	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	PÁGINA 1 DE 26	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P, VIGENCIA 2019
Modalidad Especial**

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

PERÍODO AUDITADO 2019

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Fecha 06 de Agosto de 2020

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 O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 2 DE 26	

Contralora Municipal (E)

SANDRA PAOLA LEÓN DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:



LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
DIANA C. MOGOLLON ZAPATA
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA


Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
DIANA C. MOGOLLON ZAPATA
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 3 DE 26

CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA	10
1. Programación del Presupuesto	10
2. Elaboración del Presupuesto	11
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	11
4. Aprobación del Presupuestal	11
5. Modificación al Presupuesto	12
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2019	13
6.1. Cumplimiento en la Ejecución de Ingresos y Gasto	15
6.1.1. Cumplimiento de la ejecución Presupuestal de ingresos	15
6.1.2 Análisis de Ingresos	15
6.1.2.1 Indicador Presupuestal	15
6.1.3 Ingresos de Explotación	18
6.1.4 Traslaciones y Aportes	18
6.2. Otros Ingresos No Tributarios	18
6.3. Recursos de Capital	18
6.4 Disponibilidad Inicial	18
6.5. Cumplimiento en la Ejecución de Gastos	19
6.5.1 Análisis de Gastos	21
6.5.1.1 Indicador Presupuestal	21
6.5.1.2 Gastos de Funcionamiento	21
6.5.1.2.1. Servicios Personales	22
6.5.1.2.2. Gastos Generales	22
6.5.1.3 Servicio de la Deuda Publica	22
6.5.1.4 Gastos de Operación Comercial	22
6.5.1.5 Gastos de Inversión	22
7. Cumplimiento Normativo Presupuestal	23

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSION : 06	PÁGINA 4 DE 26

8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal	23
9. Legalidad de la Vigencia Futura	23
10. Revisión de la Rendición de la Cuenta	24
11. Relación de Hallazgos	24



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 5 DE 26

TABLA DE CUADROS

	Pág.
N° 1: EVALUACION DE CONTROL FISCAL INTERNO	8
N° 2: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO, VIGENCIA 2019	12
N° 3: PRESUPUESTO DE INGRESOS, VIGENCIA 2019	14
N° 4: EJECUCION DE GASTOS, VIGENCIA 2019	15
N° 5: CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2019	19
N° 6: VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS Y APROPIADAS 2019-2020	23
N° 7: CONTROL DE FIDUCIA 2019	24
N° 8: RELACION DE HALLAZGOS	24




	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 6 DE 26

TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
Nº1: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2019	16
Nº2: COMPORTAMIENTO DEL INGRESO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, VIGENCIA 2019	16
Nº3: COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, VIGENCIA 2019	20
Nº4: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS, VIGENCIA 2019	20

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 7 DE 26	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 06 de Agosto de 2020

Doctor
CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
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 2019, 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	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 8 DE 26

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS		VERSIÓN : 06	
	NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 9 DE 26	

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
				CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL		
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP			
PERIODO AUDITADO:			2019			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2020			
TIPO DE AUDITORIA			ESPECIAL			
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100,0
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Puntaje	Puntaje	Puntaje	Puntaje
GESTIÓN PRESUPUESTAL						
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP con la presentación al presupuesto 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
Cumplieron con los recaudos del 5% del FONSET?			Se aplica	2	Efectivo	2
Ejecutaron recursos para la Petar en la vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2
Conque recurso cuenta la Petar hasta la vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSION : 06	
		PÁGINA 10 DE 26	

PLAN DE MEJORAMIENTO

Aguas de Barrancabermeja en la vigencia 2019 en materia presupuestal conto con plan de mejoramiento el cual ejecuto 100%, 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 O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 11 DE 26

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Programación del Presupuesto

Para la Vigencia 2019, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A (E.S.P) presentó un presupuesto de rentas y gastos liquidado mediante Resolución N° 0424 del 27 de Diciembre de 2018, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2019. Y mediante Resolución N° 378 del 28 de Diciembre de 2018 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 \$ 174.798.184.326,00 durante la vigencia se hicieron ajustes para un valor final de \$153.263.436.500,62.

