


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 23	


**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P, VIGENCIA 2020
Modalidad Especial**

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

PERÍODO AUDITADO 2020

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Mayo 13 de Mayo 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	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 23	

Contralor Municipal (E)

SANDRA PAOLA LEÓN DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:



LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
YADI MARQUEZ MARQUEZ
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA


Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
YADI MARQUEZ MARQUEZ
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 3 DE 23

CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA	
1. Programación del Presupuesto	10
2. Elaboración del Presupuesto	10
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	10
4. Aprobación del Presupuestal	11
5. Modificación al Presupuesto	11
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2020	12
6.1. Cumplimiento en la Ejecución de Ingresos y Gasto	14
6.1.1. Cumplimiento de la ejecución Presupuestal de ingresos	14
6.1.2 Análisis de Ingresos	15
6.1.2.1 Indicador Presupuestal	15
6.1.3 Ingresos de Explotación	16
6.1.4 Transferencias y Aportes	16
6.2. Otros Ingresos No Tributarios	16
6.3. Recursos de Capital	16
6.4 Disponibilidad Inicial	16
6.5. Cumplimiento en la Ejecución de Gastos	17
6.5.1 Análisis de Gastos	18
6.5.1.1 Indicador Presupuestal	18
6.5.1.2 Gastos de Funcionamiento	18
6.5.1.2.1. Servicios Personales	18
6.5.1.2.2. Gastos Generales	18
6.5.1.3 Servicio de la Deuda Publica	19
6.5.1.4 Gastos de Operación Comercial	19
6.5.1.5 Gastos de Inversión	19
7. Cumplimiento Normativo Presupuestal	19

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 4 DE 23

8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal	20
9. Legalidad de la Vigencia Futura	20
10. Revisión de la Rendición de la Cuenta	21
11. Análisis consolidado de las Finanzas de Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP vigencia 2020.	21
12. Relación de Hallazgos	22


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 5 DE 23

TABLA DE CUADROS

	Pág.
Nº1: EVALUACION DE CONTROL FISCAL INTERNO	8
Nº2: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO, VIGENCIA 2020	11
Nº3: RECURSOS EN CUENTAS DEPOSITADOS EN CUENTAS BANCARIAS CORTE 31 DE DICIEMBRE 2020.	12
Nº4: PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2020	13
Nº 5: EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2020	14
Nº 6: CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA2020	17
Nº 7: VALORES CONSOLIDADOS VIGENCIAS FUTIRAS APROBADAS (EXCEPCIONALES Y ORDINARIAS Y ACTO ADMINISTRATIVOS 2020)	20
Nº8: CONTROL DE FIDUCIA 2020.	20
Nº9. RELACION DE OBSERVACIONES.	22


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 6 DE 23

TABLA DE GRAFICOS

Nº1: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2020	15
º2: COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, VIGENCIA 2020.	17

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 7 DE 23

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 13 de Mayo del 2021


Doctor
CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
Barrancabermeja

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y s.s. de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al Control Financiero y Presupuestal de AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., vigencia 2020, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja consiste en producir un Informe de Auditoría Especial al Control Financiero y Presupuestal de AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN : 06
			PÁGINA 8 DE 23

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que es FAVORABLE, por el buen manejo de los recursos, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente Cuadro de Control Fiscal Interno que arrojó un resultado del 100%.

CUADRO No 1 Evolución del Control F. I

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
			CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP			
PERIODO AUDITADO:			2020			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2021			
TIPO DE AUDITORIA			ESPECIAL			
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0 Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100,0 Puntaje
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control				
GESTIÓN PRESUPUESTAL						
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la presentación al presupuesto a la Junta Directiva?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con las modificaciones al presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la ejecución de ingresos y gastos del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la ejecución del presupuesto Sistema General de Regalías?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la normatividad presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la expedición de las Disponibilidades presupuestales?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con los registros presupuestales?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la sostenibilidad de la deuda?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la legalidad de las vigencias futuras?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con el plan de mejoramiento?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la rendición de la cuenta?			Se aplica	2	Efectivo	2
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cuenta Aguas de Barrancabermeja SA ESP con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 9 DE 23



PLAN DE MEJORAMIENTO

Aguas de Barrancabermeja en la vigencia 2020 en materia presupuestal no suscribió plan de mejoramiento ya que presento un buen manejo en la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto como lo señalan los preceptos constitucionales y legales del Decreto 115 de 1996 y el acuerdo municipal 101 de 1997.

