

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BARBOSA S.A., ESP. EMBASEO

VIGENCIA 2014

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR PARA AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, mayo de 2015



**SECRETARIA DE PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD DEL
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**

Contralora General de Antioquia

Luz Helena Arango Cardona

Subcontralor

Octavio de Jesús. Duque Jiménez

Contralor Auxiliar Delegado (E)

Juan Carlos Gaviria Zapata

Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

Gabriel Jaime Ramírez Villegas

Equipo Auditor

Contralor Auxiliar – Coordinador

James Jiménez Álvarez

Profesional universitario

Julián A Arboleda Arroyave

Profesional Universitario

Jaime A Peña Martínez



Tabla de contenido

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1. CONTROL DE GESTIÓN.....	6
2.1.1. Factores Evaluados.....	6
2.1.1.1. Gestión Contractual.....	6
2.1.1.1.1. Obra Pública.....	7
2.1.1.1.2. Prestación de servicios.....	7
2.1.1.1.3 Suministros.....	7
2.1.1.1.4 Consultoría.....	8
2.1.1.1.5 Interventoría.....	8
2.1.1.1.6 Régimen Especial.....	8
2.1.2 Control Fiscal Interno.....	8
2.1.1.3. Rendición y Revisión de la Cuenta.....	8
2.1.1.4. Legalidad.....	9
2.2 CONTROL FINANCIERO.....	9
2.2.1. Estados Contables.....	10
2.2.1.1. Concepto Control Interno Contable.....	11
3. OTRAS ACTUACIONES.....	12
3.1 SEGUIMIENTO A LA ACTUALIZACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO.....	12
3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS.....	12
3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	12
3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS.....	12
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	13
5.1. EVALUACIÓN DE SATISFACCIÓN CLIENTES.....	14



Medellín,

Doctor

LUIS GUILLERMO MEJÍA PIEDRHITA

Representante Legal

Empresa de Servicios de Barbosa EMBASEO S.A., E.S.P.

Diagonal 50 N° 49-14 Oficina 309

embaseo@epm.net.co

Asunto: **Carta de Conclusiones**

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la Empresa de de Servicios Públicos de Barbosa S.A., E.S.P., EMBASEO; vigencia 2014, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría General de Antioquia, consecuentes con las de general aceptación.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el 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 General de Antioquia.



CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión, cumple con los principios evaluados de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición.

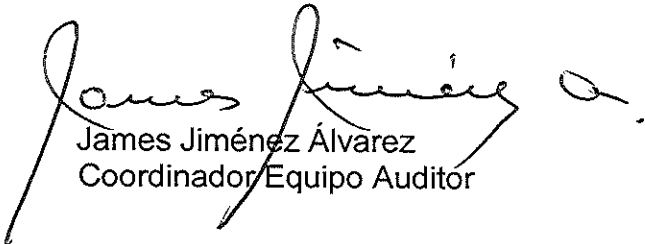
Para la vigencia 2014 celebró un total de 21 contratos por valor de \$1.572.793.939 , los cuales fueron revisados en un 100%; distribuidos así:


Prestación de Servicios 15 contratos por valor de \$1.480.275.100 y 6 de compras de suministros por valor de \$92.518.839

Igualmente se evaluó el factor de control fiscal interno para el asunto auditado, obteniendo una calificación del 100%

Atentamente,


Gabriel Jaime Ramírez Villegas
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada


James Jiménez Álvarez
Coordinador Equipo Auditor


P/E, Equipo Auditor
R/Cristian A. Maldonado B., Abogado, Comité Operativo

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la Auditoría Especial obedecen al tema control de Gestión

2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de Gestión se encontraron los siguientes hechos que constituyen hallazgos de auditoría:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada en medio físico por la Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A., ESP., ya que no está obligada por su composición accionaria a la Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría General de Antioquia. Se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Para la vigencia 2014 celebró un total de 21 contratos por valor de \$1.572.793.939 distribuidos así:

CONTRATACION		
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE BARBOSA EMBASEO S.A., E.S.P. 2014		
TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	0	0
Prestación de Servicios	15	1.480.275.100
Suministros	6	92.518.839
Consultoría u Otros	0	0
Interventoría	0	0
Régimen Especial	0	0
TOTAL	21	1.572.793.939

Fuente: Carpetas Contratación 2014 – EMBASEO S.A., ESP
Elaboró: Equipo Auditor

GESTIÓN CONTRACTUAL											
EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICOS DE BARBOSA S.A. ESP.											
2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	15	0	0	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	15	100	6	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	15	100	6	0	0	0	0	100,00	0,25	25,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	15	100	6	0	0	0	0	100,00	0,15	15,0
Liquidación de los contratos	100	15	100	6	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	100,0

Fuente: Carpetas de Contratación de EMBASEO S.A. ESP.,
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.1.1. Obra Pública

La Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A., ESP, no realizó ningún contrato en esta tipología.

2.1.1.1.2. Prestación de servicios

De un universo de 15 contratos de esta tipología se auditaron 15; por valor de \$1.480.275.100, equivalente al 100% del valor total contratado, a los cuales se les evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal especial; los cuales no presentaron observaciones.

2.1.1.1.3 Suministros

De un universo de 6 contratos por compras de suministros se auditaron 6; por valor de \$92.518.839, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; y en los cuales no se encontraron deficiencias.

2.1.1.1.4 Consultoría

La Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A., ESP., no realizó ningún contrato en esta tipología.

2.1.1.1.5 Interventoría

La Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A., ESP., no realizó ningún contrato en esta tipología.

2.1.1.1.6 Régimen Especial

La Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A., ESP., no realizó ningún contrato en esta tipología.

2.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 100 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

CONTROL FISCAL INTERNO			
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE BARBOSA EMBASEO S.A., ESP			
VIGENCIA 2014			
Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles	100,0	0,30	30,0
Efectividad de los controles	100,0	0,70	70,0
Total		1,00	100,0

Fuente: Calificación Matriz Evaluación iscal- EMBASEO S.A., E.S.P.
Elaboró: Equipo Auditor

2.1.1.3. Rendición y Revisión de la Cuenta

La Entidad no está obligada a la Rendición de la Cuenta por ser una Empresa Privada, acorde con los artículos 1°, 4° y 5° de la ley 689 de 2001

2.1.1.4. Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de **100%** debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

TABLA 1 - 3											
VARIABLES A EVALUAR	LEGALIDAD GESTIÓN - CONTRACTUAL								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento obligaciones con el SECOP	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0,0
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	100,00	15	100,00	6	0,00	0	0,00	0	100	0,60	40,0
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	0,00	0	100,00	6	0,00	0	0,00	0	100	0,20	20,0
Asignación de la inteveroría o supervisión	100,00	15	100,00	6	0,00	0	0,00	0	100	0,20	20,0
SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN										1,00	100,0

Fuente: Rendición a Gestión Transparente Secretaria de Productividad y Competitividad
Elaboró: Equipo Auditor

2.2 CONTROL FINANCIERO

DICTAMEN: En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A. E.S.P, a diciembre 31 de 2014, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el Estado Flujo de Efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas técnicas de contabilidad generalmente aceptadas aplicables a la Entidad.

2.2.1. Estados Contables

La auditoría practicada por la Contraloría General de Antioquia, en la Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A. E.S.P, con fecha de corte a diciembre 31 de 2014, se llevó a cabo con el fin de examinar y dictaminar, si los Estados Contables se presentaron de conformidad con las normas de contabilidad pública y verificar selectivamente los registros contables realizados durante la vigencia evaluada.

La evaluación del equipo auditor se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría compatibles con las de general aceptación, el Proceso Auditor adoptado para la Contraloría General de Antioquia y la Guía de Auditoría Territorial adaptada bajo los parámetros establecidos para la Contraloría General de Antioquia; por tanto, el trabajo requirió de planeación y ejecución, de tal manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar conceptos y opiniones expresadas en el informe.

