
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>PÁGINA 1 DE 184</b>		



**CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**

**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P  
VIGENCIA 2022**

**INFORME DEFINITIVO**

**BARRANCABERMEJA**

**Mayo 3 de 2023**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSION : 01</b>	<b>PÁGINA 2 DE 184</b>

**DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA**  
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

**JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA**  
 Director Técnico de Fiscalización (Supervisor)

**EQUIPO DE AUDITORÍA**



**LUIS ALFONSO LOZANO CAMACHO**  
 Líder de auditoría

**INGRIS TATIANA ARROYO RODRIGUEZ**  
 Auditor – Contadora Pública

**JORGE ENRIQUE RESTREPO**  
 Auditor - Abogado

**JOSE RODRIGO GOMEZ MONTOYA**  
 Auditor – Ingeniero de Sistemas

**PAUL ALEXANDER ARGOTE VALENCIA**  
 Auditor – Ingeniero Civil

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 3 DE 184</b>



## TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES .....	8
2. CARTA DE CONCLUSIONES .....	9
2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD .....	9
2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.....	9
2.3 OBJETIVO GENERAL .....	11
2.3.1 Objetivos específicos .....	11
2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	12
2.4.1 Fundamento de la opinión.....	13
2.4.3 Opinión control Interno Contable (limpia, con salvedades o negativa).....	14
2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	14
2.5.1 Fundamento de la opinión.....	15
2.5.2 Opinión .....	16
2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022 .....	16
2.6.1 Fundamento del concepto.....	16
2.6.2 Concepto .....	18
2.7 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO .....	19
2.8 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	21
2.9 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA .....	22
2.10 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	23
2.11 HALLAZGOS DE AUDITORÍA .....	24
2.12 DENUNCIAS FISCALES.....	25
2.13 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL .....	25
2.14 PLAN DE MEJORAMIENTO .....	26
3. MUESTRA DE AUDITORÍA .....	27
4. MACROPROCESO FINANCIERO .....	29
4.1 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	30
4.2 ACTIVO.....	47
4.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES .....	47
4.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo .....	48
4.3.2 Caja menor .....	48
4.3.3 Deposito en instituciones financieras .....	48
4.3.4 Depósitos de Efectivo de Recursos Propios .....	49
4.3.5 Depósitos de Efectivo en Cuentas Especiales.....	49
4.4 CUENTAS POR COBRAR .....	51
4.4.1 Prestación de Servicios Públicos .....	52
4.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	56
4.5.1 Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles.....	56
4.5.1 Detalle saldos y movimientos PPE –Inmuebles.....	57
4.6 OTROS ACTIVOS.....	58
4.6.1 Activos intangibles.....	58

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 4 DE 184</b>	

4.7 PASIVO.....	59
4.7.1 Prestamos por pagar.....	59
4.7.2 Cuentas por pagar.....	60
4.7.3 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	62
4.7.4 Recursos a favor de terceros.....	63
4.7.5 Obligaciones laborales.....	64
4.7.6 Pasivos estimados.....	65
4.7.7 Otros pasivos.....	66
4.7.8 Otras cuentas por pagar.....	67
4.8 PATRIMONIO.....	68
4.9 ESTADO DE RESULTADOS.....	70
4.10 GASTOS.....	71
4.10.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y VENTAS.....	72
4.11 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO.....	72
4.12 OTROS GASTOS.....	73
4.13 COSTOS DE VENTAS.....	74
4.14 INDICADORES FINANCIEROS.....	75
4.15 INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD.....	77
4.16 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO.....	78
5. MACROPROCESO PRESUPUESTAL.....	78
5.1. GESTION PRESUPUESTAL – EJECUCION DE INGRESOS.....	79
5.1.1 Programación del presupuesto.....	79
5.1.2 Elaboración del presupuesto.....	79
5.1.3 Presentación del proyecto presupuesto.....	79
5.1.4 Aprobación del presupuesto.....	79
5.1.5 Modificación del presupuesto vigencia 2022.....	80
5.1.6 Ejecución presupuestal de ingresos 2022.....	80
5.2 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS.....	82
5.2.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	83
5.2.2 Análisis de Ingresos.....	83
5.2.2.1 Indicador Presupuestal.....	83
5.2.3 Ingresos Corrientes.....	85
5.2.4 Recursos de Capital.....	85
5.2.5 Disponibilidad Inicial.....	85
5.3 CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	85
5.3.1 Análisis de Gasto.....	86
5.3.1.1 Indicador Presupuestal.....	86
5.3.1.2 Gastos de Funcionamiento.....	87

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 5 DE 184</b>

5.3.1.3 Gastos de Personal .....	87
5.3.1.4 Adquisición de Bienes y Servicios .....	87
5.3.1.5 Adquisición de Activos Financieros .....	87
5.3.1.6 Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora .....	87
5.3.1.7 Servicio de la Deuda Pública .....	88
5.3.1.8 Gastos de Operación .....	88
5.3.1.9 Gasto de Inversión .....	88
5.4 CUMPLIMIENTO NORMATIVO PRESUPUESTAL .....	88
5.5 CALIDAD DE LOS REGISTROS Y LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL (DECRETO 115/96) .....	89
5.6 LEGALIDAD DE LAS VIGENCIAS FUTURAS .....	89
5.7 REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA .....	89
5.8 FIDUCIA .....	89
6. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO .....	90
6.1 GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS .....	90
6.2 GESTION CONTRACTUAL .....	91
6.2.1 Contratos Prestación de Servicio Seleccionados .....	92
6.2.2 Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados .....	106
6.2.3 Contratos de Suministro Seleccionados .....	108
6.2.4 Contratos de Obra Seleccionados .....	111
7. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2022 .....	134
7.1 CONTROL AMBIENTAL .....	148



### TABLA DE CUADROS

CUADRO 1 - DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES .....	12
CUADRO 2 - OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS .....	13
CUADRO 3 – RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE .....	14
CUADRO 4 - OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO .....	16
CUADRO 5 - CONCEPTO GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS .....	17
CUADRO 6 - EVALUACIÓN GESTIÓN CONTRACTUAL .....	18
CUADRO 7 - CONCEPTO GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO .....	18
CUADRO 8 - RESULTADO MATRIZ RIESGOS CONTROLES .....	19
CUADRO 9 - TOTAL DE LOS RESULTADOS .....	20
CUADRO 10 - CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO .....	21
CUADRO 11 - CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	22
CUADRO 12 - CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTA VIGENCIA 2022 .....	23
CUADRO 13 - FENECIMIENTO DE LA CUENTA VIGENCIA 2022 .....	24
CUADRO 14 - SELECCIÓN DE LA MUESTRA .....	27
CUADRO 15 - DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA .....	28
CUADRO 16 - DISTRIBUCIÓN MUESTRAL .....	28

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 6 DE 184</b>	

CUADRO 17 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. VIGENCIA 2022 .....	29
CUADRO 18 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. VIGENCIA 2022 .....	31
CUADRO 19 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	48
CUADRO 20 – CONCENTRACIÓN DE EFECTIVO.....	48
CUADRO 21 - CONCENTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS .....	49
CUADRO 22 - DEPÓSITOS DE EFECTIVO .....	50
CUADRO 23 - CUENTAS POR COBRAR .....	51
CUADRO 24 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS.....	52
CUADRO 25 - RANGO DE EDADES .....	53
CUADRO 26 - TIEMPO DE MORA.....	53
CUADRO 27 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	56
CUADRO 28 - BALANCE DE PRUEBA RENTAS POR COBRAR.....	56
CUADRO 29 - SALDOS Y MOVIMIENTOS .....	57
CUADRO 30 - ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO.....	58
CUADRO 31 - BALANCE DE PRUEBA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	59
CUADRO 32 – CONDICIONES EMPRÉSTITO .....	59
CUADRO 33 - SALDOS .....	59
CUADRO 34 - SALDO DE AMORTIZACIÓN.....	60
CUADRO 35 - SALDOS A CORTE DE VIGENCIA .....	60
CUADRO 36 - RETENCIONES .....	61
CUADRO 37 - ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS .....	62
CUADRO 38 - RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS .....	63
CUADRO 39 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.....	63
CUADRO 40 - RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS.....	64
CUADRO 41 - LITIGIOS Y DEMANDAS .....	65
CUADRO 42 - OTROS PASIVOS .....	66
CUADRO 43 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	67
CUADRO 44 - TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	67
CUADRO 45 - PATRIMONIO.....	68
CUADRO 46 - RESERVAS DE LA EMPRESA .....	69
CUADRO 47 - SALDOS DE LOS INGRESOS.....	70
CUADRO 48 - OTROS INGRESOS.....	71
CUADRO 49 - GASTOS.....	71
CUADRO 50 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN .....	72
CUADRO 51 - DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	72
CUADRO 52 - OTROS GASTOS .....	73
CUADRO 53 - COSTOS DE VENTAS.....	74
CUADRO 54 - COSTO DE VENTAS.....	75
CUADRO 55 - RAZÓN CORRIENTE .....	76
CUADRO 56 - CAPITAL DE TRABAJO .....	76
CUADRO 57 - SOLVENCIA.....	77
CUADRO 58 - INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD .....	77



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 7 DE 184</b>



CUADRO 59 - INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO .....	78
CUADRO 60 - EBITDA.....	78
CUADRO 61 - MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	80
CUADRO 62 - EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS .....	81
CUADRO 63 - FUENTE: CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.....	81
CUADRO 64 - PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2022 .....	81
CUADRO 65 - EJECUCIÓN DE GASTOS.....	82
CUADRO 66 - EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS .....	82
CUADRO 67 - CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN DE GASTOS.....	85
CUADRO 68 - ENTIDADES FIDUCIANTES .....	89
CUADRO 69 - CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS .....	90
CUADRO 70 - SELECCIÓN DE LA MUESTRA VIGENCIA 2022 .....	92
CUADRO 71 - MUESTRA VIGENCIA 2022.....	92
CUADRO 72 - GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL .....	134
CUADRO 73 - CALCULO COBERTURA DEL CONTROL AL COMPONENTE AMBIENTAL .....	145

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 8 DE 184</b>	

## 1. HECHOS RELEVANTES

Son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja - CMB, han sido de la mayor significatividad 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 CMB sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CMB ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son hechos relevantes de esta auditoría:

- Se evidencia que existen inconsistencias entre las publicaciones de las plataformas SIA OBSERVA y SECOP, con el contenido de la carpeta física del contrato 006-2022.
- Falta de rigor en la aplicación de formatos en las minutas de los contratos, en cuanto a diferenciar las personas naturales de las personas jurídicas que actúan dentro del proceso contractual.
- Al revisar los estados financieros con corte al mes de diciembre de 2022 se observan cuentas por cobrar por servicios públicos domiciliarios no corrientes por valor de \$1.879.613.757 con edades superiores a 12 meses que evidencia dificultad en su recuperación.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 9 DE 184</b>

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

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

Asunto: Informe definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión

Respetado doctor:

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros a Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P., por la vigencia 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, realizó auditoría al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja mediante las Resoluciones No 056 de 2021 y No 089 de 2022, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dan a conocer a Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, a través del presente Informe Definitivo.

### 2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD



De acuerdo al Decreto, N°403 de 2020, Resolución N°056 del 01 de junio de 2021, Acto Legislativo N°004 de 2019, Resolución No.027 del 2019 y artículo 267 Constitución Política; Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

### 2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 10 DE 184</b>	

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, 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 Municipal de Barrancabermeja, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 056 de 2021 "POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA ISSAI"



Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CMB 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:

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

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 11 DE 184</b>	

- 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.
- 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 planificados 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 Municipal de Barrancabermeja comunica en el presente informe, a 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 Municipal de Barrancabermeja en el transcurso de la auditoría.

## 2.3 OBJETIVO GENERAL

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto de Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal aplico los Principios de Economía, Eficiencia y Eficacia; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad de Barrancabermeja, determinando el FENECIMIENTO DE LA CUENTA, mediante la opinión a los Estados Financieros, Opinión al Presupuesto y el Concepto sobre la gestión de la Inversión y del gasto.



### 2.3.1 Objetivos específicos

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
- Evaluación del Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al Presupuesto y el Concepto de la Gestión de la inversión y del Gasto.
- Evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del control fiscal interno.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 12 DE 184</b>	


- Revisión de la Cuenta Anual Consolidada de la vigencia 2022, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el Pronunciamiento de la Suficiencia y Calidad de la información rendida.
- Revisar la gestión Contractual vigencia 2022
- Revisar la gestión de proyectos vigencia 2022
- Revisar la gestión de la inversión ambiental vigencia 2022
- Emitir un concepto sobre el cumplimiento y la efectividad del Plan de Mejoramiento.

## 2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros de Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. que comprenden al balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite una opinión **CON SALVEDADES** a los estados financieros, ya que presentan razonablemente en todos los aspectos materiales los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### Cuadro 1 - Determinación de la Opinión Sobre los Estados Contables

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>PÁGINA 13 DE 184</b>

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
Activo	1.113.603.688	2,50%	\$ 1.879.613.757
Activo	1.113.603.688	2,50%	

**OPINION ESTADOS FINANCIEROS**

**CON SALVEDADES**

**Fuente:** Papel de Trabajo PT 12 AF Matriz de evaluación Gestión Fiscal

### 2.4.1 Fundamento de la opinión

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, los cuales alcanzaron la totalidad de incorrecciones por valor de \$ **1.879.613.757** saldo reflejado en cuentas por cobrar por servicios públicos domiciliarios con código 1318 que representa el 4.22% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros, así mismo la opinión está fundada en el diligenciamiento del PT 12, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros.

### 2.4.2 Opinión

**Con Salvedades.** En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, salvo lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

**Cuadro 2 - Opinión estados financieros**

ESTADOS FINANCIEROS	100%	75.0%	75.0%	30.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
					Con salvedades

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 14 DE 184</b>	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

### 2.4.3 Opinión control Interno Contable (limpia, con salvedades o negativa)

Evaluado los procedimientos aplicados a través de muestras de auditoría en el análisis financiero y de los Estados Contables y dando aplicabilidad a la Resolución No. 056 de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, previa evaluación de riesgos, teniendo presente aquellos que indican mayor grado de incertidumbre en su eficiencia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, el sistema de Control Interno Contable es **EFICIENTE**, la cual también obtuvo una calificación de 4.74 en su evaluación de control interno contable ante la CGN para la vigencia 2022 como se evidenció en la plataforma de CHIP de la dicha entidad.

### Cuadro 3 – Resultado de la evaluación del control interno contable

<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>			
VIGENCIA 2022. Corte 30 de Diciembre de 2022			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	POLÍTICAS CONTABLES	4,73	ADECUADO
2	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,81	ADECUADO
2,1	IDENTIFICACIÓN	4,33	ADECUADO
2,2	CLASIFICACIÓN	4,70	ADECUADO
2,3	REGISTRO	5,00	ADECUADO
2,4	MEDICIÓN INICIAL	5,00	ADECUADO
2,5	MEDICIÓN POSTERIOR	5,00	ADECUADO
2,6	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	5,00	ADECUADO
3	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	ADECUADO
4	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,91	SATISFACTORIO
		<b>4,7</b>	
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN</b>			
<b>RANGO DE CALIFICACIÓN</b>		<b>CALIFICACIÓN CUALITATIVA</b>	
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0		DEFICIENTE	
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0		ADECUADO	
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0		EFICIENTE	



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

### 2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
 Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 15 DE 184</b>	

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2022, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- 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
- 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;
- 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
- 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.

### 2.5.1 Fundamento de la opinión

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evidenció, que no se vulneró ningún principio del Decreto 111 de 1996 y el Acuerdo Municipal 101 de 1997, esta entidad si maneja reservas presupuestales no tiene servicio de la deuda para la vigencia 2022.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CMB, 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 Municipal de Barrancabermeja es independiente del sujeto de control de conformidad con la 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 Municipal de Barrancabermeja ha cumplido

#### **Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 16 DE 184	

las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Municipal de Barrancabermeja considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

## 2.5.2 Opinión

**Limpia o sin salvedades.** En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable.

### Cuadro 4 - Opinión sobre presupuesto

GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	17,5%	OPINION PRESUPUESTAL
	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%		Limpia o sin salvedades

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, 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 (...).

Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

### 2.6.1 Fundamento del concepto

El equipo auditor con base en el papel de trabajo PT12 AF de gestión del Planes, programas y proyectos, y de Gestión contractual, concluye que, de acuerdo a los registros aportados a la

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 17 DE 184</b>

auditoria por Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P referente a la ejecución del plan de acción 2022 y los expedientes contractuales revisados, la gestión de la inversión y el gasto es calificada Con Favorable.

La calificación obedece a lo siguiente:

Respecto a la revisión de la Gestión de Planes, programas y proyectos, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 98.12%, es decir se logró una gestión eficaz.

Respecto a la revisión Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 89.75%, la cual se considera eficiente.

Respecto a la revisión de la Efectividad Impacto en Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 100%, la cual se considera efectiva

#### Cuadro 5 - Concepto gestión planes, programas y proyectos

<b>98,12%</b>		<b>89,75%</b>		<b>100,00%</b>	
<b>Eficacia</b>		<b>Eficiencia</b>		<b>Efectividad-impacto</b>	
PROCESO		PONDERACIÓN	INDICADORES DE LA GESTIÓN FISICA		
			EFICACIA	EFICIENCIA	
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	98,1%	89,8%	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Respecto a la revisión de la Gestión Contractual, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 98%, es decir se logró una gestión eficaz.

Respecto a la revisión de la Economía en la Gestión Contractual, alcanzo un 97.65%.

Referente a la evaluación de la Gestión Contractual se presentaron inconsistencias entre las publicaciones de las plataformas SIA OBSERVA y SECOP, con el contenido de la carpeta física del contrato 006-2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>PÁGINA 18 DE 184</b>

Falta de rigor en la aplicación de formatos en las minutas de los contratos, en cuanto a diferenciar las personas naturales de las personas jurídicas que actúan dentro del proceso contractual.

#### Cuadro 6 - Evaluación gestión contractual

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	111	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	\$ 20.049.986.730,00
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	30	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	\$ 12.347.130.753,00
<b>PRINCIPIOS</b>		<b>RESULTADO</b>	<b>CALIFICACION</b>
<b>EFICACIA</b>		<b>98,00%</b>	<b>EFICAZ</b>
<b>ECONOMÍA</b>		<b>97,65%</b>	<b>ECONOMICO</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 2.6.2 Concepto

**Favorable.** La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es **Favorable** producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos del plan estratégico como se describe a continuación:

#### Cuadro 7 - Concepto gestión de la inversión y del gasto

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	98,1%	89,8%	28,2%	<b>40,9%</b>	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	98,0%	97,7%	39,1%		<b>Favorable</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		<b>VERSIÓN : 01</b>  <b>PÁGINA 19 DE 184</b>

## 2.7 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, La Contraloría Municipal de Barrancabermeja evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Resolución No. 056 de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja y teniendo en cuenta los resultados obtenidos a través del Papel de Trabajo **PT-06-AF** se emite concepto sobre control interno financiero: **Efectivo**.

Dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **0,7**, como se ilustra a continuación.

En resumen, de acuerdo al resultado de la Matriz de Riesgo de Controles trabajada tanto en la etapa de Planeación y Ejecución, dio como resultado **0,7** de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, siendo **Efectivo**, el cual detalla el cuadro adjunto.

### Cuadro 8 - Resultado Matriz Riesgos Controles



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA NTC ISO 9001:2015	<b>CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>				 icontec ISO 9001 SC 4100-1	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>			100-21-293		
	PAPEL DE TRABAJO PT 06-AF MATRIZ RIESGOS CONTROLES			VERSIÓN 01		
			PÁGINA 1 DE 1			
MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	0,4	<b>0,7</b>
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,00	EFICIENTE	1,50	BAJO	0,8	
<b>Total General</b>	1,00	EFICIENTE	1,20	BAJO	0,6	

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	EFICIENTE
Riesgo combinado	BAJO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFFECTIVO

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 20 DE 184	

Este concepto está sustentado en que:

La ejecución de la Matriz de Riesgos de Control, basada en Diseño de Controles con resultado es **Eficiente**, en riesgo combinado con resultado **bajo**, Efectividad de Controles con resultado **Eficaz**, y con Resultado del CFI **Efectivo**, como se señaló; esto dado como resultado del porcentaje ponderado del Diseño de Control **0,7%**. Teniendo en cuenta que el Diseño de Control - Eficiencia tiene el 25% y la Valoración de Efectividad de los Controles es de 75%.

En el cuadro siguiente detallamos la tabla total de los resultados:

**Cuadro 9 - Total de los resultados**

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	EFICIENTE
Riesgo combinado	BAJO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFECTIVO

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja



Para llevar a cabo la evaluación al Control Fiscal Interno, el Equipo Auditor diligenció el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de riesgos y controles, en el cual se consignaron los riesgos más relevantes identificados en la fase de planeación en concordancia con los objetivos definidos en el memorando de asignación, los cuales se resumen a continuación:

# Riesgo	Riesgo Identificado
1	Falta de efectividad del recaudo
2	Falta de oportunidad en la toma de decisiones al respecto de la ejecución del presupuesto
3	Programación inadecuada respecto al flujo de efectivo
4	Que la información revelada en los estados financieros no cumpla con las características de confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 21 DE 184</b>

5	No aplicar correctamente los distintos descuentos tributarios de acuerdo a la normatividad vigente
6	No aplicación de los preceptos legales y normativos expedidos en materia de contratación.
7	Incumplimiento del principio de publicidad y transparencia en contratación

Emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 0,7, como se ilustra en el siguiente cuadro:



**Cuadro 10 - Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno**

MACROPROCESO	DISEÑO DE CONTROL (25%)	EFFECTIVIDAD CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
Gestión financiera	EFICIENTE	Eficaz	<b>0,7</b>
Gestión presupuestal	EFICIENTE	Eficaz	
<b>TOTAL, GENERAL</b>	<b>EFICIENTE</b>	<b>Eficaz</b>	<b>EFFECTIVO</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.8 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprende cinco (5) hallazgos con acciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por Aguas de Barrancabermeja fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 100, como se evidencia en el siguiente cuadro:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 22 DE 184</b>	

**Cuadro 11 - Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento**



PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	100	0,20	20
Efectividad de las acciones	100	0,80	80
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>			<b>100</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.9 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., rindió la cuenta de la vigencia 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, a través de la Resolución N° 027 de 2019, “Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuenta Electrónica a través del SIA, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con una calificación de 100 sobre 100 puntos, observándose que la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, como se observa en el siguiente cuadro:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 23 DE 184</b>	

**Cuadro 12 - Concepto sobre la rendición de cuenta vigencia 2022**

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.3	30.00
Calidad (veracidad)	100.0	0.6	60.00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>100.0</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

En cuanto a la suficiencia y la calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción. Respecto a la información Financiera y Presupuestal, la entidad de manera oportuna, dio cumplimiento a los términos establecidos.

## **2.10 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL**

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., la **vigencia fiscal 2022**, como resultado de la **Opinión Financiera con salvedades**, la **Opinión Presupuestal limpia o sin salvedades**, y el Concepto sobre la **Gestión Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de **88.4 puntos**; como se observa en las siguientes tablas:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>PÁGINA 24 DE 184</b>

**Cuadro 13 - Fenecimiento de la cuenta vigencia 2022**

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%		15.0%	OPINION PRESUPUESTAL Limpia o sin salvedades
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100.0%		15.0%	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	98.1%	89.8%	28.2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO Favorable
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	98.0%	97.7%	39.1%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	98.6%	89.8%	97.7%	97.3%	58.4%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75.0%		75.0%	30.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS Con salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	200%	75.0%		75.0%	30.0%
TOTAL PONDERADO	TOTALES		80.8%	89.8%	97.7%		88.4%
	CONCEPTO DE GESTIÓN		EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		
	FENECIMIENTO						SE FENECE

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.11 HALLAZGOS DE AUDITORÍA



En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron tres (3) Hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos	3	
2. Disciplinarios	0	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	0	

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 25 DE 184</b>	

## 2.12 DENUNCIAS FISCALES

En la presente auditoria no fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano.

## 2.13 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL



En el desarrollo de la presente auditoria se revisó el impacto ambiental generado, en la contratación de la vigencia 2022.

Contrato	Objeto	Valor del contrato
056 -22	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE VALVULAS VENTOSAS DE 2" Y 3" SOBRE LAS LINEAS DE CONDUCCIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN PRINCIPAL DE AGUA POTABLE DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 145,686
062-22	CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE ACUEDUCTO DE AC POR PVC DESDE LA CALLE 57 HASTA LA CALLE 60A ENTRE LA CARRERA 11 A EMPALMAR A LA CARRERA 15B DEL BARRIO PUEBLO NUEVO, DE LA COMUNA 2, DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 43,304,242
065-22	REPOSICIÓN REDES EXISTENTES DE ACUEDUCTO EN AC POT PVC 3" Y 4" EN LAS CARRERAS 21,21A,22 CON CALLES 37, 38,39,40,41,42,43 BARRIO LA VICTORIA COMUNA UNO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 47,550,997
069-22	CONSTRUCCIÓN Y/o REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES- FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO BELEN EN LA CARRERA 23 DESDE LA CALLE 77 HASTA LA CALLE 76B DE LA COMUNA 3 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 23,303,521
070-22	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES-FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 33 EN EL BARRIO LA FLORESTA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 35,383,394

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 26 DE 184	

075-22	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA - FASE 7.	\$ 81,296,222
078-22	OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO ESPECIAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022	\$ 268,897,771
079-22	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES - FAE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO VILLANUEVA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 90,095,940
082-22	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES - FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 77 DEL BARRIO SANTA ISABEL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 35,416,831
084-22	CONSTRUCCIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO: CONSTRUCCIÓN DE RED PRINCIPAL CON SUS ACCESORIOS HIDRAULICOS PARA LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL SECTOR DE LA VILLA OLIMPICA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 39,146,550

Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evalúa el impacto de la inversión ambiental de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI; en concordancia con el indicador de Cobertura del control al componente ambiental de recursos propios.



## 2.14 PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA Contralorías, diligenciando el Formato F24\_PLMEJ, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resoluciones No 027 de 2019 y 089 de 2022. La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando con las acciones y metas (si aplica), para responder a cada una de las debilidades detectadas en la

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 27 DE 184</b>	

presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Barrancabermeja, 3 de mayo de 2023

Atentamente,

**DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA**  
 Contraloría Municipal de Barrancabermeja

### 3. MUESTRA DE AUDITORÍA



En la ejecución de la presente Auditoría Financiera y de Gestión; y de acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación para la vigencia 2022.

En total celebraron 111 contratos en la vigencia 2022 con recursos propios como fuente de financiación, por valor de \$20.049.986.730, la muestra arrojó 30 contratos, por valor de \$12.347.130.753; equivalente al 61.58%.

#### Cuadro 14 - Selección de la muestra

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría de Cumplimiento AGUAS DE BARRANCABERMEJA Vigencia 2022	
Número de Contratos Vigencia 2022	111
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2022	30
Valor Contratos Vigencia 2022	\$20,049,986,730
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2022 Seleccionados	\$12,347,130,753
<b>COBERTURA</b>	<b>61.58%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 28 DE 184</b>

#### Determinación de los Cuantos:

Tamaños de la muestra para la población, de acuerdo a los siguientes parámetros:

$$n = Z^2 N p q / e^2 (N-1) + Z^2 p q$$

Para realizar el muestreo probabilístico se tuvieron en cuenta las siguientes variables,

n = Tamaño de la Muestra  
 N = tamaño de la población  
 P = probabilidad de éxito  
 q = probabilidad de fracaso  
 Z = nivel de confianza  
 e = margen de error.

Donde:

#### Cuadro 15 - Determinación del tamaño de la muestra



<b>DETERMINACION DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA</b>		
Población Total	N	111
Probabilidad de éxito	p	0.5
Probabilidad de fracaso	q	0.5
Grado de confianza	90%	90%
Valor correspondiente	Z	1.621
Margen de error	e	13%
<b>Muestra</b>	<b>n</b>	<b>30</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La población total de acuerdo a lo reportado por el sujeto de control, fue igual a **111 contratos** que se celebraron con recursos propios como fuentes de financiación, que se tendrán en cuenta en la determinación de la población objeto de estudio a muestrear.

La muestra se distribuyó de la siguiente forma:

#### Cuadro 16 - Distribución muestral

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 29 DE 184</b>	

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	
# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO	79	# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO Seleccionados	11
# Contratos de Consultoría y Otros	6	# Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados	3
# Contratos de Suministro	15	# Contratos de Suministro Seleccionados	7
# Contratos de Obra	11	# Contratos de Obra Seleccionados	9
<b>TOTAL CONTRATOS Vigencia 2021</b>	<b>111</b>	<b>TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2021</b>	<b>30</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La cobertura obtenida fue igual a **61,58%**, seleccionándose **30 contratos**, por valor de \$12.347.130.753; la cual se obtuvo con el formato 100-21-291.

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros.

#### 4. MACROPROCESO FINANCIERO

El objetivo desarrollado en la auditoría para el Macroproceso de Gestión Financiera, está encaminado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de Control Interno Contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, por medio de las pruebas de auditoría de controles y analíticas de la información suministrada por la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., y la rendición de la cuenta anual consolidada para la vigencia 2022, reportada en el aplicativo SIA CONTRALORIAS a este Ente de Control.



#### Cuadro 17 - Estado de situación financiera comparativo Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. vigencia 2022

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
2022 – 2021
(Cifras en Pesos Colombianos)

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 30 DE 184</b>

VIGENCIA	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2022	\$1.746.230.104.729.7	\$944.497.693.104	\$801.732.411.625.26
2021	\$1.618.986.190.479.52	\$971.634.639.396	\$647.351.551.083.25
VARIACION ABSOLUTA	\$127243914250.18	\$-27.136.946.291.83	\$154.380.860.542.01
VARIACION RELATIVA	7.86%	-2.79%	23.85%



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja, AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P.

#### 4.1 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de prueba detallado con sus subcuentas, contra las cuentas registradas de los estados contables, se verificaron los registros para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó de igual forma que la información rendida en SIA Contralorías, estuviera acorde con la información en los estados contables.

De igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, identificados en las pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

Para analizar la información financiera de la vigencia 2022 de AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.E.S.P, se tomó la información reportada a través de la rendición de cuentas en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, en el formato F01 AGR– Catálogo de Cuentas y la del balance de prueba detallado hasta el último dígito de subcuentas, de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., vigencia 2022.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 31 DE 184</b>



**Cuadro 18 - Estado de situación financiera de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. vigencia 2022**

	ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior \$	Valor año actual \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
<b>1</b>	ACTIVO	47,531,329,446	44,544,147,511	-2,987,181,935	-6.28		
<b>1.1</b>	EFFECTIVO	10,641,648,021	1,330,290,900	-9,311,357,121	-87.50	2.99%	22.39%
<b>1.1.10</b>	BANCOS Y CORPORACIONES	10,641,648,021	1,330,290,900	-9,311,357,121	-87.50	2.99%	22.39%
1.1.10.05	Cuenta corriente bancaria	847,537,536	120,952,602	-726,584,934	-85.73	0.27%	1.78%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	611,430,784	386,360,885	-225,069,899	-36.81	0.87%	1.29%
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	9,182,679,701	822,977,413	-8,359,702,288	-91.04	1.85%	19.32%
<b>1.3</b>	CUENTAS POR COBRAR	4,743,123,839	6,936,014,917	2,192,891,078	46.23	15.57%	9.98%
<b>1.3.16</b>	VENTA DE BIENES	0	76,095,544.00	76,095,544	#jDIV/0!	0.17%	0.00%
1.3.16.06	Bienes Comercializados	0	76,095,544.00	76,095,544	#jDIV/0!	0.17%	0.00%
<b>1.3.18</b>	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	11,179,195,286	7,668,100,841.00	-3,511,094,445	-31.41	17.21%	23.52%
1.3.18.02	Servicio de Acueducto	5,870,355,515	3,672,081,713.00	-2,198,273,802	-37.45	8.24%	12.35%
1.3.18.03	Servicio de Alcantarillado	5,308,839,771	3,996,019,128.00	-1,312,820,643	-24.73	8.97%	11.17%
1.3.18.08	Subsidio Acueducto	0	0	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
1.3.18.09	Subsidio Alcantarillado	0	0	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 32 DE 184</b>

<b>1.3.84</b>	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	724,690,897	2,750,250,693	2,025,559,796	279.51	6.17%	1.52%
1.3.84.37	Contratos de construcción	604,398,011	2,652,981,279	2,048,583,268	338.95	5.96%	1.27%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	120,292,886	97,269,414	-23,023,472	-19.14	0.22%	0.25%
<b>1.3.85</b>	CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	5,817,596,572	10,997,092,880	5,179,496,308	89.03	24.69%	12.24%
1.3.85.04	Servicio de Acueducto	4,008,968,937	6,951,882,085	2,942,913,148	73.41	15.61%	8.43%
1.3.85.05	Servicio de Alcantarillado	1,808,627,635	4,045,210,795	2,236,583,160	123.66	9.08%	3.81%
<b>1.3.86</b>	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	-12,978,358,916	-14,555,525,041	-1,577,166,125	12.15	-32.68%	-27.30%
1.3.86.04	Servicio de Acueducto	-8,000,378,241	-8,906,411,133	-906,032,892	11.32	-19.99%	-16.83%
1.3.86.05	Servicio de Alcantarillado	-4,888,272,085	-5,572,941,185	-684,669,100	14.01	-12.51%	-10.28%
1.3.86.90	otras cuentas por cobrar	-89,708,590	-76,172,723	13,535,867	-15.09	-0.17%	-0.19%
<b>1.5</b>	INVENTARIOS	277,811,756	190,975,873	-86,835,883	-31.26	0.43%	0.58%
<b>1.5.10</b>	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	172,451,763	9,889,110	-162,562,653	-94.27	0.02%	0.36%
1.5.10.32	Medidores de agua	172,451,763	9,889,110	-162,562,653	-94.27	0.02%	0.36%
<b>1.5.12</b>	MATERIAS PRIMAS	105,359,993	181,086,763	75,726,770	71.87	0.41%	0.22%
1.5.12.01	Materias primas	105,359,993	181,086,763	75,726,770	71.87	0.41%	0.22%
<b>1.6</b>	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	21,831,564,238	26,799,471,322	4,967,907,084	22.76	60.16%	45.93%
<b>1.6.50</b>	LINEAS REDES Y CABLES	22,416,010,536	27,743,830,428	5,327,819,892	23.77	62.28%	47.16%
1.6.50.02	Redes de Distribución	12,275,367,695	14,622,876,516	2,347,508,821	19.12	32.83%	25.83%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 33 DE 184</b>

1.6.50.03	Redes de Recolección de aguas	10,140,642,841	13,120,953,912	2,980,311,071	29.39	29.46%	21.33%
<b>1.6.55</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	2,797,579,898	2,820,784,898	23,205,000	0.83	6.33%	5.89%
1.6.55.04	Maquinaria industrial	2,678,619,531	2,678,619,531	0	0.00	6.01%	5.64%
1.6.55.11	Herramientas y Accesorios	118,960,367	142,165,367	23,205,000	19.51	0.32%	0.25%
<b>1.6.65</b>	<b>MUEBLES. ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA</b>	693,175,309	755,374,324	62,199,015	8.97	1.70%	1.46%
1.6.65.01	Muebles y enseres	693,175,309	755,374,324	62,199,015	8.97	1.70%	1.46%
<b>1.6.70</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	334,437,834	428,956,100	94,518,266	28.26	0.96%	0.70%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	87,494,125	116,113,625	28,619,500	32.71	0.26%	0.18%
1.6.70.02	Equipo de computación	246,943,709	312,842,475	65,898,766	26.69	0.70%	0.52%
<b>1.6.75</b>	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	209,399,999	209,399,999	0	0.00	0.47%	0.44%
1.6.75.02	Terrestre	209,399,999	209,399,999	0	0.00	0.47%	0.44%
<b>1.6.85</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)</b>	-4,619,039,338	5,158,874,427	-539,835,089	11.69	-11.58%	-9.72%
1.6.85.02	Redes líneas y cables	-1,531,999,948	1,816,515,742	-284,515,794	18.57	-4.08%	-3.22%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-2,243,550,855	2,408,658,994	-165,108,139	7.36	-5.41%	-4.72%
1.6.85.06	Muebles. enseres y equipos de oficina	-441,536,327	-487,779,807	-46,243,480	10.47	-1.10%	-0.93%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-231,845,574	-261,673,254	-29,827,680	12.87	-0.59%	-0.49%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 34 DE 184</b>

1.6.85.08	Equipo de Transp. Traccion y Elevacion	-170,106,634	-184,246,630	-14,139,996	8.31	-0.41%	-0.36%	
<b>1.9</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>10,037,181,592</b>	<b>9,287,394,499</b>	<b>-749,787,093</b>	<b>-7.47</b>	<b>20.85%</b>	<b>21.12%</b>	
<b>1.9.05</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>16,500,000</b>	<b>55,052,137</b>	<b>38,552,137</b>	<b>233.65</b>	<b>0.12%</b>	<b>0.03%</b>	
1.9.05.01	Seguros	16,500,000	55,052,137	38,552,137	233.65	0.12%	0.03%	
<b>1.9.06</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>4,957,316,739</b>	<b>3,865,667,459</b>	<b>1,091,649,280</b>	<b>-</b>	<b>-22.02</b>	<b>8.68%</b>	<b>10.43%</b>
1.9.06.01	Anticipos sobre convenios y acuerdos	4,957,316,739	3,865,667,459	1,091,649,280	-	-22.02	8.68%	10.43%
<b>1.9.07</b>	<b>ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>1,359,664,175</b>	<b>1,164,802,813</b>	<b>-194,861,362</b>	<b>-14.33</b>	<b>2.61%</b>	<b>2.86%</b>	
1.9.07.01	Anticipo de imp sobre la renta	575,237,000	367,397,000	-207,840,000	-36.13	0.82%	1.21%	
1.9.07.02	Retencion en la fuente	2,653,781	4,718,770	2,064,989	77.81	0.01%	0.01%	
1.9.07.03	Saldo a favor IVA	26,798,135	0	-26,798,135	-100.00	0.00%	0.06%	
1.9.07.06	Anticipo de ICA	0	111,022,000	111,022,000	#¡DIV/0!	0.25%	0.00%	
1.9.07.09	Impuesto de Industria y Comercio retenido	306,534	1,148,350	841,816	274.62	0.00%	0.00%	
1.9.07.90	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	754,668,725	680,516,693	-74,152,032	-9.83	1.53%	1.59%	
<b>1.9.70</b>	<b>INTANGIBLES</b>	<b>1,263,123,982</b>	<b>1,296,820,082</b>	<b>33,696,100</b>	<b>2.67</b>	<b>2.91%</b>	<b>2.66%</b>	
1.9.70.	Licencias	456,957,703	490,653,803	33,696,100	7.37	1.10%	0.96%	

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 35 DE 184</b>

07							
1.9.70.08	Software	806,166,279	806,166,279	0	0.00	1.81%	1.70%
<b>1.9.75</b>	<b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-1,259,025,331</b>	<b>1,263,933,082</b>	<b>-4,907,751</b>	<b>0.39</b>	<b>-2.84%</b>	<b>-2.65%</b>
1.9.75.07	Licencias	-456,957,703	-459,081,454	-2,123,751	0.46	-1.03%	-0.96%
1.9.75.08	Software	-802,067,628	-804,851,628	-2,784,000	0.35	-1.81%	-1.69%
<b>1.9.85</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>3,699,602,027</b>	<b>4,168,985,090</b>	<b>469,383,063</b>	<b>12.69</b>	<b>9.36%</b>	<b>7.78%</b>
1.9.85.03	cuentas por cobrar	3,699,602,027	4,168,985,090	469,383,063	12.69	9.36%	7.78%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>27,403,388,420.00</b>	<b>23,374,855,466.00</b>				
<b>2.3</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>2,083,333,334.00</b>	<b>2,083,333,334</b>	<b>#¡DIV/0!</b>		
<b>2.3.13</b>	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO</b>	<b>0.00</b>	<b>2,083,333,334.00</b>	<b>2,083,333,334</b>	<b>#¡DIV/0!</b>	<b>8.91%</b>	<b>0.00%</b>
2.3.13.01	Prestamos banca comercial	0.00	2,083,333,334.00	2,083,333,334	#¡DIV/0!	8.91%	0.00%
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7,399,380,443.00</b>	<b>9,070,997,707.00</b>	<b>1,671,617,264</b>	<b>22.59</b>	<b>38.81%</b>	<b>27.00%</b>
<b>2.4.01</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>565,808,673.00</b>	<b>2,026,160,933.00</b>	<b>1,460,352,260</b>	<b>258.10</b>	<b>8.67%</b>	<b>2.06%</b>
2.4.01.01	Bienes y servicios	565,808,673.00	2,026,160,933.00	1,460,352,260	258.10	8.67%	2.06%
<b>2.4.07</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>901,113,800.00</b>	<b>983,082,666.00</b>	<b>81,968,866</b>	<b>9.10</b>	<b>4.21%</b>	<b>3.29%</b>
2.4.07.20	recaudos por clasificar (otros acreedores)	54,200,156.00	11,049,403.00	-43,150,753	-79.61	0.05%	0.20%
2.4.07.22	Estampillas	846,779,045.00	971,990,357.00	125,211,312	14.79	4.16%	3.09%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 36 DE 184</b>

2.4.07.26	Rendimientos financieros	134,599.00	42,906.00	-91,693	-68.12	0.00%	0.00%
2.4.07.90	otros recaudos a favor de terceros	0.00	0.00	0	#¡DIV/0!	0.00%	0.00%
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>6,178,070.00</b>	<b>313,471.00</b>	<b>-5,864,599</b>	<b>-94.93</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.02%</b>
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	1,236,194.00	0.00	-1,236,194	-100.00	0.00%	0.00%
2.4.24.02	Aportes a seguridad social salud	2,377,117.00	0.00	-2,377,117	-100.00	0.00%	0.01%
2.4.24.04	Sindicatos	107,335.00	313,471.00	206,136	192.05	0.00%	0.00%
2.4.24.07	Libranzas	2,253,719.00	0.00	-2,253,719	-100.00	0.00%	0.01%
2.4.24.11	Embargos judiciales	203,705.00	0.00	-203,705	-100.00	0.00%	0.00%
<b>2.4.36</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>340,001,083.00</b>	<b>462,982,281.00</b>	<b>122,981,198</b>	<b>36.17</b>	<b>1.98%</b>	<b>1.24%</b>
2.4.36.03	Honorarios	11,164,389.00	5,533,110.00	-5,631,279	-50.44	0.02%	0.04%
2.4.36.05	Servicios	25,020,633.00	38,885,994.00	13,865,361	55.42	0.17%	0.09%
2.4.36.06	Arrendamientos	157,750.00	0.00	-157,750	-100.00	0.00%	0.00%
2.4.36.08	Compras	6,383,384.00	7,480,153.00	1,096,769	17.18	0.03%	0.02%
2.4.36.15	A empleados Artículo 383 ET	12,778,000.00	25,854,000.00	13,076,000	102.33	0.11%	0.05%
2.4.36.25	Impuesto a las Ventas Retenido por Consignar	33,329,284.00	37,934,655.00	4,605,371	13.82	0.16%	0.12%
2.4.36.26	Contratos de obra	141,535,086.00	206,235,329.00	64,700,243	45.71	0.88%	0.52%
2.4.36.27	Retención de Impuesto de Industria por compras	48,120,543.00	70,021,781.00	21,901,238	45.51	0.30%	0.18%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 37 DE 184</b>

2.4.36.95	Autorretenciones	61,512,014.00	71,037,259.00	9,525,245	15.49	0.30%	0.22%
<b>2.4.40</b>	<b>IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</b>	<b>1,790,448,279.00</b>	<b>2,226,790,068.00</b>	436,341,789	24.37	9.53%	6.53%
2.4.40.01	Impuesto de Renta y Complementarios	1,049,112,000.00	1,118,026,000.00	68,914,000	6.57	4.78%	3.83%
2.4.40.04	Impuesto de ind y comercio	287,208,000.00	298,575,000.00	11,367,000	3.96	1.28%	1.05%
2.4.40.17	Intereses de mora	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
2.4.40.20	Gravamen a los mov. financieros	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
2.4.40.23	Contribuciones	406,840,088.00	570,095,032.00	163,254,944	40.13	2.44%	1.48%
2.4.40.24	Tasas	0.00	181,049,619.00	181,049,619	#jDIV/0!	0.77%	0.00%
2.4.40.91	Otras Contribuciones y Tasas	47,288,191.00	59,044,417.00	11,756,226	24.86	0.25%	0.17%
<b>2.4.45</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>15,432,921.00</b>	<b>1,374,594.00</b>	-14,058,327	-91.09	0.01%	0.06%
2.4.45.01	Venta de bienes	4,682,582.00	456,388.00	-4,226,194	-90.25	0.00%	0.02%
2.4.45.02	Venta de servicios	10,750,339.00	918,206.00	-9,832,133	-91.46	0.00%	0.04%
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,780,397,617.00</b>	<b>3,370,293,694.00</b>	-410,103,923	-10.85	14.42%	13.80%
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
2.4.90.32	cheques por reclamar	4,086,134.00	0.00	-4,086,134	-100.00	0.00%	0.01%
2.4.90.45	Multas y sanciones	3,303,429,384.00	2,774,991,978.00	-528,437,406	-16.00	11.87%	12.05%
2.4.90.50	Aportes ICBF Y SENA	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 38 DE 184</b>

2.4.90.51	Servicios públicos	472,882,099.00	590,986,211.00	118,104,112	24.98	2.53%	1.73%
2.4.90.54	Honorarios	0.00	4,315,505.00	4,315,505	#jDIV/0!	0.02%	0.00%
<b>2.5</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>1,379,516,453.00</b>	<b>1,391,516,350.00</b>	11,999,897	0.87	5.95%	5.03%
<b>2.5.11</b>	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS CP</b>	<b>1,063,616,373.00</b>	<b>1,130,429,835.00</b>	66,813,462	6.28	4.84%	3.88%
2.5.11.01	Nomina por pagar	22,010,739.00	120,000.00	-21,890,739	-99.45	0.00%	0.08%
2.5.11.02	cesantias	520,204,383.00	554,405,311.00	34,200,928	6.57	2.37%	1.90%
2.5.11.03	intereses de cesantias	62,424,525.00	65,856,130.00	3,431,605	5.50	0.28%	0.23%
2.5.11.04	Vacaciones	267,254,375.00	291,038,849.00	23,784,474	8.90	1.25%	0.98%
2.5.11.05	Prima de Vacaciones	188,370,378.00	206,266,175.00	17,895,797	9.50	0.88%	0.69%
2.5.11.06	Prima de servicios	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
2.5.11.07	Prima de navidad	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
2.5.11.09	Bonificaciones	3,351,973.00	0.00	-3,351,973	-100.00	0.00%	0.01%
2.5.11.11	Aportes a Riesgos Laborales	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	0.00	0.00	0	#jDIV/0!	0.00%	0.00%
2.5.11.90	Otros beneficios a corto plazo	0.00	12,743,370.00	12,743,370	#jDIV/0!	0.05%	0.00%
<b>2.5.12</b>	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO</b>	<b>315,900,080.00</b>	<b>261,086,515.00</b>	-54,813,565	-17.35	1.12%	1.15%
2.5.12.90	Otros salarios y prestaciones sociales	315,900,080.00	261,086,515.00	-54,813,565	-17.35	1.12%	1.15%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 39 DE 184</b>

	(convención)						
<b>2.7</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>3,964,235,236.00</b>	<b>3,949,544,921.00</b>	-14,690,315	-0.37	16.90%	14.47%
<b>2.7.01</b>	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>3,964,235,236.00</b>	<b>3,949,544,921.00</b>	-14,690,315	-0.37	16.90%	14.47%
2.7.01.01	Civiles	3,964,235,236.00	3,949,544,921.00	-14,690,315	-0.37	16.90%	14.47%
<b>2.9</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>14,660,256,288.00</b>	<b>6,879,463,154.00</b>	7,780,793,134	-53.07	29.43%	53.50%
<b>2.9.02</b>	<b>RECUROS RECIBIDOS EN ADMON</b>	<b>14,657,525,093.00</b>	<b>6,872,980,641.00</b>	7,784,544,452	-53.11	29.40%	53.49%
2.9.02.01	En administración	14,657,525,093.00	6,872,980,641.00	7,784,544,452	-53.11	29.40%	53.49%
<b>2.9.10</b>	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>2,731,195.00</b>	<b>6,482,513.00</b>	3,751,318	137.35	0.03%	0.01%
2.9.10.18	Venta servicios de acueducto	2,731,195.00	6,482,513.00	3,751,318	137.35	0.03%	0.01%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>20,127,941,026</b>	<b>21,169,292,045</b>	1,041,351,019	5.17		
<b>3.2</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>20,127,941,026</b>	<b>21,169,292,045</b>	1,041,351,019	5.17	100.00%	100.00
<b>3.2.03</b>	<b>APORTES SOCIALES</b>	<b>1,305,707,907</b>	<b>1,305,707,907</b>	0	0.00	6.17%	6.49
3.2.03.01	Cuotas o partes	1,305,707,907	1,305,707,907	0	0.00	6.17%	6.49
<b>3.2.04</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>2,830,000,000</b>	<b>2,830,000,000</b>	0	0.00	13.37%	14.06
3.2.04.01	Capital autorizado	2,830,000,000	2,830,000,000	0	0.00	13.37%	14.06
<b>3.2.15</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>4,525,417,966</b>	<b>5,879,908,778</b>	1,354,490,812	29.93	27.78%	22.48
3.2.15.01	Reservas de ley	1,488,184,520	1,488,184,520	0	0.00	7.03%	7.39
3.2.15.02	Reservas estatutarias	1,353,786,617	1,353,786,617	0	0.00	6.40%	6.73
3.2.15.03	Reservas ocasionales	900,000,000	900,000,000	0	0.00	4.25%	4.47



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 40 DE 184</b>

3.2.15.90	Otras reservas	783,446,829	2,137,937,641	1,354,490,812	172.89	10.10%	3.89	
<b>3.2.25</b>	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	10,112,324,339	10,112,324,341		2	0.00	47.77%	50.24
3.2.25.01	Utilidad o Excedentes Acumulados	10,112,324,339	10,112,324,341		2	0.00	47.77%	50.24
<b>3.2.30</b>	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,354,490,814	1,041,351,019	-313,139,795		-23.12	4.92%	6.73
3.2.30.01	Resultado del ejercicio	1,354,490,814	1,041,351,019	-313,139,795		-23.12	4.92%	6.73
<b>4</b>	INGRESOS	41,752,331,587	43,040,527,845	1,288,196,258		3.09		
<b>4.2</b>	VENTA DE BIENES	0	182,580,354	182,580,354		#jDIV/0!	0.42%	0.00
<b>4.2.10</b>	BIENES COMERCIALIZADOS	0	183,327,903	183,327,903		#jDIV/0!	0.43%	0.00
4.2.10.28	Medidores de agua, luz, gas	0	183,327,903	183,327,903		#jDIV/0!	0.43%	0.00
<b>4.2.95</b>	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0	-747,549	-747,549		#jDIV/0!	0.00%	0.00
4.2.95.02	Bienes comercializados	0	-747,549	-747,549		#jDIV/0!	0.00%	0.00
<b>4.3</b>	VENTA DE SERVICIOS	40,037,906,665	42,055,601,925	2,017,695,260		5.04	97.71%	95.89
<b>4.3.21</b>	SERVICIO DE ACUEDUCTO	24,344,986,953	25,651,156,868	1,306,169,915		5.37	59.60%	58.31
4.3.21.10	Comercialización	24,344,986,953	25,651,156,868	1,306,169,915		5.37	59.60%	58.31
<b>4.3.22</b>	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	16,457,756,363	17,158,976,241	701,219,878		4.26	39.87%	39.42
4.3.22.10	Comercialización	16,457,756,363	17,158,976,241	701,219,878		4.26	39.87%	39.42



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 41 DE 184</b>

<b>4.3.90</b>	OTROS SERVICIOS	0	173,079,288			0.40%	0.00
4.3.90.90	Otros servicios	0	173,079,288			0.40%	0.00
<b>4.3.95</b>	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA SERVICIOS	-764,836,651	-927,610,472	-162,773,821	21.28	-2.16%	-1.83
4.3.95.14	acueducto	-394,124,549	-543,670,104	-149,545,555	37.94	-1.26%	-0.94
4.3.95.15	alcantarillado	-370,712,102	-383,940,368	-13,228,266	3.57	-0.89%	-0.89
<b>4.8</b>	OTROS INGRESOS	1,714,424,922	802,345,566	-912,079,356	-53.20	1.86%	4.11
<b>4.8.02</b>	FINANCIEROS	8,456,546	159,048,161	150,591,615	1,780.77	0.37%	0.02
4.8.02.01	intereses sobre depósitos en instituciones financieras	8,456,546	1,370,956	-7,085,590	-83.79	0.00%	0.02
4.8.02.33	Intereses de mora	0	157,677,205			0.37%	0.00
<b>4.8.08</b>	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	949,197,848	160,378,475	-788,819,373	-83.10	0.37%	2.27
4.8.08.15	Fotocopias	553,755	0	-553,755	-100.00	0.00%	0.00
4.8.08.25	Sobrantes	69,359	60,353	-9,006	-12.98	0.00%	0.00
4.8.08.26	recuperaciones	899,672,923	76,068,700	-823,604,223	-91.54	0.18%	2.15
4.8.08.90	Otros ingresos	48,901,811	84,249,422	35,347,611	72.28	0.20%	0.12
<b>4.8.25</b>	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	756,770,528	469,383,063	-287,387,465	-37.98	1.09%	1.81
4.8.25.03	Cuentas por cobrar	756,770,528	469,383,063	-287,387,465	-37.98	1.09%	1.81
<b>4.8.30</b>	REVERSION POR	0	13,535,867	13,535,867	#¡DIV/0!	0.03%	0.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 42 DE 184</b>

	PERDIDAS DE DETERIORO DE VALOR						
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	0	13,535,867	13,535,867	#¡DIV/0!	0.03%	0.00
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>13,638,907,958</b>	<b>12,951,961,797</b>	<b>-686,946,161</b>	<b>-5.04</b>		
<b>5.1</b>	<b>ADMINISTRACIÓN</b>	<b>8,756,149,712</b>	<b>8,780,065,508</b>	<b>23,915,796</b>	<b>0.27</b>	<b>67.79</b>	<b>64.20</b>
<b>5.1.01</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>2,330,960,388</b>	<b>2,467,532,218</b>	<b>136,571,830</b>	<b>5.86</b>	<b>19.05</b>	<b>17.09</b>
5.1.01.01	Sueldos del personal	2,259,153,482	2,403,825,002	144,671,520	6.40	18.56	16.56
5.1.01.03	Horas extras y festivos	1,690,026	0	-1,690,026	-100.00	0.00	0.01
5.1.01.19	Bonificación especial de recreación	33,751,202	25,598,794	-8,152,408	-24.15	0.20	0.25
5.1.01.23	Auxilio de transporte	36,365,678	38,108,422	1,742,744	4.79	0.29	0.27
<b>5.1.02</b>	<b>CONTRIBUCIONES imputadas</b>	<b>16,393,199</b>	<b>33,525,451</b>	<b>17,132,252</b>	<b>104.51</b>	<b>0.26</b>	<b>0.12</b>
5.1.02.01	Incapacidades	16,393,199	33,525,451	17,132,252	104.51	0.26	0.12
<b>5.1.03</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>629,424,796</b>	<b>691,950,110</b>	<b>62,525,314</b>	<b>9.93</b>	<b>5.34</b>	<b>4.61</b>
5.1.03.02	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	104,360,400	110,827,200	6,466,800	6.20	0.86	0.77
5.1.03.03	Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	36,341,600	36,171,310	-170,290	-0.47	0.28	0.27
5.1.03.04	Aportes Sindicales	116,967,196	145,523,000	28,555,804	24.41	1.12	0.86
5.1.03.05	Cotizaciones a Riesgos Profesionales	61,520,900	64,701,300	3,180,400	5.17	0.50	0.45
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras	175,300,220	194,040,800	18,740,580	10.69	1.50	1.29

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>100-21-280</b>
			<b>VERSIÓN : 01</b>
		<b>PÁGINA 43 DE 184</b>	

	del régimen de prima media						
5.1.03.07	Cotizaciones en entidades administradoras de régimen de ahorro individual	134,934,480	140,686,500	5,752,020	4.26	1.09	0.99
<b>5.1.04</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	20,328,600	19,619,000	-709,600	-3.49	0.15	0.15
5.1.04.01	Aportes al ICBF	12,198,100	11,771,100	-427,000	-3.50	0.09	0.09
5.1.04.02	Aportes al SENA	8,130,500	7,847,900	-282,600	-3.48	0.06	0.06
<b>5.1.07</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	1,621,808,465	1,431,783,909	-190,024,556	-11.72	11.05	11.89
5.1.07.01	vacaciones	195,972,104	204,535,886	8,563,782	4.37	1.58	1.44
5.1.07.02	cesantías	291,120,039	268,527,009	-22,593,030	-7.76	2.07	2.13
5.1.07.03	intereses cesantías	31,577,636	31,884,333	306,697	0.97	0.25	0.23
5.1.07.04	Prima de vacaciones	128,898,301	141,929,293	13,030,992	10.11	1.10	0.95
5.1.07.05	Prima de navidad	355,346,024	373,026,157	17,680,133	4.98	2.88	2.61
5.1.07.06	Prima de servicios	113,278,202	114,692,514	1,414,312	1.25	0.89	0.83
5.1.07.95	Otras Prestaciones Sociales	505,616,159	297,188,717	-208,427,442	-41.22	2.29	3.71
<b>5.1.08</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	45,535,073	36,548,400	-8,986,673	-19.74	0.28	0.33
5.1.08.03	capacitación bienestar social y estímulos	45,535,073	36,548,400	-8,986,673	-19.74	0.28	0.33
<b>5.1.11</b>	<b>GENERALES</b>	2,761,281,225	2,737,530,167	-23,751,058	-0.86	21.14	20.25
5.1.11.	Mejoras en	359,018,306	0	-359,018,306	-100.00	0.00	2.63

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b> <b>PÁGINA 44 DE 184</b>

12	propiedades ajenas						
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	233,407,756	446,888,712	213,480,956	91.46	3.45	1.71
5.1.11.14	Materiales y suministros	103,409,779	258,917,491	155,507,712	150.38	2.00	0.76
5.1.11.17	Servicios públicos	52,972,867	49,545,076	-3,427,791	-6.47	0.38	0.39
5.1.11.18	Arrendamiento	68,899,497	53,248,989	-15,650,508	-22.71	0.41	0.51
5.1.11.19	viáticos y gastos de viaje	47,618,560	24,746,860	-22,871,700	-48.03	0.19	0.35
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	77,605,272	112,466,654	34,861,382	44.92	0.87	0.57
5.1.11.21	Impresos. publicaciones. suscripciones y afiliaciones	23,327,656	30,640,380	7,312,724	31.35	0.24	0.17
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	81,801,100	356,090,000	274,288,900	335.31	2.75	0.60
5.1.11.25	Seguros Generales	38,025,920	140,361,853	102,335,933	269.12	1.08	0.28
5.1.11.59	Licencias y Salvoconductos	15,915,485	29,686,822	13,771,337	86.53	0.23	0.12
5.1.11.64	Gastos Legales	2,909,149	2,611,000	-298,149	-10.25	0.02	0.02
5.1.11.79	honorarios	356,338,576	372,828,155	16,489,579	4.63	2.88	2.61
5.1.11.80	Servicios	1,219,767,968	662,528,490	-557,239,478	-45.68	5.12	8.94
5.1.11.90	Otros gastos generales	80,263,334	196,969,685	116,706,351	145.40	1.52	0.59
<b>5.1.20</b>	<b>IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>1,330,417,966</b>	<b>1,361,576,253</b>	<b>31,158,287</b>	<b>2.34</b>	<b>10.51</b>	<b>9.75</b>
5.1.20.09	Impuesto de ICA	287,208,000	298,575,000	11,367,000	3.96	2.31	2.11
5.1.20.10	Tasas	921,737	1,299,872	378,135	41.02	0.01	0.01

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 45 DE 184</b>

5.1.20.24	Gravamen a los mov.financieros	187,460,320	192,741,055	5,280,735	2.82	1.49	1.37
5.1.20.26	Contribuciones	357,900,718	246,697,820	-111,202,898	-31.07	1.90	2.62
5.1.20.35	Estampillas	2,568,925	0	-2,568,925	-100.00	0.00	0.02
5.1.20.90	Otros Impuestos	494,358,266	622,262,506	127,904,240	25.87	4.80	3.62
<b>5.3</b>	PROVISIONES. AGOTAMIENTO. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,766,507,358	1,696,191,913	-70,315,445	-3.98	13.10	12.95
<b>5.3.47</b>	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1,523,278,360	1,590,701,993	67,423,633	4.43	12.28	11.17
5.3.47.04	Servicio de Acueducto	1,079,109,373	906,032,893	-173,076,480	-16.04	7.00	7.91
5.3.47.05	Servicio de Alcantarillado	444,168,987	684,669,100	240,500,113	54.15	5.29	3.26
<b>5.3.60</b>	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	65,864,243	76,071,160	10,206,917	15.50	0.59	0.48
5.3.60.06	Muebles, enseres y Equipo de Oficina	36,779,654	45,972,755	9,193,101	25.00	0.35	0.27
5.3.60.07	Equipo de computo	29,084,589	30,098,405	1,013,816	3.49	0.23	0.21
<b>5.3.66</b>	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	18,383,996	4,907,751	-13,476,245	-73.30	0.04	0.13
5.3.66.05	Licencias	15,599,996	1,722,126	-13,877,870	-88.96	0.01	0.11
5.3.66.06	Software	2,784,000	3,185,625	401,625	14.43	0.02	0.02
<b>5.3.68</b>	PROVISION LITIGIOS Y	158,980,759	24,511,009	-134,469,750	-84.58	0.19	1.17

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 46 DE 184</b>

	DEMANDAS						
5.3.68.01	Civiles	158,980,759	24,511,009	-134,469,750	-84.58	0.19	1.17
<b>5.8</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1,761,760,074</b>	<b>1,434,353,357</b>	<b>-327,406,717</b>	<b>-18.58</b>	<b>11.07</b>	<b>12.92</b>
<b>5.8.04</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>20,441,539</b>	<b>309,027,894</b>	<b>288,586,355</b>	<b>1,411.76</b>	<b>2.39</b>	<b>0.15</b>
5.8.04.34	Costo efectivo de prestamos por pagar		65,552,847	65,552,847	#¡DIV/0!	0.51	0.00
5.8.04.39	Intereses de mora		50,693,914	50,693,914	#¡DIV/0!	0.39	0.00
5.8.04.90	otros gastos financieros	20,441,539	192,781,133	172,339,594	0.00	1.49	0.15
<b>5.8.21</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>1,049,112,000</b>	<b>1,119,522,000</b>	<b>70,410,000</b>	<b>0.00</b>	<b>8.64</b>	<b>7.69</b>
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	1,049,112,000	1,119,522,000	70,410,000	0.00	8.64	7.69
<b>5.8.90</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>692,206,535.00</b>	<b>5,803,463</b>	<b>-686,403,072</b>	<b>-99.16</b>	<b>0.04</b>	<b>5.08</b>
5.8.90.90	otros gastos diversos	692,206,535.00	5,803,463	-686,403,072	-99.16	0.04	5.08
<b>5.9</b>	<b>CIERRE DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1,354,490,814</b>	<b>1,041,351,019</b>	<b>-313,139,795</b>	<b>-23.12</b>	<b>8.04</b>	<b>9.93</b>
<b>5.9.05</b>	<b>CIERRE DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1,354,490,814</b>	<b>1,041,351,019</b>	<b>-313,139,795</b>	<b>-23.12</b>	<b>8.04</b>	<b>9.93</b>
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	1,354,490,814	1,041,351,019	-313,139,795	-23.12	8.04	9.93
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>28,113,423,629</b>	<b>30,088,566,048</b>	<b>1,975,142,419</b>	<b>7.03</b>		
<b>6.2</b>	<b>COSTO DE VENTA DE BIENES</b>	<b>28,113,423,629</b>	<b>182,663,415</b>	<b>-27,930,760,214</b>	<b>-99.35</b>	<b>0.61</b>	<b>100.00</b>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 47 DE 184</b>

<b>6.2.10</b>	BIENES COMERCIALIZADOS	287,533,026	182,663,415	-104,869,611	-36.47	0.61	1.02
6.2.10.30	Medidores de agua, luz, gas	287,533,026	182,663,415	-104,869,611	-36.47	0.61	1.02
<b>6.3</b>	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	27,825,890,603	29,905,902,633	2,080,012,030	7.48	99.39	98.98
<b>6.3.60</b>	SERVICIOS PUBLICOS	27,825,890,603	29,905,902,633	2,080,012,030	7.48	99.39	98.98
6.3.60.02	Acueducto	19,250,912,487	21,253,748,332	2,002,835,845	10.40	70.64	68.48
6.3.60.03	alcantarillado	8,574,978,116	8,652,154,301	77,176,185	0.90	28.76	30.50

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja, AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P.

