INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P, VIGENCIA 2014
Modalidad Especial

EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.

PERÍODO AUDITADO 2014

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Fecha 15 de Mayo de 2015

Contralor Municipal	**JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA**
Director Técnico de Fiscalización	**DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO**
Equipo de auditores:	**LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder** **ANGELICA HERNÁNDEZ GOEZ** **Profesional Externa**
Líder de Auditoría	**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**
Integrantes del equipo Auditor	**DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO** **LAVOISSIER ROYERO MANCERA** **ANGELICA HERNÁNDEZ GOEZ**

CONTENIDO

Pág.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA 9
1. Programación del Presupuesto 9
2. Elaboración del Presupuesto 10
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto 10
4. Aprobación del presupuesto 10
5. Modificaciones al Presupuesto 11
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2014: 12
6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS 15
6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos 15
6.1.2 Análisis de Ingresos 15
6.1.2.1 Indicador Presupuestal 15
6.1.3 Ingresos de Explotación 17
6.1.4 Transferencias y Aportes ..... **¡Error! Marcador no definido.**
6.2. Otros Ingresos No Tributarios 18
6.3. Recursos de Capital 18
6.4 Cumplimiento en la Ejecución de Gastos 18
6.4.1 Análisis de Gastos 18
6.4.1.1 Indicador Presupuestal 20
6.4.1.2 Gastos de Funcionamiento 20
6.4.1.2.1. Servicios Personales 20
6.4.1.2.2. Gastos Generales 21
6.4.1.3 Servicio de la Deuda Pública 21
6.4.1.4 Gastos de Inversión 21
7. Cumplimiento Normativo Presupuestal 21
8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal (Decreto 115/96) 22
9. Revisión de la Rendición de la cuenta 22
10. Cumplimiento de la Acción Preventiva 22

TABLA DE CUADROS

Pág.

Cuadro 1 Evolución del Control F.I..... 7

Cuadro 2 Modificaciones al Presupuesto Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014..... 11

Cuadro 3 Presupuesto de Ingresos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014..... 13

Cuadro 4 Consolidado de Recaudo Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014..... 15

Cuadro 5 Ejecución de Gastos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014 18

TABLA DE GRAFICOS

Pág.

Gráfica 1 Distribución Porcentual de Ingresos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014 16

Gráfica 2 Comportamiento del Ingreso en la Ejecución Presupuestal Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014 17

Gráfica 3 Comportamiento del Gasto en la Ejecución Presupuestal Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014 19

Gráfica 4 Distribución Porcentual de Gastos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014 19

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 15 de Mayo de 2015

Ingeniero
SERGIO JESUS AMARIS FERNANDEZ
Gerente
Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
Barrancabermeja

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y s.s. de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al Control Financiero y Presupuestal a la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., vigencia 2014, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales 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 Municipal de Barrancabermeja. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja consiste en producir un Informe de Auditoría Especial al Control Financiero y Presupuestal de AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., 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 Municipal de Barrancabermeja, 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 nuestro concepto.

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 Municipal de Barrancabermeja.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa FAVORABLEMENTE que la gestión en el proceso auditado en AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., cumplió con los principios evaluados, las disposiciones legales vigentes, la presentación oportuna de informes y la rendición de cuenta, de acuerdo a los resultados del siguiente cuadro de Control Fiscal Interno.

Cuadro 1 Evolución del Control F.I

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
	CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL					
NOMBRE DE LA ENTIDAD:	AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP					
PERIODO AUDITADO:	2014					
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:	2015					
TIPO DE AUDITORIA	ESPECIAL					
TOTAL CALIFICACIÒN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100.0
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control		Puntaje		Puntaje
GESTIÓN PRESUPUESTAL						
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2014?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cuenta Aguas de Barrancabermeja SA ESP con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa Aguas de Barrancabermeja, en la vigencia 2014, en materia presupuestal no contó con plan de mejoramiento dado al buen manejo que presento en la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto de conformidad con los preceptos Constitucionales y Legales y adicional a esto lo reglado por el Acuerdo Municipal 101 de 1997.

