

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 39	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

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

PERIODO FISCAL 2020

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, mayo 13 de 2021

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 39	

**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

YURBENIS ISABEL PACHECO M
Profesional Externa

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 3 DE 39	

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1 RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2020

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 2020

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 39	

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

ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2020

- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2020

- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2020

- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2020

- Cuadro N° 5 Clasificación de Presuntas observaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 39	

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

Barrancabermeja, Mayo 13 de 2021

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 6 DE 39	

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 2020, 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		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 39	

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 restringido y limitado, así como restricciones de Recurso Humano, siendo éste disminuido en tiempo y numero, sin embargo, dicho examen trata de proporcionar 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 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

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, de igual forma, conceptúa sobre el proceso Contable y los Estados Financieros del periodo auditado

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.

Las observaciones de tipo sancionatorio deberán ser incluidas en el nuevo Plan de Mejoramiento que surja del presente informe.

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.

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 39	

Atentamente,

SANDRA PAOLA LEON DIAZ
 Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 39	

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 2020 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 2020.

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 2020, los cuales se revisaron en su forma y contenido, encontrándose algunas observaciones sobre la correcta aplicación de la normatividad vigente en el periodo auditado y los requerimientos de la Contaduría General de la Nación, las cuales son tratadas en el cuerpo del presente informe.

De igual forma se constató el cumplimiento en la presentación de los formatos del SIA y que están relacionados con la presente Auditoria Contable, como son los Estados Financieros, de los cuales se obtuvo el siguiente cuadro:

CUADRO N° 1

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 10 DE 39	

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2020

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN PESOS
TOTAL ACTIVO	52.280.584.752,87
TOTAL PASIVO	33.507.134.539,91
TOTAL PATRIMONIO	18.773.450.212,96
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	52.280.584.752,87
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	45.018.574.265,55
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES Y OTROS GASTOS	44.259.890.016,23
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.323.992.284,83

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 **2020**, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen cuyos valores están en pesos:

- 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 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).**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO

La empresa Aguas de Barrancabermeja presenta Estados Financieros a Septiembre 30 del 2020 donde se evidencia el cálculo de los indicadores financieros así; Indicadores financieros 1 (comprende el cálculo de recursos

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 39	

de convenios y de recursos propios); Indicadores 2 (solo recursos propios) excluyendo convenios, realizando así dos escenarios. **Por lo tanto tuvo un avance del 25%, aclarando que la fecha límite del plan es 31 de agosto 2021.**

- 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)**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO

Se evidencia la revelación en los EEFF del mes de septiembre de 2020 el cálculo de los indicadores financieros, realizando el cálculo con los recursos de convenios y recursos propios, y comparándolos con recursos propios excluyendo convenios, realizando así dos escenarios, **Por lo tanto, tuvo un avance del 25%, aclarando que la fecha límite del plan es 31 de agosto 2021.**

- 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.

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		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 39	

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 un Hallazgo Administrativo (3)**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO

Se evidencia mediante acta 014 de 2020 que los directivos de la empresa Aguas de Barrancabermeja realizan reunión previa para definir las estrategias de cartera de la siguiente manera:

1. Conformación del equipo de trabajo de gestión de cartera.
2. Establecer edades de cartera con cuantías y la gestión a realizar a cada una de estas.

De igual manera se evidencia el envío por correo electrónico para la aprobación del plan de recaudo según acta 014 de 2020 del comité de coordinación de control interno CICCI.

Así mismo la presentación del informe trimestral de la gestión de cartera al comité técnico de sostenibilidad contable CTSC, pero no existe un acta de socialización de estos informes. **Por lo tanto se evidencia un avance del 75% aclarando que la fecha límite de la meta del plan es hasta el 31 de agosto del 2021.**

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

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 39	

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).**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO

Se evidencia mediante informe de las gestiones adelantadas por la subgerencia ante las EPS por concepto de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad.

