

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
INFORME AUDITORIA REGULAR		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 1 DE 104	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

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

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Diciembre 16 de 2021

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	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA REGULAR	

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

Contralora Municipal (E):

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Director Técnico de Fiscalización:

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:

JAIME ENRIQUE BUSTOS
Profesional Universitario

Líder de Auditoria:

JAIME ENRIQUE BUSTOS
Profesional Universitario


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 3 DE 104

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	5
1.1.1 Control de Gestión	6
1.1.2 Control de Resultados	6
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	7
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	8
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
2.1 CONTROL DE GESTIÓN	9
2.1.1. Factores Evaluados	9
2.1.1.1. Ejecución Contractual	9
2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	11
2.1.1.3. Legalidad	12
2.1.1.4. Gestión Ambiental	12
2.1.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)	13
2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	14
2.1.1.7. Control Fiscal Interno	14
2.2 CONTROL DE RESULTADOS	14
2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	15
2.3.1. Estados Contables	15
2.3.2. Gestión Presupuestal	16
2.3.3. Gestión Financiera	16
3. OTRAS ACTUACIONES	16
3.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE REGLAMENTAN LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	17
3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR	1033
4. CUADRO DE HALLAZGO VIGENCIA 2020	104

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 4 DE 104

Barrancabermeja, 16 de Diciembre de 2021

Doctor
CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente
Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
Barrancabermeja

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2020

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2020, 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 el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 5 DE 104	

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 95.2 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja **FENECE** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2020.


CUADRO No. 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIGENCIA AUDITADA 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	95,6	0,5	47,8
2. Control de Resultados	98,8	0,3	29,7
3. Control Financiero	89,0	0,2	17,8
Calificación total		1,00	95,2
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 6 DE 104

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la auditoría adelantada, considera que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 95.6 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:


CUADRO No. 2

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	97.5	0.65	63.4
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	97.2	0.02	1.9
3. Legalidad	95.3	0.05	4.8
4. Gestión Ambiental	100.0	0.05	5.0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	99.6	0.03	3.0
6. Plan de Mejoramiento	81.9	0.10	8.2
7. Control Fiscal Interno	92.9	0.10	9.3
Calificación total		1.00	95.6
Favorable			
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la auditoría adelantada, considera que el concepto del Control de Resultados, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 98.8 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 7 DE 104

CUADRO No. 3

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</u>	98,8	1,00	98,8
Calificación total		1,00	98,8
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es (Favorable), como consecuencia de la calificación de 89.0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CUADRO No. 4

TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Estados Contables</u>	90,0	0,70	63,0
<u>2. Gestión presupuestal</u>	100,0	0,10	10,0
<u>3. Gestión financiera</u>	80,0	0,20	16,0
Calificación total		1,00	89,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 8 DE 104

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2020, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es Con Salvedad.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe definitivo.

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 los responsables de su desarrollo.

Cordialmente,

SANDRA PAOLA LEON DIAZ
CONTRALORA MUNICIPAL (E)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 9 DE 104

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. celebró durante la vigencia 2020 ciento nueve (109) contratos por valor de \$33´156.582.298, de los cuales para la presente Auditoría se tomaron 42 como muestra, según método estadístico adoptado por este Ente de fiscalización, equivalentes a \$ 28´325.124.998, que representa una materialidad del 85.43%, con respecto al valor total de la contratación.

La muestra seleccionada arrojó la siguiente contratación: trece (13) de Prestación de Servicios por valor de \$1´470.469.768; dieciséis (16) de Obra por valor de \$ 13´130,317,654; diez (10) de Suministro por \$ 4.608.468.224 y tres (3) de Consultoría y Otros por valor de \$9´115.869.352

a) CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los contratos de **Prestación de Servicios** revisados según selección de la muestra entregada son los números: 014, 022, 036, 037, 040, 049, 051, 074, 080, 084, 087, 097 y 104.

b) CONTRATO DE CONSULTORÍA Y OTROS

Los contratos de **Consultoría y Otros**: revisados según selección de la muestra entregada son los números: 043, 062 y 055.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 10 DE 104

c) CONTRATOS DE OBRA

Los contratos de **Obra**: revisados según selección de la muestra entregada son los números: 063, 056, 095, 035, 076, 071, 082, 054, 041, 098, 083, 061, 024, 108, 089 y 093.

d) CONTRATO DE SUMINISTRO

Los contratos de **Suministros** revisados según selección de la muestra entregada son los números: 025-20,073-20,057-20,090-20,011-20,069-20,017-20,032-20,010-20 y 028-20.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **EFICIENTE**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 97.5, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

CUADRO No. 5

GESTIÓN CONTRACTUAL AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P VIGENCIA 2020											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Contratos Suministros</u>	q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	q	<u>Contratos Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	13	100	9	100	3	94	16	97,56	0,50	48,8
Cumplimiento deducciones de ley	100	13	100	9	100	3	100	16	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	98	0	100	9	100	0	98	7	99,03	0,20	19,8
Labores de Interventoría y seguimiento	92	13	100	9	100	3	92	13	94,74	0,20	18,9
Liquidación de los contratos	100	13	100	7	100	1	100	12	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	97,5

Calificación	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Efficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

Mediante la Auditoría Especial a la Gestión Contractual a la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P vigencia 2020 a través del memorando de asignación 20-2021 del Plan General de Auditoría Territorial PGAT de la vigencia 2021, se establecieron los diez(10) hallazgos relacionado con esta temática.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 11 DE 104

2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

La presentación de la cuenta anual consolidada vigencia 2020 se realizó dentro de los plazos establecidos en la Resolución de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja y se emite por parte de este ente de control una opinión **EFICIENTE** en la variable “oportunidad en la rendición de cuenta”, con base en el siguiente resultado:

CUADRO No. 6

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97.7	0.30	29.3
Calidad (veracidad)	96.5	0.60	57.9
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	97.2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

Mediante Auditoría Especial a la Gestión Ambiental de La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, vigencia 2020 a través del memorando de asignación 18-2021 del Plan General de Auditoría Territorial PGAT de la vigencia 2021, se establecieron los un (1) hallazgo relacionado con esta temática.

Formato F24a_aplme: Avance Plan de Mejoramiento

Revisado el contenido de este formato se pudo establecer al revisar la columna B “Descripción Del Hallazgo” en el formato F24a_aplme, se evidencia que el sujeto de control, no transcribe el hallazgo como se estableció en el informe de la Contraloría, el cual, de ser muy extenso se debe sintetizar el contenido de tal manera que no pierda su esencia.

Por otra parte, se evidencio incoherencia entres la columna G “Fecha Iniciación” y la columna H “Fecha Terminación” toda vez que en nueve de los hallazgos se tiene en la columna G como fecha de inicio (2020-12-06) y en la columna H como fecha de Terminación una fecha anterior (ejemplo 2020-11-30)

Así las cosas, se configura una **Observación Administrativa (1)**.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 12 DE 104

Respuesta de la Entidad

Con base en lo enunciado en la observación que hace referencia a la descripción del hallazgo, cuya extensión no permite su completitud en la información, se acepta la observación, con el compromiso de asegurar para estos casos una síntesis clara y concisa del hallazgo; respecto de las fechas en las columnas, se acepta el error de transcripción con el compromiso de realizar control, eliminando el riesgo inadecuado en el diligenciamiento de los campos de los formatos.

Análisis de la respuesta

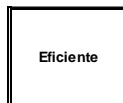
Basado en la aceptación de la observación por parte de la entidad, se ratifica la observación y se establece **Hallazgo Administrativo (1)**

2.1.1.3. Legalidad

Se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	92,9	0,40	37,1
De Gestión	96,9	0,60	58,1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	95,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

2.1.1.4. Gestión Ambiental

Se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 13 DE 104

TABLA 1-4 <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100,0	0,60	60,0
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL			100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

Mediante Auditoría Especial a la Gestión Ambiental de La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, vigencia 2020 a través del memorando de asignación 18-2021 del Plan General de Auditoría Territorial PGAT de la vigencia 2021, se establecieron los un (1) hallazgo relacionado con esta temática.

2.1.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

Se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5 <u>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	99,6
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	99,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

Mediante Auditoría Especial a la Gestión TIC's de La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, vigencia 2020 a través del memorando de asignación 17-2021 del Plan General de Auditoría Territorial PGAT de la vigencia 2021, se establecieron los tres (3) hallazgo relacionado con esta temática.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 14 DE 104

2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de calificación al plan de mejoramiento fue de **CUMPLE** y se da en los siguientes términos

TABLA 1-6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	95.2	0.20	19.0
Efectividad de las acciones	78.6	0.80	62.9
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	81.9

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

2.1.1.7. Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	93,2	0,30	27,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	92,7	0,70	64,9
TOTAL		1,00	92,9


Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 15 DE 104

Resultados es **CUMPLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes Variables:

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	100,0	0,20	20,0
Eficiencia	96,1	0,30	28,8
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	98,8

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

2.3.1. Estados Contables

La opinión fue **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2054269305,8
Indice de inconsistencias (%)	3,9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 16 DE 104

2.3.2. Gestión Presupuestal

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo de auditoría

Mediante Auditoría Especial a la Gestión Presupuestal de La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, vigencia 2020 a través del memorando de asignación 10-2021 del Plan General de Auditoría Territorial PGAT de la vigencia 2021, no se establecieron hallazgos relacionado con esta temática.

2.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	80,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	80,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo de auditoría

Mediante Auditoría Especial a la Gestión Financiera de La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, vigencia 2020 a través del memorando de asignación 01-2021 del Plan General de Auditoría Territorial PGAT de la vigencia 2021, se establecieron los tres (3) hallazgo relacionado con esta temática.

3. OTRAS ACTUACIONES

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 17 DE 104	

3.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE REGLAMENTAN LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

Se encontró informe debidamente soportado por parte de control interno, durante la vigencia evaluada el sujeto de control realizado los 4 informes sobre la austeridad del gasto debidamente soportado por parte de control interno de la siguiente forma:

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO I TRIMESTRE 2020

En cumplimiento a la normatividad establecida sobre el tema, La Unidad Financiera y Contable facilitó la documentación relacionada con la información de Gastos de Personal, Gastos de Servicios Personales Indirectos, Gastos Generales como son: Impresos, Publicidad Y Publicaciones, Asignación y Uso Teléfonos Celulares, Servicios Públicos, Adquisición de Bienes, Materiales y Suministros, Adquisición de Servicios y Otros Gastos; Inmuebles Mejoras Y Mantenimiento.

Apyados en la información precedente, se procede a realizar el comparativo entre los gastos ejecutados en el primer trimestre de 2020, vs gastos del cuarto trimestre del año 2019, observándose una disminución del 26.21% equivalente a un valor de \$944.692.987, así:


GASTOS I TRIMESTRE 2020	GASTOS IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 2.659.165.408	\$ 3.603.858.395	(944.692.987)	(26,21)

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2020 Y EL CUARTO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 18 DE 104	

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	9,12	Aumentó	94.728.629
2. Servicios Personales Indirectos	(74,92)	Disminuyó	(923.679.077)
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	(68,67)	Disminuyó	(97.617.338)
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	105,23	Aumentó	4.299.079
3.3 Servicios Públicos	2,54	Aumentó	27.246.044
3.4 Adquisición de Bienes			0
3.5 Materiales y suministros	(22,85)	Disminuyó	(7.639.083)
3.6 Adquisición de Servicios	(60,23)	Disminuyó	(34.190.040)
3.7 Otros Gastos			0
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	(37,36)	Disminuyó	(7.841.201)
		Aumentó	\$ 92.083.712,00
		Disminuyó	\$ (1.036.776.699,00)

A continuación, se relaciona cada uno de los rubros objeto del análisis en los trimestres en mención, el cual contiene los valores de cada trimestre; la diferencia en cada gasto en pesos corrientes, indicando entre paréntesis los valores que representan una baja en el gasto; y en la última columna la variación en porcentaje, entre paréntesis en el caso de una reducción del gasto:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 19 DE 104

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	998.033.610	93.996.576	9,42
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.125.956	1.028.011	16,78
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	34.918.984	(295.958)	(0,85)
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.039.078.550	94.728.629	9,12
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	993.430.116	(762.128.297)	(76,72)
HONORARIOS	34.936.363	116.801.541	(81.865.178)	(70,09)
COMISIONES	42.961.800	122.647.402	(79.685.602)	(64,97)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	1.232.879.059	(923.679.077)	(74,92)
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	-	749.000	(749.000)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	77.790.970	(58.884.581)	(75,70)
PUBLICIDAD	7.200.000	27.341.400	(20.141.400)	(73,67)
SUSCRIPCIONES	5.310.000	-	5.310.000	-
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	36.280.331	(23.152.357)	(63,82)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	142.161.701	(97.617.338)	(68,67)
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	3.141.252	4.662.015	148,41
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	944.218	(362.936)	(38,44)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	4.085.470	4.299.079	105,23
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	146.097	199.822	(53.725)	(26,89)
ENERGIA	1.101.567.136	1.074.267.367	27.299.769	2,54
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.074.467.189	27.246.044	2,54
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	-	-	-
OTROS GASTOS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS GENERALES	1.203.013.523	1.310.914.861	(107.901.338)	(8,23)
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	8.165.875	(8.165.875)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	12.820.050	324.674	2,53
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	20.985.925	(7.841.201)	(37,36)

Así mismo, se registra el análisis por rubros de los gastos del primer trimestre de 2020, comparados con el cuarto trimestre de 2019:

✓ **GASTOS DE PE PERSONAL:**

Una vez realizada la comparación del primer trimestre de la vigencia 2020, con el cuarto trimestre de la vigencia 2019, se presenta un incremento del 9.12%, detallado en los siguientes rubros:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 20 DE 104	

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	998.033.610	93.996.576	9,42
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.125.956	1.028.011	16,78
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	34.918.984	(295.958)	(0,85)
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.039.078.550	94.728.629	9,12

Para el primer trimestre del 2020, hay que tener en cuenta, que al iniciar la vigencia laboral se dan los incrementos en salarios y auxilio de transporte, que por convención colectiva de trabajo y Ley corresponden, representando una de las causas del incremento en los gastos de sueldos y el auxilio de transporte. La Empresa realizó los siguientes aumentos en el primer trimestre:

- De conformidad con lo pactado en las convenciones colectivas de trabajo, los sueldos a los empleados oficiales en el primer trimestre se incrementaron en un 5.3%, correspondiente al 1.5% y el IPC 3.8% establecido en las convenciones.
- A los empleados públicos conformados por los Directivos de la empresa, por Decreto se les incrementó el 5.12%.
- En el caso del subsidio de transporte se fijó de conformidad con lo establecido por Decreto.

✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:**

El gasto de servicios personales indirectos en la comparación del primer trimestre de 2020, con el segundo trimestre de 2019, se disminuyó en un 74.92%, detallado en los siguientes rubros:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	993.430.116	(762.128.297)	(76,72)
HONORARIOS	34.936.363	116.801.541	(81.865.178)	(70,09)
COMISIONES	42.961.800	122.647.402	(79.685.602)	(64,97)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	1.232.879.059	(923.679.077)	(74,92)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 21 DE 104

- Remuneración de Servicios Técnicos: Para el primer trimestre de 2020, se encuentra que la firma SISLOGA S.A.S., reportó dos cuentas en el mes de febrero una por el valor de \$44.166.739 y la otra por la suma de \$109.243.678,15, es decir, no se reporta el total de las facturas del primer trimestre, por lo que se infiere se refleje un incremento en el próximo trimestre.
- HONORARIOS: Disminuyeron en un 70.09%, en atención a la baja contratación de servicios profesionales en el primer trimestre de 2020.
- COMISIONES: Se redujeron en un 64.97%, sin embargo, al indagar al Contador de la Empresa, manifiesta que dicha disminución obedece al no reporte total de las facturas en el primer trimestre.

✓ **GASTOS GENERALES:**


Los gastos generales presentan una disminución del 68.67% segregado a continuación:

- Impresos, publicidad y publicaciones:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	
PUBLICACIONES	-	749.000	(749.000)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	77.790.970	(58.884.581)	(75,70)
PUBLICIDAD	7.200.000	27.341.400	(20.141.400)	(73,67)
SUSCRIPCIONES	5.310.000	-	5.310.000	-
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	36.280.331	(23.152.357)	(63,82)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	142.161.701	(97.617.338)	(68,67)

Comparado el primer trimestre de 2020 con el cuarto trimestre de 2019, el rubro de Impresos, Publicidad y Publicaciones, presenta una reducción del 69%, valor impactado por la no realización de pago de contratos que hacen referencia a la comercialización y marketing en medios de comunicación, publicaciones e impresiones.

Así mismo, en esta comparación, en el mes de enero de 2020, se origina un gasto correspondiente al pago del primer semestre de la cuota de sostenimiento a la ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS Y COMUNICACIONES (ANDESCO), por valor de \$5.310.000. La Empresa Aguas de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 22 DE 104

Barrancabermeja S.A.E.S.P., se encuentra afiliada a esta Asociación, según aprobación de la Junta Directiva No. 153 de diciembre de 2017. Según la Resolución No. 12 del 22 de enero de 2020, resalta lo siguiente: *“Estar afiliado ante ANDESCO brinda a la Empresa beneficios como interactuar permanentemente con las diferentes esferas relacionadas con el Sector de Servicios Públicos y de Comunicaciones, además participa en distintas instancias del devenir institucional y finalmente la Asociación promueve un marco para garantizar reglas adecuadas y estables que permitan sostenibilidad, servir de instrumento para contribuir con la gestión empresarial y promover los principios de la responsabilidad social empresarial y gestión ambiental entre otras”.*

- Asignación y uso de teléfonos celulares:

En el gasto de asignación y usos de teléfonos, se observa un incremento representativo del 105.23%, discriminado así:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	3.141.252	4.662.015	148,41
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	944.218	(362.936)	(38,44)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	4.085.470	4.299.079	105,23

Se destaca el aumento significativo del 148.41%, en el uso de teléfonos celulares. Ante este incremento, se indagó al Ingeniero Rafael Lastre, sobre el crecimiento representativo de esta cuenta, dando respuesta: “Que este aumento se debe a que en la vigencia 2019, quedaron facturas pendientes por pago y que se cancelaron en el primer trimestre de 2020”.

- Servicios públicos:

El gasto de Servicios públicos presentan un incremento en el primer trimestre de 2020, del 2.54 comparado con el segundo trimestre de 2019, discriminados de la siguiente forma:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 23 DE 104	

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	146.097	199.822	(53.725)	(26,89)
ENERGIA	1.101.567.136	1.074.267.367	27.299.769	2,54
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.074.467.189	27.246.044	2,54


En el gasto Servicio de Agua, se observa una disminución del 26.89%, y en el de energía hay un aumento del 2.54%.

Revisado el comportamiento de la facturación de energía Empresa Ruitoque S.A. E.S.P. se encuentra que desde el mes de noviembre de 2019 se factura una sobretasa así:

Fecha	Operación	Descripción	Proveedor	Valor	Total	Proyectado Año
oct-19	OP-10-0046	ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	336.661.239,00		
	OP-10-0046	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	33.666.121,00		
nov-19	OP-11-0049	ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	317.075.702,00		
	OP-11-0049	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	31.707.571,00		
	OP-11-0049	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	7.888.807,00		
dic-19	OP-12-0071	ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	304.204.991,00		
	OP-12-0071	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	30.420.495,00		
	OP-12-0071	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	7.537.254,00	\$ 15.426.061	
ene-20	OP-01-0024	ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	323.933.701,00		
	OP-01-0024	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	32.393.370,00		
	OP-01-0024	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	8.008.239,00		
feb-20	OP-02-0052	ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	328.829.467,00		
	OP-02-0052	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	32.882.947,00		
	OP-02-0052	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	8.235.096,00		
mar-20	OP-03-0027	ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	322.152.445,00		
	OP-03-0027	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	32.215.245,00	I Trim 2020	Proyectado Año
	OP-03-0027	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	7.967.960,00	\$ 24.211.295	\$ 96.845.180

Indagada la subgerente de Operaciones Ingeniera Nancy Flórez se hace referencia a una Normativa asociada al cobro de sobretasa a partir del mes de noviembre de 2019 e incluye el cobro retroactivo de la misma “...La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios definió los criterios para el recaudo y giro de la sobretasa de \$4/kWh al servicio de energía, autorizado en el artículo 313 de la Ley 1955 de 2019 – Plan Nacional de Desarrollo 2019-2022. Mediante la Resolución SSPD 20191000035615, la entidad reglamentó la aplicación del artículo señalando los responsables del recaudo, los tiempos de giro al Fondo Empresarial de la Superservicios y otros criterios a tener en cuenta por los prestadores del servicio de energía con relación a esta sobretasa que aplica a los usuarios residenciales de los estratos cuatro, cinco y seis; comerciales, industriales y no regulados...”

Por tal motivo de manera conjunta con base en lo enunciado, se asume el compromiso de revisar el tema para análisis y verificación de la lectura de la factura de energía para la toma de decisiones en caso de aplicar.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 24 DE 104

- **Materiales y suministros:**

Este componente, contiene el gasto de combustible, aceites y lubricantes, el cual presenta una disminución del 22.85%.

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-		
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)

- **Adquisición de servicios:**

Este rubro presenta gasto en mantenimiento de vehículos, el cual, confrontando con el primer trimestre de 2020, frente al cuarto trimestre de 2019, presenta una disminución significativa del 60.23%.

