

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 1 DE 137	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P.
VIGENCIA 2023**

INFORME DEFINITIVO

BARRANCABERMEJA

2 DE MAYO DE 2024

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 2 DE 137

LUIS MANUEL TORO HERNANDEZ
 Contralor Municipal (E) de Barrancabermeja
 Resolución No.065 de 2024

JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA
 Director Técnico de Fiscalización (Supervisor)

EQUIPO DE AUDITORÍA

JAIME ENRIQUE BUSTOS
 Líder de auditoría

EMMA PEREZ JAIME
 Auditora – Contadora Pública

KATHERIN JIMENEZ CUADROS
 Auditora – Ingeniera Civil

JOSE RODRIGO GOMEZ MONTOYA
 Auditor – Ingeniero de Sistemas

WILMER EGEA TORRES
 Auditor - Abogado



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 3 DE 137

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.....	10
2.3 OBJETIVO GENERAL	11
2.3.1 Objetivos específicos	11
2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2023	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 2023	14
2.5.1 Fundamento de la opinión.....	15
2.5.2 Opinión	15
2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2023	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	18
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	23
2.12 DENUNCIAS FISCALES.....	24
2.13 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL.....	24
3. MUESTRA DE AUDITORÍA	33
4. MACROPROCESO FINANCIERO	35
4.1 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	35
4.2 ACTIVO.....	42
4.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	43
4.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo	43
4.3.2 Caja menor	43
4.3.3 Deposito en instituciones financieras	44
4.3.4 Depósitos de Efectivo de Recursos Propios	44

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 4 DE 137	



4.3.5 Depósitos de Efectivo en Cuentas Especiales.....	45
4.4 CUENTAS POR COBRAR	45
4.4.1 Prestación de Servicios Públicos	46
4.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48
4.5.1 Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles.....	49
4.5.1 Detalle saldos y movimientos PPE –Inmuebles.....	50
4.6 OTROS ACTIVOS.....	51
4.6.1 Activos intangibles.....	51
4.7 PASIVO.....	52
4.7.1 Prestamos por pagar.....	52
4.7.2 Cuentas por pagar.....	54
4.7.3 Adquisición de bienes y servicios nacionales	56
4.7.4 Recursos a favor de terceros	56
4.7.5 Obligaciones laborales	58
4.7.6 Pasivos estimados	58
4.7.7 Otros pasivos.....	59
4.7.8 Otras cuentas por pagar.....	60
4.8 PATRIMONIO	61
4.9 ESTADO DE RESULTADOS	63
4.10 GASTOS	64
4.10.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y VENTAS.....	64
4.11 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO	65
4.12 OTROS GASTOS	65
4.13 COSTOS DE VENTAS.....	66
4.14 INDICADORES FINANCIEROS	67
4.15 INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD.....	69
4.16 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO	69
5. MACROPROCESO PRESUPUESTAL.....	71
5.1. GESTION PRESUPUESTAL – EJECUCION DE INGRESOS.....	71
5.1.1 Programación del presupuesto	71
5.1.2 Elaboración del presupuesto.....	71
5.1.3 Presentación del proyecto presupuesto.....	71
5.1.4 Aprobación del presupuesto.....	71
5.1,5 Modificación del presupuesto vigencia 2023	72
5.1.6 Ejecución presupuestal de ingresos 2023	73
5.2 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS.....	74
5.2.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	74
5.2.2 Análisis de Ingresos	74
5.2.2.1 Indicador Presupuestal.....	74

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 5 DE 137

5.2.3 Ingresos Corrientes	75
5.2.4 Recursos de Capital	75
5.2.5 Disponibilidad Inicial	76
5.3 CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	76
5.3.1 Análisis de Gasto	77
5.3.1.1 Indicador Presupuestal.....	77
5.3.1.2 Gastos de Funcionamiento	77
5.3.1.3 Gastos de Personal	77
5.3.1.4 Adquisición de Bienes y Servicios	77
5.3.1.5 Adquisición de Activos Financieros.....	77
5.3.1.6 Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	78
5.3.1.7 Servicio de la Deuda Pública	78
5.3.1.8 Gastos de Operación	78
5.3.1.9 Gasto de Inversión	78
5.4 CUMPLIMIENTO NORMATIVO PRESUPUESTAL	78
5.5 CALIDAD DE LOS REGISTROS Y LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL (DECRETO 115/96)	79
5.6 LEGALIDAD DE LAS VIGENCIAS FUTURAS	79
5.7 REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	79
5.8 FIDUCIA	79
6. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	80
6.1 GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	80
6.2 GESTION CONTRACTUAL	81
6.2.1 Contratos Prestación de Servicio Seleccionados	82
6.2.2 Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados	83
6.2.3 Contratos de Suministro Seleccionados	86
6.2.4 Contratos de Obra Seleccionados	87
7. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2023	104
7.1 CONTROL AMBIENTAL	109
8. LEY DE TRANSPARENCIA	
9. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL	

TABLA DE CUADROS



CUADRO 1 - DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	13
CUADRO 2 - OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS.....	14
CUADRO 3 – RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
CUADRO 4 - OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO	15
CUADRO 5 - CONCEPTO GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	17
CUADRO 6 - EVALUACIÓN GESTIÓN CONTRACTUAL	18

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 6 DE 137	



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.....	21
CUADRO 12 - CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTA VIGENCIA 2023	22
CUADRO 13 - FENECIMIENTO DE LA CUENTA VIGENCIA 2023	23
CUADRO 14 - SELECCIÓN DE LA MUESTRA	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
CUADRO 15 - DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA	34
CUADRO 16 - DISTRIBUCIÓN MUESTRAL.....	34
CUADRO 17 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. VIGENCIA 2023.....	35
CUADRO 18 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. VIGENCIA 2023	36
CUADRO 19 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	43
CUADRO 20 – CONCENTRACIÓN DE EFECTIVO.....	44
CUADRO 21 - CONCENTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	44
CUADRO 22 - DEPÓSITOS DE EFECTIVO	45
CUADRO 23 - CUENTAS POR COBRAR	46
CUADRO 24 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS.....	47
CUADRO 25 - RANGO DE EDADES	47
CUADRO 26 - TIEMPO DE MORA.....	48
CUADRO 27 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	48
CUADRO 28 - BALANCE DE PRUEBA RENTAS POR COBRAR.....	49
CUADRO 29 - SALDOS Y MOVIMIENTOS	50
CUADRO 30 - ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO.....	51
CUADRO 31 - BALANCE DE PRUEBA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	52
CUADRO 32 – CONDICIONES EMPRÉSTITO	52
CUADRO 33 - SALDOS	53
CUADRO 34 - SALDO DE AMORTIZACIÓN.....	53
CUADRO 35 - SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	54
CUADRO 36 - RETENCIONES	55
CUADRO 37 - ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS	56
CUADRO 38 - RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	57
CUADRO 39 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.....	57
CUADRO 40 - RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS.....	58
CUADRO 41 - LITIGIOS Y DEMANDAS	59
CUADRO 42 - OTROS PASIVOS	60
CUADRO 43 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	60
CUADRO 44 - TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	61
CUADRO 45 - PATRIMONIO	61
CUADRO 46 - RESERVAS DE LA EMPRESA	62
CUADRO 47 - SALDOS DE LOS INGRESOS.....	63
CUADRO 48 - OTROS INGRESOS.....	63

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible



Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSION : 01	PÁGINA 7 DE 137



CUADRO 49 - GASTOS	64
CUADRO 50 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	64
CUADRO 51 - DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	65
CUADRO 52 - OTROS GASTOS	65
CUADRO 53 - COSTOS DE VENTAS	66
CUADRO 54 - COSTO DE VENTAS	66
CUADRO 55 - RAZÓN CORRIENTE	68
CUADRO 56 - CAPITAL DE TRABAJO	68
CUADRO 57 - SOLVENCIA	68
CUADRO 58 - INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD	69
CUADRO 59 - INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	69
CUADRO 60 - EBITDA	70
CUADRO 61 - MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	72
CUADRO 62 - EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	73
CUADRO 63 - FUENTE: CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	73
CUADRO 64 - PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2023	73
CUADRO 65 - EJECUCIÓN DE GASTOS	74
CUADRO 66 - EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	74
CUADRO 67 - CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN DE GASTOS	76
CUADRO 68 - ENTIDADES FIDUCIANTES	79
CUADRO 69 - CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	80
CUADRO 70 - SELECCIÓN DE LA MUESTRA VIGENCIA 2023	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
CUADRO 71 - MUESTRA VIGENCIA 2023	81
CUADRO 72 - GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL	108
CUADRO 73 - CONTROL AL COMPONENTE AMBIENTAL	109

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 8 DE 137	

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:

- A nivel general se evidencia que existe una barrera de acceso a la información publicada en SECOP II, debido a que la nomenclatura usada por la entidad no coincide con la nomenclatura contractual física.
- Se encontró en la muestra de contratos de suministro auditados la omisión de publicidad en SIA OBSERVA. Se evidenció que no se hizo el cargue al SIA OBSERVA, pero en la carpeta física todos los pasos consecuentes a la suscripción del contrato se realizaron, designación de supervisión, acta de inicio, y entrega de las pólizas contratadas.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 9 DE 137	

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora
SANDRA PAOLA LEON DIAZ
Gerente
Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.
Ciudad

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión

Respetada doctora:

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 2023, 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 auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja mediante la Resolución No 057 del 15 de mayo de 2023, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión del sujeto de control Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.

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°057 del 2023, 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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 10 DE 137	

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

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 057 de 2023 "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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 11 DE 137	

- 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.
- 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



1. Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2023, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 12 DE 137	

2. Evaluación del Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2023, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al Presupuesto y el Concepto de la Gestión de la inversión y del Gasto.
3. Evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2023, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del control fiscal interno.
4. Revisión de la Cuenta Anual Consolidada de la vigencia 2023, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el Pronunciamiento de la Suficiencia y Calidad de la información rendida.
5. Revisar la gestión Contractual vigencia 2023
6. Revisar la gestión de proyectos vigencia 2023
7. Revisar la gestión de la inversión ambiental vigencia 2023
8. Emitir un concepto sobre el cumplimiento y la efectividad del Plan de Mejoramiento.
9. Reportar los beneficios de control fiscal obtenidos durante el proceso auditor.
10. Revisar el cumplimiento de las disposiciones normativas enmarcadas en la Ley de Transparencia, Ley 1712 de 2014 en la página web institucional.
11. Atención de denuncias: Atender las siguientes denuncias interpuestas ante la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2023

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 2023, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 13 DE 137

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite una opinión **LIMPIO O SIN 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 2023, 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

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
Activo	2.441.181.828	3,00%	\$ 2.441.181.828
Activo	2.441.181.828	3,00%	
OPINION ESTADOS FINANCIEROS			
LIMPIO O SIN 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 **\$ 2.441.181.428** saldo reflejado en cuentas por cobrar por servicios públicos domiciliarios con código 1318 que representa el 3% 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.

Si bien la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP., ha venido adelantando campañas para recuperación de cuentas por cobrar servicios públicos, la efectividad en las campañas no ha sido la esperada sobre todo en estratos 1 y 2.

2.4.2 Opinión

LIMPIO O SIN 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 2023, de conformidad con el marco normativo para

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 14 DE 137	

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%	100,0%			100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
							Limpia o sin salvedades

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. 057 de 2023, 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 4.56 en su evaluación de control interno contable ante la CGN para la vigencia 2023 como se evidenció en la plataforma de CHIP de la dicha entidad.

2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2023

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 2023, 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;

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 15 DE 137	

- 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 2023.

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 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 3 - Opinión sobre presupuesto

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 16 DE 137

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 2023

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 auditoría por Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. referente a la ejecución del plan de acción 2023 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 100%, es decir se logró una gestión eficaz.

Respecto a la revisión Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 56.66%, la cual se considera eficiente.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 17 DE 137

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

Cuadro 4 - Concepto gestión planes, programas y proyectos

100,00%		56,66%		100,00%	100,00%
Eficacia		Eficiencia		Efectividad-impacto	Coherencia con objetivos misionales
PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		
			EFICACIA	EFICIENCIA	
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	100,0%	56,7%	



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Respecto a la revisión de la Gestión Contractual, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 99.33%, es decir se logró una gestión eficaz.

Respecto a la revisión de la Economía en la Gestión Contractual, alcanzo un 98.92%.

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 006-2023.

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 18 DE 137

Cuadro 5 - Evaluación gestión contractual

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	93	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	\$	28.595.566.231,00
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	28	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	\$	22.036.765.914,00
PRINCIPIOS		RESULTADO		CALIFICACION
EFICACIA		99,33%		EFICAZ
ECONOMÍA		98,92%		ECONOMICO

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 6 - 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%	40,9%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	98,0%		97,7%	39,1%		Favorable

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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. 057 de 2023, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja y teniendo en cuenta los resultados

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 19 DE 137	

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 **0,6**, 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 **0,6** de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, siendo **Efectivo**, el cual detalla el cuadro adjunto.

Cuadro 7 - Resultado Matriz Riesgos Controles

	CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA					
	PROCESO AUDITOR				100-21-293	
	PAPEL DE TRABAJO PT 06-AF MATRIZ RIESGOS CONTROLES				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	0,6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	0,4	
Total General	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	0,4	EFFECTIVO
TABLA DE RESULTADOS						
		Diseño de controles	EFICIENTE			
		Riesgo combinado	BAJO			
		Efectividad de controles	EFICAZ			
		Resultado del CFI	EFFECTIVO			

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 20 DE 137	

porcentaje ponderado del Diseño de Control **0,6**. 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 8 - 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	Programación inadecuada respecto al flujo de efectivo
2	Que la información revelada en los estados financieros no cumpla con las características de confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad
3	No aplicar correctamente los distintos descuentos tributarios de acuerdo a la normatividad vigente
4	Iniciar el proceso presupuestal sin el lleno de requisitos legales de aprobación en las instancias pertinentes y con la debida oportunidad
5	1) Incorrecta apropiación en el gasto. 2) Mayor valor apropiado del saldo disponible
6	No afectación del pago en el presupuesto que se refleja en un mayor valor de cuentas por pagar, así como en las órdenes de pago Inconsistencias en la información, que no refleja información fiable
7	No aplicación de los preceptos legales y normativos expedidos en materia de contratación.
8	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 0,6, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 21 DE 137	

Cuadro 9 - 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	0,6
Gestión presupuestal	EFICIENTE	Eficaz	
TOTAL, GENERAL	EFICIENTE	Eficaz	EFFECTIVO

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 2023, y reportado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprende tres (3) 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:

Cuadro 10 - 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
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO			100

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 22 DE 137

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 2023, 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:

Cuadro 11 - Concepto sobre la rendición de cuenta vigencia 2023

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100.0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 23 DE 137

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 2023**, como resultado de la **Opinión Financiera Limpia o sin salvedades**, la **Opinión Presupuestal limpia o sin salvedades**, y el Concepto sobre la Gestión **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de **99.0 puntos**; como se observa en las siguientes tablas:

Cuadro 12 - Fenecimiento de la cuenta vigencia 2023

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1								
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%	17,7%	OPINION PRESUPUESTAL
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%		15,0%		Limpia o sin salvedades
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	95,9%	93,0%	28,3%	41,3%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100,0%		39,9%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	98,8%	93,0%	99,6%	98,3%	59,0%	
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%		100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	200%	100,0%		100,0%	40,0%	Limpia o sin salvedades	
TOTAL PONDERADO	TOTALES		98,1%	93,0%	99,6%		99,0%	
	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 dos (2) Hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:



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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01 PÁGINA 24 DE 137	

2.12 DENUNCIAS FISCALES

DENUNCIA	ASUNTO
Radicado interno 1678 del 20 de octubre de 2023.	Traslado por competencia, Presidencia de la Republica de Colombia

La entidad dio respuesta oportuna en la página web a la queja interpuesta, se revisaron los procesos de contratación y no se observa incremento en la contratación de prestadores de servicios respecto de los años anteriores, no se observa incremento en la nómina, para suponer que son movimientos sospechosos en tiempos electorales.

Se solicita a la entidad los documentos legibles de las actas de junta directiva. Se concluye desde la óptica jurídica de la trazabilidad del acto que da origen a la queja, el cual es el ajuste al presupuesto, que no se encuentran motivos para suponer que existe un movimiento presupuestal o económico que ponga en riesgo la moralidad pública, por el contrario la entidad busca a partir de la ejecución presupuestal mantener el flujo de caja disponible para poder afrontar los gastos operacionales, y para tal fin requiere disponer del presupuesto aprobado para poder comprometer los recursos que van resultando del ejercicio contable y de la gestión propia de la entidad; por lo anterior no hay méritos para una observación meritoria al respecto.

Las visitas a la entidad se realizaron entre los días 4 de marzo y 22 de marzo de 2024, se suscribieron las actas correspondientes y se logró auditar uno a uno los contratos propuestos en la muestra y aclarar las dudas con el personal involucrado en el proceso de contratación.

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 2023.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 25 DE 137

No. CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO	IMPACTO AMBIENTAL GENERADO
022 - 2023	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	Valor total \$ 29.400.111.128,00 Aportes por AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. \$ 1.538.577.051,00	Con la ejecución del proyecto se logrará la eliminación de los vertimientos generados por la PTAP durante la realización del lavado de sus filtros y sedimentadores. Esto contribuye a la recuperación del cuerpo hídrico Ciénaga San Silvestre.
028 - 23	OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO ESPECIAL DE BARRANCABERMEJA	\$ 658.996.456	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 y/o fugas imperceptibles que Afectaban la continuidad del servicio
030 - 23	CONSTRUCCION ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA FASE 8	\$ 781.732.745	Mejorar la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral
059 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 31 ENTRE CALLES 77 Y 77ª Y EN LA CALLE 77A CON CARRERA 31 AL FONDO DEL BARRIO SANTA ISABEL; REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE 74 ENTRE CARRERAS 23 Y 24, EN LA CARRERA 24 ENTRE CALLES 74 Y 76 DEL BARRIO BRISAS DE LA LIBERTAD; REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN EL BARRIO TIERRADENTRO; REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 35A Y REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 35 CON CALLE 58 DEL BARRIO PRIMERO DE MAYO; CONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA DIAGONAL 50 DEL BARRIO PABLO ACUÑA; Y REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 40A AL FONDO DEL BARRIO SAN JOSE OBRERO	\$ 1.266.939.485	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. Reduce la contaminación de ríos y humedales al separar las aguas residuales y pluviales.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	100-21-280	137

060 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 38 DEL BARRIO LOS PINOS	\$ 159.548.277	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Reduce la contaminación de ríos y humedales al separar las aguas residuales y pluviales.</p>
066 - 23	REHABILITACIÓN DE VALVULAS VENTOSAS EN LINEA DE CONDUCCIÓN DESDE BOCATOMA HACIA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE AGUAS BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.	\$ 88.074.713	Administración operativa del caudal captado desde la fuente ciénaga San Silvestre.
071 - 23	RECUPERACIÓN DE ESPESORES EN LOS FILTROS Y REPOSICIÓN DE LECHO FILTRANTE EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO - FASE 2 Y FASE 3.	\$ 749.977.815	Mejora la calidad del agua tratada en la planta tendrá un impacto positivo en la salud pública, reduciendo la incidencia de enfermedades relacionadas con la contaminación del agua.
075 - 23	CONSTRUCCIÓN REDES DE ACUEDUCTO sub_2 y sub_4: CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA DE 4 PVC SOBRE LA CALLE 35 ENTRE CARRERAS 34/39 Y 49/50. Y REHABILITACIÓN DE RED PRINCIPAL DE ACUEDUCTO DE AC 10 Y 8 POR PVC DE 10 Y 8, SOBRE LA CALLE 35 ENTRE CARRERAS 34/50 BARRIOS LOS NARANJOS, LA PLANADA DEL CERRO, VILLA SANDRA, LOS PINOS; Y SOBRE LA CARRERA 34 ENTRE CALLE 35 Y PARQUE ECOLÓGICO DEL CINCUENTENARIO A EMPALMAR A RED DE 6 PVC; Y SOBRE LA CALLE 29B ENTRE CARRERAS 34/35 BARRIO EL REFUGIO COMUNA 4 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 2.147.691.244	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 y/o fugas imperceptibles que Afectaban la continuidad del servicio

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 27 DE 137

081 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA TRANSVERSAL 54 CON DIAGONAL 60 Y 62 DEL BARRIO EL BOSTON DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 67.370.567	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
082 - 23	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO CRISTO REY. BANCO BPIAS: 202302003-ABAL036.	\$ 136.501.904	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 28 DE 137



087- 23	<p>CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 37 ENTRE CALLES 75C Y 75A DEL BARRIO LA PAZ DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. BPIAS 202302003 - ABAL036. Y REHABILITACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN DIFERENTES SECTORES DEL DISTRITO: REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 47 ENTRE CARRERAS 16 Y 17 DEL BARRIO BUENOS AIRES. BPIAS 202302005-ABAL041</p>	\$ 511.438.651	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
088 - 23	<p>REHABILITACION Y CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN DIFERENTES SECTORES DEL DISTRITO: CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL LA CALLE 47 CON CARRERA 14 AL FONDO DEL BARRIO DORADO; CONSTRUCCION Y PROLONGACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO SANTA ISABEL; REPOSICION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CARRERA 41 ENTRE CALLE 29B Y TRANSVERSAL 37, REPOSICION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA TRANSVERSAL 37 ENTRE CARRERA 40 Y CALLE 29B DEL BARRIO LA PENINSULA; CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO VILLA DE LEYVA; CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN EL BARRIO 9 DE ABRIL; PROLONGACION DE DESCARGA SANITARIA Y CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO LOS CORALES</p>	\$ 2.288.600.154	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co



Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 29 DE 137

091 - 23	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA DIAGONAL 60 DEL BARRIO LAS GRANJAS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 205.652.952	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
092 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA TRANSVERSAL 45 ENTRE DIAGONALES 58ª Y 59 DEL BARRIO EL KENNEDY DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA BPIAS 202302003 - ABAL036	\$ 141.631.984	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 30 DE 137

093 - 2023	REHABILITACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN DIFERENTES SECTORES DEL DISTRITO: CONSTRUCCIÓN DESCOLES PLUVIALES EN EL BARRIO LAS TORRES.	\$ 258.810.147	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
100 - 2023	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE 58 ENTRE CARRERAS 36D Y 36E DEL BARRIO ALCÁZAR DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 108.464.172	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 31 DE 137


105 - 2023	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 52B DEL BARRIO ALTOS DEL CAMPESTRE DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA BPIAS 202302003 - ABAL036.	\$ 93.602.937	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
120 - 2023	CONSTRUCCIÓN ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA - FASE 9.	\$ 1.211.209.944 Valor ejecutado al 31 de diciembre de 2023 \$ 494.532.736	Mejorar la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral
126 - 2023	OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE POTABILIZACIÓN EN LA PTAP FASE 4 SUB_1 - REHABILITACIÓN DE DOS SISTEMAS DE BOMBEO Y ADECUACIÓN DE LA CASA DE BOMBAS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE BARRANCABERMEJA	\$ 1.224.863.142 Valor ejecutado al 31 de diciembre de 2023 \$ 732.876.474	La optimización de los procesos de potabilización puede generar una reducción significativa del consumo de energía eléctrica, lo que se traduce en una disminución de las emisiones de gases de efecto invernadero.
130 - 2023	CONSTRUCCIÓN REDES DE ACUEDUCTO sub 4: CONSTRUCCIÓN DE RED DE ACUEDUCTO CALLE 50 ENTRE CARRERA 56 Y 57, DIAGONAL 60 ENTRE CALLES 48D Y 50 BARRIO VILLARELYS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA Y CONSTRUCCIÓN LINEA DE REFUERZO SECUNDARIA DE ACUEDUCTO EN LA CALLE 76A ENTRE CRA 24 Y 30A ENTRE LOS BARRIOS 20 DE ENERO Y SANTA ISABEL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA."	\$ 324.335.261	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 y/o fugas imperceptibles que Afectaban la continuidad del servicio
135 - 2023	OPTIMIZACION DE LOS MACROMEDIDORES DE LA PTAP FASE 4: INSTALACION DE MACRO MEDIDORES EN LAS TUBERIAS DE ADUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.	\$ 168.065.556	La medición precisa del caudal captado del cuerpo hídrico Ciénaga San Silvestre.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 32 DE 137	

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, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado al correo institucional info@contraloriabarrancabermeja.gov.co y a través del aplicativo SIA Contralorías, diligenciando el Formato F24_PLMEJ, de acuerdo a lo establecido en la Resolución No.001 de 2024 en concordancia con la Resolución No. 057 de 2023 Artículo 48. Término de presentación: Una vez comunicado el informe definitivo, el Representante Legal de la entidad auditada, dispondrá de un término de diez (10) días hábiles improrrogables contados a partir de la comunicación del informe definitivo, para presentar ante la Contraloría Municipal de Barrancabermeja el Plan de Mejoramiento y artículo 49: término para cumplimiento de los planes de mejoramiento: el sujeto y/o punto de control auditado dispone de un término máximo de seis (6) meses para ejecutar las acciones correctivas que sean propuestas en el plan de mejoramiento.

