PLAN DE MEJORAMIENTO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO: ESTADOS CONTABLES Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA VIGENCIA 2014

ENTIDAD: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. NIT. 900.045.408-1
REPRESENTANTE LEGAL: SERGIO JESUS AMARIS FERNANDEZ
FECHA DE SUSCRIPCION: Junio 10 de 2015

(C) Número Del Hallazgo	(C) Descripción Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(C) Meta	(F) Fecha Iniciación	(F) Fecha Terminación	(C) Responsable(S)	(C) Unidad Medidas De Las Metas	(C) Dimensión De Las Metas	(C) Plazo En Dias De Las Metas
1	Se evidenció el no adecuado control a las transacciones bancarias. Igualmente, no se evidenció las confirmaciones bancarias periodicas, siendo no confiables los saldos reciprocos con otras entidades.	Existen partidas que no han sido conciliadas con otras entidades	Seguimiento y Control a las Transferencias Electrónicas Bancarias	Cargue de las tranferencias electrónicas a través de los portales bancarios. Generación del comprobante preliminar del cargue de la información con los datos del beneficiario. Generación reporte de transferencia exitosa	Transferencias electrónicas bancarias efectuadas y Confirmadas	10/6/15	Permanente	Jefe de la Unidad Financiera, Tesorero	Transacciones Electrónicas Bancarias Confirmadas	100%	Indefinido
2	Se observó nuevamente que la entidad no ha registrado en sus activos los bienes entregados en el contrato de aportes bajo condiciones, por lo tanto no se esta ejecutando las respectivas depreciaciones y no se cuenta con una actualización de los valores de los bienes muebles del ante	El municipio de Barrancabermeja, no ha identificado la titularidad de los bienes dados en comodato a la empresa, ni los ha registrado contablemente.	Gestionar ante el Mpio de Barrancabermeja la identificación de la titularidad de los bienes entregados en comodato a la empresa y el registro contable de los mismos.	Oficiar al Municipio de Barrancabermeja para que adelante las acciones necesarias que permitan a la empresa incorporar y registrar contablemente los bienes dados en comodato	una vez el Municipio de Barrancabermeja, identifique e incorpore en su contabilidad los bienes que estan en el contrato de aportes bajo condición, proceder a incopororarlos en la contabilidad de Aguas de Barrancabermeja, en la respectiva cuenta reciproca	10/6/15	Indefinida	Gerente, Subgerente Administrativa y Financiera, Jefe de la Unidad Financiera	Bienes recibidos en comodato debidamente titularizados y registrados en la Contabidad del Municipio de Barrancabermeja	100%	Indefinido
3	Razón Corriente. En la vigencia 2014 Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., conto con $1.12 pesos para cubrir cada peso de la obligación vigene, es decir, la empresa posee un cercano riesgo de incumplimiento de sus deudas a corto plazo.	Reconocer Gastos y ajustes de ejercicios anteriores afectando el resultado del presente ejercico	Mantener el activo corriente por encima del pasivo corriente	Reconocer los costos y gastos dentro de la vigencia fiscal correspondiente para no afectar ejercicios futuros	Control sobre gastos y obligaciones financieras a corto plazo	10/6/15	Permanente	Gerente, Subgerente Administrativa y Financiera	Gastos y obligaciones financieras a corto plazo, Controlados y disminuidos	100%	Indefinido
4	Endeudamiento. Se puede concluir que la participión de los acreedores en el total de los activos es riesgosa en la vigencia 2014.	Reconocer Gastos y ajustes de ejercicios anteriores afectando el resultado del presente ejercico	Mantener el pasivo total por debajo del activo total	Reconocer los costos y gastos dentro de la vigencia fiscal correspondiente para no afectar ejercicios futuros	Control sobre obligaciones con acreedores y financieras	10/6/15	Permanente	Gerente, Subgerente Administrativa y Financiera	Obligaciones con acreedores y financieras, Controlados y disminuidos	100%	Indefinido
5	Apalancamiento. El nivel de endeudamiento de la entidad es alto , de acuerdo al porcentaje del 436.06%, es decir, que su patrimonio esta sobre endeudado debido a que no alcanza a suplir todas sus acreencias.	Reconocer Gastos y ajustes de ejercicios anteriores afectando el resultado del presente ejercico	Procurar el control y disminución de los obligaciones con acreedores y financieras	Reconocer los costos y gastos dentro de la vigencia fiscal correspondiente para no afectar ejercicios futuros	Control sobre obligaciones con acreedores y financieras	10/6/15	Permanente	Gerente, Subgerente Administrativa y Financiera	Obligaciones con acreedores y financieras, Controlados y disminuidos	100%	Indefinido