Atentamente,

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA

Firmado digitalmente por JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Nombre de reconocimiento (DN): title=CONTRALOR MUNICIPAL, sn=STAPPER ORTEGA, street=CALLE 48 NO. 17 25 BRR COLOMBIA, st=BARRANCABERMEJA, ou=CONTRALORIA AUDITORIA - 425 DIAS, serialNumber=377781, 1.3.6.1.4.1.23267.2.3=8290007456, 1.3.6.1.4.1.23267.2.2=91270114, 1.3.6.1.4.1.23267.2.1=21, o=CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, l=SANTANDER, givenName=JUAN, email=JUANKSTA1@YAHOO.COM, c=CO, cn=JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Fecha: 2015.05.15 11:58:51 -05'00'

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Contralor Municipal de Barrancabermeja

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. es una sociedad por acciones, Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de carácter oficial de nivel municipal, cuyo objeto es la prestación de servicios públicos domiciliarios según lo estipulado en la ley 142 de 1994, su composición accionaría corresponde 100% a capital oficial.

Sujeta a las disposiciones presupuestales establecidas en la Ley Orgánica de Presupuesto, Decreto 115 de 1996, como Empresa Industrial y Comercial del Estado; es sujeto de control de gestión y de resultados por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos, el control fiscal lo ejerce la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Como modelo eficiente en la prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Barrancabermeja, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., busca fortalecer cada uno de los procesos, con el fin de que le permita consolidar su viabilidad y sostenibilidad técnica, operativa, financiera, comercial, social y ambiental, definida como la estrategia a través del modelo de gestión integral, para así posicionarse como Empresa líder en la ciudad.

1. Programación del Presupuesto

Para la Vigencia 2014, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A (E.S.P) presentó un presupuesto de rentas y gastos liquidado mediante Resolución No 364 de Diciembre 23 de 2013, dicho presupuesto representaba la suma de $108’033.832.971,00 inicialmente, en el transcurso de la vigencia se adicionaron recursos por valor de $39’766.419.368, se presentaron reducciones por valor de $ 12’276.714.145, quedando finalmente un presupuesto definitivo de $ 135’523.538.194.

2. Elaboración del Presupuesto

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., elaboró su presupuesto para la vigencia 2014, de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimientos financieros de la Empresa, manual financiero debidamente aprobado mediante Resolución No 254 del 30 de diciembre de 2010, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa.

Igualmente en materia presupuestal Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. se asimila a una Empresa Industrial y Comercial del Estado del Orden Municipal, por lo tanto le es aplicable el Decreto 115 de 1996, en lo referente al manejo presupuestal, a la luz del cual se elabora el presupuesto de cada vigencia.

3. Presentación del Proyecto de Presupuesto

Sobre este particular, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., elaboró y presentó el proyecto de presupuesto para la vigencia 2014, ceñida a lo establecido en el manual de procedimientos financieros de la Empresa, aprobado mediante Resolución No 254 del 30 de diciembre de 2010, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa.

Igualmente la presentación del proyecto de presupuesto se ajusta a lo expresado por el Decreto 115 de 1996, el cual regula los aspectos relacionados con el tema presupuestal de la Empresa.

4. Aprobación del presupuesto

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., elaboró y presentó el proyecto de presupuesto para la vigencia 2014, ajustada al manual de procedimientos financieros de la Empresa, aprobado mediante Resolución No 254 del 30 de diciembre de 2010, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa; en concordancia con lo expresado por el Decreto 115 de 1996, se ajusta en lo pertinente a la aprobación, toda vez que es el marco normativo de la entidad en esta materia.

5. Modificaciones al Presupuesto

El presupuesto de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. de la vigencia 2014 presentó modificaciones durante su ejecución; dichas modificaciones se sustentan con Resoluciones que modifican el presupuesto general de ingresos y gastos de la vigencia fiscal.
A continuación se relacionan los actos administrativos que modifican el presupuesto de la Empresa de la vigencia 2014, indicando el tipo de modificación, la fecha y el respectivo valor.

Cuadro 2 Modificaciones al Presupuesto Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014