Así mismo, 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 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, 2 de mayo de 2024

Atentamente,


LUIS MANUEL TORO HERNANDEZ
 Contralor Municipal (E) de Barrancabermeja



Equipo de auditoría:	Nombre	Firma
Supervisor	JOSE MIGUEL QUINTANA	
Lider de Auditoría	JAIME ENRIQUE BUSTOS	
Profesional externo	JOSE RODRIGO GOMEZ MONTOYA	
Profesional externo	EMMA PEREZ JAIME	
Profesional externo	WILMER EGEEA TORRES	
Profesional externo	KATHERIN JIMENEZ CUADROS	

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 33 DE 137	

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 2023.

En total celebraron 93 contratos en la vigencia 2023 con recursos propios como fuente de financiación, por valor de \$28.595.566.231, la muestra arrojó 28 contratos, por valor de \$22.0363765.914; equivalente al 77.06%.

Cuadro 14 – Selección de la muestra

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría Financiera y de Gestión Aguas de Barrancabermeja Vigencia 2023	
Número de Contratos Vigencia 2023	93
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2023	28
Valor Contratos Vigencia 2023	\$28.595.566.231
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2023 Seleccionados	\$22.036.765.914
COBERTURA	77,06%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Determinación de los Cuantos:



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

$$n = \frac{Z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

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:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 34 DE 137	

Cuadro 13 - Determinación del tamaño de la muestra

DETERMINACION DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA		
Población Total	N	93
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%
Muestra	n	28

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La población total de acuerdo a lo reportado por el sujeto de control, fue igual a **93 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 14 - Distribución muestral

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS R. PROPIOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	# CONTRATOS SELECCIONADOS R. PROPIOS
PRESTACION DE SERVICIOS	61	PRESTACION DE SERVICIOS SELECCIONADOS	12
CONSULTORIA Y OTROS	6	CONSULTORIA Y OTROS SELECCIONADOS	5
SUMINISTRO	9	SUMINISTRO SELECCIONADOS	4
OBRA	17	OBRA SELECCIONADOS	7
TOTAL CONTRATOS Vigencia 2023	93	TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2023	28

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La cobertura obtenida fue igual a 77.06%, seleccionándose 28 contratos, por valor de \$22.0363765.914; 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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 35 DE 137

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 2023, reportada en el aplicativo SIA CONTRALORIAS a este Ente de Control.

Cuadro 15 - Estado de situación financiera comparativo Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. vigencia 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO			
2023 – 2022			
(Cifras en Pesos Colombianos)			
VIGENCIA	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2023	\$ 81,372,727,604.18	\$ 54,222,856,418.68	\$ 27,149,871,185.50
2022	\$ 44,544,147,511.94	\$ 23,374,855,467.14	\$ 21,169,292,044.80
VARIACION ABSOLUTA	\$36.828.580.092.24	\$30.848.000.951.54	\$ 5.980.579.140.07

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 36 DE 137

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 2023 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 2023.

Cuadro 16 - Estado de situación financiera de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. vigencia 2023


	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
1	ACTIVO	44.544.147.511	81.372.727.605	36.828.580.094	82,68		
1.1	EFFECTIVO	1.330.290.900	7.012.093.715	5.681.802.815	427,11	8,62%	2,99%
1.1.10	BANCOS Y CORPORACIONES	1.330.290.900	7.012.093.716	5.681.802.816	427,11	8,62%	2,99%
1.1.10.05	Cuenta corriente bancaria	120.952.602	1.567.277.150	1.446.324.548	1.195,78	1,93%	0,27%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	386.360.885	1.017.323.215	630.962.330	163,31	1,25%	0,87%
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	822.977.413	4.427.493.351	3.604.515.938	437,98	5,44%	1,85%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	6.936.014.917	38.079.380.168	31.143.365.251	449,01	46,80%	15,57%
1.3.16	VENTA DE BIENES	76.095.544,00	68.843.641	-7.251.903	-9,53	0,08%	0,17%
1.3.16.06	Bienes Comercializados	76.095.544,00	68.843.641	-7.251.903	-9,53	0,08%	0,17%
1.3.18	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	7.668.100.841,00	7.926.543.965	258.443.124	3,37	9,74%	17,21%
1.3.18.02	Servicio de Acueducto	3.672.081.713,00	3.535.777.055	-136.304.658	-3,71	4,35%	8,24%
1.3.18.03	Servicio de Alcantarillado	3.996.019.128,00	4.390.766.910	394.747.782	9,88	5,40%	8,97%
1.3.18.08	Subsidio Acueducto	0	0	0	#DIV/0!	0,00%	0,00%
1.3.18.09	Subsidio Alcantarillado	0	0	0	#DIV/0!	0,00%	0,00%

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
	PROCESO AUDITOR			
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION			VERSIÓN : 01
				PÁGINA 37 DE 137


1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.750.250.693	33.708.369.812	30.958.119.119	1.125,65	41,42%	6,17%
1.3.84.37	Contratos de construcción						
		2.652.981.279	32.961.030.604	30.308.049.325	1.142,41	40,51%	5,96%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar						
		97.269.414	747.339.208	650.069.794	668,32	0,92%	0,22%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO	10.997.092.880	11.909.992.980	912.900.100	8,30	14,64%	24,69%
1.3.85.04	Servicio de Acueducto						
		6.951.882.085	7.549.100.763	597.218.678	8,59	9,28%	15,61%
1.3.85.05	Servicio de Alcantarillado						
		4.045.210.795	4.360.892.217	315.681.422	7,80	5,36%	9,08%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	-14.555.525.041	-15.534.370.230	-978.845.189	6,72	-19,09%	-32,68%
1.3.86.04	Servicio de Acueducto						
		-8.906.411.133	-9.551.701.321	-645.290.188	7,25	-11,74%	-19,99%
1.3.86.05	Servicio de Alcantarillado						
		-5.572.941.185	-5.906.496.187	-333.555.002	5,99	-7,26%	-12,51%
1.3.86.90	otras cuentas por cobrar	-76.172.723	-76.172.723	0	0,00	-0,09%	-0,17%
1.5	INVENTARIOS	190.975.873	143.288.110	-47.687.763	-24,97	0,18%	0,43%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	9.889.110	1.633.500	-8.255.610	-83,48	0,00%	0,02%
1.5.10.32	Medidores de agua	9.889.110	1.633.500	-8.255.610	-83,48	0,00%	0,02%
1.5.12	MATERIAS PRIMAS	181.086.763	131.758.570	-49.328.193	-27,24	0,16%	0,41%

1.5.12.01	Materias primas						
		181.086.763	131.758.570	-49.328.193	-27,24	0,16%	0,41%
1.5.25	INVENTARIO EN TRANSITO	0	9.896.040	9.896.040	# DIV/0	0,01%	0,00%
1.5.25.02	Materias primas	0	9.896.040	9.896.040	# DIV/0	0,01%	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26.799.471.322	30.282.524.688	3.483.053.366	13,00	37,21%	60,16%
1.6.50	LINEAS REDES Y CABLES	27.743.830.428	31.688.449.370	3.944.618.942	14,22	38,94%	62,28%
1.6.50.02	Redes de Distribución	14.622.876.516	17.094.903.021	2.472.026.505	16,91	21,01%	32,83%
1.6.50.03	Redes de Recolectión de aguas	13.120.953.912	14.593.546.349	1.472.592.437	11,22	17,93%	29,46%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.820.784.898	2.843.515.088	22.730.190	0,81	3,49%	6,33%
1.6.55.04	Maquinaria industrial	2.678.619.531	2.683.321.221	4.701.690	0,18	3,30%	6,01%
1.6.55.11	Herramientas y Accesorios	142.165.367	160.193.867	18.028.500	12,68	0,20%	0,32%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	755.374.324	835.631.424	80.257.100	10,62	1,03%	1,70%
1.6.65.01	Muebles y enseres	755.374.324	835.631.424	80.257.100	10,62	1,03%	1,70%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	428.956.100	458.287.000	29.330.900	6,84	0,56%	0,96%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	116.113.625	118.790.425	2.676.800	2,31	0,15%	0,26%
1.6.70.02	Equipo de computación	312.842.475	339.496.575	26.654.100	8,52	0,42%	0,70%
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE	209.399.999	209.399.999	0	0,00	0,26%	0,47%
1.6.75.02	Terrestre	209.399.999	209.399.999	0	0,00	0,26%	0,47%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-5.158.874.427	-5.752.758.193	-593.883.766	11,51	-7,07%	-11,58%
1.6.85.02	Redes líneas y cables	-1.816.515.742	-2.235.270.367	-418.754.625	23,05	-2,75%	-4,08%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-2.408.658.994	-2.484.991.081	-76.332.087	3,17	-3,05%	-5,41%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipos de oficina	-487.779.807	-545.491.792	-57.711.985	11,83	-0,67%	-1,10%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-261.673.254	-290.858.286	-29.185.032	11,15	-0,36%	-0,59%
1.6.85.08	Equipo de Transp. Tracción y Elevación	-184.246.630	-196.146.667	-11.900.037	6,46	-0,24%	-0,41%
1.9	OTROS ACTIVOS	9.287.394.499	5.855.440.923	-3.431.953.576	-36,95	7,20%	20,85%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	55.052.137	58.700.111	3.647.974	6,63	0,07%	0,12%
1.9.05.01	Seguros	55.052.137	58.700.111	3.647.974	6,63	0,07%	0,12%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.865.667.459	0	-3.865.667.459	-100,00	0,00%	8,68%
1.9.06.01	Anticipos sobre convenios y acuerdos	3.865.667.459	0	-3.865.667.459	-100,00	0,00%	8,68%

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		100-21-280	
	PROCESO AUDITOR		VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 38 DE 137	



1.9.07	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES						
		1.164.802.813	1.294.237.806	129.434.993	11,11	1,59%	2,61%
1.9.07.01	Anticipo de imp sobre la renta	367.397.000	140.097.000	-227.300.000	-61,87	0,17%	0,82%
1.9.07.02	Retencion en la fuente	4.718.770	7.585.773	2.867.003	60,76	0,01%	0,01%
1.9.07.06	Anticipo de ICA	111.022.000	117.388.000	6.366.000	5,73	0,14%	0,25%
1.9.07.09	Impuesto de Industria y Comercio retenido	1.148.350	1.883.258	734.908	64,00	0,00%	0,00%
1.9.07.90	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	680.516.693	1.027.283.775	346.767.082	50,96	1,26%	1,53%
1.9.70	INTANGIBLES	1.296.820.082	1.316.820.082	20.000.000	1,54	1,62%	2,91%
1.9.70.07	Licencias	490.653.803	510.653.803	20.000.000	4,08	0,63%	1,10%
1.9.70.08	Software	806.166.279	806.166.279	0	0,00	0,99%	1,81%
1.9.75	AMORTIZACION ACUMULADA	-1.263.933.082	-1.278.217.628	-14.284.546	1,13	-1,57%	-2,84%
1.9.75.07	Licencias	-459.081.454	-472.341.309	-13.259.855	2,89	-0,58%	-1,03%
1.9.75.08	Software	-804.851.628	-805.876.319	-1.024.691	0,13	-0,99%	-1,81%
1.9.85	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	4.168.985.090	4.463.900.552	294.915.462	7,07	5,49%	9,36%
1.9.85.03	cuentas por cobrar	4.168.985.090	4.463.900.552	294.915.462	7,07	5,49%	9,36%
2	PASIVO	23.374.855.466,00	54.222.856.417,00				
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	2.083.333.334,00	0,00	-2.083.333.334	-100,00		
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	2.083.333.334,00	0,00	-2.083.333.334	-100,00	0,00%	8,91%
2.3.13.01	Prestamos banca comercial	2.083.333.334,00	0,00	-2.083.333.334	-100,00	0,00%	8,91%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	9.070.997.707,00	15.167.913.865,00	6.096.916.158	67,21	27,97%	38,81%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.026.160.933,00	6.587.667.592,00	4.561.506.659	225,13	12,15%	8,67%
2.4.01.01	Bienes y servicios	2.026.160.933,00	6.587.667.592,00	4.561.506.659	225,13	12,15%	8,67%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	983.082.666,00	2.933.480.539,00	1.950.397.873	198,40	5,41%	4,21%
2.4.07.20	recaudos por clasificar (otros acreedores)	11.049.403,00	27.153.139,00	16.103.736	145,74	0,05%	0,05%
2.4.07.22	Estampillas	971.990.357,00	2.906.179.279,00	1.934.188.922	198,99	5,36%	4,16%
2.4.07.26	Rendimientos financieros	42.906,00	148.121,00	105.215	245,22	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%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	313.471,00	10.749.578,00	10.436.107	3.329,21	0,02%	0,00%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0,00	0,00	0	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.24.02	Aportes a seguridad social salud	0,00	0,00	0	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.24.04	sindicatos	313.471,00	0,00	-313.471	-100,00	0,00%	0,00%
2.4.24.07	Libranzas	0,00	2.075.728,00	2.075.728	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.24.11	Embargos judiciales	0,00	8.673.850,00	8.673.850	#/DIV/0!	0,02%	0,00%
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	462.982.281,00	988.725.650,00	535.743.369	115,72	1,84%	1,98%
2.4.36.03	Honorarios	5.533.110,00	64.356.189,00	58.823.079	1.063,11	0,12%	0,02%
2.4.36.05	Servicios	38.885.994,00	18.863.528,00	-20.022.466	-51,49	0,03%	0,17%
2.4.36.06	Arrendamientos	0,00	188.475,00	188.475	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.36.08	Compras	7.480.153,00	8.077.632,00	597.479	7,99	0,01%	0,03%
2.4.36.15	A empleados Artículo 383 ET	25.854.000,00	28.603.000,00	2.749.000	10,63	0,05%	0,11%
2.4.36.25	Impuesto a las Ventas Retenido por Consignar	37.934.655,00	56.330.969,00	18.396.314	48,49	0,10%	0,16%
2.4.36.26	Contratos de obra	206.235.329,00	541.096.684,00	334.861.355	162,37	1,00%	0,88%
2.4.36.27	Retención de Impuesto de Industria por compras	70.021.781,00	173.026.115,00	103.004.334	147,10	0,32%	0,30%
2.4.36.95	Autoretenciones	71.037.259,00	108.183.058,00	37.145.799	52,29	0,20%	0,30%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2.226.790.068,00	3.783.952.204,00	1.557.162.136	69,93	6,98%	9,53%
2.4.40.01	Impuesto de Renta y Complementarios	1.118.026.000,00	1.359.108.000,00	241.082.000	21,56	2,51%	4,78%
2.4.40.04	Impuesto de ind y comercio	298.575.000,00	340.578.000,00	42.003.000	14,07	0,63%	1,28%
2.4.40.17	Intereses de mora	0,00	0,00	0	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.40.20	Gravamen a los mov.financieros	0,00	0,00	0	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.40.23	Contribuciones	570.095.032,00	1.566.192.969,00	996.097.937	174,72	2,89%	2,44%
2.4.40.24	Tasas	161.049.619,00	457.183.165,00	276.133.546	152,52	0,84%	0,77%
2.4.40.91	Otras Contribuciones y Tasas	59.044.417,00	60.890.070,00	1.845.653	3,13	0,11%	0,25%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.374.594,00	770.656,00	-603.938	-43,94	0,00%	0,01%
2.4.45.01	Venta de bienes	456.388,00	0,00	-456.388	-100,00	0,00%	0,00%
2.4.45.02	Venta de servicios	918.206,00	770.656,00	-147.550	-16,07	0,00%	0,00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.370.293.694,00	852.567.646,00	-2.517.726.048	-74,70	1,57%	14,42%
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje	0,00	0,00	0	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.90.32	cheques por reclamar	0,00	0,00	0	#/DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.90.45	Multas y sanciones	2.774.991.978,00	135.718.345,00	-2.639.273.633	-95,11	0,25%	11,87%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 39 DE 137

2.4.90.50	Aportes ICBF Y SENA	0,00	0,00	0	#DIV/0!	0,00%	0,00%
2.4.90.51	Servicios públicos	590.986.211,00	708.194.774,00	117.208.563	19,83	1,31%	2,53%
2.4.90.54	Honorarios	4.315.505,00	8.654.527,00	4.339.022	100,54	0,02%	0,02%
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.391.516.350,00	1.460.059.712,00	68.543.362	4,93	2,69%	5,95%
2.5.11	BENEFICIOS A EMPLEADOS CP	1.130.429.835,00	1.244.475.118,00	114.045.283	10,09	2,30%	4,84%
2.5.11.01	Nomina por pagar	120.000,00	23.231.227,00	23.111.227	19.259,36	0,04%	0,00%
2.5.11.02	cesantias	554.405.311,00	627.506.822,00	73.101.511	13,19	1,16%	2,37%
2.5.11.03	intereses de cesantias	65.856.130,00	75.167.455,00	9.311.325	14,14	0,14%	0,28%
2.5.11.04	Vacaciones	291.038.849,00	290.680.783,00	-358.066	-0,12	0,54%	1,25%
2.5.11.05	Prima de Vacaciones	206.266.175,00	206.932.838,00	666.663	0,32	0,38%	0,88%
2.5.11.06	Prima de servicios	0,00	0,00	0	#DIV/0!	0,00%	0,00%
2.5.11.07	Prima de navidad	0,00	0,00	0	#DIV/0!	0,00%	0,00%
2.5.11.09	Bonificaciones	0,00	440.263,00	440.263	#DIV/0!	0,00%	0,00%
2.5.11.11	Aportes a Riesgos Laborales	0,00	0,00	0	#DIV/0!	0,00%	0,00%
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	0,00	0,00	0	#DIV/0!	0,00%	0,00%
2.5.11.90	Otros beneficios a corto plazo	12.743.370,00	20.515.730,00	7.772.360	60,99	0,04%	0,05%
2.5.12	BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO	261.086.515,00	215.584.594,00	-45.501.921	-17,43	0,40%	1,12%
2.5.12.90	Otros salarios y prestaciones sociales (convención)	261.086.515,00	215.584.594,00	-45.501.921	-17,43	0,40%	1,12%
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	3.949.544.921,00	2.401.490.166,00	-1.548.054.755	-39,20	4,43%	16,90%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	3.949.544.921,00	2.401.490.166,00	-1.548.054.755	-39,20	4,43%	16,90%
2.7.01.01	Civiles	3.949.544.921,00	2.401.490.166,00	-1.548.054.755	-39,20	4,43%	16,90%
2.9	OTROS PASIVOS	6.879.463.154,00	35.193.392.674,00	28.313.929.520	411,57	64,91%	29,43%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	6.872.980.641,00	35.190.214.865,00	28.317.234.224	412,01	64,90%	29,40%
2.9.02.01	En administración	6.872.980.641,00	35.190.214.865,00	28.317.234.224	412,01	64,90%	29,40%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.482.513,00	3.177.809,00	-3.304.704	-50,98	0,01%	0,03%
2.9.10.18	Venta servicios de acueducto	6.482.513,00	3.177.809,00	-3.304.704	-50,98	0,01%	0,03%
3	PATRIMONIO	21.169.292.045	27.149.871.188	5.980.579.143	28,25	100,00%	100,00%
3.2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.169.292.045	27.149.871.188	5.980.579.143	28,25	100,00%	100,00%
3.2.03	APORTES SOCIALES	1.305.707.907	1.305.707.907	0	0,00	4,81%	6,17
3.2.03.01	Cuotas o partes	1.305.707.907	1.305.707.907	0	0,00	4,81%	6,17
3.2.04	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.830.000.000	2.830.000.000	0	0,00	10,42%	13,37
3.2.04.01	Capital autorizado	2.830.000.000	2.830.000.000	0	0,00	10,42%	13,37
3.2.15	RESERVAS	5.879.908.778	5.879.908.778	0	0,00	21,66%	27,78
3.2.15.01	Reservas de ley	1.488.184.520	1.488.184.520	0	0,00	5,48%	7,03
3.2.15.02	Reservas estatutarias	1.353.786.617	1.353.786.617	0	0,00	4,99%	6,40
3.2.15.03	Reservas ocasionales	900.000.000	900.000.000	0	0,00	3,31%	4,25
3.2.15.90	Otras reservas	2.137.937.641	2.137.937.641	0	0,00	7,87%	10,10
3.2.25	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.112.324.341	11.153.675.360	1.041.351.019	10,30	41,08%	47,77
3.2.25.01	Utilidad o Excedentes Acumulados	10.112.324.341	11.153.675.360	1.041.351.019	10,30	41,08%	47,77
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.041.351.019	5.980.579.143	4.939.228.124	474,31	22,03%	4,92
3.2.30.01	Resultado del ejercicio	1.041.351.019	5.980.579.143	4.939.228.124	474,31	22,03%	4,92
4	INGRESOS	43.040.527.845	53.678.905.777	10.638.377.932	24,72		

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 40 DE 137

4.2	VENTA DE BIENES	182.580.354	0	-182.580.354	-100,00	0,00%	0,42
4.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	183.327.903	0	-183.327.903	-100,00	0,00%	0,43
4.2.10.28	Medidores de agua, luz, gas	183.327.903	0	-183.327.903	-100,00	0,00%	0,43
4.2.95	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-747.549	0	747.549	-100,00	0,00%	0,00
4.2.95.02	Bienes comercializados	-747.549	0	747.549	-100,00	0,00%	0,00
4.3	VENTA DE SERVICIOS	42.055.601.925	48.064.615.899	6.009.013.974	14,29	89,54%	97,71
4.3.21	SERVICIO DE ACUEDUCTO	25.651.156.868	29.518.820.821	3.867.663.953	15,08	54,99%	59,60
4.3.21.10	Comercialización	25.651.156.868	29.518.820.821	3.867.663.953	15,08	54,99%	59,60
4.3.22	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	17.158.976.241	19.323.836.832	2.164.860.591	12,62	36,00%	39,87
4.3.22.10	Comercialización	17.158.976.241	19.323.836.832	2.164.860.591	12,62	36,00%	39,87
4.3.90	OTROS SERVICIOS	173.079.288	229.748.428			0,43%	0,40
4.3.90.90	Otros servicios	173.079.288	229.748.428			0,43%	0,40
4.3.95	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA SERVICIOS	-927.610.472	-1.007.790.182	-80.179.710	8,64	-1,88%	-2,16
4.3.95.14	acueducto	-543.670.104	-584.718.623	-41.048.519	7,55	-1,09%	-1,26
4.3.95.15	alcantarillado	-383.940.368	-423.071.559	-39.131.191	10,19	-0,79%	-0,89
4.8	OTROS INGRESOS	802.345.566	5.614.289.878	4.811.944.312	599,73	10,46%	1,86
4.8.02	FINANCIEROS	159.048.161	143.874.205	-15.173.956	-9,54	0,27%	0,37
4.8.02.01	intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1.370.956	2.689.800	1.318.844	96,20	0,01%	0,00
4.8.02.33	Intereses de mora	157.677.205	141.184.405			0,26%	0,37
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	160.378.475	398.519.490	238.141.015	148,49	0,74%	0,37
4.8.08.15	Fotocopias	0	1.382.124	1.382.124	#DIV/0!	0,00%	0,00
4.8.08.25	Sobrantes	60.353	31.232	-29.121	-48,25	0,00%	0,00
4.8.08.26	recuperaciones	76.068.700	0	-76.068.700	-100,00	0,00%	0,18
4.8.08.90	Otros ingresos	84.249.422	397.106.134	312.856.712	371,35	0,74%	0,20
4.8.25	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	469.383.063	294.915.461	-174.467.602	-37,17	0,55%	1,09
4.8.25.03	Cuentas por cobrar	469.383.063	294.915.461	-174.467.602	-37,17	0,55%	1,09
4.8.30	REVERSION POR PERDIDAS DE DETERIORO DE VALOR	13.535.867	0	-13.535.867	-100,00	0,00%	0,03
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	13.535.867	0	-13.535.867	-100,00	0,00%	0,03
4.8.31	REVERSION PROVISIONES	0	4.776.980.722	4.776.980.722	#DIV/0!	8,90%	0,00
4.8.31.01	Provisiones	0	4.776.980.722	4.776.980.722	#DIV/0!	8,90%	0,00
5	GASTOS	12.951.961.797	19.106.394.051	6.154.432.254	47,52		

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	100-21-280	
	PROCESO AUDITOR	VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 41 DE 137	



