

**AUDITORIA INTERNA AL AREA FINANCIERA Y CONTABLE
DEL PERIODO DE ENERO A JUNIO DE 2024**

La Administración Pública Cooperativa acueducto, aseo y alcantarillado de la Belleza - Santander es una Empresa de Servicios Públicos domiciliarios y sus actividades complementarias, creada el 25 de Marzo del año 2.010 según consta en la cámara de comercio de la ciudad de Bucaramanga, como una sociedad Sin ánimo de Lucro ubicada en el Municipio de La Belleza, Santander. Establecimiento público, del orden Nacional, con autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio propio.

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la situación financiera de la Empresa a corte a junio 30 de 2024

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Verificar el comportamiento financiero de la entidad y el cumplimiento a las obligaciones financieras y fiscales.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

1. Revisar la información financiera y contable del periodo comprendido entre Enero a junio de 2024 observando el comportamiento de cada una de las cuentas.
2. Gestión Procesos subsidios entregados por el Municipio de La Belleza.
3. Revisión de la Ejecución de Rentas y Gastos.
4. Revisión Conciliaciones Bancarias de las cuentas de titularidad de ESP.
5. Revisión cumplimiento obligaciones formales y sustanciales.
6. Hallazgos Vs Recomendaciones

METODOLOGIA APLICADA

La Metodología a aplicar es la técnica de auditoria específicamente verificación verbal y evidencia documental.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

- Verificación Balance de prueba del periodo comprendido entre enero y junio de 2024

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Actividad realizada

1- En la verificación de los saldos de las cuentas de caja y bancos para determinar la razonabilidad de las partidas clasificadas efectivo y equivalentes de efectivo en los estados financieros se verifican los extractos bancarios y conciliaciones bancarias de la cuenta corriente y cuenta de ahorros, al igual que los aportes existentes en la cooperativa Combel, se evidencia que existe una partida pendiente de registrar en libros, de acuerdo a la conciliación con corte a junio de 2024, correspondiente a ingresos causados en mayo y recaudados entre junio y julio de 2024.

ENTIDAD	PRODUCTO	N° PRODUCTO	JUNIO VR. EN LIBROS	JUNIO VR EN EXTRACTO	VARIACION	ANALISIS
BANCO AGRARIO	CORRIENTE	36058000054-3	36,762,632.73	25,883,602.73	(10,879,030.00)	69%
COOMBEL	AHORRO	1953738	7,594,475.00	2,696,365.00	(4,898,110.00)	31%
TOTAL CUENTAS BANCARIAS			44,357,107.73	28,579,967.73	(15,777,140.00)	100%

2- En las cuentas del Activo se identifica que la más representativa son las cuentas por cobrar con una participación del 77.38 % en relación al total del activo que equivale a \$161.877.196 millones de pesos; seguido por efectivo con una participación del 21% equivalente a \$44.357.107,73 mil pesos respectivamente.

ACTIVOS			
CUENTA	NOMBRE	VALOR	% PART.
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	44,357,107.73	21.20%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	155,006.00	0.07%
13	CUENTAS POR COBRAR	161,877,196.00	77.38%
15	INVENTARIOS	2,230,000.00	1.07%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	587,316.00	0.28%
19	OTROS ACTIVOS	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVOS		209,206,625.73	100%

• **CUENTAS POR COBRAR**

1- Dentro de las cuentas por cobrar se tiene registrado la causación de la prestación de servicios de (Acueducto, Alcantarillado y Aseo), con un total por cobrar de \$123.398.925 durante el segundo semestre del año 2024. Adicionalmente existe por cobrar por concepto de transferencia de subsidios por parte de la administración municipal de un valor de \$40.787.234.

2- Para este periodo analizado, No se evidencia cálculos por deterioros de cartera.

3- Es importante tener presente:

La ausencia de cálculos por deterioro de cartera en un primer semestre analizado puede interpretarse de varias maneras en el contexto financiero y contable. Aquí hay algunas posibles interpretaciones:

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

- Baja probabilidad de incobrabilidad: La falta de cálculos por deterioro puede indicar que la empresa considera que la probabilidad de que sus cuentas por cobrar no se recuperen es baja. Esto puede sugerir que la cartera de la empresa está compuesta principalmente por clientes solventes y que se espera que paguen sus deudas.
- Política contable conservadora: Algunas empresas eligen adoptar una política contable más conservadora y reconocen pérdidas por deterioro solo cuando se considera que son probables. Si la empresa cree que hay pocas probabilidades de incobrabilidad, puede optar por no realizar cálculos por deterioro.
- Buenas prácticas de gestión de riesgos: La ausencia de cálculos por deterioro puede indicar que la empresa tiene sólidas prácticas de gestión de riesgos crediticios. Esto implica que la empresa realiza evaluaciones periódicas de la calidad crediticia de sus clientes y toma medidas proactivas para mitigar el riesgo de incobrabilidad.

