo una calificación **Con deficiencias**, debida a que los controles específicos de las líneas o áreas examinadas **no mitigan los riesgos** para los cuales fueron establecidos; lo que determina el resultado que se observa en la tabla que a continuación se presenta:

**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)	80.5	0.30	24.2
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	76.3	0.70	53.4
TOTAL		1.00	77.5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Guía de Auditoría Territorial, Equipo de Auditoría Contraloría y Aguas de Barrancabermeja.

La auditoría interna desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable en Aguas Barrancabermeja S.A, arrojó como resultado un nivel **Adecuado**, se pudo observar el cuestionario con sus respectivos soportes enviado para su agregación al Municipio; el concepto del ente de control concluye que el resultado es consistente, como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación; formato que se encuentra en AUDITE, dentro de la Auditoría Regular en la siguiente Tabla No.2 el cual se digito:


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 24 DE 43	

TABLA No. 3

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

NUMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.7	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.8	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.8	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.9	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.8	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.8	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.8	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.9	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.3	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.3	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 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


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 25 DE 43	

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	\$ 1,07
Capital de trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$	\$2.230.597.903
Solvencia	$\frac{\text{Activo total}}{\text{pasivo total}}$	\$1.42

Análisis y conclusión:

- Razón Corriente:** En la vigencia 2017 Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. contó con \$1.07 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, la rotación de inventarios y el nivel de recuperación de cartera sean óptimos. Si esta dinámica falla, en el corto plazo podría conllevar al incumplimiento de sus deudas corrientes.
- Capital de Trabajo:** En la vigencia 2017 canceladas las obligaciones corrientes, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P obtuvo un saldo de \$2.230.597.903 para cubrir los gastos operacionales, una vez deducidas todas sus obligaciones corrientes que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica, sin embargo dado los costos y gastos fijos anuales reportados durante la vigencia, podría determinarse que la suma arrojada no es suficiente para garantizar la operación regular de la empresa.
- Solvencia:** Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$1.42 pesos M/legal, respaldados por el Activo de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. en la vigencia 2016.



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 26 DE 43	

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total * 100/ activo total	70%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	2,34

Análisis y conclusión:

4. **Endeudamiento:** El nivel de endeudamiento del 70% permite concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos es muy alta, lo que representa un riesgo para la entidad en la medida que no pueda cubrir sus pasivos, los cuales son en su totalidad deuda corriente; a lo anterior se suma que el valor de los Deudores a largo plazo es elevado y su recuperación incierta. por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (1)**

5. **APALANCAMIENTO:** El porcentaje arrojado del 2,34 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. De otra parte, las necesidades de cubrir los costos financieros le obligan a generar un alto nivel de utilidades para garantizar la continuidad de su actividad. por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (2)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 27 DE 43	

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 No. 4
GESTIÓN FINANCIERA**

TABLA 3- 3 <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
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.