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)

- **Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento:**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	8.165.875	(8.165.875)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	12.820.050	324.674	2,53
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	20.985.925	(7.841.201)	(37,36)

El aumento del arriendo del inmueble del 2.53% del primer trimestre, frente al cuarto trimestre de 2019, se debe al incremento anual, el cual se da a partir del mes de febrero del presente año, pero el ítem general reporta una disminución del 37%.

COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2020 VS PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2019

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 25 DE 104	

Comparado el Primer Trimestre de 2020, frente al Primer Trimestre de 2019, se obtiene una disminución del 4.97%, correspondiente a un valor de \$ 139.189.718 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS I TRIMESTRE 2020	GASTOS I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 2.659.165.408	\$ 2.798.355.126	(139.189.718)	(4,97)

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2020 VRS EL PRIMER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019:


Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	3,34	Aumentó	36.613.288
2. Servicios Personales Indirectos	(34,90)	Disminuyó	(200.990.725)
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	33,75	Aumentó	11.239.230
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	43,41	Aumentó	2.534.067
3.3 Servicios Públicos	2,31	Aumentó	24.927.228
3.4 Adquisición de Bienes	-		0
3.5 Materiales y suministros	(10,09)	Disminuyó	(2.893.290)
3.6 Adquisición de Servicios	(7,88)	Disminuyó	(1.930.775)
3.7 Otros Gastos	(100,00)	Disminuyó	(3.318.365)
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	(29,01)	Disminuyó	(5.370.376)
		Aumentó	\$ 75.313.813,00
		Disminuyó	\$ (214.503.531,00)

Detallado de la siguiente forma:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 26 DE 104	

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL		-		
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	1.061.277.056	30.753.130	2,90
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.675.803	478.164	7,16
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	29.241.032	5.381.994	18,41
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.097.193.891	36.613.288	3,34
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		-		
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	70.898.630	160.403.189	226,24
HONORARIOS	34.936.363	44.227.617	(9.291.254)	(21,01)
COMISIONES	42.961.800	395.064.460	(352.102.660)	(89)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	510.190.707	(200.990.725)	(39,40)
GASTOS GENERALES		-		
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES		-		
FOTOCOPIAS	-	-	-	
PUBLICACIONES	-	12.575.563	(12.575.563)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	17.689.210	1.217.179	6,88
PUBLICIDAD	7.200.000	-	7.200.000	0,00
SUSCRIPCIONES	5.310.000	3.040.360	2.269.640	74,65
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	-	13.127.974	0,00
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	33.305.133	11.239.230	33,75
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES		-		
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	4.915.834	2.887.433	58,74
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	934.648	(353.366)	(37,81)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	5.850.482	2.534.067	43,31
SERVICIOS PUBLICOS		-		
AGUA	146.097	168.564	(22.467)	(13,33)
ENERGIA	1.101.567.136	1.076.617.441	24.949.695	2,32
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.076.786.005	24.927.228	2,31
ADQUISICIÓN DE BIENES		-		
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
MATERIALES Y SUMINISTROS		-		
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		-		
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)
OTROS GASTOS		-		
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)
OTROS GASTOS	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)
TOTAL GASTOS GENERALES	1.203.013.523	1.172.455.428	30.558.095	2,61
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO		-		
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	9.968.400	(9.968.400)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	8.546.700	4.598.024	53,80
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	18.515.100	(5.370.376)	(29,01)

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se dieron en los siguientes gastos:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 27 DE 104

✓ **GASTOS DE PERSONAL:**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL		-		
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	1.061.277.056	30.753.130	2,90
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.675.803	478.164	7,16
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	29.241.032	5.381.994	18,41
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.097.193.891	36.613.288	3,34


Una vez realizado la comparación de los gastos de personal, se observa un incremento del 3.34%. En este aumento incide los incrementos salariales del personal oficial y público de la Empresa y el aumento del auxilio de transporte por la nueva vigencia. Así mismo, al aumentar el sueldo se aumenta el valor de las horas extras y los días festivos.

✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		-		
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	70.898.630	160.403.189	226,24
HONORARIOS	34.936.363	44.227.617	(9.291.254)	(21,01)
COMISIONES	42.961.800	395.064.460	(352.102.660)	(89)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	510.190.707	(200.990.725)	(39,40)

Servicios Personales Indirectos, tiene un aumento significativo en el rubro de Remuneración Servicios Técnicos, una vez analizada la información suministrada por la Unidad Financiera y contable, se observa que en el primer trimestre de la vigencia 2019, no se reportan cuentas del Contratista SISLOGA S.A.S., mientras que en la vigencia 2020 en el mes de febrero reporta dos cuentas que suman el valor de \$182.558.417. Es decir que una de las causas del aumento es la no oportunidad del registro de las cuentas de cobro.

Se resalta que muchos de los aumentos que se reportan en ocasiones tienen su origen en que los Contratistas no registran las cuentas en los respectivos meses de su ejecución, sino que hacen los reportes en meses posteriores, originándose así un acumulo de cuentas, haciendo que se incremente dicho mes o periodo.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 28 DE 104	

No obstante, a lo anterior, se destaca la disminución en general de los SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS en un 39.40%.


- ✓ **GASTOS GENERALES:** Este gasto lo componen los siguientes rubros, los cuales se detallan con su respectiva variación:
 - Impresos Publicidad y Publicaciones:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS GENERALES		-		
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES		-		
FOTOCOPIAS	-	-	-	
PUBLICACIONES	-	12.575.563	(12.575.563)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	17.689.210	1.217.179	6,88
PUBLICIDAD	7.200.000	-	7.200.000	0,00
SUSCRIPCIONES	5.310.000	3.040.360	2.269.640	74,65
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	-	13.127.974	0,00
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	33.305.133	11.239.230	33,75

El gasto de impresos se incrementó en un 6.88%. El valor de \$17.689.210, se registra en el mes de en el mes de marzo de 2019 y el valor de \$18.906.389 se registra en el mes de febrero de 2020, estos valores están a nombre de ANSELMO NUÑEZ LOZADA, correspondiente al Contrato de Suministro de Impresos y Publicaciones.

El aumento del 74.65% en suscripciones, en la vigencia 2019 por valor de \$3.040.360, corresponde a los siguientes registros: 1. En el mes de enero se contabiliza a nombre de INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION (ICONTEC) el valor de \$ 742.560; en el mes de febrero a nombre de CAMARA DE COMERCIO DE BARRANCABERMEJA el valor de \$2.297.800. El valor de suscripciones en la vigencia 2020, por el valor de 5.310.000, corresponde a la Suscripción por un semestre a ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS Y COMUNITARIOS (ANDESCO).

- Asignación y Usos de Teléfonos Celulares:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 29 DE 104

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS GENERALES		-		
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES		-		
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	4.915.834	2.887.433	58,74
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	934.648	(353.366)	(37,81)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	5.850.482	2.534.067	43,31

El rubro de asignación y uso de teléfonos celulares tiene un aumento del 43.31%, reflejándose un aumento significativo del 58.74% en el rubro del uso de teléfonos celulares.

- Servicios Públicos:

Comparado el primer trimestre de 2020, con el primer trimestre de 2019, se observa un incremento del 2.31%, correspondiente al valor de \$24.927.228, discriminados así:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS GENERALES		-		
SERVICIOS PUBLICOS		-		
AGUA	146.097	168.564	(22.467)	(13,33)
ENERGIA	1.101.567.136	1.076.617.441	24.949.695	2,32
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.076.786.005	24.927.228	2,31

En comparación de los dos trimestres en estudio se dio un aumento en el gasto de energía en un 2.32%.

- Materiales y Suministros:

El primer trimestre de 2020 comparado con el primer trimestre de 2019, se presenta una disminución del 10.09%:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
MATERIALES Y SUMINISTROS		-		
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-		
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 30 DE 104

- Adquisición De Servicios:

El primer trimestre de 2020, comparado con el primer trimestre de 2019, se presenta una disminución del 7.88%:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		-		
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)

- Otros Gastos:

El primer trimestre de 2020 comparado con el primer trimestre de 2019, se da una disminución del 100%, en otros gastos asociados al parque automotor:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
OTROS GASTOS		-		
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)
OTROS GASTOS	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, y ante las variaciones presentadas en cada uno de los componentes del rubro de gastos generales, se concluye que en general, este gasto tuvo un incremento del 2.61% correspondiente al valor de \$ 30.558.095, sin embargo, frente a la comparación del primer trimestre de 2020, con el cuarto trimestre de 2019, se observa una disminución en el último periodo comparado. Hay que destacar que el gasto más alto se da en la asignación y uso de teléfonos celulares.

- ✓ INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 31 DE 104	

INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO		-		
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	9.968.400	(9.968.400)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	8.546.700	4.598.024	53,80
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	18.515.100	(5.370.376)	(29,01)

Realizado el comparativo de los trimestres (análisis del informe), para el gasto de arriendo bienes inmuebles, se observa un incremento del 53.80%, en arriendo bienes inmuebles. Revisados los datos de los trimestres en estudio, se evidencia que el aumento se debe al no reporte oportuno de cuentas en el primer trimestre de 2019. Así mismo, para el primer trimestre de 2020, se aumenta el valor del arriendo para la nueva vigencia.

Conclusiones

Los gastos causados en el Primer Trimestre de 2020, comparados con el Trimestre final de la vigencia 2019, disminuyeron en un 26.21%, correspondiente a un valor de \$ 944.692.987, pesos corrientes.

Los gastos del Primer Trimestre de 2020, contrastado con el Trimestre inicial de la vigencia 2019, evidencian una disminución del 4.97%, correspondiente a un valor de \$ 139.189.718 pesos corrientes.

Resaltar las acciones y medidas adoptadas por parte de la Unidad Financiera y Contable y Dirección de Planeación Empresarial, tal como se evidencian en los informes suministrados por las áreas en mención.

Recomendaciones

- La Dirección de Control de Gestión recomienda continuar fomentando la cultura del control que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia.
- Implementar estrategias continuas y sistemáticas, de tal manera que los resultados sean constantes y que permitan restar en los gastos de funcionamiento.
- Seguir contribuyendo y sensibilizando por parte de los colaboradores y líderes de procesos, con el autocontrol en cada una de las dependencias, aportando al

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 32 DE 104

cumplimiento de los compromisos en sus actividades diarias, para aportar a la Austeridad en el gasto público de nuestra entidad.


- Fortalecer las campañas de sensibilización en la utilización eficiente y eficaz de los recursos.
- Efectuar controles de validación y análisis de la información reportada por la Unidad Financiera y contable, previo a su remisión a la Dirección de Gestión de Control, para que el producto final sea veraz.
- Afianzar el compromiso de la Secretaria General como instancia dentro del monitoreo y seguimiento a la Gestión de Austeridad en el gasto público.
- Presentar análisis facturación de sobretasa en la factura de energía de Ruitoque S.A. E.S.P.
- Hacer exigible a los Proveedores y/o Contratistas, la presentación oportuna de las respectivas cuentas de cobros y/o facturas, buscando que la causación del gasto corresponda al mes que este se genere o a más tardar en el mes siguiente y así evitar el cúmulo de varias cuentas en un solo mes, de igual forma la generación oportuna de informes de supervisión que viabilicen de forma oportuna los pagos.

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO I TRIMESTRE 2020

En cumplimiento a la normatividad establecida sobre el tema, La Unidad Financiera y Contable facilitó la documentación relacionada con la información de Gastos de Personal, Gastos de Servicios Personales Indirectos, Gastos Generales como son: Impresos, Publicidad Y Publicaciones, Asignación y Uso Teléfonos Celulares, Servicios Públicos, Adquisición de Bienes, Materiales y Suministros, Adquisición de Servicios y Otros Gastos; Inmuebles Mejoras Y Mantenimiento.

Apyados en la información precedente, se procede a realizar el comparativo entre los gastos ejecutados en el primer trimestre de 2020, vs gastos del cuarto trimestre del año 2019, observándose una disminución del 26.21% equivalente a un valor de \$944.692.987, así:

GASTOS I TRIMESTRE 2020	GASTOS IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 2.659.165.408	\$ 3.603.858.395	(944.692.987)	(26,21)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 33 DE 104	

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS ENTRE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2020 Y EL CUARTO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1, Gastos de Personal	9,12	Aumentó	94.728.629
2.Servicios Personales Indirectos	(74,92)	Disminuyó	(923.679.077)
3.Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	(68,67)	Disminuyó	(97.617.338)
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	105,23	Aumentó	4.299.079
3.3 Servicios Públicos	2,54	Aumentó	27.246.044
3.4 Adquisición de Bienes			0
3.5 Materiales y suministros	(22,85)	Disminuyó	(7.639.083)
3.6 Adquisición de Servicios	(60,23)	Disminuyó	(34.190.040)
3.7 Otros Gastos			0
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	(37,36)	Disminuyó	(7.841.201)
		Aumentó	\$ 92.083.712,00
		Disminuyó	\$ (1.036.776.699,00)

A continuación, se relaciona cada uno de los rubros objeto del análisis en los trimestres en mención, el cual contiene los valores de cada trimestre; la diferencia en cada gasto en pesos corrientes, indicando entre paréntesis los valores que representan una baja en el gasto; y en la última columna la variación en porcentaje, entre paréntesis en el caso de una reducción del gasto:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 34 DE 104	

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	998.033.610	93.996.576	9,42
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.125.956	1.028.011	16,78
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	34.918.984	(295.958)	(0,85)
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.039.078.550	94.728.629	9,12
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	993.430.116	(762.128.297)	(76,72)
HONORARIOS	34.936.363	116.801.541	(81.865.178)	(70,09)
COMISIONES	42.961.800	122.647.402	(79.685.602)	(64,97)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	1.232.879.059	(923.679.077)	(74,92)
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	-	749.000	(749.000)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	77.790.970	(58.884.581)	(75,70)
PUBLICIDAD	7.200.000	27.341.400	(20.141.400)	(73,67)
SUSCRIPCIONES	5.310.000	-	5.310.000	-
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	36.280.331	(23.152.357)	(63,82)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	142.161.701	(97.617.338)	(68,67)
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	3.141.252	4.662.015	148,41
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	944.218	(362.936)	(38,44)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	4.085.470	4.299.079	105,23
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	146.097	199.822	(53.725)	(26,89)
ENERGIA	1.101.567.136	1.074.267.367	27.299.769	2,54
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.074.467.189	27.246.044	2,54
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	-	-	-
TOTAL GASTOS GENERALES	1.203.013.523	1.310.914.861	(107.901.338)	(8,23)
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	8.165.875	(8.165.875)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	12.820.050	324.674	2,53
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	20.985.925	(7.841.201)	(37,36)

Así mismo, se registra el análisis por rubros de los gastos del primer trimestre de 2020, comparados con el cuarto trimestre de 2019:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 35 DE 104

✓ **GASTOS DE PE PERSONAL:**

Una vez realizada la comparación del primer trimestre de la vigencia 2020, con el cuarto trimestre de la vigencia 2019, se presenta un incremento del 9.12%, detallado en los siguientes rubros:


CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	998.033.610	93.996.576	9,42
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.125.956	1.028.011	16,78
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	34.918.984	(295.958)	(0,85)
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.039.078.550	94.728.629	9,12

Para el primer trimestre del 2020, hay que tener en cuenta, que al iniciar la vigencia laboral se dan los incrementos en salarios y auxilio de transporte, que por convención colectiva de trabajo y Ley corresponden, representando una de las causas del incremento en los gastos de sueldos y el auxilio de transporte. La Empresa realizó los siguientes aumentos en el primer trimestre:

- De conformidad con lo pactado en las convenciones colectivas de trabajo, los sueldos a los empleados oficiales en el primer trimestre se incrementaron en un 5.3%, correspondiente al 1.5% y el IPC 3.8% establecido en las convenciones.
- A los empleados públicos conformados por los Directivos de la empresa, por Decreto se les incrementó el 5.12%.
- En el caso del subsidio de transporte se fijó de conformidad con lo establecido por Decreto.

✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:**

El gasto de servicios personales indirectos en la comparación del primer trimestre de 2020, con el segundo trimestre de 2019, se disminuyó en un 74.92%, detallado en los siguientes rubros:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 36 DE 104	


CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	993.430.116	(762.128.297)	(76,72)
HONORARIOS	34.936.363	116.801.541	(81.865.178)	(70,09)
COMISIONES	42.961.800	122.647.402	(79.685.602)	(64,97)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	1.232.879.059	(923.679.077)	(74,92)

- Remuneración de Servicios Técnicos: Para el primer trimestre de 2020, se encuentra que la firma SISLOGA S.A.S., reportó dos cuentas en el mes de febrero una por el valor de \$44.166.739 y la otra por la suma de \$109.243.678,15, es decir, no se reporta el total de las facturas del primer trimestre, por lo que se infiere se refleje un incremento en el próximo trimestre.
 - HONORARIOS: Disminuyeron en un 70.09%, en atención a la baja contratación de servicios profesionales en el primer trimestre de 2020.
 - COMISIONES: Se redujeron en un 64.97%, sin embargo, al indagar al Contador de la Empresa, manifiesta que dicha disminución obedece al no reporte total de las facturas en el primer trimestre.
- ✓ GASTOS GENERALES:

Los gastos generales presentan una disminución del 68.67% segregado a continuación:

- Impresos, publicidad y publicaciones:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	
PUBLICACIONES	-	749.000	(749.000)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	77.790.970	(58.884.581)	(75,70)
PUBLICIDAD	7.200.000	27.341.400	(20.141.400)	(73,67)
SUSCRIPCIONES	5.310.000	-	5.310.000	-
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	36.280.331	(23.152.357)	(63,82)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	142.161.701	(97.617.338)	(68,67)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 37 DE 104

Comparado el primer trimestre de 2020 con el cuarto trimestre de 2019, el rubro de Impresos, Publicidad y Publicaciones, presenta una reducción del 69%, valor impactado por la no realización de pago de contratos que hacen referencia a la comercialización y marketing en medios de comunicación, publicaciones e impresiones.

Así mismo, en esta comparación, en el mes de enero de 2020, se origina un gasto correspondiente al pago del primer semestre de la cuota de sostenimiento a la ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS Y COMUNICACIONES (ANDESCO), por valor de \$5.310.000. La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., se encuentra afiliada a esta Asociación, según aprobación de la Junta Directiva No. 153 de diciembre de 2017. Según la Resolución No. 12 del 22 de enero de 2020, resalta lo siguiente: *“Estar afiliado ante ANDESCO brinda a la Empresa beneficios como interactuar permanentemente con las diferentes esferas relacionadas con el Sector de Servicios Públicos y de Comunicaciones, además participa en distintas instancias del devenir institucional y finalmente la Asociación promueve un marco para garantizar reglas adecuadas y estables que permitan sostenibilidad, servir de instrumento para contribuir con la gestión empresarial y promover los principios de la responsabilidad social empresarial y gestión ambiental entre otras”*.

- Asignación y uso de teléfonos celulares:

En el gasto de asignación y usos de teléfonos, se observa un incremento representativo del 105.23%, discriminado así:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	3.141.252	4.662.015	148,41
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	944.218	(362.936)	(38,44)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	4.085.470	4.299.079	105,23

Se destaca el aumento significativo del 148.41%, en el uso de teléfonos celulares. Ante este incremento, se indagó al Ingeniero Rafael Lastre, sobre el crecimiento representativo de esta cuenta, dando respuesta: “Que este aumento se debe a

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 38 DE 104

que en la vigencia 2019, quedaron facturas pendientes por pago y que se cancelaron en el primer trimestre de 2020”.

- Servicios públicos:

El gasto de Servicios públicos presentan un incremento en el primer trimestre de 2020, del 2.54 comparado con el segundo trimestre de 2019, discriminados de la siguiente forma:


CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	146.097	199.822	(53.725)	(26,89)
ENERGIA	1.101.567.136	1.074.267.367	27.299.769	2,54
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.074.467.189	27.246.044	2,54

En el gasto Servicio de Agua, se observa una disminución del 26.89%, y en el de energía hay un aumento del 2.54%.