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 2019, 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 2019

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS		VERSIÓN : 06	
NTC ISO 9001:2015			PÁGINA 12 DE 26


Asamblea General de Accionistas. El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 0424 del 27 de Diciembre de 2018, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2019. Y mediante Resolución N° 378 del 28 de Diciembre de 2018 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

Aguas de Barrancabermeja SA ESP, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales por valor de \$ 1.917.643.772, créditos y contra réditos por valor de \$9.938.500.167 y reducciones por valor de \$ 23.452.391.597, 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 2019, en cuadro N°2

**CUADRO No. 2
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2019**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS		VERSIÓN : 06
			PÁGINA 13 DE 26

CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2019						
Fecha	ACTO ADMINISTRATIVO N.	ADICION	CREDITO	CONTRACREDITO	APLAZAMIENTO	REDUCCIONES
2019/02/11	RESOLUCION N° 043	0.00	288,050,000.00	288,050,000.00	0.00	0.00
2019/03/20	RESOLUCION N° 077	666,485,389.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2019/04/09	RESOLUCION N° 101	0.00	250,000,000.00	250,000,000.00	0.00	0.00
2019/04/29	RESOLUCION N° 116	0.00	110,161,947.00	110,161,947.00	0.00	0.00
2019/05/03	RESOLUCION N° 119	0.00	7,892,807.00	7,892,807.00	0.00	0.00
2019/05/21	RESOLUCION N° 136	0.00	144,036,000.00	144,036,000.00	0.00	0.00
2019/06/11	RESOLUCION N° 160	0.00	280,000,000.00	280,000,000.00	0.00	0.00
2019/06/13	RESOLUCION N° 164	0.00	7,298,402,085.00	7,298,402,085.00	0.00	0.00
2019/07/10	RESOLUCION N° 191	0.00	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	0.00
2019/07/24	RESOLUCION N° 206	0.00	114,500,000.00	114,500,000.00	0.00	0.00
2019/08/14	RESOLUCION N° 216	0.00	45,000,000.00	45,000,000.00	0.00	0.00
2019/09/02	RESOLUCION N° 226	0.00	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00	0.00
2019/09/16	RESOLUCION N° 230	0.00	900,000,000.00	900,000,000.00	0.00	0.00
2019/09/26	RESOLUCION N° 248	0.00	4,567,523.00	4,567,523.00	0.00	0.00
2019/09/30	RESOLUCION N° 254	0.00	25,439,220.00	25,439,220.00	0.00	0.00
2019/10/16	RESOLUCION N° 265	0.00	21,002,702.00	21,002,702.00	0.00	0.00
2019/10/30	RESOLUCION N° 283	0.00	32,833,932.00	32,833,932.00	0.00	0.00
2019/11/06	RESOLUCION N° 292	0.00	56,000,000.00	56,000,000.00	0.00	0.00
2019/11/07	RESOLUCION N° 293	1,251,158,383.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2019/11/15	RESOLUCION N° 304	0.00	43,963,605.00	43,963,605.00	0.00	0.00
2019/11/27	RESOLUCION N° 321	0.00	21,170,712.00	21,170,712.00	0.00	0.00
2019/12/02	RESOLUCION N° 326	0.00	13,144,630.00	13,144,630.00	0.00	0.00
2019/12/13	RESOLUCION N° 333	0.00	27,882,700.00	27,882,700.00	0.00	0.00
2019/12/16	RESOLUCION N° 334	0.00	0.00	0.00	0.00	23,452,391,597.38
2019/12/18	RESOLUCION N° 341	0.00	103,052,304.40	103,052,304.40	0.00	0.00
2019/12/24	RESOLUCION N° 347	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00	0.00
TOTAL MODIFICACIONES PPTALES 2019		1,917,643,772.00	9,938,500,167.40	9,938,500,167.40	0.00	23,452,391,597.38

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2019:

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la vigencia 2019, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 174.798.184.326, mediante Resolución N. 378 de fecha 28 de Diciembre de 2018. Durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales incremento el presupuesto definitivo quedando ajustado por valor de \$ 153.263.436.500.62.