4- La ausencia de cálculos por deterioro no necesariamente significa que la cartera no esté en riesgo. Puede ser una señal positiva, pero también es crucial entender la política contable de la empresa y las prácticas de gestión de riesgos para obtener una evaluación completa de la situación financiera. Además, las circunstancias pueden cambiar con el tiempo, por lo que es fundamental realizar un análisis continuo de la cartera y ajustar los cálculos por deterioro según sea necesario.

- **INVENTARIOS**

1- Los inventarios se integran única y exclusivamente por los insumos químicos, que corresponden a las adquisiciones efectuadas en el periodo analizado y son para uso exclusivo en la prestación del servicio.

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

1- Esta cuenta la conforman los equipos de comunicación y computación de la compañía, los cuales ya se encuentran depreciados.

- **INTANGIBLES**

1- Conformado por las licencias para uso de Software, que adquirió la empresa en vigencias anteriores, la cual, a la fecha de esta auditoría, se encuentra totalmente amortizados.

- **PASIVO**

1- El pasivo está compuesto por las obligaciones que la entidad ha contraído durante el periodo por valor de \$8.729.060. En este contexto, la partida más significativa se refiere a las obligaciones laborales, las cuales desempeñan un papel fundamental en el logro de los objetivos sociales de la entidad, representando el 56% del pasivo total, equivalente a \$4.919.335,20. Le sigue en importancia la adquisición de bienes y servicios nacionales, que representan el 26%.

ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO, ASEO, ALCANTARILLADO

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

CUENTA	NOMBRE	VALOR	% PARTICIP.
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,302,435.00	26%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	107,186.00	1%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	541,354.00	6%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	726,000.00	8%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	132,750.00	2%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,919,335.20	56%
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	8,729,060.20	100%

Dentro de los pasivos se observa que los aportes a la seguridad social correspondiente al mes de junio, los cuales fueron cancelados el 12 de julio de 2024, no se encuentran causados en el mes de junio de 2024. En el balance de prueba se registra en el rubro 242401 \$53.783 y 242402 \$53.403 y en el rubro 25111 \$81.554 y el total de la planilla del mes de junio fue por \$1.475.100.

2- En el siguiente cálculo, se refleja la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Este indicador muestra que, por cada peso que la compañía debe en el corto plazo, dispone de \$23.899 para cubrirlo.

Su análisis periódico no solo proporciona una visión de la solidez financiera, sino que también ayuda a prevenir situaciones de iliquidez y posibles problemas de insolvencia. Por lo general, se considera que una relación adecuada entre activos y pasivos corrientes es de 1 a 1; no obstante, este índice se considera más favorable a medida que alcanza valores más altos.

RAZON CORRIENTE		
ACTIVO CORRIENTE (T. Activo- PpyE)	208.619.309	
PASIVO CORRIENTE	8.729.060	23.899

- INGRESOS**

1- Los ingresos se clasifican de acuerdo a la prestación de cada servicio de la siguiente manera:

CUENTA	VR. JUNIO 2024	ANALISIS VERTICAL
VENTA DE SERVICIOS	317,330,920.00	99.95%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	143,744,950.00	45.28%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	92,682,140.00	29.19%
SERVICIO DE ASEO	80,903,830.00	25.48%
FINANCIEROS	62,991.00	0.02%
Intereses sobre depositos	62,991.00	0.02%
INGRESOS DIVERSOS	89,650.00	0.03%
Aprovechamientos	89,650.00	0.03%
TOTAL INGRESOS	317,483,561.00	100.00%

ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO, ASEO, ALCANTARILLADO

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

1. El Servicio de Acueducto es la principal fuente de ingresos, representando un 45.28% del total, seguido por el Servicio de Alcantarillado con un 29.19% y el servicio de aseo genera ingresos en un 25.48%.

2. En cuanto a los subsidios otorgados por el Municipio para los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, se observa que se encuentran causados contablemente hasta el mes de junio de 2024 y su recaudo mediante ejecución de ingresos hasta el mes de mayo de 2024, quedando por cobrar un mes, sin embargo este valor no coincide con el valor en cuentas por cobrar por concepto de subsidios.

Al momento de realizar la auditoria no se recibió información detallada por mes de los subsidios facturados al municipio.

OTROS INGRESOS

En este grupo se encuentran los rendimientos financieros generados y otros ingresos por conceptos de recuperaciones, intereses y aprovechamientos generados durante la operación por valor de \$152.641.