Revisado el comportamiento de la facturación de energía Empresa Ruitoque S.A. E.S.P. se encuentra que desde el mes de noviembre de 2019 se factura una sobretasa así:

Fecha	Operación	Descripción	Servicio	Proveedor	Valor	Valor	Valor
oct-19	OP-10-0046	ENERGIA INDUSTRIA	SERVICIO DE ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	336.661.239,00		
	OP-10-0046	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	33.666.121,00		
nov-19	OP-11-0049	ENERGIA INDUSTRIA	SERVICIO DE ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	317.075.702,00		
	OP-11-0049	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	31.707.571,00		
	OP-11-0049	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	7.888.807,00		
dic-19	OP-12-0071	ENERGIA INDUSTRIA	SERVICIO DE ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	304.204.991,00		
	OP-12-0071	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	30.420.495,00		
	OP-12-0071	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	7.537.254,00	\$ 15.426.061	
ene-20	OP-01-0024	ENERGIA INDUSTRIA	SERVICIO DE ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	323.933.701,00		
	OP-01-0024	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	32.393.370,00		
	OP-01-0024	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	8.008.239,00		
feb-20	OP-02-0052	ENERGIA INDUSTRIA	SERVICIO DE ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	328.829.467,00		
	OP-02-0052	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	32.882.947,00		
	OP-02-0052	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	8.235.096,00		
mar-20	OP-03-0027	ENERGIA INDUSTRIA	SERVICIO DE ENERGIA INDUSTRIAL	RUITOQUE S.A. E.S.P.	322.152.445,00		
	OP-03-0027	IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	32.215.245,00	I Trim 2020	Proyectado Año
	OP-03-0027	SOBRETASA ART. 313	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	RUITOQUE S.A. E.S.P.	7.967.960,00	\$ 24.211.295	\$ 96.845.180

Indagada la subgerente de Operaciones Ingeniera Nancy Flórez se hace referencia a una Normativa asociada al cobro de sobretasa a partir del mes de noviembre de 2019 e incluye el cobro retroactivo de la misma “...La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios definió los criterios para el recaudo y

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 39 DE 104

giro de la sobretasa de \$4/kWh al servicio de energía, autorizado en el artículo 313 de la Ley 1955 de 2019 – Plan Nacional de Desarrollo 2019-2022. Mediante la Resolución SSPD 20191000035615, la entidad reglamentó la aplicación del artículo señalando los responsables del recaudo, los tiempos de giro al Fondo Empresarial de la Superservicios y otros criterios a tener en cuenta por los prestadores del servicio de energía con relación a esta sobretasa que aplica a los usuarios residenciales de los estratos cuatro, cinco y seis; comerciales, industriales y no regulados...”

Por tal motivo de manera conjunta con base en lo enunciado, se asume el compromiso de revisar el tema para análisis y verificación de la lectura de la factura de energía para la toma de decisiones en caso de aplicar.

- **Materiales y suministros:**

Este componente, contiene el gasto de combustible, aceites y lubricantes, el cual presenta una disminución del 22.85%.

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-		
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	33.430.211	(7.639.083)	(22,85)


- **Adquisición de servicios:**

Este rubro presenta gasto en mantenimiento de vehículos, el cual, confrontando con el primer trimestre de 2020, frente al cuarto trimestre de 2019, presenta una disminución significativa del 60.23%.

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	56.770.290	(34.190.040)	(60,23)

- **Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento:**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	8.165.875	(8.165.875)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	12.820.050	324.674	2,53
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	20.985.925	(7.841.201)	(37,36)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 40 DE 104	

El aumento del arriendo del inmueble del 2.53% del primer trimestre, frente al cuarto trimestre de 2019, se debe al incremento anual, el cual se da a partir del mes de febrero del presente año, pero el ítem general reporta una disminución del 37%.

COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2020 VS PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2019

Comparado el Primer Trimestre de 2020, frente al Primer Trimestre de 2019, se obtiene una disminución del 4.97%, correspondiente a un valor de \$ 139.189.718 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS I TRIMESTRE 2020	GASTOS I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 2.659.165.408	\$ 2.798.355.126	(139.189.718)	(4,97)

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2020 VRS EL PRIMER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	3,34	Aumentó	36.613.288
2. Servicios Personales Indirectos	(34,90)	Disminuyó	(200.990.725)
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	33,75	Aumentó	11.239.230
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	43,41	Aumentó	2.534.067
3.3 Servicios Públicos	2,31	Aumentó	24.927.228
3.4 Adquisición de Bienes	-		0
3.5 Materiales y suministros	(10,09)	Disminuyó	(2.893.290)
3.6 Adquisición de Servicios	(7,88)	Disminuyó	(1.930.775)
3.7 Otros Gastos	(100,00)	Disminuyó	(3.318.365)
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	(29,01)	Disminuyó	(5.370.376)
		Aumentó	\$ 75.313.813,00
		Disminuyó	\$ (214.503.531,00)

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	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 41 DE 104

Detallado de la siguiente forma:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL		-		
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	1.061.277.056	30.753.130	2,90
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.675.803	478.164	7,16
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	29.241.032	5.381.994	18,41
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.097.193.891	36.613.288	3,34
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		-		
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	70.898.630	160.403.189	226,24
HONORARIOS	34.936.363	44.227.617	(9.291.254)	(21,01)
COMISIONES	42.961.800	395.064.460	(352.102.660)	(89)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	510.190.707	(200.990.725)	(39,40)
GASTOS GENERALES		-		
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES		-		
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	-	12.575.563	(12.575.563)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	17.689.210	1.217.179	6,88
PUBLICIDAD	7.200.000	-	7.200.000	0,00
SUSCRIPCIONES	5.310.000	3.040.360	2.269.640	74,65
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	-	13.127.974	0,00
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	33.305.133	11.239.230	33,75
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES		-		
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	4.915.834	2.887.433	58,74
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	934.648	(353.366)	(37,81)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	5.850.482	2.534.067	43,31
SERVICIOS PUBLICOS		-		
AGUA	146.097	168.564	(22.467)	(13,33)
ENERGÍA	1.101.567.136	1.076.617.441	24.949.695	2,32
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.076.786.005	24.927.228	2,31
ADQUISICIÓN DE BIENES		-		
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS		-		
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		-		
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)
OTROS GASTOS		-		
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)
OTROS GASTOS	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)
TOTAL GASTOS GENERALES	1.203.013.523	1.172.455.428	30.558.095	2,61
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO		-		
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	9.968.400	(9.968.400)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	8.546.700	4.598.024	53,80
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	18.515.100	(5.370.376)	(29,01)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 42 DE 104	

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se dieron en los siguientes gastos:

✓ **GASTOS DE PERSONAL:**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL		-		
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	1.061.277.056	30.753.130	2,90
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.675.803	478.164	7,16
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	29.241.032	5.381.994	18,41
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.097.193.891	36.613.288	3,34


Una vez realizado la comparación de los gastos de personal, se observa un incremento del 3.34%. En este aumento incide los incrementos salariales del personal oficial y público de la Empresa y el aumento del auxilio de transporte por la nueva vigencia. Así mismo, al aumentar el sueldo se aumenta el valor de las horas extras y los días festivos.

✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		-		
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	70.898.630	160.403.189	226,24
HONORARIOS	34.936.363	44.227.617	(9.291.254)	(21,01)
COMISIONES	42.961.800	395.064.460	(352.102.660)	(89)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	510.190.707	(200.990.725)	(39,40)

Servicios Personales Indirectos, tiene un aumento significativo en el rubro de Remuneración Servicios Técnicos, una vez analizada la información suministrada por la Unidad Financiera y contable, se observa que en el primer trimestre de la vigencia 2019, no se reportan cuentas del Contratista SISLOGA S.A.S., mientras que en la vigencia 2020 en el mes de febrero reporta dos cuentas que suman el valor de \$182.558.417. Es decir que una de las causas del aumento es la no oportunidad del registro de las cuentas de cobro.

Se resalta que muchos de los aumentos que se reportan en ocasiones tienen su origen en que los Contratistas no registran las cuentas en los respectivos meses

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 43 DE 104

de su ejecución, sino que hacen los reportes en meses posteriores, originándose así un acumulo de cuentas, haciendo que se incremente dicho mes o periodo.

No obstante, a lo anterior, se destaca la disminución en general de los SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS en un 39.40%.

✓ **GASTOS GENERALES:** Este gasto lo componen los siguientes rubros, los cuales se detallan con su respectiva variación:

- Impresos Publicidad y Publicaciones:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS GENERALES		-		
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES		-		
FOTOCOPIAS	-	-	-	
PUBLICACIONES	-	12.575.563	(12.575.563)	(100,00)
IMPRESOS	18.906.389	17.689.210	1.217.179	6,88
PUBLICIDAD	7.200.000	-	7.200.000	0,00
SUSCRIPCIONES	5.310.000	3.040.360	2.269.640	74,65
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	-	13.127.974	0,00
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	33.305.133	11.239.230	33,75

El gasto de impresos se incrementó en un 6.88%. El valor de \$17.689.210, se registra en el mes de en el mes de marzo de 2019 y el valor de \$18.906.389 se registra en el mes de febrero de 2020, estos valores están a nombre de ANSELMO NUÑEZ LOZADA, correspondiente al Contrato de Suministro de Impresos y Publicaciones.

El aumento del 74.65% en suscripciones, en la vigencia 2019 por valor de \$3.040.360, corresponde a los siguientes registros: 1. En el mes de enero se contabiliza a nombre de INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION (ICONTEC) el valor de \$ 742.560; en el mes de febrero a nombre de CAMARA DE COMERCIO DE BARRANCABERMEJA el valor de \$2.297.800. El valor de suscripciones en la vigencia 2020, por el valor de 5.310.000, corresponde a la Suscripción por un semestre a ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS Y COMUNITARIOS (ANDESCO).

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 44 DE 104	

- Asignación y Usos de Teléfonos Celulares:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS GENERALES		-		
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES		-		
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	4.915.834	2.887.433	58,74
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	934.648	(353.366)	(37,81)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	5.850.482	2.534.067	43,31

El rubro de asignación y uso de teléfonos celulares tiene un aumento del 43.31%, reflejándose un aumento significativo del 58.74% en el rubro del uso de teléfonos celulares.

- Servicios Públicos:


Comparado el primer trimestre de 2020, con el primer trimestre de 2019, se observa un incremento del 2.31%, correspondiente al valor de \$24.927.228, discriminados así:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS GENERALES		-		
SERVICIOS PUBLICOS		-		
AGUA	146.097	168.564	(22.467)	(13,33)
ENERGIA	1.101.567.136	1.076.617.441	24.949.695	2,32
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.076.786.005	24.927.228	2,31

En comparación de los dos trimestres en estudio se dio un aumento en el gasto de energía en un 2.32%.

- Materiales y Suministros:

El primer trimestre de 2020 comparado con el primer trimestre de 2019, se presenta una disminución del 10.09%:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 45 DE 104

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
MATERIALES Y SUMINISTROS		-		
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-		
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	28.684.418	(2.893.290)	(10,09)

- Adquisición De Servicios:

El primer trimestre de 2020, comparado con el primer trimestre de 2019, se presenta una disminución del 7.88%:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		-		
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	24.511.025	(1.930.775)	(7,88)

- Otros Gastos:

El primer trimestre de 2020 comparado con el primer trimestre de 2019, se da una disminución del 100%, en otros gastos asociados al parque automotor:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
OTROS GASTOS		-		
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)
OTROS GASTOS	-	3.318.365	(3.318.365)	(100,00)

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, y ante las variaciones presentadas en cada uno de los componentes del rubro de gastos generales, se concluye que en general, este gasto tuvo un incremento del 2.61% correspondiente al valor de \$ 30.558.095, sin embargo, frente a la comparación del primer trimestre de 2020, con el cuarto trimestre de 2019, se observa una disminución en el último periodo comparado. Hay que destacar que el gasto más alto se da en la asignación y uso de teléfonos celulares.

- ✓ INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 46 DE 104	

INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO		-		
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	9.968.400	(9.968.400)	(100,00)
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	8.546.700	4.598.024	53,80
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	18.515.100	(5.370.376)	(29,01)

Realizado el comparativo de los trimestres (análisis del informe), para el gasto de arriendo bienes inmuebles, se observa un incremento del 53.80%, en arriendo bienes inmuebles. Revisados los datos de los trimestres en estudio, se evidencia que el aumento se debe al no reporte oportuno de cuentas en el primer trimestre de 2019. Así mismo, para el primer trimestre de 2020, se aumenta el valor del arriendo para la nueva vigencia.

Conclusiones

Los gastos causados en el Primer Trimestre de 2020, comparados con el Trimestre final de la vigencia 2019, disminuyeron en un 26.21%, correspondiente a un valor de \$ 944.692.987, pesos corrientes.

Los gastos del Primer Trimestre de 2020, contrastado con el Trimestre inicial de la vigencia 2019, evidencian una disminución del 4.97%, correspondiente a un valor de \$ 139.189.718 pesos corrientes.

Resaltar las acciones y medidas adoptadas por parte de la Unidad Financiera y Contable y Dirección de Planeación Empresarial, tal como se evidencian en los informes suministrados por las áreas en mención.

Recomendaciones

- La Dirección de Control de Gestión recomienda continuar fomentando la cultura del control que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia.
- Implementar estrategias continuas y sistemáticas, de tal manera que los resultados sean constantes y que permitan restar en los gastos de funcionamiento.
- Seguir contribuyendo y sensibilizando por parte de los colaboradores y líderes de procesos, con el autocontrol en cada una de las dependencias, aportando al

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	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 47 DE 104

cumplimiento de los compromisos en sus actividades diarias, para aportar a la Austeridad en el gasto público de nuestra entidad.

- Fortalecer las campañas de sensibilización en la utilización eficiente y eficaz de los recursos.
- Efectuar controles de validación y análisis de la información reportada por la Unidad Financiera y contable, previo a su remisión a la Dirección de Gestión de Control, para que el producto final sea veraz.
- Afianzar el compromiso de la Secretaria General como instancia dentro del monitoreo y seguimiento a la Gestión de Austeridad en el gasto público.
- Presentar análisis facturación de sobretasa en la factura de energía de Ruitoque S.A. E.S.P.
- Hacer exigible a los Proveedores y/o Contratistas, la presentación oportuna de las respectivas cuentas de cobros y/o facturas, buscando que la causación del gasto corresponda al mes que este se genere o a más tardar en el mes siguiente y así evitar el cúmulo de varias cuentas en un solo mes, de igual forma la generación oportuna de informes de supervisión que viabilicen de forma oportuna los pagos.

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO II TRIMESTRE 2020

En cumplimiento a la normatividad establecida sobre el tema, La Unidad Financiera y Contable facilitó la documentación relacionada con la información de Gastos de Personal, Gastos de Servicios Personales Indirectos, Gastos Generales como son: Impresos, Publicidad y Publicaciones, Asignación y Uso de Teléfonos Celulares, Servicios Públicos, Adquisición de Bienes, Materiales y Suministros, Adquisición de Servicios y Otros Gastos; Inmuebles Mejoras y Mantenimiento.

Adicionalmente y acorde con el Decreto 1009 del 14 de Julio de 2020 “*Por el cual se establece el Plan de Austeridad En el Gasto Publico*” aun cuando no aplica a Entes Territoriales, se da inicio a la toma de referencia de su contenido, para el fortalecimiento de la Austeridad en el Gasto Publico en nuestra entidad.

A apoyados en la información remitida, se procede a realizar el comparativo entre los gastos ejecutados en el segundo trimestre, vs gastos del primer trimestre del año 2020, observándose un aumento del 19.43% equivalente a un valor de \$516.735.372, así:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 48 DE 104	

GASTOS II TRIMESTRE 2020	GASTOS I TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 3.175.900.780	\$ 2.659.165.408	516.735.372	19,43

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL SEGUNDO TRIMESTRE Y EL PRIMER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2020:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	(5,16)	Disminuyó	(58.535.986)
2. Servicios Personales Indirectos	155,11	Aumentó	479.590.122
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	49,95	Aumentó	22.251.221
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	(16,50)	Disminuyó	(1.383.613)
3.3 Servicios Públicos	10,12	Aumentó	111.488.242
3.4 Adquisición de Bienes	-		-
3.5 Materiales y suministros	(38,08)	Disminuyó	(9.821.114)
3.6 Adquisición de Servicios	(100,00)	Disminuyó	(22.580.250)
3.7 Otros Gastos	-		-
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	(32,51)	Disminuyó	(4.273.250)
		Aumentó	\$ 613.329.585
		Disminuyó	\$ (96.594.213)

A continuación, se relaciona cada uno de los rubros objeto del análisis en los trimestres en mención, el cual contiene los valores de cada trimestre; la diferencia en cada gasto en pesos corrientes, indicando entre paréntesis los valores que representan una baja en el gasto; y en la última columna la variación en porcentaje, entre paréntesis en el caso de una reducción del gasto:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 49 DE 104

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	1.022.858.234	(69.171.952)	(6,33)
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.304.926	(849.041)	(11,87)
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	46.108.033	11.485.007	33,17
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.075.271.193	(58.535.986)	(5,16)
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	701.333.704	470.031.885	203,21
HONORARIOS	34.936.363	74.650.000	39.713.637	113,67
COMISIONES	42.961.800	12.806.400	(30.155.400)	(70,19)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	788.790.104	479.590.122	155,11
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	-	10.500.000	10.500.000	-
IMPRESOS	18.906.389	45.838.396	26.932.007	142,45
PUBLICIDAD	7.200.000	-	(7.200.000)	(100,00)
SUSCRIPCIONES	5.310.000	-	(5.310.000)	(100,00)
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	10.457.188	(2.670.786)	(20,34)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	66.795.584	22.251.221	49,95
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	5.374.881	(2.428.386)	(31,12)
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	1.626.055	1.044.773	179,74
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	7.000.936	(1.383.613)	(16,50)
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	146.097	89.638	(56.459)	(38,64)
ENERGIA	1.101.567.136	1.213.111.837	111.544.701	10,13
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.213.201.475	111.488.242	10,12
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	25.791.128	15.970.014	(9.821.114)	(38,08)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	15.970.014	(9.821.114)	(38,08)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	22.580.250	-	(22.580.250)	(100,00)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	22.580.250	-	(22.580.250)	(100,00)
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	-	-	-
OTROS GASTOS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS GENERALES	1.203.013.523	1.302.968.009	99.954.486	8,31
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	8.871.474	(4.273.250)	(32,51)
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	8.871.474	(4.273.250)	(32,51)

Así mismo, se registra el análisis por rubros de los gastos del primer trimestre de 2020, comparados con el segundo trimestre de 2020:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 50 DE 104

- ✓ **GASTOS DE PE PERSONAL:** Comparados los trimestres objeto del informe, este rubro presenta una disminución del 5.16%, mostrando su incremento en el gasto de horas extras y días festivos, tal como se muestra a continuación:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.092.030.186	1.022.858.234	(69.171.952)	(6,33)
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.153.967	6.304.926	(849.041)	(11,87)
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.623.026	46.108.033	11.485.007	33,17
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.133.807.179	1.075.271.193	(58.535.986)	(5,16)


- ✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:** Realizada la comparación de este gasto, se presenta un aumento del 155.11%, detallado en los siguientes rubros:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	231.301.819	701.333.704	470.031.885	203,21
HONORARIOS	34.936.363	74.650.000	39.713.637	113,67
COMISIONES	42.961.800	12.806.400	(30.155.400)	(70,19)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	309.199.982	788.790.104	479.590.122	155,11

- Remuneración de Servicios Técnicos: Este rubro tiene un incremento del 203.21%. Para el segundo trimestre del presente año se dieron los siguientes pagos:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2020 REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS			
CONTRATISTA	ABRIL	MAYO	JUNIO
Paola Andrea Gómez Santoyo		2.204.100,00	2.204.100,00
Paola Andrea Gómez Santoyo		2.204.100,00	0,00
Asociación Innovadores de la Recuperación Ecológica Aire		17.803.920,93	0,00
Yuli Paola Martínez Hernández		2.000.000,00	0,00
Benito Rueda Villamizar	3.290.000,00	3.290.000,00	3.290.000,00
Edelberto Martínez Larrota		8.000.000,00	8.000.000,00
Humberto Pontón Martínez	1.935.251,00	2.513.409,00	0,00
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.		18.573.659,00	0,00
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.		18.573.659,00	0,00
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.		18.573.659,00	0,00
Jenny Alejandra Rodríguez Vásquez		2.200.000,00	2.200.000,00
Diego Fernando Merchan Serrano	2.024.100,00	2.024.100,00	2.024.100,00
Sisloga S.A.S.	132.376.179,02	64.999.988,00	133.910.031,39
Sisloga S.A.S.		126.479.156,12	0,00
E-Security Ltda	27.347.548,00	27.347.548,00	27.347.548,00
E-Security Ltda	3.750.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00
Tecnologías Integrales de Seguridad de Colombia Ltda - TECNISEC		0,00	27.347.548,00
TOTAL PAGOS	170.723.078,02	320.537.299,05	210.073.327,39

Se puede observar que el incremento se debe al reporte en el segundo trimestre de cuentas de meses anteriores. Así mismo, se dan nuevas contrataciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 51 DE 104	

- **HONORARIOS:** Comparado el segundo trimestre frente al primer trimestre de 2020, este gasto se incrementó en un 113.67%, dándose en el segundo trimestre los siguientes pagos:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2020 HONORARIOS			
CONTRATISTA	ABRIL	MAYO	JUNIO
Maria del Pilar Brand Bonilla	6.850.000,00		
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000,00	
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000,00	
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000,00	
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000,00	
Ruth Esther Collazos Rincón		5.000.000,00	
Miller Gerardo Guzmán Cruz		6.000.000,00	6.000.000,00
Miller Gerardo Guzmán Cruz			6.000.000,00
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000,00	
Katheen Jihobanna Guerra Parra	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Orlando Mendoza Mejía		4.000.000,00	
José Luis Galván Acosta			3.800.000,00
TOTAL PAGOS	10.850.000,00	44.000.000,00	19.800.000,00

Se puede observar que el incremento se debe al reporte en el segundo trimestre de cuentas de meses anteriores. Así mismo, se dan nuevas contrataciones.