Así mismo se evidencian las conciliaciones mensuales de septiembre a diciembre del 2020 de incapacidades y licencias, detallado por tercero y valor por cobrar al empleado y/o EPS. **Por lo anterior se considera un avance del 60%, aclarando que la fecha límite del plan es hasta el 31 de agosto del 2021**

- 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 lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (5)**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO

Se evidencia que el Subgerente Administrativo y Financiero, vienen realizando informes sobre los avances de servicios web entidades bancarias, Informe de estrategias implementadas para mejorar el recaudo, en éste, se relaciona una a una las medidas adoptadas por la Subgerencia Administrativa. También Presenta un Informe de la Efectividad del recaudo en las Entidades Financieras en el Trimestre Septiembre a Noviembre de 2020.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 39	

De igual manera Presenta Informe de Estrategias de Implementación Asociados a nuevos Puntos de Pago.

Así mismo realizan la entrega de los Informes Diagnósticos base de las estrategias para implementar:

1. Primer informe Integración de la factura inicial y ajustes a la facturación del periodo (I y II fase) de fecha 06/05/2020 y 30/06/2020 respectivamente.

2. Segunda Entrega del Informe de Avance de Actividades, Proceso de Integración de los ajustes de la facturación Mensual (Venta), desde el módulo Comercial al módulo Financiero. (Junio 20 de 2020), Firmados por los responsables de este.

3. Tercer Informe: Informe Pestaña Cartera Castigada.

Acta de reunión estrategias de cartera de fecha 10/06/2020. **Por lo tanto se evidencia un avance del 100%**

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)**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO

Se evidencia mediante oficios de fecha 9 de octubre de 2020, 6 de noviembre de 2020 y 6 de enero de 2021, el procedimiento por parte de la Gerencia a presentar la alternativa de capitalización a la Junta Directiva dirigidos a la OAJ, Infraestructura, Hacienda, Secretaria General del proyecto de acuerdo y sus correspondientes especificaciones; a la fecha pendiente fecha de mesa de trabajo con OAJ para consolidación y radicación del proyecto ante el Concejo Distrital. A la fecha no se obtiene respuesta por parte del concejo Municipal.

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		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 39	

Por lo tanto se evidencia un avance del 80%, teniendo en cuenta que la fecha límite es hasta el 31 de diciembre del 2021.

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 convenios, 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 lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (8).**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO

Se evidencia en las Revelaciones o Notas a los EEFF, con corte a septiembre, diciembre del 2020 y marzo del 2021 con los cuales se muestra información importante, sobre cada uno de los convenios, tales como el nombre del convenio, objeto, valor, y valor por ejecutar. **Por lo tanto se evidencia un avance del 75%, teniendo en cuenta que la fecha límite es el 31 de agosto del 2021.**

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)**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 39	

Se evidencia mediante Nota contable N° 020 del 31 de enero del 2021 que se reconocieron como ingresos lo correspondiente a las consignaciones sin identificar teniendo en cuenta las modificaciones y actualizaciones de las políticas contables que se hicieron a diciembre del 2020. **Por lo tanto se considera un avance del 100%**

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 Hallazgo Administrativo (10).**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO

Se pudo evidenciar la socialización de la actualización de las políticas contables en el comité técnico de sostenibilidad contable CTSC No. 5 de 2020 de igual forma se presentaron en comité de coordinación de control interno CICC I según acta 022-2020 **por lo tanto se evidencia un avance del 100%.**

11. (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

De acuerdo a lo manifestado por el Profesional III de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, manifiesta que, debido a la emergencia sanitaria decretada por el gobierno nacional no se observó estrategias de recaudos para

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 39	

estos servicios. **Su Avance continúa igual al 80% y se dará plazo hasta diciembre del año en que cese el decreto 457 del 22 de marzo de 2020.**

12(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 4 informes mensuales de gestión sobre incapacidades, licencias y accidentes Laborales, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2020 donde se puede observar la conciliación de dichas cuentas por cobrar de otros deudores de la misma manera se observa que se emitieron 12 informes mensuales de conciliación de las cuentas por cobrar de otros deudores, sin embargo este no ha sido efectivo. **Por lo tanto se evidencia un avance del 90%.**

Con base en todo lo anterior y de acuerdo a la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial, la evaluación del plan de mejoramiento arroja un resultado de 66,7% con una calificación de **Cumple parcialmente**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:

TABLA No. 1

PLAN DE MEJORAMIENTO

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06 PÁGINA 18 DE 39	

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	88,9	0,20	17,8
Efectividad de las acciones	61,1	0,80	48,9
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	66,7

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

**Cumple
Parcialmente**

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 2019.

Se pudo verificar que Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, en cumplimiento del reporte de la información a la Contaduría General de la Nación remitió oportunamente los formularios.

