

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015		INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	
		PÁGINA 1 DE 98	

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PROCESO AUDITOR

AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS

**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2024**

Barrancabermeja, mayo 22 de 2025

Memorando de Asignación N° 002 del 27 de enero de 2025

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 2 DE 98	

DANNY MARCELA GÓMEZ PUERTA
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

WALTHER MAYGER DUARTE GÓMEZ
 Director Técnico de Fiscalización

EQUIPO DE AUDITORÍA

WALTHER MAYGER DUARTE GÓMEZ
 Supervisor

ÁLVARO CARRASCAL MORALES
 Líder de auditoría

LAURA MARÍA ARGUELLO SIERRA
 Equipo Auditor

JOSÉ RODRIGO GÓMEZ MONTOYA
 Equipo Auditor

ALVARO MAURICIO LÓPEZ JAIMES
 Equipo Auditor

SANDRA LILIANA OLIVEROS GODOY
 Equipo Auditor

OSCAR ALIRIO PARADA NAVARRO
 Equipo Auditor

MARIBEL LÓPEZ QUINTERO
 Equipo Auditor


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271 VERSIÓN: 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 3 DE 98	

TABLA DE CONTENIDO

Tabla de contenido

1. OBJETIVO GENERAL	6
1.1. Objetivos específicos	6
CARTA DE CONCLUSIONES	7
2. HECHOS RELEVANTES	8
3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	9
4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	9
5. PRONUNCIAMIENTOS PRELIMINARES	11
5.1 OPINIÓN FINANCIERA 2024	11
Fundamento de la opinión	11
Opinión limpia o sin salvedades	11
5.1.1 Muestra Macroproceso Financiero	12
5.1.2 Macroproceso Financiero	13
5.1.3 Análisis de los Estados Financieros	13
5.2 CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024	23
5.2.1 CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO	24
Fundamento del concepto	25
Concepto Razonable	25
Concepto sobre presupuesto	25
5.2.1.1 Muestra Macroproceso Presupuestal	26
Liquidación del presupuesto	26
5.2.2 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024	32
Fundamento del concepto	32

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271 VERSIÓN: 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 4 DE 98	

Concepto favorable.	32
5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	33
5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	34
Resultados de la Matriz de Riesgos y Resultados.	34
5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	35
5.6. CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.....	35
6. DENUNCIAS FISCALES.....	36
7. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	36
8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL.....	37
9. MUESTRAS DE AUDITORIA	38
9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL.....	38
9.2. PLANEACIÓN Y RESULTADOS	39
10. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PACTADO CON LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	421
11. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES INTERPUESTAS EN LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA CONTRA LOS SUJETOS DE CONTROL QUE SEAN OBJETO DE AUDITORÍA (SI APLICA).....	42
12. REPORTAR LOS BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL OBTENIDOS DURANTE EL PROCESO AUDITOR, SI APLICA.	42
13. REVISAR LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2024.....	42
14. REVISAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS ENMARCADAS EN LA LEY 1712 DE 2014, LEY 87 DE 1993 Y LEY 1474 DE 2011 EN LA PÁGINA WEB INSTITUCIONAL	70
15. RELACIÓN DE HALLAZGOS	78
15.1 GESTIÓN CONTRACTUAL.....	78
15.2 EFECTIVIDAD PLAN DE MEJORAMIENTO.....	90

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 5 DE 98	

15.3 CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS ENMARCADAS EN LA LEY 1712 DE 2014, LEY 87 DE 1993 Y LEY 1474 DE 2011 EN LA PÁGINA WEB INSTITUCIONAL.94

16. RESUMEN DE HALLAZGOS.....98

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 6 DE 98

1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta anual consolidada presentada por el sujeto de control fiscal, si la información financiera, presupuestal, de gestión y resultados de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. está conforme con el marco regulatorio aplicable y si cumple los principios de la gestión fiscal en especial los de eficiencia, eficacia y economía, incluyendo un concepto consolidado sobre el macroproceso presupuestal: Concepto sobre la gestión presupuestal, (gestión de ingresos y ejecución de gastos), ponderado con el concepto sobre la gestión y resultados, (calificación de la contratación y de planes y resultado) y la opinión sobre los estados financieros.