En esta vigencia 2019, se ejecutaron los siguientes recursos en Ingresos y Gastos:

INGRESOS	\$ 128.947.887.758.95
EGRESOS	\$ 84.345.754.678.74
SUPERÁVIT OPERACIONAL	\$ 44.602.133.084.76

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS		VERSIÓN : 06
			PÁGINA 14 DE 26

En el ejercicio fiscal de la vigencia 2019, de los \$128.947.887.758.95 recaudado se pagó la suma de \$ 39.687.192.005.19, quedando un superávit operacional de (\$44.602.133.084.76), que corresponde a recursos de convenios interadministrativos.

Grupo de Cuenta	Cuenta Contable N°	Fuente	Entidad Financiera	DE ACUERDO A EJECUCION PPTAL		
				Total Ingresos a Diciembre 2019	Pagos a DICIEMBRE 2019	Disponibilidad Rec a Diciembre 2019
GENERALES	11100503-5973	Recursos Propios	BBVA	6.711.295.726,36	2.126.284.464,10	3.557.345.720,97
GENERALES	11100603-9323		BBVA	2.466.184.031,33	6.577.607.417,98	0,00
GENERALES	11100601-6724		CAJA SOCIAL	4.570.342.522,21	10.663.759.071,80	0,00
GENERALES	11100601-7421		CAJA SOCIAL	20.968.837.504,15	6.107.338.726,74	0,00
GENERALES	11100501-8471		CAJA SOCIAL	237.488.453,93	29.783.963,00	207.704.490,93
GENERALES	11100606-7656		COLPATRIA	236.842.086,55	205.020,80	236.637.065,75
GENERALES	11100506-9754		COLPATRIA	857.825,73	0,00	857.825,73
GENERALES	11100510-0382		POPULAR	2.327.102.936,86	9.161.511.319,32	0,00
CUENTAS ESPECIALES	11109001-1128	0137-2019	CAJA SOCIAL	3.513.279,07	0,00	3.513.279,07
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4272	1-0016-15	CAJA SOCIAL	319.634,92	0,00	319.634,92
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4610	0137-2019	CAJA SOCIAL	875.371,10	0,00	875.371,10
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4634	0137-2019	CAJA SOCIAL	567.462,51	0,00	567.462,51
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4641	0137-2019	CAJA SOCIAL	23.350.492,36	0,00	23.350.492,36
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4665	0137-2019	CAJA SOCIAL	4.679.773,12	0,00	4.679.773,12
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4672	0137-2019	CAJA SOCIAL	160.717,67	0,00	160.717,67
CUENTAS ESPECIALES	11109001-4701	0951-2006	CAJA SOCIAL	168.473.872,73	0,00	168.473.872,73
CUENTAS ESPECIALES	11109001-5362	0853-2007	CAJA SOCIAL	113.793.857,12	0,00	113.793.857,12
CUENTAS ESPECIALES	11109004-5420	1-0016-2015	CAJA SOCIAL	829.954.047,23	0,00	829.954.047,23
CUENTAS ESPECIALES	11109004-6769	1-0006-2017	CAJA SOCIAL	2.263.045.271,36	441.981.124,95	671.064.146,41
CUENTAS ESPECIALES	11109004-3738	1-0006-2017	CAJA SOCIAL	1.135.524.561,00	523.503.795,50	612.020.765,50
CUENTAS ESPECIALES	11109003-1766	1224-2012	BBVA	3.033.258,59	0,00	3.033.258,59
CUENTAS ESPECIALES	11109003-2293	1224-2012	BBVA	3.952.947,10	0,00	3.952.947,10
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3606	1224-2012	BBVA	32.542.404,85	0,00	32.542.404,85
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3705	1224-2012	BBVA	15.049.671,05	0,00	15.049.671,05
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3713	1224-2012	BBVA	11.688.301,06	0,00	11.688.301,06
CUENTAS ESPECIALES	11109003-3895	0363-2013	BBVA	271.089.719,72	0,00	271.089.719,72
CUENTAS ESPECIALES	11109004-5263	0485-2015	OCCIDENTE	113.797.877,55	0,00	113.797.877,55
CUENTAS ESPECIALES	11109007-8947	1089-2004	DAVIVIENDA	113.838.009,69	0,00	113.838.009,69
CUENTAS ESPECIALES	11109008-1097	0715-2008	AV VILLAS	46.472.332,87	0,00	46.472.332,87
CUENTAS ESPECIALES	11109008-6760		AV VILLAS	7.073.829,46	0,00	7.073.829,46
CUENTAS ESPECIALES	11109008-6786		AV VILLAS	11.386.929,44	0,00	11.386.929,44
CUENTAS ESPECIALES	11109008-6828		AV VILLAS	16.920.313,62	0,00	16.920.313,62
ENCARGO FIDUCIA	090800108 130802037	DHS 157-09 0999-09	BBVA FIDUCIARIA	86.237.748.736,64	4.055.217.101,00	82.182.531.635,64