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 39



El empuje al desarrollo no se detiene

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías reportadas, verificados en su estado de revisión en el Sistema Consultador de Rendición e Información Pública – CIRIP a fecha 21 de abril de 2021, hace **100%** remitidos por la Entidad de acuerdo a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	S.A.P. Aguas de Barrancabermeja S.A.
Entidad	S.A.P.
Entidad	Barrancabermeja
Entidad	ENTIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
Entidad	ENTIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
Entidad	BARRANCABERMEJA
Entidad	BARRANCABERMEJA
Entidad	BARRANCABERMEJA

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ambito	Año	Periodo	Fecha Cierre de Reporte	Fecha Reportada	Estado CI	Presentado en la CIRIP
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONDOMINIO DE BARRANCABERMEJA	EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO	2020	enero - febrero	30/02/2020	27/04/21 15/04/21	Al día	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONDOMINIO DE BARRANCABERMEJA	EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO	2020	enero - febrero	31/01/2020	28/04/21 12/04/21	Al día	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONDOMINIO DE BARRANCABERMEJA	EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO	2020	enero - febrero	31/01/2020	28/04/21 09/04/21	Al día	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONDOMINIO DE BARRANCABERMEJA	EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO	2020	enero - diciembre	31/12/2020	11/04/21 08/04/21	Al día	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONDOMINIO DE BARRANCABERMEJA	EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO	2020	enero - diciembre	31/12/2020	11/04/21 08/04/21	Al día	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONDOMINIO DE BARRANCABERMEJA	EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO	2020	enero - diciembre	31/12/2020	11/04/21 08/04/21	Al día	OPORTUNO

(1) Para los efectos de este informe se "Navegator" por tener compatibilidad con la mesa de servicio de la CGR al PDC, versión estándar 6.31.
 (2) La entidad no se encuentra dentro de las instituciones de prorrateo exigidas por la CGR publicadas en el link del homologado de la página web.

Dado a lo anterior y la constancia electrónica constatamos la presentación de los informes oportunamente.

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 2020, el cual fue elaborado y enviado

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 20 DE 39	

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.

En aplicación de la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno**, la entidad obtuvo una **calificación de 88.0%** y un concepto **eficiente**, según los criterios evaluados y los rangos de calificación descritos en la siguiente tabla.

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)	85,2	0,30	25,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	89,2	0,70	62,5
TOTAL		1,00	88,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

La auditoría interna desarrollo de la Evaluación de Control Interno Contable en Aguas de Barrancabermeja S.A, arrojó una calificación de **4.56** resultando un nivel **ADECUADO**, sobre 105 preguntas que se realizan sobre el control interno contable de la institución como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación

TABLA No. 3

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 21 DE 39	

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	105
Calificación	4.56
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 2020

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros. (Pesos)

TABLA No. 4

INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$ 1,26

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 22 DE 39	

Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$6.865.342.150
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$1.56

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

Análisis y conclusión:

Basados en las cifras que reflejan los estados financieros de Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, al cierre de la vigencia 2020 firmados por el Representante Legal, el jefe de la División Financiera y la Contadora de la entidad, se presentan los resultados que arrojan los indicadores evaluados.

- Razón Corriente:** En la vigencia 2020 Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. contó con \$1.26 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 sea óptima. Si esta dinámica falla, en el corto plazo podría conllevar al incumplimiento de sus deudas corrientes.
- Capital de Trabajo:** En la vigencia 2020 canceladas las obligaciones corrientes, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P obtuvo un saldo de **\$6.865.342.150** 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.
- Solvencia:** Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$1.56 pesos del activo para respaldarla, Esta ajustada la capacidad para atender el pago de todas las deudas y compromisos especialmente aquellas de largo plazo.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 39	

TABLA No. 5

INDICADORES FINANCIEROS DE ENDEUDAMIENTO

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	64%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	1,78

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

Análisis y conclusión:

- Endeudamiento:** El nivel de endeudamiento es del 64%, es decir que la participación de los acreedores en el total de los activos es muy alta; puesto que representa más de un 50% del total del activo, lo que significa un riesgo para la entidad en la medida que no pueda cubrir sus pasivos.
- APALANCAMIENTO:** para la vigencia 2020 el porcentaje arrojado fue del 1,78 lo que 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.