Acpm 1/9

PLAN DE MEJORAMIENTO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO: ESTADOS CONTABLES Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA VIGENCIA 2014

ENTIDAD: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. NIT. 900.045.408-1
REPRESENTANTE LEGAL: SERGIO JESUS AMARIS FERNANDEZ
FECHA DE SUSCRIPCION: Junio 10 de 2015

(C) Número Del Hallazgo	(C) Descripción Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(C) Meta	(F) Fecha Iniciación	(F) Fecha Terminación	(C) Responsable(S)	(C) Unidad Medidas De Las Metas	(C) Dimensión De Las Metas	(C) Plazo En Dias De Las Metas
6	Dentro de los estados financieros se observó que en el Grupo de Patrimonio en el catalogo de cuentas a 31 de Diciembre de 2014 se reportó su valor con incosistencias.	Falta de Control y Seguimiento de la información registrada en el lleno del Grupo de Patrimonio en el referido Catálogo de Cuenta	Aplicar el autocontrol en el ejercicio de la labor	Verficar la infomación antes de liberar el producto o Catálogo	Catalogo de Cuenta Revisado	10/6/15	Permanante	Profesional III Adscrito a la Unidad Financiera con funciones de Contador	Catalogo de Cuenta Revisado	100%	Indefinido
7	Se constató que la empresa viene presentando pérdida durante los dos última vigencias 2013 y 2014, lo que viene afectando de manera negativa el Patrimonio de la entidad, originando una disminución patrimonial.	Afectación de algunas cuentas de gastos e ingresos que dieron lugar a que se reflejaran pérdidas en el estado de resultados para la vigencia 2013 y 2014 respectivamente.	Ajuste y reconocimiento de los hechos económicos, sociales, ambientales y financieros que afectan los resultados de los Estados Financieross	Depuración de las cuentas del Balance y Estados de resultados	Cuentas del Balance y Estados de resultados depurados	10/6/15	Permanante	Profesional III Adscrito a la Unidad Financiera con funciones de Contador	Cuentas depuradas	100%	Indefinido
8	Igualmente se observó dentro del informe del Revisor Fiscal de la entidad, Maria del Pilar Brand Bonilla, una recomendación sobre esta disminuición, registrando que a través de una investigación disciplinaria interna, se determine la presunta conducta del funcionario o funcionarios que dieron origen a este error.	Afectación de algunas cuentas de gastos e ingresos que dieron lugar a que se reflejaran pérdidas en el estado de resultados para la vigencia 2013 y 2014 respectivamente.	La empresa a través de la Secretaria General dio inicio a las investigaciones disciplinarias correspondientes de conformidad con la ley 734 de 2002 CDU.	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
9	En el Grupo de Activos, el efectivo, está conformado por las cuentas Bancos y Corporaciones por valor de $23,966,814, significando un 68% del total del activo, clasificado por Depósitos en Instituciones Financieras (cuentas corriente y de ahorros) observándose que los saldos están debidamente descritos y clasificados y representan los dineros por conceptos de recursos propios utilizados para el desarrollo misional de la entidas y Cuentas Especiales que son recursos de destinación especifica para la ejecución de convenios, observándose que continúan cuentas de convenios de años anteriores sin ser canceles o liquidadas, arrojando pequeños saldos sin depurar; igualmente se contastató que el mayor valor de esta cuento no representa el Convenio 157 - 09 PTAR, el cual no se ha licitado ni ejecutado.	los supervisores no adelantan las acciones necesarias para la liquidacion de los convenios una vez ejecutados los contratos	La liquidación de los Convenios Interadministrativos por parte de la Unidad Financiera está sujeta a la solicitud del Supervisor del Convenio; es decir, cuando este ya se ha ejecutado en su totalidad y sean liquidados todos los contratos suscritos con cargo al Convenio Interadminsitrativo el Supervisor es quien solicita a la Unidad Financiera para que proceda a la respectiva liquidacion financiera del mismo, si esta solicitud no llegue a la Unidad Financiera no es procedente realizar dicho tramite.	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA

PLAN DE MEJORAMIENTO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO: ESTADOS CONTABLES Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA VIGENCIA 2014

ENTIDAD: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. NIT. 900.045.408-1
REPRESENTANTE LEGAL: SERGIO JESUS AMARIS FERNANDEZ
FECHA DE SUSCRIPCION: Junio 10 de 2015

