

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 27	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P, VIGENCIA 2018
Modalidad Especial**

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

PERÍODO AUDITADO 2018

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Fecha 30 de Abril de 2019

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 27	

Contralor Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:

LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
JORGE ALBERTO MORALES SUAREZ
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA

Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
JORGE ALBERTO MORALES SUAREZ
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 3 DE 27	

CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA	10
1. Programación del Presupuesto	10
2. Elaboración del Presupuesto	10
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	10
4. Aprobación del Presupuestal	10
5. Modificación al Presupuesto	11
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2018	12
6.1. Cumplimiento en la Ejecución de Ingresos y Gasto	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	15
6.1.4 Transferencias y Aportes	18
6.2. Otros Ingresos No Tributarios	18
6.3. Recursos de Capital	18
6.4 Disponibilidad Inicial	18
6.5. Cumplimiento en la Ejecución de Gastos	19
6.5.1 Análisis de Gastos	19
6.5.1.1 Indicador Presupuestal	21
6.5.1.2 Gastos de Funcionamiento	21
6.5.1.2.1. Servicios Personales	22
6.5.1.2.2. Gastos Generales	22
6.5.1.3 Servicio de la Deuda Publica	22
6.5.1.4 Gastos de Operación Comercial	22
6.5.1.5 Gastos de Inversión	22
6.5.1.6 Gastos Ocad Municipal	23
7. Cumplimiento Normativo Presupuestal	23

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 27	

8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal	23
9. Legalidad de la Vigencia Futura	23
10. Revisión de la Rendición de la Cuenta	25
11. Ejecución de Ingresos y Egresos Observación N°1	25
12. Relación de Observaciones	26


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 27	

TABLA DE CUADROS

	Pág.
N° 1: EVALUACION DE CONTROL FISCAL INTERNO	8
N° 2: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO, VIGENCIA 2018	11
N° 3: PRESUPUESTO DE INGRESOS, VIGENCIA 2018	14
N° 4: EJECUCION DE GASTOS, VIGENCIA 2018	14
N° 5: CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2018	19
N° 6: VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS Y APROPIADA 2018	23
N° 7: CONTROL DE FIDUCIA 2018	25
N°8: RELACION DE OBSERVACIONES	25


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 6 DE 27	

TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
Nº1: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2018	16
Nº2: COMPORTAMIENTO DEL INGRESO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, VIGENCIA 2018	17
Nº3: COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, VIGENCIA 2018	20
Nº4: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS, VIGENCIA 2018	21

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 27	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 30 de Abril del 2019

Ingeniero
ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY
Gerente
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 de AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., vigencia 2018, 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 27	


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 que es FAVORABLE, por el buen manejo de los recursos, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente Cuadro de Control Fiscal Interno que arrojó un resultado del 100%.

CUADRO No 1 Evolución del Control F. I

<u>EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO</u>						
			CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP			
PERIODO AUDITADO:			2018			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2019			
TIPO DE AUDITORIA			ESPECIAL			
TOTAL CALIFICACIÓN			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	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 Confis			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 2016?			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
Cuent 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
Aguas de Barrancabermeja SA ESP Incorpora el presupuesto de SGR, al presupuesto anual de la entidad			Se aplica	2	Efectivo	2
				-		-

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 27	

Presento un buen manejo en la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto como lo señalan los preceptos constitucionales y legales del Decreto 115 de 1996 y el acuerdo municipal 101 de 1997

PLAN DE MEJORAMIENTO

Aguas de Barrancabermeja en la vigencia 2018 en materia presupuestal conto con plan de mejoramiento el cual ejecuto 100% la primera acción y la segunda acción un 20%, teniendo en cuenta que el plazo para el cumplimiento de la segunda acción es el 21 de Mayo de 2019.

Atentamente,

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 10 DE 27	

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Programación del Presupuesto

Cumpliendo con lo estipulado en el artículo 37 del Acuerdo 101 de 1997, la Unidad Financiera de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., programó una serie de reuniones con cada una de las Subgerencias y Jefes de Unidad en donde se dieran a conocer las necesidades de cada una de estas con el fin de preparar y elaborar el presupuesto de la entidad para la vigencia 2018 lo más ajustado posible a sus requerimientos.

2. Elaboración del Presupuesto

Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2018, tomando como base los valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad.

3. Presentación del Proyecto de Presupuesto

Una vez consolidado el presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., se procedió a presentarlo a la Asamblea General de Accionistas para su revisión, análisis, estudios y posibles ajustes y aprobación, cumpliendo de esta manera con lo estipulado en el Artículo 57 del Acuerdo 101 de 1997. Para hacer viable la revisión del proyecto de presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., se anexa la sustentación económica y la justificación de las modificaciones efectuadas durante la vigencia 2018.