5.1	ADMINISTRACIÓN	8.780.065.508	9.349.896.009	569.830.501	6,49	48,94	67,79
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.467.532.218	2.830.997.255	363.465.037	14,73	14,82	19,05
5.1.01.01	Sueldos del personal	2.403.825.002	2.759.191.645	355.366.643	14,78	14,44	18,56
5.1.01.19	Bonificación especial de recreación	25.598.794	33.985.347	8.386.553	32,76	0,18	0,20
5.1.01.23	Auxilio de transporte	38.108.422	37.820.263	-288.159	-0,76	0,20	0,29
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	33.525.451	30.991.695	-2.533.756	-7,56	0,16	0,26
5.1.02.01	Incapacidades	33.525.451	30.991.695	-2.533.756	-7,56	0,16	0,26
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	691.950.110	785.817.150	93.867.040	13,57	4,11	5,34
5.1.03.02	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	110.827.200	128.129.100	17.301.900	15,61	0,67	0,86
5.1.03.03	Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	36.171.310	42.556.400	6.385.090	17,65	0,22	0,28
5.1.03.04	Aportes Sinciales	145.523.000	160.080.000	14.557.000	10,00	0,84	1,12
5.1.03.05	Cotizaciones a Riesgos Profesionales	64.701.300	73.750.800	9.049.500	13,99	0,39	0,50
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	194.040.800	254.442.850	60.402.050	31,13	1,33	1,50
5.1.03.07	Cotizaciones en entidades administradoras de regimen de ahorro individual	140.686.500	126.858.000	-13.828.500	-9,83	0,66	1,09
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	19.619.000	24.179.200	4.560.200	23,24	0,13	0,15
5.1.04.01	Aportes al ICBF	11.771.100	14.507.100	2.736.000	23,24	0,08	0,09
5.1.04.02	Aportes al SENA	7.847.900	9.672.100	1.824.200	23,24	0,05	0,06
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1.431.783.909	1.765.082.513	333.298.604	23,28	9,24	11,05
5.1.07.01	vacaciones	204.535.886	238.046.692	33.510.806	16,38	1,25	1,58
5.1.07.02	cesantías	268.527.009	323.283.343	54.756.334	20,39	1,69	2,07
5.1.07.03	intereses cesantías	31.884.333	38.156.937	6.272.604	19,67	0,20	0,25
5.1.07.04	Prima de vacaciones	141.929.293	157.197.933	15.268.640	10,76	0,82	1,10
5.1.07.05	Prima de navidad	373.026.157	422.518.307	49.492.150	13,27	2,21	2,88
5.1.07.06	Prima de servicios	114.692.514	140.357.214	25.664.700	22,38	0,73	0,89
5.1.07.95	Otras Prestaciones Sociales	297.188.717	445.522.087	148.333.370	49,91	2,33	2,29
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	36.548.400	18.993.000	-17.555.400	-48,03	0,10	0,28
5.1.08.03	capacitación bienestar social y estímulos	36.548.400	18.993.000	-17.555.400	-48,03	0,10	0,28
5.1.11	GENERALES	2.737.530.167	2.337.025.877	-400.504.290	-14,63	12,23	21,14
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	446.888.712	510.162.416	63.273.704	14,16	2,67	3,45
5.1.11.14	Materiales y suministros	258.917.491	241.170.723	-17.746.768	-6,85	1,26	2,00
5.1.11.17	Servicios públicos	49.545.076	109.601.544	60.056.468	121,22	0,57	0,38
5.1.11.18	Arrendamiento	53.248.989	77.972.258	24.723.269	46,43	0,41	0,41
5.1.11.19	viáticos y gastos de viaje	24.746.860	32.959.992	8.213.132	33,19	0,17	0,19
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	112.466.654	30.000.000	-82.466.654	-73,33	0,16	0,87
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	30.640.380	22.104.676	-8.535.704	-27,86	0,12	0,24
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	356.090.000	123.363.434	-232.726.566	-65,36	0,65	2,75
5.1.11.25	Seguros Generales	140.361.853	36.209.600	-104.152.253	-74,20	0,19	1,08
5.1.11.59	Licencias y Salvoconductos	29.686.822	28.635.007	-1.051.815	-3,54	0,15	0,23
5.1.11.64	Gastos Legales	2.611.000	2.741.200	130.200	4,99	0,01	0,02
5.1.11.79	honorarios	372.828.155	424.088.101	51.259.946	13,75	2,22	2,88
5.1.11.80	Servicios	662.528.490	476.443.951	-186.084.539	-28,09	2,49	5,12
5.1.11.90	Otros gastos generales	196.969.685	221.572.975	24.603.290	12,49	1,16	1,52
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.361.576.253	1.556.809.319	195.233.066	14,34	8,15	10,51
5.1.20.09	Impuesto de ICA	298.575.000	340.578.000	42.003.000	14,07	1,78	2,31
5.1.20.10	Tasas	1.299.872	57.354.116	56.054.244	4.312,29	0,30	0,01
5.1.20.24	Gravamen a los mov.financieros	192.741.055	222.201.225	29.460.170	15,28	1,16	1,49
5.1.20.26	Contribuciones	246.697.820	249.034.553	2.336.733	0,95	1,30	1,90
5.1.20.90	Otros Impuestos	622.262.506	687.641.425	65.378.919	10,51	3,60	4,80
5.3	PROVISIONES AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.696.191.913	1.813.405.974	117.214.061	6,91	9,49	13,10

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280
			VERSIÓN : 01
			PÁGINA 42 DE 137

5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.590.701.993	1.122.572.068	-468.129.925	-29,43	5,88	12,28
5.3.47.04	Servicio de Acueducto	906.032.893	761.432.824	-144.600.069	-15,96	3,99	7,00
5.3.47.05	Servicio de Alcantarillado	684.669.100	361.139.244	-323.529.856	-47,25	1,89	5,29
5.3.60	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	76.071.160	86.897.016	10.825.856	14,23	0,45	0,59
5.3.60.06	Muebles, enseres y Equipo de Oficina	45.972.755	51.907.289	5.934.534	12,91	0,27	0,35
5.3.60.07	Equipo de computo	30.098.405	34.989.727	4.891.322	16,25	0,18	0,23
5.3.66	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.907.751	14.284.556	9.376.805	191,06	0,07	0,04
5.3.66.05	Licencias	1.722.126	5.056.179	3.334.053	193,60	0,03	0,01
5.3.66.06	Software	3.185.625	9.228.377	6.042.752	189,69	0,05	0,02
5.3.68	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	24.511.009	589.652.334	565.141.325	2.305,66	3,09	0,19
5.3.68.01	Civiles	24.511.009	589.652.334	565.141.325	2.305,66	3,09	0,19
5.8	OTROS GASTOS	1.434.353.357	1.962.512.925	528.159.568	36,82	10,27	11,07
5.8.04	FINANCIEROS	309.027.894	535.802.628	226.774.734	73,38	2,80	2,39
5.8.04.34	Costo efectivo de prestamos por pagar	65.552.847	170.403.437	104.850.590	159,95	0,89	0,51
5.8.04.39	Intereses de mora	50.693.914	0	-50.693.914	-100,00	0,00	0,39
5.8.04.90	otros gastos financieros	192.781.133	365.399.191	172.618.058	0,00	1,91	1,49
5.8.21	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	1.119.522.000	1.391.153.463	271.631.463	0,00	7,28	8,64
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	1.119.522.000	1.391.153.463	271.631.463	0,00	7,28	8,64
5.8.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	5.803.463	35.556.834	29.753.371	512,68	0,19	0,04
5.8.90.03	Impuestos asumidos	0	1.009.909	1.009.909	#DIV/0!	0,01	0,00
5.8.90.25	multas y sanciones	0	5.800.000	5.800.000	#DIV/0!	0,03	0,00
5.8.90.90	otros gastos diversos	5.803.463	28.746.925	22.943.462	395,34	0,15	0,04
5.9	CIERRE DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	1.041.351.019	5.980.579.143	4.939.228.124	474,31	31,30	8,04
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	1.041.351.019	5.980.579.143	4.939.228.124	474,31	31,30	8,04
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	1.041.351.019	5.980.579.143	4.939.228.124	474,31	31,30	8,04
6	COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	30.088.566.048	30.088.566.048	0	0,00		
6.2	COSTO DE VENTA DE BIENES	182.663.415	0	-182.663.415	-100,00	0,00	0,61
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	182.663.415	0	-182.663.415	-100,00	0,00	0,61
6.2.10.30	Medidores de agua, luz, gas	182.663.415	0	-182.663.415	-100,00	0,00	0,61
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	29.905.902.633	34.572.511.726	4.666.609.093	15,60	114,90	99,39
6.3.60	SERVICIOS PUBLICOS	29.905.902.633	34.572.511.726	4.666.609.093	15,60	114,90	99,39
6.3.60.02	Acueducto	21.253.748.332	22.260.998.587	1.007.250.255	4,74	73,98	70,64
6.3.60.03	alcantarillado	8.652.154.301	12.311.513.139	3.659.358.838	42,29	40,92	28,76

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 2023 asciende a la suma de \$ 81,372,727,604.18, los cuales, están representados así: Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipos y Otros Activos

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 43 DE 137	

4.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El Efectivo asciende a la suma de \$ 7.012.093.715,22 y está conformado por los recursos que se manejan en Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Cuentas Especiales).

Representan todos los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa para ser utilizados para fines generales o específicos, reconocidos como activos financieros,

A Continuación, se muestra el comparativo del efectivo con corte al mes de diciembre del año 2023 respecto al año 2022.

4.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuadro 17 - Efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.012.093.715,22	1.330.290.901,77	5.681.802.813,45
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.567.277.150,27	120.952.602,84	1.446.324.547,43
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	1.017.323.214,84	386.360.885,76	630.962.329,08
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	4.427.493.350,11	822.977.413,17	3.604.515.936,94
	convenio 0137-09	0,00	9.536.876,92	-9.536.876,92
	convenio 1-0006-17	0,00	4.561.555,36	-4.561.555,36
	convenio 0951-06	0,00	168.483.858,76	-168.483.858,76
	convenio 0853-07	0,00	100.370.871,62	-100.370.871,62
	convenio 1224-12	0,00	61.851.080,65	-61.851.080,65
	convenio 005-13 SGR	2.154.313,28	87.511.310,42	-85.356.997,14
	convenio 3529-2021	0,00	55.377.815,83	-55.377.815,83
	convenio 1089-05	0,00	113.838.009,69	-113.838.009,69
	convenio 0715-08	0,00	81.887.225,76	-81.887.225,76
	convenio 4283-2022	0,00	139.558.808,16	-139.558.808,16
	convenio 1265-2023	2.440.146.770,06	0,00	2.440.146.770,06
	convenio 3050295-2022	1.985.192.266,77	0,00	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

4.3.2 Caja menor



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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 44 DE 137

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 2023 por valor de \$ 7.012.093.715,22 distribuidos así:

Cuadro 18 – Concentración de efectivo

CONCENTRACIÓN DE EFECTIVO		
Recursos propios	2.584.600.365,11	36,86%
Recursos convenios	4.427.493.350,11	63,14%
TOTAL	7.012.093.715,22	100,00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

4.3.4 Depósitos de Efectivo de Recursos Propios

La empresa a diciembre de 2023 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas por valor de \$2.584.600.365,11 los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes entidades bancarias

Cuadro 19 - Concentración de recursos financieros

CONCENTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS -RECURSOS PROPIOS				
CAJA SOCIAL	1.384.812.787,93	53,58%	1.264.715.258,80	CTA 8471
			11.495.994,33	CTA 7421
			108.601.534,80	CTA 6724
BBVA	312.520.848,28	12,09%	10.580.223,53	CTA 9323
			1.334.124,04	CTA 0036
			300.606.500,71	CTA 5973
DAVIVIENDA	730.562.577,78	28,27%	730.152.253,80	CTA 5845
			410.323,98	CTA 6559
COLPATRIA	152.177.057,96	5,89%	151.314.038,36	CTA 7656
			863.019,60	CTA 9754
POPULAR	1.092.371,16	0,04%	1.092.371,16	CTA 0382
AGRARIO	3.434.722,00	0,13%	3.434.722,00	CTA 2001
TOTALES	2.584.600.365,11	100,00%	2.584.600.365,11	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 45 DE 137

4.3.5 Depósitos de Efectivo en Cuentas Especiales

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 2023 muestra un saldo de \$4'427.493.350,11 concentrados en las siguientes entidades financieras.

Cuadro 20 - Depósitos de efectivo

CONVENIO	BANCO CAJA SOCIAL		
1265-2023	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, VIGENCIA 2023 - 2024 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	2.440.146.810,06	2.440.146.810,06
ACUERDO	BANCO COLPATRIA -cuenta maestra Regalias		
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	2.154.313,28	2.154.313,28
CONVENIO	BANCO DAVIVIENDA		
3050295-2022	AUNAR ESFUERZOS PARA LA OPTIMIZACIÓN CONSTRUCCIÓN DE LOS SISTEMAS SEDIMENTACIÓN, RETIRO Y PROCESO DE TRATAMIENTO DE LODOS PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	1.985.192.266,77	1.985.192.266,77

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280
			VERSIÓN : 01
			PÁGINA 46 DE 137

(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 21 - Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	2.488.704.976,71	35.590.675.189,83	38.079.380.166,54	2.390.380.352,89	4.545.634.563,42	6.936.014.916,31	31.143.365.250,23
Venta de bienes	68.843.641,00	0,00	68.843.641,00	76.095.544,00	0,00	76.095.544,00	-7.251.903,00
Prestación de servicios	1.979.542.077,89	6.019.466.751,00	7.999.008.828,89	2.520.302.784,89	5.147.798.055,00	7.668.100.839,89	330.907.989,00
Otras cuentas por cobrar	651.876.458,82	33.056.493.352,83	33.708.369.811,65	8.057.165,00	2.742.193.528,42	2.750.250.693,42	30.958.119.118,23
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	11.837.528.115,00	11.837.528.115,00	0,00	10.997.092.880,00	10.997.092.880,00	840.435.235,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-211.557.201,00	-15.322.813.029,00	-15.534.370.230,00	-214.075.141,00	-14.341.449.900,00	-14.555.525.041,00	-978.845.189,00
Deterioro: Servicio de acueducto	-110.950.532,00	-9.440.750.789,00	-9.551.701.321,00	-112.921.421,00	-8.793.489.712,00	-8.906.411.133,00	-645.290.188,00
Deterioro: Servicio de alcantarillado	-100.606.669,00	-5.805.889.517,00	-5.906.496.186,00	-101.153.720,00	-5.471.787.465,00	-5.572.941.185,00	-333.555.001,00
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0,00	-76.172.723,00	-76.172.723,00	0,00	-76.172.723,00	-76.172.723,00	0,00

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 47 DE 137

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 22 – Prestación de servicios públicos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					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	1.979.542.077,89	17.856.994.866,00	19.836.536.943,89	14.479.352.319,00	978.845.189,00	0,00	15.458.197.508,00	77,9	4.378.339.435,89
Servicio de acueducto	1.085.634.527,00	9.999.243.290,44	11.084.877.817,44	8.906.411.134,00	645.290.187,00	0,00	9.551.701.321,00	86,2	1.533.176.496,44
Servicio de alcantarillado	893.907.550,89	7.857.751.575,56	8.751.659.126,45	5.572.941.185,00	333.555.002,00	0,00	5.906.496.187,00	67,5	2.845.162.939,45
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 23 - 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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 48 DE 137

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 24 - Tiempo de mora

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

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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 2023 está conformada de la siguiente forma.

Cuadro 25 – Propiedad, planta y equipo

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.282.524.688,27	26.799.471.321,69	3.483.053.366,58
Terrenos	0,00	0,00	0,00
Redes, líneas y cables	31.688.449.370,55	27.743.830.428,55	3.944.618.942,00
Maquinaria y equipo	2.843.515.087,72	2.820.784.897,72	22.730.190,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	835.631.423,60	755.374.323,60	80.257.100,00
Equipo de comunicación y computación	458.287.000,01	428.956.100,00	29.330.900,01
Equipo de transporte, tracción y elevación	209.399.999,00	209.399.999,00	0,00
Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.752.758.192,61	-5.158.874.427,18	-593.883.765,43
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-2.235.270.367,96	-1.816.515.742,96	-418.754.625,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.484.991.080,72	-2.408.658.993,96	-76.332.086,76
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-545.491.791,27	-487.779.806,60	-57.711.984,67
Depreciación: Equipo de comunicación y comp	-290.858.285,66	-261.673.254,00	-29.185.031,66
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elev	-196.146.667,00	-184.246.629,66	-11.900.037,34

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	100-21-280	VERSION : 01
		PÁGINA 49 DE 137	

4.5.1 Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles

El siguiente grafico muestra el detalle de movimientos con corte al mes de diciembre del año 2023 de la Propiedad, planta y equipo en relacionado a los bienes muebles y enseres de la empresa que comprende:

Cuadro 26 - Balance de prueba Rentas por cobrar

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.843.989.897,72	523.474.366,00	209.399.999,00	817.573.338,60	4.394.437.601,32
+ ENTRADAS (DB):	22.730.190,00	29.330.900,01	0,00	80.257.100,00	132.318.190,01
Adquisiciones en compras	22.730.190,00	29.330.900,01	0,00	80.257.100,00	132.318.190,01
- SALIDAS (CR):	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
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.866.720.087,72	552.805.266,01	209.399.999,00	897.830.438,60	4.526.755.791,33
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	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
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	2.866.720.087,72	552.805.266,01	209.399.999,00	897.830.438,60	4.526.755.791,33
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.484.991.080,72	290.858.285,66	196.146.667,00	545.491.791,27	3.517.487.824,65
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.408.658.993,96	261.673.254,00	184.246.629,66	487.779.806,60	3.342.358.684,22
+ Depreciación aplicada vigencia actual	76.332.086,76	29.185.031,66	11.900.037,34	57.711.984,67	175.129.140,43
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	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
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	381.729.007,00	261.946.980,35	13.253.332,00	352.338.647,33	1.009.267.966,68
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	86,68	52,61	93,67	60,76	77,70
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En servicio	381.729.007,00	261.946.980,35	13.253.332,00	352.338.647,33	1.009.267.966,68
+ En concesión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 50 DE 137

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 2023 de la Propiedad, planta y equipo en relación a los bienes inmuebles:

Cuadro 27 - Saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)			27.743.830.428,55	27.743.830.428,55
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	3.944.618.942,00	3.944.618.942,00
Adquisiciones en compras			3.944.618.942,00	3.944.618.942,00
Sustitución de componentes			0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)			0,00	0,00
Sustitución de componentes			0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,00	0,00	31.688.449.370,55	31.688.449.370,55
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,00	0,00	31.688.449.370,55	31.688.449.370,55
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	0,00	2.235.270.367,96	2.235.270.367,96
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			1.816.515.742,96	1.816.515.742,96
+ Depreciación aplicada vigencia actual			418.754.625,00	418.754.625,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,00	0,00	29.453.179.002,59	29.453.179.002,59
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	0,00	7,05	7,05
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En servicio			29.453.179.002,59	29.453.179.002,59

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 51 DE 137

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 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 28 - 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	TOTAL	121.407.802.439,00
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		
TOTAL	62.450.260.886,00		

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 52 DE 137

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

Cuadro 29 - Balance de prueba Propiedad planta y equipo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	38.602.454,00	32.887.000,00	5.715.454,00
Activos intangibles	1.316.820.082,00	1.296.820.082,00	20.000.000,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.278.217.628,00	-1.263.933.082,00	-14.284.546,00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	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 2023 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 30 – 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.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280
			VERSIÓN : 01
			PÁGINA 53 DE 137

Cuadro 31 - Saldos

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
PRÉSTAMOS POR PAGAR	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.

A continuación, se muestran la tabla de amortización del crédito de tesorería; los valores y cuotas cancelados, la primera cuota inicio en noviembre de 2022 y la cuota número 12 se canceló en octubre de 2023.

Cuadro 32 - Saldo de amortización

CUOTA No	CAPITAL	INTERESES	VALOR PAGADO
1	208.333.333,00	34.554.236,11	242.887.569,11
2	208.333.333,00	30.998.611,12	239.331.944,12
3	208.333.333,00	30.373.900,47	238.707.233,47
4	208.333.333,00	28.222.916,68	236.556.249,68
5	208.333.333,00	22.803.148,17	231.136.481,17
6	208.333.333,00	22.346.730,35	230.680.063,35
7	208.333.333,00	18.643.750,03	226.977.083,03
8	208.333.333,00	16.181.713,00	224.515.046,00
9	208.333.333,00	12.526.388,93	220.859.721,93
10	208.333.333,00	9.707.413,24	218.040.746,24
11	208.333.333,00	6.471.608,85	214.804.941,85
12	208.333.337,00	3.125.868,11	211.459.205,11
	2.500.000.000,00	235.956.285,06	2.735.956.285,06

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

El costo financiero del empréstito adquirido por la empresa fue por valor de \$235.956.285,06.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 54 DE 137

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.

Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2023 suman \$15'167.913.865,94 y están conformadas por los siguientes conceptos:

Cuadro 33 - Saldos a corte de vigencia

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.167.913.865,94	9.070.997.717,55	6.096.916.148,39
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.587.667.591,77	2.026.160.932,36	4.561.506.659,41
2.4.07	Recursos a favor de terceros	2.933.480.539,73	983.082.666,75	1.950.397.872,98
2.4.24	Descuentos de nómina	10.749.578,00	313.481,20	10.436.096,80
2.4.36	Retención en la fuente	998.725.650,44	462.982.281,24	535.743.369,20
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas	3.783.952.204,00	2.226.790.068,00	1.557.162.136,00
2.4.45	Impuesto al valor agregado	770.656,00	1.374.594,00	-603.938,00
2.4.90	Otras cuentas por pagar	852.567.646,00	3.370.293.694,00	-2.517.726.048,00

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 \$6'587.667.591,77 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 \$2.933.480.539,73

CONCEPTO	CXP
Estampillas Departamentales	1.838.156.240,00
Estampillas Municipales	1.068.023.039,00
---Pro adulto	610.701.150,00
---Pro cultura	457.321.889,00
Depósitos por identificar	27.153.139,00
Rend. financieros por girar	148.121,73
TOTAL	2.933.480.539,73

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 55 DE 137

Descuentos de Nómina por valor de \$10.749.578,00, 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 2023 la cual será girada en el mes de enero de 2024, de acuerdo al calendario tributario por valor de \$998.725.650,44

Cuadro 34 – Retenciones

CONCEPTO	CXP
Retención en la Fuente	825.699.535,44
Retención de ICA	173.026.115,00
TOTAL	998.725.650,44

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 \$3.783.952.204,00. Impuesto al valor agregado: Presenta un Iva con saldo a pagar por valor de \$1.374.594.

CONCEPTO	CXP
Impuesto sobre la renta y compl	1.359.108.000,00
Impuesto de industria y comercio	340.578.000,00
Contribuciones	1.566.192.969,00
---fonmur	149.803.058,00
---Fonsecon	1.416.389.911,00
Tasas ---Pro deportes	457.183.165
Otras contribuciones -imp alumbrado publico	60.890.070,00
TOTAL	3.783.952.204,00

Otras cuentas por pagar: por valor de \$852.567.646,00, la cual está compuesta por: multas y sanciones, servicios públicos, honorarios.



CONCEPTO	CXP	OBSERVACIONES
Multas y sanciones	135.718.345,00	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 1291 de diciembre 31 de 2014, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental
Servicios públicos	708.194.744,00	El valor comprende la factura de diciembre y saldo por pagar del consumo de noviembre
Honorarios	8.654.527,00	Corresponde a valores por cancelar causados a diciembre de 2023.
TOTAL	852.567.646,00	

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01 PÁGINA 56 DE 137

4.7.3 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cuadro 35 - 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.

4.7.4 Recursos a favor de terceros

A continuación, la desagregación y detalle correspondiente a valor por girar a diciembre de 2023 por concepto de recaudos a favor de terceros.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 57 DE 137

Cuadro 36 - Recaudos a favor de terceros

CONCEPTO	CXP
Estampillas Departamentales	1.838.156.240,00
Estampillas Municipales	1.068.023.039,00
Recaudos por Identificar	27.153.139,00
Rendimientos Financieros por girar	148.121,73
TOTAL	2.933.480.539,73

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 37 – Recursos a favor de terceros

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
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			2.933.480.539,73			
Recaudos por clasificar			27.153.139,00			
Nacionales	PN		27.153.139,00	Menos de 3 meses		ninguna
Nacionales	PJ		0,00	Seleccionar rango...		
Estampillas			2.906.179.279,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		2.906.179.279,00	Menos de 3 meses	15/01/2024	ninguna
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
Rendimientos financieros			148.121,73			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		148.121,73	Menos de 3 meses		ninguna



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 58 DE 137

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 38 - Resultado neto de los beneficios

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0,00	0,00	1.460.059.713,16	1.130.429.836,16	261.086.515,00	1.391.516.351,16	68.543.362,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.244.475.119,16	0,00	1.244.475.119,16	1.130.429.836,16	0,00	1.130.429.836,16	114.045.283,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	215.584.594,00	215.584.594,00	0,00	261.086.515,00	261.086.515,00	-45.501.921,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.244.475.119,16	215.584.594,00	1.460.059.713,16	1.130.429.836,16	261.086.515,00	1.391.516.351,16	68.543.362,00
A corto plazo	1.244.475.119,16	0,00	1.244.475.119,16	1.130.429.836,16	0,00	1.130.429.836,16	114.045.283,00
A largo plazo	0,00	215.584.594,00	215.584.594,00	0,00	261.086.515,00	261.086.515,00	-45.501.921,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2023.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 59 DE 137

Cuadro 39 - Litigios y demandas

DEMANDANTE	VALOR PRETENSIONES	DICIEMBRE DE 2022	DISMINUCIONES 2023	INCREMENTOS 2023	DICIEMBRE DE 2023
		VALOR PROVISIONADO			VALOR PROVISION 2023
Vilma Claros Vargas	402.440.000,00	81.522.721,00		1.569.815,00	83.092.536,00
Orlando González	80.000.000,00	92.090.826,00	92.090.826,00		0
Carmen Emilia Vera Muñoz	344.727.000,00	27.860.518,00		330.674.428,00	358.534.946,00
Silvia Matilde de Ariza	2.688.343.898,00	3.739.015.912,00	2.042.720.036,00		1.696.295.876,00
Marquin Macias	248.924.200,00	9.054.944,00	2.896.227,00		6.158.717,00
Pablo Martínez	619.242.724,00	0	0	257.408.091,00	257.408.091,00
TOTAL	4.383.677.822,00	3.949.544.921,00	2.137.707.089,00	589.652.334,00	2.401.490.166,00

A continuación, se muestra el comportamiento del rubro de litigios y demandas durante el año 2023.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023			
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			3.949.544.921,00	589.652.334,00	2.137.707.089,00	2.401.490.166,00
Civiles			3.949.544.921,00	589.652.334,00	2.137.707.089,00	2.401.490.166,00
Nacionales	PN		0,00	0,00	0,00	0,00
Nacionales	PJ	5	3.949.544.921,00	589.652.334,00	2.137.707.089,00	2.401.490.166,00
Extranjeros	PN		0,00	0,00	0,00	0,00
Extranjeros	PJ		0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

4.7.7 Otros pasivos

Los otros pasivos suman \$35´193.392.673,58 y su composición se muestra de manera comparativa con el año anterior así:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 60 DE 137

Cuadro 40 - Otros pasivos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2.906.189.165,75	32.287.203.507,83	35.193.392.673,58	14.660.256.287,65	0,00	14.660.256.287,65	20.533.136.385,93
Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos recibidos en administración	2.903.011.357,20	32.287.203.507,83	35.190.214.865,03	14.657.525.093,31	0,00	14.657.525.093,31	20.532.689.771,72
Depósitos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	3.177.808,55	0,00	3.177.808,55	2.731.194,34	0,00	2.731.194,34	446.614,21

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

4.7.8 Otras cuentas por pagar

En Diciembre de 2023, dentro de las Otras cuentas por pagar se retira del estado de situación financiera 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 ante el consejo de estado; la decisión se tomó en Comité Técnico de Sostenibilidad Contable N°1 de 2024; quedando en libros una sanción interpuesta por la misma entidad por valor de \$135.718.345 de fecha enero 29 de 2013; lo anterior con el fin de determinar la pertinencia de la partida en el estado de situación financiera

Cuadro 41 - 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
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			852.567.646,00			
Multas y sanciones			135.718.345,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	135.718.345,00	Entre 6 y 12 meses		demandas presentan recursos /en firme
Servicios públicos			708.194.774,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	708.194.774,00	Menos de 3 meses	17/01/2024	Sin restricción
Honorarios			8.654.527,00			
Nacionales	PN	2	0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		8.654.527,00	Menos de 3 meses	15/01/2024	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 61 DE 137

Cuadro 42 - Total otras cuentas por pagar

VALOR	CONCEPTO
135.718.345	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 0056 de enero 29 de 2013, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental
708.194.774	Por concepto de servicios públicos –energía industrial
8.564.527	Honorarios
852.567.646	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 2023 el patrimonio se encuentra por valor de \$27´149.871.185,50.

