



CONTRALORIA
MUNICIPAL DE NEIVA

FORMATO

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA AL BALANCE - AUDIBAL -

LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA

CMN-Dirección de Fiscalización
mayo de 2022

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA</p>	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA

VIGENCIA 2021

Contralor Municipal (E) de Neiva: Dr. JAIME ENRIQUE JIMENEZ LOPEZ

Responsable de Entidad: Dra. GLORIA CONSTANZA VANEGAS
GUTIERREZ

Equipo de auditor:

Integrante del equipo Dr. ALBERTO GOMEZ ALAPE

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA</p>	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

TABLA DE CONTENIDO

CONCEPTO	Página
1 DICTAMEN INTEGRAL.	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
2.1 MACROPROCESO CONTABLE Y FINANCIERO.	8
2.1.1 Estados Financieros.	8
2.1.1.1 Situación de Tesorería.	11
2.1.1.2 Informe Consolidado de Deuda Pública.	12
2.1.1.3 Evaluación del Control Interno Contable.	13
2.1.1.4 Opinión de los Estados Financieros	14
2.1.2 Gestión Financiera.	21
2.1.2.1 Indicadores Financieros.	21
2.1.2.2 Análisis de los Indicadores Financieros.	22
2.2 Evaluación al Plan de Mejoramiento del AUDIBAL 2020	25

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

1. DICTAMEN INTEGRAL

Neiva, 9 de mayo de 2022

Doctora
 GLORIA CONSTANZA VANEGAS GUTIERREZ
 Gerente
 Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva
 Neiva

La Contraloría Municipal de Neiva, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267, 272 de la Constitución Política y la Ley 42 de 1993, donde establece que el control fiscal será ejercido por este Ente de Control y por la Contraloría General de la República, en forma posterior y selectiva; esta Territorial en virtud de dicha potestad practicó Auditoría al Balance AUDIBAL, de LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA, vigencia 2021 a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administraron los recursos puestos a disposición de la administración y los resultados de su gestión financiera, consistente en el examen al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados Integral a 31 de diciembre de 2021. La auditoría incluye la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración de Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Municipal de Neiva, que a su vez tiene el compromiso de emitir un informe que contenga el Dictamen a los Estados Financieros y la Calificación al Control interno Contable, como resultado del examen practicado.

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría Municipal de Neiva, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestra Opinión.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión contable y financiera 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 Municipal de Neiva.

Los conceptos emitidos se fundamentaron en la aplicación de criterios expresados en la Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal adoptada por ésta territorial, teniendo en cuenta el Macro proceso Financiero, Procesos: Estados Contables, Control Interno Contable y Gestión Financiera, así:

Macro Proceso Financiero

La Contraloría Municipal de Neiva como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el Macroproceso Financiero, con sus Procesos Estados Financiero, Control Interno Financiero, Gestión Financiera, Procesos que fueron auditados y se establecieron con el concepto FAVORABLE CON OBSERVACIONES, por cuanto cumplen los aspectos más relevantes con los principios de economía, eficiencia y eficacia evaluados.

Opinión sobre los Estados Financieros.

El Contador Público asignado para la realización de esta actividad, establece que los Estados Financieros, reflejan la información contenida en el software financiero TREASURY, revelando el Estado de Situación Financiera presentada en forma

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

comparativa con la vigencia anterior, El Estado de Resultado Integral también en forma comparativa y los Cambios en el Patrimonio por el año terminado a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En tal sentido y teniendo en cuenta que a través del sistema de Información contable, anteriormente referido, han adoptado los procedimientos tendientes a dar cumplimiento al nuevo marco normativo de conformidad a lo establecido en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación; de la misma manera se valoraron los registros y la situación de la Tesorería, las partidas por concepto de beneficios a empleados, así como lo pertinente a la información relacionada con Litigios Laborales y Defensa Jurídica de la entidad, cálculo de provisiones y deterioro de la cartera entre otros.

Asociado a lo anterior fue objeto de evaluación selectivamente el Sistema de Control Interno Financiero implementado en la entidad, la relevancia de los registros, su aplicabilidad conforme a las políticas contables aprobadas y ejecutadas en el reconocimiento de los hechos económicos, su valoración y revelación al inicio y final en los estados financieros objeto de análisis, observando una adecuada práctica de los mencionados procedimientos que conllevan a que se exprese un dictamen **Con Salvedad Respecto a las Cuentas con Observaciones** de las cifras contenidas en los Estados Financieros, en sus aspectos más relevantes.