4. Aprobación del presupuesto

El Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto ante el Comité de Hacienda Municipal COMFIS previa presentación de la Asamblea General de Accionistas, aprobación que se encuentra fundamentada mediante acto administrativo No. 0777 de fecha 27 de Diciembre de 2017.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 27	

5. Modificaciones al Presupuesto

Aguas de Barrancabermeja SA ESP, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales mediante la resolución N° 184 de 29 de junio de 2018 de por valor de \$ 3.103.006.625, resolución N° 377 del 28 de diciembre de 2018 por valor de \$2.761.698.216 y créditos y contracréditos por valor de \$ 41.764.452, reducciones por valor de \$ 667.317.80, del 3 de marzo de 2018, de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal.

CUADRO No. 2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIGENCIA 2018

CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2018						
Fecha	ACTO ADMINISTRATIVO N.	ADICION	CREDITO	CONTRACREDITO	APLAZAMIENTO	REDUCCIONES
29/01/2018	RESOLUCION N. 31	0,00	41.764.452,00	41.764.452,00	0,00	0,00
09/02/2018	RESOLUCION N. 42	0,00	86.060.660,00	86.060.660,00	0,00	0,00
15/03/2018	RESOLUCION N. 76	0,00	14.484.000,00	14.484.000,00	0,00	0,00
13/04/2018	RESOLUCION N. 105	0,00	430.762.726,00	430.762.726,00	0,00	0,00
17/04/2018	RESOLUCION N. 111	0,00	841.592.769,00	841.592.769,00	0,00	0,00
20/04/2018	RESOLUCION N. 114	0,00	588.161.053,00	588.161.053,00	0,00	0,00
04/05/2018	RESOLUCION N. 125	0,00	162.994.381,00	162.994.381,00	0,00	0,00
08/06/2018	RESOLUCION N. 157	0,00	8.861.355,00	8.861.355,00	0,00	0,00
22/06/2018	RESOLUCION N. 173	0,00	28.739.521,00	28.739.521,00	0,00	0,00
29/06/2018	RESOLUCION N. 184	3.103.006.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06/07/2018	RESOLUCION N. 190	0,00	17.768.384,40	17.768.384,40	0,00	0,00
12/07/2018	RESOLUCION N. 197	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	0,00
10/08/2018	RESOLUCION N. 234	0,00	111.951.366,00	111.951.366,00	0,00	0,00
16/08/2018	RESOLUCION N. 238	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00
05/09/2018	RESOLUCION N. 263	0,00	63.883.622,00	63.883.622,00	0,00	0,00
07/09/2018	RESOLUCION N. 271	0,00	7.550.000,00	7.550.000,00	0,00	0,00
26/09/2018	RESOLUCION N. 288	0,00	35.979.861,00	35.979.861,00	0,00	0,00
22/10/2018	RESOLUCION N. 312	0,00	36.200.000,00	36.200.000,00	0,00	0,00
31/10/2018	RESOLUCION N. 320	0,00	8.022.000,00	8.022.000,00	0,00	0,00
14/11/2018	RESOLUCION N. 330	0,00	37.000.000,00	37.000.000,00	0,00	0,00
14/11/2018	RESOLUCION N. 331	0,00	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00	0,00
22/11/2018	RESOLUCION N. 343	0,00	104.066.035,00	104.066.035,00	0,00	0,00
01/12/2018	RESOLUCION N. 351	0,00	139.553.547,00	139.553.547,00	0,00	0,00
20/12/2018	RESOLUCION N. 368	0,00	91.979.000,00	91.979.000,00	0,00	0,00
28/12/2018	RESOLUCION N. 377	2.761.698.216,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/03/2018	RESOLUCION N. 65	0,00	0,00	0,00	0,00	667.317,80

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 27	

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales, créditos y reducciones de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal.

6 Ejecución Presupuestal Vigencia 2018:

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la vigencia 2018, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 158.063.542.408, mediante Resolución N. 385 de fecha 27 de Diciembre de 2017. Durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales disminuyeron el presupuesto definitivo quedando ajustado por valor de \$ 163.928.247.249.

En esta vigencia 2018, se ejecutaron los siguientes recursos en Ingresos y Gastos:

INGRESOS	\$ 128.426.099.228.58
EGRESOS	\$ 115.721.029.718.18
SUPERÁVIT OPERACIONAL	\$ 12.705.069.510.00

En el ejercicio fiscal de la vigencia 2018, de los 115.721.029.718.18 comprometidos se pagó la suma de \$ 39.966.241.728, quedando obligaciones por pagar de \$75.724.787.989 presenta un superávit operacional de (\$12.705.069.510.00), que corresponde a recursos de convenios interadministrativos.