Fecha	Acto Administrativo	Adicion	Creditos	Contracreditos	Aplazamiento	Reduccion
27/02/2014	Resolucion N. 068	35.581.616.075,70	0,00	0,00	0,00	0,00
03/06/2014	Resolucion N. 157	536.294.250,23	0,00	0,00	0,00	12.276.714.145,18
16/10/2014	Resolucion N. 279	2.545.535.616,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/10/2014	Resolucion N. 282	123.603.587,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18/11/2014	Resolucion N. 313	215.856.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/12/2014	Resolucion N. 337	763.512.939,08	0,00	0,00	0,00	0,00
14/01/2014	Resolucion N. 012	0,00	1.422.483.570,00	1.422.483.570,00	0,00	0,00
07/02/2014	Resolucion N. 045	0,00	27.194.885,00	27.194.885,00	0,00	0,00
24/04/2014	Resolucion N. 116	0,00	21.675.971,00	21.675.971,00	0,00	0,00
13/06/2014	Resolucion N. 171	0,00	37.300.000,00	37.300.000,00	0,00	0,00
18/06/2014	Resolucion N. 185	0,00	45.100.620,00	45.100.620,00	0,00	0,00
27/06/2014	Resolucion N. 193	0,00	290.107.886,00	290.107.886,00	0,00	0,00
14/07/2014	Resolucion N. 211	0,00	9.752.442,00	9.752.442,00	0,00	0,00
14/08/2014	Resolucion N. 229	0,00	97.115.801,00	97.115.801,00	0,00	0,00
28/08/2014	Resolucion N. 241	0,00	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00
05/09/2014	Resolucion N. 243	0,00	17.000.000,00	17.000.000,00	0,00	0,00
15/09/2014	Resolucion N. 252	0,00	71.400.000,00	71.400.000,00	0,00	0,00
26/09/2014	Resolucion N. 256	0,00	13.070.000,00	13.070.000,00	0,00	0,00
02/10/2014	Resolucion N. 267	0,00	156.601.131,00	156.601.131,00	0,00	0,00
14/10/2014	Resolucion N. 278	0,00	365.324.508,00	365.324.508,00	0,00	0,00
22/10/2014	Resolucion N. 284	0,00	131.604.237,00	131.604.237,00	0,00	0,00
04/11/2014	Resolucion N. 296	0,00	51.000.000,00	51.000.000,00	0,00	0,00
10/11/2014	Resolucion N. 306	0,00	269.528.560,44	269.528.560,44	0,00	0,00
13/11/2014	Resolucion N. 310	0,00	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0,00
26/11/2014	Resolucion N. 319	0,00	4.134.683,00	4.134.683,00	0,00	0,00
27/11/2014	Resolucion N. 321	0,00	38.857.324,00	38.857.324,00	0,00	0,00
01/12/2014	Resolucion N. 327	0,00	5.454.714,00	5.454.714,00	0,00	0,00
04/12/2014	Resolucion N. 330	0,00	31.000.000,00	31.000.000,00	0,00	0,00
10/12/2014	Resolucion N. 333	0,00	19.336.572,00	19.336.572,00	0,00	0,00
17/12/2014	Resolucion N. 338	0,00	385.800.000,00	385.800.000,00	0,00	0,00
18/12/2014	Resolucion N. 340	0,00	285.882.164,00	285.882.164,00	0,00	0,00
29/12/2014	Resolucion N. 357	0,00	50.274.980,00	50.274.980,00	0,00	0,00

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2014: La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. presentó para la vigencia 2014 un presupuesto inicial por valor de $ 108’033.832.971, este valor presentó modificaciones durante el año así:

- ✓ Adiciones por valor de $ 39’766.419.368, estableciendo un presupuesto definitivo de $ 135’523.538.194.

En la vigencia 2014, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó el 101% del presupuesto definitivo para la vigencia; este porcentaje de recaudo equivale a $137’225.408.979.

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., adoptó el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, mediante Resolución No 364 de Diciembre 23 de 2013, por valor inicial de $108’033.832, así mismo las adiciones presentadas a dicho presupuesto ascendieron a $ 39’766.419.368.

Para la vigencia 2014, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., dispuso de una apropiación definitiva del gasto de $135’523.538.194, de lo cual se comprometieron $ 42’704.790.282; al cierre de la vigencia, las cuentas por pagar presupuestales fueron de $ 7’864.099.000 y el saldo por comprometer correspondía a $ 92’818.747.912.

Reservas Presupuestales: De conformidad con lo establecido por el Decreto 115 de 1996, para Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. no aplica la figura de Reservas Presupuestales, el concepto procedente es Cuentas Por Pagar Presupuestales, las cuales al cierre del año, representa la suma de $ 7’864.099.000.

Anteproyecto de presupuesto: Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., presentó el anteproyecto de presupuesto para la vigencia 2014, de acuerdo a lo establecido por el manual de procedimientos financieros de la Empresa, aprobado mediante Resolución No 254 del 30 de diciembre de 2010, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa.

