Bucaramanga, abril 24 de 2023

Doctor:
JOSE MIGUEL MOGOLLON GAMBOA
Gerente
Administración cooperativa de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo aguas de Bolívar
"Acuabol"

Asunto: **Comunicación Informe Final Auditoría Procedimiento Especial De Revisión De Cuenta Para Fenecimiento, N°0008 de abril 24 del 2023, Vigencia 2021-2022.**

Sujeto de control: **Administración cooperativa de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo aguas de Bolívar**
"Acuabol"

Cordial saludo,

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 20 y 22 de la Resolución 375 del 01 de junio de 2021, nos permitimos comunicar por medio electrónico el **Informe Final Auditoría Procedimiento Especial De Revisión De Cuenta Para Fenecimiento, N° 0008 de abril 24 del 2023**, resultante del proceso auditor adelantado a la entidad por usted representada. La confirmación del recibo de dicho documento deberá ser remitida a los correos adelante señalados.

Ante los hallazgos de tipo administrativo la Entidad deberá diseñar y presentar a la Contraloría General de Santander dentro de los **Cinco (5)** días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo, un plan de mejoramiento, en las condiciones establecidas en la Resolución No. 000232 de 18 de marzo de 2021, el cual deberá ser remitido al correo electrónico del coordinador de la auditoria en formato Word o Excel y en PDF, debidamente suscrito por el representante legal, para la revisión y aprobación por parte de este Ente de control. Una vez aprobado, el sujeto de control es responsable del cumplimiento y efectividad de cada acción de mejora.

Las comunicaciones relacionadas con este tema deberán ser remitidas a:

Líder de la auditoria:	**DIEGO ALEXANDER SANCHEZ BAUTISTA**
Correo institucional:	dsanchez@contraloriasantander.gov.co
Copia:	controlfiscalcgs@contraloriasantander.gov.co

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO POR:

DEKER JOHAN PLATA RINCON
Subcontralor delegado para Control Fiscal (e)

Proyectó: ***ELVIRA MANTILLA FORERO***

FENECIMIENTO N°0005

CIUDAD Y FECHA: **Bucaramanga, abril 24 de 2023**
NODO: **NODO VELEZ**
ENTIDAD: **ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL"**
REPRESENTANTE LEGAL: **JOSE MIGUEL MOGOLLON GAMBOA**
VIGENCIA AUDITADA: **2021 - 2022**

LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y las establecidas en la Ley 42 del 26 de enero de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, y en la Resolución 375 del 01 de junio de 2021.

CONSIDERANDO

Que producto del ejercicio de la AUDITORÍA PROCEDIMIENTO ESPECIAL REVISION DE CUENTA PARA FENECIMIENTO a la ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL", se determinaron las siguientes opiniones y conceptos:

Opinión Con Salvedades sobre los estados financieros para la vigencia 2021-2022.
Opinión Limpia o Sin Salvedad sobre la gestión presupuestal para la vigencia 2021-2022.
Concepto favorable sobre gestión de la inversión y el gasto para la vigencia 2021-2022.

Por tanto,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: FENECER la cuenta rendida por **JOSE MIGUEL MOGOLLON GAMBOA**, Gerente - representante legal de la **ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL"**, vigencia fiscal auditada 2021 -2022.

ARTÍCULO SEGUNDO: Envíese copia del presente acto administrativo a la entidad auditada.

POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,

ORIGINAL FIRMADO POR:

BLANCA LUZ CALVIJO DIAZ
Contralor General de Santander (E)

Proyectó: Diego Alexander Sánchez Bautista - Líder de Auditoría
Revisó: DEKER JOHAN PLATA RINCON -Sub-Contralor delegado para el Control Fiscal (e)

NODO COMUNERO

SUBCONTRALORÍA DELEGADA PARA CONTROL FISCAL

AUDITORÍA PROCEDIMIENTO ESPECIAL REVISION DE CUENTA PARA FENECIMIENTO

INFORME FINAL N°0008 abril 24 de 2023

ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL"

JOSE MIGUEL MOGOLLON GAMBOA
GERENTE

VIGENCIA AUDITADA 2021-2022

Bucaramanga, abril de 2023

EQUIPO DIRECTIVO

BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ
Contralor General de Santander (e)

YENNY KATERIN RUBIO ORTEGA
Contralor Auxiliar de Santander (e)

DEKER JOHAN PLATA RINCON
Sub-Contralor delegado para el Control Fiscal (e)

FAVIO EMERSON GARCIA PATIÑO
Auditor Fiscal – Nodo Vélez (Supervisor)

EQUIPOAUDITOR

GLADYS SANMIGUEL DULCEY
Profesional Especializado G-2

DIEGO ALEXANDER SANCHEZ BAUTISTA
Auditor Fiscal- Líder de Auditoria

ALVARO GUTIERREZ AYALA
Profesional Especializado G-1 (E)

CONTENIDO

1. Opinión con Salvedades sobre estados financieros de las vigencias 2021 y 2022 4
1.1. Fundamento de la opinión 5
2. Opinión Limpia o Sin Salvedad sobre el Presupuesto 6
2.1. Fundamento de la opinión 6
3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto (Favorable o Desfavorable) 7
3.1. Fundamento del concepto 8
4. Cuestiones clave de la auditoría 8
5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto. 11
6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander. 11
7. Otros requerimientos legales.....13
7.1. Concepto sobre la efectividad del control interno fiscal 13
7.2. Efectividad del plan de mejoramiento 14
7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida. 14
8. Fenecimiento de la cuenta fiscal 15
ANEXO 1.....18
HALLAZGOS FINANCIERAS .....**¡Error! Marcador no definido.**
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 01.....18
HALLAZGOS GESTION CONTRACTUAL 19
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 02.....19
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 03.....21
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 04.....23
CUADRO DE HALLAZGOS.....26
CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS 26
ANEXO 2.....27
FORMA DE PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO 27
ANEXO 3.....28
BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 28
ANEXO 4.....28

Bucaramanga, abril 24 de 2023

Señor (a)
JOSE MIGUEL MOGOLLON GAMBOA
GERENTE
ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR" ACUABOL **"**
Municipio – Bolívar

Asunto: **INFORME FINAL AUDITORÍA PROCEDIMIENTO ESPECIAL REVISION DE CUENTA PARA FENECIMIENTO N°0008 abril 24 de 2023, Vigencia 2021-2022.**

La Contraloría General de Santander, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL", por las vigencias 2021 y 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, se realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría General de Santander mediante la Resolución número 000375 del 1 de junio del 2021 y sus modificatorias, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

1. Opinión con Salvedades sobre estados financieros de las vigencias 2021 y 2022

La Administración Cooperativa ACUABOL, es una persona jurídica de derecho privado, empresa asociativa sin ánimo de lucro, de número de asociados y de patrimonio social variable e ilimitado, regida por la legislación Cooperativa y de la Economía solidaria, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Fue constituida mediante acta No. 001 del 05 de febrero de 2009, otorgada en Asamblea constituida inscrita en la Cámara de comercio de Bucaramanga el 28 de marzo de 2009 bajo el número 33498 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro. Su duración es indefinida y tiene su domicilio principal en el Municipio de Bolívar Santander y que a la fecha no se encuentra disuelta.
La Administración Cooperativa ACUABOL tiene como objetivo la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Municipio de Bolívar- Santander.