Cuadro 43 - Patrimonio

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	27.149.871.185,50	21.169.292.044,80	5.980.579.140,70
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	6.921.259.798,35	5.879.908.778,97	1.041.351.019,38
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	5.980.579.140,70	1.041.351.019,38	4.939.228.121,32

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Capital suscrito y pagado



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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 62 DE 137	

- 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 2023 están conformadas de la siguiente forma:

Cuadro 44 - 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	3.023.086.008,17
Reservas reposición de infraestructura- Artículo 73 Estatutos de la empresa	156.202.653,00
TOTAL	6'921.259.798,35

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 63 DE 137

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 2023 suman \$53'678.905.775,16. A continuación, se muestra los saldos de los ingresos comparados con el año anterior.

Cuadro 45 - Saldos de los ingresos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	53.678.905.775,16	43.040.527.845,92	10.638.377.929,24
Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
Venta de bienes	0,00	182.580.354,00	-182.580.354,00
Venta de servicios	48.064.615.899,00	42.055.601.925,42	6.009.013.973,58
Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	5.614.289.876,16	802.345.566,50	4.811.944.309,66

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 \$48'064.615.899,00. Los otros ingresos suman \$5.614.289.876,16 y comprende recuperaciones fiscales, no fiscales, reversión de provisiones e ingresos extraordinarios, los cuales se detallarán más adelante.

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 \$5.614.289.876,16 los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

Cuadro 46 - Otros ingresos

OTROS INGRESOS	
Intereses sobre depósitos	2.689.799,63
Intereses de mora	141.184.404,70
Fotocopias	1.382.124,00
Sobrantes	31.230,41
Recuperaciones fiscales	397106134
Recuperaciones no fiscales	91.671.426,98
Reversión de provisiones	4.776.980.722,00
Impuesto Diferido	294.915.461,40
TOTAL OTROS INGRESOS	5.614.289.876,16

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280
			VERSIÓN : 01
			PÁGINA 64 DE 137

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 47 - Gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
GASTOS	13.125.814.900,10	11.910.610.777,96	1.215.204.122,14
De administración y operación	9.349.896.010,31	8.780.065.508,45	569.830.501,86
De ventas	0,00	0,00	0,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.813.405.964,33	1.696.191.912,90	117.214.051,43
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	1.962.512.925,46	1.434.353.356,61	528.159.568,85

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

A 31 de diciembre de 2023 los gastos de Administración ascienden a la suma de \$13'125.814.900,10 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 48 - Gastos de administración

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
	2023	2022		EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9.349.896.010,31	8.780.065.508,45	569.830.501,86	9.349.896.010,31	0,00
De Administración y Operación	9.349.896.010,31	8.780.065.508,45	569.830.501,86	9.349.896.010,31	0,00
Sueldos y salarios	2.830.997.255,00	2.467.532.218,00	363.465.037,00	2.830.997.255,00	0,00
Contribuciones imputadas	30.991.695,00	33.525.451,00	-2.533.756,00	30.991.695,00	0,00
Contribuciones efectivas	785.817.150,00	691.950.110,00	93.867.040,00	785.817.150,00	0,00
Aportes sobre la nómina	24.179.200,00	19.619.000,00	4.560.200,00	24.179.200,00	0,00
Prestaciones sociales	1.765.082.513,46	1.431.783.909,32	333.298.604,14	1.765.082.513,46	0,00
Gastos de personal diversos	18.993.000,00	36.548.400,00	-17.555.400,00	18.993.000,00	0,00
Generales	2.337.025.877,33	2.737.530.166,18	-400.504.288,85	2.337.025.877,33	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	1.556.809.319,52	1.361.576.253,95	195.233.065,57	1.556.809.319,52	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 65 DE 137

4.11 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO

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

Cuadro 49 - Depreciación, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.813.405.964,33	1.696.191.912,90	117.214.051,43
DETERIORO	1.122.572.068,00	1.590.701.992,90	-468.129.924,90
De inversiones	0,00	0,00	0,00
De cuentas por cobrar	1.122.572.068,00	1.590.701.992,90	-468.129.924,90
DEPRECIACIÓN	86.897.016,33	76.071.160,00	10.825.856,33
De propiedades, planta y equipo	86.897.016,33	76.071.160,00	10.825.856,33
De bienes de uso público en servicio- concesiones	0,00	0,00	0,00
AMORTIZACIÓN	14.284.546,00	4.907.751,00	9.376.795,00
De activos intangibles	14.284.546,00	4.907.751,00	9.376.795,00
PROVISIÓN	589.652.334,00	24.511.009,00	565.141.325,00
De litigios y demandas	589.652.334,00	24.511.009,00	565.141.325,00

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 50 - Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.962.512.925,46	1.434.353.356,61	528.159.568,85
FINANCIEROS	535.802.629,55	309.027.893,61	226.774.735,94
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	0,00	50.693.914,00	-50.693.914,00
Intereses de mora	0,00	0,00	0,00
Intereses sobre créditos banca interna	170.403.437,83	65.552.846,90	104.850.590,93
Otros gastos financieros	365.399.191,72	192.781.132,71	172.618.059,01
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	1.391.153.463,26	1.119.522.000,00	271.631.463,26
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.391.153.463,26	1.119.522.000,00	271.631.463,26
GASTOS DIVERSOS	35.556.832,65	5.803.463,00	29.753.369,65
Impuestos asumidos	1.009.909,00	0,00	1.009.909,00
Multas y sanciones	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00
Otros gastos diversos	28.746.923,65	5.803.463,00	22.943.460,65

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 66 DE 137

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 2023 al 31 de diciembre de 2023.

Cuadro 51 - Costos de ventas

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	34.572.511.734,36	30.088.565.048,58	4.483.946.685,78
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	182.662.415,00	-182.662.415,00
Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
Bienes comercializados	0,00	182.662.415,00	-182.662.415,00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	34.572.511.734,36	29.905.902.633,58	4.666.609.100,78
Servicios públicos	34.572.511.734,36	29.905.902.633,58	4.666.609.100,78
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.

El costo total de Operación asciende a la suma de 34'572.511.734,36 distribuido así:

Cuadro 52 - Costo de ventas

Costos Acueducto	22.260.998.597,82
Costos Alcantarillado	12.311.513.136,54
Total costo de ventas	34.572.511.734,36

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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 67 DE 137	

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 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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
	PROCESO AUDITOR			
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION			VERSIÓN : 01
				PÁGINA 68 DE 137

Cuadro 53 - Razón corriente

INDICADORES DE LIQUIDEZ				COMPARATIVO		
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022	
RAZON CORRIENTE	<i>Activo Corriente</i>	/	<i>Pasivo Corriente</i>	10.938.324.608,63	0,57	0,63
				19.182.859.805,85		

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 54 - Capital de trabajo

INDICADORES DE LIQUIDEZ				COMPARATIVO			
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022		
CAPITAL DE TRABAJO	<i>Activo Corriente</i>	-	<i>Pasivo Corriente</i>	10.938.324.608,63	19.182.859.805,85	-8.244.535.197,22	-5.184.222.360,44

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 55 - Solvencia

INDICADORES DE LIQUIDEZ				COMPARATIVO		
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022	
SOLVENCIA	<i>Activo Total</i>	/	<i>Pasivo Total</i>	81.372.727.604,18	1,50	1,91
				54.222.856.418,68		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 69 DE 137

4.15 INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD

Cuadro 56 - Indicadores de rendimiento y rentabilidad

INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD			
EFICACIA	Rendimiento del Patrimonio	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	22,03%
EFICACIA	Rentabilidad de los Activos	UTILIDAD NETA/ACTIVO TOTAL	7%
EFICACIA	Rotación de Activos	VENTAS NETAS/ACTIVO TOTAL	0,59
EFICACIA	Independencia Financiera	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL	33%

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 22.03%, el cual indica el margen de rentabilidad de la entidad y la rentabilidad de activos es de un 7%; la rotación de activos arroja un resultado de 0.59, convirtiéndose en efectivo. Por su parte la independencia financiera indica que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 33%.

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 57 - Indicadores de endeudamiento

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO				COMPARATIVO		
INDICADOR	FORMULA			VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022
ENDEUDAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Activo Total</i>	54.222.856.418,68	0,67	0,52
				81.372.727.604,18		
PROPIEDAD	<i>Patrimonio</i>	/	<i>Activo Total</i>	27.149.871.185,50	0,33	0,48
				81.372.727.604,18		
APALANCAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Patrimonio</i>	54.222.856.418,68	2,00	1,10
				27.149.871.185,50		

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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 70 DE 137

Cuadro 58 - EBITDA

EBITDA			COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA	VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022
EBITDA	<i>Utilidad Operacional + Depreciaciones + Amortizaciones + Provisiones + Deterioro de cuentas por cobrar</i>	2.328.802.190,00	4.649.194.903,43	3.833.314.651,39
		608.168.311,43		
		589.652.334,00		
		1.122.572.068,00		



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023
RAZON CORRIENTE	<i>Activo Corriente</i>	/ <i>Pasivo Corriente</i>	6.510.831.258,52	0,40
			16.279.848.448,65	
CAPITAL DE TRABAJO	<i>Activo Corriente</i>	- <i>Pasivo Corriente</i>	6.510.831.258,52	-9.769.017.190,13
SOLVENCIA	<i>Activo Total</i>	/ <i>Pasivo Total</i>	46.182.512.739,15	2,43
			19.032.641.553,65	

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO				
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023
ENDEUDAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/ <i>Activo Total</i>	19.032.641.553,65	0,41
			46.182.512.739,15	
PROPIEDAD	<i>Patrimonio</i>	/ <i>Activo Total</i>	27.149.871.185,50	0,59
			46.182.512.739,15	
APALANCAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/ <i>Patrimonio</i>	19.032.641.553,65	0,70
			27.149.871.185,50	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01 PÁGINA 71 DE 137	

5. MACROPROCESO PRESUPUESTAL

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. El Comité de Hacienda Municipal COMFIS. Mediante Resolución N° 007 de fecha 27-12-2022, el COMFIS aprobó el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Mediante Resolución N° 358 de fecha 30-12-2022, se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los gastos para la vigencia fiscal del año 2023.

Dicho presupuesto fue aprobado por una suma inicial de representaba la suma de \$142.577.862.686,00 durante la vigencia se hicieron ajustes para un valor final de \$ 151.707.481.448,91

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 2023, 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 Mediante Resolución N° 007 de fecha 27-12-2022, el COMFIS aprobó el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.



Mediante Resolución N° 358 de fecha 30-12-2022, se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los gastos para la vigencia fiscal del año 2023.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 72 DE 137

De acuerdo con lo anterior, la distribución presupuestal inicial 2023 establecida es:

A-INGRESOS CORRIENTES	\$ 44.376.762.686,00
B-RECURSOS DE CAPITAL	\$ 98.201.100.000,00
C-GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 13.023.753.834,98
D-GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 109.181.012.395,15
D-GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 20.373.096.455,88
TOTAL	\$ 142.577.862.686,00

5.1,5 Modificación del presupuesto vigencia 2023



Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P., presentó modificación presupuestal asociada con Adiciones por valor de \$ 9.129.618.762,91, no presentó Reducciones presupuestales durante la vigencia 2023, créditos y contra créditos por valor de \$3.652.337.761,10 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 2023, en cuadro N°61

Cuadro 59 - Modificaciones al presupuesto

CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2023							
Fecha	ACTO ADMINISTRATIVO	N°	ADICION VALOR	CREDITO VALOR	CONTRACREDITO VALOR	APLAZAMIENTO VALOR	REDUCCIONES VALOR
07/03/2023	RESOLUCIÓN	052	0,00	829.521.569,99	829.521.569,99	0,00	0,00
18/04/2023	RESOLUCIÓN	091	0,00	124.642.972,00	124.642.972,00	0,00	0,00
11/05/2023	RESOLUCIÓN	126	0,00	558.242.600,00	558.242.600,00	0,00	0,00
02/06/2023	RESOLUCIÓN	143	0,00	37.644.029,73	37.644.029,73	0,00	0,00
27/06/2023	RESOLUCIÓN	168	0,00	147.462.754,67	147.462.754,67	0,00	0,00
19/07/2023	RESOLUCIÓN	203	0,00	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00	0,00
14/08/2023	RESOLUCIÓN	232	8.986.462.268,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/08/2023	RESOLUCIÓN	239	0,00	242.534.130,00	242.534.130,00	0,00	0,00
27/09/2023	RESOLUCIÓN	266	0,00	163.700.000,00	163.700.000,00	0,00	0,00
17/10/2023	RESOLUCIÓN	290	0,00	733.528.502,78	733.528.502,78	0,00	0,00
14/11/2023	RESOLUCIÓN	319	0,00	239.321.135,33	239.321.135,33	0,00	0,00
06/12/2023	RESOLUCIÓN	344	143.156.494,91	0,00	0,00	0,00	0,00
06/12/2023	RESOLUCIÓN	344	0,00	379.848.599,07	379.848.599,07	0,00	0,00
22/12/2023	RESOLUCIÓN	364	0,00	190.091.467,53	190.091.467,53	0,00	0,00
TOTAL MODIFICACIONES PPTALES 2023			9.129.618.762,91	3.652.337.761,10	3.652.337.761,10	0,00	0,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 73 DE 137	

5.1.6 Ejecución presupuestal de ingresos 2023

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la vigencia 2023, presentó su presupuesto inicial por valor de \$142.577.862.686,00, y mediante Resolución No. 358 de fecha 30 de diciembre de 2022 se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los gastos para la vigencia fiscal del año 2023.

Durante esta vigencia se presentaron modificaciones quedando ajustado el presupuesto definitivo por valor de \$ 151.707.481.448,91.

En esta vigencia 2023, se ejecutaron los siguientes recursos en Ingresos y Gastos:

Cuadro 60 - Ejecución de ingresos y gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PESUPUESTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	142.577.862.686,00	151.707.481.448,91
DISPONIBILIDAD INICIAL	0,00	0,00
INGRESOS CORRIENTES	44.376.762.686,00	53.504.775.884,62
Ventas de Bienes y Servicios	33.209.593.643,00	42.337.606.841,62
Transferencias Corrientes	11.167.169.043,00	11.167.169.043,00
RECURSOS DE CAPITAL	98.201.100.000,00	98.202.705.564,29

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

En el ejercicio fiscal de la vigencia 2023, de los \$151.707.481.448,91, se recaudó la suma de \$125.526.525.680,61, de los cuales se pagó la suma de \$84.718.506.585,79, quedando un saldo operacional de (\$ 40.808.019.094,82) que corresponde a recursos de convenios interadministrativos, y cuentas bancarias de recursos propios de la empresa.

Cuadro 61 - Presupuesto de ingresos vigencia 2023

PRESUPUESTO DE INGRESOS				
VIGENCIA FISCAL 2023				
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	% PARTICIPACIÓN
PRESUPUESTO DE INGRESOS	142.577.862.686,00	151.707.481.448,91	125.526.525.680,61	82,74%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00%
INGRESOS CORRIENTES	44.376.762.686,00	53.504.775.884,62	45.603.806.337,44	30,06%
Ventas de Bienes y Servicios	33.209.593.643,00	42.337.606.841,62	35.266.931.727,44	23,25%
Transferencias Corrientes	11.167.169.043,00	11.167.169.043,00	10.336.874.610,00	6,81%
RECURSOS DE CAPITAL	98.201.100.000,00	98.202.705.564,29	79.922.719.343,17	52,68%



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 74 DE 137

Cuadro 62 - Ejecución de gastos

PRESUPUESTO DE GASTOS					
VIGENCIA FISCAL 2023					
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMETIDO	%EJECUCIÓN	% PARTICIPACIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.023.753.834,97	14.193.280.050,90	14.114.147.428,10	99,44%	9,36%
Gastos de Personal	4.629.212.055,42	5.146.753.459,00	5.146.753.459,00	100,00%	3,39%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.773.869.987,59	4.664.041.300,02	4.596.172.568,18	98,54%	3,07%
Adquisición de Activos Financieros	6.900.000,00	9.280.000,00	9.280.000,00	100,00%	0,01%
Gastos por Tributos, tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses de mora	4.613.771.792,00	4.373.205.291,92	4.361.941.400,92	99,74%	2,88%
GASTOS DE INVERSION	109.181.012.395,15	113.763.223.829,15	65.109.491.990,91	57,23%	74,99%
GASTOS DE OPERACIÓN	20.373.096.455,88	23.750.977.568,86	23.750.975.568,86	100,00%	15,66%
Gastos de Personal	4.784.295.603,30	5.220.224.013,00	5.220.224.013,00	100,00%	3,44%
Gastos de Comercialización y Producción	15.588.800.852,58	18.530.753.555,86	18.530.751.555,86	100,00%	12,21%
PRESUPUESTO DE GASTOS	142.577.862.686,00	151.707.481.448,91	102.974.614.987,87	67,88%	100,00%

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 2023, de Enero 1 a Diciembre 31, la ejecución de los recursos, así:

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 2023, 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.

Cuadro 63 - Ejecución de ingresos y gastos

INGRESOS	\$ 125.526.525.680,61
COMPROMISOS	\$ 102.974.614.987,87
SUPERAVIT	22.551.910.692,74

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

5.2.2 Análisis de Ingresos

5.2.2.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos = Recaudos Ene-Dic: \$125.526.525.680,61 / Presupuesto Ene-Dic: \$151.707.481.448,91 lo que equivale al 82,74% 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 2023, es equivalente al 82,74% del presupuesto definitivo, lo cual se interpreta que por cada \$100 presupuestados se efectuó un recaudo de \$82,74.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

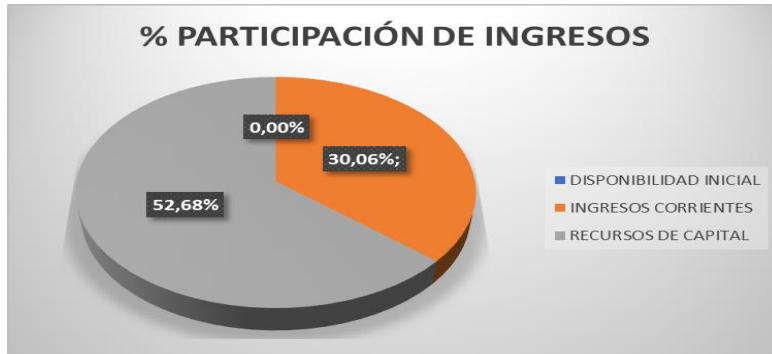
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 75 DE 137

El gráfico No.1 presenta la distribución porcentual de ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia fiscal 2023, de un presupuesto definitivo equivalente a \$151.707.481.448,91, recaudo de \$125.526.525.680,61 equivale al 82,74% de ejecución, la mayor participación en la ejecución de los ingresos corresponde a los recursos percibidos por concepto de recursos de recursos de capital con un 52,68% que equivale a la suma de \$79.922.719.343,17, los ingresos corrientes con una participación del 30,06% que equivale a la suma de \$45.603.806.337,44, Ver gráfico

GRAFICO DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS VIGENCIA 2023



La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

5.2.3 Ingresos Corrientes

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó durante la vigencia 2023, Ingresos Corrientes que comprenden Ingresos por Venta de Servicios y Otros Ingresos, la suma de \$45.603.806.337,44, dineros que provienen de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y otros conceptos.

5.2.4 Recursos de Capital

En la vigencia 2023, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., recaudó por concepto de Recursos de Capital, con ocasión de los convenios firmados entre la Empresa, Municipio de Barrancabermeja y Ecopetrol S.A la suma de \$ 78.506.798.700,39, estos recursos corresponden a dineros que el Municipio de Barrancabermeja y Ecopetrol S.A. entregan en administración a la empresa 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 \$ 1.272.075.832,45, rendimientos financieros por valor de \$143.844.810,33.

Para un valor total recaudado por Recursos de Capital de \$79.922.719.343,17.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 76 DE 137

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.

5.3 CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cuadro 64 - Cumplimiento ejecución de gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMETIDO	%EJECUCIÓN	% PARTICIPACIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	14.193.280.050,90	14.114.147.428,10	99,44%	9,36%
Gastos de Personal	5.146.753.459,00	5.146.753.459,00	100,00%	3,39%
Adquisición de Bienes y Servicios	4.664.041.300,02	4.596.172.568,18	98,54%	3,07%
Adquisición de Activos Financieros	9.280.000,00	9.280.000,00	100,00%	0,01%
Gastos por Tributos, tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses de mora	4.373.205.291,92	4.361.941.400,92	99,74%	2,88%
GASTOS DE INVERSIÓN	113.763.223.829,15	65.109.491.990,91	57,23%	74,99%
GASTOS DE OPERACIÓN	23.750.977.568,86	23.750.975.568,86	100,00%	15,66%
Gastos de Personal	5.220.224.013,00	5.220.224.013,00	100,00%	3,44%
Gastos de Comercialización y Producción	18.530.753.555,86	18.530.751.555,86	100,00%	12,21%
PRESUPUESTO DE GASTOS	151.707.481.448,91	102.974.614.987,87	67,88%	100,00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

GRAFICO COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. VIGENCIA 2023



Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 77 DE 137	

Analizado cada componente del presupuesto de gastos de la Empresa, se concluye lo siguiente, los Gastos de funcionamiento son equivalentes al 9,36% de participación, la Inversión representa un porcentaje de participación del 74,99% y los Gastos de Operación representan un porcentaje del 15,66% de participación.

5.3.1 Análisis de Gasto

5.3.1.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero–Diciembre
= \$151.707.481.448,91 / \$102.974.614.987,87 = 67,88%.

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 \$ 14.114.147.428,10 equivalente al 99,44% de ejecución y un 9,36% 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 3,39% de participación de los gastos de funcionamiento y ascienden a la suma de \$ \$5.146.753.459,00 con un 100% de ejecución.

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 3,07% del total de gastos ejecutados y representan la suma de \$4.596.172.568,18.

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 \$9.280.000.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 78 DE 137	

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

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 2,88% del total de los gastos ejecutados y representan la suma de \$ 4.361.941.400,92.

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 2023, no se realizaron créditos internos ni externos, sin embargo, durante la vigencia se terminó de pagar un crédito de tesorería adquirido en la vigencia 2022.

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 2023, estos gastos representaron una participación del 15,666% equivalente a la suma de \$23.750.975.568,86.

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 \$65.109.491.990,91, equivalente al 74,99% de participación en el total de gastos.

5.4 CUMPLIMIENTO NORMATIVO PRESUPUESTAL

En cumplimiento a lo establecido en el Sistema de Gestión Institucional, el manual de procedimientos financieros de la Empresa, se encuentra 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. Esta Resolución se encuentra desactualizada y por ende los procedimientos, los cuales deben ser revisados para su actualización acorde con las normas vigentes y ajustados a las Políticas institucionales.

Acorde con lo establecido en el Decreto 115 de 1996, el Comité de Hacienda Municipal COMFIS, mediante Resolución N°007 de fecha 27 de diciembre de 2022, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2023.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 79 DE 137	

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 2023, 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 2023, no aplicaron vigencias futuras

5.7 REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

Revisada la rendición de cuenta del año 2023 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 Auditoría correspondían a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad. La cuenta fue rendida oportunamente.