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 28 DE 43

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 2017
(Valor en pesos)**

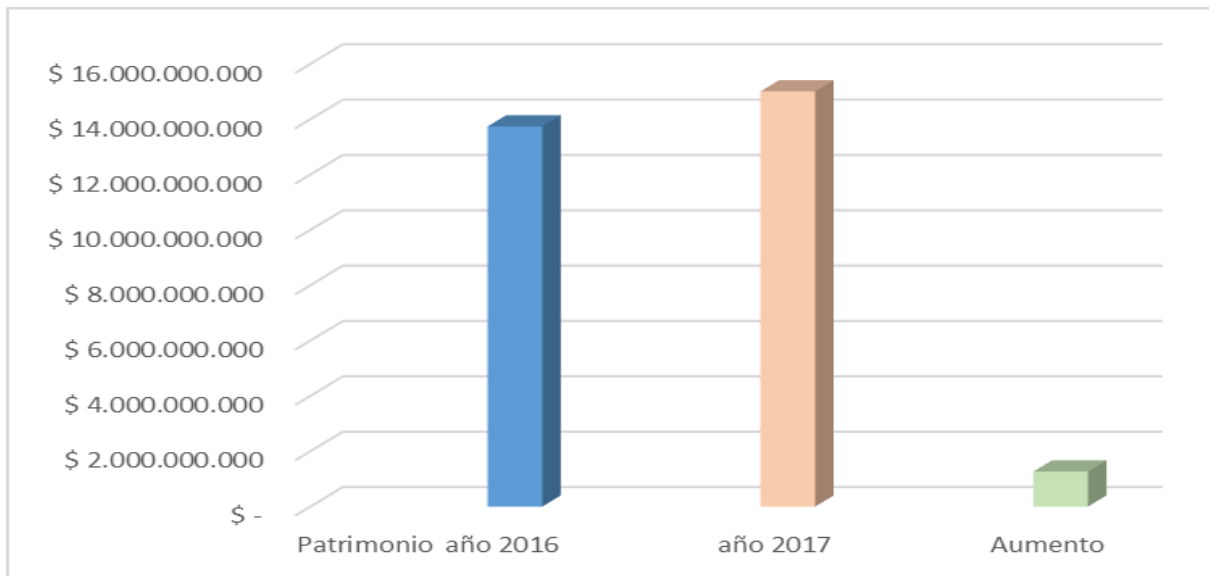
DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Ingresos Totales		\$31.551.655.416
Venta De Servicios	\$30.513.755.579	
Otros Ingresos	\$1.037.899.838	
Gastos Totales		(\$10.745.035.287)
De Administración	\$8.735309.677	
Provisiones	\$1.760.041.789	
Otros Gastos	\$249.683.821	
Costos De Producción		(\$19.762.024.356)
Excedente O Déficit Del Ejercicio		\$1.044.595.773

Fuente: Estados Financieros De Aguas y Equipo Auditor Contraloría.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 29 DE 43

**GRAFICO N° 1
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2017**


Patrimonio	año 2016	año 2017	Aumento
	13.742.942.762	15.010.157.623	1.267.214.861



Fuente: datos SIA y Equipo Auditor Contraloría.

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2017 registró un Patrimonio Institucional de \$ 15.010.157.623.

Del análisis realizado al Estado de Actividad Financiera Económica y Social se concluyó que la entidad obtuvo Ingresos Operacionales por valor de \$31.551.655.416, de los cuales \$30.513.755.578 corresponden a la Venta de Servicios y \$1.037.899.838 a Otros Ingresos; de otra parte se observó un total de Gastos de \$10.745.035.287 y unos Costos de Producción por el orden de \$19.762.024.356 arrojando una utilidad de \$1.044.595.773; éste comportamiento

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 30 DE 43

denota una buena gestión, en la medida que incrementaron sus Ingresos Operacionales, sin desconocer que los costos también aumentaron significativamente con respecto al año inmediatamente anterior.

**CUADRO N° 3
REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2017
EN PESOS**


CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION
ACTIVO B/CE GENERAL	50´267.805.340	100%
1. Efectivo	25´384.401.419	50%
2. Deudores	10´719.925.058	21%
3. Propiedad Planta y Equipo	13´279.549.259	26%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		97%

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

La Cuenta Efectivo, con un porcentaje del 50% es la de mayor participación dentro del grupo de los Activos. Está conformada por la Subcuenta de Caja, la cual no registró saldo a 31 de diciembre de 2017 y la Subcuenta de Bancos y Corporaciones con el total de \$25.384.401.419, discriminados así:

SUBCUENTA BANCOS	VALOR	REPRESENTACION
Cuenta Corriente y Cuenta de Ahorros	809´094.971	3%
Otros depósitos en instituciones financieras	24´575.306.446	97%
TOTAL CUENTA BANCOS	25.194.193.396	100%

Las cuentas Corrientes y de Ahorros corresponden a los Recursos Propios utilizados para el desarrollo misional de la entidad y las Cuentas Especiales a los recursos de destinación específica para la ejecución de convenios.