1.1. Objetivos específicos

- Evaluar el Macroproceso Financiero y emitir la opinión financiera de la vigencia 2024.
- Evaluar el Macroproceso Presupuestal y emitir el concepto consolidado sobre la gestión presupuestal y resultados de la vigencia 2024.
- Emitir concepto sobre el presupuesto de la vigencia 2024.
- Emitir concepto sobre la gestión y resultados de la vigencia 2024.
 - Revisar la gestión contractual de la vigencia 2024.
 - Evaluar la Planeación y Resultados de la vigencia 2024.
- Determinar el fenecimiento de la cuenta fiscal vigencia 2024.
- Emitir concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno vigencia 2024.
- Emitir concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento pactado con la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.
- Emitir concepto sobre la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual consolidada vigencia 2024.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 7 DE 98

- Atender las denuncias fiscales interpuestas en la Contraloría Municipal de Barrancabermeja contra los sujetos de control que sean objeto de auditoría (si aplica).
- Reportar los beneficios de control fiscal obtenidos durante el proceso auditor, si aplica.
- Revisar la gestión de la inversión ambiental vigencia 2024.
- Revisar el cumplimiento de las disposiciones normativas enmarcadas en la Ley 1712 de 2014, Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011 en la página web institucional.

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, mayo 22 de 2025

Doctora
SANDRA PAOLA LEON DIAZ
Gerente
Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
gerencia@aguasdebarrancabermeja.gov.co
L.C.

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria Financiera, de gestión y de Resultados, vigencia 2024.

Respetado doctor:


La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Administrativa No. 047 del 04 de abril de 2024, por medio de la cual se adopta la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales - ISSAI - GAT versión 4.0, practicó auditoría Financiera, de Gestión y Resultados a la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., por la vigencia 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 8 DE 98

Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoría a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja mediante la Resolución Administrativa N° 047 del 04 de abril de 2024, por medio de la cual se adopta la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales - ISSAI - GAT versión 4.0, y la Resolución N° 092 de 2024 por medio de la cual se crea, conforma y reglamenta el Comité Técnico de Auditorías en la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados.

Los hallazgos se dan a conocer en el presente informe a la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.

2. HECHOS RELEVANTES

Son aquellas cuestiones que, según el juicio del equipo auditor de la Contraloría consideran que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión y resultados.

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

- El Activo fue inferior en el 2024 a diferencia del 2023 debido a que en la Cuenta Otros Deudores destaca la partida de recursos de cofinanciación los cuales corresponden a Cuentas por Cobrar sin situación de fondos por Acuerdos y recursos del SGR-Contratos de Construcción activo no corriente- por valor de \$32.961.030.603,73, que constituyen el 98% de la partida total en 2023, que

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 9 DE 98

comparada con 2024 reporta un valor de \$8.904.924.261,36 de activo no corriente que corresponde al 99% del total de la partida en 2024.

- En la cuenta Depósitos Recibidos en Administración de los pasivos la variación del 61% menos en el 2024 (-\$21.388.955.693,90), obedece a la ejecución de recursos recibidos en administración en los distintos contratos de obra para la construcción y mejoramiento de la infraestructura de acueducto y alcantarillado en el distrito, que en la vigencia 2023 fueron gestionados por mayor valor. El Patrimonio disminuyó ya que sus activos disminuyen por las causas citadas al inicio de este análisis. Al igual, en los ingresos se observó una disminución significativa en la subcuenta de otros ingresos siendo este aproximadamente del 81%, pero se contrarrestan con los gastos reportados con una disminución del 26,47%.

El Concepto sobre Gestión y Resultados es Favorable y el concepto sobre el Presupuesto fue Razonable.

3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo al Decreto, N° 403 de 2020, Resolución N° 084 del 17 de junio de 2024, Acto Legislativo N° 004 de 2019, Resolución N° 001 del 2024 y el artículo 267 de la Constitución Política; la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

4. 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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 10 DE 98

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, de gestión y resultados, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja 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 gestión presupuestal y resultados, 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 y el concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- 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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 11 DE 98

- Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.
- Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de la gestión contractual, y de la planeación y sus resultados.
- 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.
- 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 y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

5. PRONUNCIAMIENTOS PRELIMINARES

5.1 OPINIÓN FINANCIERA 2024

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros a la empresa 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 flujos de efectivo, estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión

En la auditoría realizada a la entidad no se encontraron incorrecciones ni inconsistencias en los procesos auditados, por lo tanto, el Equipo Auditor procede a dar un concepto favorable en la revisión del balance general, estado de cambios en el patrimonio, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables y el proceso de Depreciación de activo.