#### 4.2 ACTIVO

Los activos son todos aquellos bienes, recursos, derechos y valores con los que cuenta una empresa, es decir, todo aquello que suma a su favor. Pueden ser bienes inmuebles, construcciones, infraestructuras, máquinas, vehículos, equipos tecnológicos o sistemas informáticos, pero también derechos de cobro por servicios prestados a terceros o la venta física de productos y bienes a sus clientes

En esta categoría también procede a incluir aquellas inversiones, cuyos beneficios se proyectan a medio o largo plazo. Aunque sus ventajas no son inmediatas ni se traduce en liquidez, son elementos patrimoniales en potencia.

Los activos de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de diciembre 2022 asciende a la suma de \$44.544.147.512, los cuales, están representados así: Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipos y Otros Activos

#### 4.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El Efectivo asciende a la suma de \$1'330.290.901,77 y está conformado por los recursos que se manejan en Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Cuentas Especiales).

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 48 DE 184</b>

A Continuación, se muestra el comparativo del efectivo con corte al mes de diciembre del año 2022 respecto al año 2021.

#### 4.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

**Cuadro 19 - Efectivo y equivalentes al efectivo**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.330.290.901,77	10.641.648.022,18	-9.311.357.120,41
1.1.10.05	Cuenta corriente	120.952.602,84	847.537.534,91	-726.584.932,07
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	386.360.885,76	611.430.784,55	-225.069.898,79
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	822.977.413,17	9.182.679.702,72	-8.359.702.289,55
	convenio 0137-09	9.536.876,92	9.536.876,92	0,00
	convenio 1-0006-17	4.561.555,36	4.561.555,36	0,00
	convenio 0951-06	168.483.858,76	168.483.858,70	0,06
	convenio 0853-07	100.370.871,62	100.370.871,62	0,00
	convenio 1224-12	61.851.080,65	61.851.080,65	0,00
	convenio 005-13 SGR	87.511.310,42	5.615.879.869,11	-5.528.368.558,69
	convenio 3529-2021	55.377.815,83	2.997.368.207,07	-2.941.990.391,24
	convenio 1089-05	113.838.009,69	113.838.009,69	0,00
	convenio 0715-08	81.887.225,76	81.879.113,23	8.112,53
	convenio 0870-2021	0,00	28.910.260,37	-28.910.260,37
	convenio 4283-2022	139.558.808,16	0,00	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 4.3.2 Caja menor

Para la vigencia 2022, la empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. no realizó apertura ni movimiento en la cuenta caja menor, certificando por medio de documento Expedido con fecha 25 de Enero de 2023, e informando en la rendición de cuenta del aplicativo SIA CONTRALORIAS, Formato F02Aa agr y FO2b agr, para la vigencia 2022.

#### 4.3.3 Deposito en instituciones financieras

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P., cuenta con recursos en efectivo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$1'330.290.901,77 distribuidos así:

#### Cuadro 20 – Concentración de efectivo

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 49 DE 184</b>

<b>CONCENTRACIÓN DE EFECTIVO</b>		
Recursos propios	507.313.488,60	38,14%
Recursos convenios	822.977.413,17	61,86%
<b>TOTAL</b>	<b>1.330.290.901,77</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 4.3.4 Depósitos de Efectivo de Recursos Propios

La empresa a diciembre de 2022 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas por valor de \$507.313.488.60 los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes entidades bancarias

#### Cuadro 21 - Concentración de recursos financieros

<b>CONCENTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS -RECURSOS PROPIOS</b>				
CAJA SOCIAL	190.741.256,07	37,60%	117.031.401,68	CTA 8471
			53.267.196,54	CTA 7421
			20.442.657,85	CTA 6724
BBVA	69.395.869,14	13,68%	67.429.627,67	CTA 9323
			1.966.241,47	CTA 5973
DAVIVIENDA	196.999.644,81	38,83%	194.935.232,01	CTA 5845
			2.064.412,80	CTA 6559
COLPATRIA	45.649.625,42	9,00%	44.787.036,89	CTA 7656
			862.588,53	CTA 9754
POPULAR	1.092.371,16	0,22%	1.092.371,16	CTA 0382
AGRARIO	3.434.722,00	0,68%	3.434.722,00	CTA 2001
<b>TOTALES</b>	<b>507.313.488,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>507.313.488,60</b>	



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 4.3.5 Depósitos de Efectivo en Cuentas Especiales

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 50 DE 184</b>

Los recursos que se manejan en la Cuentas Especiales es el efectivo de los recursos con destinación específicas, es decir, los recursos provenientes de convenios Inter- institucionales que se administran directamente y que deben tener un manejo con destinación específica y que se encuentran en cuentas de ahorros y cuentas corrientes en los bancos locales, a diciembre de 2022 muestra un saldo de \$822'977.413,17 concentrados en las siguientes entidades financieras.

#### Cuadro 22 - Depósitos de efectivo

CONVENIO	BANCO CAJA SOCIAL		
0137-2009	CONSTRUCCION E INTERVENTORIA DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES, CONSTRUCCION DE POZOS SEPTICOS VEREDALES Y ADECUACIÓN DE PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	9.536.876,92	<b>422.511.970,82</b>
0951-2006	CONSTRUCCION ACUEDUCTO CENTRO POBLADO LA FORTUNA DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA PUESTA EN MARCHA Y MANTENIMIENTO DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO URBANO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	168.483.858,76	
0853-2007	CONVENIO N° 0853-2007 - CONSTRUCCION DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y SERVICIOS SANITARIOS PARA EL CORREGIMIENTO CIENAGA DEL OPON DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA Y OBRAS DE ADECUACION DEL CORREGIMIENTO DE SAN RAFAEL DE CHUCURRI DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA*Convenio 0853-07	100.370.871,62	
4283-2022	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA Y LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. PARA EL MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN DE LAS MINIPTAR'S URBANAS Y DE LAS MINIPTAR'S Y PTAP RURALES DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022 - 2023	139.558.808,16	
0006-2017	ADECUACIONES DE LAS MINIPTAR'S LA LIGA Y VILLA ROSA DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	4.561.555,36	

CONVENIO	BANCO BBVA		
1224-2012	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA Y AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. PARA LA REPOTENCIACIÓN DE LOS EQUIPOS ROTATIVOS DE LA EMPRESA DE ACUEDUCTO URBANO Y LA CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE REDES DEL ACUEDUCTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	61.851.080,65	<b>61.851.080,65</b>

ACUERDO	BANCO COLPATRIA		
005-2013	ACUERDO 005-2013 - CONSTRUCCIÓN PLANTA DE SANEAMIENTO HIDRICO IMPLEMENTACION INGENIERIA DE DETALLE, DISEÑO, CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DE LA PTAR SAN SILVESTRE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	87.511.310,42	<b>87.511.310,42</b>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 51 DE 184</b>	

CONVENIO				BANCO DAVIVIENDA			
1089-2005	CONVENIO 1089 - 05 REALIZACIÓN DE OBRA DE INTERES PÚBLICO NECESARIOS PARA EL MEJORAMIENTO DEL SERVICIO ESCENCIAL DE ALCANTARILLADO PLUVIAL, SANITARIO, PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES Y CANALIZACIONES DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA EN SU ZONA URBANA Y RURAL	113.838.009,69				<b>169.215.825,52</b>	
3529-2021	MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN DE LAS MINIPTAR'S URBANAS Y LAS MINIPTAR'S Y PTAP RURALES DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	55.377.815,83					

CONVENIO				BANCO AV VILLAS			
0715-2008	CONSTRUCCIÓN E INTERVENTORIA DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES, Y CONSTRUCCION DE POZOS SEPTICOS VEREDALES EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	81.887.225,76				<b>81.887.225,76</b>	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 4.4 CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto, saneamiento básico y otras cuentas por cobrar.

Para el rubro de cuentas por cobrar se aplicó como referencia el Marco Técnico Normativo contable del sector público de entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de acuerdo a la Resolución 414-2014 (clasificación), la Resolución 426 de 2019 (marco normativo), Resolución 168-2020 (marco conceptual) y sus modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Se establecieron las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades de prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado, de los cuales se esperen a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

#### Cuadro 23 - Cuentas por cobrar

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 52 DE 184</b>

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.390.380.352,89</b>	<b>4.545.634.563,42</b>	<b>6.936.014.916,31</b>	<b>2.714.019.141,61</b>	<b>2.029.068.697,56</b>	<b>4.743.087.839,17</b>	<b>2.192.927.077,14</b>
<i>Venta de bienes</i>	76.095.544,00	0,00	76.095.544,00	101.145.371,00	0,00	101.145.371,00	-25.049.827,00
<i>Prestación de servicios</i>	2.520.302.784,89	5.147.798.055,00	7.668.100.839,89	2.179.619.684,00	8.898.430.230,16	11.078.049.914,16	-3.409.949.074,27
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	8.057.165,00	2.742.193.528,42	2.750.250.693,42	642.919.224,11	81.735.673,00	724.654.897,11	2.025.595.796,31
<i>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	0,00	10.997.092.880,00	10.997.092.880,00	0,00	5.817.596.572,00	5.817.596.572,00	5.179.496.308,00
<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)</b>	<b>-214.075.141,00</b>	<b>-14.341.449.900,00</b>	<b>-14.555.525.041,00</b>	<b>-209.665.137,50</b>	<b>-12.768.693.777,60</b>	<b>-12.978.358.915,10</b>	<b>-1.577.166.125,90</b>
<i>Deterioro: Servicio de acueducto</i>	-112.921.421,00	-8.793.489.712,00	-8.906.411.133,00	-99.291.512,90	-7.901.086.728,30	-8.000.378.241,20	-906.032.891,80
<i>Deterioro: Servicio de alcantarillado</i>	-101.153.720,00	-5.471.787.465,00	-5.572.941.185,00	-88.790.396,60	-4.799.481.688,30	-4.888.272.084,90	-684.669.100,10
<i>Deterioro: Otras cuentas por cobrar</i>	0,00	-76.172.723,00	-76.172.723,00	-21.583.228,00	-68.125.361,00	-89.708.589,00	13.535.866,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 4.4.1 Prestación de Servicios Públicos

Las cuentas por cobrar de la empresa correspondiente a servicios públicos están representadas por la cartera generada en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, la cual se encuentra clasificada en cartera corriente y no corriente, y debidamente clasificada por edades.

Según la edad de la cartera, ésta se clasifica en cartera corriente (que corresponde a una duración entre 1 y 360 días); y cartera no corriente (que corresponde a una duración de más de 361 días).

El valor neto por concepto de los Servicios Públicos una vez aplicado el deterioro se muestra a continuación:

#### Cuadro 24 – Prestación de servicios públicos

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 53 DE 184</b>

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	2.520.302.784,89	16.144.890.935,00	18.665.193.719,89	12.888.650.326,10	1.590.701.992,90	0,00	14.479.352.319,00	77,6	4.185.841.400,89
Servicio de acueducto	1.441.512.430,89	9.182.451.368,00	10.623.963.798,89	8.000.378.241,20	906.032.892,80	0,00	8.906.411.134,00	83,8	1.717.552.664,89
Servicio de alcantarillado	1.078.790.354,00	6.962.439.567,00	8.041.229.921,00	4.888.272.084,90	684.669.100,10	0,00	5.572.941.185,00	69,3	2.468.288.736,00
Subsidio servicio de acueducto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
Subsidio servicio de alcantarillado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Se analiza trimestralmente si existe evidencia objetiva de que las cuentas por cobrar o un grupo de ellas cumplen con las condiciones para aplicarles deterioro.

La empresa aplica deterioros fiscales teniendo en cuenta el método general, según el tiempo que tengan vencidas con los siguientes porcentajes:

#### Cuadro 25 - Rango de edades

Porcentaje	Rango de edades
5%	Para las cuentas por cobrar que tengan un vencimiento entre tres meses y seis meses
10%	Las cuentas por cobrar que tengan vencidas más de seis meses y menos de un año
15%	Para las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a un año

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

De igual forma la empresa aplica deterioro contable, el cual corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.



Las cuentas por cobrar correspondiente a servicios públicos aplican el deterioro para efectos contables así:

#### Cuadro 26 - Tiempo de mora

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 54 DE 184	

Tiempo de mora	Porcentaje de deterioro
<b>De 3 a 6 meses</b>	10%
<b>De 6 meses a 12 meses</b>	20%
<b>De 12 meses a 36 meses</b>	50%
<b>De 36 meses a 60 meses</b>	70%
<b>Mayor a 60 meses</b>	100%

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja**

La Resolución 426 de 2019 (marco normativo) y la Resolución 168-2020 (marco conceptual), permite crear políticas en pro del beneficio de la empresa al pronunciarse con requerimientos que no son arbitrarios o de imposición, su principio fundamental de dar a conocer la situación real de la empresa reconoce que cada actividad económica tiene características propias que solo deben ser evaluadas bajo parámetros acordes a la misma, permitiendo posicionar a la entidad dentro de un marco particular que le permita posicionarse en un contexto general con amplias posibilidades de crecimiento.

Para determinar si hay un deterioro de cuentas por cobrar, se identificaron las evidencias objetivas de la misma que están afectando la recuperabilidad de la misma dentro de la operación normal del negocio, a posibles dificultades financieras, incumplimiento o mora en el pago de los intereses o del principal, concesiones que no se le hayan dado antes como por ejemplo prorrogar el tiempo del pago, la probabilidad de quiebra o reorganización financiera del deudor y disminución medible en los flujos futuros de efectivo relacionados con cambios adversos en el negocio son estas fuentes internas o externas que afectan la operación de la cartera de créditos y finalmente impactarán los resultados de la empresa.

#### **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (No.1)**

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, los cuales alcanzaron la totalidad de incorrecciones por valor de \$ 1.879.613.757 saldo reflejado en cuentas por cobrar por servicios públicos domiciliarios con código 1318, que representa el 4.22% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros, por cuanto representan derechos que tienen un alto riesgo de no recaudarse y podrían prescribir para la empresa el derecho de cobro de los mismos; Si bien la empresa Aguas de Barrancabermeja SA E.S.P., ha venido adelantando campañas para recuperación de cuentas por cobrar servicios públicos, la efectividad en las campañas

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 55 DE 184</b>	

no ha sido la esperada. así mismo la opinión está fundada en el diligenciamiento del PT 12, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros.

**Por lo anterior se configura una OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (1).**

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La empresa Aguas de Barrancabermeja, con el liderazgo de la Gerencia General, su equipo Directivo y con la participación de todos los trabajadores de la empresa, teniendo en cuenta el objetivo estratégico institucional: GARANTIZAR LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA, desarrolla actividades y/o acciones orientadas hacia la gestión efectiva del recaudo de cartera corriente y no corriente, no obstante, como lo dice la observación administrativa la efectividad no ha sido la esperada, motivo por el cual se acepta la observación administrativa.

Es importante mencionar que durante la vigencia 2022 se adelantó el Plan de Recaudo de Cartera 2022, el cual incluyó acciones orientadas a la recuperación de la misma, tanto para cartera corriente como la no corriente, a través de estrategias en las cuales, bajo el Liderazgo de la Subgerencia Comercial y la Secretaria General, se integraron todas las dependencias y trabajadores, buscando lograr efectividad en el recaudo como se soporta en las actas del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, instancia en la cual se aprobó y se monitoreo el nivel de cumplimiento de dicho Plan, a través de los informes de resultados y evidencias presentadas por las dos dependencias líderes, de forma continua y sistemática.

### **ANALISIS DE LA RESPUESTA**

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, los cuales alcanzaron la totalidad de incorrecciones por valor de \$ 1.879.613.757 saldo reflejado en cuentas por cobrar por servicios públicos domiciliarios con código 1318, que representa el 4.22% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros, por cuanto representan derechos que tienen un alto riesgo de no recaudarse y podrían prescribir para la empresa el derecho de cobro de los mismos; Si bien la empresa Aguas de Barrancabermeja SA E.S.P., ha venido adelantando campañas para recuperación de cuentas por cobrar servicios públicos, la efectividad en las campañas no ha sido la esperada. así mismo la opinión está fundada en el diligenciamiento del PT 12, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 56 DE 184</b>

Analizada la respuesta de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. donde aceptan la observación, se confirma el **hallazgo administrativo (1)**

#### 4.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P., a diciembre de 2022 está conformada de la siguiente forma.

**Cuadro 27 – Propiedad, planta y equipo**

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>26.799.471.321,69</b>	<b>21.831.564.237,80</b>	<b>4.967.907.083,89</b>
Terrenos	0,00	0,00	0,00
Redes, líneas y cables	27.743.830.428,55	22.416.010.536,66	5.327.819.891,89
Maquinaria y equipo	2.820.784.897,72	2.797.579.897,72	23.205.000,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	755.374.323,60	693.175.308,60	62.199.015,00
Equipo de comunicación y computación	428.956.100,00	334.437.834,00	94.518.266,00
Equipo de transporte, tracción y elevación	209.399.999,00	209.399.999,00	0,00
Bienes muebles en bodega		0,00	0,00
<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>-5.158.874.427,18</b>	<b>-4.619.039.338,18</b>	<b>-539.835.089,00</b>
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-1.816.515.742,96	-1.531.999.948,96	-284.515.794,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.408.658.993,96	-2.243.550.854,96	-165.108.139,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-487.779.806,60	-441.536.326,60	-46.243.480,00
Depreciación: Equipo de comunicación y comp	-261.673.254,00	-231.845.574,00	-29.827.680,00
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elev	-184.246.629,66	-170.106.633,66	-14.139.996,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

##### 4.5.1 Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles

El siguiente gráfico muestra el detalle de movimientos con corte al mes de diciembre del año 2022 de la Propiedad, planta y equipo en relacionado a los bienes muebles y enseres de la empresa que comprende:

##### Cuadro 28 - Balance de prueba Rentas por cobrar

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>	<b>100-21-280</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 57 DE 184</b>	

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	2.797.579.897,72	334.437.834,00	209.399.999,00	693.175.308,60	4.034.593.039,32
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	23.205.000,00	94.518.266,00	0,00	62.199.015,00	179.922.281,00
Adquisiciones en compras	23.205.000,00	94.518.266,00	0,00	62.199.015,00	179.922.281,00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas (depreciación)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= SUBTOTAL</b>	2.820.784.897,72	428.956.100,00	209.399.999,00	755.374.323,60	4.214.515.320,32
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>					
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= SALDO FINAL</b>	2.820.784.897,72	428.956.100,00	209.399.999,00	755.374.323,60	4.214.515.320,32
<b>(Subtotal + Cambios)</b>					
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	2.408.658.993,96	261.673.254,00	184.246.629,66	487.779.806,60	3.342.358.684,22
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.243.550.854,96	231.845.574,00	170.106.633,66	441.536.326,60	3.087.039.389,22
+ Depreciación aplicada vigencia actual	165.108.139,00	29.827.680,00	14.139.996,00	46.243.480,00	255.319.295,00
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	412.125.903,76	167.282.846,00	25.153.369,34	267.594.517,00	872.156.636,10
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>					
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	85,39	61,00	87,99	64,57	79,31
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>					
<b>USO O DESTINACIÓN</b>					
+ En servicio	412.125.903,76	167.282.846,00	25.153.369,34	267.594.517,00	872.156.636,10
+ En concesión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 4.5.1 Detalle saldos y movimientos PPE –Inmuebles

El siguiente grafico muestra el detalle de movimientos con corte al mes de diciembre del año 2022 de la Propiedad, planta y equipo en relación a los bienes inmuebles:

#### Cuadro 29 - Saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	REDES, LINEAS Y CABLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>			22.416.010.536,66		22.416.010.536,66
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0,00	0,00	5.327.819.891,89	0,00	5.327.819.891,89
Adquisiciones en compras			5.327.819.891,89		5.327.819.891,89
Sustitución de componentes			0,00		0,00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)			0,00		0,00
Sustitución de componentes			0,00		0,00
<b>= SUBTOTAL</b>	0,00	0,00	27.743.830.428,55	0,00	27.743.830.428,55
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>					
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL</b>	0,00	0,00	27.743.830.428,55	0,00	27.743.830.428,55
<b>(Subtotal + Cambios)</b>					
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	0,00	0,00	1.816.515.742,96	0,00	1.816.515.742,96
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			1.531.999.948,96		1.531.999.948,96
+ Depreciación aplicada vigencia actual			284.515.794,00		284.515.794,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,00		0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,00		0,00
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	0,00	0,00	25.927.314.685,59	0,00	25.927.314.685,59
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>					
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	0,00	6,55	0,00	6,55
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>					
<b>USO O DESTINACIÓN</b>					
+ En servicio	0,00	0,00	25.927.314.685,59	0,00	25.927.314.685,59
+ En concesión					0,00
+ No explotados					0,00



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Un aspecto importante es que la mayoría de los activos que utiliza la empresa para la prestación del servicio son propiedad del Municipio de Barrancabermeja, quien en el año

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 58 DE 184</b>

2005 celebró contratos de aportes bajo condición por 10 años, el cual se encuentra vencido desde el año 2015, se está a la espera que aprueben en el concejo municipal el proyecto de acuerdo de usufructo, mediante el cual se permitirá a la empresa legalmente el uso y goce de la infraestructura para la prestación del servicio en la ciudad de Barrancabermeja.

Las redes de propiedad del Municipio que se encuentran en uso por parte de la empresa se encuentran registradas en cuentas de orden acreedoras, y en total suman 183'858.063.325 distribuidas de la siguiente forma:

#### Cuadro 30 - Acueducto y alcantarillado

ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO	
Captación	2.136.423.073,00	Recolección y Transporte	121.317.523.831,00
Aducción	1.229.567.620,00	Plantas de Tratamiento	90.278.608,00
PTAP	6.618.072.846,00	<b>TOTAL</b>	<b>121.407.802.439,00</b>
Redes de Conducción	3.081.456.979,00		
Tanques de Almacenamiento	2.319.529.836,00		
Estaciones de Bombeo	4.051.937.191,00		
Redes de Distribución	37.378.738.017,00		
Lote Urbanístico Boca Toma	689.000.000,00		
Lote Urbanístico PTAP	3.684.200.000,00		
Laboratorio de Calidad	1.261.335.324,00		
<b>TOTAL</b>	<b>62.450.260.886,00</b>		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 4.6 OTROS ACTIVOS

### 4.6.1 Activos intangibles

Para el reconocimiento de los distintos activos intangibles, se tiene en cuenta:

- Que sean identificables
- Que se puedan controlar
- Que su valor se pueda medir con fiabilidad
- Que se espere recibir beneficios económicos futuros

Los activos intangibles están conformados por licencias y softwares adquiridos por la empresa y comprende:

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 59 DE 184</b>

### Cuadro 31 - Balance de prueba Propiedad planta y equipo

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>32.887.000,00</b>	<b>4.098.651,00</b>	<b>28.788.349,00</b>
Activos intangibles	1.296.820.082,00	1.263.123.982,00	33.696.100,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.263.933.082,00	-1.259.025.331,00	-4.907.751,00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00
Activos intangibles - modelo revaluado	0,00	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 4.7 PASIVO

### 4.7.1 Prestamos por pagar

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., en octubre de 2022 solicitó un crédito de tesorería por valor de \$2'500.000.000 con el Banco BBVA Colombia S.A. identificado en el NIT 860.003.020-1, lo anterior según lo establecido en la ley 2155 de 2021 en su artículo 29.

Las condiciones y generalidades del empréstito son las siguientes:

### Cuadro 32 – Condiciones empréstito

<i>Capital Solicitado</i>	\$2'500.000.000	<i>Interés nominal</i>	14.364%
<i>Plazo</i>	12 meses	<i>Tasa Efectiva anual</i>	15.349%
<i>Destino de Icrédito</i>	<i>Pago proveedores</i>	<i>Moneda</i>	Peso colombiano

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

El vencimiento del crédito es el mes de octubre de 2023 y el pago de los intereses está con cargo al presupuesto de la empresa.

### Cuadro 33 - Saldos

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 60 DE 184</b>

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	2.083.333.333,67	0,00	2.083.333.333,67	0,00	0,00	0,00	2.083.333.333,67
Financiamiento interno de corto plazo	2.083.333.333,67	0,00	2.083.333.333,67			0,00	2.083.333.333,67
Financiamiento interno de largo plazo			0,00			0,00	0,00
Financiamiento externo de corto plazo			0,00			0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

De igual forma dicho crédito fue registrado en la contraloría General de la República, contralora delegada para economía y finanzas públicas.

Al 31 de diciembre el siguiente es el saldo de amortización del capital de la deuda.

#### Cuadro 34 - Saldo de amortización

Valor desembolsado del préstamo	2.500.000.000,00
Valor cuota mensual capital	208.333.333,33
Cuotas pagadas a diciembre de 2022	416.666.666,33
Saldo cuotas por pagar	2.083.333.333,67

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 4.7.2 Cuentas por pagar

Este grupo comprende las obligaciones contraídas en desarrollo de su objeto social en la adquisición de bienes y servicios, acreedores, descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos y contribuciones, impuesto al valor agregado, avances y otras cuentas por pagar.

#### Cuadro 35 - Saldos a corte de vigencia

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 61 DE 184</b>

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9.070.997.717,55</b>	<b>7.399.380.444,03</b>	<b>1.671.617.273,52</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.026.160.932,36	565.808.673,25	1.460.352.259,11
Recursos a favor de terceros	983.082.666,75	901.113.800,37	81.968.866,38
Descuentos de nómina	313.481,20	6.178.070,00	-5.864.588,80
Retención en la fuente	462.982.281,24	340.001.083,41	122.981.197,83
Impuestos, contribuciones y tasas	2.226.790.068,00	1.790.448.279,00	436.341.789,00
Impuesto al valor agregado	1.374.594,00	15.432.921,00	-14.058.327,00
Otras cuentas por pagar	3.370.293.694,00	3.780.397.617,00	-410.103.923,00
Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja**

Adquisición de bienes y servicios: corresponde a los pasivos generados en desarrollo de la actividad económica, presenta un saldo de \$2'026.160.932,36 valores por pagar a proveedores de bienes y servicios

Recursos a favor de terceros: corresponde a pasivos tales como depósitos por identificar, descuentos por estampillas municipales, departamentales y rendimientos financieros por girar, con un saldo de \$983.082.666,75

Descuentos de Nómina por valor de \$313.481,20, que comprende aportes al sistema de seguridad social, descuentos por libranzas y embargos judiciales.

Retención en la fuente: el saldo corresponde a la retención en la fuente a título de renta e ICA que se practicó durante el mes de diciembre de 2022 la cual será girada en el mes de enero de 2023 de acuerdo al calendario tributario por valor de \$462.982.281,24.

**Cuadro 36 - Retenciones**

CONCEPTO	CXP
Retención en la Fuente	392.960.500,24
Retención de ICA	70.021.781,00
<b>TOTAL</b>	<b>462.982.281,24</b>

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja**

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: son descuentos tributarios por girar, tales como: Fonsecon y el Fonmur; impuesto sobre la renta por pagar e impuesto de industria y comercio, e impuesto de alumbrado público con corte al mes de diciembre por valor de \$2.226.790.068.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 62 DE 184</b>

Impuesto al valor agregado: Presenta un lva con saldo a pagar por valor de \$1.374.594.

Otras cuentas por pagar: por valor de \$3'370.293.694, la cual está compuesta por: multas y sanciones, servicios públicos, honorarios.

#### 4.7.3 Adquisición de bienes y servicios nacionales

**Cuadro 37 - Adquisición bienes y servicios**

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N			2.026.160.932,36			
Bienes y servicios			2.026.160.932,36			
Nacionales	PN	3	43.354.108,68	Menos de 3 meses	10/01/2022	No hay restricciones
Nacionales	PJ	28	1.982.806.823,68	Seleccionar rango...	10/01/2022	No hay restricciones
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja**

Las cuentas por pagar que se registran en la contabilidad corresponden a pasivos financieros provenientes de las obligaciones contraídas por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., con personas naturales y jurídicas, y comprenden los compromisos por pagar en la adquisición de bienes y servicios con proveedores nacionales que generen en obligaciones contractuales.

De igual forma el reconocimiento de dichos pasivos se realiza cuando se cumplen las siguientes condiciones:

Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, para el caso de compras de materias primas, maquinaria e insumos importados el pasivo financiero se reconocerá de acuerdo al tipo de negociación realizada con el tercero.

Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 63 DE 184</b>

#### 4.7.4 Recursos a favor de terceros

A continuación, la desagregación y detalle correspondiente a valor por girar a diciembre de 2022 por concepto de recaudos a favor de terceros.

**Cuadro 38 - Recaudos a favor de terceros**

CONCEPTO	CXP
Estampillas Departamentales	542.316.674,00
Estampillas Municipales	429.673.683,00
Recaudos por Identificar	11.049.403,00
Rendimientos Financieros por girar	42.906,75
<b>TOTAL</b>	<b>983.082.666,75</b>

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja**

Estos recursos corresponden al recaudo que realiza la empresa por concepto de estampillas municipales, departamentales y otros conceptos tales como: recaudos por aplicar, los cuales corresponden a depósitos consignados en las cuentas de la entidad y que se encuentran pendientes por reconocer; y, rendimientos financieros por girar a las entidades cofinanciadoras de los convenios suscritos que son administrados por la empresa.

**Cuadro 39 – Recursos a favor de terceros**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		<b>VERSIÓN : 01</b>  <b>PÁGINA 64 DE 184</b>

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>983.082.666,75</b>			
Recaudos por clasificar			11.049.403,00			
Nacionales	PN		11.049.403,00	Menos de 3 meses		ninguna
Nacionales	PJ		0,00	Seleccionar rango...		
Estampillas			971.990.357,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		971.990.357,00	Menos de 3 meses		ninguna
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
<b>Rendimientos financieros</b>			<b>42.906,75</b>			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		42.906,75	Menos de 3 meses		ninguna
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

#### 4.7.5 Obligaciones laborales

La empresa ha definido como política el pago de salarios quincenal; las horas extras del personal operativo, que por necesidad de la actividad propia cumplen turnos laborales, son liquidadas y canceladas mensualmente de acuerdo a la normativa legal vigente y a las disposiciones contempladas en las Convenciones Colectivas de Trabajo.

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado.

Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.

Que esté debidamente contemplado por disposición legal o convencional.

Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

#### Cuadro 40 - Resultado neto de los beneficios

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 65 DE 184</b>

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	1.130.429.836,16	261.086.515,00	<b>1.391.516.351,16</b>	1.063.616.373,28	315.900.080,00	<b>1.379.516.453,28</b>	<b>11.999.897,88</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.130.429.836,16	0,00	<b>1.130.429.836,16</b>	1.063.616.373,28	0,00	<b>1.063.616.373,28</b>	<b>66.813.462,88</b>
Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	261.086.515,00	<b>261.086.515,00</b>	0,00	315.900.080,00	<b>315.900.080,00</b>	<b>-54.813.565,00</b>
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	1.130.429.836,16	261.086.515,00	<b>1.391.516.351,16</b>	1.063.616.373,28	315.900.080,00	<b>1.379.516.453,28</b>	<b>11.999.897,88</b>
A corto plazo	1.130.429.836,16	0,00	<b>1.130.429.836,16</b>	1.063.616.373,28	0,00	<b>1.063.616.373,28</b>	<b>66.813.462,88</b>
A largo plazo	0,00	261.086.515,00	<b>261.086.515,00</b>	0,00	315.900.080,00	<b>315.900.080,00</b>	<b>-54.813.565,00</b>
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Posempleo	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

#### 4.7.6 Pasivos estimados

Por contingencias judiciales que cursan en contra de la empresa y que se encuentran provisionadas como un pasivo se muestra a continuación la relación detallada de la pretensión económica y el valor provisionado a diciembre 31 de 2022.

#### Cuadro 41 - Litigios y demandas

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 66 DE 184</b>

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021				
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>3.964.235.236,00</b>	<b>24.511.009,00</b>	<b>39.201.324,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.949.544.921,00</b>
<b>Civiles</b>			<b>3.956.279.235,00</b>	<b>23.412.066,00</b>	<b>39.201.324,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.940.489.977,00</b>
Nacionales	PN	4	3.917.077.911,00	23.412.066,00	0,00	0,00	3.940.489.977,00
Nacionales	PJ	1	39.201.324,00	0,00	39.201.324,00	0,00	0,00
Extranjeros	PN		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Extranjeros	PJ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Laborales</b>			<b>7.956.001,00</b>	<b>1.098.943,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.054.944,00</b>
Nacionales	PN	1	7.956.001,00	1.098.943,00	0,00	0,00	9.054.944,00
Nacionales	PJ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Extranjeros	PN		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Extranjeros	PJ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

#### 4.7.7 Otros pasivos

Los otros pasivos suman \$6'879.463.143,76 y su composición se muestra de manera comparativa con el año anterior así:

#### Cuadro 42 - Otros pasivos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>4.616.570.850,34</b>	<b>2.262.892.293,42</b>	<b>6.879.463.143,76</b>	<b>14.660.256.287,65</b>	<b>0,00</b>	<b>14.660.256.287,65</b>	<b>-7.780.793.143,89</b>
Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos recibidos en administración	4.610.088.347,34	2.262.892.293,42	6.872.980.640,76	14.657.525.093,31	0,00	14.657.525.093,31	-7.784.544.452,55
Depósitos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	6.482.503,00	0,00	6.482.503,00	2.731.194,34	0,00	2.731.194,34	3.751.308,66
Retenciones y anticipo de impuestos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 67 DE 184</b>	

#### 4.7.8 Otras cuentas por pagar

Dentro de las Otras cuentas por pagar se destacan: una sanción interpuesta por la CAS por valor de \$2.639.273.633 mediante Resolución DGL 1291 de diciembre 31 de 2014, sobre la cual la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., interpuso un recurso de reposición, que fue admitido por la entidad demandante mediante Resolución DGL 231 de 14 de marzo de 2016. Actualmente dicho proceso se encuentra en el Tribunal de Santander a la espera que el juez emita fallo en razón a que la empresa interpuso una acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho para que se declare la nulidad de las resoluciones por las cuales se impuso dicha sanción. De igual forma se presenta sanción interpuesta por la misma entidad por valor de \$135.718.345 de fecha enero 29 de 2013.

#### Cuadro 43 - Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>3.370.293.694,00</b>			
<b>Multas y sanciones</b>			<b>2.774.991.978,00</b>			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	3	2.774.991.978,00	Entre 6 y 12 meses		demandas presentan recursos /en firme
<b>Servicios públicos</b>			<b>590.986.211,00</b>			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		590.986.211,00	Menos de 3 meses	17/01/2023	Sin restricción
<b>Honorarios</b>			<b>4.315.505,00</b>			
Nacionales	PN	1	0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		4.315.505,00	Menos de 3 meses	17/01/2023	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



#### Cuadro 44 - Total otras cuentas por pagar

VALOR	CONCEPTO
2.639.273.633	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 1291 de diciembre 31 de 2014, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental
135.718.345	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 0056 de enero 29 de 2013, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 68 DE 184</b>

590.986.211	Por concepto de servicios públicos –energía industrial
4.315.505	Honorarios
3.370.293.694	TOTAL

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.**

#### 4.8 PATRIMONIO

El patrimonio líquido es el resultado de depurar los activos restándole los pasivos, es en realidad lo que la empresa posee, ya que los pasivos son obligaciones con terceros, y parte de los activos están respaldando esas deudas, interpretándose que en un momento dado los activos pertenecen a esos terceros, puesto que están respaldando una obligación, la cual se puede hacer exigible para su cancelación.

Con corte al mes de diciembre de 2022 el patrimonio se encuentra por valor de \$21'169.292.044,80.

#### Cuadro 45 - Patrimonio

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>21.169.292.044,80</b>	<b>20.127.941.025,42</b>	<b>1.041.351.019,38</b>
Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
Capital suscrito y pagado	2.830.000.000,00	2.830.000.000,00	0,00
Capital fiscal	1.305.707.907,00	1.305.707.907,00	0,00
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	0,00	0,00	0,00
Fondos de garantías	0,00	0,00	0,00
Reservas	5.879.908.778,97	4.525.417.966,51	1.354.490.812,46
Dividendos y participaciones decretados en especie	0,00	0,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	10.112.324.339,45	10.112.324.339,45	0,00
Resultado del ejercicio	1.041.351.019,38	1.354.490.812,46	-313.139.793,08
Superávit banca central	0,00	0,00	0,00
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0,00	0,00	0,00



**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.**

#### Capital suscrito y pagado

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 69 DE 184</b>	

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. se constituyó como sociedad comercial mediante acciones, cuyo capital está representando por los siguientes rubros:

- a) Capital autorizado. Por el valor total de las acciones suscritas y pagadas es de 2.830.000 acciones.
- b) Capital por suscribir. Se suscribieron todas las acciones.
- c) Capital suscrito y pagado. El capital suscrito fue pagado en su totalidad

El total de las acciones de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., está conformado por capital cien por ciento público, y los socios capitalistas lo conforman las siguientes empresas: Municipio de Barrancabermeja (socio mayoritario), Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja – ITTB, Instituto Para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja – INDERBA, la Empresa Social del Estado Barrancabermeja – ESEB, y la Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja – EDUBA.

### Capital Fiscal

El capital Fiscal asciende a la suma de \$1'305.707.907, que es el resultado de incorporar a la propiedad planta y equipos, el Equipo de Succión–Presión que actualmente utiliza la empresa para el servicio de saneamiento básico; el cual inicialmente se adquirió mediante la celebración de un convenio interadministrativo con el Municipio de Barrancabermeja.

### Reservas

Las reservas de la empresa con corte al 31 de diciembre de 2022 están conformadas de la siguiente forma:

#### Cuadro 46 - Reservas de la empresa



CONCEPTO DE LA RESERVA	VALOR
Reserva Legal	1'488.184.520,32
Reservas estatutarias	1'353.786.616,86
Reservas ocasionales	900.000.000,00
Reserva para contingencias judiciales	2'137.937.641,79
TOTAL	5'879.908.778,97

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 70 DE 184</b>

## 4.9 ESTADO DE RESULTADOS

### INGRESOS

Los ingresos de la empresa están originados en la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado en desarrollo de su objeto social a diciembre de 2022 suman \$43'040.527.845,92.

A continuación, se muestra los saldos de los ingresos comparados con el año anterior.

#### Cuadro 47 - Saldos de los ingresos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>43.040.527.845,92</b>	<b>41.752.331.586,29</b>	<b>1.288.196.259,63</b>
Ingresos fiscales			0,00
Venta de bienes	182.580.354,00		182.580.354,00
Venta de servicios	42.055.601.925,42	40.037.906.665,66	2.017.695.259,76
Transferencias y subvenciones			0,00
Operaciones interinstitucionales			0,00
Otros ingresos	802.345.566,50	1.714.424.920,63	-912.079.354,13

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.**



La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de \$42'055.601.925,42.

Los otros ingresos suman \$802.345.566,50 y comprende recuperaciones fiscales, no fiscales e ingresos extraordinarios.

#### Otros ingresos

Comprende los rendimientos financieros de las cuentas bancarias, arrendamientos, sobrantes, recuperaciones de cartera y otros ingresos ordinarios, extraordinarios y el impuesto a las ganancias diferido.

El total de los otros ingresos suma de \$802.345.566,50 los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 71 DE 184</b>

#### Cuadro 48 - Otros ingresos

OTROS INGRESOS	
Intereses sobre depósitos	1.370.956,52
Intereses de mora	157.677.205,24
Sobrantes	60.352,91
Recuperaciones fiscales	36.867.375,58
Recuperaciones no fiscales	39.201.324,00
Extraordinarios	84.249.421,84
Reversión Perdidas por deterioro	13.535.867,00
Impuesto Diferido	469.383.063,41
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>802.345.566,50</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

#### 4.10 GASTOS

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

#### Cuadro 49 - Gastos



DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>GASTOS</b>	<b>11.910.610.777,96</b>	<b>12.284.417.143,16</b>	<b>-373.806.365,20</b>
De administración y operación	8.780.065.508,45	8.756.149.712,42	23.915.796,03
De ventas	0,00	0,00	0,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.696.191.912,90	1.766.507.356,81	-70.315.443,91
Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
Gasto público social	0,00	0,00	0,00
De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	1.434.353.356,61	1.761.760.073,93	-327.406.717,32

Fuente:

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 72 DE 184</b>

## Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

A 31 de diciembre de 2022 los gastos de Administración ascienden a la suma de \$11'910.610.777,96 representado de la siguiente manera:

### 4.10.1 Gastos de administración, de operación y ventas

A continuación, los gastos de administración comparados con el año anterior:

#### Cuadro 50 - Gastos de administración



DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>8.780.065.508,45</b>	<b>8.756.149.712,42</b>	<b>23.915.796,03</b>	<b>8.780.065.508,45</b>	<b>0,00</b>
De Administración y Operación	8.780.065.508,45	8.756.149.712,42	23.915.796,03	8.780.065.508,45	0,00
Sueldos y salarios	2.467.532.218,00	2.330.960.388,00	136.571.830,00	2.467.532.218,00	0,00
Contribuciones imputadas	33.525.451,00	16.393.199,00	17.132.252,00	33.525.451,00	0,00
Contribuciones efectivas	691.950.110,00	629.424.796,00	62.525.314,00	691.950.110,00	0,00
Aportes sobre la nómina	19.619.000,00	20.328.600,00	-709.600,00	19.619.000,00	0,00
Prestaciones sociales	1.431.783.909,32	1.621.808.465,69	-190.024.556,37	1.431.783.909,32	0,00
Gastos de personal diversos	36.548.400,00	45.535.073,00	-8.986.673,00	36.548.400,00	0,00
Generales	2.737.530.166,18	2.761.281.224,10	-23.751.057,92	2.737.530.166,18	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	1.361.576.253,95	1.330.417.966,63	31.158.287,32	1.361.576.253,95	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

### 4.11 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO

A continuación, la composición del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones comparado con al año anterior:

#### Cuadro 51 - Depreciación, amortizaciones y provisiones

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 73 DE 184</b>

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.696.191.912,90</b>	<b>1.766.507.356,81</b>	<b>-70.315.443,91</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>1.590.701.992,90</b>	<b>1.523.278.358,81</b>	<b>67.423.634,09</b>
De inversiones	0,00	0,00	0,00
De cuentas por cobrar	1.590.701.992,90	1.523.278.358,81	67.423.634,09
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>76.071.160,00</b>	<b>65.864.243,00</b>	<b>10.206.917,00</b>
De propiedades, planta y equipo	76.071.160,00	65.864.243,00	10.206.917,00
De bienes de uso público en servicio- concesiones	0,00	0,00	0,00
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>4.907.751,00</b>	<b>18.383.996,00</b>	<b>-13.476.245,00</b>
De activos intangibles	4.907.751,00	18.383.996,00	-13.476.245,00
<b>PROVISIÓN</b>	<b>24.511.009,00</b>	<b>158.980.759,00</b>	<b>-134.469.750,00</b>
De litigios y demandas	24.511.009,00	158.980.759,00	-134.469.750,00
Por garantías	0,00	0,00	0,00
Provisiones diversas	0,00	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



#### 4.12 OTROS GASTOS

Corresponde a todos aquellos gastos en que incurre la empresa, que se originan de operaciones financieras distintos de aquellos relativos a la operación de la actividad productora de renta.

A continuación, la composición de otros gastos comparados con el año anterior:

Cuadro 52 - Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.434.353.356,61</b>	<b>1.761.760.073,93</b>	<b>-327.406.717,32</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>309.027.893,61</b>	<b>20.441.538,93</b>	<b>288.586.354,68</b>
Intereses de mora	50.693.914,00	0,00	50.693.914,00
Intereses sobre créditos banca interna	65.552.846,90	0,00	65.552.846,90
Otros gastos financieros	192.781.132,71	20.441.538,93	172.339.593,78
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>1.119.522.000,00</b>	<b>1.049.112.000,00</b>	<b>70.410.000,00</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.119.522.000,00	1.049.112.000,00	70.410.000,00
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>5.803.463,00</b>	<b>692.206.535,00</b>	<b>-686.403.072,00</b>
Sentencias	0,00	19.621.306,00	-19.621.306,00
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	7.629.580,00	-7.629.580,00
Multas y sanciones	0,00	664.155.751,00	-664.155.751,00
Otros gastos diversos	5.803.463,00	799.898,00	5.003.565,00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 74 DE 184</b>

**Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.**

#### 4.13 COSTOS DE VENTAS

Comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con el tratamiento del agua y/o servicios prestados por la empresa como alcantarillado, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

##### Cuadro 53 - Costos de ventas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>30.088.565.048,58</b>	<b>28.113.423.630,67</b>	<b>1.975.141.417,91</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>182.662.415,00</b>	<b>287.533.026,00</b>	<b>-104.870.611,00</b>
Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
Bienes comercializados	182.662.415,00	287.533.026,00	-104.870.611,00
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>29.905.902.633,58</b>	<b>27.825.890.604,67</b>	<b>2.080.012.028,91</b>
Servicios públicos	29.905.902.633,58	27.825.890.604,67	2.080.012.028,91
Otros servicios	0,00	0,00	0,00

**Fuente:**

**Contraloría Municipal de Barrancabermeja.**



Los costos de ventas (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para la prestación de los servicios públicos prestados de acueducto y alcantarillado. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

El costo total de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), salarios y prestaciones sociales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones y otros gastos misceláneos. Los diferentes costos mencionados se pueden clasificar en dos categorías: los costos fijos y los costos variables.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 75 DE 184</b>

#### Cuadro 54 - Costo de ventas

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>29.905.902.633,58</b>	<b>27.825.890.604,67</b>	<b>2.080.012.028,91</b>
<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>29.905.902.633,58</b>	<b>27.825.890.604,67</b>	<b>2.080.012.028,91</b>
Acueducto	21.253.748.332,45	19.250.912.488,26	2.002.835.844,19
Alcantarillado	8.652.154.301,13	8.574.978.116,41	77.176.184,72
Aseo	0,00	0,00	0,00

Fuente:

#### Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

El costo de ventas en la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P., es el valor que le cuesta tratar y comercializar los servicios de acueducto (en sus procesos de captación, tratamiento y distribución) y alcantarillado.

#### 4.14 INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores o razones financieras, los cuales son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que, para la administración del negocio, es útil como una forma de anticipar las condiciones futuras y, como punto de partida para la planeación de aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de eventos.

Los indicadores de liquidez se destacan por medir la capacidad que tiene la entidad de generar dinero efectivo para responder por sus compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo.

Cuando se habla de liquidez, se está indagando por la capacidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes en el menor tiempo posible, es decir, el poder que tiene para obtenerlo a través de sus activos corrientes y operaciones ordinarias, a fin de que pueda responder por sus obligaciones con vencimientos a corto plazo.

Estos indicadores son utilizados para medir la solidez de la base financiera de la entidad; en otros términos, determinan si una empresa cuenta con "músculo financiero" para asumir

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 76 DE 184</b>

oportunamente el pago de sus deudas. Para ello, se realiza una confrontación entre los activos y pasivos a corto plazo, y así es como se establece el grado de liquidez de la entidad.

### Liquidez general

Este indicador, tal como se puede inferir de las variables de su fórmula, analiza cuánto posee la empresa en activos corrientes por cada peso de la deuda total. Cuanto mayor sea este, será más positivo para la entidad.

### Liquidez corriente

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes. Este indicador es un poco más certero que el anterior, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

**Cuadro 55 - Razón corriente**

INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2022	RESULTADO 2021
RAZON CORRIENTE	<i>Activo Corriente</i>	/ <i>Pasivo Corriente</i>	8.942.117.399,28	0,63	1,01
			14.126.339.759,72		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

### Capital de trabajo

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuenta la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores

**Cuadro 56 - Capital de trabajo**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>PÁGINA 77 DE 184</b>

INDICADOR	FORMULA		VALORES		RESULTADO 2022	RESULTADO 2021
CAPITAL DE TRABAJO	<i>Activo Corriente</i>	- <i>Pasivo Corriente</i>	8.942.117.399,28	14.126.339.759,72	-5.184.222.360,44	130.672.111,92

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

### Solvencia

Es un indicador que se practica sobre los estados contables, es una relación entre el total de activos de una entidad y el total de pasivos. Dicha relación es un cociente que indica cuántos recursos se tienen en activo en comparación con el pasivo para hacer frente sus obligaciones de pago.

#### Cuadro 57 - Solvencia

INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2022	RESULTADO 2021
SOLVENCIA	<i>Activo Total</i>	/ <i>Pasivo Total</i>	44.544.147.511,94	1,91	1,73
			23.374.855.467,14		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 4.15 INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD

#### Cuadro 58 - Indicadores de rendimiento y rentabilidad

INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD		
Rendimiento del Patrimonio	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	4.9%
Rentabilidad de los Activos	UTILIDAD NETA/ACTIVO TOTAL	2.3%
Rotación de Activos	VENTAS NETAS/ACTIVO TOTAL	0.948
Independencia Financiera	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL	48%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



En los indicadores de rendimiento y rentabilidad de AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P podemos observar que su rendimiento en el patrimonio es del 4.9%, el cual indica el margen de rentabilidad de la entidad y la rentabilidad de activos es de un 2.3%; la rotación de activos arroja un resultado de 0.948%, lo que indica que cada 0.948 días se rotan los activos,

### Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 78 DE 184</b>

convirtiéndose en efectivo. Por su parte la independencia financiera indica que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 48%.

#### 4.16 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

Dichos indicadores analizan el endeudamiento de la entidad a través de la relación del activo, pasivo, patrimonio; Así pues, entre mayor sea la cifra que arroje cada uno de los indicadores, se presume que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento.

##### Cuadro 59 - Indicadores de endeudamiento

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO				COMPARATIVO		
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2022	RESULTADO 2021	
ENDEUDAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Activo Total</i>	23.374.855.467,14	0,52	0,58
				44.544.147.511,94		
PROPIEDAD	<i>Patrimonio</i>	/	<i>Activo Total</i>	21.169.292.044,80	0,48	0,42
				44.544.147.511,94		
APALANCAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Patrimonio</i>	23.374.855.467,14	1,10	1,36
				21.169.292.044,80		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

#### EBITDA

Ebitda es el acrónimo de Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization. Es decir: beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización. Sería el equivalente al beneficio bruto de explotación. Es decir, nos indica si la empresa está ganando en su negocio o en su actividad de explotación para la que fue constituida.

##### Cuadro 60 - EBITDA

EBITDA			COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA	VALORES	RESULTADO 2022	RESULTADO 2021
EBITDA	<i>Utilidad Operacional + Depreciaciones + Amortizaciones + Provisiones + Deterioro de cuentas por cobrar</i>	1.673.358.809,49	3.833.314.651,39	3.436.675.300,57
		544.742.840,00		
		24.511.009,00		
		1.590.701.992,90		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5. MACROPROCESO PRESUPUESTAL

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 79 DE 184</b>	

## 5.1. GESTION PRESUPUESTAL – EJECUCION DE INGRESOS

### 5.1.1 Programación del presupuesto

El Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto ante el Comité de Hacienda Municipal COMFIS previa presentación de la Asamblea General de Accionistas Acta No 124 del 30 de Diciembre de 2021. El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 006 del 30 de Diciembre de 2021, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022. Y mediante Resolución N° 367 del 30 de Diciembre de 2021 la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. se liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para la vigencia 2022.

Dicho presupuesto fue aprobado por una suma inicial de representaba la suma de \$ 191.249.523.608,00 durante la vigencia se hicieron ajustes para un valor final de \$ 195.030.232.425,35.

### 5.1.2 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 2022, tomando como base los valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad.

### 5.1.3 Presentación del proyecto 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.



### 5.1.4 Aprobación del presupuesto

El Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto ante el Comité de Hacienda Municipal COMFIS previa presentación de la Asamblea General de Accionistas Acta N. 124 del 30 de Diciembre de 2021. El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 006 del 30 de Diciembre de 2021, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022. Y mediante Resolución N° 367 del 30 de Diciembre de 2021 la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. se liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para la vigencia 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 80 DE 184</b>	

### 5.1,5 Modificación del presupuesto vigencia 2022

Aguas de Barrancabermeja S.A E.S. P, presentó modificación presupuestal asociada con Adiciones por valor de \$3.780.708.817,35, no presentó Reducciones presupuestales durante la vigencia 2022, créditos y contra créditos por valor de \$3.558.423.463,80 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 2022, en cuadro N°1

**Cuadro 61 - Modificaciones al presupuesto**

Fecha	ACTO ADMINISTRATIVO N°	ADICION VALOR	CREDITO VALOR	CONTRACREDITO VALOR	APLAZAMIENTO VALOR	REDUCCIONES VALOR
2022/02/16	RESOLUCION N. 71	0.00	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00	0.00
2022/04/27	RESOLUCION N. 136	0.00	500,000,000.00	500,000,000.00	0.00	0.00
2022/05/10	RESOLUCION N. 145	0.00	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00
2022/06/06	RESOLUCION N. 156	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	0.00
2022/06/28	RESOLUCION N. 166	0.00	39,900,000.00	39,900,000.00	0.00	0.00
2022/07/01	RESOLUCION N. 171	0.00	20,066,666.00	20,066,666.00	0.00	0.00
2022/07/19	RESOLUCION N. 181	0.00	174,883,535.00	174,883,535.00	0.00	0.00
2022/08/22	RESOLUCION N. 217	0.00	402,407,000.00	402,407,000.00	0.00	0.00
2022/09/08	RESOLUCION N. 236	0.00	954,823,223.82	954,823,223.82	0.00	0.00
2022/10/05	RESOLUCION N. 269	0.00	6,511,180.00	6,511,180.00	0.00	0.00
2022/10/11	RESOLUCION N. 272	3,780,708,817.35	0.00	0.00	0.00	0.00
2022/10/11	RESOLUCION N. 273	0.00	388,902,284.23	388,902,284.23	0.00	0.00
2022/10/25	RESOLUCION N. 287	0.00	542,407,035.74	542,407,035.74	0.00	0.00
2022/11/16	RESOLUCION N. 137	0.00	237,539,698.75	237,539,698.75	0.00	0.00
2022/12/06	RESOLUCION N. 345	0.00	160,982,840.26	160,982,840.26	0.00	0.00
<b>TOTAL MODIFICACIONES PPTALES 2022</b>		<b>3,780,708,817.35</b>	<b>3,558,423,463.80</b>	<b>3,558,423,463.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

### 5.1.6 Ejecución presupuestal de ingresos 2022


Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la vigencia 2022, presentó su presupuesto inicial por valor de \$191.249.523.608,00, mediante Resolución No. 367 del 30 de Diciembre de 2021. Durante esta vigencia se presentaron modificaciones quedando ajustado el presupuesto definitivo por valor de \$ 195.030.232.425,35.

En esta vigencia 2022, se ejecutaron los siguientes recursos en Ingresos y Gastos:

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 81 DE 184</b>

#### Cuadro 62 - Ejecución de ingresos y gastos

<b>EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2022</b>	
INGRESOS	\$ 103,751,691,661.43
EGRESOS	\$ 72,392,844,475.81
SUPERAVIT	\$ 31,358,847,185.62

#### Cuadro 63 - Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



En el ejercicio fiscal de la vigencia 2022, de los \$103.751.691.661,43 recaudado se pagó la suma de \$72.392.844.475,81, quedando un superávit operacional de (\$31.358.847.185,62) que corresponde a recursos de convenios interadministrativos, y cuentas bancarias de recursos propios de la empresa.

#### Cuadro 64 - Presupuesto de ingresos vigencia 2022

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	% PARTICIPACION
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>\$191,249,523,608.00</b>	<b>\$195,030,232,425.35</b>	<b>\$103,751,691,661.43</b>	<b>100.00%</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 58,029,452,406.00	\$ 58,029,452,406.00	\$ 58,029,452,406.00	55.93%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 38,021,503,417.00	\$ 41,802,212,234.35	\$ 39,233,404,928.43	37.81%
Venta de bienes y servicios	\$ 26,957,762,469.00	\$ 30,738,471,286.35	\$ 29,067,336,311.43	28.02%
Transferencias corrientes	\$ 11,063,740,948.00	\$ 11,063,740,948.00	\$ 10,166,068,617.00	9.80%
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 95,198,567,785.00	\$ 95,198,567,785.00	\$ 6,488,834,327.00	6.25%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

En la Vigencia 2022, la Empresa Aguas de Barrancabermeja en el ejercicio fiscal presentó un superávit operacional que ascendió a \$31.358.847.185,62 que corresponden a los ingresos recibidos por concepto de Convenios Interadministrativos que no fueron ejecutados durante la vigencia y que parte de esos recursos se encuentran consignados en la Fiduciaria y en las cuentas de fondos especiales.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 82 DE 184</b>

### Cuadro 65 - Ejecución de gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCION	% PARTICIPACION
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$12,883,105,415.47</b>	<b>\$12,781,355,513.37</b>	<b>99.21%</b>	<b>12.97%</b>
Gastos de personal	\$4,548,887,119.36	\$4,548,052,436.00	99.98%	4.61%
Adquisición de bienes y servicios	\$4,510,204,252.71	\$4,481,437,180.29	99.36%	4.55%
Adquisición de activos financieros	\$5,000,000.00	\$5,000,000.00	100.00%	0.01%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$3,819,014,043.40	\$3,746,865,897.08	98.11%	3.80%
<b>INVERSION</b>	<b>\$162,071,327,361.13</b>	<b>\$65,800,350,004.49</b>	<b>40.60%</b>	<b>66.75%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$20,075,799,648.75</b>	<b>\$19,993,815,413.04</b>	<b>99.59%</b>	<b>20.28%</b>
Gastos de personal	\$4,596,667,806.85	\$4,577,695,113.00	99.59%	4.64%
Gastos de comercialización y producción	\$15,479,131,841.90	\$15,416,120,300.04	99.59%	15.64%
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>\$195,030,232,425.35</b>	<b>\$98,575,520,930.90</b>	<b>50.54%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.2 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., presentó durante el periodo fiscal 2022, de Enero 1 a Diciembre 31, la ejecución de los recursos, así:

### Cuadro 66 - Ejecución de ingresos y gastos



<b>EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2022</b>	
INGRESOS	\$ 103,751,691,661.43
EGRESOS	\$ 72,392,844,475.81
SUPERAVIT	\$ 31,358,847,185.62

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 83 DE 184</b>	

### 5.2.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos

La ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2022, 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.



### 5.2.2 Análisis de Ingresos

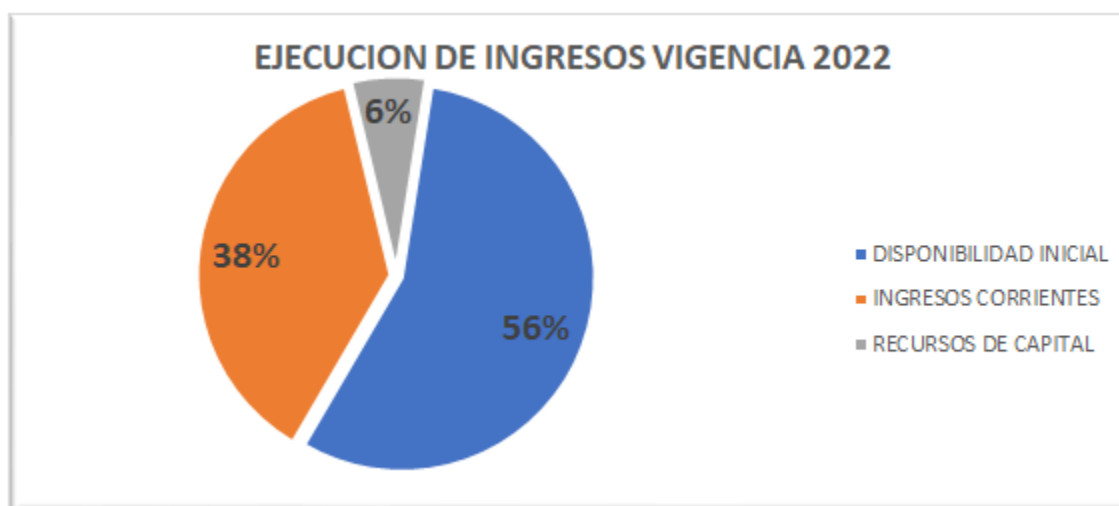
#### 5.2.2.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos = Recaudos Ene-Dic: \$103.751.691.661,43 / Presupuesto Ene-Dic: \$195.030.232.425,35 lo que equivale al 53.20% de ejecución.

De lo anterior se deduce que la ejecución de los ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia 2022, es equivalente al 53.20% del presupuesto definitivo, lo cual se interpreta que por cada \$100 presupuestados se efectuó un recaudo de \$53.20.

El gráfico No.1 presenta la distribución porcentual de ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia fiscal 2022, de un presupuesto definitivo equivalente a \$195.030.232.425,35, recaudo de \$103.751.691.661,43 equivale al 53.20% de ejecución, la mayor participación en la ejecución de los ingresos corresponde a los recursos percibidos por concepto de recursos de disponibilidad inicial por valor de \$58.029.452.406,00 con un 55.93% de participación e ingresos corrientes por valor de \$39.233.404.928,43 con un 37.81% y Recursos de Capital por valor de \$6.488.834.327,00 equivalente al 6,25%. Ver gráfico No. 1.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 84 DE 184	



La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Los ingresos corrientes se encuentran conformados por los recursos que en forma permanente y en razón a sus funciones y competencias obtiene el Distrito de Barrancabermeja y que no se originan por efectos contables o presupuestales, por variación en el patrimonio o por la creación de un pasivo.

Los Ingresos corrientes se clasifican en tributarios y no tributarios. Los ingresos tributarios se clasifican en directos e indirectos y los ingresos no tributarios en tasas, multas, contribuciones especiales y transferencias y participaciones.

La Ejecución de Ingresos corrientes en la Vigencia Fiscal de 2022, representó el 98.6% de los Ingresos totales recaudados y una participación de 84%, es decir \$658.403.426.769,<sup>67</sup> siendo la principal fuente de financiación del Municipio de Barrancabermeja, estos se clasificaron así:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	<b>VERSIÓN : 01</b>  <b>PÁGINA 85 DE 184</b>	

### 5.2.3 Ingresos Corrientes

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó durante la vigencia 2022, Ingresos Corrientes que comprenden Ingresos por Venta de Servicios y Otros Ingresos, la suma de \$39.233.404.928,43, dineros que provienen de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y otros conceptos.

### 5.2.4 Recursos de Capital

En la vigencia 2022, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., recaudó por concepto de Recursos de Capital, con ocasión de los convenios firmados entre la Empresa y el Municipio de Barrancabermeja, la suma de \$4.887.924.682,51 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. Igualmente, se encuentran los recursos recibidos por concepto de recuperación de cartera por valor de \$1.441.853.804,73.