5.8 FIDUCIA

Cuadro 65 - Entidades fiduciantes

ENTIDAD FIDUCIANTE	FIDUCIARIA	CLASE DE NEGOCIO	SALDO A 31 DIC 2023	NATURALEZA DE LOS RECURSOS	TIPO DE GASTO	TIPO DE ACTIVOS FIDEICOMITENTES	DESTINACIÓN DE LOS RECURSOS	FECHA
AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP	BBVA FIDUCIARIA	F. DE ADMINISTRACIÓN-ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	34.124.438.194,94	MUNICIPAL	INVERSION	ACTIVOS MONETARIOS	3 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO - PLANTA DE TRATAMIENTO PTAR SAN SILVESTRE	01-sep-22

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

5.9 Saldos de Convenios



Recursos de Convenios						
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS						
VIGENCIA FISCAL 2023						
ADMINISTRACIÓN CENTRAL						
FECHA	CONVENIO N°	FUENTE DE FINANCIACIÓN	VALOR	EJECUTADO	PAGO	SALDO
04/04/2023	1265-2023	Recursos Propio S.G.P.P.G. Saneamiento Básico Transferencias Electricas	\$ 9.800.528.711,00	\$ 7.850.038.731,13	\$ 7.850.038.731,13	\$ 1.950.489.979,87

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 81 DE 137

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 Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación para la vigencia 2023.

En total celebraron 93 contratos en la vigencia 2023 con recursos propios como fuente de financiación, por valor de \$28.595.566.231, la muestra arrojó 28 contratos, por valor de \$22.0363765.914; equivalente al 77.06%.

Cuadro 14 – Selección de la muestra

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría Financiera y de Gestión Aguas de Barrancabermeja Vigencia 2023	
Número de Contratos Vigencia 2023	93
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2023	28
Valor Contratos Vigencia 2023	\$28.595.566.231
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2023 Seleccionados	\$22.036.765.914
COBERTURA	77,06%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja



La muestra se distribuyó de la siguiente forma:

Cuadro 67 - Muestra Vigencia 2023

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS R. PROPIOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	# CONTRATOS SELECCIONADOS R. PROPIOS
PRESTACION DE SERVICIOS	61	PRESTACION DE SERVICIOS SELECCIONADOS	12
CONSULTORIA Y OTROS	6	CONSULTORIA Y OTROS SELECCIONADOS	5
SUMINISTRO	9	SUMINISTRO SELECCIONADOS	4
OBRA	17	OBRA SELECCIONADOS	7
TOTAL CONTRATOS Vigencia 2023	93	TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2023	28

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La cobertura obtenida fue igual a 77.06%, seleccionándose 28 contratos, por valor de \$22.0363765.914; la cual se obtuvo con el formato 100-21-291.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 82 DE 137	

6.2.1 Contratos Prestación de Servicio Seleccionados

Prestación de Servicios auditados (12): 4, 15, 16, 17, 27, 29, 33, 50, 62, 97, 123, 138

Para la Gestión contractual se consideraron los hitos del proceso contractual conforme lo exige el manual de contratación de la entidad y la contratación pública. La Entidad contrata de manera directa las prestaciones de servicios, para lo cual conforme lo establece el manual de contratación se trata de una selección de contratación de mínima cuantía, en la modalidad de invitación directa, requiriendo una sola solicitud de oferta.

Los Estudios Previos, cumplen con la forma y el contenido exigido por el manual de contratación y se ajustan al modelo general de contratación pública, se observa que la contratación se publica en SECOP II, de manera informativa, digitalizando el proceso documental a medida que avanza la contratación, aunque el proceso es transparente y claro, se observa coherencia e integralidad en la gestión documental, aparece una barrera de acceso a la información pública. El formato usado para contrato físico, contiene el clausulado básico y suficiente para las obligaciones que se contraen.

En la etapa post contractual las actas parciales de cumplimiento reflejan la ejecución del objeto contractual y sus actividades detalladas.

Las carpetas de Archivo de la Gestión contractual son llevadas con rigurosidad y no se evidenciaron falencias de fondo, en algunos documentos persisten errores de transcripción de fechas, u observaciones a mano en el original, pero no afectan el contenido, la forma, o la ejecución presupuestal.

Se evidencia que existe una barrera de acceso a la información publicada en SECOP II, debido a que la nomenclatura usada por la entidad no coincide con la nomenclatura contractual física.



Debe tenerse en cuenta: La Ley 1150 de 2007 estableció que el Sistema Electrónico de Contratación Electrónico (SECOP) es el medio de información oficial de toda la contratación realizada con dineros públicos y el punto único de ingreso de información para las entidades que contratan con cargo a recursos públicos, los entes de control y la ciudadanía en general.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 83 DE 137	

De acuerdo con la Ley 1437 de 2011 en el artículo 3 se señala que, “En virtud del principio de publicidad, las autoridades darán a conocer al público y a los interesados, en forma sistemática y permanente, sin que medie petición alguna, sus actos, contratos y resoluciones, mediante las comunicaciones, notificaciones y publicaciones que ordene la ley, incluyendo el empleo de tecnologías que permitan difundir de manera masiva tal información de conformidad con lo dispuesto en este Código.

Consultada la entidad, los profesionales encargados del proceso de gestión contractual, manifiestan que efectivamente el numero consecutivo asignado al contrato físico, no corresponde al mismo número de publicación en el SECOP, por cuanto se asignan de manera independiente.

Ante la auditoria de vigencia 2023, la entidad ya está en condición de celebrar el contrato electrónico en SECOP II, se ajusta a las necesidades con lo cual se reduce considerablemente el espacio de almacenamiento en archivo físico, y se procura por un proceso más digital. Las ventajas que ofrece el proceso de contratación directa, contrato electrónico transaccional del SECOP II, se ajusta a la modalidad de contratación con única oferta, por lo cual AGUAS DE BARRANCABERMEJA, S.A. ESP, debe considerar iniciar con el uso de esta herramienta y suprimir la doble nomenclatura en la contratación física y la información publicada, teniendo en cuenta que SIA OBSERVA, se lleva con la nomenclatura física documental, y SECOP II con otra nomenclatura independiente que no coinciden ni en números ni en letras.

6.2.2 Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados

Consultoría y Otros auditados (5): 13, 69, 74, 104, 119.

La entidad para este tipo de contrato cumple con todo lo exigido en su manual de contratación y se ajusta a los principios de la contratación pública de arrendamiento de bien inmueble, consultoría para la interventoría, compraventa de insumos, y los contratos de seguros. La supervisión interna, permite llevar un seguimiento y control de la ejecución de los recursos públicos.


Se observó en todos los Estudios previos coherencia, suficiente ilustración de la necesidad a contratar, evidenciando planeación y austeridad en el gasto. Al igual que todo el proceso de contratación de la entidad el formato usado sigue cumpliendo con los requerimientos normativos.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 84 DE 137

La minuta contractual siempre se observa ajustada a las necesidades particulares del objeto contractual, hay continuidad en la designación del supervisor, la suscripción de acta de inicio, y actas parciales dan cuenta de una etapa contractual bien llevada en términos de legalidad y transparencias, se observa por parte de la entidad seguimiento a las necesidades del contratista, no hay observaciones de fondo.

En el contrato de Seguros 119-2023

CONTRATO No:	119-2023/MENC123-2023
CONTRATISTA:	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES
INTERVENTOR EXTERNO:	N/A
SUPERVISOR:	LUIS GABRIEL TABOADA CASTRO
OFICINA GESTORA:	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
OBJETO:	ADQUISICION DE PAQUETE DE POLIZAS, SEGURO DE VEHICULOS "TODO RIESGO", SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRÁNSITO "SOAT", PYME, RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL, MAQUINARIA Y EQUIPO Y SEGURO DE VIDA COLECTIVO PARA LOS TRABAJADORE OFICIALES DE LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P CON EL FIN DE TRANSFERIR LOS RIESGOS ASEGURABLES A LOS QUE SE ENCUENTRA EXPUESTA
TIPO DE CONTRATO:	CONTRATO DE SEGUROS
MODALIDAD DE SELECCIÓN:	INVITACION DIRECTA
TIPO DE GASTO:	RECURSO PROPIO
VALOR INICIAL:	\$ 100.154.305
VALOR EJECUTADO VIGENCIA AUDITADA:	\$ 95.314.182
PLAZO INICIAL:	180 DIAS

OBSERVACIÓN: Se encontró en la muestra de contratos de suministro auditados el contrato de Seguros 119-2023/MENC123-2023, la omisión de publicidad en SIA OBSERVA.

Condición: Se evidenció que no se hizo el cargue al SIAOBSERVA, pero en la carpeta física todos los pasos consecuentes a la suscripción del contrato se realizaron, designación de supervisión, acta de inicio, y entrega de las pólizas contratadas.



Criterio: La Resolución Orgánica 008 del 30 de octubre de 2015, en su capítulo II

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 85 DE 137	

artículo 5°. Determina los responsables para rendir cuenta, por lo tanto, SIA OBSERVA es una herramienta que facilita la rendición de cuenta en línea sobre la ejecución presupuestal y contractual que realizan las entidades públicas del país, la cual le permite a las Contralorías realizar control y seguimiento continuo en tiempo real sobre la ejecución de los dineros públicos de todas sus entidades vigiladas.

Causa: Falta de gestión en comunicación asertiva al interior del equipo de trabajo de la entidad auditada AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP, teniendo en cuenta que rendir la cuenta en tiempo real debe ser una constante de compromiso, delegar, controlar y revisar los resultados antes de los tiempos de publicidad exigidos por la plataforma.

Efecto: Se empaña la transparencia y moralidad pública de la entidad al limitar el acceso a la información por parte de los Usuarios del SIA OBSERVA el cual cada día aumenta más su cobertura por parte de los ciudadanos, veedores y organismos de control para acceder a la información pública de la contratación.

Razón por la cual, se establece **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 1**

RESPUESTA SUJETO DE CONTROL OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 1:

Se debe indicar que, desde la Secretaria General, se registran a la plataforma SIA OBSERVA todos los contratos iniciados mensualmente que se encuentren soportados dentro del expediente contractual, para dichos efectos mediante la Circular No. 01 del 29 de enero de 2018 la Subgerencia Administrativa y Financiera de la empresa emite lineamientos para el traslado de soportes de ejecución a los expedientes.

En ese sentido, es de indicar que desde la secretaria general se solicita a través de correo electrónico institucional de manera mensual a los supervisores informen dentro de los tres (03) primeros días del mes siguiente, si en sus archivos de gestión reposan documentos de inicio para que sean trasladados y de esta forma cargar el reporte mensual a la Contraloría Municipal plataforma SIA OBSERVA.

En tratándose del contrato de Seguros 119-2023/MENC123-2023 a la fecha del cargue, esta información no se encontraba trasladada a la Secretaria General por lo que no se tuvo en cuenta para el reporte.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 86 DE 137	

-Circular No. 01 del 29 de enero de 2018. Folios (1) uno

Total, de folios (1) uno.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No. 1:

La respuesta emitida por la entidad sujeta a control no desvirtúa la observación plasmada en el informe preliminar, teniendo en cuenta que la comunicación asertiva es la que permite obtener un resultado positivo en la gestión pública. Encontrando que la entidad emite correo y que para el caso particular del Contrato de Seguros 119-2023/MENC123-2023 la información no se encontraba trasladada a la secretaria general, quien tiene a cargo a través del Equipo de Contratación la tarea de cargue a la plataforma SIA OBSERVA, la cual debe llevarse de manera transparente, fiel y oportuna.

Razón por la cual se ratifica la observación y se configura un **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 1.**

6.2.3 Contratos de Suministro Seleccionados

Suministro auditados (4): 5, 8, 34, 58.

Para la Gestión contractual se consideraron los hitos del proceso contractual conforme lo exige el manual de contratación de la entidad y la contratación pública. La Entidad contrata de manera directa los suministros, para lo cual conforme lo establece el manual de contratación se trata de una selección de contratación de mínima cuantía, en la modalidad de invitación directa.



Los Estudios Previos, cumplen con la forma y el contenido exigido por el manual de contratación y se ajustan al modelo general de contratación pública, se observa que la contratación se publica en SECOP II, de manera informativa, digitalizando el proceso documental a medida que avanza la contratación, aunque el proceso es transparente y claro, se observa coherencia e integralidad en la gestión documental, la barrera de acceso a la información pública, persiste por el modelo adoptado.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 87 DE 137	

El formato usado para contrato físico, contiene el clausulado básico y suficiente para las obligaciones que se contraen.

En la etapa post contractual contiene todas las actuaciones desde el nombramiento del supervisor, acta de inicio; las actas parciales de cumplimiento reflejan la ejecución del objeto contractual y sus actividades detalladas.

Las carpetas de Archivo de la Gestión contractual son llevadas con rigurosidad y no se evidenciaron falencias de fondo, en algunos documentos persisten errores de transcripción de fechas, u observaciones a mano en el original, pero no afectan el contenido, la forma, o la ejecución presupuestal.

Ante la auditoria de vigencia 2023, la entidad ya está en condición de celebrar el contrato electrónico en SECOP II, se ajusta a las necesidades con lo cual se reduce considerablemente el espacio de almacenamiento en archivo físico, y se procura por un proceso más digital. Las ventajas que ofrece el proceso de contratación directa, contrato electrónico transaccional del SECOP II, se ajusta a la modalidad de contratación con única oferta, por lo cual AGUAS DE BARRANCABERMEJA, S.A. ESP, debe considerar iniciar con el uso de esta herramienta y suprimir la doble nomenclatura en la contratación física y la información publicada, teniendo en cuenta que SIA OBSERVA, se lleva con la nomenclatura física documental, y SECOP II con otra nomenclatura independiente que no coinciden ni en números ni en letras.

6.2.4 Contratos de Obra Seleccionados

Obra (7): 30, 59, 68, 71, 75, 87, 88.

La entidad para este tipo de contrato cumple con todo lo exigido en su manual de contratación y se ajusta a los principios de la contratación pública de obras, las interventorías, y la supervisión interna, permite llevar un seguimiento y control de la ejecución de los recursos públicos.

Los Estudios Previos, describen claramente los proyectos desde donde se originan las necesidades de obra y las consideraciones para el presupuesto oficial y las cantidades de obra que se deben tener en cuenta, es claro, y evidencia la planeación y la ejecución progresiva de las obras y proyectos conforme a la misión de la entidad. El formato de minuta contractual se ajusta a las necesidades de cada obra a realizar, las actas de inicio, la designación del supervisor, las actas de cumplimiento parcial, la

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 88 DE 137

entrega, la liquidación etc., en general los documentos archivados dan cuenta del proceso, de la ejecución y el seguimiento necesario.

La gestión documental deja entrever el buen entendimiento en el equipo de trabajo interno de la entidad, la ingeniería base de la entidad, cotiza, elabora los análisis de precios unitarios, fija el presupuesto oficial, se basan en las cotizaciones y en el histórico de costos de la entidad y sus costos operacionales actualizados. Se elabora la matriz de riesgo ajustada a cada tipo de obra en específico, lo cual permite exigir de manera más eficiente las pólizas y las garantías contractuales.

Cuando hubo oportunidad de adición o modificación de cantidades de obra por nuevas obras o menor cantidad o mayor cantidad, la entidad justificó y documentó las razones por las cuales se hacen las modificaciones. Los ajustes de precios por lo general muestran la eficiencia de la planeación y la transparencia en la contratación.

Se hizo visita por parte del Equipo Auditor a la oficina de Contratación y con apoyo de la Ingeniera Civil se verificaron ítems de obra y otros detalles previos a las visitas de obra, en compañía del Líder de la Auditoría.





Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 89 DE 137	

CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 030-2023 o MENC027-2023.

Datos generales minuta contractual

Objeto	CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA FASE 8
Contratista	TECNICONSTRUCCIONES BR S.A.S REP. LEGAL: PEDRO FERNANDO ROMERO GAYÓN
Supervisor	WILLIAM CARRASCAL ARRIETA
Valor	\$781.733.155,00
Duración	07 MESES
Fecha Acta de inicio	27 DE FEBRERO DE 2023
Fecha Acta de recibo Final programada	27 DE SEPTIEMBRE DE 2023
Fecha Acta de recibo Final anticipada	27 DE JULIO DE 2023
Estado	LIQUIDADO

NOTA: En la actualidad el contrato de obra pública CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA FASE 8 se encuentra liquidado con terminación anticipada. SIN OBSERVACIONES

CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 059-2023 o MENC060-2023.

Datos generales minuta contractual

Objeto	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 31 ENTRE CALLES 77 Y 77 A Y EN LA CALLE 77 A CON CARRERA 31 AL FONDO DEL BARRIO SANTA ISABEL; REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE 74 ENTRE CARRERAS 23 Y 24, EN LA CARRERA 24 ENTRE CALLES 74 Y 76 DEL BARRIO BRISAS DE LA LIBERTAD; REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN EL BARRIO TIERRADENTRO; REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 35A Y REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 35 CON CALLE 58 DEL BARRIO PRIMERO DE MAYO; CONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN 50,LA DIAGONAL VÍA LATERAL CANCHA POLIDEPORTIVA CON DIAGONAL 50 DEL BARRIO PABLO ACUÑA; Y REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 40A AL FONDO DEL BARRIO SAN JOSE OBRERO
Contratista	LFMC S.A.S

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 90 DE 137	

	REP. LEGAL: LUIS FERNANDO MERCHAN CRESPO
Supervisor	WILLIAM CARRASCAL ARRIETA SANDRA ELIANA FONSECA
Valor	\$1.292.448.762,00
Valor ejecutado	\$1.266.939.485,00
Duración	150 DÍAS + 60 DÍAS = 210 DÍAS
Fecha Acta de inicio	02 DE MAYO DE 2023
Fecha Acta de recibo Final programada	28 DE SEPTIEMBRE DE 2023
Fecha Acta de recibo Final Programada + adicional	27 DE NOVIEMBRE DE 2023
Estado	PROCESO DE LIQUIDACIÓN

NOTA: En la actualidad el contrato de obra pública No. 059-2023 o MENC060-2023. se encuentra en proceso de liquidación con una diferencia a favor de la entidad de \$25.509.277,00 pesos entre valor ejecutado del contrato de obra y el valor programado en el acta de inicio.

SIN OBSERVACIONES

CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 068-2023 o MENC067-2023.

Datos generales minuta contractual

Objeto	MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN DE LAS MINIPTARS URBANAS Y DE LAS MINIPTARS Y PTAP RURALES DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2023-2024, CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 1265-23
Contratista	ONCE M S.A.S REP. LEGAL: MARIA DEL ROSARIO PINZON MACIAS
Interventor	FZ INGENIERÍA SE S.A.S REP. LEGAL: FERNANDO DE JESUS ZUÑIGA VASQUEZ
Supervisor	NANCY FLOREZ AGUDELO
Valor	\$6.143.629.702,00 + \$2.904.234.223,00 (adición 1) = \$ 9.047.863.925,00
Valor ejecutado	\$ 9.046.498.983,30
Duración	195 DÍAS + 105 DÍAS = 300 DÍAS
Fecha Acta de inicio	28 DE ABRIL DE 2023
Fecha Acta de recibo Final programada	15 DE NOVIEMBRE DE 2023
Fecha Acta de recibo Final Programada + adicional	21 DE FEBRERO DE 2024
Estado	PROCESO DE LIQUIDACIÓN

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 91 DE 137	

NOTA: En la actualidad el contrato de obra pública No. 068-2023 o MENC067-2023. se encuentra en proceso de liquidación con una diferencia a favor de la entidad de \$ 1.364.941,70 pesos entre valor ejecutado del contrato de obra y el valor programado en el acta de inicio.
SIN OBSERVACIONES

CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 071-2023 o MENC073-2023.

Datos generales minuta contractual

Objeto	RECUPERACION DE ESPESORES EN LOS FILTROS Y REPOSICION DE LECHO FILTRANTE EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO FASE 2 Y FASE 3
Contratista	TECNICONSTRUCCIONES BR S.A.S REP. LEGAL: PEDRO FERNANDO ROMERO GAYÓN
Supervisor	SANDRA ELIANA FONSECA YENISED AHUMADA MURILLO
Valor	\$ 661.567.323,00 + \$ 88.410.492 = \$ 749.977.815
Duración	90 DÍAS + 15 DÍAS = 105 DÍAS
Fecha Acta de inicio	10 DE MAYO DE 2023
Fecha Acta de recibo Final programada	07 DE AGOSTO DE 2023
Fecha Acta de recibo Final Programada + adicional	22 DE AGOSTO DE 2023
Estado	LIQUIDADO

NOTA: En la actualidad el contrato de obra pública RECUPERACION DE ESPESORES EN LOS FILTROS Y REPOSICION DE LECHO FILTRANTE EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO FASE 2 Y FASE 3 se encuentra liquidado.
SIN OBSERVACIONES

CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 075-2023 o MENC075-2023.

Datos generales minuta contractual

Objeto	CONSTRUCCIÓN REDES DE ACUEDUCTO sub_2 y sub_4: CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA DE 4" PVC SOBRE LA CALLE 35 ENTRE CARRERAS 34/39 Y 49/50. Y REHABILITACIÓN DE RED PRINCIPAL DE ACUEDUCTO DE AC 10" Y 8" POR PVC DE 10" Y 8", SOBRE LA CALLE 35 ENTRE CARRERAS 34/50 BARRIOS LOS NARANJOS, LA PLANADA DEL CERRO, VILLA SANDRA, LOS PINOS; Y SOBRE LA CARRERA 34 ENTRE CALLE 35 Y PARQUE ECOLÓGICO DEL CINCUENTENARIO A EMPALMAR A RED DE 6" PVC; Y SOBRE LA CALLE 29B ENTRE CARRERAS 34/35 BARRIO EL REFUGIO COMUNA 4 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA"
--------	--

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 92 DE 137	

Contratista	TECNICONSTRUCCIONES BR S.A.S REP. LEGAL: PEDRO FERNANDO ROMERO GAYÓN
Supervisor	SANDRA ELIANA FONSECA WILLIAM CARRASCAL ARRIETA
Valor	\$ 2.147.698.744,00
Duración	120 DÍAS + 20 DIAS + 15 DIAS = 155 DIAS
Fecha Acta de inicio	14 DE JUNIO DE 2023
Fecha Acta de recibo Final Programada + adición plazo	15 DE NOVIEMBRE DE 2023
Estado	LIQUIDADO

NOTA: En la actualidad el contrato de obra pública No. 075-2023 o MENC075-2023 se encuentra liquidado.
SIN OBSERVACIONES

CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 087-2023 o MENC094-2023.

Datos generales minuta contractual

Objeto	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 37 ENTRE CALLES 75C Y 75A DEL BARRIO LA PAZ BPIAS 20232003-FASE 7 ABAL036 Y REPOSICION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 47 ENTRE CARRERAS 16 Y 17 DEL BARRIO BUENOS AIRES. BPIAS 202302005-ABAL041.
Contratista	LFMC S.A.S REP. LEGAL: LUIS FERNANDO MERCHAN CRESPO
Supervisor	SANDRA ELIANA FONSECA
Valor	\$ 511.438.651,00
Duración	90 DÍAS + 20 DÍAS = 110 DÍAS CALENDARIO
Fecha Acta de inicio	01 DE SEPTIEMBRE DE 2023
Fecha Acta de recibo Final programada	29 DE NOVIEMBRE DE 2023
Fecha Acta de recibo Final anticipada	19 DE DICIEMBRE DE 2023
Estado	PROCESO DE LIQUIDACIÓN

NOTA: En la actualidad el contrato de obra pública No. 087-2023 o MENC094-2023 se encuentra en proceso de liquidación con un saldo del 10%

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 93 DE 137	

CONDICION: La reposición del alcantarillado pluvial en la calle 47 entre carreras 16 y 17 del barrio buenos aires presenta inconvenientes técnicos, el tramo intervenido presenta hundimientos en la capa de rodadura del pavimento debido a que se presentó una fuga en la acometida lo que requirió intervenir nuevamente el tramo solucionar el inconveniente y volver a rellenar, actualmente el imprevisto fue solucionado por el contratista y está pendiente aplicar la mezcla densa en caliente MDC-19 en el tramo. Teniendo en cuenta lo anterior, se enunciará a continuación los atributos de los hallazgos de la auditoría teniendo en cuenta, primero la Condición: Se identifico que en el tramo intervenido la actividad ejecutada se encuentra inconclusa dejando pendiente la aplicación de la mezcla densa en caliente MDC-19, se evidencian sectores al descubierto que impiden el óptimo funcionamiento del mismo y a su vez conllevando a posibles riesgos de accidentalidad.

CRITERIO: La finalidad del objeto contractual es brindar a la comunidad, y a sus usuarios, adecuaciones efectivas y funcionales deportivos con la seguridad y protección necesaria para disminuir la probabilidad de ocurrencia de accidentes, en este caso en particular el estado del tramo de pavimento para los usuarios, que cumpla con las especificaciones técnicas necesarias. Los requisitos de seguridad y estabilidad no se están cumpliendo, además del riesgo de accidentalidad exigiendo la aplicación de la mezcla densa en caliente.