Recursos en Cuentas depositados en las diferentes Cuentas Bancarias con corte a 31 de Diciembre de 2018

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
	PROCESO AUDITOR			100-21-216
				VERSIÓN : 06
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 13 DE 27	

Grupo de Cuenta	Cuenta Nº	SEGÚN EJECUCION PPTAL				
		Saldo Inicial	Total Ingresos Enero a Diciembre	Total Ingresos Diciembre	Pagos	Disponibilidad Rec
GENERALES	2630	84,000.00	0.00	84,000.00	0.00	84,000.00
GENERALES	5973	12,831,093.77	9,399,533,460.63	9,412,364,354.40	8,621,715,834.00	69,266,161.27
GENERALES	9323	55,422,944.79	582,001,372.14	637,424,316.93	5,011,820,640.00	157,618,441.03
GENERALES	6724	20,300,348.40	30,342,179.47	50,642,527.87	426,782,656.00	256,252,867.45
GENERALES	7421	312,160,743.48	9,697,692,264.42	10,009,833,007.91	5,802,760,633.00	62,443,714.66
GENERALES	8471	34,038,379.95	61,263,950.25	95,302,330.20	2,853,995,736.60	896,730.15
GENERALES	7656	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00
GENERALES	9754	851,899.02	0.00	851,899.02	0.00	851,899.02
GENERALES	0382	60,449,223.70	15,486,282,065.30	15,546,731,289.00	13,103,220,195.00	9,933,897.48
CUENTAS ESPECIALES	11109003-1097	46,463,893.38	0.00	46,463,893.38	0.00	46,473,102.56
CUENTAS ESPECIALES	11109003-6760	7,072,545.02	0.00	7,072,545.02	0.00	7,073,946.60
CUENTAS ESPECIALES	11109003-6786	11,384,863.99	0.00	11,384,863.99	0.00	11,387,117.81
CUENTAS ESPECIALES	11109003-6828	16,917,240.59	0.00	16,917,240.59	0.00	16,920,593.90
CUENTAS ESPECIALES	11109003-1766	3,097,566.42	0.00	3,097,566.42	0.00	3,035,258.59
CUENTAS ESPECIALES	11109003-2293	3,949,594.10	0.00	3,949,594.10	0.00	3,952,947.10
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3606	36,183,213.85	0.00	36,183,213.85	0.00	32,542,404.85
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3705	17,866,330.05	0.00	17,866,330.05	0.00	15,049,671.05
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3713	13,350,518.06	0.00	13,350,518.06	0.00	11,688,301.06
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3895	282,915,304.16	0.00	282,915,304.16	0.00	288,188,681.16
CUENTAS ESPECIALES	11109001-1128	3,511,754.00	0.00	3,511,754.00	0.00	3,513,279.00
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4272	374,500,570.20	0.00	374,500,570.20	0.00	319,634.92
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4610	874,991.04	0.00	874,991.04	0.00	875,370.04
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4634	567,216.12	0.00	567,216.12	0.00	567,462.40
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4641	33,336,015.41	0.00	33,336,015.41	0.00	33,350,491.86
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4665	4,677,741.69	0.00	4,677,741.69	0.00	4,679,773.03
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4672	160,647.92	0.00	160,647.92	0.00	160,717.67
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4701	168,478,635.77	0.00	168,478,635.77	0.00	168,483,858.79
CUENTAS ESPECIALES	11109001-3362	100,367,760.15	0.00	100,367,760.15	0.00	100,370,871.64
CUENTAS ESPECIALES	11109001-3420	829,933,902.00	0.00	829,933,902.00	984,570,633.00	7,103.31
CUENTAS ESPECIALES	11109001-6769	2,663,000,000.00	0.00	2,663,000,000.00	2,446,506,036.00	285,340,303.19
CUENTAS ESPECIALES	11109004-5263	113,724,384.50	0.00	113,724,384.50	0.00	113,802,768.11
CUENTAS ESPECIALES	11109007-8947	113,838,009.69	0.00	113,838,009.69	0.00	113,838,009.69
FIDUCIARIA BBVA		84,998,525,186.66	2,727,607,954.37	87,726,133,141.03	914,443,200.00	10,886,102,030.74
TOTALES		90,415,094,391.00	38,011,004,837.58	128,426,099,228.58	39,966,241,728.60	12,705,069,510.13

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 27	


CUADRO N°3 PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018

Código	Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Recaudado	% Participación de Recaudado
00	CUENTAS DE PRESUPUESTO Y TESORERÍA	158.063.542.408,00	163.928.247.249,00	128.426.099.228,58	100,00%
1000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS (DB)	70.410.146.233,00	73.513.152.858,00	38.011.004.837,58	29,60%
1100	INGRESOS DE EXPLOTACION	41.410.146.233,00	44.513.152.858,00	35.283.396.883,21	27,47%
1122	VENTA DE SERVICIOS	39.236.840.873,00	41.889.847.498,00	34.947.576.751,00	27,21%
1190	OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	1.358.305.360,00	1.808.305.360,00	126.270.637,00	0,10%
1200	TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS (DB)	29.000.000.000,00	29.000.000.000,00	2.727.607.954,37	2,12%
1300	OTROS INGRESOS CORRIENTES	555.000.000,00	555.000.000,00	65.189.995,39	0,05%
2000	RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS (DB)	260.000.000,00	260.000.000,00	144.360.499,82	0,11%
0000	RESPONSABILIDAD FINANCIERA APROBADA (DB)	87.853.396.175,00	90.415.094.391,00	90.415.094.391,00	70,40%

En la Vigencia 2018, la Empresa Aguas de Barrancabermeja en el ejercicio fiscal presentó un superávit operacional que ascendió a \$ 12.705.069.510 que corresponden a los ingresos recibidos por concepto de Convenios Interadministrativos que no fueron comprometidos durante la vigencia y que parte de ese recurso se encuentran consignados en la Fiduciaria y en las cuentas de fondos especiales.