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 31 DE 43	

En 14 Cuenta Deudores: presenta un saldo de \$10´719.925.058, una participación del 21%, en el total del Activo, y está conformada por las subcuentas de Servicios acueductos, servicios de alcantarillado, servicio de aseo.

Se evidencia que en el grupo **14 Deudores**, en la **Cuenta 1408 PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS** que está conformadas por las subcuentas: **140802 Servicios Acueducto, por valor de \$6.451.798.679 representando 12,83% del total del activo**, y la cuenta No. **140803 de Servicios de Alcantarillado, por valor de \$4.219.180.984 representando el 8,39% del total del activo**, dando un valor total de \$10´670.979.663; La Deuda de Difícil cobro de más de 360 días es el valor de \$7.479.073.075 cuyo concepto es cartera sin financiar a más de 361 días de acueducto, alcantarillado; de igual forma se observa una diferencia entre contabilidad y comercial por valor de \$33.038.340 a 31 de diciembre del 2017. Debido a esto se hace necesario que la entidad realice estrategias más efectivas en cuanto a la recuperación de cartera; vigencia tras vigencia se observa incrementos porcentuales significativos en aumento de la cartera, se hace necesario depurar esta cuenta a fin de establecer el valor real de misma, entre ello se encuentra identificado por la empresa el **valor de \$496.873.387**, del cual corresponde a la **140802 SERVICIOS DE ACUEDUCTO por \$298.124.032 el cual corresponde al 0.6% del total del activo y la 140803 SERVICIO ALCANTARILLADO por valor de 198.749.354 el cual corresponde al 0.4% del total del Activo** por depurar y así mostrar saldos reales en los estados financiero. Por todo lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (3)**

Cabe resaltar adicionalmente que al cierre de la vigencia 2017 persisten diferencias entre el saldo reportado por el área Comercial y el saldo registrado en contabilidad, esta diferencia se encuentra por valor de \$33´038.340 de acuerdo lo observado en las conciliaciones realizadas entre las dos dependencias. Por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (4)**

Dentro del saldo Deudores en la subcuenta de servicio de aseo a 31 de diciembre de 2017 se encuentra cartera vencida por concepto Servicio de Aseo por valor de \$48.945.395 la cual se encuentra provisionada en su totalidad por cuanto no es posible su recuperación. Se debe adelantar acciones para su depuración por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (5)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 32 DE 43	

Por lo anterior se puede observar que la estrategia de recaudo no ha sido efectiva entendiendo que la cartera por cobrar continua siendo muy alta. Por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (6)**

En la subcuenta Avance y Anticipos entregados siguen sin ser totalmente depurados; dado entre otros por valores pendientes de amortizar por contratos, aplicando en este caso la caducidad o prescripción para activos y pasivos siguiendo los lineamientos de las políticas adoptadas en Aguas de Barrancabermeja y de acuerdo a la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (7)**

LA 16 CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, por valor de \$13´279.549.259 que representa el 26% del total del activo, encontramos la subcuenta 165002 Redes de distribución por valor de \$372´680.436 representando el 2% dentro de esta cuenta.


De igual forma encontramos la cuenta 1655 Maquinaria y Equipo por de \$2.684.442.882,72 en la cual su mayor representación está en la subcuenta 165504 Maquinaria industrial por valor de \$345.350.820 representando el 12%

No se evidencia un el inventario actualizado y legalizado a 31 de diciembre de 2017

De igual forma se evidencia que nuevamente al cierre de la Vigencia 2017 no se ha implementado y puesto en marcha el módulo de activos fijos, se pudo determinar que éste se encuentra desactualizado y no realizaba interface con el módulo de contabilidad, evidenciándose nuevamente que para esta vigencia la entidad no efectuó el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo.

Por todo lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (8)**

Se evidencia de igual forma que continúan sin un convenio que reemplace el convenio interadministrativo de aportes bajo condición No.0672-2005, el cual se encuentra vencido desde el 2 de octubre del 2015 y a la fecha no ha sido liquidado ni renovado. Por lo cual deberán proceder ágilmente y con acciones efectivas tanto para el registro como para la liquidación o ampliación del convenio donde se

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 33 DE 43	

determine la contabilización de estos bienes. Por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (9)**

Dentro de la misma CUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO se pudo evidenciar la resolución 318 del 14 de octubre de 2016 donde en la cual se resuelve dar de baja algunos de los bienes muebles, equipos y recursos informáticos de la entidad.