- **COMISIONES:** Comparado el segundo trimestre frente al primer trimestre del año en curso, se evidencia una reducción en este gasto del 70.19%, identificándose que en los meses de abril y mayo no se causan cuentas, y en el mes de junio reporta dos cuentas correspondientes al periodo de 17/03/2020 AL 30/04/2020.

✓ **GASTOS GENERALES:**

Los gastos generales presentan un aumento del 8.31% segregado a continuación:

- Impresos, publicidad y publicaciones:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	-	10.500.000	10.500.000	-
IMPRESOS	18.906.389	45.838.396	26.932.007	142,45
PUBLICIDAD	7.200.000	-	(7.200.000)	(100,00)
SUSCRIPCIONES	5.310.000	-	(5.310.000)	(100,00)
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	13.127.974	10.457.188	(2.670.786)	(20,34)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	44.544.363	66.795.584	22.251.221	49,95

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 52 DE 104

Comparado los trimestres relacionados en el cuadro inmediatamente anterior, los rubros de Publicidad y Suscripciones, presenta una reducción del 100%, así mismo el rubro de papelería disminuyó en un 20.34%.

Por otro lado, se observa un incremento del 142.45%, en el rubro de impresos, y hay un gasto en el mes de abril por valor de \$10.500.000 por el concepto de publicaciones, cancelado a la firma Galvis Ramírez y Compañía S.A.

Para el rubro de impresos en el segundo trimestre del año en curso se dieron los siguientes pagos:

NOTA C	FECHA PERIODO A PAGAR	F. RECIBIDO	TIPO CONT	NOMBRE DEL PROVEEDOR	TOTAL
OP-04-0063	28/02/2020 AL 28/03/2020	30/04/2020	SERV	ANSELMO NUÑEZ LOZADA	14.386.724,00
OP-04-0063	29/03/2020 AL 27/04/2020	30/04/2020	SERV	ANSELMO NUÑEZ LOZADA	17.234.073,00
OP-06-0088	28/04/2020 AL 27/05/2020	19/06/2020	SERV	ANSELMO NUÑEZ LOZADA	14.217.599,00

- Asignación y uso de teléfonos celulares:

En el gasto de asignación y usos de teléfonos, se observa una disminución del 16.50%, discriminado así:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	7.803.267	5.374.881	(2.428.386)	(31,12)
USO TELEFONOS FIJOS	581.282	1.626.055	1.044.773	179,74
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	8.384.549	7.000.936	(1.383.613)	(16,50)

Se destaca un aumento significativo del 179.74%, en el uso de teléfonos fijos, observándose que, en el primer trimestre de 2020, en el mes de marzo no reportaron cuentas de cobro y que se reporta en el segundo trimestre del mismo año.

Así mismo, el rubro de uso de teléfonos celulares, tiene una disminución del 31.12%, debido al no reporte de las facturas del segundo trimestre.

- Servicios públicos:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 53 DE 104

El gasto de Servicios públicos presenta un incremento en el segundo trimestre de 2020, del 10.12% comparado con el primer trimestre de 2020, discriminados de la siguiente forma:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	146.097	89.638	(56.459)	(38,64)
ENERGIA	1.101.567.136	1.213.111.837	111.544.701	10,13
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.101.713.233	1.213.201.475	111.488.242	10,12

En el gasto Servicio de Agua, se observa una disminución del 38.64%, y en el de energía hay un aumento del 10.13%.

Seguimiento a los pagos cancelados por energía:

CONCEPTO	PROVEEDOR	SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2020						PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2020					
		MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR
Servicio De Energía Industrial	RUITOQUE S.A. E.S.P.		367.041.306,00		346.252.720,00		373.734.030,00		323.933.701,00		328.829.467,00		322.152.445,00
Impuestos, Tasas Y Multas	RUITOQUE S.A. E.S.P.		36.704.131,00		34.625.272,00		37.373.403,00		32.393.370,00		32.882.947,00		32.215.245,00
SOBRETASA ART. 313	RUITOQUE S.A. E.S.P.	Abril	4.439.653,00	Mayo	4.163.067,00	Junio	4.338.307,00	ENERO	8.008.239,00	FEBRERO	8.235.096,00	MARZO	7.967.960,00
Servicios Públicos	ESSA		1.487.630,00		1.127.866,00		1.475.653,00		1.431.109,00		1.192.510,00		1.932.628,00
Impuestos, Tasas Y Multas	ESSA		119.142,00		89.160,00		118.137,00		113.350,00		94.663,00		156.271,00
Impuestos, Tasas Y Multas	ESSA		8.080,00		6.188,00		8.092,00		17.432,00		17.432,00		10.703,00
TOTAL			409.799.942,00		386.264.273,00		417.047.622,00		365.879.769,00		371.252.115,00		364.435.252,00

Revisado el comportamiento de la facturación de energía Empresa Ruitoque S.A. E.S.P. se encuentra que desde el mes de noviembre de 2019 se factura una sobretasa (Artículo 313). Así mismo se observa que comparado los trimestres en mención, se observa que como tal el servicio de energía industrial no ha sufrido disminución, así mismo la comercial.

Indagada el subgerente de Operaciones Ingeniera Nancy Flórez se hace referencia a una Normativa asociada al cobro de sobretasa a partir del mes de noviembre de 2019 e incluye el cobro retroactivo de la misma "...La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios definió los criterios para el recaudo y giro de la sobretasa de \$4/kWh al servicio de energía, autorizado en el artículo 313 de la Ley 1955 de 2019 – Plan Nacional de Desarrollo 2019-2022. Mediante la Resolución SSPD 20191000035615, la entidad reglamentó la aplicación del artículo señalando los responsables del recaudo, los tiempos de giro al Fondo Empresarial de la Superservicios y otros criterios a tener en cuenta por los prestadores del servicio de energía con relación a esta sobretasa que aplica a

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 54 DE 104

los usuarios residenciales de los estratos cuatro, cinco y seis; comerciales, industriales y no regulados..."

Por tal motivo de manera conjunta con base en lo enunciado, se asume el compromiso de revisar el tema para análisis y verificación de la lectura de la factura de energía para la toma de decisiones en caso de aplicar.

- Materiales y suministros:

Este componente, contiene el gasto de combustible, aceites y lubricantes, el cual presenta una disminución del 38,08%. Este rubro no presenta pagos en los meses de abril y mayo de 2020.

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	25.791.128	15.970.014	(9.821.114)	(38,08)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	25.791.128	15.970.014	(9.821.114)	(38,08)

- Adquisición de servicios:

Este rubro presenta una disminución del 100%, en el segundo trimestre de 2020.

- Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento:

El ítem de inmuebles, mejoras y mantenimiento, presenta una disminución del 32.51%. Esta diferencia se presenta, por el no reporte de cuenta en el mes de abril de 2020, es decir que en el segundo trimestre solo reportan el pago de dos meses.

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.144.724	8.871.474	(4.273.250)	(32,51)
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	13.144.724	8.871.474	(4.273.250)	(32,51)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 55 DE 104

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2020 VS SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2019

Comparado el Segundo Trimestre de 2020, frente al Segundo Trimestre de 2019, se obtiene un aumento del 1.24%, correspondiente a un valor de \$ 38.969.906 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS II TRIMESTRE 2020	GASTOS II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 3.175.900.780	\$ 3.136.930.874	38.969.906	1,24

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2020 VS EL SEGUNDO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	3,25	Aumentó	33.800.905
2. Servicios Personales Indirectos	(11,44)	Disminuyó	(101.944.167)
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	(23,58)	Aumentó	(20.613.564)
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	(53,39)	Disminuyó	(8.019.155)
3.3 Servicios Públicos	13,12	Aumentó	140.704.742
3.4 Adquisición de Bienes	-		-
3.5 Materiales y suministros	25,84	Aumentó	3.279.671
3.6 Adquisición de Servicios	(100,00)	Disminuyó	(4.289.950)
3.7 Otros Gastos	-		-
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	(30,80)	Disminuyó	(3.948.576)
		Aumentó	\$ 177.785.318
		Disminuyó	\$ (138.815.412)

Detallado de la siguiente forma:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 56 DE 104

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.022.858.234	1.002.727.462	20.130.772	2,01
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.304.926	6.472.032	(167.106)	(2,58)
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	46.108.033	32.270.794	13.837.239	42,88
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.075.271.193	1.041.470.288	33.800.905	3,25
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	701.333.704	97.418.257	603.915.447	619,92
HONORARIOS	74.650.000	85.115.171	(10.465.171)	(12,30)
COMISIONES	12.806.400	708.200.843	(695.394.443)	(98,19)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	788.790.104	890.734.271	(101.944.167)	(11,44)
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	10.500.000	-	10.500.000	-
IMPRESOS	45.838.396	52.021.519	(6.183.123)	(11,89)
PUBLICIDAD	-	-	-	-
SUSCRIPCIONES	-	5.009.000	(5.009.000)	(100,00)
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	10.457.188	30.378.629	(19.921.441)	(65,58)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	66.795.584	87.409.148	(20.613.564)	(23,58)
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	5.374.881	13.420.568	(8.045.687)	(59,95)
USO TELEFONOS FIJOS	1.626.055	1.599.523	26.532	1,66
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	7.000.936	15.020.091	(8.019.155)	(53,39)
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	89.638	204.308	(114.670)	(56,13)
ENERGIA	1.213.111.837	1.072.292.425	140.819.412	13,13
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.213.201.475	1.072.496.733	140.704.742	13,12
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	15.970.014	12.690.343	3.279.671	25,84
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	15.970.014	12.690.343	3.279.671	25,84
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	-	4.289.950	(4.289.950)	(100,00)
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	-	4.289.950	(4.289.950)	(100,00)
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	-	-	-
OTROS GASTOS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS GENERALES	1.302.968.009	1.191.906.265	111.061.744	9,32
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	8.871.474	12.820.050	(3.948.576)	(30,80)
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	8.871.474	12.820.050	(3.948.576)	(30,80)

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se dieron en los siguientes gastos:

✓ **GASTOS DE PERSONAL:**

Los gastos de personal presentan un aumento del 3.25% segregado a continuación:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 57 DE 104	

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.022.858.234	1.002.727.462	20.130.772	2,01
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.304.926	6.472.032	(167.106)	(2,58)
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	46.108.033	32.270.794	13.837.239	42,88
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.075.271.193	1.041.470.288	33.800.905	3,25

Una vez realizado la comparación de los gastos de personal, se observa un incremento del 42.88% en el rubro de horas extras y días festivos.

✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:**

Los gastos de servicios personales indirectos, presentan una disminución del 11.44% segregado a continuación:

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	701.333.704	97.418.257	603.915.447	619,92
HONORARIOS	74.650.000	85.115.171	(10.465.171)	(12,30)
COMISIONES	12.806.400	708.200.843	(695.394.443)	(98,19)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	788.790.104	890.734.271	(101.944.167)	(11,44)

De acuerdo a la información inmediatamente anterior, se observa un aumento significativo en el rubro de Remuneración Servicios Técnicos del 619.92%, una vez analizada la información suministrada por la Unidad Financiera y contable, se observa que en el segundo trimestre de la vigencia 2020, comparado con el 2019, se incrementan la contratación.

De igual manera, se resalta que muchos de los aumentos que se reportan, en ocasiones tienen su origen en que los Contratistas no registran las cuentas en los respectivos meses de su ejecución, sino que hacen los reportes en meses posteriores, originándose así un cumulo de cuentas, haciendo que se incremente dicho mes o periodo, tal es el caso de:

ASEOS Y SERVICIOS DE COLOMBIA ASSEAR S.A.S, En la vigencia 2020 en los meses correspondiente al segundo trimestre, reporta en el mes de mayo cuentas

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 58 DE 104

con corte a febrero, marzo y abril, es decir que el Contratista reporta cuentas del primer trimestre y no hace entrega de cuentas correspondiente a los meses de mayo y junio del presente año. En el segundo trimestre del 2019, reporta dos (2) cuentas en el mes de abril, quedando mayo y junio sin reporte de cuentas.

Tecnologías Integrales de Seguridad de Colombia Ltda – TECNISEC, En la vigencia 2020 en los meses correspondiente al segundo trimestre, solo reporta cuenta en el mes de junio, y es la correspondiente al periodo de 22/01/2020 AL 20/02/2020. En el segundo trimestre del 2019, reportan cuentas en los meses de abril y mayo, quedando junio pendiente por información de cuentas.

Sisloga S.A.S.: En abril reportan cuenta por valor de \$ 132.376.179,02, correspondiente al periodo de 17/03/2020 AL 31/03/2020; en el mes de mayo reporta dos cuentas, una por valor de \$ 133.910.031,39, correspondiente al periodo de 01/04/2020 al 30/04/2020 y en junio reportan cuentas por valor de: \$ 64.999.988 correspondiente al periodo de 21/02/2020 AL 06/03/2020 y el valor de \$ 126.479.156,12 correspondiente al periodo de 01/05/2020 AL 31/05/2020, notase que en el mes de junio reportan una cuenta del periodo de febrero a marzo de 2020.

No obstante, a lo anterior, se destaca la disminución en general de los **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** en un 11.44%, dándose disminución significativa en los gastos de honorarios y comisiones, esto de acuerdo a la información suministrada a esta Dirección.

✓ **GASTOS GENERALES:**

Los gastos generales presentan un aumento del 9.32%, compuesto por los siguientes rubros, los cuales se detallan con su respectiva variación:

- Impresos Publicidad y Publicaciones:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 59 DE 104

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	10.500.000	-	10.500.000	-
IMPRESOS	45.838.396	52.021.519	(6.183.123)	(11,89)
PUBLICIDAD	-	-	-	-
SUSCRIPCIONES	-	5.009.000	(5.009.000)	(100,00)
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	10.457.188	30.378.629	(19.921.441)	(65,58)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	66.795.584	87.409.148	(20.613.564)	(23,58)

El gasto de impresos se disminuyó en un 23.58%. Sin embargo, en el mes de abril se da un gasto por valor de \$10.500.000 cancelado a Galvis Ramírez y Compañía S.A.

- Asignación y Usos de Teléfonos Celulares:

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	5.374.881	13.420.568	(8.045.687)	(59,95)
USO TELEFONOS FIJOS	1.626.055	1.599.523	26.532	1,66
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	7.000.936	15.020.091	(8.019.155)	(53,39)

El rubro de asignación y uso de teléfonos celulares tiene una disminución del 53.39%, reflejándose un aumento del 1.66% en el rubro de uso de teléfonos fijos. Analizado el por qué? del aumento en uso de teléfonos fijos, se pudo observar que, en el segundo trimestre del 2019, no reportaron cuentas, siendo posible esta la causa del aumento en este rubro.

- Servicios Públicos:

Comparado el segundo trimestre de 2020, con el segundo trimestre de 2019, se observa un incremento del 13.12%, correspondiente al valor de \$140.704.742, discriminados así:

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	89.638	204.308	(114.670)	(56,13)
ENERGIA	1.213.111.837	1.072.292.425	140.819.412	13,13
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.213.201.475	1.072.496.733	140.704.742	13,12

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 60 DE 104

En comparación de los dos trimestres en estudio se dio un aumento en el gasto de energía en un 13.13%. Analizado el segundo trimestre del 2020 frente al segundo trimestre de 2019, se observa el siguiente comportamiento en la facturación así:

CONCEPTO	PROVEEDOR	SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2020						SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2019					
		MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR		
Servicio De Energía Industrial	RUITOQUE S.A. E.S.P.		367.041.306,00		346.252.720,00		373.734.030,00		322.038.973,00		316.316.667,00		331.620.767,00
Impuestos, Tasas Y Multas	RUITOQUE S.A. E.S.P.		36.704.131,00		34.625.272,00		37.373.403,00		32.203.897,00		31.631.663,00		33.162.073,00
Impuestos, Tasas Y Multas Sobretasa Art. 313	RUITOQUE S.A. E.S.P.	Abril	4.439.653,00	Mayo	4.163.067,00	Junio	4.338.307,00	Abril		Mayo		Junio	
Servicios Públicos	ESSA		1.487.630,00		1.127.866,00		1.475.653,00		1.663.193,00		1.477.759,00		1.924.962,00
Impuestos, Tasas Y Multas	ESSA		119.142,00		89.160,00		118.137,00		134.284,00		118.187,00		
Impuestos, Tasas Y Multas	ESSA		8.080,00		6.188,00		8.092,00						
TOTAL			409.799.942,00		386.264.273,00		417.047.622,00		356.040.347,00		349.544.276,00		366.707.802,00

- Materiales y Suministros:

El segundo trimestre de 2020 comparado con el segundo trimestre de 2019, se presenta un aumento del 25.84%:

MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS		-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES		15.970.014	12.690.343	3.279.671
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS		15.970.014	12.690.343	3.279.671

Analizados los meses del trimestre segundo de 2020, se examinó que el gasto se dio en el mes de junio del presente año, tal como se muestra a continuación:

COMBUSTIBLE, ACEITES Y LUBRICANTES				
OP-06-0070	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	591.294,00
OP-06-0071	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	5.107.663,00
OP-06-0072	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	2.609.365,00
OP-06-0073	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	1.076.680,00
OP-06-0074	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	172.150,00
OP-06-0075	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	1.137.730,00
OP-06-0076	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	549.120,00
OP-06-0077	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	2.787.710,00
OP-06-0078	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	549.230,00
OP-06-0079	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	733.712,00
OP-06-0080	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO	CONTRATO DE SUMINISTRO	ESTACION DE SERVICIO EL NOGAL S.A.S	675.360,00
SUBTOTAL COMBUSTIBLE, ACEITES Y LUBRICANTES				15.970.014,00

- Adquisición De Servicios:

Este concepto se comparó el segundo trimestre de 2020, frente al segundo trimestre 2019, evidenciándose una reducción del 100%.

De acuerdo a lo anterior expuesto, que los Gastos Generales, en la comparación del segundo trimestre de 2020 vrs segundo trimestre 2019, se obtiene un incremento del 9.32% correspondiente al valor de \$ 111.061.744. De igual manera, en la comparación realizada al segundo trimestre del 2020 frente al primer trimestre del 2020, se observó un incremento del 8.31%, viéndose que el

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 61 DE 104

gasto se mantiene. Hay que destacar que el gasto más alto se da en combustible y el gasto de publicación. Se resalta que la energía tiene un incremento del 13.13%.


✓ INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO:

Este rubro presenta una disminución del 30.80%, una vez analizada la información objeto del informe, se evidencia que en el mes de abril no se causa cuenta, se observa la falta de entrega de las cuentas por cobrar por parte del contratista en su debido tiempo para la respectiva causación; haciendo que se presenten disminuciones no reales.

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	8.871.474	12.820.050	(3.948.576)	(30,80)
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	8.871.474	12.820.050	(3.948.576)	(30,80)

Resaltar las acciones y medidas adoptadas por parte de Alcantarillado, tal como lo da a conocer en el informe emitido el día 14 de julio de 2020, el cual dice que han tomado medidas en lo que respecta a las líneas de Política de Austeridad en el Gasto Público, evidenciándose en los gastos de:

1. Asignación y uso de teléfonos fijos y celulares: Cuentan con una extensión telefónica para comunicarse con las demás dependencias internas.
2. Lineamiento Cero Papel: La Unidad realiza las impresiones necesarias para comunicaciones externas, Informes de Gestión, e informes de supervisión de contratos.
3. Comunicaciones Internas: Se realizan vía Outlook.
4. Impresiones: a doble cara y el ruso del papel.
5. Fotocopiadora: Únicamente se utiliza para los anexos como soportes, la demás información es digitalizada y se usa activamente el correo institucional, red compartida y el sistema de mercurio.
Además, se han utilizado herramientas institucionales adoptadas por el tema del distanciamiento social para reuniones de trabajo el Microsoft Team.
6. Energía: Aplican buenas prácticas como el apagado de equipos terminadas las jornadas laborales y el control de los aires controlando y llevando la temperatura a 22°C.
7. Vehículos: Cuentan con dos vehículos de succión presión para realizar las actividades mecánicas de mantenimiento preventivos y correctivos en los sistemas de alcantarillado Municipal de Barrancabermeja, sin embargo, en la actualidad se

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 62 DE 104	

está ejecutando el cronograma de mantenimiento con un equipo de succión presión, priorizándose la atención de las emergencias sanitarias que puedan presentarse por la obstrucción en el sistema de alcantarillado debido a la disposición inadecuada de los residuos sólidos. El otro quipo de succión presión se encuentra en las instalaciones de la planta.

El uso de la camioneta es solo para actividades oficiales.