PLAN DE MEJORAMIENTO

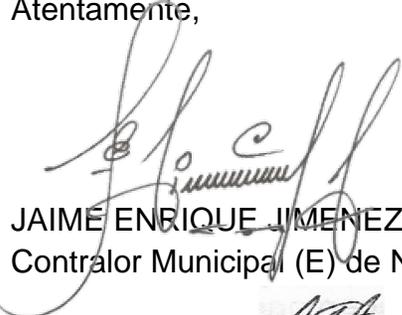
La Entidad debe presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los tres (3) días siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No. 116 del 14 de diciembre de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Neiva.



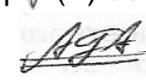
INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y el acto administrativo a través del cual se designan por parte del representante legal a los responsables del cumplimiento de las acciones contenidas.

Atentamente,



JAIME ENRIQUE JIMENEZ LOPEZ
Contralor Municipal (E) de Neiva.



Equipo Auditor: ALBERTO GOMEZ ALAPE
Profesional Especializado II

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 MACROPROCESO CONTABLE Y FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Contable, y Financiero es FAVORABLE CON OBSERVACIONES, de conformidad con los factores incorporados en la evaluación de nuestra matriz de calificación acorde al siguiente detalle:

2.1.1 ESTADOS CONTABLES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DICIEMBRE 2020		
CUENTAS	2021	%
ACTIVOS	392.835.518.884	100
PASIVOS	154.693.242.598	39
PATRIMONIO	238.142.276.287	61

Fuente: Cuenta Fiscal 2021

La opinión de los Estados Financieros Básicos a 31 de diciembre de 2021 la emite el Contador Público y Líder de la Auditoría junto con los Cambios en el Patrimonio; lo anterior de conformidad con los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación; después de realizada la auditoría se concluyó la opinión **con Salvedad** respecto a las Cuentas en las que se halló observaciones de las cifras en ellos contenidas para los aspectos más relevantes a la fecha del corte contable.

El Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2021, comparado con la vigencia anterior, presenta un comportamiento de las principales cuentas conforme al siguiente comentario:

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Incremento en los Activos del 4.83%, pasando de \$374.725.389.211, en el 2020 a \$392.835.518.884 en el 2021; los Pasivos aumentaron el 12.42%, es decir \$17.085.063.241, pasando de \$137.608.179.357 en el 2020 a \$154.693.242.598 en el 2021, y el patrimonio se incrementó en \$1.025.068.433, es decir el 0.43% en relación con la vigencia anterior, pasando de \$237.117.209.854 en el 2020 a \$238.142.276.287 en el 2021, conforme al siguiente cuadro:

LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2021 - 2020					
CUENTAS	2021	%	2020	VARIACION	%
ACTIVOS	392.835.518.884	100%	374.725.389.211	18.110.129.673	4.83
PASIVOS	154.693.242.598	34%	137.608.179.357	17.085.063.241	12.42
PATRIMONIO	238.142.276.287	66	237.117.209.854	1.025.068.433	0.43

Fuente: Cuenta fiscal vigencia 2021-2020- Balance General Consolidado vigencias 2021-2020.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO 2021 Y 2020

El Estado de Resultado Integral a 31 de diciembre de 2021, registró un comportamiento en las principales cuentas comparado con el año 2020, así:

Los ingresos aumentaron en \$14.389.573.457, el 20.05%; los Costos de Ventas y Operación también se incrementaron en \$12.591.930.268, el 34.28%; La Utilidad Bruta aumentó en \$1.797.643.189, el 5.13%; Los gastos de Administración y Operación disminuyeron en \$862.987.992 el -2,94%; La utilidad Operacional aumentó en \$699.858.268, el 26%; Los Otros Ingresos conformados por: Ingresos Financieros, disminuyeron en, -\$552.226.179 el 36.51%; así como Ingresos Diversos, los cuales aumentaron en \$171.608.609, el 11.38%. Los Otros gastos se incrementaron en \$574.642.629, el 13.60%; y La Utilidad del Ejercicio aumentó en \$171.945.782, el 11.52%; lo anterior se ve reflejado esquemáticamente en el

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

siguiente cuadro y que registra las cifras comentadas en el contenido del presente párrafo.