CUADRO N°4 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2018

Código	Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecucion	% Participacion
1000000	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15.253.328.825,00	15.116.936.426,13	99,11%	100,00%
1110000	GASTOS DE PERSONAL	8.737.198.538,00	8.681.559.503,00	99,36%	57,43%
2000000	GASTOS GENERALES	5.564.606.448,00	5.498.862.473,13	98,82%	36,38%
3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	943.523.839,00	931.345.780,00	98,71%	6,16%
3600000	OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8.000.000,00	5.168.670,00	64,61%	0,03%
5000000	GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	10.170.423.963,00	10.037.371.532,23	98,69%	100,00%
5001200	Gastos de Operación Acueducto	9.236.225.662,77	9.103.825.360,30	98,57%	90,70%
5002200	Gastos de Operación Alcantarillado	934.198.300,23	933.546.171,93	99,93%	9,30%
8100000	INVERSIÓN	138.504.494.461,00	90.566.721.760,09	65,39%	100,00%
8101001	Inversión acueducto	7.987.350.599,00	7.932.524.073,09	99,31%	8,76%
8102001	Inversión alcantarillado	11.632.049.471,00	6.647.639.655,72	57,15%	7,34%
8110000	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	118.885.094.391,00	75.986.558.031,28	63,92%	83,90%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 27	

6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., presentó durante el periodo fiscal 2018, de Enero 1 a Diciembre 31, la ejecución de los recursos, así:

INGRESOS (Recaudos)	= \$ 128.426.099.228,58
EGRESOS (Compromisos)	= \$ 115.721.029.718,18
SUPERAVIT OPERACIONAL	= \$ 12.705.069.510

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 2018, 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

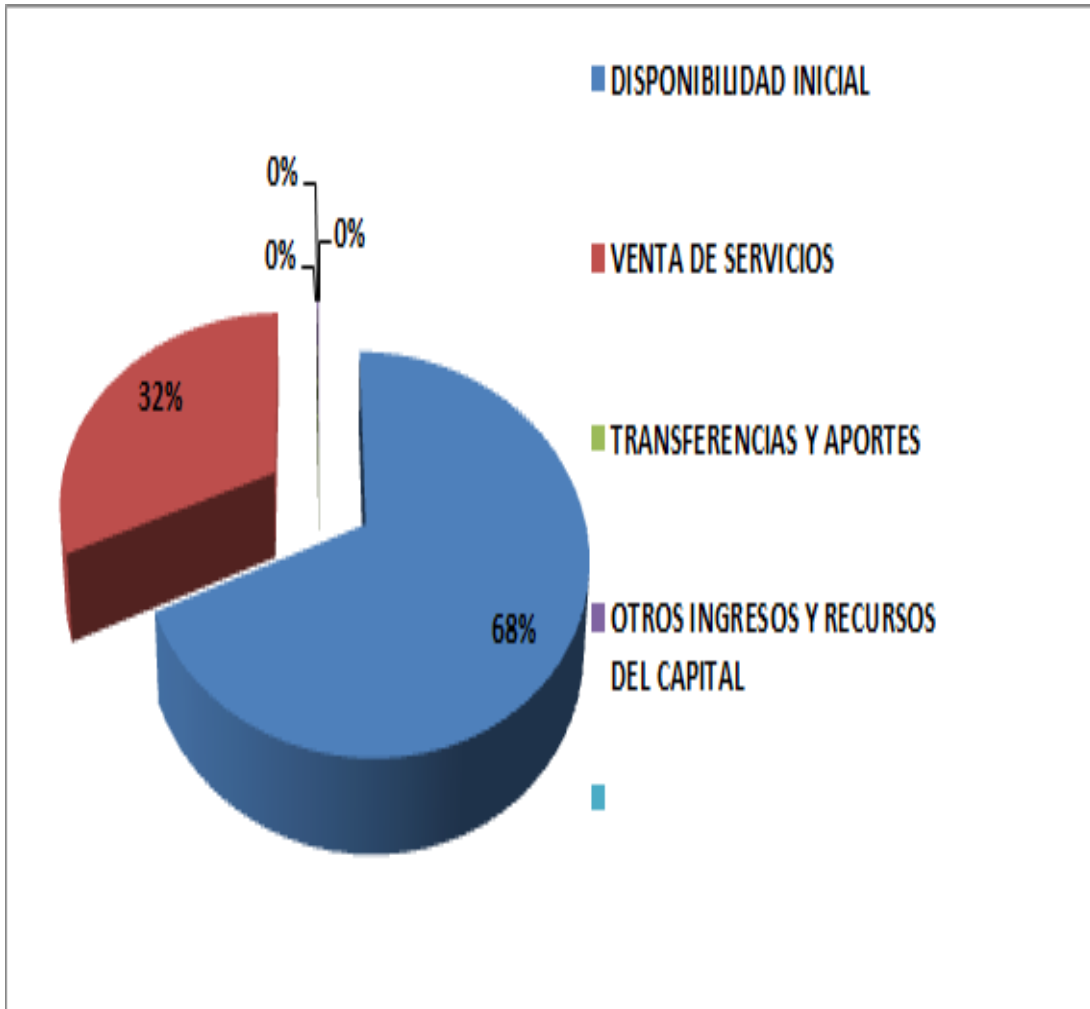
Ejecución de Ingresos	= Recaudos Ene-Dic / Presupuesto Ene-Dic
	= \$128.426.099.228,58/ \$ 163.928.247.249
	= 79%