De otra parte las medidas adoptadas por la Subgerencia Comercial se relacionan a continuación:



1. Administración de Personal y contratación de Servicios de personal: Expone que en el periodo presentado la subgerencia comercial no presenta Aumento en la contratación del personal desde la vigencia 2019, donde enuncian que se encuentran solo dos personas contratadas por OPS para las labores propias de la subgerencia y para la gestión de PQRSD escritas , manteniendo el mismo número de personas contratadas pese a que en el canal escrito han aumentado las PQRSD y la comunicación virtual (chat) debido a la emergencia sanitaria.
2. Impresos: Relacionan el uso racional de la papelería para las actividades comerciales como es el caso de la facturación (Factura de servicios y de otros servicios). Adicional a esto enuncian que se eliminaron las hojas membretadas imprimiendo el membrete directamente en la hoja.
3. Lineamientos de 0 papel: Comunican que la subgerencia comercial ha optado por notificar a los usuarios a través del correo electrónico a fin de disminuir el uso del papel , igualmente se está llevando a cabo la impresión a doble cara y reutilización del papel, reciclado.
4. Asignación y uso de teléfonos fijos y celulares: Cuentan con aplicaciones necesarias de comunicación que permiten la interacción laboral entre los diferentes procesos de la dependencia, además agregan que con el fin de controlar el consumo de los planes de telefonía se mantienen planes cerrados.
5. Vehículos: Se cuentan con vehículos para actividades propias de la empresa y se cuenta con una programación diaria de órdenes de trabajo, contribuyendo a que los responsables de manejar los vehículos programen sus rutas de visitas de tal manera que se optimicen los recursos y minimizar el desgaste de los vehículos.
6. Energía: Relacionan que mantienen en la oficina de atención al usuario el color blanco en sus paredes y techos; puertas amplias y de vidrio para obtener una mejor iluminación, aire con tecnología invertir, además realizan desconexión de equipos en los periodos que no son utilizados, apagada de tacos de aires todas

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	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 63 DE 104

las noches y cuentan con bombillos ahorradores. Igualmente, informan que el consumo de energía no ha variado significativamente pese a las dos jornadas que se están implementando 6am-12 u de 1 p.m. a 7 p.m.).

Para finalizar, se resaltan los aportes consignados en el informe de la Secretaria General, sin embargo se muestran datos que no son consistentes con la información contable suministrada a esta Dirección.

Conclusiones

Los gastos causados en el Segundo Trimestre de 2020, comparados con el Primer Trimestre de la vigencia 2020, aumentaron en un 19.43%, correspondiente a un valor de \$ 516.735.372 pesos corrientes. Siendo su mayor aumento en el gasto de Servicios Personales Indirectos, correspondiente al 155.11%, equivalente al valor de \$479.590.122.

Los gastos del Segundo Trimestre de 2020, contrastado con el segundo trimestre del año 2019, evidencian aumento del 1.24%, correspondiente a un valor de \$ 38.969.906 pesos corrientes. Siendo su mayor aumento en el gasto de Materiales y Suministros equivalente al 25.84%.

Destacar la implementación de estrategias de las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto por parte de las dependencias de la Empresa Aguas de Barrancabermeja.

Recomendaciones

- La Dirección de Control de Gestión con base en el Decreto 1009 del 14 de Julio de 2020 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto Publico” aun cuando no aplica a entes territoriales, lo toma como referencia para el fortalecimiento de la Austeridad en el Gasto Publico en nuestra entidad.
- La Dirección de Control de Gestión recomienda continuar fomentando la cultura del control que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia.
- Implementar estrategias continuas y sistemáticas, de tal manera que los resultados sean constantes y que permitan restar en los gastos de funcionamiento.
- Seguir contribuyendo y sensibilizando por parte de los colaboradores y líderes de procesos, con el autocontrol en cada una de las dependencias, aportando al


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 64 DE 104

cumplimiento de los compromisos en sus actividades diarias, para aportar a la Austeridad en el gasto público de nuestra entidad.

- Fortalecer las campañas de sensibilización en la utilización eficiente y eficaz de los recursos.
- Efectuar controles de validación y análisis de la información reportada por la Unidad Financiera y contable, previo a su remisión a la Dirección de Gestión de Control, para que el producto final sea veraz.
- Afianzar el compromiso de la Secretaria General como instancia dentro del monitoreo y seguimiento a la Gestión de Austeridad en el gasto público.
- Presentar análisis facturación de sobretasa en la factura de energía de Ruitoque S.A. E.S.P.
- De los 14 procesos con que cuenta la empresa Aguas de Barrancabermeja .S.A .E.S.P, sólo 2 reportaron medidas de austeridad para contribuir con la Austeridad en el Gasto Público (Subgerencia Comercial y Unidad de Alcantarillado). No incluyendo el informe presentado por la segunda línea de defensa en este caso Secretaría General y Gestión Jurídica.
- Hacer exigible a los Proveedores y/o Contratistas, la presentación oportuna de las respectivas cuentas de cobros y/o facturas, buscando que la causación del gasto corresponda al mes que este se genere o a más tardar en el mes siguiente y así evitar el cúmulo de varias cuentas en un solo mes, de igual forma la generación oportuna de informes de supervisión que viabilicen de forma oportuna los pagos.

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO III TRIMESTRE 2020

La Dirección de Control de Gestión de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., desarrolla el presente informe de Austeridad en el Gasto Público, con el fin de dar cumplimiento a la normatividad sobre el tema, basados en la información suministrada por La Unidad Financiera y Contable relacionada con la información de Gastos de Personal, Gastos de Servicios Personales Indirectos, Gastos Generales como son: Impresos, Publicidad y Publicaciones, Asignación y Uso de Teléfonos Celulares, Servicios Públicos, Adquisición de Bienes, Materiales y Suministros, Adquisición de Servicios y Otros Gastos; Inmuebles Mejoras y Mantenimiento.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 65 DE 104	

Adicionalmente y acorde con el Decreto 1009 del 14 de Julio de 2020 “*Por el cual se establece el Plan de Austeridad En el Gasto Publico*” aun cuando no aplica a Entes Territoriales, se da inicio a la toma de referencia de su contenido, para el fortalecimiento de la Austeridad en el Gasto Publico en nuestra entidad.


Apoyados en la información remitida, se procede a realizar el comparativo entre los gastos ejecutados en el tercer trimestre, vs gastos del segundo trimestre del año 2020, observándose un aumento del 5.94% equivalente a un valor de \$188.787.447, así:

GASTOS III TRIMESTRE 2020	GASTOS II TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 3.364.688.227	\$ 3.175.900.780	\$ 188.787.447	5,94

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL TERCER TRIMESTRE Y EL SEGUNDO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2020:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	10,86	Aumentó	116.741.680
2. Servicios Personales Indirectos	(0,69)	Disminuyó	(5.438.864)
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	94,59	Aumentó	63.182.753
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	(36,22)	Disminuyó	(2.535.796)
3.3 Servicios Públicos	(2,53)	Disminuyó	(30.642.281)
3.4 Adquisición de Bienes	-		-
3.5 Materiales y suministros	(6,87)	Disminuyó	(1.096.903)
3.6 Adquisición de Servicios	-		4.532.710
3.7 Otros Gastos	-		35.172.674
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	100,00	Aumentó	8.871.474
		Aumentó	\$ 228.501.291
		Disminuyó	\$ (39.713.844)


A continuación, se relaciona cada uno de los rubros objeto del análisis en los trimestres en mención, el cual contiene los valores de cada trimestre; la diferencia

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 66 DE 104

en cada gasto en pesos corrientes, indicando entre paréntesis los valores que representan una baja en el gasto; y en la última columna la variación en porcentaje, entre paréntesis en el caso de una reducción del gasto:

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.022.858.234	1.136.367.701	113.509.467	11,10
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.304.926	6.668.369	363.443	5,76
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	46.108.033	48.976.803	2.868.770	6,22
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.075.271.193	1.192.012.873	116.741.680	10,86
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	701.333.704	594.531.197	(106.802.507)	(15,23)
HONORARIOS	74.650.000	113.997.643	39.347.643	52,71
COMISIONES	12.806.400	74.822.400	62.016.000	484,26
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	788.790.104	783.351.240	(5.438.864)	(0,69)
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	10.500.000	-	(10.500.000)	(100,00)
IMPRESOS	45.838.396	44.023.296	(1.815.100)	(3,96)
PUBLICIDAD	-	61.200.000	61.200.000	-
SUSCRIPCIONES	-	6.033.200	6.033.200	-
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	10.457.188	18.721.841	8.264.653	79,03
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	66.795.584	129.978.337	63.182.753	94,59
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	5.374.881	4.202.813	(1.172.068)	(21,81)
USO TELEFONOS FIJOS	1.626.055	262.327	(1.363.728)	(83,87)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	7.000.936	4.465.140	(2.535.796)	(36,22)
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	89.638	197.900	108.262	120,78
ENERGIA	1.213.111.837	1.182.361.294	(30.750.543)	(2,53)
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.213.201.475	1.182.559.194	(30.642.281)	(2,53)
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	15.970.014	14.873.111	(1.096.903)	(6,87)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	15.970.014	14.873.111	(1.096.903)	(6,87)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	-	4.532.710	4.532.710	-
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	-	4.532.710	4.532.710	-
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	35.172.674	35.172.674	-
OTROS GASTOS	-	35.172.674	35.172.674	-
TOTAL GASTOS GENERALES	1.302.968.009	1.371.581.166	68.613.157	5,27
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	8.871.474	17.742.948	8.871.474	100,00
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	8.871.474	17.742.948	8.871.474	100,00

A continuación, se muestra un análisis de los rubros objeto de la comparación:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 67 DE 104

GASTOS DE PE PERSONAL: Hecha la comparación del tercer trimestre contra el segundo trimestre del presente año, este rubro presenta un incremento del 10.86% equivalente a \$116.741.680, detallado de la siguiente manera:

- Sueldo de personal: Incrementó en un 11.10%, equivalente a \$113.509.467.
 - Auxilio de Transporte: Incrementó en un 5.76%, equivalente a \$363.443.
 - Horas Extras y Días Festivos: Incrementó en un 6.22%, equivalente a \$2.868.770.
- ✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:** Hecha la comparación del tercer trimestre VS segundo trimestre del presente año, este rubro presenta una disminución del 0.69%, equivalente a \$5.438.864, detallado de la siguiente manera:
- Remuneración de Servicios Técnicos: Disminuyó en un 15.23%, equivalente a \$106.802.507.

En este rubro se detallan los siguientes pagos en los trimestres de comparación:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SEPTIEMBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
Lili Yorladi Muñoz Ortega	0	0	0	0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
Paola Andrea Gómez Santoyo	0	2.204.100	2.204.100	4.408.200	2.204.100	1.102.050	0	3.306.150
Paola Andrea Gómez Santoyo	0	2.204.100	0	2.204.100	0	0	0	0
Asociación Innovadores de la Recuperación Ecológica Aire	0	17.803.921	0	17.803.921	0	0	0	0
Yuli Paola Martínez Hernández	0	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
Benito Rueda Villamizar	3.290.000	3.290.000	3.290.000	9.870.000	3.290.000	3.290.000	3.290.000	9.870.000
Edelberto Martínez Larrota	0	8.000.000	8.000.000	16.000.000	0	0	0	0
Humberto Pontón Martínez	1.935.251	2.513.409	0	4.448.660	2.513.409	0	2.513.409	5.026.818
Humberto Pontón Martínez	0	0	0	0	2.513.409	0	2.513.409	5.026.818
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.	0	18.573.659	0	18.573.659	0	18.573.659	0	18.573.659
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.	0	18.573.659	0	18.573.659	0	18.573.659	0	18.573.659
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.	0	18.573.659	0	18.573.659	0	0	0	0
Jenny Alejandra Rodríguez Vásquez	0	2.200.000	2.200.000	4.400.000	2.200.000	2.200.000	2.200.000	6.600.000
Diego Fernando Merchan Serrano	2.024.100	2.024.100	2.024.100	6.072.300	2.024.100	0	2.024.100	4.048.200
Diego Fernando Merchan Serrano	0	0	0	0	0	0	2.024.100	2.024.100
Sisloga S.A.S.	132.376.179	64.999.988	133.910.031	331.286.198	109.604.969	124.903.610	150.583.021	385.091.601
Sisloga S.A.S.	0	126.479.156	0	126.479.156	0	0	0	0
E-Security Ltda	27.347.548	27.347.548	27.347.548	82.042.644	27.347.548	27.347.548	27.347.548	82.042.644
E-Security Ltda	3.750.000	3.750.000	3.750.000	11.250.000	3.750.000	3.750.000	3.750.000	11.250.000
E-Security Ltda	0	0	0	0	27.347.548	0	0	27.347.548
E-Security Ltda	0	0	0	0	3.750.000	0	0	3.750.000
Tecnologías Integrales de Seguridad de Colombia Ltda - TECNISE	0	0	27.347.548	27.347.548	0	0	0	0
TOTAL PAGOS	170.723.078	320.537.299	210.073.327	701.333.704	190.545.083	203.740.526	200.245.587	594.531.197

De acuerdo al cuadro anterior se observa que en el tercer trimestre se dan nuevos pagos que son cancelados a Lili Yorladi Muñoz Ortega, derivado del contrato No. 45 con fecha de inicio el 21/05/2020.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 68 DE 104

De igual forma se observa que los Contratistas: Edelberto Martínez Larrota, en el tercer trimestre no presenta pagos, sin embargo por información suministrada por el Área de Contratación, este Contratista tiene un contrato que inicio el 08 de abril de 2020 y termina el 08 de enero de 2021; Asociación Innovadores de la Recuperación Ecológica Aire, y Tecnologías Integrales de Seguridad de Colombia Ltda. – TECNISEC, ya no tiene contrato con Aguas, no reportaron cuentas en el tercer trimestre del 2020.

También se evidencia el no reporte de cuentas mensualmente por parte de los Contratistas, quedando pendientes para el próximo trimestre, haciendo que se presente una disminución en el gasto, situación no coherente con la realidad.

- Honorarios: Incrementó en un 52.71%, equivalente a \$39.347.643.

En este rubro se detallan los siguientes pagos en los trimestres de comparación:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR HONORARIOS								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
Maria del Pilar Brand Bonilla	6.850.000			6.850.000				0
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000		5.000.000			5.000.000	5.000.000
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000		5.000.000				0
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000		5.000.000				0
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000		5.000.000				0
Ruth Esther Collazos Rincón		5.000.000		5.000.000				0
Miller Gerardo Guzmán Cruz		6.000.000	6.000.000	12.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	18.000.000
Miller Gerardo Guzmán Cruz			6.000.000	6.000.000				0
Jorge Alberto Lugo Sánchez		5.000.000		5.000.000			5.000.000	5.000.000
Katheen Jihobanna Guerra Parra	4.000.000	4.000.000	4.000.000	12.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	12.000.000
Orlando Mendoza Mejía		4.000.000		4.000.000	4.000.000		4.000.000	8.000.000
Orlando Mendoza Mejía							4.000.000	4.000.000
José Luis Galván Acosta			3.800.000	3.800.000				0
Carlos Eduardo Mujica				0	4.400.000			4.400.000
Duverney Marino Abaunza				0	2.465.753	2.547.945	2.547.945	7.561.643
Madeleine Rojas Tarazona				0		4.500.000	4.500.000	9.000.000
Carmen Milena Mora Gualdron				0		4.000.000	4.000.000	8.000.000
Viviana Asmith Betancur Rendon				0		4.500.000	4.500.000	9.000.000
Gabriel Rincon Restrepo				0		4.500.000	4.500.000	9.000.000
Yamid Buitrago Fuentes				0			15.036.000	15.036.000
TOTAL PAGOS	10.850.000	44.000.000	19.800.000	74.650.000	20.865.753	30.047.945	63.083.945	113.997.643

Analizados los datos anteriores, se evidencia que el aumento en este rubro se debe a nuevas contrataciones por servicios profesionales en el tercer trimestre de 2020.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 69 DE 104

- Comisiones: Incrementó en un 484.26%, equivalente a \$62.016.000.

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR COMISIONES								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
JUEGOS Y APUESTAS LA PERLA			3.841.800	3.841.800	13.270.800	16.477.200	13.269.000	43.017.000
JUEGOS Y APUESTAS LA PERLA			8.964.600	8.964.600			16.248.600	16.248.600
JUEGOS Y APUESTAS LA PERLA				0			15.556.800	15.556.800
TOTAL PAGOS	0	0	12.806.400	12.806.400	13.270.800	16.477.200	45.074.400	74.822.400

Como se puede observar la tabla anterior muestra que, en el segundo trimestre de 2020, solo se cancelan dos (2) cuentas a Juegos y Apuestas a la Perla, mientras que, en el tercer trimestre del mismo año, se le cancela a la misma firma un total de cinco (5) cuentas, lo que hace que el gasto se aumente en este trimestre, esto se da por la no oportunidad de la entrega de cuentas por parte del Contratista.

- ✓ **GASTOS GENERALES:** Hecha la comparación del tercer trimestre VS segundo trimestre del presente año, este rubro presenta un incremento del 5.27% equivalente a \$68.613.157, detallado de la siguiente manera:
 - Impresos, publicidad y publicaciones: Hecha la comparación del tercer trimestre VS segundo trimestre del presente año, este rubro presenta un incremento del 94.59% equivalente a \$63.182.753, detallado de la siguiente manera:
 - Publicaciones: Presenta una disminución del 100%.
 - Impresos: Presenta una disminución del 3.96%.
 - Otros Gastos de Papelería: Presenta un aumento del 79.03%. A continuación, se relacionan los pagos efectuados por este concepto:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR OTROS GASTOS PAPELERIA								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL (Cto de Suministro)		1.884.722	7.801.346	9.686.068	3.916.809	2.388.568	4.824.963	11.130.340
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL (Cto de Suministro)							7.591.501	7.591.501
INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION ICONTEC (Afiliación)		771.120		771.120				0
TOTAL PAGOS	0	2.655.842	7.801.346	10.457.188	3.916.809	2.388.568	12.416.464	18.721.841

Queda la inquietud sobre el cargue en otros gastos papelería el pago por afiliación al ICONTEC, el cual se realiza prioritariamente para acceder a descuentos por Capacitación y Servicios de Consultoría, se recomienda revisar.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 70 DE 104

Así mismo, dentro del rubro Impresos, publicidad y publicaciones, en el tercer trimestre del año en curso se dieron los siguientes gastos:

- Publicidad: Gastos generados por un valor de \$61.200.000. Tal como se muestra a continuación:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR PUBLICIDAD								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
KREA AGENCIA DE PUBLICIDAD (DISEÑOS Y ESTUDIOS)	0	0	0	0	6.200.000		6.200.000	12.400.000
KREA AGENCIA DE PUBLICIDAD (DISEÑOS Y ESTUDIOS)							6.200.000	6.200.000
ASOCIACIÓN DE PERIODISTAS DE BARRANCABERMEJA (IMPRESOS Y PUBLICACIONES)	0	0	0	0	14.200.000		14.200.000	28.400.000
ASOCIACIÓN DE PERIODISTAS DE BARRANCABERMEJA (IMPRESOS Y PUBLICACIONES)	0	0	0	0	14.200.000			14.200.000
TOTAL PAGOS	0	0	0	0	34.600.000	0	26.600.000	61.200.000


Este gasto presenta nuevos pagos al Contratista KREA Agencia de Publicidad, quien suscribió contrato que inició el 03 de junio de 2020 y termina el 02 de noviembre de 2020, el objeto es el cambio de imagen institucional, vallas, diseños de cuadros, señalización, imágenes en redes sociales y asesoría de imagen institucional.

La Asociación de Periodistas de Barrancabermeja, suscribió contrato al cual se le dio inicio el 27 de mayo de 2020 y termina el 22 de noviembre de 2020, cuyo objeto es el plan de medios de divulgación de la información institucional semanalmente, Producción Audiovisual, Enlace 10, Tele Petróleo y Voz del Petróleo, RCN Radio y Redes Sociales

- Suscripciones: Gastos generados por un valor de \$6.033.200.

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR SUSCRIPCIONES								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS Y COMUNITARIOS (ANDESCO)	0	0	0	0			5.310.000	5.310.000
INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION ICONTEC							223.200	223.200
PERIODICOS Y PUBLICACIONES S.A	0	0	0	0			500.000	500.000
TOTAL PAGOS	0	0	0	0	0	0	6.033.200	6.033.200

- Asignación y uso de teléfonos celulares: Hecha la comparación del tercer trimestre VS segundo trimestre del presente año, este rubro presenta una disminución del 36.22% equivalente a \$ 2.535.796, detallado de la siguiente manera:
 - Uso de teléfonos celulares: Presenta una disminución del 21.81%.
 - Uso de teléfonos fijos: Presenta una disminución del 83.87%.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 71 DE 104

- Servicios públicos: Hecha la comparación del tercer trimestre VS segundo trimestre del presente año, este rubro presenta una disminución del 2.53% equivalente a \$ 30.642.281, detallado de la siguiente manera:
 - Agua: Presenta un aumento del 120.78%. A continuación, se muestra los pagos hechos en los trimestres objeto del informe:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR EL SERVICIO DEL AGUA								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.	0	89.638	0	89.638	112.918	42.491	42.491	197.900
TOTAL PAGOS	0	89.638	0	89.638	112.918	42.491	42.491	197.900

Se observa que en el segundo trimestre solo se dio un pago en el mes de mayo, mientras que en el tercer trimestre se canceló mensualmente.


