

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA  
 INFORMACION SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO  
 Informe Presentado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Entidad: EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA  
 Representante Legal: EMERALDA MARIA OTERO ALVAREZ  
 NIT: 829.001.846-6

Modalidad de la auditoría: ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENECIMIENTO

Periodo Fiscal que cubre: VIGENCIA 2021  
 Fecha de Suscripción: JUNIO 02/2022

NUMERO HALLAZGO	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	CAUSA	ACCION CORRECTIVA	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	META	FECHA DE INICIACION	FECHA DE TERMINACION	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	DIMENSION DE LA META	PLAZO EN DIAS																		
1	<p>Por cuanto en los Estados Financieros de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja, ESEB correspondiente a la vigencia 2021, se presenta un saldo por valor acumulado de \$2.110.655.018 en la cuenta 2701 - PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS-LITIGIOS del PASIVO a 31 de diciembre de 2021, mientras que en el año 2020 a 31 de diciembre de 2020 tenía un saldo de \$1.161.741.410 presentando un incremento significativo de \$948.913.608 que corresponde a un aumento porcentual del 81,68% frente al año inmediatamente anterior, generando incertidumbre por cuanto no se tiene la certeza de los fallos a favor o en contra de cada uno de los procesos que conforman esta cuenta, esto repercuta en el resultado de la utilidad o pérdida del ejercicio, el cual se encontraba con un déficit -\$1.206.925.865,90 a 31 de diciembre de 2021.</p>	<p>Los pasivos por DEMANDAS Y LITIGIOS de la ESEB han aumentado de una vigencia a otra de forma significativa (81,68%) por el registro contable de las provisiones de esta cuenta, ya que por norma fiscal, contable y jurídica se deben calcular de acuerdo al valor total de las Demandas en contra, a las edades y pretensiones del demandante hasta cumplir el 100% del total de cada una, y por consiguiente en cumplimiento de las NIIF bajo el criterio de Reconocimiento y Revelación se obliga al cálculo de provisión y a su registro en los estados financieros inmediatamente se haya realizado la provisión mensual dentro de las actuaciones normativas, es decir para la vigencia 2022 se seguirá registrando este pasivo.</p>	1- Realizar mensualmente el cálculo de la provisión de los procesos judiciales en curso y aplicables para la vigencia.	Realizar mensualmente el cálculo de la provisión de los procesos judiciales que se encuentren en curso y sean aplicables para la vigencia.	Provisión de los Procesos Judiciales mensuales	02 de junio de 2022	28 de febrero de 2023	Gerencia, Sudirección Administrativa y Financiera, Profesional Especializado Financiero y Contador	Calculo de la Provisión de Demandas y Litigios	100,00%	273																		
			2- Actualizar y registrar en la información financiera el cálculo de la provision actualizada al periodo de los procesos judiciales aplicables.	Realizar actualización y su respectivo registro en la información financiera, del cálculo de la provisión actualizada al periodo de los procesos judiciales aplicables	Información financiera actualizada	02 de junio de 2022	28 de febrero de 2023		Registro Información financiera	100,00%	273																		
			3- Aplicar y registrar la provision contable de los procesos que aplique por calificación la provisión, vigencia 2022	Realizar aplicación y registro de la provisión contable de los procesos que aplique por calificación de la provisión en la vigencia 2022.	Provisión Contable aplicada	02 de junio de 2022	28 de febrero de 2023		Registro de la provisión contable	100,00%	273																		
2	<p>Por cuanto la ESE debe implementar estrategias que garanticen la permanencia empresarial de acuerdo al desfase significativo entre las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar, este análisis se realizó sintener en cuenta las prestaciones sociales de los empleados. Esto se detalla a continuación:</p> <table border="1"> <tr> <td>CONCEPTO:</td> <td>2020</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR PAGAR:</td> <td>\$8.133.152.769</td> <td>\$16.139.142.570</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR COBRAR:</td> <td>\$5.165.136.117</td> <td>\$ 5.690.346.915</td> </tr> <tr> <td>ANÁLISIS VARIACIONAL:</td> <td>ABSOLUTO</td> <td>RELATIVO</td> </tr> <tr> <td>CXP 2020-2021:</td> <td>\$8.006.009.801</td> <td>98,44%</td> </tr> <tr> <td>CXC 2020-2021:</td> <td>\$ 525.210.798</td> <td>10,17%</td> </tr> </table>	CONCEPTO:	2020	2021	CUENTAS POR PAGAR:	\$8.133.152.769	\$16.139.142.570	CUENTAS POR COBRAR:	\$5.165.136.117	\$ 5.690.346.915	ANÁLISIS VARIACIONAL:	ABSOLUTO	RELATIVO	CXP 2020-2021:	\$8.006.009.801	98,44%	CXC 2020-2021:	\$ 525.210.798	10,17%	<p>El aumento significativo de las cuentas por pagar en los Estados Financieros de la vigencia 2021 de la ESE BARRANCABERMEJA comparado con la vigencia 2020 corresponde al Reconocimiento y Revelación de Convenios Interadministrativos, Transferencias de Gobierno Nacional y Municipal, Provisión de Demandas y Litigios y Canasta Covid en el Pasivo, y que por su naturaleza, características, fuentes del recurso y su destinación se deben registrar en las cuentas contables (CR) RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN e INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS, afectando directamente el PASIVO CORRIENTE de la ESEB ocasionando estas diferencias significativas en el Estado de Situación Financiera.</p>	1- Disminuir el 36% actual de las cuentas por pagar con respecto a las cuentas por pagar finales de la vigencia 2021	Los Pasivos se disminuirán en la medida que los convenios se ejecuten, se reconozcan los servicios de canasta covid, disminuya la provisión de demandas y litigios y se realicen progresivamente los pagos por Adquisición de Bienes y Servicios durante el periodo 2022, que para tal efecto se estima disminuir en el 36% toda vez que el total de pasivos corresponde financieramente al valor de \$14.540.348.316,45 al cierre de la vigencia 2021 como lo revelan los Estados Financieros.	Disminución del Pasivo Corriente y Total de la ESEB durante el periodo 2022 y los dos primeros meses de 2023, estimando el 36% como meta referente para disminuir de acuerdo al valor registrado en los Estados Financieros (\$14.540.348.316,45) al cierre de la vigencia 2021.	02 de junio de 2022	28 de febrero de 2023	Gerencia, Sudirección Administrativa y Financiera, Profesional Especializado Financiero y Contador	Disminución de la Cuenta Contable por Pagar	36,00%	273
		CONCEPTO:	2020	2021																									
CUENTAS POR PAGAR:	\$8.133.152.769	\$16.139.142.570																											
CUENTAS POR COBRAR:	\$5.165.136.117	\$ 5.690.346.915																											
ANÁLISIS VARIACIONAL:	ABSOLUTO	RELATIVO																											
CXP 2020-2021:	\$8.006.009.801	98,44%																											
CXC 2020-2021:	\$ 525.210.798	10,17%																											
2- Realizar gestiones mensuales de cobro de cartera ante los diferentes deudores	Realizar gestión mensual de cobro de cartera ante los diferentes deudores	Gestión de Cobro de Cartera	02 de junio de 2022	28 de febrero de 2023	Gestión de Cobro Cartera realizadas	100,00%	273																						
RESPONSABLE: EMERALDA MARIA OTERO ALVAREZ			RESPONSABLE: WILSON OSWALDO PRECIADO GONZALEZ																										
CARGO: GERENTE E.S.E.B			CARGO: JEFE OFICINA ASESORA CONTROL INTERNO E.S.E.B																										