(C) Número Del Hallazgo	(C) Descripción Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(C) Meta	(F) Fecha Iniciación	(F) Fecha Terminación	(C) Responsable(S)	(C) Unidad Medidas De Las Metas	(C) Dimensión De Las Metas	(C) Plazo En Dias De Las Metas
11	La cuenta servicios públicos registra un valor de $5.486.577, valor que debe ser depurado y conciliado debido a que continúan saldo de vigencias anteriores y que aún no se han gestionado con el objetivo de recuperar esta cartera morosa, antes que cumpla su periodo de recobro por via coactiva; como se constató en la vigencia fiscal 2014 en la cual se hizo un castigo de cartera	La cuenta de Servicios Públicos arrastra saldos de vigencias anteriores.	Conciliar la Cartera Comercial con la Cartera Contable de la Cuenta de Servicios Públicos	Depurar información de cartera comercial y contable de la cuenta Servicios públicos (Bancos Vs. Servicios Públicos , Pagos Dobles y Consignaciones pendientes por Identificar)	Cuenta Servicios públicos Depurada, Conciliada y ajustada	10/6/15	Permanente	Subgerente Comercial, Jefe de la Unidad Financiera y Profesional III con funciones de contador Adscrito a la Unidad Financiera	Conciliaciones entre Cartera Comercial y la Cartera Contable. Notas de Ajustes o reclasificaciones que diera lugar la conciliación	100%	Indefinido
				Efectuar Conciliaciones entre la Cartera Comercial y la Cartera Contable a fin de cruzar, analizar, ajustar la información de la Servicios Públicos							
				Aplicar los ajustes y reclasificaciones resultantes de la conciliacion de Cartera Comercial y la Cartera Contable							
12	Igualmente en la cuenta Otros Deudores se encontraron deudas de vigencias anteriores que deberán ser depuradas con el fin de mostrar unos Estados Financieros más acordes a la realidad.	Existen en la Cuentas Otros Deudores, Deudas de Vigencias Anteriores	Realizar labor de depuracion de la cuenta	Realizar proceso de Conciliación interna contable de las subcuentas que conforman los Otros Deudores. (Bancos Vs. Deudores - Pagos por Aplicar)	Cuenta de Otros Deudores - Depurada y Conciliada	10/6/15	Permanente	Jefe de la Unidad Financiera y Profesional III Adscrito a la Unidad Financiera	SubCuentas Conciliadas	100%	Indefinido
				Adelantar actividades de gestión de cartera, es decir, acciones administrativas para depurar y cruzar información con los Deudores							
				Analizar y ajustar todas las subcuentas de Otros Deudores							

PLAN DE MEJORAMIENTO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO: ESTADOS CONTABLES Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA VIGENCIA 2014

ENTIDAD: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. NIT. 900.045.408-1
REPRESENTANTE LEGAL: SERGIO JESUS AMARIS FERNANDEZ
FECHA DE SUSCRIPCION: Junio 10 de 2015

(C) Número Del Hallazgo	(C) Descripción Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(C) Meta	(F) Fecha Iniciación	(F) Fecha Terminación	(C) Responsable(S)	(C) Unidad Medidas De Las Metas	(C) Dimensión De Las Metas	(C) Plazo En Dias De Las Metas
13	La cuenta Propiedad, Planta y Equipo, reporto un saldo de $2.576.935 representando el 7% del total de los activos, que corresponde a lineas de redes y Ductos, maquinaria y Equipo, Muebles y enseres, Equipos de Oficina, equipos de Transporte, con una depreciación acumulada de $1.948.228, en la cual se observó la falta de registro de los bienes en usufructos, donde funciona el aerea administrativa y la producción. De igual forma se evidención que continua sin realizarse el avalúo tecnico de los bienes inmuebles y listado de inventario con realización a los bienes entregados en el contrato de aportes abajo condiciones la entidad no ha procedido a registrarlos de acuerdos a sus lineamientoss expedidos por la Contaduria General de Nacion.	El municipio de Barrancabermeja, no ha identificado la titularidad de los bienes dados en comodato a la empresa, ni los ha registrado contablemente.	Gestionar ante el Mpio de Barrancabermeja la identificación de la titularidad de los bienes entregados en comodato a la empresa y el registro contable de los mismos.	Oficiar al Municipio de Barrancabermeja para que adelante las acciones necesarias que permitan a la empresa incorporar y regfistrar contablemente los bienes dados en comodato	Contar con la titularidad de los bienes dados en comodato por el Municipio de Barrancabermeja que permita el registro en la contabilidad de la empresa	10/6/15	Indefinida	Gerente, Subgerente Administrativa y Financiera, Jefe de la Unidad Financiera.	Bienes recibidos en comodato debidamente titularizados y registrados en la Contabidad del Municipio de Barrancabermeja	100%	Indefinido

SERGIO JESUS AMARIS FERNANDEZ
Gerente

ROSA JULIA OSSES REYES
Jefe Unidad Control de Gestión

APP8-4/9