LAS CEIBAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO 2021 Y 2020				
Descripción Cuenta	2021	2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Ingresos Operacionales	86.151.707.795	71.762.134.338	14.389.573.457	20.05
Costo de Ventas y Operación	49.324.135.326	36.732.205.058	12.591.930.268	34.28
Utilidad Bruta	36.827.672.469	35.029.929.280	1.797.643.189	5.13
Gastos de Administración y Operación.	28.504.300.298	29.367.288.290	- 862.987.992	- 2.94
Otros Gastos Operacionales	4,925.391.031	2,964.618.119	1.960.772.912	66.14
Utilidad Operacional	3.397.881.139	2.698.022.871	699.858.268	25.94
Ingresos Financieros	960.328.303	1.512.554.482	- 552.226.179	-36.51
Ingresos Diversos	1.680.080.220	1.508.471.611	171.608.609	11.38
Reversión Perdidas por deterioro de valor	427.347.714	0	427.347.714	100
Otros Gastos	4.801.327.113	4.226.684.484	574.642.629	13.60
Resultado del Ejercicio Antes de Impuestos.	1.664.310.263	1.492.364,481	171.945.782	11.52

Fuente: Cuentas Fiscales Vigencias 2021-2020- Estados Financieros 2021-2020

2.1.1.1 SITUACIÓN DE TESORERÍA

A diciembre 31 de 2021 las Ceibas Empresas Públicas de Neiva E.S.P., presenta Superávit de Tesorería por \$8.121.662.284.00, según saldos registrados en el balance a esa fecha, la situación que se relaciona a continuación:

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva E.S.P. Situación de Tesorería a 31 de diciembre de 2021		
Concepto	Saldos Contabilidad- Balance	Diferencias Detectadas
Depósitos en Instituciones financieras	9.558.755.059	0
Mas Deudores Corrientes	20.922.365.742	0
Total, Disponibilidad	30.481.120.801	0
Cuentas por Pagar Corrientes	5.552.741.274	0
Beneficios a Empleados Corto Pazo	4.326.016.425	0
Provisiones Corto Plazo	0.00	0
Otros Pasivos Corto Plazo	0.00	0
Superávit de Tesorería	20.602.363.102	

Fuente: Cuenta fiscal vigencia 2021- Estados Financieros vigencia 2021.

NOTA 1: Al confrontar los saldos de efectivo según contabilidad (Estado de Situación Financiera), con los saldos según libros de tesorería y con los extractos Bancarios, se evidencia que se encuentran conciliadas e iguales.

2.1.1.2 INFORME CONSOLIDADO DE DEUDA PÚBLICA A 31 DE DIC. DE 2021

INFORMACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DE EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P.					
Entidad	Saldo Inicial 31-12-20	Desembolsos Vigencia 2021	Pagos		Saldo de K Final a 31-12-2021
			Capital	Intereses	
Empresas Públicas de Neiva ESP	19.986.263.873.00	15.413.195.194.00	3.130.883.723.00	8.214.400.211.00	32.268.575.344.00
TOTALES	18.980.263.873.00	15.413.195.194.00	3.130.883.723.00	8.214.400.211.00	32.268.575.344.00

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Del cuadro anterior se observa que el comportamiento de la deuda pública de Las Ceibas Empresas Publicas de Neiva E.S.P., creció durante la vigencia auditada, mostrando un incremento de \$12.282.311.471, el 61% con respecto al saldo registrado a 31 de diciembre de 2020, pasando de \$19.986.263.873 a \$32.268.575.344 a 31 de diciembre de 2021.

Las obligaciones de Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva E.S.P., a 31 de diciembre de 2021, con entidades financieras de la ciudad de Neiva, se distribuye de la siguiente forma: el 73.53% por \$ 23.728.465.356 con INFIHUILA, el 26.06% por \$8.409.375.000 con Bancolombia y el 0.41% por 130.734.988 con Banco de Occidente, la cuota promedio mensual pagada por amortización de capital en el 2021 fue de \$260.906.977 y el promedio mensual para el pago de intereses en la vigencia 2021 fue de \$684.533.351, para un promedio total mensual del servicio de la Deuda por \$945.440.328, distribución que se refleja, de conformidad con el siguiente cuadro:

DISTRIBUCION DEUDA PUBLICA DE LAS CEIBAS E.P.N A 31 DE DICIEMBRE/ 2021

ENTIDAD BANCARIA	SALDO DEUDA A 31 DICIEMBRE 2020	% DE DISTRIBUCION A 31-12-2020
BCO COLOMBIA	8.409.375.000	26,06
INFIHULA	23.728.465.356	73,53
BCO. OCCIDENTE	130.734.988	0.41
TOTAL	32.268.575.344.00	100.00

Así mismo, es de anotar que de conformidad con la documentación allegada por Las Ceibas EPN a esta territorial para la expedición del certificado de Registro de Deuda 01 de 2021, se observa que la calificadora de Valores Value and Risk Rating S.A. en el acta de comité técnico No 512 de fecha 18 de septiembre de 2020 asignó la calificación BB- (doble b menos) y VrR3- (tres menos) a la capacidad de pago de las Ceibas EPN E.S.P; la Calificación BB- (doble b menos) indica que la capacidad de pago de intereses y capital es débil y sugiere que

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

existe un nivel de incertidumbre que podría afectar el incumplimiento de las obligaciones. En lo relacionado con la calificación VrR3- (tres menos) es la categoría más baja del grado de inversión.