Opinión limpia o sin salvedades.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 12 DE 98

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, de acuerdo a 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 2024, 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.

5.1.1 Muestra Macroproceso Financiero

Para la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados a la vigencia 2024, el Equipo Auditor tomo como muestra para evaluar los registros de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, así como las que conforman el Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2024.

MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO

Nombre de la cuenta	Saldo	Justificación para su selección
Efectivo Corriente	\$ 6,172,262,115.77	Esta cuenta en el año 2023 presentó una variación absoluta de \$839,831,599 del total del Activo frente al año 2024, en este periodo presentó una disminución del 11.98%.
Cuentas por Cobrar Corriente	\$ 39,872,911	Esta cuenta corresponde al 5% del total del Activo. Se verificaron los saldos de las cuentas por cobrar, con relación al año anterior, la variación de las cuentas por cobrar disminuyó en un 24%.
Propiedades, planta y equipo	\$ 29,615,011,523	Esta cuenta corresponde al 55% del Activo. Se verificó en la vigencia los valores reportados por concepto de adquisiciones. En relación con el año anterior, la variación de la propiedad planta y equipo disminuyó en un 2%.
Cuentas por pagar Corrientes	\$ 6,668,139,564	Se evaluó las cuentas por pagar, esta cuenta corresponde al 27% del total de los pasivos, en la vigencia 2024, presentó una disminución en un 55% con relación a la vigencia anterior.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 13 DE 98	

Recursos de Convenios	\$ 3,979,020,674	Esta cuenta presenta una disminución de \$448,472,676 con respecto a la vigencia anterior, lo que representa una variación del 10%.
Patrimonio	\$ 29,848,952,748	El patrimonio se incrementó en la vigencia 2024 en un 10% con respecto a la vigencia anterior.

5.1.2 Macroproceso Financiero

El objetivo desarrollado en la auditoría para este Macro proceso, 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, a través de pruebas de auditoría de controles y analíticas de la información suministrada por Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. y la rendición de la cuenta anual consolidada para la vigencia 2024 reportada por el aplicativo SIA Contralorías a este Ente de Control.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2024-2023

INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION FISICA DE BARRANCABERMEJA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
2024-2023			
Cifras en pesos Colombianos			
Valencia	Activo	Pasivo	Patrimonio
2024	54,126,456,000	24,277,503,251	29,848,952,748
2023	81,372,727,604	54,222,856,418	27,149,871,185
Variación absoluta	-27,246,271,604	-29,945,353,167	2,699,081,563
Variation relative	-33%	-55%	10%

5.1.3 Análisis de los Estados Financieros

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de comprobación al máximo nivel contra los auxiliares contables registrados, se seleccionó una muestra de registros y se realizó seguimiento a las partidas para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó que cada una de las partidas registradas estuvieran debidamente soportadas, con los actos administrativos y documentos soporte

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 14 DE 98	

pertinentes de reconocimiento pleno de los derechos y obligaciones, de igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, los cuales fueron identificados en la pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 15 DE 98

Para el análisis de la información financiera de la vigencia 2024 de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., se tomaron las cifras reportadas a través de SIA Contralorías, en el formato F01 – Catálogo de Cuentas, de la cuenta rendida, Estructura financiera de Aguas, vigencia 2024 – 2023.


AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO		
(Expresado en pesos Colombianos)		
ACTIVO		
	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023
EFFECTIVO		
Bancos y Corporaciones	6,172,262,115.77	7,012,093,715.22
DEUDORES		
Prestación de Servicios		
Servicios Públicos	19,217,200,656.90	19,905,380,584.89
Avances y Anticipos Entregados	50,000.00	0.00
Anticipos o Saldos a Favor	1,202,482,659.78	1,294,237,806.05
Otros Deudores	9,025,818,456.36	33,708,369,811.65
Deterioro de Deudores	-15,799,567,346.00	-15,534,370,230.00
INVENTARIOS		
Mercancías y Materias Primas	206,493,532.15	143,288,110.65
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Lineas Redes y Ductos	31,688,449,370.55	31,688,449,370.55
Maquinaria y Equipo	2,843,515,087.72	2,843,515,087.72
Muebles y Enseres	835,631,423.60	835,631,423.60
Equipo de Comunicación y Computación	476,018,000.01	458,287,000.01
Equipo de Transporte	209,399,999.00	209,399,999.00
Depreciación Acumulada	-6,438,002,357.61	-5,752,758,192.61
OTROS ACTIVOS		
Impuesto de renta diferido	4,463,900,551.95	4,463,900,551.95
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0.00	58,700,111.50
Intangibles	1,316,820,082.00	1,316,820,082.00
Amortización acumulada	-1,294,016,232.00	-1,278,217,628.00
TOTAL ACTIVOS	54,126,456,000.18	81,372,727,604.18
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR		
Operaciones de Crédito	0.00	0.00
Adquisición de Bienes y Servicios	2,192,762,678.73	6,587,667,591.77
Acreedores	1,912,439,562.36	3,796,797,763.73
Retención en la Fuente	374,933,012.68	998,725,650.44
Impuestos Contribuciones y Tasas	2,135,930,076.00	3,783,952,204.00
Impuesto al valor agregado	52,074,235.00	770,656.00
Depósitos Recibidos en Administración	13,801,259,171.13	35,190,214,865.03
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	1,591,005,476.16	1,460,059,713.16
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
Provisiones	2,157,787,996.00	2,401,490,166.00
OTROS PASIVOS		
Rec a Favor de Terceros e ingresos por anticipo	59,311,043.56	3,177,808.55
TOTAL PASIVOS	24,277,503,251.62	54,222,856,418.68
PATRIMONIO		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Capital Suscrito y Pagado	2,830,000,000.00	2,830,000,000.00
Capital Fiscal	1,305,707,907.00	1,305,707,907.00
Reservas	12,901,838,939.05	6,921,259,798.35
Utilidad o Excedente Acumulados	10,081,304,955.95	10,112,324,339.45
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	2,730,100,946.56	5,980,579,140.70
TOTAL PATRIMONIO	29,848,952,748.56	27,149,871,185.50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	54,126,456,000.18	81,372,727,604.18

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 16 DE 98

ACTIVO

Al finalizar la vigencia 2024, los Activos presentaron un saldo de \$ 54,126,456,000 de los cuales los Activos corrientes representaron el 17%, los activos no corrientes arrojaron el 83% de participación.

EFFECTIVO

En la vigencia 2024, se observa que el efectivo corriente tuvo una variación del 12% respecto al 2023.

INVENTARIOS

En la vigencia 2024, se observa que el Inventario presentó un valor de \$206,493,532, frente al 2023 presenta una variación porcentual de 44%.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agua de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de \$29,615,011,523, detallado de la siguiente forma:

DETALLE	VALOR
Propiedades, planta y equipo	\$ 29,615,011,523
Planta Túneles Ductos	28,935,980,188
Maquinaria y Equipo	283,089,651
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	232,049,628
Equipo de Comunicación y Computación	160,298,723
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	3,593,332

Se puede evidenciar que la entidad cuenta con Planta, Túneles y Ductos, Maquinaria y Equipo, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Comunicación y Computación y Equipo de Transporte, Tracción y Elevación.

Del inventario se realizó una verificación aleatoria de la cuenta 168504 Maquinaria y equipo que registra un valor de \$ 206,493,532.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 17 DE 98	

En el inventario entregado por almacén se evidencia las siguientes cuentas de detalle 636002 Acueducto por Valor \$ 22,137,278,834 y la cuenta 636003 Alcantarillado por valor \$ 11,235,835,431.

ESTADO DE RESULTADOS

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., en el Estado de Resultados presenta el comportamiento de Ingresos y Gastos en los periodos correspondientes al 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023.