De lo anterior se deduce que la ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2018, es equivalente al 79% del presupuesto definitivo, lo cual se interpreta que por cada \$100 presupuestados se efectuó un recaudo de \$ 79.

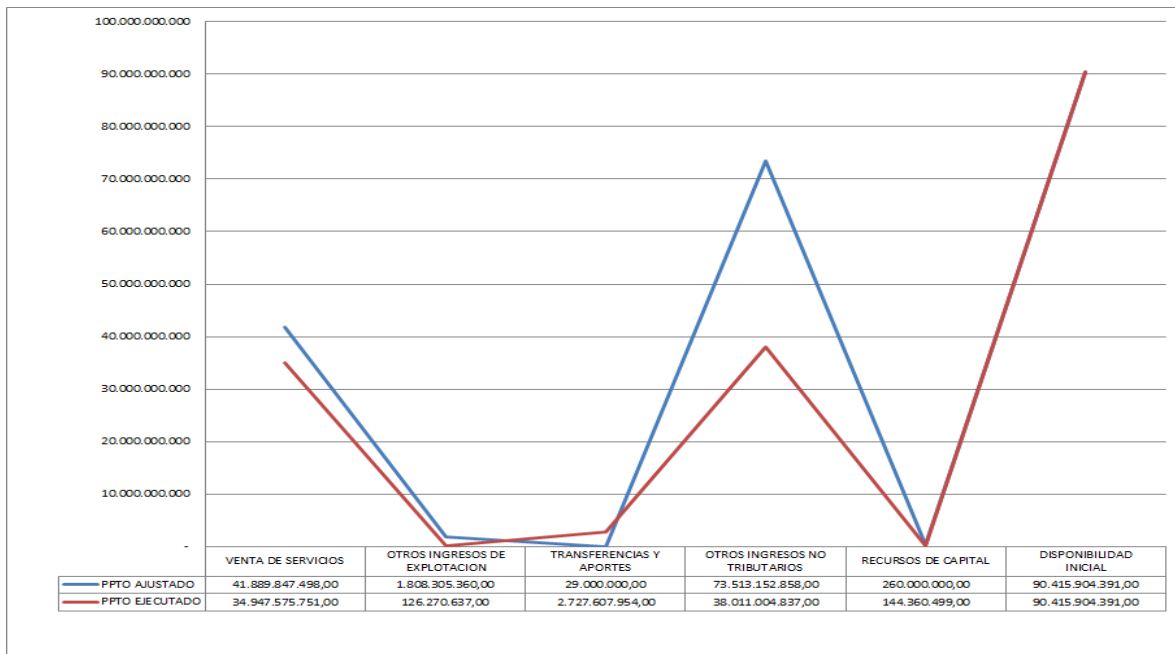
El grafico No1 se presenta la distribución porcentual de ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2018, de un presupuesto definitivo equivalente a \$163.928.247.249, recaudo de \$ 128.426.099.228,58 equivale al 79% de ejecución, el grafico refleja la mayor participación en la ejecución de los ingresos que corresponde a los recursos percibidos por concepto de Disponibilidad Inicial con un 68% de participación, Venta de Servicios con un 32% (Ingresos de Explotación) correspondiente a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, Transferencias y Aportes con un 0% provenientes del Municipio de Barrancabermeja, Otros Ingresos y Recursos de capital con un 0%. Ver gráfico No. 1.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 27	