Dicha baja se realiza contablemente en la vigencia 2017 donde se evidencia la nota contable N° NC020005 con fecha del 23 de febrero de 2017 con **movimiento crédito por valor de \$88'754.626**, se pudo constatar que **VARIOS DE LOS ELEMENTOS DADOS DE BAJA Y entregados para su disposición final fueron entregados a la firma SERVIARES CON NIT 91.430.421-3**, quien al momento de la de hacer la recolección de los elementos entregados como se relacionan en el acta de disposición final de activos fijos con N° 003 2016 de Aguas Barrancabermeja, con sus evidencias fotográficas, no cuenta con una certificación Ambiental que lo acredite para hacer la recolección, y disponer finalmente de dichos elementos entregados. Por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (10) con incidencia Disciplinaria (1)**


CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2017

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	35'257.647.716	100%
1. Cuentas por Pagar	28'207.071.549	80%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		80%

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

EL GRUPO CUENTAS POR PAGAR, está conformado por las subcuentas: Adquisición de bienes y servicios, Acreedores, Retención en la fuente, Impuestos contribuciones y tasas, Impuesto al valor agregado y Recursos recibidos en administración.



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 34 DE 43	

La Subcuenta Recursos Recibidos en Administración corresponde a los recursos recibidos por concepto de la suscripción de Convenios con entidades públicas, registra un saldo de \$24'694.165.070. Que corresponde al 87% del total de las cuentas por pagar y al 49.12% del Total del Pasivo más Patrimonio.

En la subcuenta Otros Acreedores: 242590 Presenta un saldo de \$54'514.264 que registran consignaciones por identificar en las cuentas; las cuales vienen de vigencias anteriores. Para dar solución y entrar a depurar estos valores, a través del comité de sostenibilidad contable, se estableció el procedimiento para registrar los saldos de más de una vigencia como otros ingresos, pero al finalizar la vigencia 2017 aún continúan sin ser identificados los saldos, es necesario seguir depurando. Por lo anterior se determina, una **Hallazgo Administrativo (11)**

Seguimiento al saneamiento vigencia 2017:

Dentro de la auditoría financiera se logró hacer el seguimiento al artículo 355 de la ley 1819 de 2016 dentro de la entidad, donde se efectúa el seguimiento a los avances realizados por el ente en cuanto a las reclasificaciones, reconocimientos y ajustes, y que según el balance de prueba ajustado bajo el marco normativo de las NIIF y al formato de depuración suministrado por el contador de la entidad las cuentas se deben seguir adelantando este proceso se encuentran en GRUPO 14, de la cuenta 1418 PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS, en las subcuentas 141802 servicios de acueductos, y la subcuenta 141803 servicio de alcantarillado por valor de \$496'873.387. las cuales corresponden al 1,95% del total del activo, así mismos en las cuentas 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, en la subcuenta 19060401 anticipos de adquisición de bienes y servicios de acueductos por valor de 5'955.371 que corresponde al 0,0118% del total del activo y la subcuenta 19060402 anticipos de adquisición de bienes y servicios alcantarillado por valor de \$22'198.585 que corresponde al 0,0422% del total del activo, este con el fin de establecer los saldos reales dentro de los estados financieros.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 35 DE 43	

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la Tabla **Estados Contables**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Adversa o Negativa**, 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. 5
ESTADOS CONTABLES**


TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	13776422645.0
Indice de inconsistencias (%)	27.4%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	72.6

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

**Adversa o
negativa**

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

En nuestra Opinión, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial, el Criterio Profesional y por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados financieros de **AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**, no presentan razonablemente, en todo los aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2017 y los resultados de sus operaciones por el año que termino en esa fecha, de conformidad 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 36 DE 43	

Barrancabermeja, mayo 11 de 2017

OLIVA OLIVELLA GUARIN
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

Dictamen proyectado: **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN, Contadora Pública T.P. No. 32472**

Colaboradores: **HERNANDO ARRIETA BENAVIDES Contador Público, Profesional Externo.**

ABRAHAM AGAMEZ MORENO, Profesional Externo.