Cuadro 3 Presupuesto de Ingresos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Participacion
CUENTAS DE PRESUPUESTO Y TESORERÍA	108.033.832.971,00	135.523.538.193,83	137.225.408.978,61	100,00%
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERÍA	28.305.648.861,00	67.535.773.978,78	69.237.644.763,56	50,46%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS (DB)	25.860.065.861,00	64.964.468.627,31	69.003.827.725,34	50,29%
INGRESOS DE EXPLOTACION	25.860.065.861,00	29.382.852.551,61	29.688.652.277,96	21,63%
VENTA DE SERVICIOS	25.860.065.861,00	29.382.852.551,61	29.688.652.277,96	21,63%
VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO	15.294.693.815,00	15.568.498.544,64	17.374.513.590,53	12,66%
Cargo fijo CMA	4.726.064.629,00	4.835.323.495,00	5.450.290.517,00	3,97%
Consumo CMO (49,6%)	5.242.565.730,00	5.313.598.119,95	5.914.414.515,95	4,31%
Consumo CMI (49,9%)	5.252.223.539,00	5.345.737.012,69	5.950.187.423,69	4,34%
Consumo CMT (05%)	73.839.917,00	73.839.917,00	59.621.133,89	0,04%
VENTA DE SERVICIO DE ALCANTARILLADO	8.273.556.646,00	8.622.222.889,51	9.561.828.555,51	6,97%
Cargo fijo CMA	1.957.945.046,00	2.091.624.490,52	2.343.162.714,52	1,71%
Consumo CMO (17,4%)	1.079.077.815,00	1.136.324.112,20	1.256.047.842,20	0,92%
Consumo CMI (75,4%)	4.790.073.790,00	4.924.071.195,14	5.442.874.048,14	3,97%
Consumo CMT (7,2%)	446.459.995,00	470.203.091,65	519.743.950,65	0,38%
VENTA DE SERVICIOS DE ASEO	1.620.000.000,00	1.959.460.487,00	1.632.002.463,00	1,19%
Disposición final	1.620.000.000,00	1.959.460.487,00	1.632.002.463,00	1,19%
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	671.815.400,00	3.232.670.630,46	1.120.307.668,92	0,82%
OTROS INGRESOS ACUEDUCTO	450.315.400,00	1.991.137.194,46	862.374.950,98	0,63%
Venta Agua en Bloque	30.000.000,00	30.000.000,00	27.871.040,00	0,02%
Suspensiones, Cortes y Conexión	86.615.400,00	86.673.636,46	96.526.031,46	0,07%
Certificados varios	3.700.000,00	4.485.035,00	4.797.473,00	0,00%
otros ingresos	0,00	12.657.153,00	14.642.141,00	0,01%
Otros Ingresos Recuperación Consumo Acueducto	330.000.000,00	1.857.321.370,00	718.538.265,52	0,52%
OTROS INGRESOS ALCANTARILLADO	221.500.000,00	1.241.533.436,00	257.932.717,94	0,19%
Certificados Varios	1.500.000,00	3.319.190,00	3.612.462,00	0,00%
Otros Ingresos Recuperación Consumo Alcantarillado	220.000.000,00	1.238.214.246,00	254.320.255,94	0,19%
TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS (DB)	0,00	35.581.616.075,70	39.315.175.447,38	28,65%
APORTES	0,00	35.581.616.075,70	39.315.175.447,38	28,65%
APORTES MUNICIPALES Y OTROS ENTES	0,00	35.581.616.075,70	39.315.175.447,38	28,65%
Convenios interadministrativos	0,00	35.581.616.075,70	18.231.381.951,00	13,29%
Convenios FNR	0,00	0,00	1.453.210.310,00	1,06%
Rendimientos financieros convenios	0,00	0,00	48.967.110,68	0,04%
Sistema General de Regalías	0,00	0,00	19.581.616.075,70	14,27%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	2.421.583.000,00	2.437.108.154,00	95.789.456,00	0,07%
OTROS INGRESOS CORRIENTES ACUEDUCTO	1.452.949.800,00	1.458.425.158,00	66.828.094,80	0,05%
Servicios de Compresor	21.000.000,00	21.000.000,00	0,00	0,00%
Servicios de Instalación y sellaje de medidores	0,00	5.475.358,00	5.475.358,00	0,00%
Otros Ingresos Corrientes	1.431.949.800,00	1.431.949.800,00	61.352.736,80	0,04%
OTROS INGRESOS CORRIENTES ALCANTARILLADO	968.633.200,00	978.682.996,00	28.961.361,20	0,02%
Servicios de Compresor	14.000.000,00	14.000.000,00	0,00	0,00%
Servicios de Instalación y sellaje de medidores	0,00	10.049.796,00	11.176.296,00	0,01%
Otros Ingresos Corrientes	954.633.200,00	954.633.200,00	17.785.065,20	0,01%
RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS (DB)	24.000.000,00	134.197.197,47	138.027.582,22	0,10%
EXCEDENTE FINANCIEROS	24.000.000,00	134.197.197,47	138.027.582,22	0,20%
EXCEDENTES FINANCIEROS ACUEDUCTO	18.000.000,00	127.050.538,38	130.720.713,75	0,10%
Rendimientos financieros	18.000.000,00	18.000.000,00	11.018.298,37	0,01%
Intereses por financiación	0,00	109.050.538,38	119.702.415,38	0,09%
EXCEDENTES FINANCIEROS ALCANTARILLADO	6.000.000,00	7.146.659,09	7.306.868,47	0,01%
Rendimientos financieros	6.000.000,00	6.744.758,09	6.871.340,88	0,01%
Intereses por financiación	0,00	401.901,00	435.527,59	0,00%
DISPONIBILIDAD INICIAL APROBADA (DB)	79.728.184.110,00	67.987.764.215,05	67.987.764.215,05	49,54%
Disponibilidad inicial	79.728.184.110,00	67.987.764.215,05	67.987.764.215,05	49,54%