CAUSA: La inobservancia y verificación de la calidad de los materiales y componentes de la parte de la obra afectada, de acuerdo con las cargas de trabajo, tipo de uso a la cual sería sometida y el sector donde serían intervenido, así como del escaso seguimiento y control a la sostenibilidad de la obra, en condiciones normales de uso no sufriera deterioros que impidiera la utilización segura y el servicio con armonía, caución y firmeza, como efecto, Incumplimiento de las disposiciones legales, la inobservancia al deber ser, a los principios de la gestión pública, producida por una gestión antieconómica e ineficaz que en términos generales no se aplique al cumplimiento de los fines del Estado, en consecuencia, se ocasiono un presunto daño fiscal por valor de SIETE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS Y CINCUENTA CENTAVOS (\$7.353.787,50).

EFFECTO: La situación descrita anteriormente genera una deficiente prestación del servicio de la obra y representa riesgos de accidentalidad en la población que da uso a la misma. A partir de lo anterior, en mesa de trabajo, se determinó la existencia de un presunto daño fiscal, calculado en base a los costos de las cantidades de los ítems

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 94 DE 137

antes descritos, de acuerdo con el contenido de la minuta contractual y del acta de recibo final del contrato en cuestión, como se verifica a continuación:

Item No.	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor Parcial	Ubicación	Observación
820	MEZCLA DENSA EN CALIENTE TIPO MDC-19	M3	6	\$ 907.875,00	\$ 5.447.250,00	CALLE 47 ENTRE CARRERAS 16 Y 17 BARRIO BUENOS AIRES	Se identifico que en el tramo intervenido la actividad ejecutada se encuentra inconclusa dejando pendiente la aplicación de la mezcla densa en caliente MDC-19, se evidencian sectores al descubierto que impiden el óptimo funcionamiento del mismo y a su vez conllevando a posibles riesgos de accidentalidad.

AIU (35%)	\$ 1.906.537,50
Valor Total PDF	\$ 7.353.787,50

Por lo anterior, se establece **Observación Administrativa No. (2)** con presunta incidencia **Disciplinaria (1)** y **Fiscal (1)** por valor de **SIETE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS Y CINCUENTA CENTAVOS (\$7.353.787,50)**.

RESPUESTA SUJETO DE CONTROL OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 2:



Cabe precisar que el objeto del contrato de obra pública N. 087 de 2023, consistente en la "reposición del alcantarillado pluvial en la calle 47 entre carreras 16 y 17 del barrio Buenos Aires", se cumplió satisfactoriamente. Sin embargo, para garantizar una intervención integral en estas zonas ya urbanizadas con rasantes viales constituidas, se requieren actividades complementarias como la reconfiguración de la rasante vial en las áreas intervenidas, según las condiciones físicas del terreno al momento de iniciar las obras, para el caso pavimento asfáltico en caliente, el cual no tiene injerencia directa sobre el funcionamiento operativo del tramo de red de alcantarillado rehabilitado.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01 PÁGINA 95 DE 137	

Esta actividad se llevó a cabo por parte del contratista LFMC SAS en la etapa de cierre del contrato, tal como lo reconoce el ente auditor en aparte CONDICIONES de esta observación. Sin embargo, hacia el mes de febrero (22) se presenta caso fortuito de fuga imperceptible por goteo en red acueducto domiciliario, la cual afecta las condiciones en los rellenos de terreno que, aunque se compacto según, los requerimientos de las especificaciones, estaba recientemente intervenido; facilitando la penetración del agua subterránea generando socavaciones y hundimiento en parte de la carpeta de rodadura.

Atendiendo la situación la supervisión alerta al contratista frente presuntas fallas generadas en los procesos constructivos, donde de manera inmediata se procedió a la corrección de la misma, dejando pendiente por factores externos la ejecución la reconformación de la carpeta de rodadura para lo cual se requería un estimado de 6m3, siendo que por la cantidad requerida se dificulta la consecución de manera inmediata.

Se aclara entonces que en todo momento la supervisión de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, ha realizado la verificación de la calidad de los materiales utilizados y cumplimiento de las especificaciones técnicas de construcción, así como el seguimiento y control de las actividades que dan alcance al objeto contractual que se pretenda satisfacer según lo establezca el objeto contractual.

Esto para las causas que generan la observación por parte del ente de control fiscal – Contraloría Municipal, se ve reflejado desde el momento de que se presenta la falla la cual se describe en el Informe Técnico de Atención fecha: 22 de febrero de 2024, en el acta de seguimiento N. 4 fecha: 8 de marzo de 2024.

Ahora, en lo referente a las condiciones de seguridad del terreno para transeúntes, se tiene que, una vez se realizó reclamo de la comunidad por hundimiento de la vía, se procedió a realizar las actividades que mitigaran el riesgo por desniveles en la carpeta de rodadura vial, donde para la subsanación del daño se realizó a costo del contratista la reparaciones que hubieran lugar, reparando la acometida domiciliaria de acueducto que presentaba fuga imperceptible y ocasiono el evento, rellenos 100% con material de subbase el cual permite una mejor estabilidad cuando se deja parte del terreno destapado, con esto se entiende que no se dejó zanja abierta que diera lugar a inestabilidad en los vehículos que por aquí transitan, luego de la atención.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 96 DE 137



Registro fotográfico visita de campo de la obra
En esta se evidencia no existe zanja abierta o desnivel en la vía, que se pueda constituir como un riesgo en la zona el tránsito vehicular del sector intervenido de la calle 47 entre carrera 16/17.

Por otra parte, en lo referente a la presunta incidencia fiscal por un valor de *SIETE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS Y CINCUENA CENTAVOS (\$7.353.787,50)*, la firma LFMC SAS como contratista del COP087-2023, tal como se comprometió con la supervisión de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP en el acta de seguimiento N. 4, realizo las actividades de re conformación de la carpeta de rodadura en pavimento flexible en caliente en el área afectada por el caso fortuito por fuga imperceptible en red de acueducto domiciliario, el día 12 de abril de 2024, para lo cual presenta informe de actividades correctivas, actividades que fueron verificadas en campo por parte de la supervisión, dejando registro del cumplimiento en acta de seguimiento N. 5.

Es importante precisar que, no existió por parte de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, intención de realizar pagos frente a las actividades complementarias de la obra de re conformación de la carpeta de rodadura en pavimento flexible en caliente, es así que en todo momento fue indicado al contratista LFMC SAS que:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 97 DE 137	

Informe técnico de atención: “[...] La ingeniera Sandra Fonseca, menciona que administrativamente se está en el proceso de liquidación del contrato, donde falta la entrega de documentos y a esto se le adiciona la finalización de las actividades de reconfiguración del pavimento del área intervenida por la falla relacionada.

El incumplimiento en la subsanación completa de esta observación por estabilidad de obra puede generar retrasos en el proceso de liquidación y cierre del contrato, así como la aplicación de las sanciones previstas en el mismo.”

Acta de seguimiento N. 4: “[...] La ingeniera Sandra Fonseca actuando como supervisora asignada por la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ES para el Contrato de Obra Pública No. 087 de 2023, se permite solicitar al contratista, dar terminación a las actividades que permitan subsanar las acciones correctivas realizadas en la CALLE 47 ENTRE CARRERAS 16 Y 17 DEL BARRIO BUENOS AIRES. Esto debido que hasta la fecha no se ha realizado la reconfiguración de la carpeta asfáltica, cabe mencionar que el incumplimiento del mismo puede incurrir en sanciones que den lugar a la aplicación de las pólizas por estabilidad de obra y calidad de las obras ejecutadas.

...

La supervisión anota que, de no cumplirse la fecha pactada en la presente, se trasladara a la secretaria general de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, para que se adelante los tramites que den lugar frente al aseguramiento del cumplimiento y estabilidad de las obras ejecutadas mediante el Contrato de Obra Pública N. 087 de 2023.”

Igualmente, es por esto que la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, ante este riesgo valorado en la matriz contractual, hace obligatorio para la suscripción de los contratos de obra pública el amparo de la póliza ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LA OBRA el cual se describe como “Este amparo cubrirá a la entidad contratante de los perjuicios que se le ocasionen al contratista, derivados de cualquier tipo de daño o deterioro, independientemente de su causa, pero imputable al contratista, sufridos por la entrega y su cuantía no será inferior al (10%) del valor final del contrato y con una duración de cinco (5) años.”, para el Contrato de Obra Pública N. 087 de 2023 se obligaron por medio de la Pólizas N. B-100037813 Seguros Mundial.

Es importante destacar que este riesgo, ante situaciones similares posteriores a la ejecución de un contrato de obra pública, está identificado en la Matriz de Riesgo de Contratación. El recibo de la supervisión de las obras ejecutadas no exime al contratista de su responsabilidad y obligaciones según el contrato. Por ello, la firma LFMC SAS actuó ante el llamado de la supervisión, cumpliendo con su responsabilidad de subsanar la novedad presentada en el área intervenida del COP087-2023.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 98 DE 137	

Consciente de este riesgo, la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP exige, como medida preventiva, la inclusión de la póliza ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LA OBRA en la suscripción de contratos de obra pública, esta póliza ampara a la entidad contratante ante perjuicios ocasionados al contratista por daños o deterioros, independientemente de su causa, pero imputables al contratista. La cobertura mínima es del 10% del valor final del contrato y su vigencia es de cinco (5) años. Para el Contrato de Obra Pública N° 087 de 2023, se adquirió la Póliza N° B-100037813 con Seguros Mundial."

Además, por ser un contrato en proceso de liquidación y establecida la forma de pago en la minuta contractual, donde reza "CLAUSULA TERCERA: VALOR Y FORMA DE PAGO: (...) Aguas de Barrancabermeja SA ESP, pagará al contratista el valor estipulado en la siguiente forma a) Pagos parcial: Se pagará mediante actas de recibo parcial de obra hasta completar máximo el 90%. b) Pago final: el 10% restante del valor del contrato se pagará con el acta de liquidación del contrato. Los pagos están sujetos al lleno de los requisitos técnicos y administrativos, exigidos por la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, previo informe.". Se aclara que por medio de la supervisión designada se realizó seguimiento y control durante el desarrollo de las actividades de obra, sin embargo, a la fecha la supervisión no ha incluido para para pago las actividades referenciadas en la observación, entendiéndose que a la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP no se ha realizado pago alguno a la firma LFMC SAS en referencia a las actividades de obra para la reconfiguración de la carpeta de rodadura en zona vehicular de la vía en pavimento flexible (asfáltico) en caliente.

Se adjunta: Acciones de la supervisión Aguas de Barrancabermeja SA ESP y LFMC SA contratista de obra COP087-2023.

- Informe técnico de atención – 22 de febrero de 2024. Folios (2) dos
- Acta de seguimiento no. 04 – 02 de abril de 2024. Folios (1) uno
- Informe técnico de actividades correctivas del COP087 de 2023. Folios (3) tres
- Acta de seguimiento N. 05 – 12 de abril de 2024. Folios (1) uno

Total, de folios (7) siete.

Con base en lo expuesto anteriormente y tras la presentación de las pruebas aportadas, **queda plenamente desvirtuada la Observación Administrativa No. 2**, que carecía de fundamento legal en cuanto a su presunta incidencia Disciplinaria (1) y Fiscal (1), **correspondiente a un valor total de SIETE MILLONES TRESCIENTOS**

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 99 DE 137

CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS CON CINCUENTA CENTAVOS (\$7.353.787,50). Por lo tanto, se solicita respetuosamente al ente auditor que proceda al retiro definitivo de la Observación Administrativa No. (2) con presunta incidencia Disciplinaria (1) y Fiscal (1).

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No. 2:

En visita realizada por el ente de control al sitio de la obra en cuestión, se verificó lo descrito en la respuesta de la entidad, constatando que en la reposición del alcantarillado pluvial en la calle 47 entre carreras 16 y 17 del barrio buenos aires presenta fueron subsanados los inconvenientes técnicos, el tramo intervenido ya no presenta hundimientos en la capa de rodadura del pavimento actualmente el imprevisto fue solucionado por el contratista, de acuerdo a las siguientes imágenes:



Fotos de las reparaciones:



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 100 DE 137	



Descrito lo anterior, se revoca la observación y se establece un beneficio del Proceso auditor por valor de SIETE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS Y CINCUENTA CENTAVOS (\$7.353.787,50).

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 101 DE 137

CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 088-2023 o MENC088-2023.

Datos generales minuta contractual

Objeto	REHABILITACION Y CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN DIFERENTES SECTORES DEL DISTRITO: "CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL LA CALLE 47 CON CARRERA 14 AL FONDO DEL BARRIO DORADO; CONSTRUCCION Y PROLONGACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO SANTA ISABEL; REPOSICION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CARRERA 41 ENTRE CALLE 29B Y TRANSVERSAL 37, REPOSICION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA TRANSVERSAL 37 ENTRE CARRERA 40 Y CALLE 29B DEL BARRIO LA PENINSULA; CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO VILLA DE LEYVA; CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN EL BARRIO 9 DE ABRIL; PROLONGACION DE DESCARGA SANITARIA Y CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO LOS CORALES
Contratista	TECNICONSTRUCCIONES BR S.A.S REP. LEGAL: PEDRO FERNANDO ROMERO GAYÓN
Supervisor	SANDRA ELIANA FONSECA WILLIAM CARRASCAL ARRIETA
Valor	\$ 2.288.639.127,00
Duración	120 DÍAS + 30 DÍAS = 150 DÍAS CALENDARIO
Fecha Acta de inicio	18 DE JULIO DE 2023
Fecha Acta de recibo Final programada	14 DE NOVIEMBRE DE 2023
Fecha Acta de recibo Final Programada + adición	14 DE DICIEMBRE DE 2023
Estado	PROCESO DE LIQUIDACIÓN

NOTA: En la actualidad el contrato de obra pública No. 088-2023 o MENC088-2023 se encuentra en proceso de liquidación
SIN OBSERVACIONES

Observación: A nivel general se evidencia en todos los procesos contractuales auditados lo siguientes:

Condición: Existe una barrera de acceso a la información publicada en SECOP II, debido a que la nomenclatura usada por la entidad no coincide con la nomenclatura contractual física.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 102 DE 137	

Criterio: La Ley 1150 de 2007 estableció que el Sistema Electrónico de Contratación Electrónico (SECOP) es el medio de información oficial de toda la contratación realizada con dineros públicos y el punto único de ingreso de información para las entidades que contratan con cargo a recursos públicos, los entes de control y la ciudadanía en general. De acuerdo con la Ley 1437 de 2011 en el artículo 3 se señala que, “En virtud del principio de publicidad, las autoridades darán a conocer al público y a los interesados, en forma sistemática y permanente, sin que medie petición alguna, sus actos, contratos y resoluciones, mediante las comunicaciones, notificaciones y publicaciones que ordene la ley, incluyendo el empleo de tecnologías que permitan difundir de manera masiva tal información de conformidad con lo dispuesto en este Código.

Causa: Consultada la entidad, los profesionales encargados del proceso de gestión contractual, manifiestan que efectivamente el numero consecutivo asignado al contrato físico, no corresponde al mismo número de publicación en el SECOP, por cuanto se asignan de manera independiente.

Efecto: Aumento de los Derechos de Petición por parte de los ciudadanos, veedores y requerimientos de otros organismos de control para acceder a la información pública de la contratación.

Razón por la cual, se establece **Observación Administrativa No. 3**

RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No. 3:

Frente a lo expuesto por la Contraloría Municipal, se debe aclarar que, esta misma observación se contempló en la auditoria especial a la gestión contractual para la vigencia 2018, ante lo cual en su momento se sustentó jurídicamente según respuesta emitida el 02 de mayo de 2019. Producto de ello se propuso como acción de mejora la inclusión del Código de identificación en el SECOP – MENC en las minutas contractuales suscritas por la empresa, la cual fue aceptada por el ente de control en su informe definitivo.


Posteriormente el 26 de junio de 2019, se suscribe el plan de mejoramiento, el cual fue cumplido para dicha vigencia al 100% (se anexa plan obs.4) e implementándola hasta la fecha.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 103 DE 137	

- Plan de mejoramiento Auditoria Especial gestión Contractual Vig. 2018. Folios (1) uno
Total, de folios (1) uno.



ANÁLISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No. 3:

La respuesta emitida por la entidad sujeta a control no desvirtúa la observación plasmada en el informe preliminar, en proporción a la atemporalidad de la misma, teniendo en cuenta que la sustentación jurídica emitida el 02 de mayo de 2019, corresponde a la vigencia fiscal 2018, cuando la entidad AGUAS DE BARRANCABERMEJA, publicaba en SECOP I. Actualmente el SECOP II está dirigida a permitir las transacciones entre las entidades y los particulares de manera electrónica. Esto le permite a los interesados establecer el cumplimiento del debido proceso en todas las actuaciones que giran en torno a un proceso de selección.

Actualmente AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP no ha hecho transito a los atributos transaccionales del SECOP II, si bien es cierto la entidad es de régimen especial, debe observar los principios de la Gestión Pública; a medida que avancemos en el tiempo, también nuestras conductas humanas, procesos y procedimientos deben ir ajustándose a los nuevos modos y usos. Uno de esos modos y usos ha sido la publicidad en plataforma digital. La nomenclatura usada en SECOP II en la entidad Aguas de Barrancabermeja, MENCXXX-2023 debe facilitar la ubicación del contrato en la base de datos por consulta de procesos, corresponde a la entidad encontrar la manera de hacer coincidir la nomenclatura única de sus procesos contractuales.

Esta auditoria no podrá incidir, frente al plan de mejoramiento que proponga la entidad, teniendo en cuenta que la forma de subsanar el hallazgo debe ser acorde a las necesidades de la entidad, que además requiere del análisis de su manual contratación, ante lo cual deben revisar si todavía se ajusta a las necesidades de la empresa, o por el contrario se están perdiendo la oportunidad de adoptar los contratos transaccionales propuestos en el SECOP II, el cual les ahorraría, papel, gestión y control al momento de ejecutar sus contratos en línea.

Razón por la cual se ratifica la observación y se configura un **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 2**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 104 DE 137

7. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2023

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 68 - Gestión de la inversión ambiental

No. CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO	IMPACTO AMBIENTAL GENERADO
022 - 2023	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	Valor total \$ 29.400.111.128,00 Aportes por AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. \$ 1.538.577.051,00	Con la ejecución del proyecto se logrará la eliminación de los vertimientos generados por la PTAP durante la realización del lavado de sus filtros y sedimentadores. Esto contribuye a la recuperación del cuerpo hídrico Ciénaga San Silvestre.
028 - 23	OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO ESPECIAL DE BARRANCABERMEJA	\$ 658.996.456	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 y/o fugas imperceptibles que Afectaban la continuidad del servicio
030 - 23	CONSTRUCCION ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA FASE 8	\$ 781.732.745	Mejorar la calidad de vida de los usuarios frente a la salud pública por la correcta disposición de las aguas residuales que contribuyen en el saneamiento básico integral
059 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 31 ENTRE CALLES 77 Y 77ª Y EN LA CALLE 77A CON CARRERA 31 AL FONDO DEL BARRIO SANTA ISABEL; REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE 74 ENTRE CARRERAS 23 Y 24, EN LA CARRERA 24 ENTRE CALLES 74 Y 76 DEL BARRIO BRISAS DE LA LIBERTAD; REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN EL BARRIO TIERRADENTRO; REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 35A Y REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 35 CON CALLE 58 DEL BARRIO PRIMERO DE MAYO; CONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA DIAGONAL 50 DEL BARRIO PABLO ACUÑA; Y REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 40A AL FONDO DEL BARRIO SAN JOSE OBRERO	\$ 1.266.939.485	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. Reduce la contaminación de ríos y humedales al separar las aguas residuales y pluviales.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 105 DE 137

060 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICION TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA CARRERA 38 DEL BARRIO LOS PINOS	\$ 159.548.277	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Reduce la contaminación de ríos y humedales al separar las aguas residuales y pluviales.</p>
066 - 23	REHABILITACIÓN DE VALVULAS VENTOSAS EN LINEA DE CONDUCCIÓN DESDE BOCATOMA HACIA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.	\$ 88.074.713	Administración operativa del caudal captado desde la fuente cienaga San Silvestre.
071 - 23	RECUPERACIÓN DE ESPESORES EN LOS FILTROS Y REPOSICIÓN DE LECHO FILTRANTE EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO - FASE 2 Y FASE 3.	\$ 749.977.815	Mejora la calidad del agua tratada en la planta tendrá un impacto positivo en la salud pública, reduciendo la incidencia de enfermedades relacionadas con la contaminación del agua.
075 - 23	CONSTRUCCIÓN REDES DE ACUEDUCTO sub_2 y sub_4; CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA DE 4 PVC SOBRE LA CALLE 35 ENTRE CARRERAS 34/39 Y 49/50. Y REHABILITACIÓN DE RED PRINCIPAL DE ACUEDUCTO DE AC 10 Y 8 POR PVC DE 10 Y 8, SOBRE LA CALLE 35 ENTRE CARRERAS 34/50 BARRIOS LOS NARANJOS, LA PLANADA DEL CERRO, VILLA SANDRA, LOS PINOS; Y SOBRE LA CARRERA 34 ENTRE CALLE 35 Y PARQUE ECOLÓGICO DEL CINCUENTENARIO A EMPALMAR A RED DE 6 PVC; Y SOBRE LA CALLE 29B ENTRE CARRERAS 34/35 BARRIO EL REFUGIO COMUNA 4 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	\$ 2.147.691.244	Contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de redes minimiza el riesgo de perdidas de agua potable asociadas a daños y/o fugas imperceptibles que Afectaban la continuidad del servicio
081 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA TRANSVERSAL 54 CON DIAGONAL 60 Y 62 DEL BARRIO EL BOSTON DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 67.370.567	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	100-21-280	VERSION : 01
		PÁGINA 106 DE 137	

082 - 23	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO CRISTO REY. BANCO BPIAS: 202302003-ABAL036.	\$ 136.501.904	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
087 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 37 ENTRE CALLES 75C Y 75A DEL BARRIO LA PAZ DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. BPIAS 202302003 - ABAL036. Y REHABILITACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN DIFERENTES SECTORES DEL DISTRITO: REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CALLE 47 ENTRE CARRERAS 16 Y 17 DEL BARRIO BUENOS AIRES. BPIAS 202302005-ABAL041	\$ 511.438.651	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
088 - 23	REHABILITACION Y CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN DIFERENTES SECTORES DEL DISTRITO: CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL LA CALLE 47 CON CARRERA 14 AL FONDO DEL BARRIO DORADO; CONSTRUCCION Y PROLONGACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO SANTA ISABEL; REPOSICION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA CARRERA 41 ENTRE CALLE 29B Y TRANSVERSAL 37, REPOSICION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA TRANSVERSAL 37 ENTRE CARRERA 40 Y CALLE 29B DEL BARRIO LA PENINSULA; CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL BARRIO VILLA DE LEYVA; CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN EL BARRIO 9 DE ABRIL; PROLONGACION DE DESCARGA SANITARIA Y CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO LOS CORALES	\$ 2.288.600.154	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
091 - 23	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN LA DIAGONAL 60 DEL BARRIO LAS GRANJAS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 205.652.952	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	100-21-280	VERSION : 01
		PÁGINA 107 DE 137	



092 - 23	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA TRANSVERSAL 45 ENTRE DIAGONALES 58ª Y 59 DEL BARRIO EL KENNEDY DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA BPIAS 202302003 - ABAL036	\$ 141.631.984	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
093 - 2023	REHABILITACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL EN DIFERENTES SECTORES DEL DISTRITO: CONSTRUCCIÓN DESCOLES PLUVIALES EN EL BARRIO LAS TORRES.	\$ 258.810.147	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
100 - 2023	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: CONSTRUCCIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE 58 ENTRE CARRERAS 36D Y 36E DEL BARRIO ALCÁZAR DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 108.464.172	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>
105 - 2023	CONSTRUCCIÓN Y/O REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIOS Y PLUVIALES FASE 7 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA: REPOSICIÓN TRAMO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CARRERA 52B DEL BARRIO ALTOS DEL CAMPESTRE DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA BPIAS 202302003 - ABAL036.	\$ 93.602.937	<p>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).</p> <p>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.</p> <p>Separar las aguas residuales y pluviales, reduce la contaminación de ríos y humedales.</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 108 DE 137

126 - 2023	OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE POTABILIZACIÓN EN LA PTAP FASE 4 SUB_1 - REHABILITACIÓN DE DOS SISTEMAS DE BOMBEO Y ADECUACIÓN DE LA CASA DE BOMBAS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE BARRANCABERMEJA	\$ 1.224.863.142 Valor ejecutado al 31 de diciembre de 2023 \$ 732.876.474	La optimización de los procesos de potabilización puede generar una reducción significativa del consumo de energía eléctrica, lo que se traduce en una disminución de las emisiones de gases de efecto invernadero.
130 - 2023	CONSTRUCCIÓN REDES DE ACUEDUCTO sub 4: CONSTRUCCIÓN DE RED DE ACUEDUCTO CALLE 50 ENTRE CARRERA 56 Y 57, DIAGONAL 60 ENTRE CALLES 48D Y 50 BARRIO VILLARELYS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA Y CONSTRUCCIÓN LINEA DE REFUERZO SECUNDARIA DE ACUEDUCTO EN LA CALLE 76A ENTRE CRA 24 Y 30A ENTRE LOS BARRIOS 20 DE ENERO Y SANTA ISABEL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA."	\$ 324.335.261	Contribuye al uso y ahorro eficiente del agua, ya que la rehabilitación de redes minimiza el riesgo de perdidas de agua potable asociadas a daños y/o fugas imperceptibles que Afectaban la continuidad del servicio
135 - 2023	OPTIMIZACION DE LOS MACROMEDIDORES DE LA PTAP FASE 4: INSTALACION DE MACRO MEDIDORES EN LAS TUBERIAS DE ADUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.	\$ 168.065.556	La medición precisa del caudal captado del cuerpo hidrico Cienaga San Silvestre.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 109 DE 137	

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.