**GRAFICO No. 1
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2018**



**GRAFICO No. 2
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2018**



El gráfico anterior refleja que los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2018, tuvieron el siguiente comportamiento, Ingresos de Explotación (venta de servicios) presentan un recaudo por venta de servicios de \$ 34.947.575.751, del presupuesto total de la Empresa, dineros que se generaron por concepto de venta de servicio de acueducto y alcantarillado, Transferencias y Aportes por valor de \$2.727.607.954, correspondiente a recursos recibidos con ocasión de convenios firmados con el Municipio de Barrancabermeja, recaudo de \$ 38.011.004.837 por concepto de otros ingresos no tributarios, recaudo de \$ 144.360.499n por concepto de recursos de capital, y recursos de Disponibilidad Inicial por valor de \$ 90.415.094.391

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

6.1.3 Ingresos de Explotación

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 27	

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó durante la vigencia 2018, Ingresos de Explotación que comprenden Ingresos por Venta de Servicios y Otros Ingresos de Explotación, la suma de \$ 35.283.396.883, dineros que provienen de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y otros conceptos.

6.1.4 Transferencias y Aportes

En la vigencia 2018, 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 \$2.727.607.954 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 corrientes

Durante el año 2018, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. presentó un recaudo por este concepto por valor de \$ 65.189.995, 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 2018, de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Excedentes Financieros, recursos que son de carácter extraordinario, se obtienen mediante operaciones financieras y constituyen fuentes complementarias de financiación, este rubro registró \$ 144.360.499.

6.4 Disponibilidad Inicial

Estos recursos corresponden a dinero en efectivo que se tienen en las distintas cuentas Bancarias o encargo Fiduciario a 31 de diciembre de la vigencia inmediatamente anterior, y se incorporan al prepuesto de la vigencia 2018, como lo señala el decreto 115 de 1996, representaban al cierre de la vigencia \$ 90.415.094.391.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 27	

6.5. Cumplimiento en la Ejecución de Gastos

6.5.1 Análisis de Gastos

**CUADRO No. 5
CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE GASTOS
VIGENCIA 2018**

Código	Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido	% Ejecucion	% Participacion
1000000	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15.253.328.825,00	15.116.936.426,13	99,11%	100,00%
1110000	GASTOS DE PERSONAL	8.737.198.538,00	8.681.559.503,00	99,36%	57,43%
2000000	GASTOS GENERALES	5.564.606.448,00	5.498.862.473,13	98,82%	36,38%
3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	943.523.839,00	931.345.780,00	98,71%	6,16%
3600000	OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8.000.000,00	5.168.670,00	64,61%	0,03%
5000000	GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	10.170.423.963,00	10.037.371.532,23	98,69%	100,00%
5001200	Gastos de Operación Acueducto	9.236.225.662,77	9.103.825.360,30	98,57%	90,70%
5002200	Gastos de Operación Alcantarillado	934.198.300,23	933.546.171,93	99,93%	9,30%
8100000	INVERSIÓN	138.504.494.461,00	90.566.721.760,09	65,39%	100,00%
8101001	Inversión acueducto	7.987.350.599,00	7.932.524.073,09	99,31%	8,76%
8102001	Inversión alcantarillado	11.632.049.471,00	6.647.639.655,72	57,15%	7,34%
8110000	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	118.885.094.391,00	75.986.558.031,28	63,92%	83,90%

Durante el año 2018, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., tuvo un presupuesto total de gastos de \$ 163.928.247.249 del cual ejecutaron durante el año la suma de \$ 115.721.029.718 equivalente al 71% del total del presupuesto definitivo.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 20 DE 27	

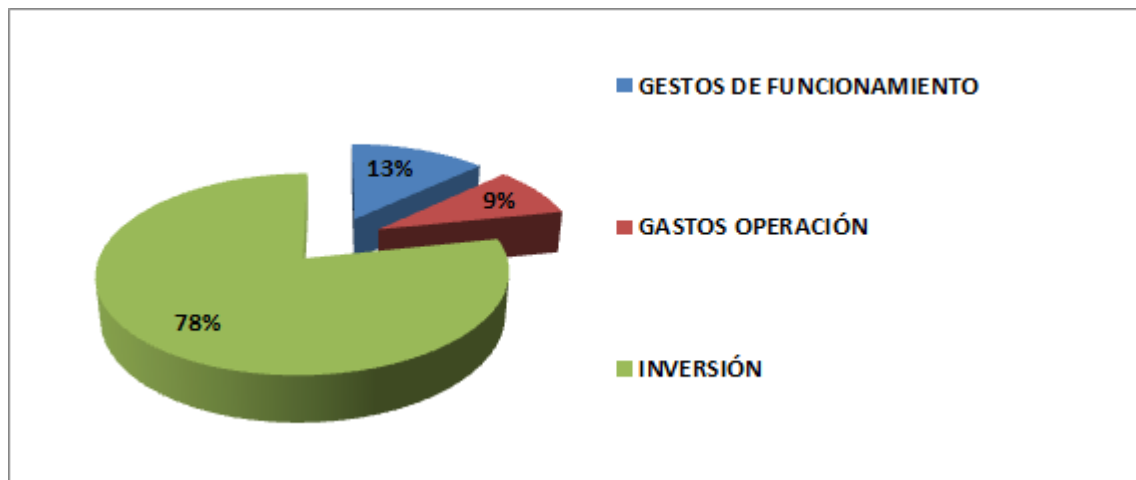
GRAFICO No. 3
COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2018