6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., presentó durante el periodo fiscal 2014 de Enero 1 a Diciembre 31, la ejecución de los recursos, así:

INGRESOS (Recaudos)	= $137’225.408.979
EGRESOS (Compromisos)	= $ 42’704.790.282
SUPERAVIT OPERACIONAL	= $ 94’520.618.697

6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos

La ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2014, representa un superávit en relación con los ingresos recaudados Vs los compromisos presupuestales, esto quiere decir, que en todo momento la entidad dispuso de recursos para atender sus necesidades.

6.1.2 Análisis de Ingresos

6.1.2.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos = Recaudos Ene-Dic / Presupuesto Ene-Dic
= $137’225.408.979/ $135’523.538.194
= 101%

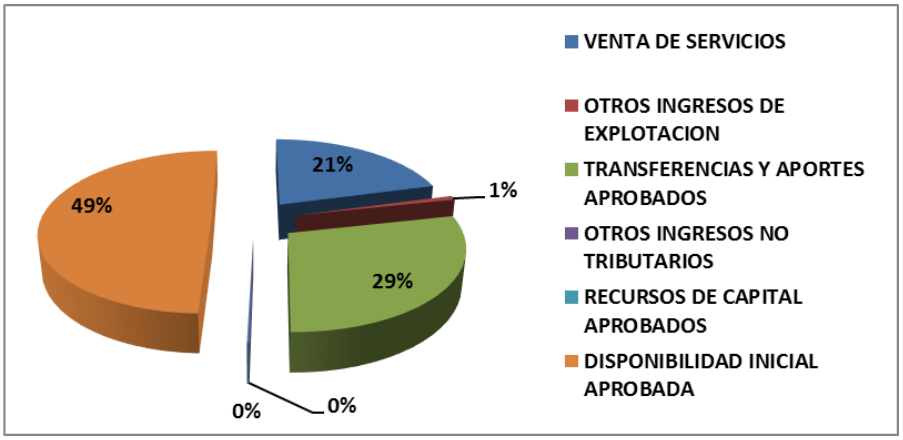
De lo anterior se deduce que la ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2014, es equivalente al 101% del presupuesto, lo cual se interpreta que por cada $100 presupuestados se efectúo un recaudo de $101

Cuadro 4 Consolidado de Recaudo Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014