De acuerdo a la aplicación de la **Tabla de Gestión Financiera**, ésta concluye que es **eficiente**, 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. 6

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 24 DE 39	

GESTION FINANCIERA

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	80,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	80,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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 2020
 (Valor en pesos)

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Ingresos Totales		\$46.583.882.301.06
Venta De Servicios	\$42.741.771.010	
Otros Ingresos	\$5.228.478.992,06	
Devoluciones por ajustes y descuentos	-\$1.386.367.701	
Gastos Totales		(\$16.513.898.823,47)
De Administración	\$10.586.332.893,60	
Deterioro	\$5.803.445.867,95	

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 25 DE 39	

Otros Gastos (incluye impuesto de Renta)	\$124.120.061,92	
Costos De Ventas de Servicios		(\$27.745.991.192,76)
Excedente Del Ejercicio		\$2.323.992.284,83

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

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2020 registró un Patrimonio Institucional de \$ 16.449.457.928,13

Del análisis realizado al Estado de Resultado Integral se concluyó que la entidad obtuvo Ingresos Operacionales por valor de **\$46.583.882.301.06**, de los cuales **\$42.741.771.010** corresponden a la Venta de Servicios y **\$5.228.478.992,06** a Otros Ingresos, y unas devoluciones y descuentos por la suma de **\$1.386.367.701**; de otra parte se observó un total de Gastos de **\$16.513.898.823,47** y unos Costos de Venta de Servicios por valor de **\$27.745.991.192,76**, obteniendo una utilidad de **\$2.323.992.284,83** éste comportamiento denota una buena gestión, en la medida que incrementaron sus Ingresos Operacionales.

CUADRO N° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2020 EN PESOS

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION
ACTIVO SITUACION FINANCIERA	52.280.584.752.87	100%
1. 11 Efectivo	26.951.048.916.13	52%
2. 13 Cuentas por cobrar	5.823.638.373,10	11%
3. 16 Propiedad Planta y Equipo	13.963.881.578,80	27%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		90%

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

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 39	

Se observa el grupo 11 que corresponde al **Efectivo**, cuyo saldo a 31 diciembre de 2020 es de \$26.952.048.916.13, representando el 52% del total del Activo que equivale a un valor de **\$52.280.584.752.87** 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:

SUBCUENTA BANCOS	VALOR	REPRESENTACION
Cuenta Corriente y Cuenta de Ahorros	5.857.129.024,33	21,73%
Otros depósitos en instituciones financieras	21.093.919.891,80	78,27%
TOTAL CUENTA BANCOS	26.951.048.916.13	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 2020, no hubo apertura de caja menor.

Se evidencia que en el grupo 13 **Cuentas por Cobrar**, presenta un saldo a 31 diciembre de 2020 por valor de \$5.823.638.373,10, que representa el 11% del total de los activos de **\$52.280.584.752.87**.

Cuentas por cobrar compuesto por las siguientes cuentas:

La **1318 PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS**, el saldo neto de esta cuenta a 31 diciembre de 2020, es de \$5.795.797.356,10, equivalente al 11,08% del Total de los Activos, está conformadas por las subcuentas: **131802 Servicios Acueducto**, por valor neto de \$3.101.290.106,21 representando 5,93% del total del activo, y **la cuenta 131803 de Servicios de Alcantarillado**, por valor neto de \$2.694.507.249,89 representando el 5.15%, y un deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2020 por **\$11.365.371.967,29**.

Las Cuentas por Cobrar tuvo una disminución del 1,78%, en relación del 2019; **no obstante, se hace necesario fortalecer la gestión de recaudo de cartera,**

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 27 DE 39	

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, presenta un saldo de \$2.054.269.305,75 que corresponde al 3.92% del total del Activo por valor de \$52.280.584.752.87.