La Contraloría General de Santander ha auditado los estados financieros de ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO-AGUAS DE BOLIVAR- ACUABOL,

que comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo a, 31 de diciembre de 2021 y 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión **CON SALVEDADES**:

- Con salvedades: "En opinión de la Contraloría General de Santander, excepto por los efectos de la cuestión o cuestiones descritas en "fundamento de la opinión con salvedades" los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, según la muestra seleccionada, de conformidad con el marco de información financiera aplicable según las NIIF para Microempresas, La Administración Cooperativa de ACUABOL, aplica la ley 1314 de 2009, con el marco normativo para microempresas soportado en el decreto 2706 de 2012 y modificado por el decreto 3019 de 2013 compilado en el decreto 2420 de 2015 y las directrices de la SUPERSERVICIOS de acuerdo con la ley 142 de 1994. Su periodo contable es de un año y utiliza el sistema de contabilidad de causación para reconocer los hechos económicos.

1.1. Fundamento de la opinión

Se fundamenta la opinión con base en el resultado de la matriz de gestión fiscal formato RECF-45B-02 papel de trabajo soporte del proceso auditor, de la revisión efectuada a las **vigencias 2021 y 2022**, así:

GESTIÓN FINANCIERA	**40%**	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75.0%		75.0%	**30.0%**	**OPINION ESTADOS FINANCIEROS** **Con salvedades**
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	**100%**	**75.0%**		**75.0%**	**30.0%**	

Fuente: Formato RECF-45B-02: Papel de Trabajo Evaluación de la Gestión Fiscal - PERCF

La totalidad de incorrecciones alcanzaron los $14.450.825, el 7,90% del total de activos para la **vigencia fiscal 2021**, es decir, estas incorrecciones NO son materiales y NO tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos, falta de gestión para recuperar las cuentas por cobrar, entre otros.

La totalidad de incorrecciones alcanzaron los $10.008.353, el 6,27% del total de activos para la **vigencia fiscal 2022**, es decir, estas incorrecciones NO son materiales y NO tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos, falta de gestión para recuperar las cuentas por cobrar, entre otros.

En cuanto al análisis de las razones financieras para la vigencia 2022 se observó que presenta una situación fiscal positiva por valor $76.568.020; la razón corriente también es positiva del 2.01 al comparar el activo corriente frente al pasivo corriente,

lo cual equivale a decir que la entidad tiene liquidez para cancelar sus obligaciones financieras a corto plazo; igualmente el índice de endeudamiento es positivo al registrar un porcentaje bajo del 47.68%; Igualmente para la vigencia 2021 todas las razones financieras son positivas.

En el desarrollo del proceso auditor se presentaron limitaciones en cuanto al poco tiempo dispuesto para efectuar los análisis de la información, además el equipo auditor fue un grupo pequeño, teniendo en cuanto el volumen de las entidades auditadas, el presupuesto y contratación ejecutada en la vigencia.

Fueron establecidos los hallazgos por el equipo auditor con la información reportada bajo la responsabilidad del sujeto de control en la rendición de la cuenta.

2. Opinión Limpia o Sin Salvedad sobre el Presupuesto

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santander ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende:

a) Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto

b) Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

c) Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;

d) Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.

e) Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión: LIMPIO o SIN SALVEDAD.

En opinión de la Contraloría General de Santander, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto 115 de 1996 Estatuto Orgánico de presupuesto y demás normas concordantes

2.1. Fundamento de la opinión

La Contraloría General de Santander, evidenció, que se omitió el procedimiento adecuado y correcto para la adquisición, planeación, conservación, administración,

custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos a su cargo.

Así mismo, se comprobó inexactitud respecto de la información correspondiente a: comportamiento de pagos de los compromisos adquiridos ejecutados y no cancelados durante la vigencia fiscal-cuentas por pagar, comportamiento en los pagos de los compromisos adquiridos y no ejecutados en la vigencia fiscal anterior que fueron amparados con reservas presupuestales.

Los artículos No.4 de la Ley 87 de 1993 y el No.14 de la Ley 111 de 1996, establecen que los saldos de apropiación no afectados caducan al 31 de diciembre de cada vigencia, así como regula principio de anualidad respectivamente.

La Contraloría General de Santander (CGS), ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la Contraloría General de Santander, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría General de Santander es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Santander ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Santander considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto (Favorable o Desfavorable)

En opinión de la Contraloría General de Santander y conforme a la valoración de los principios de eficacia, eficiencia y economía de contractual en la Vigencia 2021 y 2022:

El concepto de la gestión del gasto y la inversión en la vigencia 2021 es: Favorable calificado con 33.8%.

VIGENCIA 2021

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%		90.0%	90.0%	54.0%	33.8%	Favorable

Fuente: Formato RECF-45B-02: Papel de Trabajo Evaluación de la Gestión Fiscal - PERCF

El concepto de la gestión del gasto y la inversión en la vigencia 2022 es: Favorable calificado con 33.8

VIGENCIA 2022

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	93.8%	90.0%	55.1%	34.2%	Favorable

Fuente: Formato RECF-45B-02:Papel de Trabajo Evaluación de la Gestión Fiscal - PERCF

El Decreto 403 de 2020 Artículo 2, establece que "(…) control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)".

VIGENCIA 2021

PRINCIPIOS	RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA	90.00%	EFICAZ
ECONOMÍA	90.00%	ECONOMICO

Fuente: Formato RECF-45B-02:Papel de Trabajo Evaluación de la Gestión Fiscal - PERCF

VIGENCIA 2022

PRINCIPIOS	RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA	90.00%	EFICAZ
ECONOMÍA	90.00%	ECONOMICO

Fuente: Formato RECF-45B-02: Papel de Trabajo Evaluación de la Gestión Fiscal - PERCF

3.1. Fundamento del concepto

En lo relacionado a la contratación de la vigencia 2021 y 2022, la Contraloría General de Santander, evidenció que hay falencias en la rendición de la cuenta contractual, razón por la cual hubo lugar a la configuración de Hallazgos

Se observaron debilidades, cumplimiento parcial de obligaciones de rendición en Sia Observa - contratación vigencia 2022, falencias en el ejercicio de la supervisión de contratos, inobservancia en la liquidación de los contratos dentro de los términos.

4. Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría General de Santander - CGS, han sido de la mayor significancia en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones

han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la Contraloría General de Santander sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la Contraloría General de Santander ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de esta auditoría:

Estados Financieros:

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de la vigencia 2021 y 2022, reflejan el impacto de las transacciones y otros sucesos económicos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio.

La información financiera contenida en los estados contables debe reunir características cualitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones, no obstante, en el análisis realizado al Efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, otros activos, acorde las pruebas de recorrido y muestras selectivas se observan debilidades que originaron el riesgo de incorrecciones toda vez que aún no se ha efectuado la totalidad de depuración y conciliación de las cifras de los estados financieros de los activos, razón por lo que la Contraloría General de Santander procedió a efectuar el análisis correspondiente, para las vigencias 2021 y 2022

Así mismo se evidenció que la entidad debe hacer claridad en las Actas del consejo de administración cuando se aprueba cada punto, estableciendo en detalle que es lo que se aprueba con cifras y relaciones, que no dejen duda de las actuaciones realizadas.