Para un valor total recaudado por Recursos de Capital de \$6.488.834.327,00.

### 5.2.5 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 2022, como lo señala el decreto 115 de 1996, representaban al cierre de la vigencia \$58.029.452.406,00.

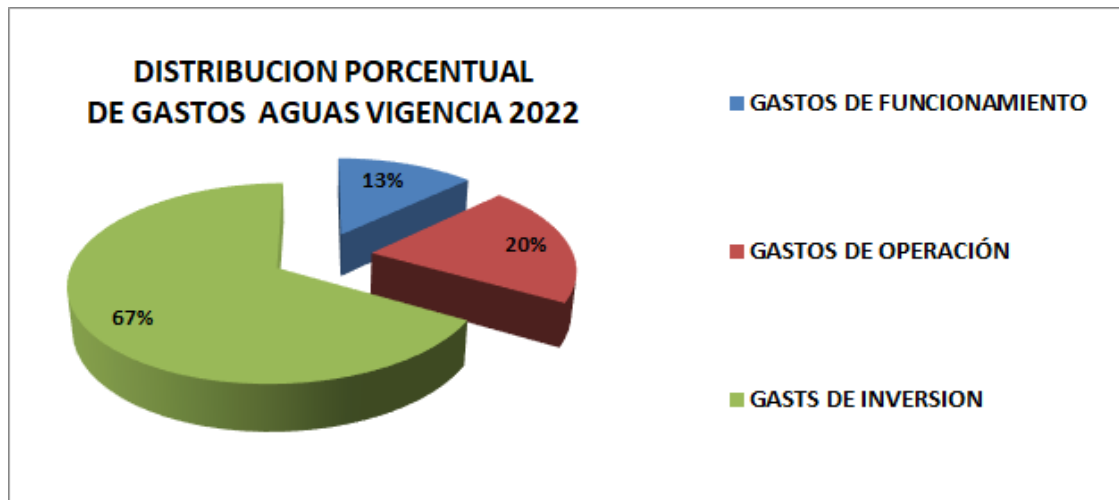
## 5.3 CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

### Cuadro 67 - Cumplimiento ejecución de gastos

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 86 DE 184</b>

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCION	% PARTICIPACION
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$12,883,105,415.47</b>	<b>\$12,781,355,513.37</b>	<b>99.21%</b>	<b>12.97%</b>
Gastos de personal	\$4,548,887,119.36	\$4,548,052,436.00	99.98%	4.61%
Adquisición de bienes y servicios	\$4,510,204,252.71	\$4,481,437,180.29	99.36%	4.55%
Adquisición de activos financieros	\$5,000,000.00	\$5,000,000.00	100.00%	0.01%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$3,819,014,043.40	\$3,746,865,897.08	98.11%	3.80%
<b>INVERSION</b>	<b>\$162,071,327,361.13</b>	<b>\$65,800,350,004.49</b>	<b>40.60%</b>	<b>66.75%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$20,075,799,648.75</b>	<b>\$19,993,815,413.04</b>	<b>99.59%</b>	<b>20.28%</b>
Gastos de personal	\$4,596,667,806.85	\$4,577,695,113.00	99.59%	4.64%
Gastos de comercialización y producción	\$15,479,131,841.90	\$15,416,120,300.04	99.59%	15.64%
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>\$195,030,232,425.35</b>	<b>\$98,575,520,930.90</b>	<b>50.54%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



Analizado cada componente del presupuesto de gastos de la Empresa, se concluye lo siguiente, los Gastos de funcionamiento son equivalentes al 12,97% de participación, la Inversión representa un porcentaje de participación del 66.75% y los Gastos de Operación representan un porcentaje del 20.28% de participación.



### 5.3.1 Análisis de Gasto

#### 5.3.1.1 Indicador Presupuestal

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 87 DE 184</b>	

Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero-Diciembre  
= \$195.030.232.425,35 / \$98.575.520.930,90 = 50.54%

### 5.3.1.2 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 \$ 12.781.355.513,37,00 equivalente al 12.97% de participación.

### 5.3.1.3 Gastos de Personal

Son aquellos pagos por trabajos ejecutados por el personal de nómina conformado por empleados públicos y trabajadores oficiales, estos gastos dentro del total ejecutado representan el 4.61% de participación de los gastos de funcionamiento y ascienden a la suma de \$ \$4.548.052.436,00.



### 5.3.1.4 Adquisición de Bienes y Servicios

Son aquellos gastos en los que se incurre por concepto personal de apoyo profesional, técnico o auxiliar con remuneración periódica, compras, servicios, mantenimientos, seguros entre otros para el buen funcionamiento de la entidad, estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento representan el 4.55% del total de gastos ejecutados con una participación y representan la suma de \$4.481.437.180,29.

### 5.3.1.5 Adquisición de Activos Financieros

Son aquellos gastos destinados a la adquisición de derechos financieros, acciones o el otorgamiento de préstamos, los cuales brindan a su propietario el derecho a recibir fondos y otros recursos de otra unidad. Los derechos financieros son activos que normalmente les otorgan a sus propietarios (el acreedor) el derecho a recibir fondos u otros recursos de otra persona (natural o jurídica) bajo los términos de un pasivo. Estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento representan el 0.01% del total de los gastos ejecutados y representan la suma de \$5.000.000,00.

### 5.3.1.6 Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 88 DE 184</b>	

Son aquellos gastos establecidos por una autoridad estatal en ejercicio de su poder de imperio, por concepto de tributos, impuestos, tasas y contribuciones, que por disposiciones legales deben atender las entidades. Estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento representan el 3.80% del total de los gastos ejecutados y representan la suma de \$3.746.865.897,08.

### 5.3.1.7 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 2022, no se realizaron créditos internos ni externos.

### 5.3.1.8 Gastos de Operación

Son aquellos gastos en que incurre la empresa por la operación de cada uno de los sistemas de acueducto y alcantarillado, directamente relacionados con la prestación de los servicios. Para la vigencia 2022, estos gastos representaron una participación del 20.28% equivalente a la suma de \$19.993.815.413,04.

### 5.3.1.9 Gasto de Inversión

Son aquellos gastos destinados a la inversión en obras para el mejoramiento de la prestación del servicio, tanto con recursos propios como de convenios, este componente alcanzó la suma de \$65.800.350.004,49, equivalente al 66.75% de participación en el total de gastos.



## 5.4 CUMPLIMIENTO NORMATIVO PRESUPUESTAL

En cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos financieros de la Empresa, aprobado mediante Resolución No 085 del 17 de marzo de 2015, el cual contempla los procedimientos para la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., y de manera expresa a lo establecido en el Decreto 115 de 1996, El Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N° 006 del 30 de Diciembre de 2021, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022 y mediante Resolución N° 367 del 30 de Diciembre de 2021 la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. se liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para la vigencia 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 89 DE 184</b>	

### 5.5 CALIDAD DE LOS REGISTROS Y LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL (DECRETO 115/96)

Revisado el Presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el periodo 2022, se pudo constatar que cumplieron con la calidad en los registros como lo señala el Decreto 115 de 1996.

### 5.6 LEGALIDAD DE LAS VIGENCIAS FUTURAS

Durante la vigencia 2022, la Empresa Aguas de Barrancabermeja celebró vigencias futuras excepcionales, que fueron aprobadas por el Comité de Hacienda Municipal COMFIS mediante Resolución N. 003 del 3 de agosto de 2022, y adoptada por la empresa mediante resolución N.199 de fecha 4 de agosto de 2022, por valor de \$ 30.947.013.383.

### 5.7 REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

Revisada la rendición de cuenta del año 2022 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.

### 5.8 FIDUCIA

#### Cuadro 68 - Entidades fiduciantes

ENTIDAD FIDUCIANTE	FIDUCIARIA	CLASE DE NEGOCIO FIDUCIARIO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	NATURAEZA DE LOS RECURSOS	TIPO DE GASTO	TIPO DE ACTIVOS FIDEICOMITIDOS	DESTINACION DE LOS RECURSOS	FECHA	OBSERVACIONES
BBVA	BBVA ASSET MANAGEMENT SOCIEDAD FIDUCIARIA	ADMINISTRACION Y PAGOS	30.122.190.575,00	Convenido DHS 157 DE 2009 ECP 0999 DE 2009 Municipio de Barrancabermeja	Inversion Convenios	No Aplica	Construccion PTAR SAN SILVESTRE	01 DE SEPTIEMBRE DE 2022	Se suscribio contrato de encargo fiduciacion en la vigencia 2022 con una duracion de 487 dias

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 90 DE 184</b>	

## 6. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

### 6.1 Gestión de planes, programas y proyectos

El equipo auditor realizó la revisión de la Gestión de Planes, Programas y Proyectos a la Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P., a través del papel de trabajo PT 12 AF gestión planes, programas y proyecto. El Plan de acción consta de 327 Proyectos y actividades.



El puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 98.12%, es decir se logró una gestión adecuadamente eficaz.

Respecto a la Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 89.75%, la cual se considera eficiente.

La efectividad del impacto obtuvo un 100, es decir se logró una gestión en planes, programas y proyectos efectiva.

### Cuadro 69 - Calificación planes, programas y proyectos

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>	<b>100-21-280</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 91 DE 184</b>	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	100-21-280	
	PROCESO AUDITOR	VERSIÓN 01	
	AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	PÁGINA 1 DE 1	

Referenciación:   
 MATRIZ DE CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS - Versión 2.1

Plan, Programa, Proyecto	Indicador	Linea base	Actividades	96.12%		89.79%				100.00%				100.00%		
				Eficacia		Eficiencia				Efectividad Impacto				Coherencia con objetivos misionales		
				Cumplimiento de Metas		Cumplimiento ejecución presupuestal		Cumplimiento cronograma		Cobertura		Satisfacción		Resultado %	Puntaje atribuido	
				Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %	Presupuesto de Ingreso	Presupuesto Ejecutado	Programación	Ejecución	Resultado %	Beneficiarios proyectados	Beneficiarios Cubiertos	Satisfacción Beneficiarios	Resultado %	Puntaje atribuido
SUMINISTRO E INSTALACION DE VALVULAS Y ENTOSAS DE 2" Y 3" SOBRE LAS LINEAS DE CONDUCCION Y O DISTRIBUCION PRINCIPAL DE AGUA POTABLE DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA FASE - 3	Continuidad	99.50%	SUMINISTRAR E INSTALAR VALVULAS Y ENTOSAS DE 2" Y 3" SOBRE LAS LINEAS DE CONDUCCION Y O DISTRIBUCION PRINCIPAL DE AGUA POTABLE	7	7	100	\$ 78.577.413	\$ 78.307.525	60	47	0.50	64.017	64017	100	100	2
CONSTRUCCION Y REHABILITACION DE REDES DE ACUEDUCTO DE AC POR PVC DESDE LA CALLE 57 HASTA LA CALLE 60A ENTRE LA CARRERA 11 A EMPALMAM A LA CARRERA 10B DEL BARRIO PUEBLO NUEVO DE LA COMUNA 2 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	Continuidad	99.50%	CONSTRUIR Y REHABILITAR REDES DE ACUEDUCTO DE AC POR PVC DESDE LA CALLE 57 HASTA LA CALLE 60A ENTRE LA CARRERA 11 A EMPALMAM A LA CARRERA 10B DEL BARRIO PUEBLO NUEVO DE LA COMUNA 2	1.738	1.734	100	\$ 1.175.000.000	\$ 1.174.998.853	90	196	3.47	1.360	1360	100	100	2
REPOSICION DE REDES EXISTENTES DE ACUEDUCTO EN AC POR PVC 3" Y 4" EN LAS CARRERAS 21, 24A, 22 CON CALLES 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43 BARRIO LA VICTORIA COMUNA UNO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	Cobertura	100%	REPOSER LAS REDES EXISTENTES DE ACUEDUCTO EN AC POR PVC 3" Y 4" EN LAS CARRERAS 21, 24A, 22 CON CALLES 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43 BARRIO LA VICTORIA COMUNA UNO	1.688	1.686	100	\$ 1.266.229.529	\$ 1.266.209.032	90	187	4.82	2.036	2036	100	100	2
CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 23 DESDE LA CALLE 77 HASTA LA CALLE 78B DE LA COMUNA 3 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	Cobertura	100%	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 23	226	248	100	\$ 514.045.444	\$ 718.466.868	60	60	2.54	192	195	100	100	2
CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. CONSTRUCCION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 33 EN EL BARRIO LA FLORESTA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	Cobertura	100%	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. CONSTRUCCION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 33	177	167	94	\$ 442.920.523	\$ 442.919.732	60	60	2.86	150	150	100	100	2
CONSTRUCCION ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA - FASE 7	Continuidad	99.50%	CONSTRUIR ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA - FASE 7	610	1.488	100	\$ 1.968.663.829	\$ 2.967.989.757	300	300	12.73	166.462	166.462	100	100	2
ADECUACION DEL SISTEMA DE CAPTACION Y ADUCCION DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO. ADECUACION DEL COM DE BOCATOMA CON DOS VARIADORES DE FRECUENCIA PARA EL CONTROL DE DOS SISTEMAS DE BOMBEO	Continuidad	99.50%	ADECUAR EL SISTEMA DE CAPTACION Y ADUCCION DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO. ADECUAR EL COM DE BOCATOMA CON DOS VARIADORES DE FRECUENCIA PARA EL CONTROL DE DOS SISTEMAS DE BOMBEO	6	6	100	\$ 7.878.858.164	\$ 787.858.164	150	210	59.19	254.276	254.276	100	100	2
CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. REPOSICION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN DEL BARRIO VILLANUEVA	Cobertura	100%	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. REPOSICION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN DEL BARRIO VILLANUEVA	1.243	1.327	100	\$ 1.441.442.111	\$ 1.441.432.180	180	180	9.80	200	200	100	100	2
CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. CONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALE 77 DEL BARRIO SANTA RAFAEL	Cobertura	100%	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. CONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALE 77 DEL BARRIO SANTA RAFAEL	267	263	100	\$ 384.329.433	\$ 377.462.263	60	120	1.32	200	200	100	100	2
CONSTRUCCION DE REDES DE ACUEDUCTO CONSTRUCCION DE RED PRINCIPAL CON SUS ACCESORIOS HORALADOS PARA LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL SECTOR DE LA VILLA OLIMPIA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	Cobertura	100%	CONSTRUCCION DE REDES DE ACUEDUCTO CONSTRUCCION DE RED PRINCIPAL CON SUS ACCESORIOS HORALADOS PARA LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL SECTOR DE LA VILLA OLIMPIA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	676	667	100	\$ 516.936.934	\$ 516.936.480	60	120	1.91	256.072	256.072	100	100	2

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.



## 6.2 GESTION CONTRACTUAL

De acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 92 DE 184</b>	

Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación para la vigencia 2022.

En total celebraron 111 contratos en la vigencia 2022 con recursos propios como fuente de financiación, por valor de \$20.049.986.730, la muestra arrojó 30 contratos, por valor de \$12.347.130.753; equivalente al 61.58%.

#### Cuadro 70 - Selección de la muestra Vigencia 2022

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría de Cumplimiento AGUAS DE BARRANCABERMEJA Vigencia 2022	
Número de Contratos Vigencia 2022	111
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2022	30
Valor Contratos Vigencia 2022	\$20,049,986,730
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2022 Seleccionados	\$12,347,130,753
<b>COBERTURA</b>	<b>61.58%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La muestra se distribuyó de la siguiente forma:

#### Cuadro 71 - Muestra Vigencia 2022

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	
# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO	79	# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO Seleccionados	11
# Contratos de Consultoría y Otros	6	# Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados	3
# Contratos de Suministro	15	# Contratos de Suministro Seleccionados	7
# Contratos de Obra	11	# Contratos de Obra Seleccionados	9
<b>TOTAL CONTRATOS Vigencia 2021</b>	<b>111</b>	<b>TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2022</b>	<b>30</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La **cobertura obtenida fue** igual a **61.58%**, seleccionándose **30 contratos**, por valor de \$12.347.130.753; la cual se obtuvo con el formato 100-21-291.

### 6.2.1 Contratos Prestación de Servicio Seleccionados

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 93 DE 184	

## CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°006-2022.

### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>"PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA LOS ESTUDIOS, DISEÑOS Y SEGUIMIENTO A LOS PROYECTOS DE INVERSION EN LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P ASOCIADOS AL PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADO (POIR): COMO INGENIERO AMBIENTAL ESPECIALIZADO"</b>
Contratista	KRISTEL MENDOZA MATILLA Cédula de ciudadanía No. 37.577.897
Valor inicial	\$50.000.000 + \$ 5.000.000 (adicional No.1) = \$55.000.000
Duración	300 días + 30 días = 330 días
Fecha Acta de inicio	20 de enero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	15 de diciembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	19 de diciembre de 2022

### OBSERVACION ADMINISTRATIVA (No.2)

Se evidencia que existe una inconsistencia en las publicaciones en la página web de SIA OBSERVA y SECOP, con el contenido de la carpeta física, en cuento a los valores del adicional del contrato soportados en los CDP'S, el cual está por un valor de CINCO MILLONES DE PESOS (\$5.000.000) y en la plataforma esta por un valor de CUATRO MILLONES DE PESOS (\$4.000.000).

#### Novedades - Adición/Prórroga

TIPO NOVEDAD	CÓDIGO CONTRATO	MODALIDAD CONTRATO	TIPOLOGÍA CONTRATO	FECHA APROB. PRÓRROGA	FECHA INICIO PRÓRROGA	FECHA TERMINACIÓN PRÓRROGA	DOCUMENTO SOPORTE	FECHA ADICIÓN	VALOR ADICIÓN
Adición y Prórroga	006-2022	Régimen Especial	Manual de Contratación	2022/11/11	2022/11/17	2022/12/17	<a href="#">PDF Soporte Aprobación Adición y Prórroga</a>	2022/11/11	\$2.000.000,00
Adición y Prórroga	006-2022	Régimen Especial	Manual de Contratación	2022/11/11	2022/12/18	2022/12/17	<a href="#">PDF Soporte Aprobación Adición y Prórroga</a>	2022/11/11	\$2.000.000,00
<b>Total Adiciones:</b>									<b>\$4.000.000,00</b>

Por lo expuesto, atendiendo la importancia de reportar la información en las diferentes plataformas de contratación pública SECOP y SIA OBSERVA, atendiendo al principio de transparencia presentadas en la etapa de ejecución contractual.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 94 DE 184</b>	

Las inconsistencias encontradas, dan lugar a que no se ejecuten principios básicos de la contratación estatal, como el de Transparencia y Publicidad dentro del contrato.

Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación por parte del mismo supervisor del contrato, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.

Se configura una observación administrativa con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar. **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (2)**

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD.**

Es de manifestar que al momento de digitalizar la información de la adición del Contrato 006-2022, en la página Web de SIA OBSERVA, por error involuntario se reportó que, el adicional era de \$4.000.000 siendo el valor real del adicional de \$5.000.000; tal y como consta en la minuta cargada a dicha plataforma.

Con base en lo enunciado se acepta la observación.

#### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Se evidencia que existe una inconsistencia en las publicaciones en la página web de SIA OBSERVA y SECOP en el contrato de prestación de servicios N°006-2022., con el contenido de la carpeta física, en cuento a los valores del adicional del contrato soportados en los CDP'S, el cual está por un valor de CINCO MILLONES DE PESOS (\$5.000.000) y en la plataforma esta por un valor de CUATRO MILLONES DE PESOS (\$4.000.000).

Por lo expuesto, atendiendo la importancia de reportar la información en las diferentes plataformas de contratación pública SECOP y SIA OBSERVA, atendiendo al principio de transparencia presentadas en la etapa de ejecución contractual.

Las inconsistencias encontradas, dan lugar a que no se ejecuten principios básicos de la contratación estatal, como el de Transparencia y Publicidad dentro del contrato.

Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación por parte del mismo supervisor del contrato, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.

Se configura un hallazgo administrativo con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 95 DE 184

Analizada la respuesta de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. donde aceptan la observación, se confirma el **hallazgo administrativo (2)**

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°009-2022

#### Datos generales minuta contractual

Objeto	“PRESTACION DE SERVICIOS COMO PROFESIONAL EN INGENIERIA DE PRODUCCION PARA LOS ESTUDIOS, DISEÑOS Y SEGUIMIENTOS A LOS PORYECTOS DE INVERSION EN LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP ASOCIADOS AL PLAN DE OBRAS E INVERSION REGULADO POIR”
Contratista	CARMEN MILENA MORA GUALDRON Cédula de ciudadanía No. 1.096.204.611
Valor inicial	\$40.000.000
Duración	300 días + 30 días = 330 días
Fecha Acta de inicio	20 de enero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	15 de diciembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	21 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°025-2022



#### Datos generales minuta contractual

Objeto	“SERVICIO DE COMISIÓN PARA LEVANTAMIENTOS TOPOGRÁFICOS (ALTIMÉTRICOS Y PLANIMÉTRICOS), INCLUYE DIGITALIZACIÓN Y PLOTEO DE PLANOS PARA LOS ESTUDIOS, DISEÑOS Y SEGUIMIENTO A LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP ASOCIADOS AL PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADO (POIR)
Contratista	EDELBERTO MARTINEZ LARROTA

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 96 DE 184	


	Cédula de ciudadanía No. 91.447.925
Valor inicial	\$85.000.000
Duración	300 días + 30 días = 330 días
Fecha Acta de inicio	24 de enero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	19 de diciembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	23 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°035-2022**

#### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	REALIZAR EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y/O CORRECTIVO, A LOS VEHICULOS DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P
Contratista	LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ Cédula de ciudadanía No. 91.432.283
Valor inicial	\$80.000.000
Duración	180 días + 90 días = 270 días
Fecha Acta de inicio	25 de enero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	21 de octubre de 2022 – Acta Aclaratoria 2 de noviembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	30 de noviembre de 2022

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 97 DE 184</b>	

### OBSERVACION ADMINISTRATIVA (No.3).

El contrato 035-2022 se firma por parte del contratista como persona natural, propietario de un establecimiento comercial “REPARAUTOS”, posteriormente en la parte final del contrato al pie de su firma, queda denotado que lo hace como “contratista” del “TALLER REPARAUTOS”, dejando una incertidumbre en cuanto al tipo de persona.


Entre los suscritos a saber, La Empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., Con NIT. 900.045.408-1, constituida por escritura publica No. 0001724 de Notaría Primera de Barrancabermeja de 19 de septiembre de 2005, representada legalmente por el Gerente General Doctor **CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA**, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 13.865.374, expedida en Barrancabermeja, y actuando en uso de sus facultades legales y de conformidad con la ley 142 de 1994, ley 689 de 2001, Código de Comercio y Manual de Contratación, y para efectos del presente contrato se denominará **LA EMPRESA**, quien obra como Contratante por una parte, y por la otra **LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ**, identificado con la cédula de ciudadanía No. 91.432.383 de Barrancabermeja, actuando como propietario del establecimiento de comercio denominado “Taller Reparautos”, con domicilio en la Calle 57 No. 32-41 Barrio Ciudad Bolívar Tel. 6001617 / 3112270921 / 3176432026, Email: [reparautosbarranca2014@gmail.com](mailto:reparautosbarranca2014@gmail.com), quien en adelante se denominará **EL CONTRATISTA**, hemos acordado celebrar el presente Contrato, previas las siguientes consideraciones: **a)** Que según el Artículo 30 de la Ley 142 de 1994, Las normas sobre contratos se interpretarán de acuerdo con los principios que contiene el Título Preliminar de la presente Ley; en la forma que mejor garantice la libre competencia y que mejor impida los abusos de la posición dominante, tal como lo ordena el Artículo 333 de la Constitución Política de Colombia; y que más favorezca la continuidad y calidad en la prestación de los servicios. **b)** En virtud de lo establecido en el Artículo 32 de la Ley 142 de 1.994, la Constitución y los actos de todas las Empresas de Servicios Públicos, así como los requeridos para la Administración y el ejercicio de los derechos de todas las personas que sean socias de ellas, en lo no dispuesto en esta Ley, se registrarán

Página 1 de 6

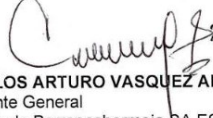
Planta de tratamiento Barrio el Boston – Carretera nacional, Barrancabermeja, Santander  
[www.aguasdebarrancabermeja.gov.co](http://www.aguasdebarrancabermeja.gov.co) - Email: [contrataciones@aguasdebarrancabermeja.gov.co](mailto:contrataciones@aguasdebarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 98 DE 184</b>



035



aplicables a las actuaciones administrativas soportadas en el debido proceso. **VIGESIMA. CESION Y SUBCONTRATOS:** El contratista no podrá ceder el presente contrato ni subcontratar la realización de su objeto, sin autorización previa y por escrito de EMPRESA. El contratista que subcontrate continúa como obligado directo y responsable de las obligaciones pactadas en el contrato originario. Para que se entienda perfeccionada la Cesión además de la autorización de la entidad contratante deberá aportar la garantía única que ampare los mismos riesgos del contrato originario, la cual se someterá a aprobación de la empresa. **VIGESIMA PRIMERA: PERFECCIONAMIENTO Y LEGALIZACION:** El presente contrato se entiende perfeccionado con la firma del contrato y el registro presupuestal, para su ejecución se requiere: a) Constitución de las Garantías exigidas. b) Expedición del Certificado de Aprobación de Garantías expedido por la Empresa. Como constancia de aceptación de las cláusulas anteriores firman los intervinientes a los



**CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA**      **LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ**  
 Gerente General                                      C.C. No. 91.432.383 de Barrancabermeja  
 Aguas de Barrancabermeja SA ESP              Contratista- "Taller Reparautos"

	NOMBRE DEL FUNCIONARIO	FECHA	FIRMA
Proyectó y Revisó aspectos jurídicos	Steffi Arrieta Corena	24/01/2022	
Aprobó General	Angélica María Pachón Perea	24/01/2022	

Nota: Los firmantes declaramos que hemos suscrito el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes dentro de cada una de nuestras competencias y , por lo tanto lo presentamos para la firma.

Se evidencia que existe un acta de entrega y recibo final del contrato, la cual tiene fecha de 21 de octubre de 2022, posteriormente proceden a realizar acta aclaratoria del acta de entrega y recibo final con fecha 2 de noviembre de 2022, presentando posteriormente un informe de supervisión del contrato con fecha 21 de noviembre, radicado en la entidad el 1 de diciembre de 2022, fecha en la cual se radica acta de liquidación del contrato con fecha 30 de noviembre.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 99 DE 184</b>

	<b>ACTA DE ENTREGA Y RECIBO FINAL</b>	<b>Vigente a partir de:</b>
		07-01-2020

**ACTA DE ENTREGA Y RECIBO FINAL DE CONTRATO DE SERVICIOS No. 035-2022**


**E. CONDICIONES FINALES DEL CONTRATO**

PLAZO FINAL DEL CONTRATO:	DOSCIENTOS SETENTA (270) DÍAS CALENDARIO, CONTADOS A PARTIR DEL ACTA DE INICIO.
FECHA FINAL DEL CONTRATO PROGRAMADA:	21/10/2022
FECHA FINAL DEL CONTRATO:	21/10/2022
VALOR FINAL DEL CONTRATO:	SESENTA MILLONES DE PESOS (\$60.000.000) IVA INCLUIDO
VALOR FINAL EJECUTADO DEL CONTRATO:	NOVENTA MILLONES DE PESOS (\$90.000.000) IVA INCLUIDO
TERMINACION ANTICIPADA DEL CONTRATO:	NA

A los (21) VEINTIUN días del mes de OCTUBRE del 2022, se reunieron:

NOMBRE	EN REPRESENTACIÓN DE <sup>1</sup>	ROL/CARGO <sup>2</sup>
LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ.	LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ.	REPRESENTANTE LEGAL
JORGE ANDRES QUINTERO	AGUAS DE	SUPERVISOR

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 100 DE 184</b>	

	<b>SISTEMA DE GESTION</b>	Código: CON-FR-043
	<b>ACTA DE LIQUIDACION</b>	Página: 5 de 5
		Versión: 6
		Vigente a partir de: 07-01-2020

**ACTA DE LIQUIDACIÓN DE CONTRATO DE SERVICIO No. 035-2022**

e. Soporte de la devolución de los rendimientos financieros generados en la cuenta del anticipo. No Aplica

f. Paz y salvo de SENA (FIC solo para obra pública) No Aplica

g. Paz y salvo caja de compensación familiar. No Aplica

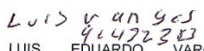
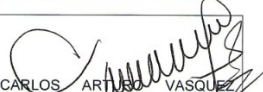
h. Paz y salvo por pago a daños realizados a las redes de acueducto y alcantarillado aplica en caso de obra pública. No Aplica

i. Copia del Pago de Seguridad Social del personal utilizado.

j. Copia del formato ACTA DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS DE CONTRATOS GIN – FR - No Aplica.

El contratista manifiesta que la empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., cumplió con todas sus obligaciones y a su vez está de acuerdo con el contenido de la presente liquidación.

Para constancia de lo anterior, se firma la presente acta, a los 30 NOV. 2022

Firma: 	Firma: 
Nombre: LUIS EDUARDO VARGAS	Nombre: CARLOS ARTURO VASQUEZ

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 101 DE 184</b>

	<b>SISTEMA DE GESTION</b>	Página: 1 de 8
	<b>INFORME DE SUPERVISION DE CONTRATO</b>	Versión: 6
		Vigente a partir de: 15-03-2021

**INFORME DE SUPERVISION DE CONTRATO**

**1. INFORMACION GENERAL**

**TIPO Y No. DE CONTRATO:** CONTRATO DE SERVICIOS No. 035-2022

**OBJETO DEL CONTRATO:** REALIZAR EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y/O CORRECTIVO, A LOS VEHICULOS DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP.

**CONTRATISTA:** LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ

**INTERVENTOR:** N.A.

**SUPERVISOR:** JORGE ANDRES QUINTERO SAAVEDRA

**VALOR INICIAL:** OCHENTA MILLONES DE PESOS (\$80.000.000,00) MCTE, IVA INCLUIDO

**VALOR ACTUALIZADO:** CIENTO DIEZ MILLONES DE PESOS (\$110.000.000,00) MCTE, IVA INCLUIDO

**FECHA INICIO:** 25/01/2021

**PLAZO DE EJECUCIÓN:** DOSCIENTOS SETENTA (270) DÍAS CALENDARIO. CONTADOS A PARTIR DEL ACTA DE INICIO.

**FECHA DE TERMINACIÓN FINAL ACTUALIZADA:** 21/10/2022

**FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME:** 21/11/2022

**INFORME No.:** 5

**PERIODO REPORTADO:** 13/08/2022 Y 21/10/2022



Pág. No. 2022-100-01-13662  
 Lic. PUNTAJUE - P. Facto Plus 2022-12-01 08:12  
 Desc. No. 457  
 REPORTE: LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ  
 SERIE: COMPROBANTON DE COMUNICACIONES

Por lo expuesto anteriormente, no es consecuente que se elabore un acta de entrega y recibo final de un contrato y posteriormente el supervisor realice un informe de supervisión del contrato, aun cuando el acta de entrega y recibo final presentó un error y se le realizó acta aclaratoria.

Las inconsistencias encontradas, dan lugar a que no se ejecute un principio básico de la contratación estatal, como el de Transparencia dentro del contrato. Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de formatos en las minutas de los contratos, en cuenta a diferenciar las personas naturales de las personas jurídicas que actúan dentro del proceso contractual, produciendo confusiones al momento presentar los informes y realizar el pago de la seguridad social correspondiente. Se configura una observación administrativa con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar facilitando la identificación de las personas que intervienen en el proceso contractual. **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (3)**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 102 DE 184</b>

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisada la trazabilidad de los registros en el expediente contractual, se procede a verificar la secuencialidad de los mismos y la calidad de los datos contenidos, encontrándose que efectivamente, se hace necesario que en las supervisiones de los contratos con la suscripción de acta entrega y recibo final, sea dejada constancia de cumplimiento y recibo por parte del supervisor mediante un informe preciso de cierre, motivo por el cual se acepta la observación administrativa, toda vez que se hace necesario soportar la eficacia en la labor de la supervisión, toda vez que el fin principal de la supervisión es velar que la ejecución del contrato se realice bajo las normas y los principios de la contratación de conformidad con el Manual de Contratación.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA.