- Energía: Presenta una disminución del 2.53%.
- Materiales y suministros: Hecha la comparación del tercer trimestre VS segundo trimestre del presente año, este rubro presenta una disminución del 6.87% equivalente a \$ 1.096.903, detallado de la siguiente manera. Esta disminución se refleja en el rubro de Combustible, aceites y lubricantes.
- Adquisición de servicios: Este ítem Presenta un gasto en el tercer trimestre por valor de \$ 4.532.710.
- Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento: Hecha la comparación del tercer trimestre VS segundo trimestre del presente año, este rubro presenta un aumento del 100% equivalente a \$ 8.871.474, detallado de la siguiente manera:

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO (Arrendamiento)								
CONTRATISTA	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
COLOMBIANA DE VIVIENDA LTDA "COLVIVIENDA LTDA"	-	4.435.737,00	4.435.737,00	8.871.474	4.435.737,00	4.435.737,00	4.435.737,00	13.307.211
COLOMBIANA DE VIVIENDA LTDA "COLVIVIENDA LTDA"					4.435.737,00			4.435.737
TOTAL PAGOS	0	4.435.737	4.435.737	8.871.474	8.871.474	4.435.737	4.435.737	17.742.948

Analizado los datos anteriores, se puede observar, que, en el tercer trimestre, reportan mensualmente las cuentas de cobro, además reportan una que corresponde al segundo trimestre, haciendo que el gasto se incremente para el tercer trimestre.

COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 2020 VS TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 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	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 72 DE 104	

Comparado el Tercer Trimestre de 2020, frente al Tercer Trimestre de 2019, se obtiene un aumento del 4.94%, correspondiente a un valor de \$ 158.485.439 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS III TRIMESTRE 2020	GASTOS III TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 3.364.688.227	\$ 3.206.202.788	\$ 158.485.439	4,94



ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL TERCER TRIMESTRE DE 2020 VS EL TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	8,99	Aumentó	98.369.198
2. Servicios Personales Indirectos	(8,21)	Disminuyó	(70.056.282)
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	43,23	Aumentó	39.227.376
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	(45,02)	Disminuyó	(3.656.726)
3.3 Servicios Públicos	8,20	Aumentó	89.599.033
3.4 Adquisición de Bienes	-		-
3.5 Materiales y suministros	(70,39)	Disminuyó	(35.352.292)
3.6 Adquisición de Servicios	-		4.532.710
3.7 Otros Gastos	-		35.172.674
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	3,80	Aumentó	649.748
		Aumentó	\$ 267.550.739
		Disminuyó	\$ (109.065.300)

Detallado de la siguiente forma:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 73 DE 104	

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.136.367.701	1.051.138.439	85.229.262	8,11
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.668.369	6.307.081	361.288	5,73
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	48.976.803	36.198.155	12.778.648	35,30
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.192.012.873	1.093.643.675	98.369.198	8,99
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	594.531.197	308.760.142	285.771.055	92,55
HONORARIOS	113.997.643	168.339.227	(54.341.584)	(32,28)
COMISIONES	74.822.400	376.308.153	(301.485.753)	(80,12)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	783.351.240	853.407.522	(70.056.282)	(8,21)
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	-	-	-	-
IMPRESOS	44.023.296	51.056.704	(7.033.408)	(13,78)
PUBLICIDAD	61.200.000	15.900.000	45.300.000	284,91
SUSCRIPCIONES	6.033.200	-	6.033.200	-
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	18.721.841	23.794.257	(5.072.416)	(21,32)
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	129.978.337	90.750.961	39.227.376	43,23
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	4.202.813	7.062.414	(2.859.601)	(40,49)
USO TELEFONOS FIJOS	262.327	1.059.452	(797.125)	(75,24)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	4.465.140	8.121.866	(3.656.726)	(45,02)
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	197.900	86.451	111.449	128,92
ENERGIA	1.182.361.294	1.092.873.710	89.487.584	8,19
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.182.559.194	1.092.960.161	89.599.033	8,20
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	14.873.111	50.225.403	(35.352.292)	(70,39)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	14.873.111	50.225.403	(35.352.292)	(70,39)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	4.532.710	-	4.532.710	-
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	4.532.710	-	4.532.710	-
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	35.172.674	-	35.172.674	-
OTROS GASTOS	35.172.674	-	35.172.674	-
TOTAL GASTOS GENERALES	1.371.581.166	1.242.058.391	129.522.775	10,43
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	17.742.948	17.093.200	649.748	3,80
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	17.742.948	17.093.200	649.748	3,80

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 74 DE 104

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se dieron en los siguientes gastos:

✓ **GASTOS DE PERSONAL:**


Los gastos de personal presentan un aumento del 8.99%, equivalente a \$98.369.198, segregado a continuación:

- Sueldo de Personal: Aumentó en un 8.11%, equivalente a \$85.229.262.
- Auxilio de Transporte: Aumentó en un 5.73%, equivalente a \$361.288.
- Horas Extras y Días Festivos: Aumentó en un 35.30%, equivalente a \$12.778.648.

✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:**

Los gastos de servicios personales indirectos, presentan una disminución del 8.21%, equivalente a \$70.056.282, segregado a continuación:

- Remuneración de Servicios Técnicos: Aumentó en un 92.55%, equivalente a \$285.771.055; a continuación, se detalla los pagos realizados en el tercer trimestre de las vigencias 2020 y 2019:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		VERSIÓN: 06
		PÁGINA 75 DE 104	

PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER TRIMESTRE DE 2019 VS PAGOS REALIZADOS TERCER TRIMESTRE DE 2019								
CONTRATISTA	JULIO 2019	AGOSTO 2019	SPBRE 2019	TOTAL III TRIMESTRE 2019	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
Yuli Paola Quintero Perez	1.957.000	1.957.000	1.957.000	5.871.000				0
Gleidy Esther Menco Camargo	1.957.000	1.957.000	1.957.000	5.871.000				0
Marlyn Andrea Sequea Ramirez	1.957.000	1.957.000	1.957.000	5.871.000				0
Dayro Rafael Quintanilla Mancera	2.229.702	2.229.702		4.459.404				0
Lili Yorladi Muñoz Ortega				0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
Paola Andrea Gómez Santoyo				0	2.204.100	1.102.050	0	3.306.150
Paola Andrea Gómez Santoyo				0	0	0	0	0
Asociación Innovadores de la Recuperación Ecológica Aire		14.910.080		14.910.080	0	0	0	0
Asociación Innovadores de la Recuperación Ecológica Aire		14.910.080		14.910.080				
Asociación Innovadores de la Recuperación Ecológica Aire		14.910.080		14.910.080				
Asociación Innovadores de la Recuperación Ecológica Aire		14.910.080		14.910.080				
Yuli Paola Martínez Hernández				0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
Benito Rueda Villamizar				0	3.290.000	3.290.000	3.290.000	9.870.000
Edelberto Martínez Larrota				0	0	0	0	0
Humberto Pontón Martínez				0	2.513.409	0	2.513.409	5.026.818
Humberto Pontón Martínez				0	2.513.409	0	2.513.409	5.026.818
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.				0	0	18.573.659	0	18.573.659
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.				0	0	18.573.659	0	18.573.659
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.				0	0	0	0	0
Jenny Alejandra Rodríguez Vásquez				0	2.200.000	2.200.000	2.200.000	6.600.000
Diego Fernando Merchan Serrano				0	2.024.100	0	2.024.100	4.048.200
Diego Fernando Merchan Serrano				0	0	0	2.024.100	2.024.100
Sisloga S.A.S.			162.513.008	162.513.008	109.604.969	124.903.610	150.583.021	385.091.601
Sisloga S.A.S.				0	0	0	0	0
E-Security Ltda				0	27.347.548	27.347.548	27.347.548	82.042.644
E-Security Ltda				0	3.750.000	3.750.000	3.750.000	11.250.000
E-Security Ltda				0	27.347.548	0	0	27.347.548
E-Security Ltda				0	3.750.000	0	0	3.750.000
Tecnologías Integrales de Seguridad de Colombia Ltda - TECNISEC	21.511.470			21.511.470				
Tecnologías Integrales de Seguridad de Colombia Ltda - TECNISEC		21.511.470		21.511.470				
Tecnologías Integrales de Seguridad de Colombia Ltda - TECNISEC		21.511.470		21.511.470	0	0	0	0
TOTAL PAGOS	29.612.172	110.763.962	168.384.008	308.760.142	190.545.083	203.740.526	200.245.587	594.531.197

- Honorarios: Disminuyó en un 32.28%, equivalente a \$54.341.584.
- Comisiones: Disminuyó en un 80.12%, equivalente a \$301.485.753.

✓ **GASTOS GENERALES:**

Los gastos generales presentan un aumento del 10.43%, equivalentes a \$ 129.522.775 compuesto por los siguientes rubros, los cuales se detallan con su respectiva variación:

- Impresos Publicidad y Publicaciones: El gasto de impresos se aumentó en un 43.23%, equivalente al valor de \$39.227.376. Compuesto por los siguientes rubros:
 - Publicidad: Aumentó en un 284.91%, equivalente a \$45.300.000. Se pudo verificar que en el trimestre de la vigencia 2019 y 2020, se dieron los siguientes pagos:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 76 DE 104

PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019 Y TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2020								
CONTRATISTA	JULIO 2019	AGOSTO 2019	SPBRE 2019	TOTAL III TRIMESTRE 2019	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
KREA AGENCIA DE PUBLICIDAD				0	6.200.000	-	6.200.000	12.400.000
KREA AGENCIA DE PUBLICIDAD				0			6.200.000	6.200.000
ASOCIACIÓN DE PERIODISTAS DE BARRANCABERMEJA	4.300.000	4.300.000,00	7.300.000,00	15.900.000	14.200.000	-	14.200.000,00	28.400.000
ASOCIACIÓN DE PERIODISTAS DE BARRANCABERMEJA				0	14.200.000	-		14.200.000
TOTAL PAGOS	4.300.000	4.300.000	7.300.000	15.900.000	34.600.000	0	26.600.000	61.200.000

- Impresos: Disminuyó en un 13.78%, equivalente a \$7.033.408.
- Otros Gastos Papelería: Disminuyó en un 21.32%, equivalente a \$5.072.416

Para el tercer trimestre de 2020, se dio el gasto Suscripciones, por un valor de \$6.033.200, el cual no se dio en el tercer trimestre de 2019. Discriminados como se muestra a continuación:

1. Asociación Nacional De Empresas De Servicios Públicos Y Comunitarios (ANDESCO), valor causado y/o cancelado \$ 5.310.000.
 2. Instituto Colombiano De Normas Técnicas Y Certificación ICONTEC, valor causado y/o cancelado \$ 223.200.
 3. Periódicos Y Publicaciones S.A, valor causado y/o cancelado \$ 500.000.
- Asignación y Usos de Teléfonos: Comparados el Tercer Trimestre del 2020, frente al Tercer Trimestre de 2019, se observa que este gasto tuvo una disminución del 45.02%, equivalente a \$3.656.726.
 - Servicios Públicos: Hecho el análisis de los trimestres en estudio, se observó que este gasto se aumentó para el tercer trimestre del 2020 en un 8.20%, equivalente a 89.599.033, detallado de la siguiente manera:
 - Agua: Aumentó en un 128.92%, equivalente a \$111.444; Observándose los siguientes pagos:

PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019 Y TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2020								
CONTRATISTA	JULIO 2019	AGOSTO 2019	SPBRE 2019	TOTAL III TRIMESTRE 2019	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.	0	40.982,00	45.469,00	86.451	112.918	42.491,00	42.491	197.900
TOTAL PAGOS	0	40.982	45.469	86.451	112.918	42.491	42.491	197.900

Se puede identificar en el mes de julio de 2019, no realizaron pagos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		VERSIÓN: 06
			PÁGINA 77 DE 104

➤ Energía: Aumentó en un 8.19%, equivalente a \$89.487.584.

CONCEPTO	PROVEEDOR	TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 2019						TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 2020					
		MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR		
Servicio De Energía Industrial	RUITOQUE S.A. E.S.P.		313.554.707,00		331.968.503,00		343.242.021,00		340.058.587,00		346.921.624,00		371.372.751,00
Impuestos, Tasas Y Multas (alumbrado público)	RUITOQUE S.A. E.S.P.		31.355.473,00		33.196.847,00		34.324.199,00		34.005.859,00		34.692.182,00		37.137.275,00
Impuestos, Tasas Y Multas SOBRETASA ART. 313	RUITOQUE S.A. E.S.P.	JULIO		AGOSTO		SPBRE		JULIO	4.081.234,00	AGOSTO	4.158.734,00	SPBRE	4.248.144,00
Servicios Públicos (Energía Clat)	ESSA		1.432.428,00		1.646.514,00		1.782.436,00		1.658.087,00		1.878.431,00		1.697.712,00
Impuestos, Tasas Y Multas (Alumbrado Público)	ESSA		115.068,00		132.913,00		142.601,00		133.321,00		151.832,00		136.649,00
SOBRETASA ART. 313	ESSA								9.132,00		10.400,00		9.360,00
TOTAL			346.457.676,00		386.944.777,00		379.471.257,00		379.946.220,00		387.813.183,00		414.601.891,00

Se observa que una de las causas del aumento es la sobretasa – Art. 313 que se cobra en el tercer trimestre de 2020.

- Materiales y Suministros:

El tercer trimestre de 2020 comparado con el tercer trimestre de 2019, se presenta una disminución del 70.39%, equivalente a \$ 35.352.292, correspondiente al rubro de combustibles, aceites y lubricantes.

- Adquisición De Servicios:

Este gasto no se dio en el tercer trimestre de 2019, sin embargo, en el tercer trimestre de 2020, se evidencia pagos por valor de \$4.532.710, a nombre de Hernán Sandoval Rodríguez (Almacén Y Taller Fernando), por el mantenimiento de vehículos.

- Otros Gastos:

Este gasto no se dio en el tercer trimestre de 2019, sin embargo, en el tercer trimestre de 2020, se evidencia un pago por valor de \$35.172.674, a nombre de Liberty Seguros de Vida S.A., por seguros asociados al parque automotor.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se observa que los Gastos Generales, en la comparación del tercer trimestre de 2020 vs. tercer trimestre 2019, se obtiene un incremento del 10.43% correspondiente al valor de \$ 129.522.775. De igual manera, en la comparación realizada al tercer trimestre del 2020 frente al segundo trimestre del 2020, se observó un incremento del 5.27%, equivalente al valor de \$ 68.613.157.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 78 DE 104


✓ INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO:

Este rubro presenta un aumento del 3,80%, correspondiente al valor de \$649.748. Esto debido al incremento anual.

Para finalizar, se resaltan los aportes consignados en el informe de la Subgerencia Comercial, la única dependencia que remitió las actividades de control implementadas para la austeridad en el gasto:

En este informe se resaltar las acciones y medidas adoptadas por parte de la Subgerencia Comercial, tal como lo da a conocer en el informe emitido en el mes de octubre de 2020, el cual dice que han tomado medidas en lo que respecta a las líneas de Política de Austeridad en el Gasto Público, evidenciándose en los gastos de:

- **Administración de personal:** En el periodo presentado no aumentó la contratación de personal desde la vigencia 2019. Dos personas contratadas por OPS para las labores propias de la subgerencia, con el fin de contribuir como apoyo a las diferentes actividades de la subgerencia comercial y a la gestión PQRSD escrita). Se debe tener en cuenta que pese a que el volumen en el canal escrito ha aumentado como lo podemos observar en los informes PQRSD y la habilitación del nuevo medio de comunicación virtual chat y línea de atención durante emergencia sanitaria la subgerencia comercial ha logrado optimizar el personal a su cargo: Jenny Alejandra Rodríguez Vásquez (Asistente administrativo y apoyo operativo a la subgerencia comercial), Diego Fernando Merchán (Soporte y apoyo jurídico a la subgerencia comercial).
- **Impresos:** Uso racional de papelería necesaria para todos los procesos comerciales como son facturación (facturas de servicios y facturas otros servicios), formatos de actas para visitas en terreno, comunicados a usuarios, las hojas membretadas se eliminaron ya que las comunicaciones se imprimen con el encabezado de la empresa directamente a fin de disminuir este gasto.
- **Asignación y uso de teléfonos fijos y celulares:** Teniendo en cuenta que la comunicación es una herramienta vital en el área comercial para la realización de visita en campo, contactar usuarios, registro de evidencias y aplicaciones necesarias


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 79 DE 104

de comunicación que permitan la interacción laboral entre las diferentes unidades del proceso comercial y con el fin de controlar el consumo de planes de telefonía, la subgerencia sin incurrir en costos adicionales tiene en los canales de atención disponibles dos líneas para atención de reclamos (01800 y 350) las cuales no han ocasionado un gasto adicional a la empresa.

- Vehículos: La subgerencia comercial en estos momentos no tiene asignados vehículos.
- Energía: Siguiendo la política de ahorro de energía la subgerencia comercial ha mantenido en la oficina de atención al usuario el color blanco en las paredes y techos, puertas amplias de vidrio para mejorar la iluminación, aire con tecnología inverter, desconexión de equipos en periodos de no utilización, apagado de tacos aires todas las noches, ventana interna libre para ingreso de luz natural, bombillos ahorradores, encendido de los aires que se requieren según la ocupación de la sala y las condiciones del clima y apagar bombillos innecesarios; se ha logrado controlar el consumo energía y lograr disminución de los KWS consumidos. Es importante observar que el promedio de consumo de energía el año pasado fue aproximadamente de 2500 KWS y el promedio de los últimos seis meses de este año es de 2127 KWS a pesar de que la medida tomada a raíz de la emergencia COVID-19 de dividir los funcionarios en la oficina de la subgerencia comercial en dos grupos con el fin de guardar el distanciamiento social y estar en funcionamiento 12 horas (6am-12m y de 1pm a 7pm) durante la mayor parte de este tiempo pasando de tener encendido aires de 9 horas a 12 horas vemos una disminución del consumo promedio significativamente.

De igual forma, se solicita el cumplimiento de la Secretaria General de la Empresa Aguas de Barrancabermeja del Artículo 1 Decreto No. 0984 del 14 de mayo de 2012, Resolución 147 del 12 de mayo de 2017, en el numeral segundo Política General de Austeridad en el Gasto Publico, Párrafo III y Artículo 3, y La Resolución 181 del 08 de Julio de 2020, en el numeral II Política General de Austeridad en el Gasto Publico, debido a que no está enviando el informe de seguimiento al cumplimiento de las disposiciones establecidos para la austeridad en el gasto público por las áreas que conforman la Empresa, en su rol de segunda línea de defensa.

Conclusiones

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 80 DE 104

Se concluye que el mayor incremento en la comparación del tercer trimestre vs segundo trimestre de la vigencia 2020, se da en Arrendamientos Bienes muebles (incremento del 100%) asociado a la radicación de una cuenta del segundo trimestre en el tercero; seguido de los siguientes gastos: Impresos Publicidad y publicaciones (incremento del 94.59%), aumentado por el rubro de Otros Gastos Papelería (79.03%); y Gastos de Personal (incremento del 10.86%).

De igual forma, en el comparativo del Tercer Trimestre del año 2020 vs Tercer Trimestre año 2019, se evidencia que los mayores aumentos se dan en los siguientes rubros: Publicidad con un aumento del 284.91%, Servicio de Agua con un aumento del 128.92%, Remuneración de Servicios Técnicos con un aumento del 92.55% y Horas Extras y Días Festivos con un aumento del 35.30%.

Recomendaciones

- La Dirección de Control de Gestión con base en el Decreto 1009 del 14 de Julio de 2020 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto Publico” aun cuando no aplica a entes territoriales, lo toma como referencia para el fortalecimiento de la Austeridad en el Gasto Publico en nuestra entidad.
- La Dirección de Control de Gestión recomienda continuar fomentando la cultura del control que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia.
- Implementar estrategias continuas y sistemáticas, de tal manera que los resultados sean constantes y que permitan restar en los gastos de funcionamiento.
- Seguir contribuyendo y sensibilizando por parte de los colaboradores y líderes de procesos, con el autocontrol en cada una de las dependencias, aportando al cumplimiento de los compromisos en sus actividades diarias, para aportar a la Austeridad en el gasto público de nuestra entidad.
- Fortalecer las campañas de sensibilización en la utilización eficiente y eficaz de los recursos bajo el liderazgo de la Secretaria General en el marco de su rol de segunda línea de defensa y la importancia de afianzar el compromiso de la Secretaria General como instancia dentro del monitoreo y seguimiento a la Gestión de Austeridad en el gasto público.
- Se recomienda a la Subgerencia de Operaciones realizar un análisis de la facturación de sobretasa en la factura de energía de Ruitoque S.A. E.S.P.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 81 DE 104

- De los 14 procesos con que cuenta la empresa Aguas de Barrancabermeja. S.A. E.S.P, sólo 1 reporta medidas de austeridad para contribuir con la Austeridad en el Gasto Público (Subgerencia Comercial).
- Hacer exigible a los Proveedores y/o Contratistas, la presentación oportuna de las respectivas cuentas de cobros y/o facturas, buscando que la causación del gasto corresponda al mes que este se genere o a más tardar en el mes siguiente y así evitar el cúmulo de varias cuentas en un solo mes, de igual forma la generación oportuna de informes de supervisión que viabilicen de forma oportuna los pagos.

INFORME DE AUSTRIDAD EN EL GASTO PÚBLICO IV TRIMESTRE 2020


La Dirección de Control de Gestión de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., desarrolla el presente informe de Austeridad en el Gasto Público, con el fin de dar cumplimiento a la normatividad sobre el tema, basados en la información suministrada por La Unidad Financiera y Contable relacionada con la información de Gastos de Personal, Gastos de Servicios Personales Indirectos, Gastos Generales como son: Impresos, Publicidad y Publicaciones, Asignación y Uso de Teléfonos Celulares, Servicios Públicos, Adquisición de Bienes, Materiales y Suministros, Adquisición de Servicios y Otros Gastos; Inmuebles Mejoras y Mantenimiento.