COMPONENTE (ELEMENTOS) Ambiente de control (Ética, Moral, Principios, Cultura, Confianza, Equidad, Competencia, Visión, Trabajo en Equipo, Recursos)

Cuadro 69 – Control Ambiental

PREGUNTAS		OBSERVACIONES
1	¿Se tiene establecida una política ambiental en la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Si, claro, la Empresa en la vigencia 2023, aprobò en Comité Institucional de Coordinacion de Control Interno, mediante acta No. 016 de 29 de diciembre de 2023, la Versión No. 2 Política Ambiental
2	¿Está debidamente divulgada y socializada una Política Ambiental en la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Se socializó a todos los funcionarios a través del Outlook, la aprobación de la Política Ambiental de la empresa.
3	¿En el desarrollo de proyectos de inversión que ejecuta la entidad, se tiene en cuenta el componente ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Claro que si, 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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	La empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, tiene establecido Políticas, Planes, programas y actividades encaminados a la protección y conservación de todos los recurso 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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Desde Gestión Ambiental- se han establecido campañas, programas, actividades, planes, políticas encaminados 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.
6	La entidad cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	La empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, cuenta con el 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, garantizando el bienestar de los grupos de interés y el cumplimiento de los reglamentos y normas conllevando a la mitigación de aspectos ambientales.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 110 DE 137	

7	<p>¿Tiene la entidad responsable(s) de supervisar la aplicación del Sistema de Gestión ambiental? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>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.</p>
8	<p>¿Dentro de la estructura orgánica de la entidad se tiene incorporada el área ambiental? Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>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.</p>
9	<p>¿Están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad? Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>La empresa cuenta 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</p>
10	<p>¿Están debidamente comprendidas e interiorizadas las responsabilidades en materia ambiental por los funcionarios de las diferentes dependencias de la entidad? Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>Claro que si, 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.</p>
11	<p>¿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 <input type="checkbox"/></p>	<p>Claro que si, 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.</p>
12	<p>¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>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 conocimiento en y experiencia en el tema</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 111 DE 137	

13	<p>¿Tiene(n) el(los) responsable(s) del área ambiental un nivel de decisión y de mando? Alto <input checked="" type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Bajo <input type="checkbox"/> Nulo <input type="checkbox"/></p>	Si claro, hacen parte del proceso "Planificación y Gestión Integral"; que es liderado desde Subgerencia de Planificación -Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.,
14	<p>¿Participa el responsable del área ambiental en los comités o escenarios de decisión de la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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 desempeño cuando se les requiere y comités primarios de la Subgerencia de Planificación
15	<p>¿La alta dirección de la entidad promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Gestión Ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la Empresa en la vigencia 2023, aprobo en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, mediante acta No. 016 de 29 de diciembre de 2023, la Versión No. 2 Política Ambiental
16	<p>¿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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Claro que Si, la Alta Gerencia mediante el Modelo Estandar 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.- Además en los respectivos comités: Comité técnico institucional- comité de desempeño y/o comité primarios la información se presenta el avance de cada plan, programa y/o actividad que se realiza desde Gestión Ambiental
17	<p>¿Para la toma de decisiones las directivas de la entidad, tienen en cuenta los requerimientos, obligaciones y responsabilidades ambientales? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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	<p>¿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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Claro que si, la Gestión Ambiental es transversal a todos los procesos. la Alta Gerencia mediante el Modelo Estandar 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.
19	<p>¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental a estos comités? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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	<p>¿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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible



Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 112 DE 137

21	<p>¿Dentro de plan estratégico de la Entidad se incorpora de manera clara y expresa el componente ambiental?</p> <p>Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>Si claro, el Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, es un instrumento que sigue los lineamientos generales del Modelo Integrado de Planeacion y Gestion MIPG, en integracion con la Unidad de control Interno de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP</p>
22	<p>¿Existe un plan de acción anual en materia ambiental?</p> <p>Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>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 adotado mediante la Resolucion No. 346 de 29 noviembre de 2021</p>
23	<p>¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?</p> <p>Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>Claro que Si, de igual modo con el plan de desarrollo departamental y municipal</p>
24	<p>¿Existe un plan de capacitación para los funcionarios en el tema ambiental?</p> <p>Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>Claro que si, los funcionarios que integran el proceso de Gestión Ambiental, presenta a recurso humano por medio de la Subgerencia de Planificacion las solicitud de capacitaciones al inicio de cada vigencia, asi mismo la empresa promueve la participacion de los funcionarios del area de Gestion Ambiental en congresos ambientales y visitas tecnicas nacionales</p>
25	<p>¿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?</p> <p>Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>La Alta Gerencia en coordinación con los líderes del Sistema de Gestión realizan eventos, reuniones, actividades y comites 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.</p>
26	<p>¿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?</p> <p>Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>La Alta Gerencia en coordinación con los líderes del Sistema de Gestión realizan reuniones, actividades y comites 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</p>
27	<p>¿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?</p> <p>Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>Ambiental en el Congreso Internacional 65, Agua, Saneamiento, Ambiente y Desarrollo y Energias Renovables, realizado en el Distrito de Bogota. De igual manera la profesional III, participo de la visita tecnica realizada por funcionarios de la empresa a la planta de tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Bello. Antioquia. _ En la vigencia 2022- 2023, se realizaron capacitaciones de manera virtual y presencial.</p>

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 113 DE 137	

28	<p>¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? <input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>Claro que Sí. la Profesional III Asdcrita 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</p>
29	<p>¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales? <input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>A través del Programa Uso Eficiente Ahorro Agua PUEAA, se busca la participación de los líderes ambientales, antes 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 del la PTAR San Silvestre, implementado la campaña Sembrando Agua, Aquí Nace el Mañana,</p>
30	<p>¿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? <input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>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 respuesta 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 habilito el siguiente correo electrónico para la recepción de las PQRSD: atencionalusuario@aguasdebarrancabermeja.gov.co</p>
31	<p>Tiene la entidad establecidas prácticas para el ahorro y manejo racional del agua y la energía en las diferentes dependencias? <input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>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.</p>
32	<p>Tiene la entidad establecidas prácticas para el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? <input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>Claro que si. Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. se implanta 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, Empresas de Aprovechamiento de residuos aliada.</p>

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 114 DE 137	

COMPONENTE (ELEMENTOS) Valoración del Riesgo (Mecanismos para identificar y administrar riesgos asociados con el logro de objetivos)

33	<p>¿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?</p> <p style="text-align: center;">Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>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.</p>
34	<p>¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo en el cumplimiento de las funciones y obligaciones ambientales?</p> <p style="text-align: center;">Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>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.</p>
35	<p>¿Tiene la entidad un diagnóstico / inventario de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales ocasiona la entidad?</p> <p style="text-align: center;">Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>Si claro, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Se formulo el Plan de Gestion Ambiental 2021-2024, instrumento que contempla un diagnostio ambiental el cual permitio valorar los aspectos, los impactos y riesgos ambientales que se genera en la empresa.</p>
36	<p>¿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?</p> <p style="text-align: center;">Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>Si claro, Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Se formulo el Plan de Gestion Ambiental 2021-2024, instrumento que contempla un diagnostio ambiental el cual permitio valorar los aspectos, los impactos y riesgos ambientales que se genera en los diferentes procesos de la empresa.</p>
37	<p>¿Tiene la entidad un procedimiento para establecer y mantener un registro de los impactos ambientales considerados más significativos?</p> <p style="text-align: center;">Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>La empresa Aguas de Barrancebermeja S.A E.S.P. tiene establecido en el SG, una guia para la 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.</p>
38	<p>¿Existen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados?</p> <p style="text-align: center;">Si X No <input type="checkbox"/></p>	<p>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 2023</p>

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 115 DE 137	

COMPONENTE (ELEMENTOS) Actividades de Control (Políticas, Procedimientos, Salvaguardas, Autoridad)

39	<p>¿La entidad cuenta con mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol en el componente ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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 Control de Gestión, realiza seguimiento trimestral según lo estipulado
40	<p>¿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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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	<p>¿Conocen los funcionarios de la entidad los mecanismos y el sistema de evaluación y control de los asuntos ambientales? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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	<p>¿Se tienen implementados programas o estrategias de capacitación, actualización y formación de los funcionarios en temas ambientales para ejercer el autocontrol en dicha materia? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, la empresa realizó espacios institucionales presenciales (martes), en los cuales se desarrollan capacitaciones, de igual forma se capacita a los funcionarios por procesos.
43	<p>¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de la normatividad ambiental aplicable a la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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	<p>¿Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad se contempla los principios y objetivos establecidos en la política ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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 Ambiental de la Empresa
45	<p>¿Existen en la Entidad procesos y procedimientos para desarrollar y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de tipo ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si claro, la empresa cuenta con el Plan de Gestión Ambiental, contiene planes y programas alineados a la norma y demás responsabilidades
46	<p>¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si claro, la empresa, a través de Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, tiene establecido indicadores, que se monitorea trimestralmente por Subgerencia de Planificación - la oficina de Control de Gestión
47	<p>¿Se efectúa seguimiento por parte del área y/o funcionarios responsables del manejo ambiental, haciendo uso de los indicadores de gestión ambiental? Indicar periodicidad con que se realiza: Trimestralmente Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	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 oficina de Control de Gestión. Estos seguimientos se realizan trimestralmente.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 116 DE 137	

48	¿Se realizan labores de supervisión, seguimiento y monitoreo a los proyectos y obras ambientales? Si X No <input type="checkbox"/>	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 <input type="checkbox"/>	Si claro, la oficina 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 <input type="checkbox"/>	Claro que si, 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 <input type="checkbox"/>	Claro que si, 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 <input type="checkbox"/>	Si claro, se estiman recursos propios y recursos de regalías
53	¿Cuenta la entidad con un sistema de registro presupuestal ambiental? Si X No <input type="checkbox"/>	Si claro, Aguas de Barrancabermeja SA ESP., cuenta con sistema de información financiero, el cual no solo permite visualizar los contratos de obras, sino también se visualizan otros conceptos de gastos
54	¿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 qué porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?. Discrimínelos por año así: Si X No <input type="checkbox"/>	<p>AÑO 2023 Presupuesto Total de la Entidad \$ 151707481448.91 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 105401706280.08 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 70771943210.98 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 69.50% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 46.7%</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>

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 117 DE 137	

COMPONENTE (ELEMENTOS) Monitoreo (Benchmarking, Supervisión, Evaluación, Aprendizaje, Cambios efectivos)

55	<p>¿Realiza la entidad seguimiento periódico al cumplimiento de las obligaciones ambientales que le competen? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></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 Oficina 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 sólidos o de otros tipos, contaminación de los cuerpos de agua, el suelo, etc)? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></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 Oficina de Control de Gestión.- Además tienen planes suscritos con los entes de control y la Autoridad Ambiental</p>
57	<p>¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></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 Oficina de Control de Gestión. De acuerdo a los resultados de los seguimientos se establecen Planes de Mejoramiento, de igual manera cuando la Contraloría realiza Auditoría Especial a la Gestión Ambiental de la Empresa, por lo general en el informe final de la auditoría, quedan hallazgos administrativos, los cuales mediante planes de mejoramiento se subsanan - Al igual la empresa cuenta con planes suscritos con la CAS y la Procuraduría</p>
58	<p>¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento para las actividades ambientales propuestas en el Plan de mejoramiento? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></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. De acuerdo a los resultados de los seguimientos se establecen Planes de Mejoramiento que son monitoreados por la oficina de Control de Gestión</p>
59	<p>¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento y retroalimentación entre las diferentes dependencias para el manejo de aspectos ambientales? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></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 Oficina de Control de Gestión.. Además se realizan comités en los cuales se presentan los porcentajes de avance de las actividades de los programas</p>
60	<p>La oficina de control interno realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones y obligaciones de la entidad en materia ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	<p>Si claro, la Oficina de Control de Gestión además de realizar monitoreo trimestralmente, evalúa y establece Planes de Seguimientos según los resultados de acciones programadas</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 118 DE 137

COMPONENTE (ELEMENTOS) Información y comunicación (Información correcta, oportuna veraz y abierta, Comunicación vertical y horizontal)

61	¿Existen medios de difusión que promuevan en la entidad la apropiación de la política y principios ambientales? Si X No <input type="checkbox"/>	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, mediante redes sociales, página WEB.
62	¿Ha establecido la entidad canales de comunicación internos y externos para los asuntos de carácter ambiental? Si X No <input type="checkbox"/>	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, campañas, mediante redes sociales, medios de comunicación, página WEB
63	¿Cuenta la entidad con estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales? Si X No <input type="checkbox"/>	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, campañas, mediante redes sociales, medios de comunicación, página WEB
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 <input type="checkbox"/>	Si, claro, mediante espacios institucionales, charlas, capacitaciones, campañas, mediante redes sociales, página WEB
65	¿Tiene la entidad documentación que describa las interacciones del SGA dentro de la empresa? Si X No <input type="checkbox"/>	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 <input type="checkbox"/>	Si, claro, la Empresa en la vigencia 2023, aprobó en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, mediante acta No. 016 de 29 de diciembre de 2023, la versión No.2 Política Ambiental, así mismo cuenta con el PGA 2021-2024
67	¿Tiene la Entidad un documento donde se tengan las normas ambientales que le competen a la Entidad? Si X No <input type="checkbox"/>	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 <input type="checkbox"/>	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 <input type="checkbox"/>	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente gestión documental -TRD

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 119 DE 137	

70	<p>¿Genera la entidad infor seguimiento y evaluación del SGA? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la Subgerencia de Planificación es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos
71	<p>¿La entidad ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación de la SGA? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la Subgerencia de Planificación es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos
72	<p>¿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 el logro de los objetivos ambientales proyectados? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la Subgerencia de Planificación es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos.
73	<p>¿Ha documentado la entidad procedimientos para documentar, recoger, indexar, archivar, almacenar, mantener y suministrar los informes de gestión ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente de la Gestion Documental
74	<p>¿Tiene la entidad información estadística sobre el ahorro y manejo racional del agua y la energía en la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la informacion de captación, tratamiento, suministro de agua, gastos de energia es recopilada por la Subgerencia de Operaciones, la Subgerencia de Comercial y la oficina de Financiera.
75	<p>¿Tiene la entidad información estadística sobre el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la Subgerencia de Planificación - Gestión Ambiental, rpor medio de un Estación de Clasificación de Residuos, La cual semanalmente recolecta residuos aprovechables. Así mismo, la ECA, entrega a la emprea certificado que evidencia el peso y los residuos entregados.
76	<p>¿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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente de la Gestion Documental
77	<p>¿Cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/></p>	Si, claro, para la valoración de aspectos e impactos ambientales, el proceso de Gestión Ambiental, cuenta con una matriz que al remiirle infomación, ésta condiciona la significancia del impacto con valor porcentaje y color de criterio.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 120 DE 137	

INVERSIÓN AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento de la inversión en planes, programas y/o proyectos ambientales

ITEM	CRITERIO	INVERSIÓN \$	OBSERVACIONES
1	AGUA (Cuales)	\$66.511.439.440	Hace referencia a los contratos de acueducto y Saneamiento Básico -. (Institucional-Misional)
2	SUELO (Cuales)		Este recurso es impactado positivamente con las obras de acueducto y alcantarillado
3	AIRE (Cuales)	\$129.996.795	Hace referencia a aquellos contratos de mantenimientos correctivos, y preventivos de los vehiculos 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)	\$40.000.000	Divulgacion y publicacion de notas periodisticas institucional

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 121 DE 137

7	RESIDUOS SOLIDOS (Cuales)		<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 carton y el plástico, como tambien el aceite usado</p> <p>Asi 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>Igualmente, cuenta con los servicios integrales de aseo, cafeteria, mantenimiento locativo basic, conductores y jardineria para la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.</p>
8	ENERGIA (Cuales)	\$2.385.192.518	<p>Hace referencia a contratos de suministro, mantenimientos preventivos y/o correctivos, insumos, rehabilitación, repontencialización y obras requeridas para el sistema, motores y equipos electricos de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.</p>
9	COMPRAS SOSTENIBLES (Cuales)	\$ 135.000.000,00	<p>La empresa aguas de Barrancabermeja SA ESP. en cumplimiento de la normatividad tiene establecido lineamiento de compras sostenibles, suministro de papeleria e insumos de cafeteria, aseo, varios.</p>
10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Cuales)	N.A	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 122 DE 137

11	PAISAJE (Cuales)	\$294.048.977	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 de los 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, jardinería
12	RUIDO (Cuales)		Programa de Aire, Ruido, Luminosidad con la ARL, Este estudio se realizó cada 5 años
13	GESTION DEL RIESGO (Cuales)	\$1.276.265.481	Se realizaron contratos de: construcción de estructuras de alcantarillado

EVALUACIÓN DE LA 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.

No.	PREGUNTAS				CALIFICACION
1	Consumos y residuos generales				
	Tipo de insumo o residuo	Estándar (a)	Entidad (b)	Cumplimiento b/a* 100	
	Agua	AÑO 2023 Volumen agua captada 29.617.927 M3. Volumen agua tratada 28.940.756 M3. Volumen agua distribuida 28.940.756 M3. Volumen agua facturada 11.003.665 M3. Volumen agua vertida 9.023.966 M3			

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 123 DE 137

	Papel	<p>AÑO 2023</p> <p>El consumo de papel en la vigencia 2023, área administrativa fue de 2081.705 kilos, resma tamaño carta y oficio - y en el area de la Subgerencia Comercial - Atención al usuario: Facturación - PQRSD 5411.61 kilos, para un total de papel de 7493.315 kilos</p> <p>Para el año 2022, el consumo de papel en el área administrativa fue de 2005.275 kg, Resma tamaño carta y oficio . Al igual el consumo de papel (Usuarios- Factura) fue de 3573.738 Kg, = 5579.013 Kilos.</p> <p>Deduciendose que la empresa en la vigencia 2023, excedió el consumo de papel en 1914.30 Kilos más. El aumento del consumo de papel en la vigencia 2024, fue de 25.54%</p> <p>Es importante mencionar que la empresa en la vigencia 2023, hizo entrega de 8.193, facturas digitales</p>		
--	--------------	---	--	--

	Residuos sólidos	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th style="text-align: center;">PROCESO</th> <th style="text-align: center;">Kg/día</th> <th style="text-align: center;">Porcentaje residuos por proceso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Mantenimiento</td><td style="text-align: right;">1.42</td><td style="text-align: right;">4.7%</td></tr> <tr><td>Subgerencia Comercial</td><td style="text-align: right;">2.42</td><td style="text-align: right;">8.08%</td></tr> <tr><td>SST</td><td style="text-align: right;">0.1</td><td style="text-align: right;">0%</td></tr> <tr><td>Vigilancia</td><td style="text-align: right;">0.22</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Sala de Operadores</td><td style="text-align: right;">0.68</td><td style="text-align: right;">2%</td></tr> <tr><td>Gestión Documental</td><td style="text-align: right;">0.56</td><td style="text-align: right;">2%</td></tr> <tr><td>Subgerencia de Planificación</td><td style="text-align: right;">0.54</td><td style="text-align: right;">2%</td></tr> <tr><td>Gerencia General</td><td style="text-align: right;">0.25</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Secretaría General y Jurídica</td><td style="text-align: right;">0.28</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Subgerencia Administrativa</td><td style="text-align: right;">0.16</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Control Interno</td><td style="text-align: right;">0.09</td><td style="text-align: right;">0%</td></tr> <tr><td>Auditorio</td><td style="text-align: right;">0.13</td><td style="text-align: right;">0%</td></tr> <tr><td>Unidad de Saneamiento</td><td style="text-align: right;">0.30</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Financiera</td><td style="text-align: right;">0.27</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Subgerencia de Operaciones</td><td style="text-align: right;">0.14</td><td style="text-align: right;">0%</td></tr> <tr><td>Oficina de recuperación de consumo</td><td style="text-align: right;">0.24</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Zona de Químicos</td><td style="text-align: right;">14.14</td><td style="text-align: right;">47%</td></tr> <tr><td>Punto ecológico cafetería</td><td style="text-align: right;">1.22</td><td style="text-align: right;">4%</td></tr> <tr><td>Punto Ecológico 2 piso</td><td style="text-align: right;">0.92</td><td style="text-align: right;">3%</td></tr> <tr><td>Punto ecológico 1 Piso</td><td style="text-align: right;">0.78</td><td style="text-align: right;">3%</td></tr> <tr><td>Baño 2 piso (Residuo sanitario)</td><td style="text-align: right;">0.3</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Baño 1 piso (Residuo sanitario)</td><td style="text-align: right;">0.38</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Laboratorio de calidad</td><td style="text-align: right;">0.75</td><td style="text-align: right;">3%</td></tr> <tr><td>Residuos de jardinería</td><td style="text-align: right;">3.675</td><td style="text-align: right;">12%</td></tr> <tr><td>Residuos - RAEE</td><td style="text-align: right;">0.23</td><td style="text-align: right;">0%</td></tr> <tr style="font-weight: bold;"> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">30.195</td> <td style="text-align: right;">100.0%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Aguas de Barrancabermeja SA ESP, Realizó actualización del Manual Integral de Residuos , que involucra el DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN DE RESIDUOS ENFOQUE DE CICLO DE VIDA – AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP -2023, de esta forma se realizó actualización de la caracterización de residuos sólidos generados en cada uno de los procesos de la empresa, la vigencia 2023. Este estudio se actualizará en cinco años (2028), o según la necesidad.</p>	PROCESO	Kg/día	Porcentaje residuos por proceso	Mantenimiento	1.42	4.7%	Subgerencia Comercial	2.42	8.08%	SST	0.1	0%	Vigilancia	0.22	1%	Sala de Operadores	0.68	2%	Gestión Documental	0.56	2%	Subgerencia de Planificación	0.54	2%	Gerencia General	0.25	1%	Secretaría General y Jurídica	0.28	1%	Subgerencia Administrativa	0.16	1%	Control Interno	0.09	0%	Auditorio	0.13	0%	Unidad de Saneamiento	0.30	1%	Financiera	0.27	1%	Subgerencia de Operaciones	0.14	0%	Oficina de recuperación de consumo	0.24	1%	Zona de Químicos	14.14	47%	Punto ecológico cafetería	1.22	4%	Punto Ecológico 2 piso	0.92	3%	Punto ecológico 1 Piso	0.78	3%	Baño 2 piso (Residuo sanitario)	0.3	1%	Baño 1 piso (Residuo sanitario)	0.38	1%	Laboratorio de calidad	0.75	3%	Residuos de jardinería	3.675	12%	Residuos - RAEE	0.23	0%	TOTAL	30.195	100.0%		
PROCESO	Kg/día	Porcentaje residuos por proceso																																																																																			
Mantenimiento	1.42	4.7%																																																																																			
Subgerencia Comercial	2.42	8.08%																																																																																			
SST	0.1	0%																																																																																			
Vigilancia	0.22	1%																																																																																			
Sala de Operadores	0.68	2%																																																																																			
Gestión Documental	0.56	2%																																																																																			
Subgerencia de Planificación	0.54	2%																																																																																			
Gerencia General	0.25	1%																																																																																			
Secretaría General y Jurídica	0.28	1%																																																																																			
Subgerencia Administrativa	0.16	1%																																																																																			
Control Interno	0.09	0%																																																																																			
Auditorio	0.13	0%																																																																																			
Unidad de Saneamiento	0.30	1%																																																																																			
Financiera	0.27	1%																																																																																			
Subgerencia de Operaciones	0.14	0%																																																																																			
Oficina de recuperación de consumo	0.24	1%																																																																																			
Zona de Químicos	14.14	47%																																																																																			
Punto ecológico cafetería	1.22	4%																																																																																			
Punto Ecológico 2 piso	0.92	3%																																																																																			
Punto ecológico 1 Piso	0.78	3%																																																																																			
Baño 2 piso (Residuo sanitario)	0.3	1%																																																																																			
Baño 1 piso (Residuo sanitario)	0.38	1%																																																																																			
Laboratorio de calidad	0.75	3%																																																																																			
Residuos de jardinería	3.675	12%																																																																																			
Residuos - RAEE	0.23	0%																																																																																			
TOTAL	30.195	100.0%																																																																																			