En el mismo sentido, en opinión expresada por Value and Risk Rating S.A se afirma *“la posición de liquidez de Las Ceibas, aunque volátil dados los requerimientos de operación, le ha permitido el cumplimiento de sus compromisos con terceros, para Value and Riskes es necesario que se implementen políticas de control y austeridad en el gasto, así como se fortalezcan los procesos de planeación y prospección que favorezcan la distribución eficiente de los recursos, en beneficio de la culminación de los planes de inversión y sostenibilidad de la operación”*.

2.1.1.3 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.

En el contexto de la Ley 87 de 1993, Circular Externa 048 de 2001 y Resolución No. 357 de 2008, expedidas por la Contaduría General de la Nación, mediante las cuales se adopta el procedimiento de Control Interno Contable, así como la evaluación realizada mediante cuestionario a las oficinas que tienen estrecha relación con los registros financieros, se pudo establecer que los procedimientos y prácticas de control interno contable implantados por la administración, permiten el cumplimiento oportuno de la normatividad vigente en relación con las responsabilidades inherentes a las funciones de tipo contable y financiero en los aspectos relevantes generando un adecuado manejo de los recursos puestos a disposición de la administración en la vigencia auditada.

Con relación a las políticas contables establecidas, y por lo observado en la información financiera examinada; se puede establecer que las Ceibas Empresas Publicas de Neiva E.S.P., están aplicando en el desarrollo del proceso contable, los requerimientos fundados en el procesamiento de la información de la entidad, de conformidad con el nuevo marco normativo.

La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, no obstante, debido a los cambios implementados por los nuevos marcos normativos para lograr interpretar la

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

información contable de manera suficiente, se debe tener un conocimiento básico concerniente al tema contable y a dicha normatividad.

Requiriéndose por lo anterior en lo posible que se generen jornadas de capacitación para los diferentes usuarios buscando que se igualen las capacidades mínimas para lograr interpretar suficientemente la información financiera, y con ello lograr el mayor conocimiento en las actividades que se desarrollan en el área financiera, así mismo generar mayores controles en cuanto a la conciliación de saldos finales entre algunas áreas con respecto al área contable para buscar con ello reforzar las prácticas de concordancia e integridad de movimientos entre áreas que realizan procesos que producen efectos en los saldos contables que se reflejan en los Estados Financieros.

De conformidad con el procedimiento realizado en desarrollo del proceso auditor, con el fin de evaluar y calificar la implementación y seguimiento de mecanismos de control al Macroproceso Financiero, evaluación que incluyó consultas a varias de las dependencias de la entidad auditada, soportada con evidencias y de las observaciones detectadas en desarrollo de la presente auditoria se pudo establecer que el control Fiscal Interno Financiero de las Ceibas Empresas Públicas de Neiva E.S.P, para la vigencia 2021 fue **ADECAUDO**.

2.1.1.1.4 OPINION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La opinión de los Estados Financieros Básicos a 31 de diciembre de 2021 y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esa fecha, la emite el Contador Público y líder de la auditoria con base en la información preparada por la Administración de Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva, opinión que se expresa de conformidad con los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, una vez realizada la auditoria al Macroproceso Financiero, la administración de los riesgos e incluido la evaluación del Control Interno Financiero implementado en la entidad, la valoración de las Políticas Contables establecidas e indicadores Financieros; finalmente se determinó emitir una opinión con **Salvedades respecto a las Cuentas Observadas** y las cifras en

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

ellos contenidas, que hacen relación a los aspectos más relevantes de los recursos de la empresa a la fecha del corte contable del 31 de diciembre de 2021.

En la revisión realizada al Macroproceso Financiero de la entidad auditada, se establecieron las siguientes observaciones:

OBSERVACIÓN No. 01

CONDICIÓN: Mediante seguimiento realizado a los saldos finales del Estado de Situación Financiera, en los Activos Corrientes, Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios Públicos, se estableció una presunta subestimación en el saldo registrado a 31 de diciembre de 2021 del Estado Financiero, toda vez que comparado con el saldo establecido en el reporte del área de cartera a la misma fecha de cierre, registran un valor superior así:

Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios Públicos:

Saldo del Estado de Situación Financiera a 31 -12 -2021:	\$20.314.872.377
Saldo del Reporte de oficina de cartera a 31 -12 -2021:	\$20.582.544.924
Presunta subestimación del saldo del Estado financiero:	\$ 267.672.547

CRITERIO: Resolución 167 de 2020 Anexo Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la información Financiera, numeral 4. Características Cualitativas de la Información Financiera su numerales 4.1 características fundamentales 4.1.1. Relevancia 4.1.2. Representación fiel, 4.2 características de mejora 4.2.1 verificabilidad 4.2.3 comprensibilidad 4.2.4 comparabilidad, numeral 5 Principios de Contabilidad en su numeral 42.