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 15 DE 26

SUBTOTAL TOTAL INGRESOS / PAGOS PPTALES A DIC 2019	128.947.887.758,95	39.687.192.005,19	89.260.695.753,76
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PPTALES A DIC 2019	0,00	44.658.562.673,55	-44.658.562.673,55
TOTAL RECURSOS PROPIOS, CONVENIOS Y FIDUCIA ADICIEMBRE 31 DE 2019	128.947.887.758,95	84.345.754.678,74	44.602.133.080,21

La utilidad del ejercicio que aparece al cierre de la Vigencia 2019 se encuentra consignados en la Fiducia como lo muestra el siguiente cuadro:

ENTIDAD FIDUCIANTE	FIDUCIARIA	CLASE DE NEGOCIO FIDUCIARIO O FIDUCIA	SALDO A LA FECHA DEL CORTE	TIPO DE GASTOS	TIPO DE ACTIVOS FIDEICOMITIDOS	DESTINACION DE LOS RECURSOS	FECHA	OBSERVACIONES
Banco BBVA	BBVA Fiduciaria	\$ 85.398.809.607,56	Convenio DHS 157-09 Ecopetrol 0999-09 Bca Bja	Inversion Conenios	N/A	Construccion Ptar San Silvestre	01/02/2019	El Contrato de Encargo Fiduciario se suscribió con una vigencia de 18 meses

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS		VERSIÓN : 06
			PÁGINA 16 DE 26

CUADRO N°3 PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2019

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% PARTICIPACIÓN
CUENTAS DE PRESUPUESTO Y TESORERÍA	174,798,184,326.00	153,263,436,500.62	128,947,887,758.95	100.00%
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	174,798,184,326.00	153,263,436,500.62	128,947,887,758.95	100.00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS (DB)	86,017,569,737.00	65,070,738,070.00	40,755,189,328.33	31.61%
INGRESOS DE EXPLOTACION	41,017,569,737.00	42,935,213,509.00	37,027,687,276.06	28.72%
TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS (DB)	45,000,000,000.00	22,135,524,561.00	3,727,502,052.27	2.89%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	35,500,000.00	35,500,000.00	7,007,844.00	0.01%
OTROS INGRESOS CORRIENTES ACUEDUCTO	35,500,000.00	35,500,000.00	7,007,844.00	0.01%
RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS (DB)	131,000,000.00	131,000,000.00	231,484,389.06	0.18%
DISPONIBILIDAD INICIAL APROBADA (DB)	88,780,614,589.00	88,192,698,430.62	88,192,698,430.62	68.39%
TOTAL EJECUTADO 2019	174,798,184,326.00	153,263,436,500.62	128,947,887,758.95	100.00%


En la Vigencia 2019, la Empresa Aguas de Barrancabermeja en el ejercicio fiscal presentó un superávit operacional que ascendió a \$ 44.602.133.084.76 que corresponden a los ingresos recibidos por concepto de Convenios Interadministrativos que no fueron comprometidos durante la vigencia y que parte de ese recurso se encuentran consignados en la Fiduciaria y en las cuentas de fondos especiales.