Información Presupuestal

Mediante RESOLUCIÓN No. 039 DE 2016 NOVIEMBRE 28 DE 2016 SE ADOPTA EL MANUAL DE PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN COOPERATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLÍVAR – ACUABOL -, CON JURISDICCIÓN EN EL MUNICIPIO DE BOLÍVAR - SANTANDER

Mediante Acta Nº.116 del Consejo de Administración del 17 de noviembre de 2020, se fija el presupuesto de ingresos, costos y gastos administrativos y operativos para la vigencia 2021 de la **ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR" ACUABOL "**, Santander, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil veintiunos (2021), en la suma de $278.287.357.

Mediante Acta Nº.126 del Consejo de Administración del 11 de noviembre de 2021, se fija el presupuesto de ingresos , costos y gastos administrativos y operativos para la vigencia 2022 de la **ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO , ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL "**, Santander, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil veintiunos (2022),

en la suma de $384.760.643, el comportamiento del ingreso se registra:

VIGENCIA	PTO INICIAL	ADICIONES	CREDITOS	PTO DEFTIVO	RECAUDADO	SALDO XRECAUDAR	COMPROMETIDO	CXP	CXC	RESERVAS
2021	278,860,643.00	115,240,574.20	84,405,083.60	394,101,217.20	394,101,217.20	-	349,844,738.00	22,584,489.00	25,883,935.00	-
2022	384,760,643.00	25,756,131.00	39,058,095.42	410,516,774.00	410,516,774.00	-	366,823,910.00	23,269,496.00	37,406,881.00	-

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos 2021-2022

Del presupuesto definitivo 2021 por valor de $394,101,217.20, el recaudo fue del 100% .

El presupuesto de gastos se ejecutó en un 89% en la suma de $349,844,738.00, quedando un saldo por ejecutar de $ 44,256,479.20.

Del presupuesto definitivo 2022 por valor de $410,516,774.00, el recaudo fue del 100%.

El presupuesto de gastos se ejecutó en un 89% en la suma de $366,823,910.00, quedando un saldo por ejecutar de $43,692,864.00

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTAL

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTAL		
DETALLE	**2021**	2022
INGRESOS RECAUDADOS	394,101,217.20	410,516,774.00
GASTOS O PRESUPUESTO EJECUTADO	349,844,738.00	366,823,910.00
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL	**44,256,479.20**	43,692,864.00

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos 2021-2022

INFORMACION CONTRACTUAL:

Para la GESTION CONTRACTUAL de la vigencia 2021- 2022, de acuerdo con la información reportada en la plataforma SIA OBSERVA se seleccionó la muestra señalada, en la cual se verificó la planeación y la ejecución de los recursos públicos, evidenciando deficiencias en rendición y ejecución del cumplimiento parcial de obligaciones del sia-rendicion de la contratación. -control de legalidad, falencias en el ejercicio de la supervisión de contratos vigencias 2021-2022 e Inobservancia en la liquidación de los contratos dentro de los términos vigencia 2022

Desde el 2021/01/01 hasta el 2022/12/31 se encontraron (15) contratos por valor de $ 99.104.000 de los cuales se seleccionaron 06 contratos y del 2022/01/01 hasta el 2022/12/01 se encontraron 10 contratos por valor 59.628.000 de los cuales se seleccionaron (05) contratos.

MUESTRA CONTRACTUAL

2021

VIGENCIA 2021	CÓDIGO CONTRATO	VALOR VIGENTE	FECHA SUSCRIPCION	NOMBRE CONTRATISTA
2021	MBS-ACUABOL-ADM-001-2021	12,468,000.00 $	2021/01/01	CIPRES AUDITORES SAS
2021	MBS-ACUABOL-CD-003-ASE-2021	4,053,000.00 $	2021/01/01	FLOR ELVA CAVANZO QUIROGA
2021	MBS-ACUABOL-CD-005-ASE-2021	3,570,000.00 $	2021/04/01	MARIA CAROLINA CASTAÑEDA
2021	MBS-ACUABOL-CD-001-ASE-2021	4,053,000.00 $	2021/01/01	LUZ MARINA GARCIA ROJAS
2021	MBS-ACUABOL-CD-004-ASE-2021	38,000,000.00 $	2021/01/06	EMPRESA DE SOLUCIONES AMBIENTALES PARA COLOMBIA EMPSACOL S.A. E.S.P
2021	MBS-ACUABOL-CD-009-ASE-2021	4,053,000,00	2021/07/01	LUISA EMILSE GALEANO GALEANO
	TOTAL	**$ 66.197.000.00**		

2022

VIGENCIA 2022	CÓDIGO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	NOMBRE DEL CONTRATISTA
2022	MBS-ACUABOL-CD-001-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	MARIA REINALDA QUIROGA RUIZ
2022	MBS-ACUABOL-CD-002-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	NOEL JOSE RUIZ JEREZ
2022	MBS-ACUABOL-CD-003-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	LUIS ALBERTO JEREZ
2022	MBS-ACUABOL-ADM-001-2022	12,468,000.00 $	2022/01/01	CIPRES AUDITORES
2022	MBS-ACUABOL-CD-009-ASE-2022	3,930.000 $	2022/01/10	EDILIA QUIROGA GONZALEZ
	TOTAL	**39,978,000.00**		

Muestra Seleccionada 2021-2022

5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto.

LA ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO , ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL", es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales de conformidad con las normas contables y presupuestales vigentes para la vigencia 2021, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Santander se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander.

La responsabilidad de la Contraloría General de Santander - CGS, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de

seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría General de Santander, ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizados Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Orgánica 000375 del 01 de junio del 2021, por la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI - GAT.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría General de Santander, aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

a) Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

b) Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

c) Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

d) Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

e) Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría General de Santander ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos

significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría General de Santander en el transcurso de la auditoría.

7. Otros requerimientos legales

7.1. Concepto sobre la efectividad del control interno fiscal

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia[1], la Contraloría General de Santander – CGS evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos en el papel de trabajo que tiene rangos de calificación de así: De 0 a 1.5: Efectivo. De >1.5 a 2.0 con deficiencias. De >2.0 a 3.0, el equipo auditor emite concepto sobre control interno financiero Efectivo en las vigencias 2021 – 2022

VIGENCIA 2021

MACROPROCESO	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL
GESTIÓN FINANCIERA	MEDIO	EFICAZ	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

VIGENCIA 2022

MACROPROCESO	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL
GESTIÓN FINANCIERA	MEDIO	EFICAZ	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Falencias presentadas en el diseño y operación de los mecanismos de control, y que conllevan a Los hallazgos descritos en el presente informe de auditoría, las cuales fueron realizadas a través de pruebas de recorrido y pruebas selectivas en el desarrollo del proceso auditor. Este concepto está sustentado:

Macroproceso Financiero

- Falta de depuración, conciliación e individualización de las cifras de los estados financieros acorde a normatividad (activos y pasivos)
- Falta de reconocimiento y medición de los procesos judiciales interpuestos por un tercero en su contra, en cumplimiento de las normas de provisiones y de pasivos contingentes del marco normativo para entidades de gobierno

[1] Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fisca

- Fortalecer el seguimiento de control interno contable aplicando los correctivos conforme las circunstancias actuales de la entidad, con el fin de subsanar las deficiencias y ajustar las cifras a la realidad económica y financiera.