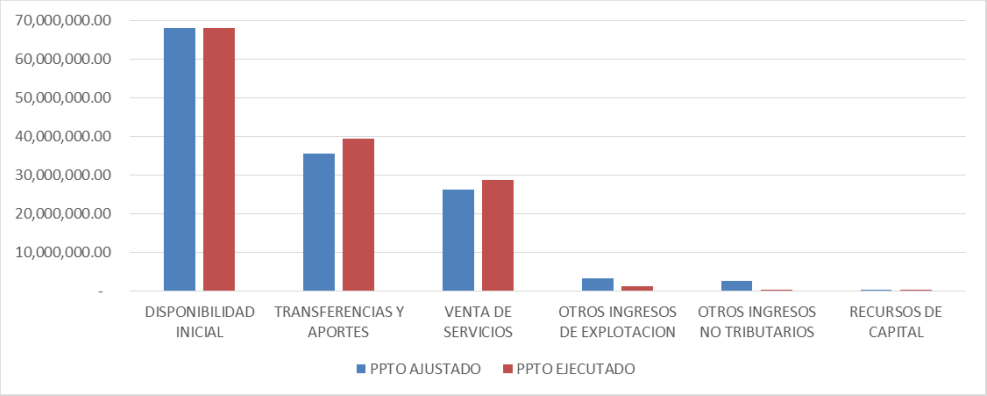
Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Participacion
CUENTAS DE PRESUPUESTO Y TESORERÍA	108.033.832.971,00	135.523.538.193,83	137.225.408.978,61	100,00%
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERÍA	28.305.648.861,00	67.535.773.978,78	69.237.644.763,56	50,46%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS (DB)	25.860.065.861,00	64.964.468.627,31	69.003.827.725,34	50,29%
INGRESOS DE EXPLOTACION	25.860.065.861,00	29.382.852.551,61	29.688.652.277,96	21,63%
APORTES	0,00	35.581.616.075,70	39.315.175.447,38	28,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	2.421.583.000,00	2.437.108.154,00	95.789.456,00	0,07%
RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS (DB)	24.000.000,00	134.197.197,47	138.027.582,22	0,10%
DISPONIBILIDAD INICIAL APROBADA (DB)	79.728.184.110,00	67.987.764.215,05	67.987.764.215,05	49,54%

El grafico No1 muestra la participación porcentual de los ingresos para la vigencia fiscal de 2014 en Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. La mayor participación en los ingresos se da por concepto de Disponibilidad Inicial con un 49% que corresponden a recursos disponibles al cierre de la vigencia anterior; seguidos de las Transferencias y Aportes con un 29% por concepto de convenios firmados con el Municipio de Barrancabermeja; Venta de Servicios con un 21% correspondiente a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, Recursos de capital con un 0%.

Gráfica 1 Distribución Porcentual de Ingresos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014



Gráfica 2 Comportamiento del Ingreso en la Ejecución Presupuestal Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014



Cifras en Miles de pesos.

El gráfico anterior refleja que los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2014, tuvieron el siguiente comportamiento: el recaudo por venta de servicios fue de $28’568.344.609 del presupuesto total de la Empresa, dineros que se generaron por concepto de venta de servicio de acueducto y alcantarillado, recaudo de $1.120’307.668 por concepto de otros ingresos de explotación, recaudo por valor de $ 39’315.175.447 correspondiente al recursos recibidos con ocasión de convenios firmados con el Municipio de Barrancabermeja, recaudo de $ 95’789.456 por concepto de recursos otros ingresos no tributarios, recaudo de $ 138’027.582 por concepto de recursos de capital, y recursos de Disponibilidad Inicial por valor de $67’987.764.215.

El presupuesto inicial de ingresos se ejecutó en un 101%, resultado de una buena gestión por parte de la entidad.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

6.1.3 Ingresos de Explotación

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó durante la vigencia 2014 Ingresos de Explotación que comprenden Ingresos por Venta de Servicios y Otros Ingresos

de Explotación, la suma de $29’688.652.278, dineros que provienen de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y otros conceptos.

En la vigencia 2014, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó por concepto de Transferencias y Aportes, con ocasión de los convenios firmados entre la Empresa y el Municipio de Barrancabermeja, la suma de $39.315.175.447. Estos recursos corresponden a dineros que el Municipio de Barrancabermeja entrega a Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la inversión en obras que garanticen la prestación del servicio.

6.2. Otros Ingresos No Tributarios

Durante el año 2014, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. presentó un recaudo por este concepto por valor de $95’789.456, que formó parte de los recursos propios de la Empresa, generados en actividades conexas.

6.3. Recursos de Capital

Estos recursos representaban al cierre de la vigencia 2014 de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. los recursos por concepto de Crédito Interno con la Banca Comercial y Excedentes Financieros, recursos que son de carácter extraordinario, se obtienen mediante operaciones financieras y constituyen fuentes complementarias de financiación, este rubro registró $138.027.282.