Atentamente,

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 10 DE 23	

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Programación del Presupuesto

El Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto ante el Comité de Hacienda Municipal COMFIS previa presentación de la Asamblea General de Accionistas Acta No 114 del 20 de Diciembre de 2019. El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 010 del 27 de Diciembre de 2019, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2020. Y mediante Resolución N° 350 del 31 de Diciembre de 2019 la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. se liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para la vigencia 2019..


Dicho presupuesto fue aprobado por una suma inicial de representaba la suma de \$ 176.807.205.580,63 durante la vigencia se hicieron ajustes para un valor final de \$ 176.470.958.852,60.

2. Elaboración del Presupuesto

Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2020, tomando como base los valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad.

3. Presentación del Proyecto de Presupuesto

Una vez consolidado el presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., se procedió a presentarlo a la Asamblea General de Accionistas para su revisión, análisis, estudios y posibles ajustes y aprobación, cumpliendo de esta manera con lo estipulado en el Artículo 57 del Acuerdo 101 de 1997. Para hacer viable la revisión del proyecto de presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., se anexa la sustentación económica y la justificación de las modificaciones efectuadas durante la vigencia 2020

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 23	

4. Aprobación del presupuesto

El Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto ante el Comité de Hacienda Municipal COMFIS previa presentación de la Asamblea General de Accionistas Acta No 114 del 20 de Diciembre de 2019. El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 010 del 27 de Diciembre de 2019, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2020. Y mediante Resolución N° 350 del 31 de Diciembre de 2019 la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. se liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para la vigencia 2019.


5. Modificaciones al Presupuesto

Agua de Barrancabermeja SA ESP, presentó modificación presupuestal asociada con Reducciones presupuestales por valor de \$ 336.246.728,03, créditos y contra créditos por valor de \$2598.416.990.65, de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal.

Se relacionan los Actos Administrativos por medio del cual se realizaron modificaciones al presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 2020, en cuadro N°2

**CUADRO No. 2
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2020**

CUADRO DETALLADO DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO VIGENCIA 2020						
FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICION	CREDITO	CONTRACREDITO	APLAZAMIENTO	REDUCCIONES
03/03/2020	RESOLUCION N. 63	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
05/05/2020	RESOLUCION N. 144	0,00	71.511.718,00	71.511.718,00	0,00	0,00
27/07/2020	RESOLUCION N. 197	0,00	106.160.908,00	106.160.908,00	0,00	0,00
14/09/2020	RESOLUCION N. 236	0,00	857.445.452,00	857.445.452,00	0,00	0,00
09/10/2020	RESOLUCION N. 270	0,00	552.462.000,00	552.462.000,00	0,00	0,00
22/10/2020	RESOLUCION N. 288	0,00	66.000.000,00	66.000.000,00	0,00	0,00
10/11/2020	RESOLUCION N. 307	0,00	642.093.667,25	642.093.667,25	0,00	0,00
24/11/2020	RESOLUCION N. 318	0,00	73.580.410,80	73.580.410,80	0,00	0,00
30/11/2020	RESOLUCION N. 331	0,00	84.299.990,00	84.299.990,00	0,00	0,00
16/12/2020	RESOLUCION N. 346	0,00	36.641.556,00	36.641.556,00	0,00	0,00
22/12/2020	RESOLUCION N. 353	0,00	59.977.737,00	59.977.737,00	0,00	0,00
28/12/2020	RESOLUCION N. 356	0,00	21.243.551,60	21.243.551,60	0,00	0,00
31/12/2020	RESOLUCION N. 361	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	0,00
16/12/2020	RESOLUCION N. 345	0,00	0,00	0,00	0,00	336.246.728,03
TOTALES		0,00	2.598.416.990,65	2.598.416.990,65	0,00	336.246.728,03

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 12 DE 23

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2020

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la vigencia 2020, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 176.807.205.580,63, mediante Resolución No. 350 del 31 de Diciembre de 2019.

Durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales redujeron el presupuesto definitivo quedando ajustado por valor de \$ 176.470.958.852,60

En esta vigencia 2020, se ejecutaron los siguientes recursos en Ingresos y Gastos:

Ejecución de Ingresos y Gastos Vigencia 2020	
INGRESOS	135.460.377.864
EGRESO	120.180.170.482
PROCESO EN CURSO	0
SUPERAVIT	15.280.207.382

En el ejercicio fiscal de la vigencia 2020, de los \$135.460.377.864,3 recaudado se pagó la suma de \$120.180.170.482,34, quedando un superávit operacional de (\$15.280.207.382), que corresponde a recursos de convenios interadministrativos.

CUADRO NO 3. RECURSOS EN CUENTAS DEPOSITADOS CUENTAS BANCABRIAS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Grupo de Cuenta	Banco	Cuenta N°	Fuente de Financiación	Saldos a Diciembre 2020
GENERALES	Bbva	5973	REC PROPIOS	\$ 86.202.009,64
GENERALES	Bbva	9523	REC PROPIOS	\$ 168.128.734,64
GENERALES	Caja Social	6724	REC PROPIOS	\$ 623.369.159,92
GENERALES	Caja Social	7421	REC PROPIOS	\$ 1.780.675.861,53
GENERALES	Colpatría	7656	REC PROPIOS	\$ 303.230.473,54
GENERALES	Caja Social	8471	REC PROPIOS	\$ 70.935.794,38
GENERALES	Colpatría	9754	REC PROPIOS	\$ 861.084,02
GENERALES	Popular	0382	REC PROPIOS	\$ 1.092.371,16
GENERALES	Agrario	2630	REC PROPIOS	\$ 3.434.722,00
GENERALES	Davivienda	5845	REC PROPIOS	\$ 304.341.793,96
GENERALES	Davivienda	6559	REC PROPIOS	\$ 2.148.423.421,06
CUENTAS ESPECIALES	Davivienda	1460-000-5985	Convenio N. 0663-20	\$ 603.548.916,36
CUENTAS ESPECIALES	Davivienda	1460-000-5977	Convenio N. 0663-20	\$ 169.499.629,49
REDUCIARIA BBVA	Fiducia BBVA	-	Convenio DHS 157-09	\$ 87.628.535.716,82
TOTALES				\$ 93.892.279.688,52
TOTAL CUENTAS POR PAGAR				\$ 78.612.072.306,56
RECURSOS EN CUENTAS				\$ 15.280.207.381,96

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN : 06
			PÁGINA 13 DE 23


La utilidad del ejercicio que aparece al cierre de la Vigencia 2020 se encuentra consignados en la Fiducia como lo muestra el siguiente cuadro:

ENTIDAD FIDUCIANTE	FIDUCIARIA	CLASE DE NEGOCIO FIDUCIARIO	SALDO A 31 DIC 2020	NATURALEZA DE LOS RECURSOS	TIPO DE GASTO	TIPO DE ACTIVO FIDUCIARIO	DESTINACION DE LOS RECURSOS	FECHA	OBSERVA
BBVA FIDUCIARIA	BBVA ASSET MANAGEMENT SOCIEDAD FIDUCIARIA	ADMINISTRACION Y PAGOS	87.566.989.123,89	CONVENIO DHS 157-2009 ECF 0999-2009 MPIO BCABIA	INVERSIÓN CONVENIOS	N/A	CONSTRUCCIÓN DE LA PTAR SAN SILVESTRE	04-16-19	EL CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO SE SUSCRIBIO CON UNA VIGENCIA DE 18 MESES Y EL 31 JULIO DE 2020. SE SUSCRIBIO OTROSÍ N° 2 DONDE SE ADICIONARON 12 MESE MAS