Adicionalmente y acorde con el Decreto 1009 del 14 de Julio de 2020 “*Por el cual se establece el Plan de Austeridad En el Gasto Publico*” aun cuando no aplica a Entes Territoriales, se da inicio a la toma de referencia de su contenido, para el fortalecimiento de la Austeridad en el Gasto Público en nuestra entidad.

5.1 COMPARATIVO TRIMESTRE IV CONTRA EL TRIMESTRE III DE 2020

Apoiados en la información remitida, se procede a realizar el comparativo entre los gastos ejecutados en el cuarto trimestre, vs gastos del tercer trimestre del año 2020, observándose un aumento del 46,40% equivalente a un valor de \$1.972.395.143, así:

GASTOS IV TRIMESTRE 2020	GASTOS III TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
\$ 4.925.844.530	\$ 3.364.688.227	\$ 1.561.156.303	46,40

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 82 DE 104	

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS ENTRE EL CUARTO TRIMESTRE Y EL TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2020:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	(1,82)	Disminuyó	(21.656.859)
2. Servicios Personales Indirectos	107,86		844.961.302
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	49,59	Aumentó	64.453.145
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	165,26	Aumentó	7.379.291
3.3 Servicios Públicos	2,71	Aumentó	32.053.805
3.4 Adquisición de Bienes	-		-
3.5 Materiales y suministros	134,07	Aumentó	19.940.079
3.6 Adquisición de Servicios	10.882,91	Aumentó	493.290.800
3.7 Otros Gastos	(97,83)	Disminuyó	(34.410.052)
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	874,40	Aumentó	155.144.792
		Aumentó	\$ 1.617.223.214
		Disminuyó	\$ (56.066.911)

A continuación, se relaciona cada uno de los rubros objeto del análisis en los trimestres en mención, el cual contiene los valores de cada trimestre; la diferencia en cada gasto en pesos corrientes, indicando entre paréntesis los valores que representan una baja en el gasto; y en la última columna la variación en porcentaje, entre paréntesis en el caso de una reducción del gasto:

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA****PROCESO AUDITOR****100-21-215****VERSIÓN: 06****NTC ISO
9001:2015****INFORME AUDITORIA REGULAR****PÁGINA 83 DE 104**

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.136.367.701	1.121.279.687	(15.088.014)	(1,33)
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.668.369	6.147.241	(521.128)	(7,81)
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	48.976.803	42.929.086	(6.047.717)	(12,35)
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.192.012.873	1.170.356.014	(21.656.859)	(1,82)
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	594.531.197	1.210.400.774	615.869.577	103,59
HONORARIOS	113.997.643	370.630.568	256.632.925	225,12
COMISIONES	74.822.400	47.281.200	(27.541.200)	(36,81)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	783.351.240	1.628.312.542	844.961.302	107,86
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	-	500.000	500.000	-
IMPRESOS	44.023.296	82.381.843	38.358.547	87,13
PUBLICIDAD	61.200.000	54.925.000	(6.275.000)	(10,25)
SUSCRIPCIONES	6.033.200	4.955.700	(1.077.500)	(17,86)
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	18.721.841	51.668.939	32.947.098	175,98
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	129.978.337	194.431.482	64.453.145	49,59
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	4.202.813	11.451.374	7.248.561	172,47
USO TELEFONOS FIJOS	262.327	393.057	130.730	49,83
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	4.465.140	11.844.431	7.379.291	165,26
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	197.900	150.387	(47.513)	(24,01)
ENERGIA	1.182.361.294	1.214.462.612	32.101.318	2,72
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.182.559.194	1.214.612.999	32.053.805	2,71
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	14.873.111	34.813.190	19.940.079	134,07
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	14.873.111	34.813.190	19.940.079	134,07
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	4.532.710	497.823.510	493.290.800	10.882,91
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	4.532.710	497.823.510	493.290.800	10.882,91
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	35.172.674	762.622	(34.410.052)	(97,83)
OTROS GASTOS	35.172.674	762.622	(34.410.052)	(97,83)
TOTAL GASTOS GENERALES	1.371.581.166	1.954.288.234	582.707.068	42,48
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	159.580.529	159.580.529	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	17.742.948	13.307.211	(4.435.737)	(25,00)
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	17.742.948	172.887.740	155.144.792	874,40

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 84 DE 104	

A continuación, se muestra el análisis de cada uno de los gastos objeto de la comparación:

- ✓ **GASTOS DE PERSONAL:** Hecha la comparación del cuarto trimestre y el tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta una disminución del 1.82% equivalente a \$21.656.859, detallado de la siguiente manera:
 - Sueldo de personal: Disminuyó en un 1.33%, equivalente a \$ 15.088.014
 - Auxilio de Transporte: Disminuyó en un 7.81%, equivalente a \$ 521.128.
 - Horas Extras y Días Festivos: Incrementó en un 12.35%, equivalente a \$ 6.047.717.

Revisados los datos con el Profesional I de Talento Humano la disminución de gastos de personal obedece a:

-La renuncia del Profesional I adscrito a la Secretaria General, vacante desde el mes de septiembre de 2020.

-Licencia de maternidad de la Tecnóloga adscrita a la Subgerencia Administrativa y Financiera Gestión Documental

Se sugiere la revisión de los datos correspondiente a Gastos de Personal, teniendo en cuenta que en el mes de diciembre se cancelan las primas, lo genera un aumento en el cuarto trimestre de cada año.

- ✓ **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:** Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un aumento del 107.86%, equivalente a \$ 844.961.302, detallado de la siguiente manera:
 - Remuneración de Servicios Técnicos: aumentó en un 103.59%, equivalente a \$615.869.577.

En este rubro se detallan los siguientes pagos en los trimestres de comparación:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 85 DE 104

PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER Y SEGUNDO TRIMESTRE DE 2020 POR REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS								
CONTRATISTA	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020	OCTUBRE 2020	NOVIEMBRE 2020	DECIEMBRE 2020	TOTAL IV TRIMESTRE 2020
Lili Yorladi Muñoz Ortega	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	6.000.000
Lili Yorladi Muñoz Ortega							2.533.333,00	2.533.333
Paola Andrea Gómez Santoyo	2.204.100	1.102.050	0	3.306.150				0
Yuli Paola Martínez Hernández	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	6.000.000
Yuli Paola Martínez Hernández							1.466.667,00	1.466.667
Benito Rueda Villamizar	3.290.000	3.290.000	3.290.000	9.870.000	3.290.000,00		3.290.000,00	6.580.000
Benito Rueda Villamizar	0	0	0	0			3.290.000,00	3.290.000
Benito Rueda Villamizar							3.948.000,00	3.948.000
Humberto Pontón Martínez	2.513.409	0	2.513.409	5.026.818		2.513.409,00	2.513.409,00	5.026.818
Humberto Pontón Martínez	2.513.409	0	2.513.409	5.026.818			2.513.409,00	2.513.409
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.	0	18.573.659	0	18.573.659	18.573.659,00	25.009.683	20.572.800,00	64.156.142
Aseos y Servicios de Colombia Assear S.A.S.	0	18.573.659	0	18.573.659	18.573.659,00		19.504.625,00	38.078.284
Jenny Alejandra Rodríguez Vásquez	2.200.000	2.200.000	2.200.000	6.600.000	1.100.000,00		2.000.000,00	3.100.000
Diego Fernando Merchan Serrano	2.024.100	0	2.024.100	4.048.200	2.024.100,00	2.024.100,00		4.048.200
Diego Fernando Merchan Serrano	0	0	2.024.100	2.024.100				0
Sisloga S.A.S.	109.604.969	124.903.610	150.583.021	385.091.601	341.699.929,79	285.453.859,84	201.738.254,72	828.892.044
Sisloga S.A.S.						4.753.537,48	136.721.696,82	141.475.234
E-Security Ltda	27.347.548	27.347.548	27.347.548	82.042.644		27.347.548,00	29.335.460,00	56.683.008
E-Security Ltda	3.750.000	3.750.000	3.750.000	11.250.000		3.750.000,00	1.762.087,00	5.512.087
E-Security Ltda	27.347.548	0	0	27.347.548			29.335.460,00	29.335.460
E-Security Ltda	3.750.000	0	0	3.750.000			1.762.087,00	1.762.087
TOTAL PAGOS	190.545.083	203.740.526	200.245.587	594.531.197	389.261.347,79	354.852.137,32	466.287.288,54	1.210.400.774

De acuerdo al cuadro anterior, se observa que el aumento entre el tercer trimestre y el cuarto trimestre en servicios técnicos obedece a que algunos contratistas no registraron cuentas en Tesorería en su debido mes, y en el mes de diciembre registran hasta tres cuentas de cobro, lo que hizo que se incrementara este gasto en un 103.59% en el cuarto trimestre objeto del análisis.

- Honorarios: Incrementó en un 225.12%, equivalente a \$256.632.925.


En el siguiente cuadro se observa las respectivas causaciones a este rubro:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		100-21-215	
	PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 86 DE 104	
				

PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE DE 2020 POR HONORARIOS								
CONTRATISTA	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SEPTIEMBRE 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	OCTUBRE 2020	NOVIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
Jorge Alberto Lugo Sánchez			5.000.000	5.000.000			5.000.000	5.000.000
Ruth Esther Collazos Rincón				0			5.000.000	5.000.000
Ruth Esther Collazos Rincón				0			5.000.000	5.000.000
Ruth Esther Collazos Rincón				0			5.000.000	5.000.000
Ruth Esther Collazos Rincón				0			5.000.000	5.000.000
Ruth Esther Collazos Rincón				0			5.000.000	5.000.000
Ruth Esther Collazos Rincón				0			5.000.000	5.000.000
Ruth Esther Collazos Rincón				0			5.000.000	5.000.000
Miller Gerardo Guzmán Cruz	6.000.000	6.000.000	6.000.000	18.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	18.000.000
Miller Gerardo Guzmán Cruz				0			5.000.000	5.000.000
Jorge Alberto Lugo Sánchez			5.000.000	5.000.000				0
Katheen Jihobanna Guerra Parra	4.000.000	4.000.000	4.000.000	12.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	12.000.000
Katheen Jihobanna Guerra Parra				0			3.200.000	3.200.000
Orlando Mendoza Mejía	4.000.000		4.000.000	8.000.000	4.000.000		4.000.000	8.000.000
Orlando Mendoza Mejía			4.000.000	4.000.000		4.000.000	1.733.333	5.733.333
Gloria Cecilia Aristizabal Franco				0	11.000.000	10.000.000	10.000.000	31.000.000
Gloria Cecilia Aristizabal Franco				0	11.000.000			11.000.000
Oscar Luis De La Ossa Manjarrez				0	4.500.000		4.500.000	9.000.000
Oscar Luis De La Ossa Manjarrez				0			2.400.000	2.400.000
Oscar Luis De La Ossa Manjarrez				0			4.500.000	4.500.000
Carlos Eduardo Mujica	4.400.000			4.400.000	4.400.000		4.400.000	8.800.000
Carlos Eduardo Mujica				0			4.400.000	4.400.000
Carlos Eduardo Mujica				0			4.400.000	4.400.000
Duverney Marino Abauza	2.465.753	2.547.945	2.547.945	7.561.643	2.547.945	2.547.945	2.547.945	7.643.835
Duverney Marino Abauza				0			1.561.645	1.561.645
Madeleine Rojas Tarazona		4.500.000	4.500.000	9.000.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	13.500.000
Madeleine Rojas Tarazona				0			2.850.000	2.850.000
Carmen Milena Mora Gualdron		4.000.000	4.000.000	8.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	12.000.000
Carmen Milena Mora Gualdron				0			2.800.000	2.800.000
Viviana Asmith Betancur Rendon		4.500.000	4.500.000	9.000.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	13.500.000
Gabriel Rincon Restrepo		4.500.000	4.500.000	9.000.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	13.500.000
Gabriel Rincon Restrepo				0			4.500.000	4.500.000
Yamid Buitrago Fuentes			15.036.000	15.036.000				0
Edocol Servicios S.A.S				0	15.695.392	10.710.000	51.170.000	77.575.392
Edocol Servicios S.A.S				0	1.190.000		1.190.000	2.380.000
Paola Andrea Gómez				0	4.500.000	4.500.000	4.500.000	13.500.000
Paola Andrea Gómez				0			2.250.000	2.250.000
Jose Rafael Carreño Arevalo				0		4.500.000	4.500.000	9.000.000
Camilo Euclides Quiñonez Avendaño				0			7.000.000	7.000.000
Javier Enrique Gómez Torres				0			3.636.363	3.636.363
Eunice Arciniegas Villafañe				0			4.000.000	4.000.000
Ever Calixto Viracacha Gomez				0			7.000.000	7.000.000
TOTAL PAGOS	20.865.753	30.047.945	63.083.945	113.997.643	86.333.337	63.757.945	220.539.286	370.630.568

Analizados los datos anteriores, se encuentra que el aumento en este rubro se presume obedece a tardía radicación o pago, así como a nuevas contrataciones por servicios profesionales en el cuarto trimestre de 2020 tales como:

- Jorge Alberto Lugo Sánchez (22 julio 2020), se le causa en el cuarto trimestre un pago por valor de \$5.000.000, correspondiente al Contrato de 069-2020, por valor

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 87 DE 104


de \$45.000.000, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales brindando asesoría y acompañamiento a la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP, en el impacto de tarifas por variaciones en el POIR, por incorporación de nuevos activos, por ajustes en costos particulares por la modelación de venta de agua en bloque, respuesta oportuna a requerimientos de la SUPERSERVICIOS y CRA, en los reportes al sui.

- Ruth Esther Collazos Rincón (04 Marzo 2020), la Revisora Fiscal, se le causan en el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$40.000.000, correspondiente al Contrato de 023-2020, por valor de \$60.000.000, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales de manera externa e independiente desarrollando las actividades de Revisoría Fiscal para la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.
- Gloria Cecilia Aristizábal Franco (20 oct 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$42.000.000, correspondiente al Contrato de 066-2020, por valor de \$42.000.000, OBJETO: Prestación de servicios profesionales para el acompañamiento en la elaboración y presentación a la Superservicios de la actualización del plan de gestión y resultados –PGR de los servicios de acueducto y alcantarillado que presta la Empresa.
- Oscar Luis De La Ossa Manjarrez (10 sep. 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$15.900.000, correspondiente al Contrato de 084-2020, por valor de \$18.000.000, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales de apoyo para: elaboración proyectos y seguimiento a las obras e inversiones de acueducto de la Empresa aguas de Barrancabermeja SA EPS.
- EDOCCOL SERVICIOS S.A.S. (19 agosto 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$79.955.392, correspondiente al Contrato de 080-2020, por valor de \$79.955.392, y que tiene por objeto: Actualización de los instrumentos archivísticos de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. y normalización y organización de los archivos de gestión y central.
- Paola Andrea Gómez (10 sep. 2020) , Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$15.750.000, correspondiente al Contrato de 085-2020, por valor de \$15.750.000, y que tiene por objeto: “Prestación de servicios profesionales de apoyo en gestión y supervisión del plan de mantenimiento, control de actividades

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 88 DE 104

de mantenimiento preventivo y/o correctivo, sistematización de procesos, mantenimiento y manuales, desarrollado de formatos de control para el área de mantenimiento en la planta de tratamiento de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.” .

- José Rafael Carreño Arévalo (27 oct 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$9.000.000, correspondiente al Contrato de 099-2020, por valor de \$9.000.000, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión precontractual y contractual adelantada en la secretaria general de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
- Camilo Euclides Quiñonez Avendaño (27 oct 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$7.000.000, correspondiente al Contrato de 097-2020, por valor de \$14.000.000, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales en materia de derecho societario.
- Javier Enrique Gómez Torres (23 oct 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$3.636.363, correspondiente al Contrato de 005-2020, por valor de \$7.272.726, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión, para la asesoría y acompañamiento en el cargue de información en el aplicativo GESPROY SGR proyecto construcción del plan de saneamiento hídrico, ingeniería de detalle, construcción y operación de la PTAR San Silvestre, Barrancabermeja, Santander centro Oriente.
- Eunice Arciniegas Villafañe (29 oct 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$4.000.000, correspondiente al Contrato de 101-2020, por valor de \$ 8.000.000, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales apoyando el proceso del desarrollo humano de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
- Ever Calixto Viracacha Gómez (29 oct 2020), Se le causa el cuarto trimestre cuentas de cobros por un valor de \$7.000.000, correspondiente al Contrato de 100-2020, por valor de \$14.000.000, y que tiene por objeto: Prestación de servicios profesionales para el acompañamiento en la gestión, seguimiento, control y análisis en metodologías tarifarias.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 89 DE 104

- Comisiones: realizada la comparación entre el cuarto trimestre vs tercer trimestre de la vigencia 2020, se evidencia una disminución del 36.81%, equivalente a \$27.541.200.
- ✓ **GASTOS GENERALES:** Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un incremento del 72.47% equivalente a \$993.945.908, detallado de la siguiente manera:
 - Impresos, publicidad y publicaciones: Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un incremento del 49.59% equivalente a \$64.453.145, detallado de la siguiente manera:
 - **Publicaciones:** Este rubro presentaba en el tercer trimestre una disminución del 100%, sin embargo, en el cuarto trimestre presenta un gasto de \$500.000, cancelado a GALVIS RAMIREZ Y COMPAÑÍA S.A., en el mes de diciembre de 2020.
 - **Impresos:** Hecha la comparación del cuarto trimestre vs tercer trimestre, este rubro presenta un incremento del 87.13% equivalente a \$38.358.547. Revisado los soportes de estas cuentas, se evidencia que el cuarto trimestre se le cancela al Señor ANSELMO NUÑEZ LOZADA el valor de \$82.381.843.
 - **Otros Gastos de Papelería:** Hecha la comparación del cuarto trimestre vs tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un incremento del 175.98% equivalente a \$32.947.098. Revisado los soportes de estas cuentas, se evidencia que el cuarto trimestre se le cancela a la Señora CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL el valor de \$51.668.939.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 90 DE 104

PAGOS REALIZADOS EN EL SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2020 POR OTROS GASTOS PAPELERIA								
CONTRATISTA	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SEPTIEMBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020	OCTUBRE 2020	NOVIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL	3.916.809	2.388.568	4.824.963	11.130.340	4.941.512			4.941.512
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL			7.591.501	7.591.501		21.816.978		21.816.978
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL							3.524.713	3.524.713
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL							3.505.218	3.505.218
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL							8.884.665	8.884.665
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL				0			8.995.853	8.995.853
TOTAL PAGOS	3.916.809	2.388.568	12.416.464	18.721.841	4.941.512	21.816.978	24.910.449	51.668.939

De igual forma se destaca la disminución de los siguientes gastos:

- **Publicidad:** Hecha la comparación del cuarto trimestre vs tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta una disminución del 10.25% equivalente a \$6.275.000.
- **Suscripciones:** Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta una disminución del 17.86% equivalente a \$1.077.500.
- **Asignación y uso de teléfonos celulares:** Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un aumento del 165.26% equivalente a \$ 7.379.291, detallado de la siguiente manera:
 - **Uso de teléfonos celulares:** Presenta un aumento del 172.47%.
 - **Uso de teléfonos fijos:** Presenta un aumento del 49.83%.