GASTOS

1. Revisados los rubros que conforman las cuentas de gastos durante el periodo de análisis, se destaca la inclusión de la liquidación de salarios, entre otros aspectos. En este contexto, resulta imperativo definir las características de dichos gastos.

-Se encuentran vinculados a los gastos no operacionales.

-No forman parte del inventario.

-No generan beneficios futuros directos, aunque pueden influir en la rentabilidad o en el Cumplimiento de obligaciones sin resultar en una recuperación financiera inmediata.

CUENTA	VR. JUNIO 2024	ANALISIS VERTICAL
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION		
SUELDOS Y SALARIOS	16,799,312.00	29.28%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6,444,987.00	11.23%
APORTES SOBRE LA NOMINA	887,694.00	1.55%
PRESTACIONES SOCIALES	6,684,228.00	11.65%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	545,000.00	0.95%
GASTOS GENERALES	21,859,015.00	38.10%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,919,460.00	5.09%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	450,918.00	0.79%
OTROS GASTOS	784,798.00	1.37%
TOTAL GASTOS	57,375,412.00	100.00%

ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO, ASEO, ALCANTARILLADO

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

Durante el análisis de las partidas que integran este rubro, se destaca que la categoría GENERAL, la cual refleja el mayor porcentaje de participación, alcanzando el 38.10%, equivalente a \$21.859.015 son los gastos generales por concepto de Servicios Públicos, arrendamientos, honorarios y servicios. Seguidamente los gastos de sueldos por valor de \$16.799.312 Este componente está conformado principalmente por los sueldos y salarios del personal administrativo.

Con respecto a los gastos de personal se observa que existen causaciones pendientes de registrar. El sueldo de la Gerente para el año 2024 está representando en \$3.692.940 y durante los seis meses debería estar contabilizado el monto de \$22.157.640, reflejando una diferencia por causar por valor de \$5.358.328.

Igualmente en la causación de los gastos en el balance de prueba se observa que existen causaciones con tercero sin nit, situación que afecta notablemente la generación de informes a los entes de control y saldos errados por tercero. Se deja evidencia.

5107	PRESTACIONES SOCIALES				6,684,228.00
510702	CESANTIAS				1,846,482.00
51070201	Cesantias				1,846,482.00
51070201	Cesantias	0	0	SIN NIT	1,846,482.00
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS				221,574.00
51070301	Intereses a las Cesantias				221,574.00
51070301	Intereses a las Cesa	0	0	SIN NIT	221,574.00
510704	PRIMA DE VACACIONES				1,846,470.00
51070401	Prima de Vacaciones				1,846,470.00
51070401	Prima de Vacacione	0	0	SIN NIT	1,846,470.00
510705	PRIMA DE NAVIDAD				923,232.00
51070501	Prima de Navidad				923,232.00
510706	PRIMA DE SERVICIOS				1,846,470.00
51070601	Prima de Servicios				1,846,470.00
51070601	Prima de Servicios	63370137		PEREZ RODRIGUEZ N	923,232.00
51070601	Prima de Servicios	0	0	SIN NIT	923,238.00

COSTOS DE PRESTACION DEL SERVICIO

Los costos por la prestación del servicio están detalladamente clasificados según los servicios proporcionados, como Acueducto, Aseo y Alcantarillado.

CUENTA	VR. JUNIO 2024	ANALISIS VERTICAL
COSTOS DE PRESTACION DEL SERVICIO		
ACUEDUCTO	23,175,300.00	20.88%
ALCANTARILLADO	8,272,763.00	7.45%
ASEO	79,558,515.00	71.67%
TOTAL GASTOS	111,006,578.00	100.00%

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

1. Los costos se clasifican según los centros de costos que corresponden a los servicios administrados por la AAA. Entre ellos, el Servicio de Aseo se destaca como el más representativo, con una participación del 71.67%, equivalente a \$79.558.515 de pesos. Le sigue el Servicio de Acueducto, con un 20.88% que se traduce en \$23.175.300 pesos y un 7.45% de alcantarillado por valor de \$8.272.763.

Revisada la información financiera y contable soportada encontramos que la entidad a junio de 2024, está registrando la siguiente utilidad:

CUENTA	VR. JUNIO 2024	ANALISIS VERTICAL
VENTA DE SERVICIOS	317,330,920.00	
COSTOS DE VENTAS	111,006,578.00	34.98%
UTILIDAD BRUTA	206,324,342.00	65.02%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	56,139,696.00	17.69%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	450,918.00	0.14%
OTROS GASTOS	784,798.00	0.25%
OTROS INGRESOS	152,641.00	0.05%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	149,101,571.00	46.99%

Basándome en la información proporcionada, parece que, al finalizar el análisis del Balance de Prueba de la empresa, se llegó a la conclusión de que la entidad no está cumpliendo con el nuevo marco normativo establecido por la Resolución N° 414 de 2014, Resolución 466 de 2016, Resolución 037 de 2017 y otras normativas aplicables. La razón principal de esta falta de cumplimiento radica en la ausencia de criterios técnicos claros para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Este hallazgo sugiere que la entidad no ha adoptado adecuadamente las normativas vigentes en cuanto a la contabilidad y la presentación de la información financiera. La falta de criterios técnicos puede comprometer la transparencia y la confiabilidad de los estados financieros de la empresa, lo cual podría tener implicaciones significativas en términos de cumplimiento normativo y confianza de los estados financieros.