Macroproceso Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto

Contractual y del Gasto

Teniendo en cuenta los resultados de la evaluación de la muestra de la contratación, se pudo determinar que el mecanismo de control fiscal interno del proceso de contratación administrativa presenta las siguientes falencias: Rendición en SIA-contratación-2022, Debilidades en la supervisión de los contratos, Inobservancia en la liquidación de los contratos dentro de los términos.

7.2. Efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento suscrito el 2021/11/25, correspondiente al INFORME FINAL AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO No, 0020 de junio 28 del 2021 , vigencia 2020, reportado a la Contraloría General de Santander - CGS, comprende siete (07) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por el ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO , ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR ”ACUABOL “, fueron Efectivas (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 100, según se registra en el Papel de Trabajo RECF-25-01 Papel de Trabajo Evaluación plan mejoramiento, evaluado con 100 en cumplimiento (20% eficacia) y 100 en cumplimiento (80% efectividad)

CALIFICACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO		
TOTAL	**100.0**	
PARCIALES	**100.00**	**100.00**

Fuente: RECF-25-01 Papel de Trabajo Evaluación Plan de Mejoramiento

7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida.

El concepto respecto a la revisión de la cuenta, enfocada en la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida; de acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados por el equipo auditor en el papel de trabajo evaluación rendición de la cuenta RECF-17-03, para la vigencia objeto de la presente auditoría, es el siguiente:

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2021 obtuvo 98,21% según evaluación del equipo auditor cumple.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES (SIA Contralorías)	**CALIFICACIÓN PARCIAL**	**PONDERADO**	**PUNTAJE ATRIBUIDO**
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96.4	0.1	9.64
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96.4	0.3	28.93

Calidad (veracidad)	96.4	0.6	57.86
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS			**96.42857143**
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA			**100**
CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA			**98.21428571**
Concepto rendición de cuenta a emitir			**Cumple**

RECF-17-03. Papel del Trabajo Evaluación Rendición de la cuenta

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2022 obtuvo 82.32 según evaluación del equipo auditor cumple.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES (SIA Contralorias)	**CALIFICACIÓN PARCIAL**	**PONDERADO**	**PUNTAJE ATRIBUIDO**
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98.1	0.1	9.81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98.1	0.3	29.42
Calidad (veracidad)	98.1	0.6	58.85
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS			**98.07692308**
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA			**66.58**
CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA			**82.32846154**
Concepto rendición de cuenta a emitir			**Cumple**

RECF-17-03. Papel del Trabajo Evaluación Rendición de la cuenta

8. Fenecimiento de la cuenta fiscal

Con fundamento en la Resolución 375 de junio 01 de 2021, la Contraloría General de Santander - CGS Se Fenece la cuenta rendida por LA ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR “ACUABOL” correspondiente a la vigencia fiscal 2021, con una evaluación de 86.4

VIGENCIA 2021

MACROPROCESO		**PROCESO**		**PONDERACIÓN**	**PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL**		**CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO**		**CONCEPTO/ OPINION**
GESTIÓN PRESUPUESTAL	**60%**	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%		20.0%	**22.6%**	**OPINION PRESUPUESTAL**
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		**Limpia o sin salvedades**
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	90.0%	90.0%	54.0%	**33.8%**	**Favorable**
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		**100%**	**94.0%**	**0.0%**	**94.0%**	**56.4%**	
GESTIÓN FINANCIERA	**40%**	ESTADOS FINANCIEROS		100%				**30.0%**	**OPINION ESTADOS FINANCIEROS**

				75.0%		75.0%		**Con salvedades**
		TOTAL, MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	**100%**	**75.0%**		**75.0%**	**30.0%**	
TOTAL, PONDERADO	**100 %**	**TOTALES**					**86.4%**	
		CONCEPTO DE GESTIÓN						
		FENECIMIENTO					**SE FENECE**	

Fuente: Formato RECF-45B-02: Papel de Trabajo Evaluación de la Gestión Fiscal - PERCF

Se Fenece la cuenta rendida por LA ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR "ACUABOL" correspondiente a la vigencia fiscal 2022, con una evaluación de 86.4

MACROPROCESO		**PROCESO**		**PONDERACIÓN**	**PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL**		**CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACRO PROCESO**		**CONCEPTO/ OPINION**
GESTIÓN PRESUPUESTAL	**60%**	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%				**22.6%**	**OPINION PRESUPUESTAL**
					100.0%		20.0%		**Limpia o sin salvedades**
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	90.0%	90.0%	54.0%	**33.8%**	**Favorable**
		TOTAL, MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		**100%**	**94.0%**	**0.0%**	**94.0%**	**56.4%**	
GESTIÓN FINANCIERA	**40%**	ESTADOS FINANCIEROS		100%				**30.0%**	**OPINION ESTADOS FINANCIEROS**
					75.0%		75.0%		**Con salvedades**
		TOTAL, MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		**100%**	**75.0%**		**75.0%**	**30.0%**	
TOTAL, PONDERADO	**100%**	**TOTALES**						**86.4%**	
		CONCEPTO DE GESTIÓN							
		FENECIMIENTO						**SE FENECE**	

Fuente: Formato RECF-45B-02:Papel de Trabajo Evaluación de la Gestión Fiscal – PERCF

Grupo Auditor: Original firmado;

Nombre	Cargo	Firma
GLADYS SANMIGUEL DULCEY	Profesional Especializado G-2	
DIEGO ALEXANDER SANCHEZ BAUTISTA	Auditor Fiscal – Líder de Auditoria	
ALVARO GUTIÉRREZ AYALA	Profesional Especializado (e)	

Auditor Fiscal del Nodo (Supervisor):

Nombre	Nodo	Firma
FAVIO EMRSON GARCIA PATIÑO	Vélez	

Subcontralor delegado para Control Fiscal (e):

Nombre	Firma
DEKER JOHAN PLATA RINCON	

ANEXO 1
RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron cuatro (04) hallazgos Administrativos.

HALLAZGOS FINANCIERAS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 01
FALTA DE GESTION PARA RECUPERAR LOS RECURSOS POR CUENTAS POR COBRAR- CODIGO 13.

CRITERIO:

Marco normativo aplicable para Microempresas - NIF para Microempresas, le aplica la ley 1314 de 2009, soportado en el decreto 2706 de 2012 y modificado por el decreto 3019 de 2013 compilado en el decreto 2420 de 2015 y las directrices de la SUPERSERVICIOS de acuerdo con la ley 142 de 1994.

CONDICIÓN:

En el trabajo de campo y según revisión efectuada a los estados financieros de la ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLIVAR - ACUABOL, de las vigencias 2021 y 2022 se evidenció falta gestión para recuperar los recursos de cuentas por cobrar al observar que se incrementaron en un 25% ($10.008.353) entre 2021 y 2022 principalmente por los Otros Deudores que registraron un valor de $17.288.181 a diciembre 31 de 2022. A diciembre 31 de 2021 cuentas por cobrar Servicio de acueducto registra un valor de $14.450.825.