Revisado: **REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ, Director Técnico de Fiscalización**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 37 DE 43	

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.

**TABLA No 6
CONTROL FINANCIERO**

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	72.5	0.70	50.8
2. Gestión presupuestal	0.0	0.10	0.0
3. Gestión financiera	70.0	0.20	14.0
Calificación total		1.00	64.8
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 38 DE 43	

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 : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 39 DE 43	

RELACIÓN DE OBSERVACIONES

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE PRESUNTAS OBSERVACIONES

No.	DESCRIPCIÓN DE LA PRESUNTA OBSERVACIÓN	O A	O D	O F	O P	O S
Evaluar los Indicadores Financieros.						
1	Endeudamiento: El nivel de endeudamiento del 70% permite concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos es muy alta, lo que representa un riesgo para la entidad en la medida que no pueda cubrir sus pasivos, los cuales son en su totalidad deuda corriente; a lo anterior se suma que el valor de los Deudores a largo plazo es elevado y su recuperación incierta. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (1)	X				
2	APALANCAMIENTO: El porcentaje arrojado del 2,34 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. De otra parte, las necesidades de cubrir los costos financieros le obligan a generar un alto nivel de utilidades para garantizar la continuidad de su actividad. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (2)	X				
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.						



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PROCESO AUDITOR

100-21-216

VERSIÓN : 05

NTC ISO 9001:2015

INFORME AUDITORIA ESPECIAL

PÁGINA 40 DE 43



3	<p>En 14 Cuenta Deudores: presenta un saldo de \$10'719.925.058, una participación del 21%, en el total del Activo, y está conformada por las subcuentas de Servicios acueductos, servicios de alcantarillado, servicio de aseo.</p> <p>Se evidencia que en el grupo 14 Deudores, en la Cuenta 1408 PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS que está conformadas por las subcuentas: 140802 Servicios Acueducto, por valor de \$6.451.798.679 representando 12,83% del total del activo, y la cuenta No.140803 de Servicios de Alcantarillado, por valor de \$4.219.180.984 representando el 8,39% del total del activo, dando un valor total de \$10'670.979.663; La Deuda de Difícil cobro de más de 360 días es el valor de \$7.479.073.075 cuyo concepto es cartera sin financiar a más de 361 días de acueducto, alcantarillado; de igual forma se observa una diferencia entre contabilidad y comercial por valor de \$33.038.340 a 31 de diciembre del 2017. Debido a esto se hace necesario que la entidad realice estrategias más efectivas en cuanto a la recuperación de cartera; vigencia tras vigencia se observa incrementos porcentuales significativos en aumento de la cartera, se hace necesario depurar esta cuenta a fin de establecer el valor real de misma, entre ello se encuentra identificado por la empresa el valor de \$496.873.387, del cual corresponde a la 140802 SERVICIOS DE ACUEDUCTO por \$298.124.032 el cual corresponde al 0.6% del total del activo y la 140803 SERVICIO ALCANTARILLADO por valor de 198.749.354 el cual corresponde al 0.4% del total del Activo por depurar y así mostrar saldos reales en los estados financiero. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (3)</p>	X				
4	<p>Cabe resaltar adicionalmente que al cierre de la vigencia 2017 persisten diferencias entre el saldo reportado por el área Comercial y el saldo registrado en contabilidad, esta diferencia se encuentra por valor de \$33'038.340 de acuerdo lo observado en las conciliaciones realizadas entre</p>	X				