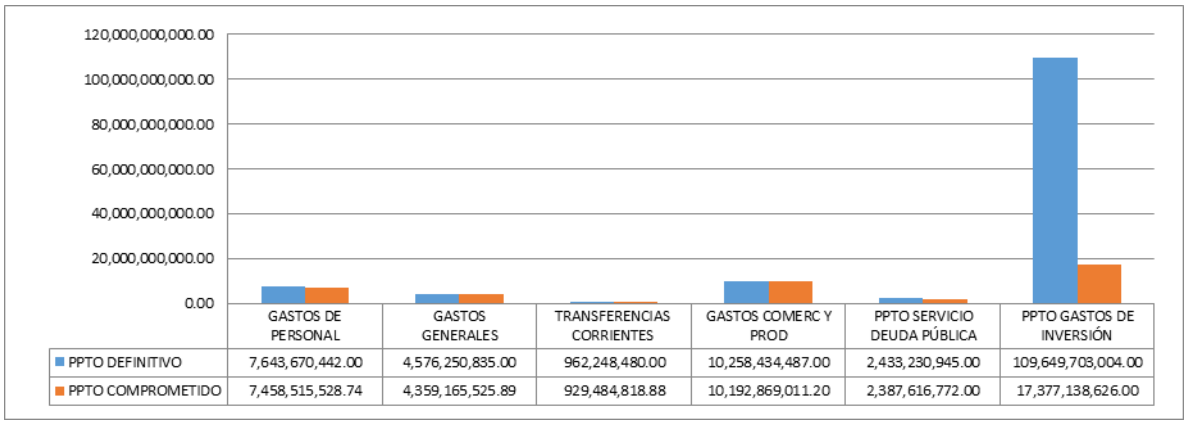
6.4 Cumplimiento en la Ejecución de Gastos

6.4.1 Análisis de Gastos

Cuadro 5 Ejecución de Gastos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMETIDO	%EJECUCION	%PARTICIPACION
Gastos de Personal	7.643.670.442	7.458.515.529	98%	17%
Gastos Generales	4.576.250.835	4.359.165.526	95%	10%
Transferencias Corrientes aprobadas	962.248.480	929.484.819	97%	2%
Gastos de Comercialización y Producción	10.258.434.487	10.192.869.011	99%	24%
Deuda Publica	2.433.230.945	2.387.616.772	98%	6%
Gastos de Inversión	109.649.703.004	17.377.138.626	16%	41%
TOTAL GASTOS	**135.523.538.194**	**42.704.790.282**	**32%**	**100%**

Gráfica 3 Comportamiento del Gasto en la Ejecución Presupuestal Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014



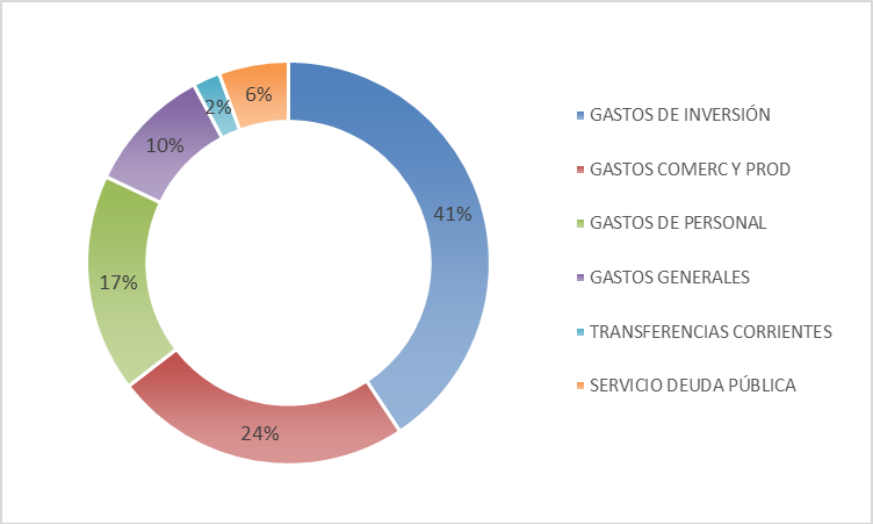
	GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	GASTOS COMERC Y PROD	PPTO SERVICIO DEUDA PÚBLICA	PPTO GASTOS DE INVERSIÓN
PPTO DEFINITIVO	7,643,670,442.00	4,576,250,835.00	962,248,480.00	10,258,434,487.00	2,433,230,945.00	109,649,703,004.00
PPTO COMPROMETIDO	7,458,515,528.74	4,359,165,525.89	929,484,818.88	10,192,869,011.20	2,387,616,772.00	17,377,138,626.00

Durante el año 2014, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., tuvo un presupuesto total de gastos de $135’523.358.194 de lo cual ejecutó durante el año la suma de $42’704.790.282 equivalente al 31% del total del presupuesto.