CAUSA:

Falta de Gestión para recuperar los recursos de cuentas por cobrar-otros deudores.

EFECTO:

Baja ejecución de recursos de cuentas por cobrar debido a la no recuperación de estos dineros en la vigencia 2022.

RESPUESTA SUJETO DE CONTROL

…"me permito informar que entiendo y acepto el Informe Preliminar de Auditoria procedimiento Especial Revisión Cuenta Para Fenecimiento No 0012, de marzo 28 de 2023, Vigencia 2021-2022, así mismo la Administración Cooperativa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Aguas de Bolívar ACUABOLse encuentra presta a realizar las acción es de mejora correspondientes"…

CONCLUSION ENTE DE CONTROL
En la respuesta dada por la entidad aceptan la observación por lo tanto se confirma como hallazgo Administrativo para incluir en el plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN / HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
JOSE MIGUEL MOGOLLON GAMBOA-Gerente	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGOS GESTION CONTRACTUAL

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 02

CUMPLIMIENTO PARCIAL DE OBLIGACIONES DEL SIA-RENDICION DE LA CONTRATACION. - CONTROL DE LEGALIDAD.

CRITERIO:

La información que se debe reportar en el SIA Contraloría y SIA Observa, se da en cumplimiento de la Resolución 000005 de enero 04 de 2023 *"POR MEDIO DE LA CUAL REGLAMENTAN LA RENDICION ELECTRONICA DE LA CUENTA, LOS INFORMES Y DEMAS INFORMACION QUE PRESNETAN LOS SUJETOS DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL Y LOS PUNTOS DE CONTROL ANTE LA CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER*", norma que refiere en su "*ARTICULO 8. SISTEMA DE RENDICIÓN ELECTRÓNICO DE LA CUENTA, INFORME Y OTRO. SIA CONTRALORIAS Y SIA OBSERVA. Son las herramientas tecnológicas establecidas como canal institucional por la Contraloría General de Santander para que los representantes legales de las entidades sujetas de control y vigilancia de la Contraloría General de Santander rindan la cuenta presenten informes".*

En el capítulo IV refiere la presentación forma y periodo de la rendición de la cuenta en sus artículos 24, 25, 26 y 27.

CONDICION:

Revisado el SIA OBSERVA- AGUAS DE BOLIVAR ACUABOL, desde el 2022/01/01 hasta el 2022/12/31 se encontraron (O3) contratos por valor de $23.580.000 registrados en SIA OBSERVA, de los 03 contratos reportados registra un porcentaje de información de 64,3%, por tal motivo no cumplieron en reportar todos los documentos de la vigencia que soportan en las etapas contractuales de cada de ellos, relacionándolos a continuación:

CÓDIGO CONTRATO	CONTRATISTA	MODALIDAD CONTRATACIÓN	CONTRATO VALOR	FECHA TERMINACIÓN	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
MBS-ACUABOL-CD-001-ASE-2022	MARIA REINALDA QUIROGA RUIZ	Contratación Directa	$ 7.860.000	2022/06/30	14	9	64,3%

MBS-ACUABOL-CD-002-ASE-2022	NOEL JOSE RUIZ JEREZ	Contratación Directa	$ 7.860.000	2022/06/30	14	9	64,3%
MBS-ACUABOL-CD-003-ASE-2022	LUIS ALBERTO JEREZ	Contratación Directa	$ 7.860.000	2022/06/30	14	9	64,3%

Fuente: SIA OBSERVA-2022

CAUSA:

Debilidades en el proceso de rendición de la información; fallas en la oportunidad de publicidad de documentos del proceso contractual.

Procedimientos inadecuados y debilidades de control que no permitieron advertir oportunamente el problema en el diligenciamiento, rendición y cargue completo de documentos en el SIA_OBSERVA, por parte de los responsables en las diferentes dependencias de la administración.

Omisión de los deberes legales de los servidores públicos responsables de cumplir las disposiciones legales, y la vulneración de los principios que rigen la contratación estatal como el de publicidad que se deriva del principio de transparencia.

EFECTO:

Posibles sanciones de ser repetitiva dicha falencia por incumplimiento de disposiciones generales con la generación de registros incompletos que no garantizan el principio de publicidad, a quienes se encuentran interesados en conocer todo lo relacionado con la contratación de la entidad.

RESPUESTA SUJETO DE CONTROL

…"me permito informar que entiendo y acepto el Informe Preliminar de Auditoria procedimiento Especial Revisión Cuenta Para Fenecimiento No 0012, de marzo 28 de 2023, Vigencia 2021-2022, así mismo la Administración Cooperativa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Aguas de Bolívar ACUABOLse encuentra presta a realizar las acción es de mejora correspondientes"…

CONCLUSION ENTE DE CONTROL

En la respuesta dada por la entidad aceptan la observación por lo tanto se confirma como hallazgo Administrativo para incluir en el plan de mejoramiento.

CUADRO PRESUNTOS RESPONSABLES DE LA OBSERVACION

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN / HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
JOSE MIGUEL MOGOLLON GAMBOA-GERENTE	X				
SUPERVISORES CONTRATOS	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 03
POR FALENCIAS EN EL EJERCICIO DE LA SUPERVISION DE CONTRATOS VIGENCIAS 2021-2022

CRITERIO:
Señala La ley 1474 de 2011: *Artículo 83 (…) La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos (…).*

Artículo 84. (…) La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista. (…)

Manual de Supervisión e interventoría. "Funciones y responsabilidades de los supervisores"

DESIGNACIÓN DE SUPERVISIÓN O DE INTERVENTOR (MANUAL DE CONTRATACION): **CAPITULO IV- ARTÍCULO 38**
La supervisión y la interventoría son las labores que desarrolla la ADMINISTRACIÓN COOPERATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO AGUAS DE BOLÍVAR – ACUABOL - con el fin de vigilar el cumplimiento de las obligaciones por parte de sus contratistas. El Supervisor o Interventor representan los intereses de la empresa, como tal, no podrá eximir al contratista de ninguna de las obligaciones emanadas del contrato vigilado.

CONDICIÓN:
De acuerdo a la verificación realizada a los contratos de las vigencias 2021-2022 revisión de expedientes contractuales, se observaron contratos por parte de los supervisores donde no se demuestra y evidencia las funciones de *seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico* encomendadas en cumplimiento de este encargo.