Se evidencia que existe un acta de entrega y recibo final del contrato de prestación de servicios N°035-2022, la cual tiene fecha de 21 de octubre de 2022, posteriormente proceden a realizar acta aclaratoria del acta de entrega y recibo final con fecha 2 de noviembre de 2022, presentando posteriormente un informe de supervisión del contrato con fecha 21 de noviembre, radicado en la entidad el 1 de diciembre de 2022, fecha en la cual se radica acta de liquidación del contrato con fecha 30 de noviembre.

Se configura un hallazgo administrativo con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar facilitando la identificación de las personas que intervienen en el proceso contractual

Analizada la respuesta de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. donde aceptan la observación, se confirma el **hallazgo administrativo (3)**

## CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°037-2022

### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>SERVICIO DE APOYO A LA GESTION DOCUMENTAL PARA LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
Contratista	EDOCCOL SERVICIOS S.A.S R.L MARCELA HERNANDEZ FLOREZ
Valor inicial	\$45.000.000
Duración	150 días + 75 días = 225 días

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 103 DE 184</b>	

Fecha Acta de inicio	1 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	13 de septiembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	23 de septiembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°046-2022**

#### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL SUBGRUPO DE NOMINA ACTIVOS PARA REALIZAR ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DOCUMENTALES DE LA SECRETARIA DE TALENTO HUMANO.</b>
Contratista	CARLOS EDUARDO MUJICA REYES Cédula de ciudadanía No. 91.437.934
Valor inicial	\$30.800.000
Duración	210 días
Fecha Acta de inicio	03 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	30 de agosto de 2022
Fecha Acta de liquidación	28 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°053-2022**

#### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>PRESTACION DE SERVICIOS COMO APOYO AL PROCESO FINANCIERO QUE SE ADELANTA EN EL AREA DE GESTION FINANCIERA DE AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
Contratista	ANGIE VANESSA SOLANO HERNANDEZ Cédula de ciudadanía No. 1.096.240.645
Valor inicial	\$6.000.000

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 104 DE 184</b>	

Duración	120 días + 60 días = 180 días
Fecha Acta de inicio	01 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	01 de agosto de 2022
Fecha Acta de liquidación	02 de septiembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°072-2022**

#### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIO COMO APOYO AL PROCESO DE GESTION DOCUMENTAL DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P</b>
Contratista	MAYERLY DIAZ ALVAREZ Cédula de ciudadanía No. 1.096.204.157
Valor inicial	\$9.000.000
Duración	180 días + 45 días = 225 días
Fecha Acta de inicio	03 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	16 de agosto de 2022
Fecha Acta de liquidación	04 de Octubre de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°083-2022**

#### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION PRECONTRACTUAL Y CONTRACTUAL ADELANTADA EN LA SECRETARIA GENERAL DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
Contratista	JOSE RAFAEL CARREÑO AREVALO Cédula de ciudadanía No. 1.096.186.411

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 105 DE 184</b>	

Valor inicial	\$10.500.000
Duración	90 días + 45 días = 135 días
Fecha Acta de inicio	01 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	17 de junio de 2022
Fecha Acta de liquidación	12 de julio de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°0103-2022**

#### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION PRECONTRACTUAL Y CONTRACTUAL ADELANTADA EN LA SECRETARIA GENERAL DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
Contratista	RUTH ESTER COLLAZON RINCON Cédula de ciudadanía No. 63.470.745
Valor inicial	\$19.833.333
Duración	119 días + 30 días = 149 días
Fecha Acta de inicio	02 de septiembre de 2022
Fecha Acta de recibo Final	13 de enero de 2023
Fecha Acta de liquidación	13 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES.**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N°0109-2022**

#### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION PRECONTRACTUAL Y CONTRACTUAL ADELANTADA EN LA SECRETARIA GENERAL DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
--------	--

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 106 DE 184	

Contratista	MILLER GERARDO GUZMAN CRUZ Cédula de ciudadanía No. 10.536.550
Valor inicial	\$12.000.000
Duración	60 días
Fecha Acta de inicio	20 de Octubre de 2022
Fecha Acta de recibo Final	20 de diciembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	28 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

#### 6.2.2 Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados

#### CONTRATO DE CONSULTORIA Y OTROS N°0119-2022

##### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>ADQUISICION DE POLIZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO DE COLABORACION ESPECIFICO 3050295 CUYO OBJETO ES AUNAR ESFUERZOS PARA LA OPTIMIZACION Y CONSTRUCCION DE LOS SISTEMAS DE SEDIMENTACION, RETIRO Y PROCESO DE TRATAMIENTO DE LODOS PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO NIT. 860.028.415-5 R.L. GLORIA MILENA QUITERO SANTIAGO
Valor inicial	\$104.667.653
Duración	60 días
Fecha Acta de inicio	16 de noviembre de 2022
Fecha Acta de recibo Final	21 de noviembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	30 de noviembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 107 DE 184</b>	

## CONTRATO DE CONSULTORIA Y OTROS N°0101-2022

### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>ADQUISICION DE POLIZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO DE COLABORACION ESPECIFICO 3050295 CUYO OBJETO ES AUNAR ESFUERZOS PARA LA OPTIMIZACION Y CONSTRUCCION DE LOS SISTEMAS DE SEDIMENTACION, RETIRO Y PROCESO DE TRATAMIENTO DE LODOS PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO NIT. 860.028.415-5 R.L. GLORIA MILENA QUITERO SANTIAGO
Valor inicial	\$94.750.704
Duración	180 días
Fecha Acta de inicio	14 de julio de 2022
Fecha Acta de recibo Final	9 de enero de 2023
Fecha Acta de liquidación	En tramite

**SIN OBSERVACIONES.**

## CONTRATO DE CONSULTORIA Y OTROS N°051-2022



### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>COMPRAVENTA DE EQUIPOS TECNOLOGICOS Y ELEMENTOS MOBILIARIOS DE OFICINA PARA LA</b>
--------	---

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 108 DE 184

	<b>EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
Contratista	BESTEK S.A.S NIT. 901460806-0 R. L. MARIA ALEJANDRA CRUZ JACOME
Valor inicial	\$92.431.500
Duración	30 días
Fecha Acta de inicio	4 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	5 de marzo de 2022
Fecha Acta de liquidación	30 de marzo de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

### 6.2.3 Contratos de Suministro Seleccionados

#### CONTRATOS DE SUMINISTRO N°073-2022

##### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>COMPRAVENTA DE EQUIPOS TECNOLOGICOS Y ELEMENTOS MOBILIARIOS DE OFICINA PARA LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
Contratista	SULFOQUIMICA S.A NIT. 890905893-4 R.L ANDRES GOMEZ VASQUEZ
Valor inicial	\$1.342.992.945
Duración	300 días
Fecha Acta de inicio	22 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	16 de diciembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	3 de enero de 2023

**SIN OBSERVACIONES.**

#### CONTRATOS DE SUMINISTRO N°077-2022



##### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>SUMINISTRO DE CAL PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	RIOCAL S.A.S R.L. KLAUS MICHAEL FELSMAN HOLLMANN

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 109 DE 184

Valor inicial	\$373.912.875
Duración	270 días + 56 días =326 días
Fecha Acta de inicio	9 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	31 de diciembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	21 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES.**

#### **CONTRATOS DE SUMINISTRO N°0126-2022**

##### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>SUMINISTRO DE COAGULANTES PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	QUIMPAC DE COLOMBIA S.A R.L. FERNANDO AUGUSTO PARRADO GOMEZ
Valor inicial	\$ 337.884.790
Duración	30 días
Fecha Acta de inicio	13 de diciembre de 2022
Fecha Acta de recibo Final	11 de febrero de 2022
Fecha Acta de liquidación	23 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES.**

#### **CONTRATOS DE SUMINISTRO N°074-2022**



##### **Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>SUMINISTRO DE PRODUCTOS QUIMICOS PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	SULFOQUIMICA S.A R.L ANDRES GOMEZ VASQUEZ
Valor inicial	\$ 285.153.131
Duración	365 días
Fecha Acta de inicio	22 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	27 de enero de 2023
Fecha Acta de liquidación	12 de febrero de 2023

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 110 DE 184

**SIN OBSERVACIONES.**

**CONTRATOS DE SUMINISTRO N°040-2022**

**Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRTERIA YO OTROS ELEMENTOS ELECTRICOS, MECANICOS, INSTRUMENTACION Y DEMAS, REQUERIDOS POR LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE BARRACABERMEJA.</b>
Contratista	"FERRE ELECTRICOS HOME-LIGH S.A.S NIT. 900193308-5 R. L. OMAR HOYOS ALVAREZ"
Valor inicial	\$ 206.031.399
Duración	330 días
Fecha Acta de inicio	2 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	20 de diciembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	29 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES.**

**CONTRATOS DE SUMINISTRO N°003-2022**

**Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>SUMINISTRO E IMPRESION DE FACTURAS, VOLANTES Y TALONARIOS DE VISITA TECNICA, PASACALLES, PENDONES, Y VAYAS INSTITUCIONALES SEGUN NECESIDADES Y SOLICITUDES PRESENTADAS POR LA SUBGERENCIA COMERCIAL DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.</b>
Contratista	"FERRE ELECTRICOS HOME-LIGH S.A.S NIT. 900193308-5 R. L. OMAR HOYOS ALVAREZ"
Valor inicial	\$ 206.031.399
Duración	330 días
Fecha Acta de inicio	2 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	20 de diciembre de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 111 DE 184</b>

Fecha Acta de liquidación	29 de diciembre de 2022
---------------------------	-------------------------

### SIN OBSERVACIONES

#### CONTRATOS DE SUMINISTRO N°0115-2022

##### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>SUMINISTRO DE COAGULANTES PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	"QUIMPAC DE COLOMBIA S.A R.L. FERNANDO AUGUSTO PARRADO GOMEZ"
Valor inicial	\$ 150.000.000
Duración	60 días
Fecha Acta de inicio	8 de noviembre de 2022
Fecha Acta de recibo Final	21 de noviembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	30 de noviembre de 2022

### SIN OBSERVACIONES.

#### 6.2.4 Contratos de Obra Seleccionados

#### CONTRATOS DE OBRA N°075-2022

##### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>"CONSTRUCCION ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA FASE 7"</b>
Contratista	"TECNICONSTRUCCIONES BR SAS R.L. 900809116-4 PEDRO FERNANDO ROMERO GAYON"
Valor inicial	\$ 1.998.663.829
Duración	10 meses
Fecha Acta de inicio	11 de noviembre de 2022
Fecha Acta de recibo Final	11 de diciembre de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

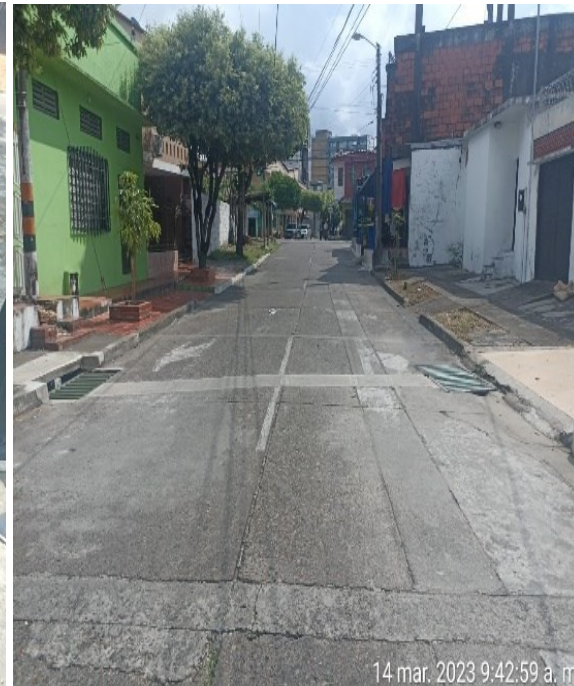
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 112 DE 184</b>	

Fecha Acta de liquidación	23 de diciembre de 2022
---------------------------	-------------------------

Después de realizar la visita al proyecto **CONSTRUCCION ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA-FASE 7**, el día 14 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 075-2022 , se puede notar que se ha cumplido con la construcción de las estructuras de alcantarillado especificadas en el contrato en el área urbana del distrito de Barrancabermeja, donde se veía necesario la rehabilitación de diferentes estructuras que se encontraban en mal estado, como lo son sumideros transversales, sumideros laterales, rehabilitación de redes las cuales se indicaban en el presupuesto entre otros y teniendo en cuenta sus diferentes ubicaciones especificadas en el contrato, cada una de las estructuras construidas se realizaron teniendo en cuenta sus especificaciones técnicas del contrato. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de las estructuras de alcantarillado en las cuales se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del contrato liquidado el año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**





 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b></p>		 <p>icontec ISO 9001 SC 4100-1</p>
	<p><b>PROCESO AUDITOR</b></p>		
<p>NTC ISO 9001:2015</p>	<p>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>		<p>PÁGINA 113 DE 184</p>



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 114 DE 184</b>	

### CONTRATOS DE OBRA N°078-2022

#### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO ESPECIAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022</b>
Contratista	"L.F.M DISTRIBUCIONES ASESORIAS Y SERVICIOS S.A.S R.L. LUIS FERNANDO MERCHAN CRESPO"
Valor inicial	\$ 1.000.000.000
Duración	365 días
Fecha Acta de inicio	17 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	8 de febrero de 2023
Fecha Acta de liquidación	EN TRAMITE

Después de realizar la visita al proyecto **OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO ESPECIAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022**, el día 14 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 078-2022 , durante esta auditoria podemos notar que el objeto del contrato es realizar las debidas obras de mantenimientos que se vayan presentando en el distrito de Barrancabermeja, debido a daños ocasionados en las redes ya sean por terceros ,desgastes de la tubería que se encuentra instalada, daños en tuberías principales, daños en pozos, en conexiones de tuberías entre otros en ciertos puntos del área urbana de Barrancabermeja como así lo decida al momento del mantenimiento el ente aguas de Barrancabermeja, los mantenimientos se encuentran perfectamente funcionales y dichas obras que son varias de acuerdo al objetivo del arreglo cumplen totalmente con las especificaciones técnicas del presupuesto . No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de las obras de mantenimiento por lo cual se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y al día de hoy se tiene la documentación del acta de recibo final en lo corrido del presente año y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b></p>		
	<p><b>PROCESO AUDITOR</b></p>	<p>100-21-280</p> <p>VERSIÓN : 01</p>	
<p>NTC ISO 9001:2015</p>	<p>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	<p>PÁGINA 115 DE 184</p>	



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 116 DE 184</b>	

## CONTRATOS DE OBRA N°079-2022

### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES- FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO VILLANUEVA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	L.F.M DISTRIBUCIONES ASESORIAS Y SERVICIOS S.A.S 901219917-9 R.L LUIS FERNANDO MERCHAN CRESPO
Valor inicial	\$ 1.441.442.111
Duración	6 meses
Fecha Acta de inicio	4 de marzo de 2022
Fecha Acta de recibo Final	5 de septiembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	19 de diciembre de 2022

Después de realizar la visita al proyecto **CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES- FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO VILLANUEVA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA**, el día 14 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 079-2022 , se puede notar que se ha cumplido con la construcción de la red sanitaria en el barrio Villanueva, donde en su recorrido se pudo visibilizar las diferentes estructuras de concreto como pozos instalados ,el recorrido de la tubería sanitaria instalado hasta las acometidas sanitarias y cajas de cada vivienda por donde se encuentra la nueva tubería de acuerdo a los parámetros de diseño, en completo funcionamiento sin queja alguna de la comunidad , donde se veía necesario la construcción de este nuevo alcantarillado y rehabilitación de acuerdo a los tramos indicados en el contrato, cada una de las estructuras construidas y tubería instalada cumple con sus especificaciones técnicas del contrato y materiales a utilizar. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de las redes de alcantarillado instalada por lo cual se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del contrato liquidado en año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 117 DE 184</b>	



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 118 DE 184	



**CONTRATOS DE OBRA N°065-2022**  
**Datos generales minuta contractual**

Objeto	<b>REPOSICIÓN REDES EXISTENTES DE ACUEDUCTO EN AC POR PVC 3" Y 4" EN LAS CARRERAS 21, 21A, 22 CON CALLES 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43 BARRIO LA VICTORIA COMUNA UNO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA</b>
Contratista	"INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES DUPLEX S.A.S. 901081355-4 R.L. EDILIA CHACON ARDILA"
Valor inicial	\$ 1.266.229.523
Duración	60 días +120 días = 180 días
Fecha Acta de inicio	3 de marzo de 2022
Fecha Acta de recibo Final	5 de septiembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	29 de noviembre de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100  
Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 119 DE 184	

Después de realizar la visita al proyecto **“REPOSICION REDES EXISTENTES DE ACUEDUCTO EN AC POR PVC 3” Y 4 “EN LAS CARRERAS 21, 21ª,22 CON CALLES 37,38,39,40,41,42,43 BARRIO LA VICTORIA COMUNA UNO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA”** el día 13 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 065-2022, se puede notar que se ha cumplido con el objeto de la construcción de la red acueducto en el barrio la victoria , donde en su recorrido se pudo revisar el funcionamiento adecuado en cada vivienda que conecta a la tubería de agua potable instalada, que va desde la red principal y se desprende con su respectivo collarín a cada micromedidor de las viviendas, también se pudo evidenciar el correcto reparcho del pavimento por donde se encuentra localizada esta red y el arreglo de las losetas de cada casa que fueron afectadas al momento de instalar las acometidas. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de la red de acueducto instalada por lo cual se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del contrato liquidado el año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**



 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b></p>		
	<p><b>PROCESO AUDITOR</b></p>	<p>100-21-280</p> <p>VERSIÓN : 01</p>	
<p>NTC ISO 9001:2015</p>	<p>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	<p>PÁGINA 120 DE 184</p>	



13 mar. 2023 3:05:42 p. m.



13 mar. 2023 3:01:57 p. m.



13 mar. 2023 3:02:01 p. m.



13 mar. 2023 3:04:17 p. m.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 121 DE 184</b>	

### CONTRATOS DE OBRA N°062-2022

#### Datos generales minuta contractual

Objeto	<b>CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO DE AC POR PVC DESDE I-A CALLE 57 HASTA I-A CALLE 60A ENTRE I-A CARRERA 11 A EMPALMAR A LA CARRERA 158 DEL BARRIO PUEBLO NUEVO, DE LA COMUNA 2, DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA'</b>
Contratista	"A.L.B. INGENIERIA S.A.S 900057500-1 R.L. LUIS ARMANDO LEON BARENO"
Valor inicial	\$ 1.175.000.000
Duración	90 días +106 días = 196 días
Fecha Acta de inicio	3 de marzo de 2022
Fecha Acta de recibo Final	9 de septiembre de 2022
Fecha Acta de liquidación	EN TRAMITE

Después de realizar la visita al proyecto **CONSTRUCCION Y REHABILITACION DE REDES DE ACUEDUCTO DE AC POR PVC DESDE LA CALLE 57 HASTA LA CALLE 60ª ENTRE LA CARRERA 11 A EMPALMAR A LA CARRERA 15B DEL BARRIO PUEBLO NUEVO, DE LA COMUNA 2, DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA**, el día 13 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 062-2022, se puede verificar que se ha cumplido con el objeto de la construcción y rehabilitación de la red acueducto en los diferentes sectores que indica el proyecto , donde en su recorrido se pudo revisar el funcionamiento de la tubería de agua potable instalada en la red construida, válvulas y su conexión a la red principal, , también se pudo evidenciar que se rehabilito el pavimento asfáltico por toda la longitud de la tubería instalada en correcto estado luego de realizar las respectivas demoliciones, excavaciones, llenos e instalación de la red de agua potable en PVC, cumpliendo adecuadamente con la calidad de los materiales a utilizar así como sus parámetros de diseño y respectivas especificaciones técnicas. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de la red de acueducto instalada por lo cual se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del acta de recibo final el año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 122 DE 184</b>



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 123 DE 184	



### CONTRATOS DE OBRA N°069-2022

#### Datos generales minuta contractual


Objeto	<b>CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES-FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO BELEN EN LA CARRERA 23 DESDE LA CALLE 77 HASTA LA CALLE 768 DE LA COMUNA 3 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.</b>
Contratista	"TECNICONSTRUCCIONES BR S.A.S 900809116-4 R.L. PEDRO FERNANDO ROMERO GAYON"
Valor inicial	\$ 514.045.445
Duración	60 días
Fecha Acta de inicio	14 de febrero de 2022
Fecha Acta de recibo Final	14 de abril de 2022
Fecha Acta de liquidación	2 de septiembre de 2022

Después de realizar la visita al proyecto **CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES-FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 124 DE 184</b>	

**BARRIO BELEN EN LA CARRERA 23 DESDE LA CALLE 77 HASTA LA CALLE 76 B DE LA COMUNA 3 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA**, el día 14 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 069-2022, se puede notar que se ha cumplido con el objeto de la construcción de la red de alcantarillado sanitario y pluvial en el barrio belén , donde al realizar la verificación en campo del sistema se encuentra en perfecto funcionamiento desde la instalación de su red principal de alcantarillado, como la construcción de sus pozos y las respectivas acometidas sanitarias a la caja de cada vivienda, para el correcto flujo de la red de acuerdo a los parámetros de diseño sanitarios estipulados en el contrato teniendo en cuenta sus estudios previos de la zona, también se realizó la correcta sustitución de las baldosas que fueron afectadas en cada vivienda debido a las domiciliarias instaladas y por ultimo luego de la red instalada se realizó la pavimentación la cual cumple con las resistencias indicadas para las losas de concreto a sustituir en el proyecto, después de la revisión se puede notar que se cumplieron con las especificaciones técnicas y con las actividades contractuales. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de la red de alcantarillado instalada por lo cual se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del contrato liquidado el año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**



 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b></p>		
	<p><b>PROCESO AUDITOR</b></p>	<p>100-21-280</p> <p>VERSIÓN : 01</p>	
<p>NTC ISO 9001:2015</p>	<p>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	<p>PÁGINA 125 DE 184</p>	



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 126 DE 184

### CONTRATOS DE OBRA N°084-2022

#### Datos generales minuta contractual

Objeto	"CONSTRUCCION DE REDES DE ACUEDUCTO: CONSTRUCCION DE RED PRINCIPAL CON SUS ACCESORIOS HIDRAULICOS PARA LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL SECTOR DE LA VILLA OLIMPICA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA"
Contratista	"INGCO INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.AS NIT. 9012921824 R.L. DIEGO IVAN HERNANDEZ FLOREZ"
Valor inicial	\$ 516.936.934
Duración	60 días + 49 días = 109 días
Fecha Acta de inicio	7 de marzo de 2022
Fecha Acta de recibo Final	23 de junio de 2022
Fecha Acta de liquidación	23 de septiembre de 2022

Después de realizar la visita al proyecto **CONSTRUCCION DE REDES DE ACUEDUCTO: CONSTRUCCION DE RED PRINCIPAL CON SUS ACCESORIOS HIDRAULICOS PARA LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL SECTOR DE LA VILLA OLIMPICA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA**, el día 13 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 084-2022, se puede notar que se ha cumplido con el objeto de la construcción de la red de acueducto en el sector villa olímpica, donde al realizar la verificación en campo se puede notar la instalación de la red de acueducto desde el inicio de esta con la instalación de un hidrante necesario para la red de acuerdo a los parámetros hidráulicos de diseño y se encuentra en el momento en perfecto funcionamiento, sin presentar fugas en toda su longitud, así como también se realiza el cambio de losetas que se tuvieron que demoler para la instalación de esta y un sendero peatonal en concreto el cual cumple con las especificaciones técnicas del contrato y sus respectivas resistencias de acuerdo a los ensayos presentados por el contratista, también se realiza en un tramo de esta red un reparcho en pavimento asfáltico que se encuentra en perfecto estado luego de haber realizado las excavaciones, llenos e instalación de la tubería del proyecto. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de la red de alcantarillado instalada por lo cual se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del contrato liquidado el año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b></p>		
	<p><b>PROCESO AUDITOR</b></p>	<p>100-21-280</p> <p>VERSIÓN : 01</p>	
<p>NTC ISO 9001:2015</p>	<p>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	<p>PÁGINA 127 DE 184</p>	



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 128 DE 184</b>	



### CONTRATOS DE OBRA N°070-2022

#### Datos generales minuta contractual



Objeto	<b>CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES-FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA CONSTRUCCION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 33 EN EL BARRIO LA FLORESTA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.</b>
Contratista	"SERVICONSTRUCCIONES ASOCIADOS SAS NIT. 901.279.437-1 R.L. JUAN CARLOS RUEDA MEJIA"
Valor inicial	\$ 442.920.523
Duración	60 días
Fecha Acta de inicio	11 de febrero de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSION : 01</b>	
		<b>PÁGINA 129 DE 184</b>	

Fecha Acta de recibo Final	11 de abril de 2022
Fecha Acta de liquidación	2 de septiembre de 2022

Después de realizar la visita al proyecto **“CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA CONSTRUCCION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 33 EN EL BARRIO LA FLORESTA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA”**, el día 14 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 070-2022, se realiza la auditoria en campo de las actividades ejecutadas en el contrato y el correcto funcionamiento del sistema sanitario y pluvial instalado, en el cual se puede observar que el sistema principal sanitario en la carrera 33 del barrio la floresta el cual incluía actividades de excavación, instalación de tubería sanitaria, pozos en concreto, acometidas domiciliarias sanitarias hasta las cajas de cada vivienda no presenta fallas ni quejas en la comunidad por funcionamiento, así como se puede observar que se realizó la construcción del pavimento rígido en toda la losa de concreto en donde se ubicó la tubería, cumpliendo con los parámetros de diseño tanto de pavimento como sanitarios especificados en el contrato y con un correcto acabado así como a su vez la restitución de las baldosas en las viviendas que fueron afectadas al momento de la instalación de la tubería sanitaria que conecta a sus viviendas y cumple el pavimento con la resistencia especificada de acuerdo a los ensayos presentados por el contratista . No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de la red de alcantarillado instalada por lo cual se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del contrato liquidado el año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**

 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b></p>		 <p>icontec ISO 9001 SC 4100-1</p>
	<p><b>PROCESO AUDITOR</b></p>	<p>100-21-280</p> <p>VERSIÓN : 01</p>	
<p>NTC ISO 9001:2015</p>	<p>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	<p>PÁGINA 130 DE 184</p>	



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 131 DE 184	



### CONTRATOS DE OBRA N°082-2022

#### Datos generales minuta contractual

Objeto	"CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES - FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 77 DEL BARRIO SANTA ISABEL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA"
Contratista	"JUAN CARLOS OSORIO RIOS NIT,: 91.493.486-1"
Valor inicial	\$ 384.329.433
Duración	4 meses
Fecha Acta de inicio	8 de marzo de 2022
Fecha Acta de recibo Final	8 de julio de 2022
Fecha Acta de liquidación	3 de noviembre de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 132 DE 184	

Después de realizar la visita al **proyecto CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES- FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 77 DEL BARRIO SANTA ISABEL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA**, el día 14 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 082-2022, al realizar la visita de campo se puede observar que se realizó la construcción del sistema pluvial del sector, el cual se encuentra funcionando sin problemas de estancamiento de aguas lluvias y se han construido tanto los pozos como los sumideros transversales y laterales necesarios para el manejo de aguas de la vía para finalmente ser desembocadas en el caño que se encuentra aledaño al sector, cumpliendo con las actividades y cantidades contractuales del contrato así como con las especificaciones técnicas para cada actividad y se presentaron los respectivos ensayos que cumplieran con lo solicitado para el reparcho de la vía donde iba el trazado de la tubería de acuerdo a los diseños presentados para el proyecto . No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica de la red de alcantarillado instalada por lo cual se pueda notar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y que al día de hoy se tiene la documentación del contrato liquidado el año pasado y entregado a satisfacción al ente **Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. SIN OBSERVACIONES.**



 <p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA</p>	<p><b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b></p>		
	<p><b>PROCESO AUDITOR</b></p>	<p>100-21-280</p> <p>VERSIÓN : 01</p>	
<p>NTC ISO 9001:2015</p>	<p>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</p>	<p>PÁGINA 133 DE 184</p>	



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 134 DE 184	

## 7. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2022

En el desarrollo de la presente auditoria se revisó el impacto ambiental generado, en concordancia con la muestra de auditoría en relación con la muestra ambiental.

Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evalúa el impacto de la inversión ambiental de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI; en concordancia con el indicador de Cobertura del control al componente ambiental de recursos propios.

### Cuadro 72 - Gestión de la inversión ambiental

NO. CONTRATO DE OBRA PUBLICA	OBJETO DEL CONTRATO	ASPECTO AMBIENTAL CUBIERTO	IMPACTO AMBIENTAL CONTROLADO	VALOR DESTINADO DENTRO DEL COSTO DE LA INVERSIÓN (AMBIENTAL)	ESTADO DEL PROYECTO	FUENTE FINANCIACIÓN
056 -22	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE VALVULAS VENTOSAS DE 2" Y 3" SOBRE LAS LINEAS DE CONDUCCIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE	\$ 145,686	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 135 DE 184</b>

	PRINCIPAL DE AGUA POTABLE DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA		CONSTRUCCIÓN.			
--	---	--	---------------	--	--	--

**IMPACTO:**

1. Contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de elementos minimiza e riesgo de pérdidas de agua potable asociadas a daños, desperdicio de agua por tener condiciones no aceptable para el uso por presencia de color y turbiedad.
2. Los proyectos incluyen retiro de escombros y sobrantes de excavación que pueden afectar las condiciones del suelo y el sistema de alcantarillado pluvial en vías públicas.

**BENEFICIO**

Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral

.	CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE ACUEDUCTO DE AC POR PVC DESDE LA CALLE 57 HASTA LA CALLE 60A ENTRE LA CARRERA 11 A EMPALMAR A LA CARRERA 15B DEL BARRIO PUEBLO NUEVO, DE LA COMUNA 2, DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 37,846,912	EN LIQUIDACIÓN	RECURSOS PROPIOS
		REPARACIONES DOMICILIARIAS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 5,457,330		

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 136 DE 184</b>

	RMEJA	GAS				
<p><b>IMPACTO:</b></p> <p>1. Contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de sistemas de acueducto minimiza el riesgo de pérdidas de agua potable asociadas a daños, fugas imperceptibles, desperdicio de agua por tener condiciones no aceptable para el uso por presencia de color y turbiedad.</p> <p>2. Los proyectos incluyen sensibilización y educación ambiental a la comunidad usuaria para uso eficiente y ahorro del agua.</p> <p><b>BENEFICIO</b></p> <p>Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral</p>						
<b>065-22</b>	REPOSICIÓN REDES EXISTENTES DE ACUEDUCTO EN AC POT PVC 3" Y 4" EN LAS CARRERAS 21,21A,22 CON CALLES 37, 38,39,40,41,42, 43 BARRIO LA VICTORIA COMUNA UNO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 43,420,015	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS
		REPARACIONES DOMICILIARIAS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y GAS	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 4,130,982		

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 137 DE 184	

### IMPACTO

Contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de redes minimiza el riesgo de pérdidas de agua potable asociadas a daños, fugas imperceptibles, desperdicio de agua por tener condiciones no aceptables para el uso por presencia de color y turbiedad.

Los proyectos incluyen sensibilización y educación ambiental a la comunidad usuaria para uso eficiente y ahorro del agua.