CUADRO N°4 PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	% PARTICIPACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$176.807.205.580,63	\$176.470.958.852,60	\$135.460.377.864,30	100,00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	\$87.635.485.256,00	\$87.635.485.256,00	\$46.624.904.267,70	34,42%
INGRESOS DE EXPLOTACION	\$47.635.485.256,00	\$47.635.485.256,00	\$39.961.552.389,92	29,50%
VENTA DE SERVICIOS	\$44.598.457.288,00	\$44.598.457.288,00	\$38.848.649.867,66	28,68%
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	\$2.025.000.000,00	\$2.025.000.000,00	\$869.372.046,00	0,64%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	\$719.752.000,00	\$719.752.000,00	\$53.942.963,00	0,04%
RECURSOS DE CAPITAL	\$292.275.968,00	\$292.275.968,00	\$189.587.513,26	0,14%
TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS	\$40.000.000.000,00	\$40.000.000.000,00	\$6.663.351.877,78	4,92%
DISPONIBILIDAD INICIAL APROBADA	\$89.171.720.324,63	\$88.835.473.596,60	\$88.835.473.596,60	65,58%

En la Vigencia 2020, la Empresa Aguas de Barrancabermeja en el ejercicio fiscal presentó un superávit operacional que ascendió a \$ 15.280.207.382 que corresponden a los ingresos recibidos por concepto de Convenios Interadministrativos que no fueron comprometidos durante la vigencia y que parte de ese recurso se encuentran consignados en la Fiduciaria y en las cuentas de fondos especiales.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN : 06
			PÁGINA 14 DE 23

CUADRO N°5 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCION	% PARTICIPACION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$13.214.754.103,00	\$13.214.754.103,00	\$13.018.370.861,85	98,51%	10,83%
GASTOS DE PERSONAL	\$5.493.146.350,00	\$5.403.415.493,33	\$5.297.959.440,11	98,05%	4,41%
GASTOS GENERALES	\$6.849.607.753,00	\$6.370.587.260,67	\$6.287.046.996,74	98,69%	5,23%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$852.000.000,00	\$1.227.751.349,00	\$1.227.305.749,00	99,96%	1,02%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$20.000.000,00	\$213.000.000,00	\$206.058.676,00	96,74%	0,17%
GASTOS DE OPERACIÓN	\$16.611.161.931,00	\$16.611.161.931,00	\$16.312.574.167,19	98,20%	13,57%
GASTOS DE OPERACIÓN ACUEDUCTO	\$13.944.232.532,00	\$14.190.801.582,45	\$14.003.478.692,19	98,68%	11,65%
GASTOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO	\$2.666.929.399,00	\$2.420.360.348,55	\$2.309.095.475,00	95,40%	1,92%
INVERSION	\$146.981.289.546,63	\$146.645.042.818,60	\$90.849.225.453,30	61,95%	75,59%
INVERSION ACUEDUCTO	\$8.945.998.048,00	\$8.945.998.048,00	\$3.261.556.186,95	36,46%	2,71%
INVERSION ALCANTARILLADO	\$11.403.571.174,00	\$11.351.514.808,79	\$8.824.121.988,85	77,74%	7,34%
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	\$126.631.720.324,63	\$126.347.529.961,81	\$78.763.547.277,50	62,34%	65,54%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	\$176.807.205.580,63	\$176.470.958.852,60	\$120.180.170.482,34	68,10%	100,00%



6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., presentó durante el periodo fiscal 2020, de Enero 1 a Diciembre 31, la ejecución de los recursos, así:

Ejecución de Ingresos y Gastos Vigencia 2020	
INGRESOS	135.460.377.864
EGRESO	120.180.170.482
SUPERAVIT	15.280.207.382

6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos

La ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2020, representa un superávit en relación con los ingresos recaudados Vs los compromisos presupuestales, esto quiere decir, que en todo momento la entidad dispuso de recursos para atender sus necesidades.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 15 DE 23

6.1.2 Análisis de Ingresos

6.1.2.1 Indicador Presupuestal



Ejecución de Ingresos = Recaudos Ene-Dic: 135.460.377.864,30 / Presupuesto Ene-Dic: 176.470.958.852,60 lo que equivale al 76% de ejecución.

De lo anterior se deduce que la ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2020, es equivalente al 76% del presupuesto definitivo, lo cual se interpreta que por cada \$100 presupuestados se efectuó un recaudo de \$76, esto afectado por el no ingreso de los subsidios correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2020.