CAUSA: Deficiencias en los controles para conciliar los movimientos de las dependencias que integran el sistema de información financiera de las Ceibas Empresas Públicas de Neiva.

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

EFFECTO: Observación con connotación administrativa. Presunta subestimación en las partidas por esos valores del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de la vigencia 2021.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: “Una vez revisada esta observación se realizó una reunión entre el área financiera, el área comercial y la Subgerencia de las TIC, con el fin de establecer a qué corresponde la diferencia presentada en los saldos en mención.

De esta reunión se desprenden los siguientes compromisos:

- 1. Analizar y establecer la pertinencia de una posible depuración o ajuste de la evidencia encontrada.*
- 2. Una vez establecido si hay o no lugar a ajustes, la Subgerencia Comercial, específicamente el área de cartera procederá según corresponda.*
- 3. Por último, la dirección financiera, específicamente el área contable, conciliará con el área comercial las cifras con corte a la fecha del informe en análisis”.*

ANALISIS DE LA RESPUESTA

Del contenido de la respuesta emitida por las áreas Financiera, Comercial y la subgerencia de las TIC de las Ceibas Empresas Públicas de Neiva, se establece que la entidad vigilada reconoce que se registraron diferencias en los saldos entre el área Comercial y el área Financiera al corte de la vigencia auditada, a 31 de diciembre de 2021, situación que permite expresar que se acepta la observación realizada por la Contraloría Municipal y se establecen tareas para subsanar o al menos conciliar la diferencia.

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA: La observación se mantiene y se convierte en hallazgo con connotación administrativa para la emisión del Informe Definitivo que se remitirá a las Ceibas Empresas Públicas de Neiva y requiere para ser subsanada la suscripción de acciones de mejora, tendiente a que se

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

realice al cierre de la vigencia un documento conciliatorio, del saldo de las Cuentas por Cobrar por Servicios Públicos por parte de las áreas Financiera y Cartera, que se incluyen en el Plan de Mejoramiento a suscribir la entidad como resultado del proceso auditor realizado.

OBSERVACIÓN No. 02

CONDICIÓN: Conforme al análisis realizado a las partidas del Estado de Situación Financiera en la Cuenta del Pasivo Corriente Litigios y Demandas y respetando el principio prudencia aplicable en algunos casos, se estableció una presunta sobreestimación en el saldo registrado a 31 de diciembre de 2021 del Estado Financiero, toda vez que comparado con el saldo establecido en el reporte de la Oficina Jurídica a la misma fecha de cierre, registran un valor superior así:

Cuenta Litigios y Demandas:

Saldo del Estado de Situación Financiera a 31 -12 -2021:	\$10.649.475.384
Saldo del Reporte de oficina Jurídica a 31 -12 -2021:	\$ 5.087.314.379
Presunta sobrestimación del saldo del Estado financiero:	\$ 5.562.161.005

CRITERIO: Artículo 03 de la Ley 1314 de 2009 relacionado con la aplicación del Principio Contable de Integridad de la información contable de la entidad pública auditada.

CAUSA: Deficiencias en los controles para conciliar los movimientos de las dependencias que integran el sistema de información financiera de las Ceibas Empresas Públicas de Neiva.

EFECTO: Observación con connotación Administrativa, Presunta sobrestimación en las partidas por esos valores del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de la vigencia 2021.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: *“Es de resaltar que el saldo del Estado de la Situación Financiera a 31-12-2021 por valor de **DIEZ MIL SEISCIENTOS CUAREANTA Y NUEVA***

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$10.649.475.384,00) es acumulativo de la cuenta Litigios y Demandas, es decir que dentro de este saldo se encuentran provisionados valores de vigencias anteriores. Para el cierre del año 2020 el saldo de provisiones en Litigios y Demandas fue de **SEIS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS (\$6.984.889.230,00)**, donde se presenta una variación entre las vigencias 2021 vs 2020 de **TRES MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO PESOS (\$3.664.586.154,00) MCTE.** Sin embargo, el valor real provisionado fue de **TRES MIL SETESCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES OCHENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS MCTE. (\$3.741.084.759,00)**, donde la diferencia entre los \$3.741.084.759,00 y \$3.664.586.154,00 es de **SETENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS (\$76.498.605,00)** que corresponden al pago de demandas que ya venían provisionadas”