Respecto del componente de Inversión, lo conforman recursos propios y recursos de convenios, estos representan aproximadamente el 41% del total de recursos destinados a la inversión.

Analizado cada componente del presupuesto de gastos de la Empresa, se concluye lo siguiente: el rubro con mayor participación en el total de Gastos corresponde a los gastos de inversión con un 41%, seguido de los gastos de comercialización y producción con el 24%, el tercer lugar lo ocupan los gastos de personal con el 17% y por últimos se ubican los gastos generales, de servicio de deuda pública y las transferencias corrientes con el 10%, 6% y 2% de participación respectivamente.

Gráfica 4 Distribución Porcentual de Gastos Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Vigencia 2014



6.4.1.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero–Diciembre
= $42’704.790.282 / $135.523.538.194
= 31%

Este indicador muestra que por cada $100 de presupuesto $31 corresponden a gastos.

6.4.1.2 Gastos de Funcionamiento

Son aquellas apropiaciones que se hacen para los gastos ordinarios que requiere la entidad para la marcha normal de la administración; estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de $12’747.165.873,51 equivalente al 96.70% de participación.

6.4.1.2.1. Servicios Personales

Son aquellos pagos por trabajos ejecutados por el personal de nómina, personal de apoyo profesional, técnico o auxiliar con remuneración periódica, estos gastos dentro del total ejecutado representan el 58% de participación de los gastos de

funcionamiento y ascienden a la suma de $7’458.515.529, igualmente representan una participación del 17% del total de gastos del año.

6.4.1.2.2. Gastos Generales

Son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, servicios, mantenimientos, seguros entre otros para el buen funcionamiento de la entidad, estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento representan el 34% y del total de gastos ejecutados representan el 10% de participación y representan la suma de $4’359.165.526.

6.4.1.3 Servicio de la Deuda Pública
Este rubro lo constituyen las obligaciones adquiridas a mediano y largo plazo por concepto de empréstitos incluyendo su amortización e intereses, al cierre de la vigencia 2014, representaban el 5% del total de los gastos del año, por valor de $2’387.616.772.

6.4.1.4 Gastos de Inversión

Son aquellos gastos destinados a la inversión en obras para el mejoramiento de la prestación del servicio, este componente alcanzó la suma de $17’377.138.626 equivalente al 41% de participación en el total de gastos.

7. Cumplimiento Normativo Presupuestal

En cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos financieros de la Empresa, aprobado mediante Resolución No 254 del 30 de diciembre de 2010, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., y de manera expresa a lo establecido en el Decreto 115 de 1996, la Empresa programó el presupuesto con las necesidades de cada una de las dependencias, elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2014, se presentó a la Gerencia, a la Asamblea de Accionistas y al CONFIS Municipal para su respectiva aprobación, y se adoptó el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 mediante Resolución No. 364 de Diciembre 23 de 2013, cumpliendo con lo expresado en el manual de procedimientos financieros y la normatividad presupuestal existente.

8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal (Decreto 115/96)

Revisado el Presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el periodo 2014, se pudo constatar que cumplieron con la calidad en los registros como lo señala el Decreto 115 de 1996.

9. Revisión de la Rendición de la cuenta

Revisada la rendición de cuenta del año 2014 de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., Sistema SIA, se observó cumplimiento en la presentación completa y oportuna de los formatos referidos a los componentes presupuestales de la entidad, los cuales corresponden a ejecución presupuestal de ingresos, ejecución presupuestal de gastos, relación de compromisos presupuestales, pagos presupuestales, relación de ingresos y sus respectivas modificaciones al presupuesto de gastos e ingresos, se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria correspondían a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad.

10. Cumplimiento de la Acción Preventiva

Se hace pertinente indicar que la Revisión de las Acciones Preventivas de dicha vigencia que fuere avocado por el Memorando de Asignación, el equipo auditor se abstuvo de desarrollar la labor dispuesta para tal fin conforme las razones jurídicas determinadas por la Corte para la declaratoria de “inconstitucionalidad”, conforme la decisión de la Corte Constitucional fechada el 11 de Marzo del 2015, que declaró inconstitucional el numeral 7, del artículo 5, del Decreto 267 del 2000, que facultaba a la Contraloría para que advirtiera “sobre operaciones o procesos en ejecución para prever graves riesgos que comprometan el patrimonio público y ejercer el control posterior sobre los hechos así identificados”.