El gráfico No1 presenta la distribución porcentual de ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2020, de un presupuesto definitivo equivalente a \$176.470.958.852,60, recaudo de \$135.460.377.864,30 equivale al 76% de ejecución, la mayor participación en la ejecución de los ingresos que corresponde a los recursos percibidos por concepto de Recursos de disponibilidad inicial por valor de \$88.835.473.596,60 con un 65,58% de participación y transferencias por valor de \$ 6.663.351.877,78 con un 4,92% y Explotación el 29,42% equivalente a 39.961.552.389,92 . Ver gráfico No. 1.

**GRAFICO No. 1
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2020**



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06
		PÁGINA 16 DE 23	

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

6.1.3 Ingresos de Explotación

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó durante la vigencia 2020, Ingresos de Explotación que comprenden Ingresos por Venta de Servicios y Otros Ingresos de Explotación, la suma de \$ 39.961.552.389,92, dineros que provienen de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y otros conceptos.

6.1.4 Transferencias y Aportes

En la vigencia 2020, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., recaudó por concepto de Transferencias y Aportes, con ocasión de los convenios firmados entre la Empresa y el Municipio de Barrancabermeja, la suma de \$6.663.351.877,78 Estos recursos corresponden a dineros que el Municipio de Barrancabermeja entrega a Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la inversión en obras que garanticen la prestación del servicio.

6.2. Otros Ingresos corrientes


Durante el año 2020, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. presentó un recaudo por este concepto por valor de \$ 53.942.963, que formó parte de los recursos propios de la Empresa, generados en actividades conexas.

6.3. Recursos de Capital

Estos recursos representaban al cierre de la vigencia 2020, de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Excedentes Financieros, recursos que son de carácter extraordinario, se obtienen mediante operaciones financieras y constituyen fuentes complementarias de financiación, este rubro registró \$ 189.587.513,26

6.4 Disponibilidad Inicial

Estos recursos corresponden a dinero en efectivo que se tienen en las distintas cuentas Bancarias o encargo Fiduciario a 31 de diciembre de la vigencia inmediatamente anterior, y se incorporan al presupuesto de la vigencia 2020, como lo señala el decreto 115 de 1996, representaban al cierre de la vigencia \$ 88.835.473.596,60.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 17 DE 23

6.5. Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Gastos



Análisis de Gastos

CUADRO N°6 CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCION	% PARTICIPACION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$13.214.754.103,00	\$13.018.370.861,85	98,51%	10,83%
GASTOS DE PERSONAL	\$5.403.415.493,33	\$5.297.959.440,11	98,05%	4,41%
GASTOS GENERALES	\$6.370.587.260,67	\$6.287.046.996,74	98,69%	5,23%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$1.227.751.349,00	\$1.227.305.749,00	99,96%	1,02%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$213.000.000,00	\$206.058.676,00	96,74%	0,17%
GASTOS DE OPERACIÓN	\$16.611.161.931,00	\$16.312.574.167,19	98,20%	13,57%
GASTOS DE OPERACIÓN ACUEDUCTO	\$14.190.801.582,45	\$14.003.478.692,19	98,68%	11,65%
GASTOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO	\$2.420.360.348,55	\$2.309.095.475,00	95,40%	1,92%
INVERSION	\$146.645.042.818,60	\$90.849.225.453,30	61,95%	75,59%
INVERSION ACUEDUCTO	\$8.945.998.048,00	\$3.261.556.186,95	36,46%	2,71%
INVERSION ALCANTARILLADO	\$11.351.514.808,79	\$8.824.121.988,85	77,74%	7,34%
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	\$126.347.529.961,81	\$78.763.547.277,50	62,34%	65,54%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	\$176.470.958.852,60	\$120.180.170.482,34	68,10%	100,00%

GRAFICO No. 2 COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIGENCIA 2020



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 18 DE 23	

Analizado cada componente del presupuesto de gastos de la Empresa, se concluye lo siguiente, los Gastos de funcionamiento son equivalentes al 10,83% de participación, la Inversión representa un porcentaje de participación del 75,59% y Servicio de la Deuda Pública con un porcentaje del 0% de participación y los Gastos de Operación representan un porcentaje del 13,57% de participación.