El gráfico anterior refleja que los Gastos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2018, tuvieron el siguiente comportamiento consolidado, un valor de 15.116.936.426 para funcionamiento, Operación \$ 10.037.371.532 y la Inversión de \$ 90.566.721.760; que desagregado se comportó así, Gastos Personales ejecuto la suma de \$ 8.681.559.503, Gastos Generales \$ 54.98.862.473, Transferencias Corrientes \$ 931.345.780, Gastos de Funcionamiento \$ 15.116.936.426, Gastos, Gastos de Operaciones Comerciales \$ 10.037.371.532, y la Inversión \$ 90.566.721.760.



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 21 DE 27	

**GRAFICO No. 4
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2018**



Analizado cada componente del presupuesto de gastos de la Empresa, se concluye lo siguiente, los Gastos de funcionamiento son equivalentes al 13% de participación, la Inversión representa un porcentaje de participación del 78% y Servicio de la Deuda Pública con un porcentaje del 0% de participación y los Gastos de Operación representan un porcentaje del 9% de participación.

6.5.1.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero-Diciembre
= \$ 115.721.029.718/ 163.928.247.249 = 71%

6.5.1.2 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 22 DE 27	

del total del presupuesto ejecutado la suma de \$ 15.116.936.426 equivalente al 13% de participación.

6.5.1.2.1. 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 99% de participación de los gastos de funcionamiento y ascienden a la suma de \$ 8681.559.503

6.5.1.2.2. 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 98% del total de gastos ejecutados con una participación y representan la suma de \$ 5.498.862.473

6.5.1.3 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 2018, no se realizaron créditos internos ni externos.

6.5.1.4 Gastos de Operación Comercial

Son aquellos gastos en que incurre la empresa por la operación de cada uno de los sistemas de acueducto, alcantarillado y disposición final de aseo, directamente Relacionados con la prestación de los servicios. Para la vigencia 2018, estos gastos representaron una participación del 98% equivalente a la suma de \$ 10.037.371.532

6.5.1.5 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 \$ 90.566.721.760, Equivalente al 65% de participación en el total de gastos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 27	

Aguas de Barrancabermeja recibió del Municipio de Barrancabermeja por fuentes de financiación Sistema General de Participación giros por la suma de \$ 0,00.

6.5.1.6. Gastos Ocad Municipal

Revisada la ejecución presupuestal Aguas de Barrancabermeja no ejecuto gastos relacionados con el OCAD.

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 2018, se presentó a la Gerencia, a la Asamblea de Accionistas y al COMFIS Municipal para su respectiva aprobación, mediante Resolución No 0777 del 27 de diciembre de 201.

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 2018, se pudo constatar que cumplieron con la calidad en los registros como lo señala el Decreto 115 de 1996.

9. Legalidad de las Vigencias Futuras


Durante la vigencia 2018, la Empresa Aguas de Barrancabermeja comprometió recursos con cargo a vigencias futuras ordinarias para gastos de operaciones, dando cumplimiento al Manual de Vigencias futuras adoptado por la Empresa.

CUADRO N°6 VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS Y APROPIADAS 2017 – 2018

Años	Vigencias Futuras (Aprobadas)	Vigencias Futuras (Apropiadas)	Ejecutados	Saldo por Ejecutar
2017	1,800,852,314.00	1,800,852,314.00	0.00	1,800,852,314.00
2018	2,183,347,882.00	2,183,347,882.00	0.00	2,183,347,882.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 24 DE 27	