### BENEFICIO

Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral

069-22	CONSTRUCCIÓN Y/o REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES-FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO BELEN EN LA CARRERA 23 DESDE LA CALLE 77 HASTA LA CALLE 76B DE	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 21,736,877	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS
		REPARACIONES DOMICILIARIAS DE ACUEDUCTO, GAS	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 1,566,644		

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 138 DE 184</b>

	LA COMUNA 3 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA				
--	---	--	--	--	--

**IMPACTO:**

La reposición de redes de Alcantarillado sanitario minimiza el riesgo de filtraciones lo que genera exposición de la población a aguas residuales que pueden generar afectaciones a la salud (piel, gastrointestinal, mucosa, entre otras)

La recolección y el transporte adecuado de las aguas residuales garantizan una correcta disposición de los vertimientos en los puntos autorizados por la autoridad ambiental, contribuyendo a un ambiente sano

**BENEFICIO**

Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral

<b>070-22</b>	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES-FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA:	ASEO Y LIMPIEZA DE LA ZONA DE TRABAJO	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 1,900,080	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS
	CONSTRUCCIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR	\$ 24,191,256		

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 139 DE 184</b>	

	LA CARRERA 33 EN EL BARRIO LA FLORESTA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA		DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.			
		MANEJO AMBIENTAL	MAL USO DEL SISTEMA CONSTRUIDO POR PARTE DE LOS USUARIOS	\$ 8,369,272		
		REPARACIONES DOMICILIARIAS DE ACUEDUCTO, GAS	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 922,786		

**IMPACTO:**

La reposición de redes de Alcantarillado sanitario minimiza el riesgo de filtraciones lo que genera exposición de la población a aguas residuales que pueden generar afectaciones a la salud (piel, gastrointestinal, mucosa, entre otras).

La recolección y el transporte adecuado de las aguas residuales garantizan una correcta disposición de los vertimientos en los puntos autorizados por la autoridad ambiental, contribuyendo a un ambiente sano

**BENEFICIO**

Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 140 DE 184</b>

<b>075-22</b>	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA - FASE 7.	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 56,465,511	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS
		MANEJO AMBIENTAL	MAL USO DEL SISTEMA CONSTRUIDO POR PARTE DE LOS USUARIOS	\$ 21,807,490		
		REPARACIONES DOMICILIARIAS DE ACUEDUCTO, GAS	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 3,023,221		

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 141 DE 184</b>

**IMPACTO:**

1. contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de redes minimiza el riesgo de pérdidas de agua potable asociadas a daños, fugas imperceptibles, desperdicio de agua por tener condiciones no aceptables para el uso por presencia de color y turbiedad.
2. Los proyectos incluyen sensibilización y educación ambiental a la comunidad usuaria para uso eficiente y ahorro del agua.

**BENEFICIO**

Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral.

<b>078-22</b>	OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO ESPECIAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 6,518,112	FINALIZADO	RECURSOS PROPIOS
		REPARACIONES DE ACUEDUCTO	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 262,379,659		

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 142 DE 184</b>

**IMPACTO:**

1. contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de redes minimiza el riesgo de pérdidas de agua potable asociadas a daños, fugas imperceptibles, desperdicio de agua por tener condiciones no aceptables para el uso por presencia de color y turbiedad.
2. Los proyectos incluyen sensibilización y educación ambiental a la comunidad usuaria para uso eficiente y ahorro del agua.

**BENEFICIO**

Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral

<b>079-22</b>	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES - FAE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO VILLANUEVA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 83,872,620	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS
		REPARACIONES DOMICILIARIAS DE ACUEDUCTO, GAS	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 6,223,320		

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 143 DE 184</b>

**IMPACTO:**

1. La reposición de redes de Alcantarillado sanitario minimiza el riesgo de filtraciones lo que genera exposición de la población a aguas residuales que pueden generar afectaciones a la salud (piel, gastrointestinal, mucosa, entre otras)
4. La recolección y el transporte adecuado de las aguas residuales garantizan una correcta disposición de los vertimientos en los puntos autorizados por la autoridad ambiental, contribuyendo a un ambiente sano.

**BENEFICIO**



Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral

<b>082-22</b>	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES - FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA:	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 15,001,223	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS
	CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 77 DEL BARRIO SANTA ISABEL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	LIMPIEZA ZONA DE TRABAJO	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.	\$ 2,082,420		

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 144 DE 184</b>

		MANEJO AMBIENTAL	MAL USO DEL SISTEMA CONSTRUIDO POR PARTE DE LOS USUARIOS	\$ 16,750,268		
		REPARACIONES DOMICILIARIAS DE ACUEDUCTO Y GAS	DESPILFARRO Y CONTAMINACIÓN RECURSOS NATURALES RENOVABLES.	\$ 1,582,920		

**IMPACTO:**

1. La reposición de redes de Alcantarillado sanitario minimiza el riesgo de filtraciones lo que genera exposición de la población a aguas residuales que pueden generar afectaciones a la salud (piel, gastrointestinal, mucosa, entre otras)
4. La recolección y el transporte adecuado de las aguas residuales garantizan una correcta disposición de los vertimientos en los puntos autorizados por la autoridad ambiental, contribuyendo a un ambiente sano.

**BENEFICIO**


Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral.

<b>084-22</b>	CONSTRUCCIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO: CONSTRUCCIÓN DE RED PRINCIPAL CON SUS ACCESORIOS	RETIRO DE MATERIAL SOBRENTE DE FORMA MECANICA	CONTAMINACIÓN DEL RECURSO SUELO POR DISPOSICIÓN INADECUADA DE	\$ 28,226,638	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS
---------------	--	---	---	---------------	-----------	------------------

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 145 DE 184	

	HIDRAULICOS PARA LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL SECTOR DE LA VILLA OLIMPICA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA		RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN.			
		MANEJO AMBIENTAL	MAL USO DEL SISTEMA CONSTRUIDO POR PARTE DE LOS USUARIOS	\$ 10,919,913	LIQUIDADO	RECURSOS PROPIOS

**IMPACTO:**

1. contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de redes minimiza el riesgo de pérdidas de agua potable asociadas a daños, fugas imperceptibles, desperdicio de agua por tener condiciones no aceptables para el uso por presencia de color y turbiedad.

2. Los proyectos incluyen sensibilización y educación ambiental a la comunidad usuaria para uso eficiente y ahorro del agua.

**BENEFICIO**

Frente a las inversiones para rehabilitación de redes de acueducto y alcantarillado en los diferentes sectores del Distrito se identifica el mejoramiento en la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por el agua potable distribuida para consumo humano y, la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

De acuerdo a la muestra ambiental de las obras vigencia 2022, se calcula la cobertura del control ambiental:



**Cuadro 73 - Calculo cobertura del control al componente ambiental**

Contrato	Objeto	VALOR DESTINADO DENTRO DEL COSTO DE LA INVERSIÓN (Ambiental)	Valor del contrato

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 146 DE 184	

056 -22	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE VALVULAS VENTOSAS DE 2" Y 3" SOBRE LAS LINEAS DE CONDUCCIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN PRINCIPAL DE AGUA POTABLE DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 145,686	\$ 78,307,525
062-22	CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE ACUEDUCTO DE AC POR PVC DESDE LA CALLE 57 HASTA LA CALLE 60A ENTRE LA CARRERA 11 A EMPALMAR A LA CARRERA 15B DEL BARRIO PUEBLO NUEVO, DE LA COMUNA 2, DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 43,304,242	\$ 1,175,000,000
065-22	REPOSICIÓN REDES EXISTENTES DE ACUEDUCTO EN AC POT PVC 3" Y 4" EN LAS CARRERAS 21,21A,22 CON CALLES 37, 38,39,40,41,42,43 BARRIO LA VICTORIA COMUNA UNO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 47,550,997	\$ 1,266,229,523
069-22	CONSTRUCCIÓN Y/o REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES- FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO BELEN EN LA CARRERA 23 DESDE LA CALLE 77 HASTA LA CALLE 76B DE LA COMUNA 3 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 23,303,521	\$ 718,466,896
070-22	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES-FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 33 EN EL BARRIO LA FLORESTA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 35,383,394	\$ 442,920,523
075-22	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA - FASE 7.	\$ 81,296,222	\$ 2,997,991,726

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 147 DE 184</b>	

078-22	OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO ESPECIAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022	\$ 268,897,771	\$ 1,280,000,000
079-22	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES - FAE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO VILLANUEVA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 90,095,940	\$ 1,441,442,111
082-22	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES - FASE 6 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 77 DEL BARRIO SANTA ISABEL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 35,416,831	\$ 384,329,433
084-22	CONSTRUCCIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO: CONSTRUCCIÓN DE RED PRINCIPAL CON SUS ACCESORIOS HIDRAULICOS PARA LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL SECTOR DE LA VILLA OLIMPICA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 39,146,550	\$ 516,936,480
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 664,541,154</b>	<b>\$ 10,301,624,217</b>

<b>Cobertura del control al componente ambiental (recursos propios)</b>	Valor del presupuesto público auditado del componente ambiental <b>(recursos propios)</b>	<b>\$ 10,301,624,217</b>
	Valor total del presupuesto público a vigilar del componente ambiental <b>(recursos propios)</b>	<b>\$ 10,301,624,217</b>



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Cobertura del control al componente ambiental (recursos propios) = 100%**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 148 DE 184</b>	

## 7.1 CONTROL AMBIENTAL



Esta sección tiene por objeto verificar la existencia de un sistema de gestión ambiental en la entidad, y la adecuada implementación de mecanismos y procedimientos para tal efecto.

	<b>PREGUNTAS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se tiene establecida una política ambiental en la entidad? Si x No	La Empresa en la vigencia 2021, aprobó en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, mediante acta No. 009 de 15 de junio de 2021, la Política Ambiental de la organización
2	¿Está debidamente divulgada y socializada una Política Ambiental en la entidad? Si x No	Se socializó a los funcionarios a través del Outlook, así mismo se socializo presencialmente en espacio institucional Lidera, y presencialmente a los funcionarios que hacen parte de la Subgerencia Comercial.
3	¿En el desarrollo de proyectos de inversión que ejecuta la entidad, se tiene en cuenta el componente ambiental? Si x No	Claro que sí, la razón de ser de la empresa es el de conservar y proteger los recursos naturales de hecho uno de los planes misionales de la empresa es el PSMV Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos del distrito de Barrancabermeja entre otros,
4	¿Se han especificado objetivos y responsabilidades ambientales para todos los niveles de la entidad? Si x No	La empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, tiene establecido Políticas, Planes, programas y actividades encaminados a la protección y conservación de todos los recursos naturales que se interviene con el desarrollo de los diferentes procesos que se realizan en la empresa. Es así como gestión ambiental apoyados en el mapa de procesos de la empresa magnifica su actuar en el interior y exterior de la empresa
5	¿Se han expedido en la entidad normas o actos administrativos encaminados a la incorporación del componente ambiental y al logro de los objetivos y metas trazados por la entidad? Si x No	Desde Gestión Ambiental- se han establecido campañas, programas, actividades, planes, políticas encaminadas al cumplimiento legal de la conservación y protección del medio ambiente, así como la prevención y mitigación de los impactos generados en los diferentes procesos.



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 149 DE 184</b>	

6	La entidad cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental? Si x No	Mas que un Sistema de Gestión Ambiental, la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, cuenta con un Sistema de Gestión, el cual involucra la Calidad de los procesos y los demás que se generen de él, La Salud y la Seguridad en el Trabajo, y La Gestión Ambiental. Siendo este triangulo relevante para la empresa, puesto que esta herramienta fortalece cada uno de los procesos que se llevan en la empresa, garantizando el bienestar de los grupos de interés y el cumplimiento de los reglamentos y normas conllevando a la mitigación de aspectos ambientales.
7	¿Tiene la entidad responsable(s) de supervisar la aplicación del Sistema de Gestión ambiental? Si X No	La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. cuenta con un profesional III y un tecnólogo Adscritos a la Dirección de Planificación Empresarial, que se encargan de la Gestión Ambiental de la empresa.
8	¿Dentro de la estructura orgánica de la entidad se tiene incorporada el área ambiental? Si X No	Si claro, hace parte del proceso "Planificación y Gestión Integral"; y es liderado desde la Subgerencia de Planificación -Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
9	¿Están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad? Si X No	Afortunadamente contamos con 21 funcionarios capacitados integralmente con las normas ISO 9001, 14001 Y 18000 por el Icontec. Estos se encargan de liderar los programas, actividades o acciones que se imparten desde el (SG) Sistema de Gestión, Además el sentido de pertenencia de los funcionarios por la empresa y la recuperación, protección de los recursos naturales. Es importante informar que son los funcionarios del proceso de Gestión Ambiental, los encargados de liderar e implementar planes y programas, campañas y/o actividades a nivel institucional e interinstitucional



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 150 DE 184</b>	

10	¿Están debidamente comprendidas e interiorizadas las responsabilidades en materia ambiental por los funcionarios de las diferentes dependencias de la entidad? Si X No	Claro que sí, el compromiso inicia desde la alta gerencia en donde se apoya el proceso de Gestión Ambiental, Al igual que los Subgerentes y jefes de Unidad, es así como desde la Subgerencia de Planificación -Gestión Ambiental, se realizan capacitaciones, encuentros interinstitucionales, ejecución de los programas y planes donde participan los funcionarios de la empresa,
11	¿Existe(n) responsable(s) que garantice(n) la incorporación del componente ambiental en el quehacer misional y que den continuidad a los procesos que de este se derivan? Si X No	Claro que sí, el compromiso inicia desde la alta gerencia en donde se apoya el proceso de Gestión Ambiental, Al igual que los Subgerentes y jefes de Unidad, profesional III y un tecnólogo Adscritos a la Dirección de Planificación Empresarial,  De igual forma la empresa cuenta con 21 funcionarios capacitados integralmente con las normas ISO 9001, 14001 Y 18000 por el Icontec. Estos se encargan de liderar por dependencia los programas, actividades o acciones que se imparten desde el (SG). fundamentado en el modelo de Gestión Integrado de Planificación y Gestión MIPG.
12	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No	La Profesional III Adscrita a la Subgerencia de Planificación es la encargada de coordinar la gestión ambiental de la empresa, es profesional en Ingeniería Ambiental y de Saneamiento, y cuenta con un posgrado en Maestría en Ingeniería Ambiental, al igual el funcionario asignado como apoyo al proceso de Gestión Ambiental cuenta con el título de Ingeniero Ambiental y de Saneamiento
13	¿Tiene(n) el(los) responsable(s) del área ambiental un nivel de decisión y de mando? Alto X Regular Bajo Nulo	Si claro, hacen parte del proceso "Planificación y Gestión Integral"; que es liderado desde Subgerencia de Planificación -Agua de Barrancabermeja S.A. E.S.P.,
14	¿Participa el responsable del área ambiental en los comités o escenarios de decisión de la entidad?	Si, claro tanto como la profesional III encargada de la Gestión Ambiental y el funcionario de apoyo a la Gestión Ambiental adscritos a la Subgerencia de Planificación, hace parte del Comité Técnico Institucional, comité de



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)



Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 151 DE 184</b>	



	Si X No	desempeño cuando se les requiere y comités primarios de la Subgerencia de Planificación
15	¿La alta dirección de la entidad promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Gestión Ambiental? Si X No	Si, claro, la Empresa en la vigencia 2021, aprobó en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, mediante acta No. 009 de 15 de junio de 2021, la Política Ambiental
16	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si X No	Claro que Si, la Alta Gerencia mediante el Modelo Estándar de Control Interno brinda asesorías, revisa, evalúa y aprueba y hace seguimiento a los programas, actividades y objetivos a cumplir desde Gestión Ambiental, estos se limitan en fechas y son valorados por indicadores, mediante planes de acción institucional establecido.
17	¿Para la toma de decisiones las directivas de la entidad, tienen en cuenta los requerimientos, obligaciones y responsabilidades ambientales? Si X No	Si claro, la empresa cuenta un plan de obras de inversión, cuenta con Normograma y un profesional especializado en Gestión Ambiental, en Responsabilidad Social Empresarial.
18	¿En la toma de decisiones que se llevan a cabo en los espacios o comités, se tienen en cuenta los informes evaluación y seguimiento de la gestión ambiental? Si X No	Claro que sí, la Gestión Ambiental es transversal a todos los procesos. la Alta Gerencia mediante el Modelo Estándar de Control Interno brinda asesorías, revisa, evalúa y aprueba y hace seguimiento a los programas, actividades y objetivos a cumplir desde Gestión Ambiental, estos se limitan en fechas y son valorados por indicadores.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 152 DE 184</b>	

19	¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental a estos comités? Si X No	Desde el Sistema de Gestión (SG) se tiene establecido formatos para la presentación de programas, planes, manuales de carácter ambiental, cada plan, manual, programa ambiental, debe ser avalado por comité primario, comité de gestión de desempeño, comité técnico institucional y comité institucional de control interno
20	¿Los resultados de la evaluación de la gestión ambiental son reportados oportunamente a la alta dirección y se toman por parte de esta los correctivos pertinentes? Si X No	Claro que sí, de hecho, se elaboran Planes de Mejoramiento Internos los cuales se establecen en fechas y se miden según los indicadores inscritos. Estas mediciones se realizan cada 3 meses
21	¿Dentro de plan estratégico de la Entidad se incorpora de manera clara y expresa el componente ambiental? Si X No	Si claro, el Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, es un instrumento que sigue los lineamientos generales del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, en integración con la Unidad de control Interno de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP
22	¿Existe un plan de acción anual en materia ambiental? Si X No	Sí claro, existe el Plan de Gestión Ambiental en el cual existen líneas estratégicas, en las cuales se establecieron programas, con sus respectivas actividades a vigencia 2021-2024, el cual fue adoptado mediante la Resolución No. 346 de 29 noviembre de 2021
23	¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo? Si X No	Claro que Si, de igual modo con el plan de desarrollo departamental y municipal
24	¿Existe un plan de capacitación para los funcionarios en el tema ambiental? Si X No	Claro que sí, los funcionarios que integran el proceso de Gestión Ambiental, presentan a recurso humano por medio de la Subgerencia de Planificación la solicitud de capacitaciones al inicio de cada vigencia, así mismo la empresa promueve la participación de los funcionarios del área de Gestión Ambiental en congresos ambientales y visitas técnicas nacionales

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 153 DE 184</b>	

25	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir los requisitos ambientales legales y reglamentarios que le son aplicables? Si X No	La Alta Gerencia en coordinación con los líderes del Sistema de Gestión realizan eventos, reuniones, actividades y comités en los cuales se destaca la importancia de cumplir con los requisitos ambientales, de Salud y Seguridad en el Trabajo y Calidad en la empresa.
26	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir la política ambiental y sus objetivos, así como de los requisitos establecidos bajo el sistema de gestión? Si X No	La Alta Gerencia en coordinación con los líderes del Sistema de Gestión realizan reuniones, actividades y comités en los cuales se destaca la importancia de cumplir con los requisitos ambientales, de Salud y Seguridad en el Trabajo y Calidad en la empresa. De igual forma la empresa tiene establecido desde la Subgerencia Administrativa espacios institucionales, en el cual son convocados todos los funcionarios
27	¿Ha establecido la entidad, programas de capacitación, actualización y formación que proporcionen a los funcionarios el conocimiento y las aptitudes necesarias para asumir las obligaciones y responsabilidades ambientales? Si X No	La empresa promovió en la vigencia 2021, la participación de la profesional III- área de Gestión Ambiental en el Congreso Internacional 65, Agua, Saneamiento, Ambiente y Desarrollo y Energías Renovables, realizado en el Distrito de Bogotá. De igual manera la profesional III, participo de la visita técnica realizada por funcionarios de la empresa a la planta de tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Bello. Antioquia.
28	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No	Claro que Sí. la profesional III Adscrita a la Subgerencia de planificación encargada de coordinar la gestión ambiental de la empresa, la cual es Ingeniera Ambiental y de Saneamiento, y Magister en Ingeniería ambiental

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 154 DE 184</b>	

29	¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales? Si X No	A través del Programa Uso Eficiente Ahorro Agua PUEAA, se busca la participación de los líderes ambientales, entes de control ambiental, funcionarios del sector privado y público, como también estudiantes y comunidad en general en la construcción de proyectos o acciones que vayan encaminadas a la protección de los recursos naturales del distrito de Barrancabermeja. Un caso de sensibilización y capacitación que la empresa ha venido inculcando es la disposición adecuada de los residuos líquidos en los lavaplatos (Aceite vegetal), el buen uso del sistema de alcantarillado por parte de los usuarios, anticipando el funcionamiento de la PTAR San Silvestre, implementado la campaña Sembrando Agua, Aquí Nace el Mañana
30	¿Existe interacción y coordinación entre las dependencias de la entidad y la dependencia o área de atención al ciudadano para dar solución a las peticiones, quejas y reclamos por parte de la comunidad relacionada con temas ambientales? Si X No	Los líderes del Sistema de Gestión realizan reuniones y comités en los cuales se destaca entre otras, la importancia de cumplir a cabalidad el trato digno a los Usuarios, así como también atender las quejas y reclamos por parte de los usuarios a través de formatos y procedimientos que optimice de manera clara las respuestas a los solicitantes en referencia al área ambiental. Por lo anterior y para dar respuesta a todos los requerimientos realizados por grupos de interés, la empresa habilita el siguiente correo electrónico para la recepción de las PQRS: <a href="mailto:atencionalusuario@aguasdebarrancabermeja.gov.co">atencionalusuario@aguasdebarrancabermeja.gov.co</a>
31	Tiene la entidad establecida prácticas para el ahorro y manejo racional del agua y la energía en las diferentes dependencias? Si X No	Si claro, en Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. tiene establecido el programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua PUEAA, adoptado mediante la Ley 373 de 1997. y la resolución 1257 de 2018, Como también el Programa de Uso Racional de Energía. URE Ley 697 de 2001. Es importante mencionar que para la vigencia 2021, el PUEAA 2021-2023, se actualizó.
32	Tiene la entidad establecidas prácticas para el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias?	Claro que sí. Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. se implementa la impresión en las dos caras de la hoja, se reusa el papel y se recicla el papel para su aprovechamiento. En referencia al vidrio y al papel se acumula se entrega cada tres días o según la cantidad de residuo a la ECA, Empresa de Aprovechamiento de

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 155 DE 184</b>	


	Si X No	residuos aliada.
33	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los efectos o impactos (presiones) que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales? Si X No	Si claro, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Diseñó y está implementando la matriz de aspectos e impactos ambientales, es un instrumento que permite valorar la significancia de los impactos generados por la empresa en los diferentes procesos.
34	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo en el cumplimiento de las funciones y obligaciones ambientales? Si X No	Si claro, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Diseñó y está implementando la matriz de aspectos e impactos ambientales, es un instrumento que permite valorar la significancia de los impactos generados por la empresa en los diferentes procesos.
35	¿Tiene la entidad un diagnóstico / inventario de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales ocasiona la entidad? Si X No	Si claro, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Se formulo el Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, instrumento que contempla un diagnóstico ambiental el cual permitió valorar los aspectos, los impactos y riesgos ambientales que se genera en la empresa.
36	¿Tiene la entidad un inventario de las principales causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales generan? Si X No	Si claro, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Se formulo el Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, instrumento que contempla un diagnóstico ambiental el cual permitió valorar los aspectos, los impactos y riesgos ambientales que se genera en los diferentes procesos de la empresa.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 156 DE 184</b>	

37	¿Tiene la entidad un procedimiento para establecer y mantener un registro de los impactos ambientales considerados más significativos? Si X No	La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. tiene establecido en el SG, un procedimiento para Identificación y evaluación de los aspectos ambientales significativos generados por las actividades, productos y servicios de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
38	¿Existen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados? Si X No q	Claro que sí, Aguas de Barrancabermeja SA ESP, cuenta con el Plan de Gestión de Riesgo de Desastre PGRD - Plan de Emergencia y Contingencia PEC, actualizado en la vigencia 2022
39	¿La entidad cuenta con mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol en el componente ambiental? Si X No	Si claro, trimestralmente se realizan reporte de la Gestión Ambiental adelantada en cada programa, plan o actividad planeada en el proceso, al igual la oficina de Unidad de Control de Gestión, realiza seguimiento trimestral según lo estipulado
40	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si X No	A través de la Unidad de Control de Gestión, se realizan seguimientos y verificación del cumplimiento del Plan de Gestión Ambiental y de los demás procesos, en cumplimiento de lo establecido en el Plan de Acción Estratégico
41	¿Conocen los funcionarios de la entidad los mecanismos y el sistema de evaluación y control de los asuntos ambientales? Si X No	Si claro, a través de la revisión y monitoreo del plan de acción anual que lidera la Subgerencia de Planificación. Las fechas para revisión del cumplimiento de las acciones en referencia son socializadas en espacios institucionales y correos institucionales
42	¿Se tienen implementados programas o estrategias de capacitación, actualización y formación de los funcionarios en temas ambientales para ejercer el	Si, la empresa realizó espacios institucionales presenciales (martes), en los cuales se desarrollan capacitaciones, de igual forma se capacita a los funcionarios por procesos.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 157 DE 184</b>	

	autocontrol en dicha materia? Si X No	
43	¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de la normatividad ambiental aplicable a la entidad? Si X No	Si, la empresa realizó espacios institucionales presenciales (martes), en los cuales se desarrollan capacitaciones, de igual forma se capacita a los funcionarios por procesos.
44	¿Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad se contempla los principios y objetivos establecidos en la política ambiental? Si X No	Si claro, la empresa cuenta con el Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, este contiene planes y programas alineados a los objetivos y principios establecido en la Política Integral y la Política Ambiental de la Empresa
45	¿Existen en la Entidad procesos y procedimientos para desarrollar y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de tipo ambiental? Si X No	Si claro, la empresa cuenta con el Plan de Gestión Ambiental, este contiene planes y programas alineados a la norma y demás responsabilidades
46	¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental? Si X No	Si claro, la empresa, a través de Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, tiene establecido indicadores, que se monitorea trimestralmente por Subgerencia de Planificación
47	¿Se efectúa seguimiento por parte del área y/o funcionarios responsables del manejo ambiental, haciendo uso de los indicadores de gestión ambiental? Si X No  Indicar periodicidad con que se realiza: Trimestralmente	Si claro, Gestión Ambiental de la empresa, a través de sus planes y programas tiene establecido sus indicadores, que se monitorea por la Subgerencia de Planificación y la Unidad de Control de Gestión. Estos seguimientos se realizan trimestralmente.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 158 DE 184</b>	

48	¿Se realizan labores de supervisión, seguimiento y monitoreo a los proyectos y obras ambientales? Si X No	Si claro, Gestión Ambiental de la empresa, a través de sus manuales, monitorea y realiza seguimiento a los proyectos y obras
49	¿La oficina de control interno realiza evaluaciones sobre la gestión ambiental de la entidad? Si X No	Si claro, la Dirección de Control de Gestión, además de realizar monitoreo trimestralmente, evalúa y establece Planes de Seguimientos según los resultados de acciones programadas
50	¿La Entidad asigna recursos presupuestales para la gestión ambiental? Si X No	Claro que sí, la empresa viene implementado internamente y externamente contratos que contribuyen a la minimización de impactos ambientales.
51	¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos? Si X No	Claro que sí, la empresa viene implementado internamente y externamente contratos que contribuyen a la minimización de impactos ambientales.
52	¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)? Si X No	Si claro, se estiman recursos propios y recursos de regalías
53	¿Cuenta la entidad con un sistema de registro presupuestal ambiental? Si X No	Si claro, Aguas de Barrancabermeja SA ESP., cuenta con sistema de registro presupuestal, el cual no solo permite visualizar los contratos de obras, sino también se visualizan otros conceptos de gastos



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 159 DE 184</b>

54	<p>¿Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado? Discrimínelos por año así:</p> <p>AÑO 2021 Presupuesto Total de la Entidad \$ 224123141725,14 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 44745258532,76 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 29320995713,6 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 19,96 % % Participación Gasto ambiental Ejecutado 13,08 %</p> <p>AÑO 2022 Presupuesto Total de la Entidad \$ 195030232425,35 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 32655965967 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 33399791053 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 16.74% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 17,13 %</p>	<p>AÑO 2021 Presupuesto Total de la Entidad \$ 224123141725,14 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 44745258532,76 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 29320995713,6 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 19,96 % % Participación Gasto ambiental Ejecutado 13,08 %</p> <p>AÑO 2020 Presupuesto Total de la Entidad \$ 176470958852.6 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 26510497114.8 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 14958065086.01 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 15.02 % % Participación Gasto ambiental Ejecutado 8.47 %</p>
55	<p>¿Realiza la entidad seguimiento periódico al cumplimiento de las obligaciones ambientales que le competen? Si X No</p>	<p>Si claro, Gestión Ambiental, a través de sus planes y programas tiene establecido sus indicadores, que se monitorea por la Subgerencia de Planificación y la Unidad de Control de Gestión.</p>
56	<p>¿La entidad realiza periódicamente seguimiento a los impactos que ocasiona sobre los recursos naturales y el ambiente (ej. Emisiones atmosféricas, vertimientos, residuos</p>	<p>Si claro, Gestión Ambiental, a través del Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, y sus programas adscritos tienen establecido indicadores, que se monitorea por la Subgerencia de Planificación y la Unidad de Control de Gestión.</p>



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)



Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 160 DE 184	

	sólidos o de otros tipos, contaminación de los cuerpos de agua, el suelo, etc.)? Si X No	
57	¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales? Si X No	Si claro, Gestión Ambiental, a través de sus planes y programas tiene establecido sus indicadores, que se monitorea por la Subgerencia de Planificación y la Unidad de Control de Gestión. De acuerdo a los resultados de los seguimientos se establecen Planes de Mejoramiento, de igual manera cuando la Contraloría realiza Auditoria Especial a la Gestión Ambiental de la Empresa, por lo general en el informe final de la auditoria, quedan hallazgos administrativos, los cuales mediante planes de mejoramiento se subsanan
58	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento para las actividades ambientales propuestas en el Plan de mejoramiento? Si X No	Si claro, Gestión Ambiental, a través de sus planes y programas tiene establecido sus indicadores, que se monitorea por la Subgerencia de Planificación. De acuerdo a los resultados de los seguimientos se establecen Planes de Mejoramiento que son monitoreados por Unidad de Control Interno
59	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento y retroalimentación entre las diferentes dependencias para el manejo de aspectos ambientales? Si X No	Si claro, Gestión Ambiental, a través de sus planes y programas tiene establecido sus indicadores, que se monitorea por la Subgerencia de Planificación y la Unidad de Control de Gestión. Además, se realizan comités en los cuales se presenta los porcentajes de avance de las actividades de los programas
60	¿La oficina de control interno realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones y obligaciones de la entidad en materia ambiental? Si X No	Si claro, la Unidad de Control de Gestión. Además de realizar monitoreo trimestralmente, evalúa y establece Planes de Seguimientos según los resultados de acciones programas

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 161 DE 184</b>	

61	¿Existen medios de difusión que promuevan en la entidad la apropiación de la política y principios ambientales? Si X No	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, mediante redes sociales
62	¿Ha establecido la entidad canales de comunicación internos y externos para los asuntos de carácter ambiental? Si X No	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, campañas, mediante redes sociales
63	¿Cuenta la entidad con estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales? Si X No	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, campañas, mediante redes sociales
64	¿Se han generado por parte de la entidad canales de comunicación con la comunidad para abordar y manejar los asuntos ambientales? Si X No	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, campañas, mediante redes sociales
65	¿Tiene la entidad documentación que describa las interacciones del SGA dentro de la empresa? Si X No	Si, claro, El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.
66	¿Tiene la entidad un manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales? Si X No	Si, claro, la empresa en la vigencia 2021, aprobó en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, mediante acta No. 009 de 15 de junio de 2021, la Política Ambiental, así mismo cuenta con el PGA 2021-2024

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 162 DE 184</b>	

67	¿Tiene la Entidad un documento donde se tengan las normas ambientales que le competen a la Entidad? Si X No	Si, claro, la empresa cuenta con Normograma
68	¿Cuenta la entidad con manual de funciones en el área ambiental, o en su defecto para el manejo y desarrollo del componente ambiental por parte de las diferentes dependencias de la entidad? Si X No	Si, claro, la empresa tiene definida las funciones del profesional III, proceso e Gestión Ambiental, en el descriptor de cargos.
69	¿Poseen procedimientos para el manejo eficiente y seguro de la información ambiental? Si X No	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente gestión documental.
70	¿Genera la entidad informe seguimiento y evaluación del SGA? Si X No	Si, claro, la Subgerencia de planificación es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos.
71	¿La entidad ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación de la SGA? Si X No	Si, claro, la Subgerencia de planificación es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos
72	¿Tiene la entidad un registro de los informes de gestión en materia ambiental que le permita evidenciar el cumplimiento de los requisitos de su política ambiental y demás requerimientos legales, así como la implementación y	Si, claro, la Subgerencia de planificación es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 163 DE 184</b>	

	el logro de los objetivos ambientales proyectados? Si X No	
73	¿Ha documentado la entidad procedimientos para documentar, recoger, indexar, archivar, almacenar, mantener y suministrar los informes de gestión ambiental? Si X No	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente de la Gestión Documental
74	¿Tiene la entidad información estadística sobre el ahorro y manejo racional del agua y la energía en la entidad? Si X No	Si, claro, la información reposa en la Subgerencia Comercial.
75	¿Tiene la entidad información estadística sobre el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si X No	Si, claro, de esta gestión se encarga la Subgerencia de planificación - Gestión Ambiental, y se realiza mediante una Estación de Clasificación de Residuos, La cual semanalmente recolecta residuos aprovechables.
76	¿Cuenta la entidad con un sistema de información ambiental o en su defecto un mecanismo o herramienta para el manejo de la información de carácter ambiental? Si X No	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente de la Gestión Documental
77	¿Cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental? Si X No	Si, claro, para la valoración de aspectos e impactos ambientales, el proceso de Gestión Ambiental, cuenta con una matriz que, al remitirle información, esta condiciona la significancia del impacto con valor porcentaje y color de

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 164 DE 184</b>	

		criterio.
--	--	-----------

### INVERSIÓN AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento de la inversión en planes, programas y/o proyectos ambientales

<b>ITE M</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>INVERSIÓN \$</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	AGUA (Cuales)	\$24.406.222.480	Hace referencia a los contratos de acueducto y Saneamiento Básico -. (Institucional-Misional)
2	SUELO (Cuales)	\$90.000.000	Este recurso es impactado positivamente con las obras de acueducto y alcantarillado
3	AIRE (Cuales)	\$109.994.570	Hace referencia a aquellos contratos de mantenimientos correctivos, y preventivos de los vehículos de la empresa
4	FAUNA (Cuales)		Pese que no hubo Inversión directa a este programa, queremos exponer que, en cumplimiento del desarrollo de los otros programas, éste que es correlativo se conserva y/o fortalece por el accionar de los demás.
5	FLORA (Cuales)		Pese que no hubo Inversión directa a este programa, queremos exponer que, en cumplimiento del desarrollo de los otros programas, éste que es correlativo se conserva y/o fortalece por el accionar de los demás.
6	EDUCACION AMBIENTAL(Cuales)	\$29.050.000	Divulgación y publicación de notas periodísticas institucional

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>PÁGINA 165 DE 184</b>

7	RESIDUOS SOLIDOS (Cuales)	\$43.411.200	<p>Aguas de Barrancabermeja SA ESP, en atención al aprovechamiento de los residuos, tiene establecido una alianza con una ECA del Distrito, a la cual se le entrega el papel reciclado, el cartón y el plástico, como también el aceite usado</p> <p>así mismo cuenta con la prestación de servicios para la recolección, transporte y disposición final de los residuos químicos, peligrosos, EPP, de bioseguridad y similares generados en el subproceso del laboratorio de calidad del agua y en la planta de tratamiento de la empresa Aguas De Barrancabermeja SA ESP</p> <p>Cuenta con los servicios integrales de aseo, cafetería, mantenimiento locativo básico, conductores y jardinería para la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.</p> <p>Tratamiento De Los Residuos Sólidos Generados En El Mantenimiento De Los Sistemas De Alcantarillado Municipal Para Su Disposición Final</p>
8	ENERGIA (Cuales)	\$2.152.856.442	Hace referencia a contratos de suministro, mantenimientos preventivos y/o correctivos, insumos, rehabilitación, repotenciación y obras requeridas para el sistema, motores y equipos eléctricos de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.
9	COMPRAS SOSTENIBLES (Cuales)	\$ 289.890.909,00	La empresa aguas de Barrancabermeja SA ESP. en cumplimiento de la normatividad tiene establecido lineamiento de compras sostenibles, suministro de papelería e insumos de cafetería, aseo, varios.