CUADRO N°4 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2019

Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido o Ejecutado	% Ejecución	% Participación de Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	14.097.816.255,96	13.519.472.830,09	95,90%	16,03%
GASTOS DE PERSONAL	9.172.750.690,96	8.943.099.611,48	97,50%	10,60%
GASTOS GENERALES	4.583.069.461,00	4.312.714.861,61	94,10%	5,11%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	311.996.104,00	260.675.894,00	83,55%	0,31%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30.000.000,00	2.982.463,00	9,94%	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	10.665.436.250,09	10.583.623.708,49	99,23%	12,55%
Gastos de Operación Acueducto	9.882.708.315,69	9.823.585.181,20	99,40%	11,65%
Gastos de Operación Alcantarillado	782.727.934,40	760.038.527,29	97,10%	0,90%
INVERSIÓN	128.500.183.994,57	60.242.658.140,16	46,88%	71,42%
INVERSION ACUEDUCTO	8.208.676.796,00	7.205.663.642,41	87,78%	8,54%
INVERSION ALCANTARILLADO	10.615.425.206,95	5.033.462.312,50	47,42%	5,97%
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	109.676.081.991,62	48.003.532.185,25	43,77%	56,91%
TOTAL GASTOS VIGENCIA 2019	153.263.436.500,62	84.345.754.678,74	55,03%	100,00%

6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

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		
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	
		PÁGINA 17 DE 26	

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., presentó durante el periodo fiscal 2019, de Enero 1 a Diciembre 31, la ejecución de los recursos, así:

INGRESOS	\$ 128.947.887.758.95
EGRESOS	\$ 84.345.754.678.74
SUPERÁVIT OPERACIONAL	\$ 44.602.133.084.76

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 2019, representa un superávit en relación con los ingresos recaudados Vs los compromisos presupuestales, esto quiere decir, que en todo momento la entidad dispuso de recursos para atender sus necesidades.

6.1.2 Análisis de Ingresos

6.1.2.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos = Recaudos Ene-Dic / Presupuesto Ene-Dic
= \$128.947.887.758.95/ \$ 153.263.436.500,62
= 84%

De lo anterior se deduce que la ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2019, es equivalente al 84% del presupuesto definitivo, lo cual se interpreta que por cada \$100 presupuestados se efectuó un recaudo de \$84.

El grafico No1 presenta la distribución porcentual de ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2019, de un presupuesto definitivo equivalente a \$153.263.436.500,62 , recaudo de \$128. 947.887.758,5 equivale al 84% 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 \$88.192.698.430 con un 68 % de participación y transferencias por valor de \$ 37.027.687.276 con un 3% y Explotación el 29% equivalente a 3.727.502.052 . Ver gráfico No. 1.