En este contexto, sería recomendable que la empresa tome medidas para revisar y ajustar sus prácticas contables de acuerdo con los requisitos normativos aplicables, con el fin de garantizar la adecuada presentación de la información financiera y el cumplimiento con las normativas vigentes. Además, sería aconsejable llevar a cabo una revisión exhaustiva de los procesos contables internos para identificar y corregir cualquier otra posible deficiencia en el cumplimiento normativo.

La entidad en la vigencia 2024 realizó el cambio del software financiero presentándose múltiples inconvenientes con la generación de la información financiera y presupuestal, generando un cierre preliminar de la información solicitada con corte a junio de 2024 hasta el 27 de diciembre de 2024.

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

GESTIÓN PROCESOS SUBSIDIOS ENTREGADOS POR EL MUNICIPIO DE LA BELLEZA.

La ESP lleva a cabo mensualmente la gestión correspondiente para el cobro de los subsidios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. Además, se emprenden acciones destinadas a agilizar el recaudo de manera eficiente. Asimismo, se garantiza la aplicación de los subsidios a los estratos 1 y 2.

El comportamiento evidenciado en el recaudo es así:

CONCEPTO	PPTO. DEFINITIVO	RECAUDO	POR RECAUDAR
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	420.711.853	208.915.130	211.796.723
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	194.555.837		
VENTAS DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	98.672.799	100%	49.65%
VENTAS DE SERVICIOS DE ASEO	127.483.217		50.34%

Hasta la fecha, la entidad ha logrado recaudar el 49.65% del presupuesto de ingresos proyectado para el año 2024, quedando pendiente un saldo del 50.34% pendiente, para financiar los gastos correspondientes al segundo semestre de la vigencia fiscal 2024. Se recomienda efectuar gestión de cartera con el fin de cumplir con los compromisos adquiridos durante la vigencia y evitar un déficit fiscal.

EJECUCIONES DE GASTOS

CONCEPTO	PPTO. DEFINITIVO	RECAUDO	POR RECAUDAR
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	420.711.853	326.915.673	93.796.180
GASTOS DE PERSONAL	76.607.694		
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	344.104.159	100%	77.65%

El presupuesto de gastos se ha ejecutado en un 77.65%, quedando un 28.69% por ejecutar durante el segundo semestre del año 2024.

RETENCION EN LA FUENTE:

Se seleccionaron los meses en los que se evidencia registros y reportes ante el ente fiscalizador como muestra para analizar el cumplimiento de los pagos oportunamente realizados. Tras una investigación con la persona responsable, se concluyó que durante el primer semestre de la vigencia 2024, se presentaron las declaraciones de retención en la fuente en forma oportuna.

LA BELLEZA

PAGOS DE SEGURDAD SOCIAL

NIT: 900. 348.296 - 2

Así mismo se indaga con la persona responsable evidenciando el pago oportuno de estos al sistema garantizando el cumplimiento de este deber como empleador.

HALLAZGOS Vs RECOMENDACIONES

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
1. No se evidencia registros de deterioros de cartera, los cual se deben tener en cuenta para que el reconocimiento, medición y revelación de la información cumpla con los principios de objetividad y materialidad de la Información.	1. Adoptar el nuevo Marco Normativo y establecer políticas claras para el deterioro de cartera.
2) No se evidencia la causación en su totalidad de los gastos por sueldo de empleados	Registrar las partidas en su totalidad en los estados financieros, con el fin de reflejar la realidad económica de la entidad.
3) No se evidencia la causación en su totalidad de los pagos a seguridad social en los estados financieros	Registrar las partidas en su totalidad en los estados financieros, con el fin de reflejar la realidad económica de la entidad.
4) En algunos registros se evidencia que la información contable se está reportando Sin Nit, situación que afecta notablemente la generación de informes a los entes de control y saldos errados por tercero	Creación de terceros Registro de la información contable con el tercero respectivo.
5) Utilidad operacional alta	Registrar en su totalidad los costos y gastos en los estados financieros, con el fin de reflejar la realidad económica de la entidad.

Atentamente,



EDILMA CUELLAR GIRALDO

Asesora Externa de Control Interno