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO			
(Expresado en pesos Colombianos)			
	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTA DE OTROS BIENES Y SERVICIOS	505,670,464.00	229,748,428.00	120.10%
VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	46,370,191,727.00	47,834,867,471.00	-3.06%
Servicio de Acueducto	29,477,772,108.00	29,518,820,821.00	-0.14%
Servicio de Alcantarillado	19,200,697,286.00	19,323,836,832.00	-0.64%
Devoluciones por rebajas y ajustes	-2,308,277,667.00	-1,007,790,182.00	129.04%
COSTOS DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	33,373,114,265.38	34,572,511,734.36	-3.47%
Bienes comercializados -micromedición	0.00	0.00	
Servicio de Acueducto	22,137,278,833.30	22,260,998,597.82	-0.56%
Servicio de Alcantarillado	11,235,835,432.08	12,311,513,136.54	-8.74%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	13,502,747,925.62	13,492,104,164.64	0.08%
GASTOS OPERACIONALES	10,269,269,221.61	11,163,301,974.64	-8.01%
DE ADMINISTRACIÓN	9,859,538,408.61	9,349,896,010.31	5.45%
Sueldos y Salarios	3,142,354,293.00	2,830,997,255.00	11.00%
Contrib, aportes sobre la nómina y prest sociales	2,672,664,489.60	2,606,070,558.46	2.56%
Otros gastos de personal diversos	14,332,000.00	18,993,000.00	-24.54%
Generales	2,235,872,651.56	2,337,025,877.33	-4.33%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1,794,314,974.45	1,556,809,319.52	15.26%
PROVISIONES, AMORTIZACION	409,730,813.00	1,813,405,964.33	-77.41%
Deterioro cuentas por cobrar	275,505,733.00	1,122,572,068.00	
Provisión para Contingencias	33,672,584.00	589,652,334.00	-94.29%
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	84,753,851.00	86,897,016.33	-2.47%
Amortización de Intangibles	15,798,645.00	14,284,546.00	10.60%
UTILIDAD /PERDIDA OPERACIONAL	3,233,478,704.01	2,328,802,190.00	38.85%
OTROS INGRESOS	1,096,807,157.14	5,614,289,876.16	-80.46%
Financieros	502,058,819.77	143,874,204.33	248.96%
Otros ingresos diversos y extraordinarios	594,748,337.37	5,175,500,210.43	-88.51%
Impuestos Diferidos	0.00	294,915,461.40	
OTROS GASTOS	1,600,184,914.59	1,962,512,925.46	-18.46%
Financieros	223,946,888.53	535,802,629.55	-58.20%
Gastos diversos	58,384,026.06	35,556,832.65	64.20%
Impuestos a las ganancias	1,317,854,000.00	1,391,153,463.26	-5.27%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,730,100,946.56	5,980,579,140.70	-54.35%

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 18 DE 98

INGRESOS

Los Ingresos en el Estado de Resultados son los que percibe la entidad y lo conforman Servicio de Acueducto, Servicio de Alcantarillado y Otros Servicios Conexos, para un total de Ingresos Operacionales a 31 de diciembre de 2024 de \$46,875,862,191 y Otros Ingresos por \$1,096,807,157.

GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos Operacionales a 31 de diciembre de 2024, fueron de \$10,269,269,221 y la cuenta de Otros gastos arrojó la suma de \$282,330,914.

Gestión Contable y Tesorería

Para la vigencia 2024, Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., realizó un manejo adecuado en sus reportes contables, los cuales quedaron consagrados al cierre del periodo fiscal en la contabilidad y en los estados financieros de acuerdo a los principios contables por los que se rige la entidad, de igual forma se evidenció un manejo adecuado en la tesorería, en cumplimiento de las políticas contables con que cuenta Aguas.

Cumplimiento de la Normatividad y de los Principios Contables Vigentes

Presentación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2024, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por los responsables de la información financiera.

El juego completo de Estados Financieros presentados por Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2024, se presentaron de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior 2023 y están compuestos por:

- Estado de situación financieros con corte a 31 de diciembre de 2024.
- Estado de resultados con corte a 31 de diciembre de 2024.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 19 DE 98

- Estado de cambios en el patrimonio comparativo con corte a 31 de diciembre de 2024.
- Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
NIT. 900.045.408-1

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE
A DICIEMBRE 31 DE 2024

Contenido	
NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE.....	5
1.1. Identificación y funciones.....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	7
1.4. Forma de organización y cobertura.....	7
NOTA 2: BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN.....	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5. Otros aspectos.....	8
NOTA 3: JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.....	9
3.1. Juicios.....	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables.....	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	10
NOTA 4: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	11
NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	17
Composición.....	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	17
5.2. Efectivo de uso restringido.....	20
NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR.....	20
Composición.....	20
7.8. Prestación de Servicios Públicos.....	21
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	23
NOTA 9: INVENTARIOS.....	24

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.