GRAFICO No. 1
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2019

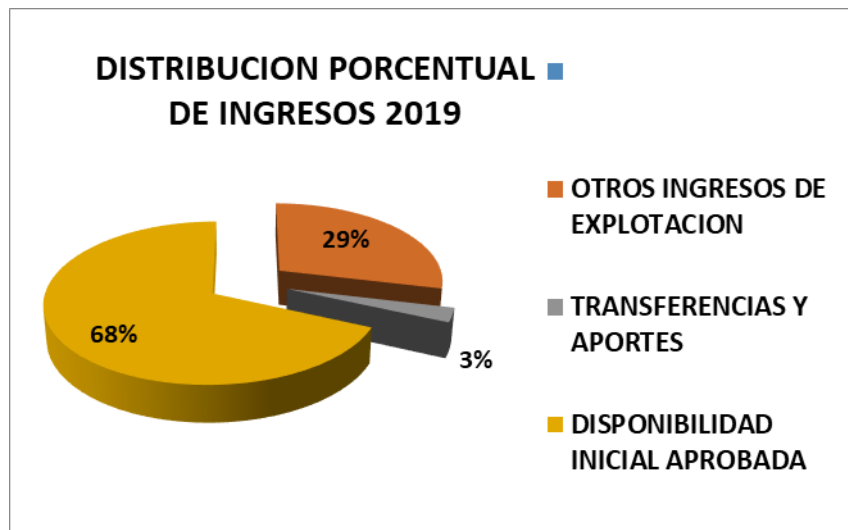



GRAFICO No. 2
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2019



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 19 DE 26

El gráfico anterior refleja que los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2019, tuvo el siguiente comportamiento, disponibilidad inicial ingreso \$88.192.698.756.6, recursos de capital \$231.484.389, ingresos corrientes acueducto \$7.007.844, transferencias \$3.727.502.05.27, ingresos no tributarios \$40.755.189.328.33, ingresos tributarios 37.027.687.276, ingresos corrientes \$77.782.872.604 y total ingresos \$128.947.887.758.95

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 2019, Ingresos de Explotación que comprenden Ingresos por Venta de Servicios y Otros Ingresos de Explotación, la suma de \$ 37.027.687.276, dineros que provienen de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y otros conceptos.

6.1.4 Transferencias y Aportes


En la vigencia 2019, 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 \$3.727.502.052.27 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 2019, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. presentó un recaudo por este concepto por valor de \$ 7.007.844, 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 2019, de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Excedentes Financieros, recursos que son de carácter extraordinario, se obtienen mediante operaciones financieras y

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 20 DE 26

constituyen fuentes complementarias de financiación, este rubro registró \$ 231.484.389.06

6.4 Disponibilidad Inicial

Estos recursos corresponden a dinero en efectivo que se tienen en las distintas cuentas Bancarias o encargo Fiduciario a 31 de diciembre de la vigencia inmediatamente anterior, y se incorporan al prepuesto de la vigencia 2019, como lo señala el decreto 115 de 1996, representaban al cierre de la vigencia \$ 88.947.887.758.

6.5. Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Gastos

Análisis de Gastos

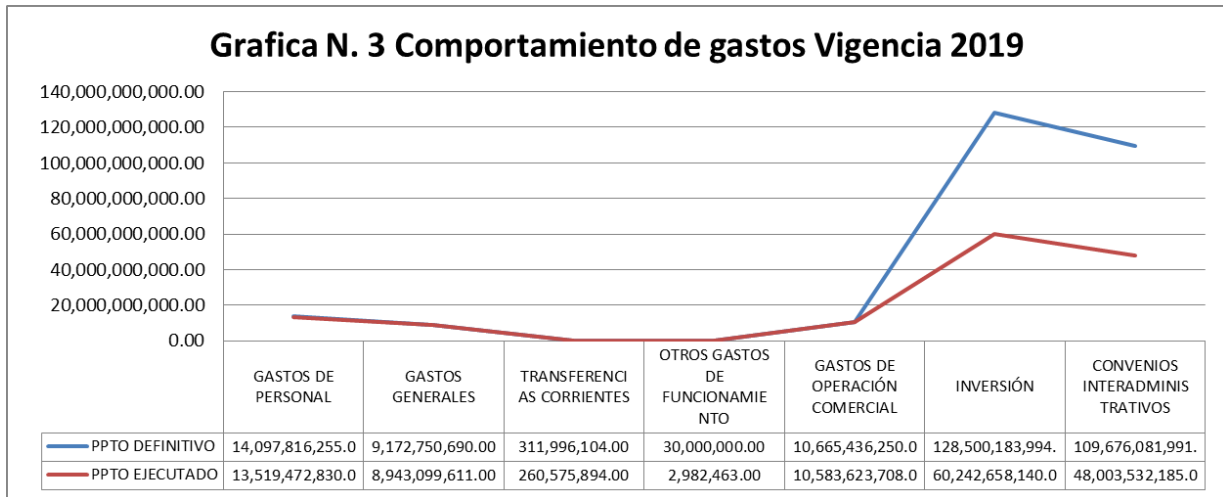
La estructura del presupuesto de gastos fue la siguiente:

CUADRO N°5 Cumplimiento de La Ejecución De Gastos Vigencia 2019

Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido o Ejecutado	% Ejecución	% Participación de Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	14.097.816.255,96	13.519.472.830,09	95,90%	16,03%
GASTOS DE PERSONAL	9.172.750.690,96	8.943.099.611,48	97,50%	10,60%
GASTOS GENERALES	4.583.069.461,00	4.312.714.861,61	94,10%	5,11%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	311.996.104,00	260.675.894,00	83,55%	0,31%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30.000.000,00	2.982.463,00	9,94%	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	10.665.436.250,09	10.583.623.708,49	99,23%	12,55%
Gastos de Operación Acueducto	9.882.708.315,69	9.823.585.181,20	99,40%	11,65%
Gastos de Operación Alcantarillado	782.727.934,40	760.038.527,29	97,10%	0,90%
INVERSIÓN	128.500.183.994,57	60.242.658.140,16	46,88%	71,42%
INVERSION ACUEDUCTO	8.208.676.796,00	7.205.663.642,41	87,78%	8,54%
INVERSION ALCANTARILLADO	10.615.425.206,95	5.033.462.312,50	47,42%	5,97%
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	109.676.081.991,62	48.003.532.185,25	43,77%	56,91%
TOTAL GASTOS VIGENCIA 2019	153.263.436.500,62	84.345.754.678,74	55,03%	100,00%



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

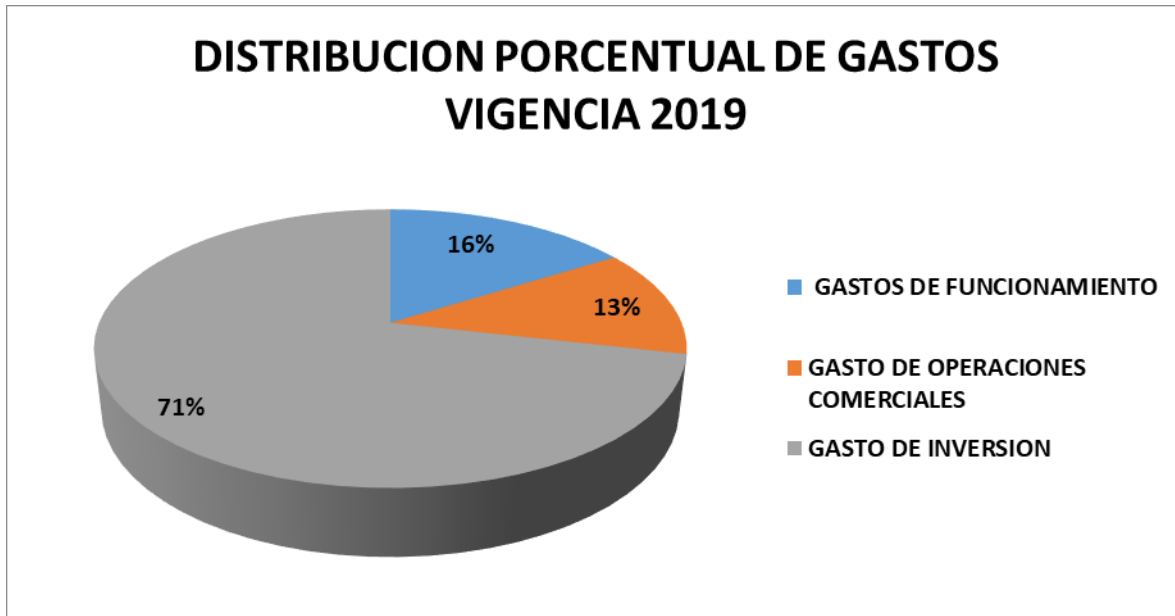
Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co