En la revisión de los expedientes contractuales señalados en la muestra

VIGENCIA 2021

VIGENCIA	CÓDIGO CONTRATO	VALOR INCIAL DE CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	TIPO DE CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	NOMBRE DEL SUPERVISOR
2021	MBS-ACUABOL-CD-003-ASE-2021	4,053,000.00 $	2021/01/01	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	FLOR ELVA CAVANZO QUIROGA	JOSE MIGUEL MOGOLLON
2021	MBS-ACUABOL-CD-001-ASE-2021	4,053,000.00 $	2021/01/01	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	LUZ MARINA GARCIA ROJAS	JOSE MIGUEL MOGOLLON
2021	MBS-ACUABOL-CD-004-ASE-2021	38,000,000.00 $	01/06	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	EMPRESA DE SOLUCIONES AMBIENTALES PARA COLOMBIA	JOSE MIGUEL MOGOLLON

					EMPSACOL S.A. E.S.P	

VIGENCIA 2022

VIGENCIA	CÓDIGO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	TIPO CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	NOMBRE DEL SUPERVISOR
2022	MBS-ACUABOL-CD-001-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	Contrato de Prestación de Servicios	MARIA REINALDA QUIROGA RUIZ	JOSE MIGUEL MOGOLLON
2022	MBS-ACUABOL-CD-002-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	Contrato de Prestación de Servicios	NOEL JOSE RUIZ JEREZ	JOSE MIGUEL MOGOLLON
2022	MBS-ACUABOL-CD-003-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	Contrato de Prestación de Servicios	LUIS ALBERTO JEREZ	JOSE MIGUEL MOGOLLON

Fuente: SIA OBSERVA-2022

Los informes de supervisión son muy generales como se evidencia en alguno de los apartes de estos: La labor del supervisor no debe limitarse únicamente a la verificación documental o a la transcripción o anexo de los informes que presentan los contratistas, sino que además deben ejercer acciones como: visitas de campo, inspecciones oculares, revisión de actividades que se están realizando, de estos controles deben quedar las respectivas constancias como: actas, reportes y sobre todo Registros fotográficos propios del supervisor asignado para esta función, entre otros.
En ese orden de ideas el supervisor vigilará la ejecución del contrato, haciendo seguimiento a su ejecución, indicando si hubo cumplimiento de las condiciones contractuales del contrato hasta la liquidación del contrato.

CAUSA:
Débil e incipiente proceso de Supervisión en los contratos celebrados por la entidad

EFECTO:
Falencias en los procesos contractuales que deben ser advertidas previamente por quien ejerce la supervisión del contrato.

RESPUESTA SUJETO DE CONTROL

…"me permito informar que entiendo y acepto el Informe Preliminar de Auditoria procedimiento Especial Revisión Cuenta Para Fenecimiento No 0012, de marzo 28 de 2023, Vigencia 2021-2022, así mismo la Administración Cooperativa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Aguas de Bolívar ACUABOLse encuentra presta a realizar las acción es de mejora correspondientes"…

CONCLUSION ENTE DE CONTROL
En la respuesta dada por la entidad aceptan la observación por lo tanto se confirma como hallazgo Administrativo para incluir en el plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
JOSE MIGUEL MOGOLLON – Gerente	x				

Cuantía:						

A: Administrativo D: Disciplinario P: Penal F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 04
INOBSERVANCIA EN LA LIQUIDACION DE LOS CONTRATOS DENTRO DE LOS TERMINOS (CD-001-ASE-2022, CD-002-ASE-2022, CD-003-ASE-2022) VIGENCIA 2022

CRITERIO:

Manual de Contratación de la entidad.
CAPÍTULO VI- DE LA EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO"
ARTÍCULO 40. LIQUIDACIÓN DE CONTRATOS*: Los contratos deberán liquidarse de común acuerdo por las partes contratantes, procedimiento que se efectuará dentro del plazo fijado en la invitación o convocatoria o en el respectivo contrato o a más tardar dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la terminación del mismo, sin perjuicio de que pueda realizarse dentro de los dos años siguientes. En el acta de Liquidación se acordarán los ajustes, revisiones, y reconocimientos a que haya lugar, igualmente, se harán constar los acuerdos, conciliaciones a que lleguen las partes para poner fin a las divergencias presentadas y poder declararse a paz y salvo. Si el contratista no se presenta a la liquidación, o las partes no llegan a acuerdo alguno sobre el contenido de la misma, la liquidación y hará de forma directa y unilateral por la empresa, mediante resolución debidamente motivado, esta liquidación, deberá realizarse siempre antes del vencimiento de los términos de prescripción de las respectivas acciones*

CONDICION:

De acuerdo a la verificación realizada al trámite de liquidación/cierre de expedientes contractuales, se observaron contratos sin liquidar por parte de los supervisores dentro de los términos establecidos en manual contratación y entidad, como se detalla en el siguiente cuadro:

VIGENCIA	CÓDIGO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	TIPO CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	NOMBRE DEL SUPERVISOR
2022	MBS-ACUABOL-CD-001-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	Contrato de Prestación de Servicios	MARIA REINALDA QUIROGA RUIZ	JOSE MIGUEL MOGOLLON
2022	MBS-ACUABOL-CD-002-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	Contrato de Prestación de Servicios	NOEL JOSE RUIZ JEREZ	JOSE MIGUEL MOGOLLON
2022	MBS-ACUABOL-CD-003-ASE-2022	7,860,000.00 $	2022/01/01	Contrato de Prestación de Servicios	LUIS ALBERTO JEREZ	JOSE MIGUEL MOGOLLON

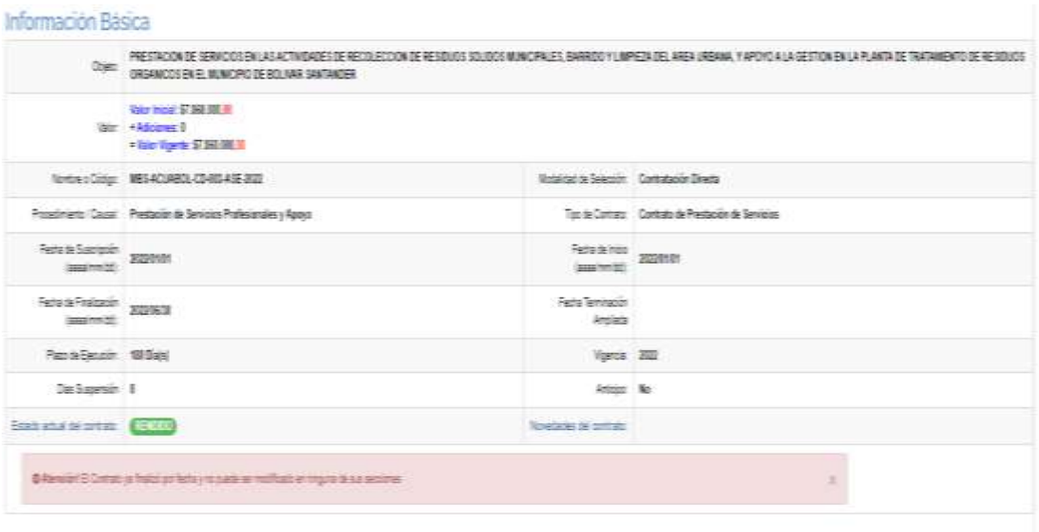
Fuente: SIA OBSERVA-2022

1- CONTRATO CD-001-ASE-2022

PUBLICACION ETAPAS CONTRACTUALES

2- CONTRATO CD-002-ASE-2022

3- CONTRATO CD-003-ASE-2022



Información Básica

Objeto:	PRESTACION DE SERVICIOS EN LAS ACTIVIDADES DE RECOLECCION DE RESIDUOS SOLIDOS MUNICIPALES, BARRIDO Y LIMPIEZA DEL AREA URBANA, Y APOYO A LA GESTION EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE RESIDUOS ORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE BOLIVAR SANTANDER		
Valor:	Valor Inicial: $7.968.000,00 + Adiciones: 0 = Valor Vigente: $7.968.000,00		
Nombre o Código:	MBS-ACUABOL-CD-003-ASE-2022	Modalidad de Selección:	Contratación Directa
Procedimiento / Causal:	Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2022/01/01	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2022/01/01
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2022/06/30	Fecha Terminación Ampliada:	
Plazo de Ejecución:	180 Día(s)	Vigencia:	2022
Días Suspensión:	0	Anticipo:	No
Estado actual del contrato:	VENCIDO	Novedades del contrato:	