Entidad	Tipo de Vigencia Futuras	Acto Administrativo aprobacion (COMFIS)	Destino Vigencia Futura	Vigencia que abarca	Fecha	Vigencia 2018	Ejecutado
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	SUMINISTRO DE CLORO LÍQUIDO PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	2019	27/07/2018	63.140.805,00	63.140.805,00
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	SUMINISTRO DE COAGULANTES PARA EL PROCESO DE TRATAMIENTO EN EL ACUEDUCTO DE LA EMPRESA DE AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P.	2019	27/07/2018	242.402.833,00	213.650.719,80
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	CONT. ARREND. N. 055-18. ALQUILER INMUEBLE DE COMERCIO PARA FUNCIONAR OFICINA DE ATENCION AL CLIENTE DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P.	2019	27/07/2018	21.366.934,00	21.366.750,00
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO DE DINERO EN EFECTIVO, EN CHEQUES O A TRAVES DE OTRO MEDIO DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADO, EL VALOR DE LAS FACTURAS DE VENTA DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PRESTADOS POR AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA.	2019	27/07/2018	18.963.000,00	0,00
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO DE DINERO EN EFECTIVO, EN CHEQUES O A TRAVES DE OTRO MEDIO DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADO, EL VALOR DE LAS FACTURAS DE VENTA DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PRESTADOS POR AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA.	2019	27/07/2018	29.025.000,00	16.046.294,00
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO DE DINERO EN EFECTIVO, EN CHEQUES O A TRAVES DE OTRO MEDIO DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADO, EL VALOR DE LAS FACTURAS DE VENTA DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PRESTADOS POR AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA.	2019	27/07/2018	9.191.250,00	0,00
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	SUMINISTRO E IMPRESIÓN DE FACTURAS, VOLANTES Y TALONARIOS DE VISITA TECNICA SEGÚN NECESIDADES Y SOLICITUDES PRESENTADAS POR LA SUBGERENCIA COMERCIAL DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P.	2019	27/07/2018	56.500.029,00	52.934.640,00
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	Ordinarias	ACTA N. 104	PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS DE LOS PROCESOS COMERCIALES CONSISTENTE EN LA TOMA DE LECTURA, ENTREGA DE FACTURACIÓN, SUSPENSIÓN Y/O CORTE, RECONEXIÓN REINSTALACIÓN, PRESTACIÓN DEL SERVICIO CALL CENTER, VISITAS TÉCNICAS Y RETIRO DE MEDIDORES ORDENADOS POR LA OFICINA DE PQR Y CLIENTES ESPECIALES ASÍ COMO EL ACOMPAÑAMIENTO TÉCNICO EN LAS ACTIVIDADES INHERENTES A LAS CAMPAÑAS SOCIALES DE RECUPERACIÓN DE CARTERA Y MEJORA DEL RECAUDO PARA TODOS LOS USUARIOS DEL SERVICIO PÚBLICO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LOS DIFERENTES ESTRATOS DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA DE LOS USOS RESIDENCIALES, COMERCIALES, INDUSTRIALES Y OFICIALES DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.	2019	27/07/2018	775.000.000,00	634.447.643,00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 25 DE 27	

CUADRO N°7 CONTROL DE FIDUCIA 2018

ENTIDAD FIDUCIANTE	FIDUCIARIA	CLASE DE NEGOCIO FIDUCIARIO	SALDO A 31 DIC 2018	NATURALEZA DE LOS RECURSOS	TIPO DE GASTO	TIPO DE ACTIVO FIDEICOMITIDOS	DESTINACION DE LOS RECURSOS	FECHA	OBSERVA
BANCO BBVA	BBVA FIDUCIARIA	ADMINISTRACION Y PAGOS	86.968.820.525,97	CONVENIO DHS 157-2009 ECP 0999-2009 MPIO BCABJA	INVERSIÓN CONVENIOS	N/A	CONSTRUCCIÓN DE LA PTAR SAN SILVESTRE	03-feb-17	El contrato Fiuciario se suscribio por una vigencia de 2 años

Para la vigencia 2018, Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P, No Recibió Ningún Recurso Económico Por Parte de Cofinanciadores.

10. Revisión de la Rendición de la cuenta


Revisada la rendición de cuenta del año 2018 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. La cuenta fue rendida oportunamente.

11. Ejecución de Ingresos y Egresos

1) Observación Administrativa

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., presentó durante el periodo fiscal 2018, de Enero 1 a Diciembre 31, la ejecución de los recursos, así:

a) INGRESOS (Recaudos)	= \$ 128.426.099.228,58
EGRESOS (Compromisos)	= \$ 115.721.029.718,18
SUPERAVIT OPERACIONAL	= \$ 12.705.069.510

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 26 DE 27	

Aguas de Barrancabermeja en la vigencia 2018, conto con un superávit Operacional de \$12.075.069.510, no dio explicación en que entidades Bancarias se encuentran consignados estos recursos.

b) Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P, calculo un presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2018, por la suma de \$163.928.247.219 y solo recaudo \$125.698.491.275, cifra que debe contar con una planificación aproximada a la realidad de la empresa, teniendo en cuenta que \$2.727.607.957 son de transferencia. **Por las anteriores consideraciones se configura como observación administrativa.**

1. RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, envió la respuesta del hallazgo N°1 Mediante el oficio N° 100-239 del 11 de Abril de 2019 y recibido en la contraloría Municipal de Barrancabermeja el día 12 de Abril de 2019.


1. ANALISIS DE LA RESPUESTA:

A) Analizada la respuesta de Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, se acepta parcialmente en lo referente al literal a con respecto al literal b al existir una diferencia porcentual entre lo estimado y lo recaudado del 23,33% se infiere una falta de gestión en los ingresos que son importantes para la permanencia empresarial de la empresa. **Por las anteriores consideraciones se confirma y queda en firme el hallazgo Administrativo**

12. RELACIÓN DE OBSERVACIONES:

CUADRO N°8 RELACION DE OBSERVACIONES

OBSERVACIONES	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	1	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES		

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 27 DE 27	

4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	1	