6.5.1 Análisis de Gasto

6.5.1.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero-Diciembre
= \$ 120.180.170.482,34 / 176.470.958.852,60= 68,10%

6.5.1.2 Gastos de Funcionamiento


Son aquellas apropiaciones que se hacen para los gastos ordinarios que requiere la entidad para la marcha normal de la administración; estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de \$ 13.018.370.861,85 equivalente al 10,83% de participación.

6.5.1.2.1 Servicios Personales

Son aquellos pagos por trabajos ejecutados por el personal de nómina, personal de apoyo profesional, técnico o auxiliar con remuneración periódica, estos gastos dentro del total ejecutado representan el 4,41% de participación de los gastos de funcionamiento y ascienden a la suma de \$ 5.297.959.440,11.

6.5.1.2.2 Gastos Generales

Son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, servicios, mantenimientos, seguros entre otros para el buen funcionamiento de la entidad, estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento representan el 5,23% del total de gastos ejecutados con una participación y representan la suma de \$ 6.287.046.996,74.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 19 DE 23

6.5.1.3 Servicio de la Deuda Pública

Este rubro lo constituyen las obligaciones adquiridas a mediano y largo plazo por concepto de empréstitos incluyendo su amortización e intereses, al cierre de la vigencia 2020, no se realizaron créditos internos ni externos.

6.5.1.4 Gastos de Operación Comercial


Son aquellos gastos en que incurre la empresa por la operación de cada uno de los sistemas de acueducto, alcantarillado y disposición final de aseo, directamente Relacionados con la prestación de los servicios. Para la vigencia 2020, estos gastos representaron una participación del 13,57% equivalente a la suma de \$16.312.574.167,19.

6.5.1.5 Gasto de Inversión

Son aquellos gastos destinados a la inversión en obras para el mejoramiento de la prestación del servicio, este componente alcanzó la suma de \$ 90.849.225.453,30, Equivalente al 75,59% de participación en el total de gastos.

7. Cumplimiento Normativo Presupuestal

En cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos financieros de la Empresa, aprobado mediante Resolución No 085 del 17 de marzo de 2015, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., y de manera expresa a lo establecido en el Decreto 115 de 1996, El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 10 del 27 de Diciembre de 2019, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2020. Y mediante Resolución N° 350 del 31 de Diciembre de 2019 la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para la vigencia 2020.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 20 DE 23

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

Revisado el Presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el periodo 2020, se pudo constatar que cumplieron con la calidad en los registros como lo señala el Decreto 115 de 1996.

9. Legalidad de las Vigencias Futuras



Durante la vigencia 2020, la Empresa Aguas de Barrancabermeja comprometió recursos con cargo a vigencias futuras ordinarias para gastos de operaciones, dando cumplimiento al Manual de Vigencias futuras adoptado por la Empresa.

CUADRO N°7 VALORES CONSOLIDADOS DE LAS VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS, VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS EXCEPCIONALES, ORDINARIAS Y ACTO ADMINISTRATIVO DE APROBACION VIGENCIA 2020.

Años	Vigencia Futuras (Aprobadas)	Acto Administrativo	Valor	Ejecucion
2020	Ordinarias	Acta N. 0003	3.193.595.361,00	0,00
2021	Ordinarias	Acta N. 0003	3.559.079.911,67	0,00
2022	Ordinarias	Acta N. 0003	1.459.767.833,25	0,00
2023	Ordinarias	Acta N. 0003	577.733.328,08	0,00
2020	Ordinarias	Acta N. 117	48.955.598,00	48.793.107,00
2021	Ordinarias	Acta N. 117	55.251.540,00	0,00
2022	Ordinarias	Acta N. 117	7.168.887,00	0,00
2020	Ordinarias	Acta N. 117	605.757.600,00	342.744.779,00
2021	Ordinarias	Acta N. 117	684.711.720,00	0,00
2022	Ordinarias	Acta N. 117	629.876.520,00	0,00