Por lo anterior se configura una Hallazgo Administrativo (1)

Dentro del saldo de la cuenta 1384 **Otros Deudores**, por la suma de \$27.841.017, el cual representa el 0.5% del activo, y dentro de esta se encuentran: Deudores \$13.039.527, Descuentos e impuestos por cobrar por \$37.366, Incapacidades autorizadas por Eps \$2.744.579, Incapacidades Cuentas por Cobrar (cxc) al trabajador \$28.747.676, licencia maternidad y paternidad cxc al trabajador \$3.477.501, prestamos por convención \$3.638.852, faltante cooperativa \$65.864.105, y un **Deterioro** es de \$-89.708.589, cuenta que disminuye la cuenta Principal : OTROS DEUDORES, razón por la cual su valor quedó en \$27.841.017, así mismo disminuyo con respecto al año 2019 en un 66% en razón a que se descargó la cuenta del convenio N° 0485 del 2015 mediante la cuenta contable N° 010092 del 31 de enero del 2020, sin embargo se hace necesario continuar con la 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 la cartera con el fin de que no fenezcan o prescriban el derecho al reembolso.

Por lo anterior se configura una Hallazgo Administrativo (2)

Se siguen observando pagos o depósitos dobles por valor de \$ 29.354.988 a diciembre del 2020, lo cual dificulta la revisión y confrontación de los datos, se hace necesario implementar un sistema de recaudo en línea con el fin de minimizar esta situación.

Por lo anterior se configura una Hallazgo Administrativo (3)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 28 DE 39	

El Grupo 16 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**, por valor de \$13.963.881.578,80 que representa el 27% del total del activo de **\$52.280.584.752.87**, dentro de esta cuenta se encuentra las Líneas, Redes y ductos por valor de \$12.888.607.557,70 representando el 92,29% dentro de esta cuenta.

De igual forma encontramos Maquinaria y Equipo por \$734.166.316,76 (5,25%), muebles y enseres \$183.004.166 (1,31%), Equipo de comunicación y computación \$102.938.349 (0.73%) y equipo de Transporte, tracción y Elevación por \$55.165.189,34 (0.39%).

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

CUADRO N° 4

Cuentas Pasivo Seleccionadas Vigencia 2020

PASIVO SITUACION FINANCIERA	33.507.134.539,91	100%
1. 24 Cuentas por Pagar	27.970.642.773,86	83%
2. 25 Salarios y Prestaciones Sociales	1.297.817.348,25	4%
3. 2905 Recaudos a Favor de Terceros	29.354.988	1 %
TOTALPORCENTAJE SELECCIONADO		88%

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 \$27.970.642.773,86 que representa el 83% del Total del Pasivo, está conformado por las cuentas: Adquisición de bienes y servicios, Acreedores,

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		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 29 DE 39	

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 2020 de \$20.926.956.171.04, que corresponde al 74,55% del total de las cuentas por pagar y al 39.88% del Total del Pasivo más Patrimonio. Siendo el convenio Sistema General de Regalías No 005, el más representativo dentro de la cuenta.

En la cuenta **Salarios y Prestaciones Sociales**, presenta un saldo de \$1.297.817.348,25, representa el 3.87% del Total del Pasivo, y el 2.48% del Total del Pasivo más Patrimonio. Las obligaciones a corto plazo es de 1.038.632.657,25, tales como: cesantías, Intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios y de navidad, correspondiente a la vigencia 2020 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 \$769.032.880,24, representa el 2,29% del total del Pasivo y el 1.47% del Total del Pasivo más Patrimonio, está compuesta por Recaudos a Favor de Terceros por Estampillas, con un valor de \$534.846.293, correspondiente a la vigencia 2020. La diferencia corresponde a descuentos de nómina y contribuciones a favor del municipio.

Se puede destacar que el Contador de la entidad ha aplicado los lineamientos de acuerdo a lo establecido al ámbito de aplicación de la Resolución 414 del 2014, sin embargo, la entidad deberá adelantar acciones que mejore la eficiencia de recaudo de las Cuentas por cobrar de los Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado.

Seguimiento al saneamiento Contable vigencia 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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 30 DE 39	

Se pudo evidenciar que la entidad actualizo sus políticas contables a diciembre 31 del 2020; mediante acta de comité técnico de sostenibilidad N° 5 de fecha 3 y 4 de noviembre del 2020.

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 conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación

TABLA No. 7 ESTADOS CONTABLES

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 31 DE 39	

TABLA 3-1	
<u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2054269305,8
Indice de inconsistencias (%)	3,9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=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 el año terminado a 31 de diciembre de 2020 y los resultados del ejercicio

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 32 DE 39	

económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas de las Autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y los expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Barrancabermeja, mayo 12 de 2020

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

Equipo Auditor:

Dictamen proyectado:

- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472
- **YURBENIS ISABEL PACHECO MAESTRE**, Contador Público TP 256661-T

Revisado:

- **REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**, Director Técnico de Fiscalización y coordinador de las Auditorias Financieras.