Alerta(s): El Contrato ya finalizó por fecha y no puede ser modificado en ninguna de sus secciones

Documentos de Legalidad Anexados

Precontractual Elaboración Contrato	CDP (COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES)(ADR)		Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA EXPERIENCIA Y REQUISITOS DE CONTRATACIÓN (ADR)		Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	ESTUDIOS PREVIOS(ADR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(ADR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	ACTA DE INICIO (ADR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	PÓLIZAS (ADR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	APROBACIÓN DE LA GARANTÍA (ADR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR(ADR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	REGISTRO PRESUPUESTAL (ADR)		Requerido

CAUSA:
Los contratos no se están liquidando dentro del término legal (cuatro meses siguientes a la finalización). Falta de compromiso de los supervisores y seguimiento y control del responsable del área Jurídica.

EFECTO:
Las posibles sanciones que le pueden generar a la entidad frente a la inobservancia de sus responsabilidades. Por lo anterior, se configura como observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria responsabilidad de los supervisores.

RESPUESTA SUJETO DE CONTROL

…"me permito informar que entiendo y acepto el Informe Preliminar de Auditoria procedimiento Especial Revisión Cuenta Para Fenecimiento No 0012, de marzo 28 de 2023, Vigencia 2021-2022, así mismo la Administración Cooperativa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Aguas de Bolívar ACUABOLse encuentra presta a realizar las acción es de mejora correspondientes''…

CONCLUSION ENTE DE CONTROL

En la respuesta dada por la entidad aceptan la observación por lo tanto se confirma como hallazgo Administrativo para incluir en el plan de mejoramiento.

CUADRO PRESUNTOS RESPONSABLES DE LA HALLAZGOS

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
JOSE MANUEL MOGOLLON- SUPERVISOR- GERENTE	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Penal F: Fiscal S: Sancionatorio

CUADRO DE HALLAZGOS

	TIPO					DESCRIPCIÓN DE LOS HALLAZGOS	CUANTIA	PAG
	A	D	P	F	S			
1	x					FALTA DE GESTION PARA RECUPERAR LOS RECURSOS POR CUENTAS POR COBRAR- CODIGO 13		18
2	x					CUMPLIMIENTO PARCIAL DE OBLIGACIONES DEL SIA-RENDICION DE LA CONTRATACION. -CONTROL DE LEGALIDAD.		19
3	X					FALENCIAS EN EL EJERCICIO DE LA SUPERVISION DE CONTRATOS VIGENCIAS 2021-2022.		21
4	X					INOBSERVANCIA EN LA LIQUIDACION DE LOS CONTRATOS DENTRO DE LOS TERMINOS (CD-001-ASE-2022, CD-002-ASE-2022, CD-003-ASE-2022) VIGENCIA 2022		23

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALAZGOS	CANTIDAD	VALOR
Administrativas	04	
Disciplinarias	-	
Penales	-	
Fiscales	-	
Sancionatorias	-	

ANEXO 2

FORMA DE PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es obligación del sujeto de control tomar las medidas que conduzcan a corregir las observaciones contenidas en el presente Informe final, señaladas como Hallazgos Administrativos, mediante la formulación y ejecución acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración.

La entidad deberá elaborar un **PLAN DE MEJORAMIENTO**, y presentarlo a la Contraloría General de Santander, en el término de Cinco **(05)** días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el FORMATO PLAN DE MEJORAMIENTO (F21_CGS) **y** reportarlo en la plataforma de SIA- CONTRALORÍAS.

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual de conformidad con lo estipulado la **Resolución Nro. Resolución 000232 del 18 de marzo del 2021**, emitida por la Contraloría General de Santander. Se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones: a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que no evalúan el plan de mejoramiento. b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.

El Plan de Mejoramiento deberá enviarse en archivo PDF firmado, al correo institucional: dsanchez@contraloriasantander.gov.co ,a su vez en medio físico a la Contraloría General de Santander. De la misma manera, los avances al plan de mejoramiento deben presentarse trimestralmente.

ANEXO 3

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

No se evidenciaron beneficios de control fiscal en el proceso auditor

ANEXO 4

ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO 2020-2021

ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AAA AGUAS DE BOLIVAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Cifras en pesos Colombianos

CODIGO	CUENTA	2020	2021	VARIACION		PARTICIPACION 2021
				ABSOLUTA	RELATIVA	
	ACTIVO CORRIENTE	**120,618,800**	**141,666,519**	**21,047,719**	**17%**	**77%**
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	72,069,049	97,410,864	25,341,815	35%	53%
13	DEUDORES COMERCIALES	48,046,891	39,893,475	(8,153,416)	-17%	22%
15	INVENTARIOS	502,860	4,362,180	3,859,320	767%	2.4%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**39,428,298**	**41,342,628**	**1,914,330**	**5%**	**23%**
12	INVERSIONES	30,113,151	30,113,151	-	0%	16%
16	Propiedad, Planta y Equipo	9,315,147	11,229,477	1,914,330	21%	6%
	TOTAL ACTIVO	**160,047,098**	**183,009,147**	**22,962,049**	**14%**	**100%**
	PASIVO CORRIENTE	**87,068,269**	**97,566,010**	**10,497,741**	**12%**	**53%**
24	PROVEEDORES	35,876,866	43,328,485	7,451,619	21%	24%
25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	7,498,539	10,544,661	3,046,122	100%	6%
29	OTROS PASIVOS CORRIENTES	43,692,864	43,692,864	-	100%	24%
	PASIVO NO CORRIENTE	**-**	**-**	**-**	**0%**	0%
25	Obligaciones laborales	-	-	-	0%	0%
	TOTAL PASIVO	**87,068,269**	**97,566,010**	**10,497,741**	**12%**	**53%**
	PATRIMONIO	**72,978,829**	**85,443,137**	**12,464,308**	**17%**	**47%**
	Capital Social	**72,978,829**	**85,443,137**	12,464,308	17%	47%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**160,047,098**	**183,009,147**	**22,962,049**	**14%**	**100%**