Aguas servidas	Volumen agua vertida 9.023.966 M3																																											
Emisiones atmosféricas	<table border="1"> <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>Área De Trabajo TURNO 1 Heli Lozano Ramirez</td> <td>0.421</td> <td>372</td> <td>0.632</td> <td>0.666</td> <td>2,343</td> <td>0.28</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Área De Trabajo TURNO 2 Fabian Alan</td> <td>0.285</td> <td>450</td> <td>0.785</td> <td>0.370</td> <td>2,343</td> <td>0.16</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Área De Trabajo TURNO 3 Romario Perez</td> <td>0.157</td> <td>487</td> <td>0.828</td> <td>0.190</td> <td>2,343</td> <td>0.08</td> <td>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	Área De Trabajo TURNO 1 Heli Lozano Ramirez	0.421	372	0.632	0.666	2,343	0.28	BAJO	2	Área De Trabajo TURNO 2 Fabian Alan	0.285	450	0.785	0.370	2,343	0.16	BAJO	3	Área De Trabajo TURNO 3 Romario Perez	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	Área De Trabajo TURNO 1 Heli Lozano Ramirez	0.421	372	0.632	0.666	2,343	0.28	BAJO																																				
2	Área De Trabajo TURNO 2 Fabian Alan	0.285	450	0.785	0.370	2,343	0.16	BAJO																																				
3	Área De Trabajo TURNO 3 Romario Perez	0.157	487	0.828	0.190	2,343	0.08	BAJO																																				
Ruido	<p>Tipo: Inserción NRR: 27 dB</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Área o Sección</th> <th>LAVG dBA</th> <th>Lavs con EPP</th> <th>Protección</th> <th>NRR del EPP</th> <th>Tmax. EXP</th> <th>N. GR</th> <th>INTERPRETACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Área de labores de instalación de cables</td> <td>89.5</td> <td>79.5</td> <td>Inserción</td> <td>27</td> <td>>8 horas</td> <td>0.036</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>>8 horas</td> <td>0.064</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>Cuarto de control de molineros</td> <td>83.7</td> <td>73.7</td> <td>Inserción</td> <td>27</td> <td>>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>>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 predomina la labor intelectual esta no representa riesgo alguno pues no sobre pisa 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	Lavs con EPP	Protección	NRR del EPP	Tmax. EXP	N. GR	INTERPRETACION	Área de labores de instalación de cables	89.5	79.5	Inserción	27	>8 horas	0.036	BAJO	Casa de bombas planta de tratamiento	84.3	74.3	Inserción	27	>8 horas	0.064	BAJO	Cuarto de control de molineros	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	Lavs con EPP	Protección	NRR del EPP	Tmax. EXP	N. GR	INTERPRETACION																																					
Área de labores de instalación de cables	89.5	79.5	Inserción	27	>8 horas	0.036	BAJO																																					
Casa de bombas planta de tratamiento	84.3	74.3	Inserción	27	>8 horas	0.064	BAJO																																					
Cuarto de control de molineros	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 X No <input type="checkbox"/>	
3	¿Se han realizado los estudios de ruido requeridos por la entidad? Si X No <input type="checkbox"/>	
4	¿Existe un inventario documentado de efluentes ocasionados por los procesos productivos o industriales de la entidad? Si X No <input type="checkbox"/>	
5	¿La entidad ha sido sancionada o investigada por problemas de contaminación o depredación de recursos? Si X No <input type="checkbox"/>	
6	¿Se le han practicado visitas por parte de la autoridad ambiental? Si X 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 X No <input type="checkbox"/>	
	TOTAL ENTIDAD	
	TOTAL IDEAL	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 125 DE 137	

EVALUACIÓN DE LA LEGIBILIDAD AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento legal de planes, programas y/o proyectos ambientales

ITEM	CRITERIO	NORMA	OBSERVACIONES
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, 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 I DE GESTIÓN (SG), PLAN DE GESTION 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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 126 DE 137	

6	EDUCACION AMBIENTAL(Cuales)	DECRETO 1743 DE 1994/ LEY 1549 DE 2012	EN EL MARCO DEL DESARROLLO 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 ARTICULO 79 Y 80 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 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.	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS. EN PLANTA DE TRATAMIENTO, BOCATOMA Y SUBGERENCIA COMERCIAL EXTERNA. EN LA VIGENCIA 2023, SE ACTUALIZÓ EL MANUAL INTEGRAL DE RESIDUOS
8	ENERGIA (Cuales)	LEY 697 DE 2001	AGUAS DE BARRANCABERMEJA TIENE ESTABLECIDO EL PROGRAMA DE USO RACIONAL DE ENERGIA. EN PLANTA DE TRATAMIENTO, BOCATOMA Y SUBGERENCIA COMERCIAL EXTERNA.
9	COMPRAS SOSTENIBLES (Cuales)	ARTICULO 8, 78, 79, 80 Y 81 CONSTITUCION POLITICA COLOMBIANA GUIA CONCEPTUAL Y METODOLOGÍA COMPRAS SOSTENIBLES GUIA TECNICA COLOMBIANA GTC-ISO 20400	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD ESTABLECIO POLÍTICAS DE COMPRAS SOSTENIBLES QUE GARANTICEN LA ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA CONTRATACION DE BIENES Y SERVICIOS RESPETUOSOS CON EL MEDIO AMBIENTE. SISTEMADE GESTIÓN (SIG)
10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL	N.A	

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 127 DE 137	

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
12	RUIDO (Cuales)	RESOLUCION 8321 DE 1983	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN ACOMPAÑAMIENTO CON LA ARL 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 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>	AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP, ACTUALIZO PARA LA VIGENCIA 2023, EL PLAN DE GESTION DE RIESGO DE DESASTRE PGRD . PLAN DE EMERGENCIA Y CONTINGENCIA PEC 2023
14	ESPACIO PUBLICO	N.A.	
15	SECTOR RURAL	N.A.	
16	OTROS	N.A.	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 128 DE 137

INVENTARIO DE LAS OBLIGACIONES AMBIENTALES ESPECIALES

Esta sección tiene por objeto inventariar las obligaciones ambientales especiales del sujeto de control



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 Aprobación de la Actualización de PSMV	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		Resolución prorrogable 00000172 de 03 de febrero de 2012, Resolución DGL No. 001008 del 29 de diciembre de 2023
Captación de agua superficial en bocatoma. Ciénaga San Silvestre	Prorroga y Modificación Concesión de Aguas Resolución 000133-	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)
Captación de agua superficial en bocatoma. 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 termino 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 Atmosferica planta de tratamiento de aguas residuales San Silvestre. Resolución DGL 438 de 2014					Fecha de expedición del 29 de Mayo de 2014
	Permiso de Vertimiento y ocupación de cauce resolución DGL 00001351 de 2013 Resolución DGL No. 000993 de 2023 (Modificación de un Permiso de Vertimiento y ocupación de cauce resolución DGL 00001351 de 2013)	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		Fecha de expedición de la resolución 31 de Diciembre de 2013. Fecha de expedición del 28 de diciembre de 2023
	Autorización de Aprovechamiento Forestal Unico y se dictan otras					Fecha de expedición de la resolución 31 Diciembre de 2013
Optimización y construcción de los sistemas de sedimentación, retiro y proceso de tratamiento de lodos de la planta de tratamientos de agua potable del acueducto urbano del municipio de Barrancabermeja	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
Programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua "PUEAA" y se dictan otras disposiciones"	Resolución DGL No. 000252 de 2023	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS		Aprobación de la Actualización del PUEAA Fecha de Expedición 21 de abril de 2023

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 129 DE 137

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)	CONTRATOS RELACIONADOS ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BASICO. PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA.	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. 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 USO EFICIENTE Y AHORRO DEL AGUA.
2	SUELO (Cuales)	CONTRATOS RELACIONADOS ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BASICO.	ESTE RECURSO NATURAL ESTA CORRELACIONADO A LOS DEMÁS RECURSOS, (AGUA, FLORA, FAUNA) POR LO TANTO CUALQUIER CONTRATO EN RELACIÓN, SERÁ OPORTUNO PARA EL MISMO.
3	AIRE (Cuales)	PROGRAMA DE RUIDO, ILUMINACIÓN Y MATERIAL PARTICULADO	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN ACOMPAÑAMIENTO CON LA ARL POSITIVA, 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 ATÍPICO EN LA EMPRESA, 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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 130 DE 137

ÍTEM	CRITERIO	RESULTADO	OBSERVACIONES
1	AGUA (Cuales)	CONTRATOS RELACIONADOS ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BASICO. PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA.	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. 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 USO EFICIENTE Y AHORRO DEL AGUA.
2	SUELO (Cuales)	CONTRATOS RELACIONADOS ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BASICO.	ESTE RECURSO NATURAL ESTA CORRELACIONADO A LOS DEMÁS RECURSOS, (AGUA, FLORA, FAUNA) POR LO TANTO CUALQUIER CONTRATO EN RELACIÓN, SERÁ OPORTUNO PARA EL MISMO.
3	AIRE (Cuales)	PROGRAMA DE RUIDO, ILUMINACIÓN Y MATERIAL PARTICULADO	LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP. EN ACOMPAÑAMIENTO CON LA ARL POSITIVA, 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 ATÍPICO EN LA EMPRESA, 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 131 DE 137	

8. LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESOS A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

La auditoría inició con la verificación del cumplimiento normativo, identificación de planes de trabajo, cronogramas, estrategias y/o demás alternativas que la Entidad adoptó para dar cumplimiento a la Ley 1712 de 2014 y a la Resolución 1519 de 2020, por lo anterior se revisó la información producida y publicada durante la vigencia 2023, como al tiempo en el que se llevó a cabo el diligenciamiento del ITA, el cual se encontraba con plazo extendido hasta el 31 de octubre de 2023 soportado en la directiva 016 de 2022 emitida por la procuraduría general de la nación para diligenciar el formulario de autodiagnóstico del Índice de Transparencia y Acceso a la Información Pública (ITA), en atención a las solicitudes realizadas por algunos sujetos obligados a la Ley Estatutaria 1712 de 2014.

A través de este índice, la Procuraduría General de la Nación mide el nivel de cumplimiento de la Ley Estatutaria 1712 de 2014 de transparencia y acceso a la información pública y sus normas complementarias, entre las cuales se encuentra la Resolución 1519 de 2020. Esta última pertenece a uno de los actos administrativos asociados a la Política de Gobierno Digital de Colombia, y establece los criterios para la estandarización de contenidos e información, accesibilidad web, seguridad digital, datos abiertos y formulario electrónico para Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias y Denuncias (PQRSD).

CRITERIOS DE EVALUACION

Se relacionan los criterios de auditoría tenidos en cuenta para llevar a cabo el ejercicio de aseguramiento de la calidad de la información en la Ley de Transparencia y accesos a la información pública:

- Ley 1712 de 2014, por la cual se crea la Ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional.
- Decreto 103 de 2015, por la cual se reglamenta la Ley 1712 de 2014.
- Resolución 1519 de 2020 y sus anexos, por la cual se definen estándares y directrices para publicar la información señalada en la Ley 1712 de 2014.

OTROS REQUISITOS INSTITUCIONALES

- Información publicada en la Página Web.
- Información producida por las diferentes áreas de la Entidad, que publican contenidos en la página web.

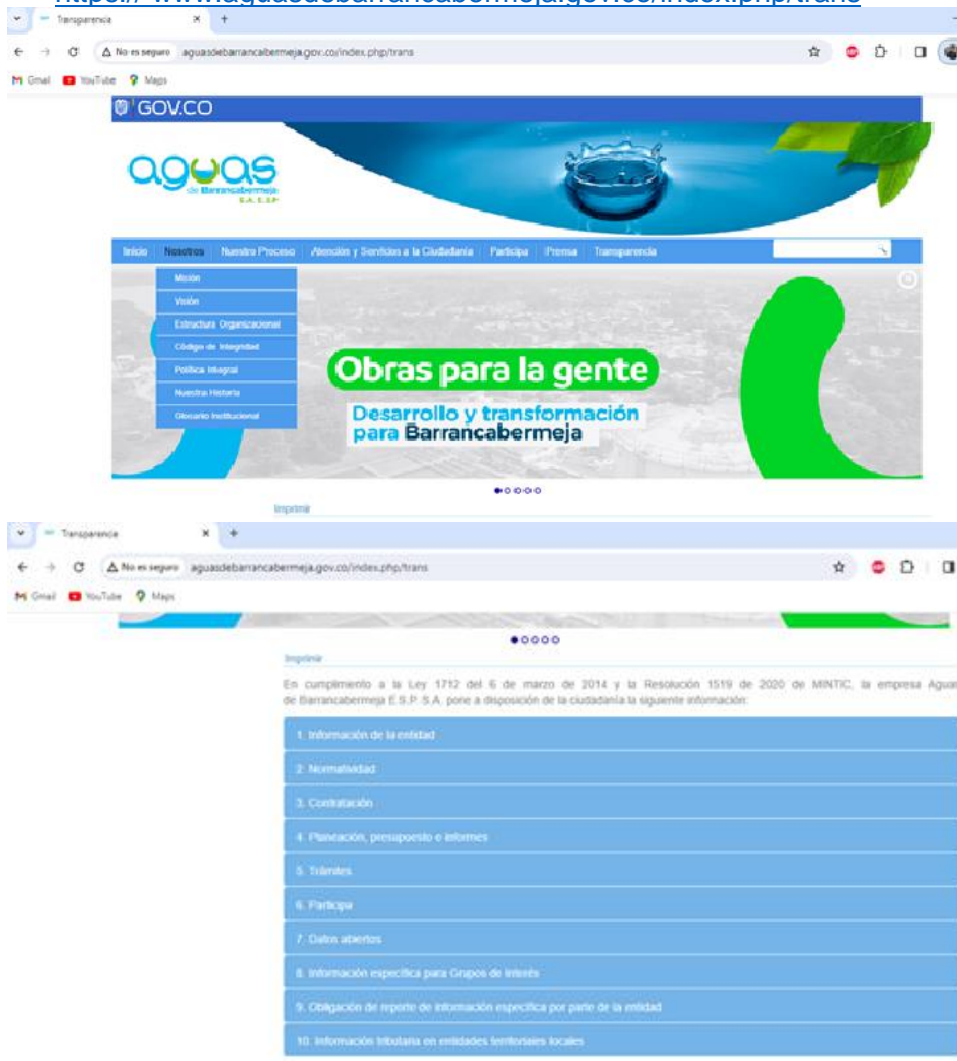
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 132 DE 137	

EVALUACION REALIZADA

1. DIVULGACION DE LA INFORMACION MINIMA ESTABLECIDA

Con la finalidad de verificar lo que establece la Ley 1712 de 2014 en sus artículos 7 y 9 y el Decreto 103 de 2015 artículo 4, se evidencia el link de transparencia en la página web de la entidad, como se muestra a continuación:

[https:// www.aguasdebarrancabermeja.gov.co/index.php/trans](https://www.aguasdebarrancabermeja.gov.co/index.php/trans)



Cumple con los estándares de transparencia

- TOP BAS GOV.CO (barra en la parte superior)
- FOOTER (imagen, vínculos, redes sociales, datos de contacto entre otros)

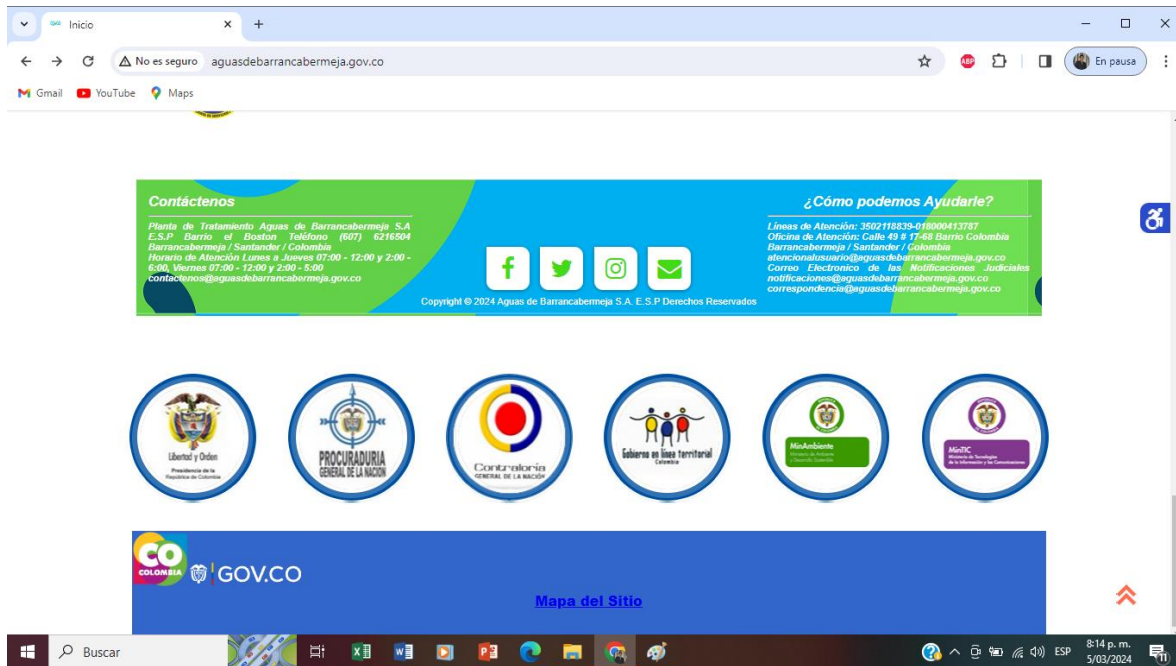
Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 133 DE 137	



2. REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN EN LA PÁGINA WEB

Una vez verificada el funcionamiento de la página web se procede a revisar temas específicos que se contemplan en los 8 ítem de los lineamientos de la ley de transparencia:

- **TRANSPARENCIA ACTIVA:** la información verificada es de fácil acceso a la comunidad donde se cuenta con el link de acceso a la ley de transparencia, en cuanto a las ofertas laborales aguas de Barrancabermeja NO APLICA excepto que dentro de los funcionarios no se cuenta con el perfil requerido para la nueva labor generada dentro del campo de acción, se evidencia dentro del proceso de la auditoria que la información solicitada por los usuarios en cuanto a copias físicas o digital es asumida por la entidad de Aguas de Barrancabermeja. Se verifica la realización de encuestas realizadas a los usuarios vía telefónica con la finalidad de establecer la satisfacción del servicio prestado.

Revisado el SECOP se evidencia que la parte contractual y precontractual cumple con la exigencia en cuanto a la documentación exigida para la firma del contrato, se audito el contrato 07/2023 perteneciente al contratista Mónica Arias donde se evidencia presentación de informes correspondiente al periodo cobrado.



- **TRANSPARENCIA PASIVA:** Se observó aplicación de la PQRS a través del sistema de gestión documental ORFEO; el cual permite decepcionar la reclamación por parte del

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 134 DE 137	

usuario y a su vez brinda seguimiento a la reclamación interpuesta por el usuario, la entidad Aguas de Barrancabermeja responde en un plazo máximo de 10 días las PQRS manejando un promedio de 7.5 días en respuesta a las reclamaciones, los derechos de petición son atendidos dentro de los primeros 15 días; dentro del periodo auditado vigencia 2023 se atendió 5559 PQRS de forma positiva y se generaron 539 PQRS de forma negativa las cuales fueron argumentadas en la respuesta direccionada al correo electrónico del usuario.

- **SEGUIMIENTO ACCESO A LA INFORMACION:** Verificada la información se observó los indicadores de calidad 2023, se evidencia que dentro de las encuestas realizadas de forma telefónica los usuarios expresan la satisfacción del servicio de agua potable la cual era una problemática que producía malestar en la ciudadanía.
- **DIVULGACION POLITICA DE SEGURIDAD:** Verificada la información en políticas de seguridad se evidencio se adoptó la resolución 028 del 31 de enero del año 2023 con la finalidad de proteger la información que se maneja dentro de la entidad, manejan servidor central, con la finalidad de salvaguarda la integridad de la información manejan carpeta COMPARTIDA; dentro de proceso auditado se evidencia que los funcionario **NO TIENEN RESTRIGIDO** el uso de los correos personales y acceso a las redes sociales permitiendo esto el albergue de SPAM, VIRUS y ESPIAS que pueden generar daño a la información de la entidad.
GESTION DOCUMENTAL: verificada la información se evidencia que la entidad tiene manuales de procedimientos para los funcionarios de los procesos que se llevan en la entidad, cumplen con la normatividad exigida por la ley de archivo en el manejo y volumen de la caja, cada dependencia maneja el archivo propio de la oficina,
INSTRUMENTOS GESTION DE LA INFORMACION: Se evidencia los actos administrativos que se han realizado para el esquema de publicación de la entidad en la página web.
- **CRITERIOS ACCESIBILIDAD DE LA INFORMACION:** Verificada la información se observa que la entidad maneja la interacción de lenguajes con la finalidad de brindar acceso a la información a personas con otro dialecto o discapacidad.
- **CONOCIMIENTO SOBRE LEY DE TRANSPARENCIA:** la entidad aguas de Barrancabermeja capacita de forma periódica en la sensibilización de la importancia de ejercer y cumplir la ley de transparencia a los funcionarios y contratistas que ejercen labores propias de la entidad, se evidencia que existen líneas de defensa que no aportan a la integridad de la información en Pro de la entidad.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

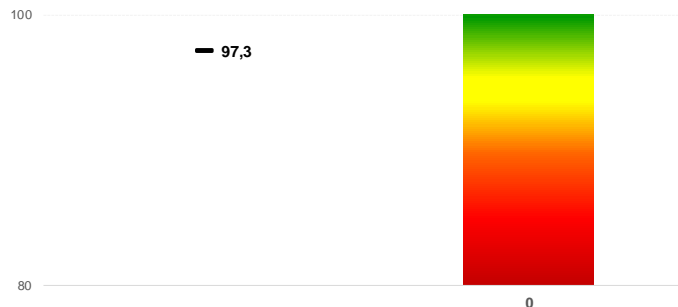
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 135 DE 137	

3. INFORMACION REPORTE ITA

Revisado documento PDF denominado “Reporte de Cumplimiento ITA para el periodo 2023” de fecha de generación: 30/08/2023, se identificó que AGUAS DE BARRANCABERMEJA realizó el diligenciamiento del ITA con análisis de 266 variables; cuyo calificación será reportada por la procuraduría en el mes de junio y julio del 2024, por lo anterior se verifico el reporte ITA de la vigencia 2022 la cual fue reportada en octubre 31 de 2022 y obtuvo 99 puntos sobre 100 puntos frente al cumplimiento de los requerimientos allí evaluados.

Realizado el autodiagnóstico en Aguas de Barrancabermeja, para la vigencia 2023, se observa el cumplimiento de los 8 ítems que contemplan los lineamientos de la ley de transparencia con una calificación total de 97,2 puntos

1. Calificación total:



De la calificación total se evidencia cumplimiento de la Ley 1712 de 2014 y a la Resolución 1519 de 2020 discriminados los puntos de la siguiente manera

- Transparencia pasiva : 98.9 puntos
- Transparencia activa : 96.5 puntos
- Seguimiento acceso a la Información : 92.5 puntos
- Divulgación política de Seguridad : 95 puntos
- Gestión documental : 98 puntos
- Instrumentos gestión de La información : 100 puntos
- Criterios accesibilidad de La información : 100 puntos
- Conocimiento sobre ley De transparencia : 96.7 puntos

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

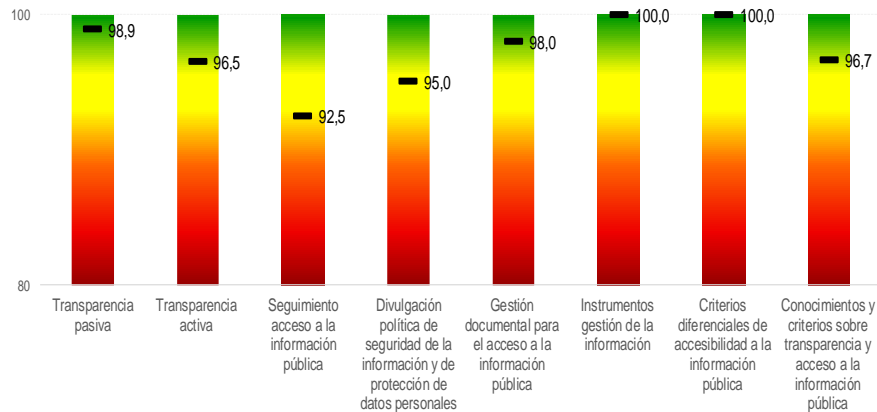
Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 136 DE 137

2. Calificación por componentes:



Conclusiones:

Realizada auditoría al cumplimiento de la Ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional, se concluye que en el periodo evaluado a AGUAS DE BARRANCABERMEJA ejecutó actividades a fin de garantizar el derecho de Acceso a la Información Pública y el diligenciamiento del Índice de Transparencia y Acceso a la Información Pública ITA, Se debe generar plan de acción para los Ítems Seguimiento acceso a la información en el literal (La entidad cuenta con una encuesta de satisfacción del ciudadano sobre Transparencia y acceso a la información en su sitio Web oficial); Divulgación Política de Seguridad en el literal (La entidad tiene una política de seguridad de la información construida, aprobada e implementada).

COMPONENTES	CATEGORÍAS	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	PUNTAJE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	META / PRODUCTO	INDICADOR
Transparencia y acceso a la información	Seguimiento acceso a la información pública	La entidad cuenta con una encuesta de satisfacción del ciudadano sobre Transparencia y acceso a la información en su sitio Web oficial	80	AREA SISTEMAS	ENCUESTA LEY DE TRANSPARENCIA	ENCUESTA
	Divulgación política de seguridad de la información y de protección de datos personales	La entidad tiene una política de seguridad de la información construida, aprobada e implementada	80	AREA SISTEMAS	RESTRICCIÓN DE REDES SOCIALES Y CORREOS PERSONALES	ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACION

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01	
	NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 137 DE 137	

9. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

Producto de los arreglos efectuados a la obra ejecutada mediante CONTRATO DE OBRA PUBLICA No. 087-2023 o MENC094-2023, se genera un beneficio del Proceso auditor por valor de SIETE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS Y CINCUENTA CENTAVOS (\$7.353.787,50), representados por el valor fiscal de los daños que finalmente fueron reparados.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Av. Circunvalar, Estadio Daniel Villa Zapata, Tribuna Oriental, Piso 3. Tel 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co