1.-7 Elaborar y enviar informe vía formato de captura y reporte de la Opinion.

Este informe será procesado mediante el Formato de Reporte de la Opinión Contable, Hallazgos y concepto de Control Interno de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, de acuerdo a especificaciones determinadas en dicha normatividad, una vez cumpla todo el debido proceso.

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 33 DE 39	

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	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Estados Contables</u>	90,0	0,70	63,0
<u>2. Gestión presupuestal</u>	0,0	0,10	0,0
<u>3. Gestión financiera</u>	80,0	0,20	16,0
Calificación total		1,00	79,0
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: Matriz de la 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,

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 34 DE 39	

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.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALLAZGOS

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 35 DE
39**

No.	DESCRIPCIÓN DE OBSERVACIONES	O A	O D	O F	O P	O S
1	<p>Se evidencia que en el grupo 13 Cuentas por Cobrar, presenta un saldo a 31 diciembre de 2020 por valor de \$5.823.638.373,10, que representa el 11% del total de los activos de \$52.280.584.752.87.</p> <p>Cuentas por cobrar compuesto por las siguientes cuentas:</p> <p>La 1318 PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS, el saldo neto de esta cuenta a 31 diciembre de 2020, es de \$5.795.797.356,10, equivalente al 11,08% del Total de los Activos, está conformadas por las subcuentas: 131802 Servicios Acueducto, por valor neto de \$3.101.290.106,21 representando 5,93% del total del activo, y la cuenta 131803 de Servicios de Alcantarillado, por valor neto de \$2.694.507.249,89 representando el 5.15%, y un deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2020 por \$11.365.371.967,29.</p> <p>Las cuentas por cobrar tuvo una disminución del 1,78%, en relación del 2019; no obstante, 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, presenta un saldo de \$2.054.269.305,75 que corresponde al 3.92% del total del Activo por valor de \$52.280.584.752.87.</p> <p>Por lo anterior se configura una Hallazgo Administrativo (1)</p>	X				



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PROCESO AUDITOR

100-21-216

VERSIÓN : 06

NTC ISO 9001:2015

INFORME AUDITORIA ESPECIAL

PÁGINA 36 DE 39



2	<p>Dentro del saldo de la cuenta 1384 Otros Deudores, por la suma de \$27.841.017, el cual representa el 0.5% del activo, y dentro de esta se encuentran: Deudores \$13.039.527, Descuentos e impuestos por cobrar por \$37.366, Incapacidades autorizadas por Eps \$2.744.579, Incapacidades Cuentas por Cobrar (cxc) al trabajador \$28.747.676, licencia maternidad y paternidad cxc al trabajador \$3.477.501, prestamos por convención \$3.638.852, faltante cooperativa \$65.864.105, y un Deterioro es de \$-89.708.589, cuenta que disminuye la cuenta Principal : OTROS DEUDORES, razón por la cual su valor quedó en \$27.841.017, así mismo disminuyo con respecto al año 2019 en un 66% en razón a que se descargó la cuenta del convenio N.º 0485 del 2015 mediante la cuenta contable N.º 010092 del 31 de enero del 2020, sin embargo se hace necesario continuar con la 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 la cartera con el fin de que no fenezcan o prescriban el derecho al reembolso.</p> <p>Por lo anterior se configura una Hallazgo Administrativo (2)</p>	X				
3	<p>Se siguen observando pagos o depósitos dobles por valor de \$ 29.354.988 a diciembre del 2020, lo cual dificulta la revisión y confrontación de los datos, se hace necesario implementar un sistema de recaudo en línea con el fin de minimizar esta situación.</p>	X				

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 iconotec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06 PÁGINA 37 DE 39	

	Por lo anterior se configura una Hallazgo Administrativo (3)						
--	---	--	--	--	--	--	--

CUADRO DE RELACIÓN DE HALLAZGO
Relación de Hallazgo

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVAS	3	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	

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 38 DE
39**



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)	3	

ANEXOS:



Adobe Acrobat
Document

1 Respuesta Aguas

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		 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 39 DE 39	



Adobe Acrobat
Document

2 Mesa de Trabajo

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