ANALISIS DE LA RESPUESTA: Las Ceibas empresas Públicas de Neiva, en su respuesta corrobora la observación; respecto a que durante la vigencia 2021 se presentó incremento en el saldo de la Cuenta Litigios, sólo que es técnicamente conveniente que para mayor claridad e integralidad de los cambios en las principales variaciones de los saldos de cuentas cuyo control es vigilado por dos áreas de la entidad, que deba existir al cierre de la vigencia un documento conciliatorio por parte de las dos áreas implicadas, en el cual se establezcan los criterios que aunque pueden ser diferentes, a través de la aplicación de la política contable adoptada por la entidad, se pueda revelar en las cifras reportadas en el estado financiero, lo más cercano a la realidad económica de una obligación futura, sin que existan grandes diferencias, pues igual reflejarán diferentes criterios de medición.

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA: La observación se mantiene y se convierte en hallazgo con connotación administrativa para la emisión del Informe Definitivo que se remitirá a las Ceibas Empresas Públicas de Neiva y requiere para ser subsanada la suscripción de acciones de mejora, tendiente a que se realice al cierre de la vigencia un documento conciliatorio, del saldo de la Cuenta Litigios y Demandas por parte de las áreas Financiera y Jurídica, que se incluyen

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

en el Plan de Mejoramiento a suscribir la entidad como resultado del proceso auditor realizado.

OBSERVACIÓN No. 03

CONDICIÓN: Conforme a la relación de procesos judiciales a 31 de diciembre de 2021, emitido por la Oficina Jurídica, se estableció que el proceso con radicado No. 41-001-33-33-000-2014+00625-00, fallado mediante sentencia de segunda estancia por el Tribunal Administrativo del Huila el 9 de marzo de 2021, se contabiliza al gasto por un valor de \$410.984.710 y la Oficina Jurídica lo ha catalogado como obligación probable por \$420.000.000, existiendo una diferencia en el cálculo del gasto registrado de \$9.015.290, con respecto al valor de la provisión calificada por la Oficina Jurídica.

CRITERIO: Artículo 1 de la Ley 448 de 1998, Resolución No. 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, Circular Externa 0023 del 11 de diciembre de 2015, emanada de Nacional de Defensa Jurídica del Estado, respecto a las apropiaciones para posibles pérdidas en las obligaciones contingentes a cargo de las entidades estatales.

CAUSA: Deficiencias en los controles para conciliar los movimientos de las dependencias que integran el sistema de información financiera de las Ceibas Empresas Públicas de Neiva.

EFFECTO: Observación con connotación Administrativa, Presunta subestimación en la partida apropiada al gasto para sufragar el valor de la demanda en el proceso referido del Estado de Resultados a 31 de diciembre de la vigencia 2021.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: el valor estimado de la demanda es por **CUATROCIENTOS DIEZ MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS DIEZ PESOS MCTE (\$410.984.710)** con una probabilidad de fallo del 100%, el cual fue registrado en la contabilidad, se evidencia que se presentó un error de digitación en el Reporte de Litigios y Demandas en la columna de Obligación Probable por **CUATROCIENTOS VEINTE MILLONES (\$420.000.000) MCTE.**

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

NO. IDENTIFICACIÓN	NO. RADICADO	NOMBRE DEMANDANTE	V/R ESTIMADO DEMANDA	V/R OBLIGACION PROBABLE	V/R OBLIGACION REMOTA	PROBABILIDAD DE FALLO
800095147	41-001-33-33-000-2014+00625-00	CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA	\$410.984.710	\$420.000.000	\$317.813.689	100%

ANALISIS DE LA RESPUESTA: En la respuesta Las Ceibas Empresas Publicas de Neiva, acepta la observación en el sentido que por parte de la Oficina Jurídica en el reporte de corte de vigencia 2021, existió un error de digitación, situación que afianza la necesidad de establecer un mecanismo de conciliación de saldos que apoyen las cifras de los estados financieros, especialmente cuando dos áreas se encargan del control en cuanto al cálculo del valor de la deuda a pagar a un demandante por parte de la empresa.

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA:

La observación se convierte en hallazgo para el Informe Definitivo, conservando la connotación administrativa, inicialmente planteada, para ser suscrita como acción de mejora, unificada con el Hallazgo No. 2, respecto al documento conciliatorio entre las áreas Financiera y Jurídica al cierre de la vigencia, tendiente a implementar controles para evitar que situaciones similares se materialicen en el futuro.