El gráfico anterior refleja que los Gastos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal 2019, tuvieron el siguiente comportamiento consolidado, un valor de 13.116.519.472.830, gastos generales \$8.943.099611, Transferencias Corrientes \$260.675.894, \$13.519.472.830 para funcionamiento, Operación \$ 10.583.623.708 y la Inversión de \$ 60.242.658.140; y convenios interadministrativos \$48.003.532.185

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 22 DE 26	



Analizado cada componente del presupuesto de gastos de la Empresa, se concluye lo siguiente, los Gastos de funcionamiento son equivalentes al 16% de participación, la Inversión representa un porcentaje de participación del 71% y Servicio de la Deuda Pública con un porcentaje del 0% de participación y los Gastos de Operación representan un porcentaje del 13% de participación.



6.5.1 Análisis de Gasto

6.5.1.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero-Diciembre
= \$ 84.345.754.678/ 153.263.436.500.74= 55%

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 \$ 13.519.472.830,09 equivalente al 16% de participación.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 23 DE 26

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 10,60% de participación de los gastos de funcionamiento y ascienden a la suma de \$ 8.943.099.611,48.

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 5,11% del total de gastos ejecutados con una participación y representan la suma de \$ 4.312.714.486,61

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 2019, 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 2017, estos gastos representaron una participación del 12,55% equivalente a la suma de \$ 10.583.623.708,49

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 \$ 60.242.658.140, Equivalente al 71% de participación en el total de gastos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS		VERSIÓN : 06 PÁGINA 24 DE 26	
NTC ISO 9001:2015			

7. Cumplimiento Normativo Presupuestal

En cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos financieros de la Empresa, aprobado mediante Resolución No 254 del 30 de diciembre de 2010, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., y de manera expresa a lo establecido en el Decreto 115 de 1996, El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 0424 del 27 de Diciembre de 2018, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2019. Y mediante Resolución N° 378 del 28 de Diciembre de 2018 la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. se liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para la vigencia 2019.

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 2019, 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 2019, la Empresa Aguas de Barrancabermeja comprometió recursos con cargo a vigencias futuras ordinarias para gastos de operaciones, dando cumplimiento al Manual de Vigencias futuras adoptado por la Empresa.

CUADRO N°6 VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS Y APROPIADAS 2018 – 2019

VALORES CONSOLIDADOS DE LAS VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS, VIGENCIAS FUTURAS APROPIADAS, EJECUTADAS Y SALDO POR EJECUTAR EN LAS VIGENCIAS 2018, 2019.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 25 DE 26


AÑO	VIGENCIAS FUTURAS (APROBADAS)	VIGENCIAS FUTURAS (APROPIADAS)	EJECUTADAS	SALDO POR EJECUTAR
2018	2.183.347.882,00	1.725.913.398,00	1.716.438.165,80	9.475.232,20
2019	43.000.000.000,00	0,00	0,00	43.000.000.000,00

CUADRO N°7 CONTROL DE FIDUCIA

ENTIDAD FIDUCIANTE	FIDUCIARIA	CLASE DE NEGOCIO FIDUCIARIO O FIDUCIA	SALDO A LA FECHA DEL CORTE	TIPO DE GASTOS	TIPO DE ACTIVOS FIDEICOMITIDOS	DESTINACION DE LOS RECURSOS	FECHA	OBSERVACIONES
Banco BBVA	BBVA Fiduciaria	\$ 85.398.809.607,56	Convenio DHS 157-09 Ecopetrol 0999-09 Bca Bja	Inversion Conenios	N/A	Construccion Ptar San Silvestre	01/02/2019	El Contrato de Encargo Fiduciario se suscribió con una vigencia de 18 meses

10. Revisión de la Rendición de la cuenta

Revisada la rendición de cuenta del año 2019 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.

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

11. RELACIÓN DE HALLAZGOS:

CUADRO N°8 RELACION DE HALLAZGOS

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