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)


	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 166 DE 184</b>

10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Cuales)	N. A	
11	PAISAJE (Cuales)	\$314.895.823	Aguas de Barrancabermeja SA ESP, con el propósito de brindar espacio cómodos, limpios, aseados a los funcionarios, y reverentes con el ambiente, realizó contrato de suministro, insumos y varios donde uno del objetivo primordial es el de conservar el embellecimiento paisajístico que hasta la fecha se ha logrado en la empresa, así mismo servicio de aseo, cafetería, área locativa. Contrato No 007-2021.Servicios integrales de aseo, cafetería, mantenimiento locativo básico, conductores y jardinería para la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
12	RUIDO (Cuales)		Programa de Aire, Ruido, Luminosidad con la ARL, Este estudio se realiza cada 5 años
13	GESTION DEL RIESGO (Cuales)	\$ 5.963.469.629,00	Se realizaron contratos de: suministro de recarga de extintores; y de construcción de estructuras de alcantarillado
14	ESPACIO PUBLICO	N. A	
15	SECTOR RURAL	N. A	
16	OTROS	N.A.	

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 167 DE 184</b>	

### **INVENTARIO DE LAS OBLIGACIONES AMBIENTALES ESPECIALES**

Esta sección tiene por objeto inventariar las obligaciones ambientales especiales del sujeto de control

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 168 DE 184</b>

ACTIVIDAD	LICENCIA, PERMISO, CONCESIÓN O SANCIÓN	REQUERIMIENTOS EXIGIDOS	NIVEL CUMPLIMIENTO	AUTORIDAD AMBIENTAL	CALIFICACION	OBSERVACIONES
Saneamiento de los cuerpos hídricos y Manejo de Vertimientos	Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos del Municipio	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		Resolución prorrogable 00000172 de 03 de febrero de 2012,
Captación de agua superficial en bocatomas. Ciénaga San Silvestre	Prorroga y Modificación Concesión de Aguas Resolución 000133-2019	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		Resolución 000133-2019 - Prorroga y Modificación Concesión de Aguas de la concesión de aguas es de (10) años contados a partir de la expedición de la resolución, susceptibles de prórroga en los términos del artículo 2.2.3.22.7.4 del Decreto 1076 de 2015 .
Captación de agua superficial en bocatomas. Ciénaga San Silvestre	Concesión de Aguas resolución 00000420 del 30 de Abril 2009	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		El término de la concesión de aguas es de (10) años contados a partir de la expedición de la resolución, prorrogables a solicitud de interesado en el último año de vigencia.
Proyecto Planta de tratamiento de Aguas Residuales San Silvestre, Distrito de Barrancabermeja	Permiso de Emisiones Atmosféricas planta de tratamiento de aguas residuales San Silvestre. Resolución DGL 438 de 2014  Permiso de Vertimiento y ocupación de cauce resolución DGL 00001351 de 2013  Autorización de Aprovechamiento Forestal Único y se dictan otras disposiciones, Resolución DGL 1350 de 2013	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		Fecha de expedición del 29 de Mayo de 2014  Fecha de expedición de la resolución 31 de Diciembre de 2013.  Fecha de expedición de la resolución 31 Diciembre de 2013
Optimización y construcción de los sistemas de sedimentación, retiro y proceso de de tratamiento de lodos de la planta de tratamientos de agua potable del acueducto urbano del	Resolución DGL No. 000676 de 2021 Permiso de Aprovechamiento Forestal de Arboles Aislados	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		Fecha de expedición 14 de diciembre de 2021

## PRESION AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto lograr una visión general sobre las presiones que ejerce la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales al ejecutar sus actividades.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)



Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 169 DE 184</b>

No	PREGUNTAS				CALIFICACION
1	Consumos y residuos generales				
	Tipo de insumo o residuo	Estándar (a)	Entidad (b)	Cumplimiento b/a* 100	
	Agua	<p style="text-align: center;"><b>AÑO 2022</b></p> <p>Volumen agua captada 28.096.397M3.  Volumen agua tratada 27.462.194 M3.  Volumen agua distribuida 27.462.194 M3.  Volumen agua facturada 10.976.074 M3.  Volumen agua vertida 9.017.042 M3</p>			
	Papel	<p style="text-align: center;"><b>AÑO 2022</b></p> <p>El consumo de papel en la vigencia 2022, (àrea administrativa fue de 2005.275 kilos, resma tamaño carta y oficio - y en el area de la Subgerencia Comercial - Atención al usuario: Facturacion - PQRSD 3573.738 kilos, para un total de papel de 5579.013 kilos</p> <p>Para el año 2021, el consumo de papel en el àrea administrativa fue de 2134,78 kg Resma tamaño carta y oficio . Al igual el consumo de papel (Usuarios- Factura) fue de 3464,58 Kg, = 5599,36 Kilos.</p> <p>Deduciendose que la empresa en la vigencia 2021, excedió el consumo de papel en 20.347 Kilos más, Lo que significa que para la vigencia 2022, la reducción del papel fue del 0.36%</p> <p>Es importante mencionar que la empresa Aguas de Barrancabermeja le apuesta al cumplimiento de la organizacion de cada expediente generado en cada proceso (patrimonio documental de la empresa). La Gestion Documental ha sido determinante durante la vigencia 2021-2022 y las proximas vigencias por venir en cuanto a organizacion de cada expediente tanto en medio fisico como digital, de ahí la justificación del alto consumo de papel en la empresa para la vigencia</p>			



Residuos sólidos	<p style="text-align: center;"><b>CARACTERIZACION DE RESIDUOS SÓLIDOS AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP- VIGENCIAS 2019</b></p> <p style="text-align: center;">Tabla No. 1 Caracterización de los residuos por proceso</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #92d050;">DEPENDENCIA</th> <th style="background-color: #92d050;">MASA (kg/día)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Mantenimiento</td><td>5100</td></tr> <tr><td>Zona de Cómicos</td><td>1600</td></tr> <tr><td>Subgerencia de Operaciones(Acueducto)</td><td>107.5</td></tr> <tr><td>Unidad de Alcantarillado</td><td>237.5</td></tr> <tr><td>Sala de Operadores</td><td>1125</td></tr> <tr><td>Dirección de Planeación Empresarial</td><td>832.5</td></tr> <tr><td>Gestión Documental</td><td>875</td></tr> <tr><td>Control de Calidad</td><td>250</td></tr> <tr><td>Contratación</td><td>150</td></tr> <tr><td>Secretaría Gerencia</td><td>762.5</td></tr> <tr><td>Portería</td><td>525</td></tr> <tr><td>Gerencia</td><td>315</td></tr> <tr><td>Subgerencia Comercial</td><td>3300</td></tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%;"> <tbody> <tr><td>Subgerencia Comercial</td><td>3300</td></tr> <tr><td>Unidad Financiera</td><td>575</td></tr> <tr><td>Control de Gestión</td><td>350</td></tr> <tr><td>Unidad de pericia</td><td>3300</td></tr> <tr><td>Jurídica</td><td>1025</td></tr> <tr><td>Inventario</td><td>250</td></tr> <tr><td>SST</td><td>415</td></tr> <tr><td>Subgerencia Administrativa</td><td>95</td></tr> <tr><td>Bocanoma</td><td>1887</td></tr> <tr><td>Baños (Higienitarios)</td><td>2175</td></tr> <tr><td>Cafetería</td><td>350</td></tr> <tr><td>Jardinería</td><td>3675</td></tr> <tr><td><b>Total Empresa de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P.</b></td><td><b>23788kg</b></td></tr> </tbody> </table> <p>que se generan en cada proceso de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP. Se actualizó en la vigencia 2019. Este estudio tiene vigencia de cinco años 2019-2023. En la vigencia 2023 se realizará actualización de Manual de Residuos Solidos- Caracterización de Residuos Sólidos</p>	DEPENDENCIA	MASA (kg/día)	Mantenimiento	5100	Zona de Cómicos	1600	Subgerencia de Operaciones(Acueducto)	107.5	Unidad de Alcantarillado	237.5	Sala de Operadores	1125	Dirección de Planeación Empresarial	832.5	Gestión Documental	875	Control de Calidad	250	Contratación	150	Secretaría Gerencia	762.5	Portería	525	Gerencia	315	Subgerencia Comercial	3300	Subgerencia Comercial	3300	Unidad Financiera	575	Control de Gestión	350	Unidad de pericia	3300	Jurídica	1025	Inventario	250	SST	415	Subgerencia Administrativa	95	Bocanoma	1887	Baños (Higienitarios)	2175	Cafetería	350	Jardinería	3675	<b>Total Empresa de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P.</b>	<b>23788kg</b>			
DEPENDENCIA	MASA (kg/día)																																																									
Mantenimiento	5100																																																									
Zona de Cómicos	1600																																																									
Subgerencia de Operaciones(Acueducto)	107.5																																																									
Unidad de Alcantarillado	237.5																																																									
Sala de Operadores	1125																																																									
Dirección de Planeación Empresarial	832.5																																																									
Gestión Documental	875																																																									
Control de Calidad	250																																																									
Contratación	150																																																									
Secretaría Gerencia	762.5																																																									
Portería	525																																																									
Gerencia	315																																																									
Subgerencia Comercial	3300																																																									
Subgerencia Comercial	3300																																																									
Unidad Financiera	575																																																									
Control de Gestión	350																																																									
Unidad de pericia	3300																																																									
Jurídica	1025																																																									
Inventario	250																																																									
SST	415																																																									
Subgerencia Administrativa	95																																																									
Bocanoma	1887																																																									
Baños (Higienitarios)	2175																																																									
Cafetería	350																																																									
Jardinería	3675																																																									
<b>Total Empresa de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P.</b>	<b>23788kg</b>																																																									

Aguas servidas	Volumen agua vertida 9.017.042 M3																																							
Emisiones atmosféricas	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Muestra</th> <th>Planta y Área</th> <th>Peso Ganado (mg)</th> <th>Tiempo (min)</th> <th>Volumen aire (m³)</th> <th>Concentración mg/m³</th> <th>TLV mg/m³</th> <th>Grado Riesgo</th> <th>Calificación del Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Area De Tolvas TURNO 1 Heli Lezano Ramirez</td> <td>0.421</td> <td>372</td> <td>0.632</td> <td style="background-color: #00ff00;">0.666</td> <td>2,343</td> <td style="background-color: #00ff00;">0.28</td> <td style="background-color: #00ff00;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Area De Tolvas TURNO 2 Fabian Alean</td> <td>0.285</td> <td>450</td> <td>0.765</td> <td style="background-color: #00ff00;">0.373</td> <td>2,343</td> <td style="background-color: #00ff00;">0.16</td> <td style="background-color: #00ff00;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Area De Tolvas TURNO 3 Romario Pérez</td> <td>0.157</td> <td>487</td> <td>0.828</td> <td style="background-color: #00ff00;">0.190</td> <td>2,343</td> <td style="background-color: #00ff00;">0.08</td> <td style="background-color: #00ff00;">BAJO</td> </tr> </tbody> </table> <p>Aplicando el método NIOSH 600 para evaluar la concentración de material particulado (fracción respirable) al que se encuentra expuesto los auxiliares operativos de la empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP, en los turnos 1,2 y 3 en su horario de (6 am – 2 pm) (2 pm – 10 pm) (10pm-6 am)., se puede concluir que el riesgo es bajo. Estudio realizado en la vigencia 2021. Vigencia por cinco años</p>	Muestra	Planta y Área	Peso Ganado (mg)	Tiempo (min)	Volumen aire (m³)	Concentración mg/m³	TLV mg/m³	Grado Riesgo	Calificación del Riesgo	1	Area De Tolvas TURNO 1 Heli Lezano Ramirez	0.421	372	0.632	0.666	2,343	0.28	BAJO	2	Area De Tolvas TURNO 2 Fabian Alean	0.285	450	0.765	0.373	2,343	0.16	BAJO	3	Area De Tolvas TURNO 3 Romario Pérez	0.157	487	0.828	0.190	2,343	0.08	BAJO			
Muestra	Planta y Área	Peso Ganado (mg)	Tiempo (min)	Volumen aire (m³)	Concentración mg/m³	TLV mg/m³	Grado Riesgo	Calificación del Riesgo																																
1	Area De Tolvas TURNO 1 Heli Lezano Ramirez	0.421	372	0.632	0.666	2,343	0.28	BAJO																																
2	Area De Tolvas TURNO 2 Fabian Alean	0.285	450	0.765	0.373	2,343	0.16	BAJO																																
3	Area De Tolvas TURNO 3 Romario Pérez	0.157	487	0.828	0.190	2,343	0.08	BAJO																																

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 171 DE 184</b>

	<p>Tipo: Inserción NRR: 27 dB</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Área o Sección</th> <th>LAVG dBA</th> <th>Lavo con EPP</th> <th>Protección</th> <th>NRR del EPP</th> <th>Tmax. Exp horas</th> <th>N. GR</th> <th>INTERPRETACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Área de tolvas dosificación de cal</td> <td>80.5</td> <td>70.5</td> <td>Inserción</td> <td>27</td> <td>&gt;8 horas</td> <td>0.035</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>Casa de bombas planta de tratamiento</td> <td>84.3</td> <td>74.3</td> <td>Inserción</td> <td>27</td> <td>&gt;8 horas</td> <td>0.094</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>Cuarto de control de motores</td> <td>83.7</td> <td>73.7</td> <td>Inserción</td> <td>27</td> <td>&gt;8 horas</td> <td>0.073</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>Casa de bombas captación</td> <td>76.7</td> <td>66.7</td> <td>Inserción</td> <td>27</td> <td>&gt;8 horas</td> <td>0.015</td> <td>BAJO</td> </tr> </tbody> </table> <p>Para el punto Cuarto de control – Captación no se hace cálculo de atenuación del elemento de protección auditivo por considerarse un espacio establecido para oficinas y lugar de trabajo en donde predomine la labor intelectual esta no representa riesgo alguno pues no sobre pasa los 70 dB en el área de estudio.</p> <p>El estudio de ruido se actualizó en abril de 2021. vigencia por cinco años</p>	Área o Sección	LAVG dBA	Lavo con EPP	Protección	NRR del EPP	Tmax. Exp horas	N. GR	INTERPRETACION	Área de tolvas dosificación de cal	80.5	70.5	Inserción	27	>8 horas	0.035	BAJO	Casa de bombas planta de tratamiento	84.3	74.3	Inserción	27	>8 horas	0.094	BAJO	Cuarto de control de motores	83.7	73.7	Inserción	27	>8 horas	0.073	BAJO	Casa de bombas captación	76.7	66.7	Inserción	27	>8 horas	0.015	BAJO			
Área o Sección	LAVG dBA	Lavo con EPP	Protección	NRR del EPP	Tmax. Exp horas	N. GR	INTERPRETACION																																					
Área de tolvas dosificación de cal	80.5	70.5	Inserción	27	>8 horas	0.035	BAJO																																					
Casa de bombas planta de tratamiento	84.3	74.3	Inserción	27	>8 horas	0.094	BAJO																																					
Cuarto de control de motores	83.7	73.7	Inserción	27	>8 horas	0.073	BAJO																																					
Casa de bombas captación	76.7	66.7	Inserción	27	>8 horas	0.015	BAJO																																					

2	¿Existe un inventario adecuado de emisiones atmosféricas? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
3	¿Se han realizado los estudios de ruido requeridos por la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
4	¿Existe un inventario documentado de efluentes ocasionados por los procesos productivos o industriales de la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
5	¿La entidad ha sido sancionada o investigada por problemas de contaminación o deprecación de recursos? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
6	¿Se le han practicado visitas por parte de la autoridad ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
7	¿Señale otra actividad, circunstancia o decisión de la entidad que Usted considere afecta o presiona gravemente al medio ambiente? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 172 DE 184</b>	

### CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento en planes, programas y/o proyectos ambientales

ÍTEM	CRITERIO	RESULTADO	OBSERVACIONES
1	AGUA (Cuales)	<p>CONTRATOS RELACIONADOS ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BASICO.</p> <p>PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA.</p>	<p>A NIVEL MISIONAL LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. ES LA ENCARGADA DEL ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BASICO DEL DISTITO, ESTO SE REALIZA CON EL RESPALDO, ASESORIA, ACOMPAÑAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL.</p> <p>A NIVEL MISIONAL LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIENE IMPLEMENTANDO LA LEY 373 DE 1997, Y LA RESOLUCION 1257 DE 2018, QUE HACE REFERENCIA AL PROGRAMA DE AHORRO USO EFICIENTE DEL AGUA.</p>

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 173 DE 184	

2	SUELO (Cuales)	CONTRATOS RELACIONADOS ACUEDUCTO SANEAMIENTO BASICO. Y	ESTE RECURSO NATURAL ESTA CORRELACIONADO A LOS DEMÁS RECURSOS, (AGUA, FLORA, FAUNA) POR LO TANTO CUALQUIER CONTRATO EN RELACIÓN, SERÁ OPORTUNO PARA EL MISMO. POR OTRO LADO, LA EMPRESA REALIZÒ UN ESTUDIO DE SUELOS PARA LOS ESTUDIOS DISEÑO Y SEGUIMIENTO A LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP ASOCIADOS AL PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADO POIR
3	AIRE (Cuales)	PROGRAMA DE RUIDO, ILUMINACIÓN Y MATERIAL PARTICULADO	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN ACOMPAÑAMIENTO CON LA ARL BOLIVAR, DESARROLLÓ ESTUDIOS DE ILUMINACIÓN, RUIDO Y ESTUDIO DE MATERIAL PARTICULADO. VIGENCIA 2019, ACTUALIZANDO EN LA VIGENCIA 2021. ES IMPORTANTE ACLARAR QUE ESTOS ESTUDIOS SE REALIZAN CADA 5 AÑOS O SI EN CASO DE EXISTIR UN FACTOR, UNA ACTIVIDAD O UN AGENTE EXTERNO ATIPICO EN LA EMPRESA,

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)



Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 174 DE 184</b>	



			LOS ESTUDIOS SERAN ACTUALIZADOS
4	FAUNA (Cuales)	PROGRAMA DE SUELO, FLORA Y FAUNA	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO PROGRAMA DE SUELO, FLORA Y FAUNA
5	FLORA (Cuales)	PROGRAMA DE SUELO, FLORA Y FAUNA	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO PROGRAMA DE SUELO, FLORA Y FAUNA

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 175 DE 184	

6	EDUCACION AMBIENTAL(Cuales)	PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA  MANUAL INTEGRADO DE RESIDUOS  PROGRAMA DE SUELO, FLORA Y FAUNA  PROGRAMA DE USO RACIONAL DE ENERGIA  PROGRAMA DE CULTURA Y EDUCACION AMBIENTAL	EN EL MARCO DEL DESARROLLO DEL PLAN DE GESTIÓN DE LA EMPRESA 2021-2024 Y EL PROGRAM DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA, LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP VIENE DESARROLLANDO PLANES, ACTIVIDADES, PROGRAMAS, CAPACITACIONES, SOCIALIZACIONES ENCAMINADAS A LA CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE. SENSIBILIZANDO A LOS FUNCIONARIOS QUE LABORAN EN LA PLANTA, LA BOCATOMA Y LA OFICINA DE ATENCIÓN AL CLIENTE Y DEMÁS GRUPOS DE INTERES
7	RESIDUOS SOLIDOS (Cuales)	MANUAL INTEGRADO DE RESIDUOS	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL MANUAL INTEGRADO DE RESIDUOS. CUENTA CON CONTRATOS PARA DISPONER RESIDUOS GENERADOS POR EL DESARROLLO DE LAS DIFERENTES ACTIIVDADES DE LA EMPRESA

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 176 DE 184</b>	

8	ENERGIA (Cuales)	PROGRAMA DE USO RACIONAL DE ENERGIA (URE)	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE USO RACIONAL DE ENERGIA.
9	COMPRAS SOSTENIBLES (Cuales)	RESOLUCION 081DE 2022, POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA POLITICA Y EL MANUAL DE COMPRAS SOTENIBLES DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRRANCABERMEJA SA ESP.	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD ADOPTO LA POLITICA Y MANUAL DE COMPRAS SOSTENIBLES, PARA ASI DE ESTA FORMA GARANTIZAR LA ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS DE MANERA RESPETUOSA CON EL MEDIO AMBIENTE
10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Cuales)	N. A	
11	PAISAJE (Cuales)	PROGRAMA DE SUELO, FLORA Y FAUNA	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE PROGRAMA DE SUELO, FLORA Y FAUNA

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 177 DE 184</b>

12	RUIDO (Cuales)	PROGRAMA DE RUIDO, ILUMINACIÓN Y MATERIAL PARTICULADO	AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN ACOMPAÑAMIENTO CON LA ARL BOLIVAR, VIENE DESARROLLANDO ESTUDIOS DE ILUMINACIÓN, RUIDO Y MATERIAL PARTICULADO
13	GESTION DEL RIESGO (Cuales)	PLAN DE GESTION DE RIESGO DE DESASTRES PGRD-PLAN DE EMERGENCIA Y CONTIGENICA PEC  ASI MISMO, SE REALIZARON CONTRATOS DE ASEGURAMIENTO A LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BASICO.	EL PLAN DE CONTINGENCIA DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., TIENE COMO OBJETIVO FORTALECER LA CAPACIDAD DE RESPUESTA DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, ANTE LA OCURRENCIA SEQUIAS, INUNDACIONES, DERRAMES DE PETRÓLEO, DESLIZAMIENTOS, CORTES DE ENERGÍA ELÉCTRICA Y EVENTOS QUE AFECTAN EL SERVICIO TANTO DE ACUEDUCTO COMO DE ALCANTARILLADO.  EN LA VIGENCIA 2022, SE ACTUALIZO EL PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO DE DESASTRE PGRD Y PLAN DE EMERGENCIA Y



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	
		<b>PÁGINA 178 DE 184</b>	

			CONTIGENCIA PEC 2022
14	ESPACIO PUBLICO	N. A	
15	SECTOR RURAL	N. A	
16	OTROS	N. A	

#### LEGALIDAD AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento legal de planes, programas y/o proyectos ambientales

<b>ITEM</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>NORMA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 179 DE 184</b>	

1	AGUA (Cuales)	LEY 373 DE 1997  RESOLUCIÓN 1257 DE 2018. DESARROLLA LOS PARÁGRAFOS 1° Y 2° DEL ARTÍCULO 2.2.3.2.1.1.3 DEL DECRETO 1090 DE 2018	PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DE AGUA. PLAN DE GESTIÓN AMBIENTAL
2	SUELO (Cuales)	N. A	
3	AIRE (Cuales)	DECRETO 979 DE 2006	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN ACOMPAÑAMIENTO CON LA ARL BOLIVAR VIENE DESARROLLÓ ESTUDIOS DE ILUMINACIÓN, RUIDO (2019) Y ESTUDIO DE MATERIAL PARTICULADO. 2019.
4	FAUNA (Cuales)	LEY 611 DE 2000/ DECRETO 1608 DE 1978	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE MANEJO Y CONSERVACION DE FAUNA EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO Y LA BOCATOMA. SISTEMA DE GESTIÓN (SG), PLAN DE GESTION



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 180 DE 184</b>	

			AMBIENTAL 2021-2024
5	FLORA (Cuales)	LEY 299 DE 1996	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE MANEJO Y CONSERVACION DE FLORA. EN PLANTA Y BOCATOMA.
6	EDUCACION AMBIENTAL(Cuales)	DECRETO 1743 DE 1994/ LEY 1549 DE 2012	EN EL MARCO DEL DESARROLOLO DEL SISTEMA DE GESTIÓN (SG). LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP VIENE DESARROLLANDO PLANES, ACTIVIDADES, PROGRAMAS ENCAMINADAS A LA CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE. SISTEMA DE GESTIÓN (SIG)- PLAN DE GESTION AMBIENTAL 2021-2024- PROGRAMA CULTURA Y EDUCACION AMBIENTAL
7	RESIDUOS SOLIDOS (Cuales)	DECRETO 979 DE 2006/ DECRETO 2811 DE 1974/ DECRETO 2981 DE 2013/ CONSTITUCION POLITICA	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)



Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 181 DE 184</b>	

		<p>ARTICULO 79 Y 80</p> <p>RESOLUCIÓN NO. 472 DE 2017: POR LA CUAL SE REGLAMENTA LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RESIDUOS GENERADOS EN LAS ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN Y DEMOLICIÓN. - RCD Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES</p> <p>CÓDIGO NACIONAL DE COLORES: RESOLUCIÓN 2184 DEL 2019 POR LA CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN 668 DEL 2016 SOBRE USO RACIONAL DE BOLSAS Y SE ADOPTAN OTRAS DISPOSICIONES.</p>	<p>ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS. EN PLANTA DE TRATAMIENTO, BOCATOMA Y SUBGERENCIA COMERCIAL EXTERNA.</p>
8	ENERGIA (Cuales)	LEY 697 DE 2001	<p>AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE USO RACIONAL DE ENERGIA. EN PLANTA DE TRATAMIENTO, BOCATOMA Y SUBGERENCIA COMERCIAL EXTERNA.</p>

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 182 DE 184</b>	

9	COMPRAS SOSTENIBLES (Cuales)	ARTICULO 8, 78, 79, 80 Y 81 CONSTITUCION POLITICA COLOMBIANA GUIA CONCEPTUAL Y METODOLOGICA COMPRAS SOSTENIBLES GUIA TECNICA COLOMBIANA GTC-ISO 20400	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD ESTABLECIO POLITICAS DE COMPRAS SOSTENIBLES QUE GARANTICEN LA ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS RESPETUOSOS CON EL MEDIO AMBIENTE. SISTEMA DE GESTIÓN (SIG)
10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Cuales)	N. A	
11	PAISAJE (Cuales)	LEY 299 DE 1996	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE MANEJO Y CONSERVACION DE FLORA. EN PLANTA Y BOCATOMA. SISTEMA DE GESTIÓN (SIG)- PLAN DE GESTION AMBIENTAL 2021-2024

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 183 DE 184</b>	

12	RUIDO (Cuales)	RESOLUCION 8321 DE 1983	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN ACOMPAÑAMIENTO CON LA ARL BOLIVAR VIENE DESARROLLANDO ESTUDIOS DE ILUMINACIÓN, RUIDO Y ESTUDIO DE MATERIAL PARTICULADO. EN LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA
13	GESTION DEL RIESGO (Cuales)	<p>LEY 1523 DE 2012, ADOPTÓ LA POLÍTICA NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES Y SE ESTABLECIÓ EL SISTEMA NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES</p> <p>RESOLUCION 154 DE 2014; MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ADOPTA LOS LINEAMIENTOS PARA FORMULACIONES DE LOS PLANES DE EMERGENCIA Y CONTINGENCIA PARA EL MANEJO DE DESASTRES</p> <p>DECRETO NACIONAL 2157 DE 2017.</p> <p>RESOLUCIÓN 527 DE 23 DE JULIO DE 2018, EXPEDIDA POR EL MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO, MODIFICA LA</p>	<p>AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP, ACTUALIZO PARA LA VIGENCIA 2022, EL PLAN DE GESTION DE RIESGO DE DESASTRE PGRD. PLAN DE EMERGENCIA Y CONTINGENCIA PEC 2022</p>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 184 DE 184</b>	

		<p>RESOLUCIÓN 154 DE 2014</p> <p>CIRCULAR EXTERNA NO 20201000000114 EMITIDA EL 26 DE MARZO DE 2020, EMITIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS- COVID-19</p> <p>RESOLUCIÓN NO 906 DEL 23 DE DICIEMBRE DE 2019, EMITIDO POR MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO. COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO. POR EL CUAL SE DEFINE LOS CRITERIOS, METODOLOGÍAS, INDICADORES, PARÁMETROS Y MODELOS DE CARÁCTER OBLIGATORIO PARA EVALUAR LA GESTIÓN Y RESULTADOS DE LAS PERSONAS PRESTADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIO DE ACUEDUCTO Y/O ALCANTARILLADO</p>	
14	ESPACIO PUBLICO	N.A.	
15	SECTOR RURAL	N.A.	
16	OTROS	N.A.	