2.1.2 GESTION FINANCIERA

El siguiente análisis a la gestión financiera se efectúa con base en los Estados Financieros elaborados y suministrados por Las Ceibas Empresas Publicas de Neiva E.S.P. vigencia 2020, los cuales fueron dictaminados con Salvedad en la Auditoría practicada al Balance, AUDIBAL, realizada en la presente Auditoria.



INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

2.1.2.1 INDICADORES FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2021		
INDICADOR	SIGNIFICADO	LAS CEIBAS E.P.N.
		2021
<p>Capital de Trabajo: Activo Corriente - Pasivo Corriente</p>	<p>Mide el margen de seguridad para cumplir Con las obligaciones a corto plazo.</p>	22.083.732.741
<p>Liquidez : Activo Corriente / Pasivo Corriente</p>	<p>Mide la capacidad de pago de las Deudas a corto plazo.</p>	3,24
<p>Endeudamiento : * Pasivo Total / Activo Total</p>	<p>Porcentaje de la empresa que Corresponde a los acreedores.</p>	39,38%
<p>Propiedad : * Patrimonio / Activo total</p>	<p>Porcentaje de la empresa que Pertenece al municipio.</p>	60,62%
<p>Activo fijo al activo total : * Propiedades, Planta, Equipo / Activo Total</p>	<p>Porcentaje de propiedades, planta y equipo Con respecto al total de activos.</p>	84,94%
<p>Rentabilidad del activo operacional: *</p>	<p>Mide el rendimiento del activo en operación.</p>	11.03%
<p>Resultado bruto operacional / Propiedades, Planta y Equipo</p>	<p>Es la eficiencia en la operación.</p>	
<p>Rentabilidad del Patrimonio: * Excedente del ejercicio / Patrimonio</p>	<p>Muestra la recompensa por asumir el Riesgo de la propiedad de la empresa.</p>	0.70%

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Gastos Operativos a Ingresos de Operación : <i>costos de operación / Ingresos de Operación</i>	<i>Parte de ingresos de operación destinada a cubrir los gastos de operación.</i>	57.40%
Aumento Patrimonio a ingresos de Operación : <i>Aumento Patrimonial / Ingresos de operación</i>	<i>Mide la eficiencia de acuerdo con el nivel de ingresos.</i>	1.19%
Resultado bruto operacional a Ingresos de operación:	<i>Contribución de los ingresos de operación en la Util. Operacional</i>	42.85%
solidez o solvencia <i>Activo Total / Pasivo Total</i>	<i>Mide la capacidad de pago por cada peso que se adeuda</i>	3.033%

2.1.2.2 ANALISIS DE LOS INDICADORES FINANCIEROS.

1. La capacidad continúa indicando que la entidad cuenta con los recursos necesarios En el Capital de Trabajo; podemos observar que para la vigencia 2021 las Ceibas Empresas Públicas de Neiva presenta una mejora; para el año 2020 el capital de trabajo estaba representado en y para el 2021 aumento a \$22.083.732.741, es decir para pagar sus obligaciones a corto plazo.
- 2 Indicador de liquidez: Nos muestra la capacidad de pago de las obligaciones a corto plazo, por cada peso que la empresa debe en el corto plazo en la vigencia 2021 cuenta con \$3,24 para pagar cada peso de las obligaciones que registra a corto plazo, la cual presenta un grado de certeza con bajo riesgo para cumplir con los proveedores.
- 3 Endeudamiento: el 39,38% de los activos de la empresa pertenece a los acreedores para la vigencia 2021, lo cual hace prioritario enfocar esfuerzos

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

para disminuir el nivel de endeudamiento en el que se encuentra la empresa.