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE
BARRANCABERMEJA

PROCESO AUDITOR

100-21-216

VERSIÓN : 05

NTC ISO
9001:2015

INFORME AUDITORIA ESPECIAL

PÁGINA 41 DE 43



	las dos dependencias. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (4)					
5	Dentro del saldo Deudores en la subcuenta de servicio de aseo a 31 de diciembre de 2017 se encuentra cartera vencida por concepto Servicio de Aseo por valor de \$48.945.395 la cual se encuentra provisionada en su totalidad por cuanto no es posible su recuperación. Se debe adelantar acciones para su depuración. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (5)	X				
6	Por lo anterior se puede observar que la estrategia de recaudo no ha sido efectiva entendiendo que la cartera por cobrar continua siendo muy alta. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (6)	X				
7	En la subcuenta Avance y Anticipos entregados siguen sin ser totalmente depurados; dado entre otros por valores pendientes de amortizar por contratos, aplicando en este caso la caducidad o prescripción para activos y pasivos siguiendo los lineamientos de las políticas adoptadas en Aguas de Barrancabermeja y de acuerdo a la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (7)	X				
8	De igual forma se evidencia que nuevamente al cierre de la Vigencia 2017 no se ha implementado y puesto en marcha el módulo de activos fijos, se pudo determinar que éste se encuentra desactualizado y no realizaba interface con el módulo de contabilidad, evidenciándose nuevamente que para esta vigencia la entidad no efectuó el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (8)	X				
9	Se evidencia de igual forma que continúan sin un convenio que reemplace el convenio interadministrativo de aportes bajo condición No.0672-2005, el cual se encuentra vencido desde el 2 de octubre del 2015 y a la fecha no ha sido liquidado ni renovado. Por lo cual deberán proceder ágilmente y con acciones efectivas tanto para el registro	X				



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PROCESO AUDITOR

100-21-216

VERSIÓN : 05

NTC ISO 9001:2015

INFORME AUDITORIA ESPECIAL

PÁGINA 42 DE 43



	como para la liquidación o ampliación del convenio donde se determine la contabilización de estos bienes. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (9)				
10	<p>Dentro de la misma CUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO se pudo evidenciar la resolución 318 del 14 de octubre de 2016 donde en la cual se resuelve dar de baja algunos de los bienes muebles, equipos y recursos informáticos de la entidad.</p> <p>Dicha baja se realiza contablemente en la vigencia 2017 donde se evidencia la nota contable N° NC020005 con fecha del 23 de febrero de 2017 con movimiento crédito por valor de \$88'754.626, se pudo constatar que VARIOS DE LOS ELEMENTOS DADOS DE BAJA Y entregados para su disposición final fueron entregados a la firma SERVIAIRES CON NIT 91.430.421-3, quien al momento de la de hacer la recolección de los elementos entregados como se relacionan en el acta de disposición final de activos fijos con N° 003 2016 de Aguas Barrancabermeja, con sus evidencias fotográficas, no cuenta con una certificación Ambiental que lo acredite para hacer la recolección, y disponer finalmente de dichos elementos entregados. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (10)</p>	X	X		
11	<p>En la subcuenta Otros Acreedores: 242590 Presenta un saldo de \$54'514.264 que registran consignaciones por identificar en las cuentas; las cuales vienen de vigencias anteriores. Para dar solución y entrar a depurar estos valores, a través del comité de sostenibilidad contable, se estableció el procedimiento para registrar los saldos de más de una vigencia como otros ingresos, pero al finalizar la vigencia 2017 aún continúan sin ser identificados los saldos. Por lo anterior se determina, una Hallazgo Administrativo (11)</p>	X			

NUMERO DE HALLAZGOS RESUMIDOS



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE
BARRANCABERMEJA**

PROCESO AUDITOR

100-21-216

VERSIÓN : 05

**NTC ISO
9001:2015**

INFORME AUDITORIA ESPECIAL

PÁGINA 43 DE 43



O A	Con Incidencia Administrativos	11
O D	Con Incidencia Disciplinarios	1
O F	Con Incidencia Fiscales	0
O P	Con Incidencia Penales	0
O S	Con Incidencia Sancionatorios	0