Constatada la legalidad de los libros Principales de contabilidad denominados Diario y Mayor, fuente para la elaboración de los Estados Financieros en donde se sistematizan de manera cronológica y nominativa los datos obtenidos de las transacciones, hechos y operaciones que afectan la situación y la actividad de las entidades, se estableció la existencia ellos debidamente registrados y soportados en comprobantes de contabilidad.

Así mismo, se practicaron pruebas selectivas a los registros y revelación de las transacciones, confirmación de información específica con terceros, inclusión de los bienes adquiridos, comparación de documentos, planillas y cuadros de cálculos que soportan el registro de las operaciones económicas, las cifras, su presentación en los estados contables (Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos) y el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la Entidad, estableciendo la observancia a lo largo del trabajo de los principios de contabilidad pública, las normas técnicas de contabilidad pública, el catalogo general de cuentas del Plan de

Contabilidad para entes Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios, armonizado con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

Los valores correspondientes a los procesos de depreciación y provisión, fueron adecuadamente calculados y registrados. Además, se estableció la correcta liquidación y pago oportuno de los impuestos.

Los registros contables efectuados durante el periodo enero primero y diciembre 31 de 2014, cuentan con los respectivos documentos soportes idóneos y comprobantes de contabilidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, y a que durante la ejecución de la auditoría al Control Financiero, no se presentaron observaciones que afecten la razonabilidad de los Estados Financieros con fecha de corte diciembre 31 de 2014, nos permitimos conceptuar que en desarrollo de su objeto, la entidad ejecutó las operaciones financieras, administrativas y económicas conforme a las normas legales, estatutarias que la regulan y los Estados Financieros fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la Empresa de Servicios Públicos de Barbosa S.A. E.S.P, a diciembre 31 de 2014, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el Estado Flujo de Efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas técnicas de contabilidad generalmente aceptadas y los principios de contabilidad denominados gestión continuada, registro, devengo o causación, asociación, medición, prudencia, período contable, revelación, no compensación y hechos posteriores al cierre, aplicables a la Entidad.

2.2.1.1. Concepto Control Interno Contable

Para la Empresa de Servicios Públicos S.A. ESP. EMBASEO de Barbosa, por ser del régimen jurídico privado no le aplica el concepto Control Interno contable.

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 SEGUIMIENTO A LA ACTUALIZACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO

Según certificación expedida por la Directora de Control Interno de la Entidad, no está obligada a la implementación del MECI.

3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoria no se realizó seguimiento a denuncias.

3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Durante la presente Auditoría no se presentaron Beneficios de Auditoria.

3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

Durante la presente Auditoría no se realizó seguimiento a otros documentos.

4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS		
2014		
TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	---
• Prestación de Servicios	0	---
• Suministros	0	---
• Consultoría y Otros	0	---
• Estados Contables	0	---
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	0	- 0 -

5.1. EVALUACIÓN DE SATISFACCIÓN CLIENTES

FECHA DE EVALUACIÓN	DIA	MES	AÑO
Entidad a la que pertenece:			

A la Contraloría General de Antioquia le interesa conocer su opinión acerca de los servicios que presta, por ello, le solicita responder con objetividad la siguiente encuesta.

Marque con una X en solo una de las casillas, según su opinión Excelente, Buena, Aceptable, Regular o Mala.

REQUISITOS	Excelente	Buena	Aceptable	Regular	Mala
1. ¿La Confiabilidad de los informes de auditoría es?					
2. ¿Las auditorías realizadas han contribuido al mejoramiento de su Entidad?					
3. ¿El trato proporcionado por nuestros funcionarios es?					
4. ¿El cumplimiento de nuestros funcionarios para atender citas y presentar informes es?					
5. ¿La imagen que usted tiene de la contraloría es?					

6. Cuáles de servicios que presta la Contraloría conoce usted?:

7. Por cuál de los siguientes medios de comunicación, recibe usted información de la Contraloría General de Antioquia? (señale con una X)

Radio _____ Prensa _____ Televisión _____ Afiches, Volantes, Cartillas _____
Página web de la Contraloría _____

8. Como le gustaría que fuera el producto que está recibiendo? _____