- 4 Indicador de Propiedad: Es el porcentaje de la empresa que pertenece al Municipio de Neiva del 60,62%, este indicador es el complemento del anterior e indica que los propietarios, es decir la ciudadanía neivana, estamos disminuyendo la participación frente a los acreedores.
- 5 Activo Fijo al Activo Total: Del total del activo el 84,94% está representado en propiedad planta y equipo, consecuente por las instalaciones y bienes no movibles que registra le empresa.
- 6 El indicador de rentabilidad del activo operacional nos muestra que para el año 2021 tuvo un resultado de 11.03%, lo que muestra que el activo operacional presento un rendimiento por encima de la inflación y podría estar generando un leve excedente positivo frente a desgaste de los bienes en la producción de los ingresos.
- 7 El patrimonio de la empresa durante la vigencia obtuvo una rentabilidad del 0.70%, ubicando la tasa de interés muy por debajo de la inflación para este periodo.
- 8 Durante la vigencia fiscal de 2021, se observa que el 57.40% de los ingresos operacionales está destinado a cubrir los gastos operacionales de la entidad, con una proporción aceptable de los gastos frente a nivel de ingresos lo cual incrementará más el nivel de ingresos netos con el descuento de los gastos no operacionales, para un resultado del ejercicio moderadamente favorable para la entidad en el periodo auditado.
- 9 El indicador de aumento de patrimonio frente al indicador de aumento de Ingresos de operación; se puede establecer que con este indicador analizamos el incremento o disminución patrimonial frente a los ingresos de operación, lo que nos permite identificar que las Ceibas Empresas Publicas de Neiva reflejó gestión un poco superior de ingresos operacionales ya que el patrimonio aumentó en la vigencia fiscal de 2021 en el 1.19%.

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

10 El resultado bruto operacional de los ingresos operacionales fue moderado con el 42.85% para la vigencia fiscal de 2021, dejando en expectativa para asumir otros gastos no operacionales que posiblemente disminuyan el resultado neto del ejercicio; la entidad continua con resultados de los ingresos y gastos operacionales moderados, lo cual implica mayores esfuerzos para mejorar la eficiencia de los recursos a futuro.

11 Con base a la información presentada y analizada, se puede determinar que por cada peso que adeuda Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva, por los diferentes conceptos propios a su naturaleza, cuenta con \$3.033 de respaldo.

En términos generales, los indicadores financieros nos dan una visión de que la Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva, registró en la vigencia fiscal de 2021 un comportamiento con tendencia sostenida y levemente a la mejora con respecto al 2020, en cuanto a las variaciones que en su gran mayoría son de moderado comportamiento para sus condiciones económicas, lo cual la posiciona como una empresa que requiere un manejo cuidadoso frente a sus recursos e implementar sanas políticas de austeridad en los gastos buscando minimizar los riesgos de incurrir en una futura inviabilidad económica ocasionada principalmente por la pérdida de controles a sus costos de producción asociado al alto nivel porcentual de pérdidas por agua no contabilizada.

También como resultado de la auditoria al Macroproceso Contable, y Financiero de Las Ceibas Empresas Publicas de Neiva, durante la vigencia 2021 se detectaron puntos críticos como el alto nivel de endeudamiento, asociado a que el mencionado endeudamiento está garantizado con pignoración de los ingresos de la entidad; lo anterior compromete a la administración para la presente y las futuras vigencias, al diseño de estrategias para mejorar la relación ingresos vs costos y gastos, que les permita soportar el costo financiero del endeudamiento y sin comprometer la calidad en la prestación de los servicios para la ciudadanía neivana, como función social que tiene la empresa para con los usuarios.

	FORMATO
	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

2.2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento del AUDIBAL de la vigencia fiscal 2020.

Como resultado de la auditoría adelantada, se determinó que el Plan de Mejoramiento del SUJETO AUDITADO, con corte a 31 de diciembre de 2021 presenta CUMPLIMIENTO, con porcentaje corresponde al 100%; como resultado de ponderar aspectos como el cumplimiento y la efectividad de las acciones.

En consecuencia, se dio cumplimiento con lo establecido en la Resolución No. 015 del 30 de enero de 2020, expedida por la Contraloría Municipal de Neiva, que regula los planes de mejoramiento; normatividad aplicable a los compromisos suscritos, para subsanar las observaciones detectadas en el proceso auditor del AUDIBAL de la vigencia 2020.

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDIBAL DE LA VIGENCIA 2020

El objetivo del seguimiento, es comprobar si Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva E.S.P., en cumplimiento de los Planes de Mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar (acciones correctivas) las observaciones formuladas por la Contraloría Municipal de Neiva, sino también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

Se realizó análisis a cada una de las acciones correctivas propuestas por la Empresa, en cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Municipal de Neiva, producto de la Auditoría al Balance de la vigencia 2020.

Como resultado del seguimiento y evaluación realizado al mencionado Plan de Mejoramiento durante el proceso auditor, se calificaron como cumplidos el 100% de las 6 acciones que integran el Plan de mejoramiento, las cuales a la fecha del seguimiento se encontraron con fecha de las metas cumplidas.

De acuerdo con el porcentaje establecido por la Resolución No.015 del 30 de enero de 2020, cuando se logra un porcentaje superior al 80% se entiende que el Plan de Mejoramiento cumple, verificando el porcentaje obtenido esto es 100%, en consecuencia, se califica dicho Plan como CUMPLIDO.