A continuación, se detallan los pagos realizados en el tercer y cuarto trimestre de 2020, por el concepto de Teléfono Celulares y teléfonos fijos:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 91 DE 104

PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE DE 2020 POR TELEFONO CELULARES								
CONTRATISTA	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	OCTUBRE 2020	NOVIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
AVANTEL S.A.S.	10.000			10.000				0
AVANTEL S.A.S.	432.848	432.848	511.926	1.377.622	511.926	511.926	511.926	1.535.778
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.		624.721	564.100	1.188.821	183.713	575.880	1.025.241	1.784.834
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.		813.185	813.185	1.626.370		575.880	94.395	670.275
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.				0		2.539.667	649.454	3.189.121
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.				0		3.465.891		3.465.891
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.				0		345.938		345.938
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.				0		345.938		345.938
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.				0		6.000		6.000
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.				0		107.599		107.599
TOTAL PAGOS	442.848	1.870.754	1.889.211	4.202.813	695.639	8.474.719	2.281.016	11.451.374
PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE DE 2020 POR TELEFONO FIJOS								
CONTRATISTA	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SPBRE 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	OCTUBRE 2020	NOVIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	289			289				0
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	131.019	131.019	0	262.038	131.019	131.019	131.019	393.057
TOTAL PAGOS	131.308	131.019	0	262.327	131.019	131.019	131.019	393.057

- Servicios públicos: Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un aumento del 37.49% equivalente a \$ 443.292.645, detallado de la siguiente manera:
 - Agua: Presenta una disminución del 24.01%, equivalente a \$47.513.
 - Energía: Presenta un aumento del 37.50%, equivalente a \$443.340.158, revisados los registros suministrado por el área contable de la Empresa se observa los siguientes pagos en los trimestres tercero y cuarto del año 2020, evidenciándose que se causan dos pagos en el mes diciembre, (uno de los cuales al indagar corresponde al mes de enero de 2021) por servicio de energía industrial e impuestos, tasas y multas cancelados a Ruitoque S.A.E.S.P., tal como se muestra a continuación:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		VERSIÓN: 06
			PÁGINA 92 DE 104

CONCEPTO	PROVEEDOR	TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 2020						CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2020					
		MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR	MES	VALOR		
Servicio De Energía Industrial	RUITOQUE S.A. E.S.P.		340.058.587,00		346.921.624,00		371.372.751,00		355.255.347,00		373.531.839,00		357.286.270,00
Impuestos, Tasas Y Multas	RUITOQUE S.A. E.S.P.		34.005.859,00		34.692.162,00		37.137.275,00		35.525.539,00		37.353.184,00		35.728.627,00
Impuestos, Tasas Y Multas SOBRETASA ART. 313	RUITOQUE S.A. E.S.P.		4.081.234,00		4.158.734,00		4.248.144,00		4.075.314,00		4.150.127,00		3.992.806,00
Servicios Públicos	ESSA		1.658.087,00		1.878.431,00		1.697.712,00		1.604.677,00		1.757.845,00		1.760.700,00
Impuestos, Tasas Y Multas (Alumbrado)	ESSA	JULIO	133.321,00	AGOSTO	151.832,00	SEPTBRE	136.649,00	OCTUBRE	128.941,00	NOVIEMBRE	141.263,00	DICIEMBRE	141.905,00
Impuestos, Tasas Y Multas (sobretasa 313)	ESSA		9.132,00		10.400,00		9.360,00		8.832,00		9.676,00		9.720,00
Servicio De Energía Industrial	RUITOQUE S.A. E.S.P.												375.671.668,00
Impuestos, Tasas Y Multas	RUITOQUE S.A. E.S.P.												37.567.172,00
TOTAL			379.946.220,00		387.813.183,00		414.601.891,00		396.598.650,00		416.943.934,00		812.158.868,00

El cuarto trimestre sin el valor del mes de enero de 2021 seria:

812.158.868,00	416.943.934,00	396.598.650,00	1.625.701.452,00
\$ 400.920.028	416.943.934,00	396.598.650,00	\$ 1.214.462.612

- Materiales y suministros: Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un aumento del 134.07% equivalente a \$ 19.940.079. Este aumento se refleja en el rubro de Combustible, aceites y lubricantes.
- Adquisición de servicios: Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un aumento del 10.882,91% equivalente a \$ 493.290.800.


Este aumento se refleja en el rubro de Mantenimiento de Vehículos, en los trimestres objeto del análisis se realizaron las siguientes causaciones:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR		PÁGINA 93 DE 104

PAGOS REALIZADOS EN EL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE DE 2020 POR MANTENIMIENTO DE VEHICULOS								
CONTRATISTA	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SEPTIEMBRE 2020	TOTAL II TRIMESTRE 2020	OCTUBRE 2020	NOVIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2020
HERNAN SANDOVAL RODRIGUEZ (ALMACEN Y TALLER FERNANDO)			4.532.710	4.532.710				0
SUMINISTRO Y MANTENIMIENTOS TECNICOS - SYMATEC SAS				0		135.118.288,00		135.118.288
SUMINISTRO Y MANTENIMIENTOS TECNICOS - SYMATEC SAS				0		38.874.920,00		38.874.920
LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ							22.887.298	22.887.298
LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ				0			9.086.095	9.086.095
LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ				0			7.873.249	7.873.249
LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ				0			6.561.249	6.561.249
LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ				0			13.592.109	13.592.109
SUMINISTRO Y MANTENIMIENTOS TECNICOS - SYMATEC SAS				0			50.666.630	50.666.630
SUMINISTRO Y MANTENIMIENTOS TECNICOS - SYMATEC SAS				0			213.163.672	213.163.672
TOTAL PAGOS	0	0	4.532.710	4.532.710	0	173.993.208	323.830.302	497.823.510

- **Otros Gastos:** Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta una disminución del 97.83% equivalente a \$ 34.410.052. Esta disminución se refleja en el gasto de Otros Gastos Asociados al Parque Automotor.
- **Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento:** Hecha la comparación del cuarto trimestre VS tercer trimestre del año 2020, este rubro presenta un aumento del 874.40% equivalente a \$ 155.144.792, detallado de la siguiente manera:
 - **Mantenimiento de Inmuebles:** Este gasto se da en el cuarto trimestre del 2020, en el reporte de pagos suministrado por La Unidad Financiera y Contable, corresponde a un pago realizado en el mes de diciembre a la firma JMAR INGENIERIA SAS, correspondiente a un contrato de obra pública por mantenimiento.
 - **Arrendamiento Bienes Inmuebles:** Este gasto refleja una disminución del 25% debido a que, en el tercer trimestre del 2020, reportaron en el mes de julio dos cuentas y una era correspondiente al segundo trimestre del año en mención, es decir que el gasto se mantiene el cual corresponde al arriendo de la Oficina donde funciona La Subgerencia Comercial.

5.2 COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2020 VS CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2019

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 94 DE 104

Comparado el Cuarto Trimestre de 2020, frente al Cuarto Trimestre de 2019, se obtiene un aumento del 36,68%, correspondiente a un valor de \$ 1.321.986.134,65 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
\$ 4.925.844.529,65	\$ 3.603.858.395,00	\$ 1.321.986.134,65	36,68

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	12,63		131.277.464
2. Servicios Personales Indirectos	32,07		395.433.483
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	36,77		52.269.781
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	189,92		7.758.961
3.3 Servicios Públicos	13,04		140.145.810
3.4 Adquisición de Bienes	-		-
3.5 Materiales y suministros	4,14		1.382.979
3.6 Adquisición de Servicios	776,91		441.053.220
3.7 Otros Gastos	-		762.622
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	723,83		151.901.815
		Aumentó	\$ 1.321.986.135
		Disminuyó	\$ -

Detallado de la siguiente forma:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 95 DE 104

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.121.279.687	998.033.610	123.246.077	12,35
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.147.241	6.125.956	21.285	0,35
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	42.929.086	34.918.984	8.010.102	22,94
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.170.356.014	1.039.078.550	131.277.464	12,63
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	1.210.400.774	993.430.116	216.970.658	21,84
HONORARIOS	370.630.568	116.801.541	253.829.027	217,32
COMISIONES	47.281.200	122.647.402	(75.366.202)	(61,45)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.628.312.542	1.232.879.059	395.433.483	32,07
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	500.000	749.000	(249.000)	(33,24)
IMPRESOS	82.381.843	77.790.970	4.590.873	5,90
PUBLICIDAD	54.925.000	27.341.400	27.583.600	100,89
SUSCRIPCIONES	4.955.700	-	4.955.700	-
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	51.668.939	36.280.331	15.388.608	42,42
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	194.431.482	142.161.701	52.269.781	36,77
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	11.451.374	3.141.252	8.310.122	264,55
USO TELEFONOS FIJOS	393.057	944.218	(551.161)	(58,37)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	11.844.431	4.085.470	7.758.961	189,92
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	150.387	199.822	(49.435)	(24,74)
ENERGIA	1.214.462.612	1.074.267.367	140.195.245	13,05
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	1.214.612.999	1.074.467.189	140.145.810	13,04
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	34.813.190	33.430.211	1.382.979	4,14
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	34.813.190	33.430.211	1.382.979	4,14
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	497.823.510	56.770.290	441.053.220	776,91
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	497.823.510	56.770.290	441.053.220	776,91
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	762.622	-	762.622	-
OTROS GASTOS	762.622	-	762.622	-
TOTAL GASTOS GENERALES	1.954.288.234	1.310.914.861	643.373.373	49,08
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	159.580.529	8.165.875	151.414.654	1.854,24
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	13.307.211	12.820.050	487.161	3,80
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	172.887.740	20.985.925	151.901.815	723,83

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 96 DE 104

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se dieron en los siguientes gastos:

- **GASTOS DE PERSONAL:**

Los gastos de personal presentan un aumento del 12.63%, equivalente a \$131.277.464, segregado a continuación:

- Sueldo de Personal: Aumentó en un 12.35%, equivalente a \$123.246.077.
- Auxilio de Transporte: Aumentó en un 0.35%, equivalente a \$21.285.
- Horas Extras y Días Festivos: Aumentó en un 22.94%, equivalente a \$8.010.102.

- **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:**

Los gastos de servicios personales indirectos presentan un aumento del 32.07%, equivalente a \$395.433.483, segregado a continuación:

- Remuneración de Servicios Técnicos: Aumentó en un 21.84%, equivalente a \$216.970.658.
- Honorarios: Aumentó en un 217.32%, equivalente a \$253.829.027.
- Comisiones: Disminuyó en un 61.45%, equivalente a \$75.366.202.

- ✓ **GASTOS GENERALES:**

Los gastos generales presentan un aumento del 80.45%, equivalentes a \$ 1.054.612.213 compuesto por los siguientes rubros, los cuales se detallan con su respectiva variación:

- Impresos Publicidad y Publicaciones: El gasto de impresos se aumentó en un 36.77%, equivalente al valor de \$52.269.781. Compuesto por los siguientes rubros:
 - Publicaciones: Disminuyó en un 33.24%, equivalente a \$249.000
 - Impresos: Aumentó en un 5.90%, equivalente a \$4.590.873.
 - Publicidad: Aumentó en un 100.89%, equivalente a \$27.583.600.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 97 DE 104

- Suscripciones: En la vigencia 2019 no se dio este gasto, sin embargo, en el año 2020 en el cuarto trimestre se dio un gasto por este concepto por valor de \$4.955.700, correspondiente a las siguientes suscripciones: Editora Actualicese.Com LTDA en el mes de octubre de 2020 y a Soporte y CIA S.A.S en el mes de noviembre de 2020.
- Otros Gastos Papelería: Aumentó en un 42.42%, equivalente a \$15.388.608
- Asignación y Usos de Teléfonos: Comparados el Cuarto Trimestre del 2020, frente al Cuarto Trimestre de 2019, se observa que este gasto se aumentó en un 189.92%, equivalente a \$7.758.961.
- Servicios Públicos
- Agua: Disminuyó en un 24.74%, equivalente a \$49.435.
- Energía: Aumentó en un 13,04%, equivalente a \$140.145.810.

En la fuente de datos se encontraron dos cuentas por el concepto de servicio de energía industrial y dos cuentas por impuestos, tasas y multas cancelados a Ruitoque S.A.E.S.P., sin embargo al indagar encontramos que correspondía la segunda cuenta al mes de enero de 2021, por lo que se resto el valor quedando solo la cuenta del mes de diciembre.


- Materiales y Suministros:

El Cuarto trimestre de 2020 comparado con el Cuarto trimestre de 2019, se presenta un aumento del 4.14%, equivalente a \$ 1.382.979, correspondiente al rubro de combustibles, aceites y lubricantes.

- Adquisición De Servicios:

El Cuarto trimestre de 2020 comparado con el Cuarto trimestre de 2019, se presenta un aumento del 776.91%, equivalente a \$ 441.053.220, correspondiente al rubro de Mantenimiento de Vehículos.

- Otros Gastos:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 98 DE 104	

Este gasto no se dio en el cuarto de 2019, sin embargo, en el cuarto trimestre de 2020, se evidencia un pago por valor de \$762.622, pagos realizado en el mes de diciembre por el derecho porte de placa de vehículos, este gasto se carga a Otros Gastos Asociados Al Parque Automotor.

- INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO:


Este rubro presenta un aumento del 723.83%, correspondiente al valor de \$151.901.815, observándose un aumento significativo en el rubro de mantenimiento de inmuebles, esto debido a que, en el cuarto trimestre de 2020, se presenta una causación en el mes de diciembre a la firma JMAR INGENIERIA SAS, correspondiente a un contrato de obra pública por mantenimiento, por valor de \$159.580.529.

5.3 VARIACION INTERANUAL ENTRE LAS VIGENCIAS 2020 - 2019

En lo relacionado al comportamiento de los gastos del consolidado de las vigencias 2020 y 2019, se observa una variación creciente del 10,82 tal y como se relaciona a continuación:

TOTAL GASTOS 2019	TOTAL GASTOS 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
\$ 12.745.347.183,00	\$ 14.124.089.545,15	\$ 1.378.742.362,15	10,82

Detallándose de la siguiente manera:


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 99 DE 104	

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1. Gastos de Personal	7,02		300.060.855
2. Servicios Personales Indirectos	0,66		22.932.909
3. Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	23,22		82.122.823
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	(4,18)		(1.382.853)
3.3 Servicios Públicos	9,11		393.376.813
3.4 Adquisición de Bienes	-		-
3.5 Materiales y suministros	(26,86)		(33.582.932)
3.6 Adquisición de Servicios	513,45		439.365.205
3.7 Otros Gastos	982,92		32.616.931
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	206,34		143.232.611
		Aumentó	\$ 1.413.708.147
		Disminuyó	\$ (34.965.785)

Reflejándose los aumentos y disminuciones en los siguientes gastos:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 100 DE 104

CONCEPTO	TOTAL GASTOS 2019	TOTAL GASTOS 2020	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	4.113.176.567	4.372.535.808	259.359.241	6,31
AUXILIO DE TRANSPORTE	25.580.872	26.274.503	693.631	2,71
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	132.628.965	172.636.948	40.007.983	30,17
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	4.271.386.404	4.571.447.259	300.060.855	7,02
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	1.470.507.145	2.738.058.094	1.267.550.949	86,20
HONORARIOS	414.483.556	594.214.574	179.731.018	43,36
COMISIONES	1.602.220.858	177.871.800	(1.424.349.058)	(88,90)
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	3.487.211.559	3.510.144.468	22.932.909	0,66
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	-
PUBLICACIONES	13.324.563	11.000.000	(2.324.563)	(17,45)
IMPRESOS	198.558.403	191.149.924	(7.408.479)	(3,73)
PUBLICIDAD	43.241.400	123.325.000	80.083.600	185,20
SUSCRIPCIONES	8.049.360	16.298.900	8.249.540	102,49
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	90.453.217	93.975.942	3.522.725	3,89
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	353.626.943	435.749.766	82.122.823	23,22
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	28.540.068	28.832.335	292.267	1,02
USO TELEFONOS FIJOS	4.537.841	2.862.721	(1.675.120)	(36,91)
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	33.077.909	31.695.056	(1.382.853)	(4,18)
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	659.145	584.022	(75.123)	(11,40)
ENERGIA	4.316.050.943	4.709.502.879	393.451.936	9,12
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	4.316.710.088	4.710.086.901	393.376.813	9,11
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES	125.030.375	91.447.443	(33.582.932)	(26,86)
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	125.030.375	91.447.443	(33.582.932)	(26,86)
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	85.571.265	524.936.470	439.365.205	513,45
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	85.571.265	524.936.470	439.365.205	513,45
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	3.318.365	35.935.296	32.616.931	982,92
OTROS GASTOS	3.318.365	35.935.296	32.616.931	982,92
TOTAL GASTOS GENERALES	4.917.334.945	5.829.850.932	912.515.987	18,56
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	18.134.275	159.580.529	141.446.254	779,99
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	51.280.000	53.066.357	1.786.357	3,48
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	69.414.275	212.646.886	143.232.611	206,34

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 101 DE 104	

El análisis de los rubros globales muestra que los gastos que más incidieron con el crecimiento del 10,82%, son los siguientes:

- Otros Gastos Asociados al Parque Automotor con un crecimiento del 982.92%.
- Mantenimiento de Inmuebles con un crecimiento del 779.99%
- Mantenimiento de Vehículos con un crecimiento del 513.45%

Este crecimiento por sí solo, como cifra fría, no indica que es un incremento innecesario, ya que para el desarrollo de la misma actividad se hicieron necesarias ciertas contrataciones.

También se destaca el incremento en los siguientes gastos:

- Publicidad, Con un incremento del 185.20%.
- Suscripciones, Con un incremento del 102.49%.
- Remuneración Servicios Técnicos, Con un incremento del 86.20%.
- Honorarios, Con un incremento del 46.36%.
- Horas extras y días festivos, Con un incremento del 30.17%.

Se destaca la disminución en los siguientes gastos:

- Comisiones, Disminuyó en un 88.90%.
- Uso de teléfonos Fijos, Disminuyó en un 36.91%.
- Combustibles, Aceites y Lubricantes, Disminuyó en un 26.86%.
- Agua, Disminuyó en un 11.40%.

Para finalizar, se resaltan los aportes consignados en los informes realizados por las siguientes dependencias: Subgerencia Comercial, Dirección Planeación Empresarial, Secretaria General y La Unidad de Proyectos Especiales. En los diferentes informes remitidos por los procesos mencionados, se destacan las acciones y medidas adoptadas por cada una de ellas para fomentar la disminución en lo que respecta a las líneas de Política de Austeridad en el Gasto Público.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	VERSIÓN: 06	PÁGINA 102 DE 104

Conclusiones

Se evidencia austeridad en el gasto, tomando como insumo principal la variación interanual 2020 vs 2019.

Se concluye que el mayor incremento en la comparación del cuarto trimestre vs tercer trimestre de la vigencia 2020, se da en Mantenimiento de Vehículos (incremento del 10.882.91%), Asignación y Usos de Teléfonos (incremento del 165.26%), Servicios Personales Indirectos (incremento del 107.86%), Combustible, aceites y lubricantes (incremento del 134.07%), Otros Gastos Asociados Al Parque Automotor (incremento del 97.83%).

De igual forma, en el comparativo del Cuarto Trimestre del año 2020 vs Cuarto Trimestre año 2019, se evidencia que los mayores aumentos se dan en los siguientes rubros: Mantenimiento de Vehículos (incremento del 776.91%). Mantenimiento de inmuebles (incremento del 1854.24%). Uso de teléfonos celulares (incremento del 264.55%). Honorarios (incremento del 217.32%). Publicidad (incremento del 100.89%).

En la variación interanual entre las vigencias 2020 – 2019, se observaron los mayores incrementos en los siguientes gastos: Otros Gastos Asociados al Parque Automotor (Incremento del 982.92%), Mantenimiento de Inmuebles (Incremento del 779.99%), Mantenimiento de Vehículos (Incremento del 513.45%), Publicidad (Incremento del 185.20%), Suscripciones (Incremento del 102.49%), Remuneración de Servicios Técnicos (Incremento del 86.20%).

Es importante sensibilizar a la fuente de datos financiera, hacer las aclaraciones pertinentes en casos como el del pago de energía del mes de diciembre, en el cual se reporta el gasto del mes de enero disparando el reporte, por lo que debió hacerse un ejercicio adicional para emitir un dato veraz en este gasto.

Recomendaciones



- La Dirección de Control de Gestión con base en el Decreto 1009 del 14 de Julio de 2020 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto Publico” aun cuando no aplica a entes territoriales, lo toma como referencia para el fortalecimiento de la Austeridad en el Gasto Publico en nuestra entidad.
- La Dirección de Control de Gestión recomienda continuar fomentando la cultura del control que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al

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	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 103 DE 104	


interior de las Dependencias de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia.

- Implementar estrategias continuas y sistemáticas, de tal manera que los resultados sean constantes y que permitan restar en los gastos de funcionamiento.
- Seguir contribuyendo y sensibilizando por parte de los colaboradores y líderes de procesos, con el autocontrol en cada una de las dependencias, aportando al cumplimiento de los compromisos en sus actividades diarias, para aportar a la Austeridad en el gasto público de nuestra entidad.
- Fortalecer las campañas de sensibilización en la utilización eficiente y eficaz de los recursos bajo el liderazgo de la Secretaria General en el marco de su rol de segunda línea de defensa y la importancia de afianzar el compromiso de la Secretaria General como instancia dentro del monitoreo y seguimiento a la Política de Austeridad en el gasto público.
- De los 14 procesos con que cuenta la empresa Aguas de Barrancabermeja. S.A. E.S.P, sólo cuatro (4) reportan medidas de austeridad para contribuir con la Austeridad en el Gasto Público.
- Hacer exigible a los Proveedores y/o Contratistas, la presentación oportuna de las respectivas cuentas de cobros y/o facturas, buscando que la causación del gasto corresponda al mes que este se genere o a más tardar en el mes siguiente y así evitar el cúmulo de varias cuentas en un solo mes, de igual forma la generación oportuna de informes de supervisión que viabilicen de forma oportuna los pagos.
- Para los gastos de personal, se recomienda incluir rubros adicionales a los mínimos exigidos con el objeto de analizar tendencias de otros rubros que puedan estar impactando los gastos de personal
- Se recomienda a la Unidad Financiera hacer un análisis de los datos suministrados e incluso de otros que generen desviaciones significativas, de tal manera que se comuniquen y generen alertas oportunas de considerarse necesario en instancia directiva.

En la revisión de los contratos objeto de auditoría no se evidenció la existencia de adquisición de bienes y servicios que sean suntuosos o que se encuentran por fuera de los parámetros de las obligaciones legales de la entidad. Se encontró informe debidamente soportado y sin observaciones.

3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

No se presentaron durante el desarrollo de la Auditoria beneficios del proceso auditor.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-215	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA REGULAR	PÁGINA 104 DE 104	

4. CUADRO DE HALLAZGO VIGENCIA 2020

HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	1	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Otros	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	1	

Con base en la calificación total de 95.2 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, **FENECE** la cuenta de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P, correspondiente a la vigencia fiscal 2020, Con Salvedades. , **con un (1) Hallazgo Administrativo.**