Fuente: Información suministrada por la Entidad-Grupo auditor CGS

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 2020-2021

ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AAA AGUAS DE BOLIVAR						
ESTADO DE RESULTADOS						
(Cifras en pesos colombiano)						
CODIGO	**CUENTA**	**2020**	**2021**	**VARIACION**		**PARTICIPACION 2021**
				ABSOLUTA	**RELATIVA**	
	INGRESOS TOTALES	**333,322,067**	**365,412,384**	**32,090,317**	**10%**	**100%**
4	**INGRESOS OPERACIONALES**	**333,322,067**	**349,989,499**	**16,667,432**	**5%**	**96%**
43	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	333,322,067	349,989,499	16,667,432	5%	96%
	COSTO DE VENTAS	**223,039,006**	**232,113,574**	**9,074,568**	**4%**	**66%**
7	Costo de venta de bienes y servicios	223,039,006	232,113,574	9,074,568	4%	66%
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**12,728,485**	**(1,045,159)**	**(13,773,644)**	**-108%**	**0%**
	GASTOS y COSTOS TOTALES	**322,680,919**	**352,948,066**	**30,267,147**	**9%**	**100%**
5	**GASTOS**	**97,554,576**	**118,921,084**	**21,366,508**	**22%**	**34%**
51	De Administración y Operación	97,554,576	118,921,084	21,366,508	22%	34%
48	**OTROS INGRESOS**	**0**	**15,422,885**	**15,422,885**	100%	**4%**
	Otros ingresos	0	15,422,885	15,422,885	100%	4%
58	**OTROS GASTOS**	**2,087,337**	**1,913,408**	**(173,929)**	**-8%**	**1%**
	Otros gastos	2,087,337	1,913,408	(173,929)	-8%	1%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	**10,641,148**	**12,464,318**	**1,823,170**	**17%**	**3.4%**

Fuente: Información suministrada por la Entidad-Grupo auditor CGS

RAZONES FINANCIERAS COMPARATIVAS 2020-2021

ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AAA AGUAS DE BOLIVAR		
Indicador financiero	**Vigencia 2020**	**Vigencia 2021**
Capital de trabajo	33,550,531	44,100,509
Razón corriente	1.39	1.45
Nivel de endeudamiento	54.40	53.31
Independencia Financiera	46%	47%

Fuente: Información suministrada por la Entidad-Grupo auditor CGS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO 2021-2022

ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AAA AGUAS DE BOLIVAR						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Cifras en pesos Colombianos						
CODIGO	CUENTA	2021	2022	VARIACION		PARTICIPACION 2022
				ABSOLUTA	RELATIVA	
	ACTIVO CORRIENTE	**141,666,519**	**152,649,151**	**10,982,632**	**8%**	**96%**
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	97,410,864	72,416,062	(24,994,802)	-26%	45%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	30,113,151	30,113,151	100%	19%
13	CUENTAS POR COBRAR	39,893,475	49,901,828	10,008,353	25%	31%
15	INVENTARIOS	4,362,180	218,109	(4,144,071)	-95%	0.1%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**41,342,628**	**6,910,560**	**(34,432,068)**	**-83%**	**4%**
12	INVERSIONES	30,113,151	-	(30,113,151)	-100%	0%
16	Propiedad, Planta y Equipo	11,229,477	6,910,560	(4,318,917)	-38%	4%
	TOTAL ACTIVO	**183,009,147**	**159,559,711**	**(23,449,436)**	**-13%**	**100%**
	PASIVO CORRIENTE	**97,566,010**	**76,081,131**	**(21,484,879)**	**-22%**	**48%**
24	CUENTAS POR PAGAR	43,328,485	62,993,704	19,665,219	45%	39%
25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	10,544,661	13,087,427	2,542,766	24%	8%
	OTRAS PASIVOS CORRIENTES	43,692,864		(43,692,864)	-100%	0%
	PASIVO NO CORRIENTE	**-**	**-**	**-**	**0%**	0%
25	Obligaciones laborales	-	-	-	0%	0%
	TOTAL PASIVO	**97,566,010**	**76,081,131**	**(21,484,879)**	**-22%**	**48%**
	PATRIMONIO	**85,443,137**	**83,478,580**	**(1,964,557)**	**-2%**	**52%**
	Capital Social	**85,443,137**	**83,478,580**	(1,964,557)	-2%	52%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**183,009,147**	**159,559,711**	**(23,449,436)**	**-13%**	**100%**

Fuente: Información suministrada por la Entidad-Grupo auditor CGS

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 2021-2022

ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AAA AGUAS DE BOLIVAR						
ESTADO DE RESULTADOS						
(Cifras en pesos colombiano)						
CODIGO	CUENTA	2021	2022	VARIACION		PARTICIPACION 2022
				ABSOLUTA	RELATIVA	
	INGRESOS TOTALES	**365,412,384**	**375,990,237**	**10,577,853**	**3%**	**100%**
4	**INGRESOS OPERACIONALES**	**349,989,499**	**363,832,501**	**13,843,002**	**4%**	**97%**
43	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	349,989,499	363,832,501	13,843,002	4%	97%
	COSTO DE VENTAS	**232,113,574**	**251,613,711**	**19,500,137**	**8%**	**67%**
7	Costo de venta de bienes y servicios	232,113,574	251,613,711	19,500,137	8%	67%
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**(1,045,159)**	**(9,923,921)**	**(8,878,762)**	**850%**	**-3%**
	GASTOS y COSTOS TOTALES	**352,948,066**	**375,775,793**	**22,827,727**	**6%**	**100%**
5	**GASTOS**	**118,921,084**	**122,142,711**	**3,221,627**	**3%**	**33%**
51	De Administración y Operación	118,921,084	122,142,711	3,221,627	3%	33%
48	**OTROS INGRESOS**	**15,422,885**	**12,157,736**	**(3,265,149)**	**-21%**	**3%**
	Otros ingresos	15,422,885	12,157,736	(3,265,149)	-21%	3%
58	**OTROS GASTOS**	**1,913,408**	**2,019,371**	**105,963**	**6%**	**1%**
	Otros gastos	1,913,408	2,019,371	105,963	6%	1%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	**12,464,318**	**214,444**	**(12,249,874)**	**-98%**	**0.1%**

Fuente: Información suministrada por la Entidad-Grupo auditor CGS

RAZONES FINANCIERAS COMPARATIVAS 2021-2022

ADMINISTRACION COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AAA AGUAS DE BOLIVAR		
Indicador financiero	**2021**	**2022**

Capital de trabajo	44,100,509	76,568,020
Razón corriente	1.45	2.01
Nivel de endeudamiento	53.31	47.68
Independencia Financiera	47%	52%

Fuente: Información suministrada por la Entidad-Grupo auditor CGS

PRESUPUESTO

INGRESOS Y GASTOS

DESCRIPCION	PRESUPUESTO RECAUDADO-2021	PRESUPUESTO RECAUDADO-2022
INGRESOS	**394,101,217.20**	**410,516,774.00**
INGRESOS CORRIENTES		
NO TRIBUTARIOS		
VENTA SERVICIOS	**234,863,789.00**	**365,052,891.00**
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	131,949,830.00	140,446,302.44
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	39,697,847.00	40,443,818.65
SERVICIOS DE ASEO	63,216,112.00	184,162,769.91
TRANSFERENCIAS Y APORTES	**113,015,809.20**	**1,771,019.00**
APORTES GOBIERNO MUNICIPAL	**-**	**-**
ACUEDUCTO	-	-
ALCANTARILLADO	-	-
ASEO	-	-
RECURSOS CAPITAL	**46,221,619.00**	**43,692,864.00**
GASTOS	**COMPROMETIDO 2021**	**COMPROMETIDO 2022**
GASTOS	349,844,738.00	366,823,910.00
GASTOS PERSONAL	-	-
GASTOS GENERALES	-	-
GASTOS DE INVERSION	-	-

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2021-2022