CUADRO N°8 CONTROL DE FIDUCIA

ENTIDAD FIDUCIANTE	FIDUCIARIA	CLASE DE NEGOCIO FIDUCIARIO	SALDO A 31 DIC 2020	NATURALEZA DE LOS RECURSOS	TIPO DE GASTO	TIPO DE ACTIVO FIDEICOMITIDOS	DESTINACION DE LOS RECURSOS	FECHA	OBSERVA
BBVA FIDUCIARIA	BBVA ASSET MANAGEMENT SOCIEDAD FIDUCIARIA	ADMINISTRACION Y PAGOS	87.566.989.123,89	CONVENIO DHS 157-2009 ECP 0999-2009 MPIO BCABJA	INVERSION CONVENIOS	N/A	CONSTRUCCÓN DE LA PTAR SAN SILVESTRE	04-feb-19	EL CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO SE SUSCRIBIO CON UNA VIGENCIA DE 18 MESES Y EL 31 JULIO DE 2020, SE SUSCRIBIO OTROSI N° 2 DONDE SE ADICIONARON 12 MESE MAS

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



10. Revisión de la Rendición de la cuenta

Revisada la rendición de cuenta del año 2020 de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., Sistema SIA, se observó cumplimiento en la presentación completa y oportuna de los formatos referidos a los componentes presupuestales de la entidad, los cuales corresponden a ejecución presupuestal de ingresos, ejecución presupuestal de gastos, relación de compromisos presupuestales, pagos presupuestales, relación de ingresos y sus respectivas modificaciones al presupuesto de gastos e ingresos, se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria correspondían a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad. La cuenta fue rendida oportunamente.

11. Análisis Consolidado de las Finanzas de Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P vigencia 2020.

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. se rige en materia presupuestal por el Decreto 115 de 1996, compilado por el Decreto 1068 de 2015 Presupuesto de la empresas Industriales y comerciales del Estado.

Para la vigencia 2020, la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. conto con un presupuesto de ingresos y gastos aprobado mediante Resolución COMFIS N. 010 de fecha 27 de Diciembre de 2019, por un valor de Ciento Setenta y Seis Mil Ochocientos Siete Millones Doscientos Cinco Mil Quinientos Ochenta Pesos con Sesenta y Tres Centavos \$176.807.205.580,63, presento modificaciones presupuestales internas de traslados créditos y contra- créditos por valor de \$2.598.416.990,65 y una reducción por valor de \$336.246.728,03, para un presupuesto aprobado definitivo por valor de \$176.470.958.852,60, para esta vigencia se recibieron ingresos por valor de \$ 135.460.377.864 y egresos por \$ 120.180.170.482, todas estas actuaciones ajustadas a las facultades otorgadas por los órganos de administración con la debida competencia tal y como se evidencia en el cuerpo del presente informe.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 22 DE 23

El valor correspondiente al concepto de Inversión conto con una apropiación definitiva de \$146.645.042.818,60 de los cuales se comprometieron \$90.849.225.453,30 equivalente al 61% de ejecución y al 75% de participación.

Se encuentra un manejo presupuestal ajustado a la normativa vigente, la ejecución del presupuesto de ingresos fue del 76% frente al presupuesto aprobado de \$176.470.958.852,60 y un recaudo de \$135.460.377.864.

Las cuentas por pagar al cierre de la vigencia corresponden a un valor de \$76.612.072.306,56, que fueron registradas en el presupuesto de la vigencia 2021, referenciándose como una cuenta por pagar para esta vigencia, estas se encuentran debidamente identificadas y soportadas.

En la Vigencia 2020 la empresa no presenta compromisos de deuda pública ni de tesorería y no aplican las reservas de apropiación.

Reservas Presupuestales. En las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no existen reservas presupuestales de acuerdo al artículo 13 del Decreto N° 115 de 1996, solo debe incluirse en el presupuesto del año siguiente como cuentas por pagar, tanto de los compromisos como las obligaciones a 31 de diciembre de cada vigencia.

De acuerdo al Decreto 115 de 1996 y Acuerdo 101 de 1997 el presupuesto de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P cumplió con la normatividad presupuestal existente.

12. RELACIÓN DE HALLAZGOS:

CUADRO N°9 RELACION DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	

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

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