INDICADORES FINANCIEROS (CONVENIOS Y RECURSOS PROPIOS)

A continuación, se muestran los indicadores financieros teniendo en cuenta las cifras contenidas en los estados financieros, los cuales incluyen los recursos recibidos en administración.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 20 DE 98

INDICADORES DE LIQUIDEZ

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 O RAZÓN 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.

INDICADORES DE LIQUIDEZ			COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA		RESULTADO 2024	RESULTADO 2023
RAZON CORRIENTE	<i>Activo Corriente</i>	<i>/ Pasivo Corriente</i>	0,70	0,57
		9.249.989.787,59		
		13.173.475.808,26		

Como se observa en el resultado de 0.70; el ratio de liquidez es menor a 1, lo que se evidencia que hay un fondo de maniobra negativo en la caja de la empresa y esto apunta que tiene problemas de liquidez y por tanto complicaciones para enfrentarse a las deudas a corto plazo.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 21 DE 98

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

INDICADORES DE LIQUIDEZ					COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA		VALORES		RESULTADO 2024	RESULTADO 2023
CAPITAL DE TRABAJO	<i>Activo Corriente</i>	- <i>Pasivo Corriente</i>	9.249.989.787,59	13.173.475.808,26	-3.923.486.020,67	-8.244.535.197,22

Como se observa en el resultado del indicador con corte diciembre de 2024 el valor del capital de trabajo da como resultado negativo, lo que evidencia que la empresa posee mayores pasivos por pagar a corto plazo, y no cuenta con recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones.

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.

INDICADORES DE LIQUIDEZ					COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA		VALORES		RESULTADO 2024	RESULTADO 2023
SOLVENCIA	<i>Activo Total</i>	/ <i>Pasivo Total</i>	54.126.456.000,18	24.277.503.251,62	2,23	1,50

Dado que el resultado del indicador a diciembre de 2024 es superior a uno (1), esto demuestra que la entidad tiene la capacidad de cumplir con sus obligaciones.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 22 DE 98

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.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO				COMPARATIVO		
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2024	RESULTADO 2023	
ENDEUDAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Activo Total</i>	24.277.503.251,62	0,45	0,67
				54.126.456.000,18		
PROPIEDAD	<i>Patrimonio</i>	/	<i>Activo Total</i>	29.848.952.748,56	0,55	0,33
				54.126.456.000,18		
APALANCAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Patrimonio</i>	24.277.503.251,62	0,81	2,00
				29.848.952.748,56		

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la vigencia 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo (cuando aplique) y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoría a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 23 DE 98

Se verificó que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados con corte 31 de diciembre de 2024 y que estos fueron tomados de los libros de contabilidad que reposan en el archivo documental de la institución.

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., es una entidad de gobierno sujeta al ámbito de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015) y demás normas precedentes.

La medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución N° 256 de diciembre 30 de 2010.

A 31 de diciembre de 2024 Aguas registra un resultado del ejercicio por valor de \$2,730,100,946 cifra tomada del Estado de Resultados Integral Comparativos 2024-2023.

5.2 CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024

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.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite Concepto sobre el Macroproceso Gestión Presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión Presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, así:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 24 DE 98

Concepto gestión presupuestal	Concepto gestión y resultados	Concepto consolidado gestión presupuestal y de resultados
Razonable	Favorable	Razonable

5.2.1 CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la vigencia 2024, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 25 DE 98	

Fundamento del Concepto

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evidenció, que no se vulneró ningún principio del Decreto 115 de 1996, ni del Acuerdo Municipal 101 de 1997, esta entidad maneja reservas presupuestales y no tiene servicio de la deuda para la vigencia 2024.

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 Contraloría Municipal de Barrancabermeja, 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.

Concepto Razonable

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.

Concepto sobre presupuesto

CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL		
Ejecución de Ingresos	RAZONABLE	RAZONABLE
Ejecución de Gastos	RAZONABLE	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 26 DE 98

5.2.1.1 Muestra Macroproceso Presupuestal

Liquidación del presupuesto

El presupuesto Liquidado para la vigencia fiscal 2024, fue adoptado por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. mediante la Resolución N° 368 con fecha de 29-12-2023.

Durante la vigencia fiscal 2024 se ejecutaron los siguientes ingresos y gastos:

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS	\$ 132.293.879.820,40
COMPROMISOS	\$ 108.280.215.197,79
SUPERAVIT	\$ 24.013.664.622,61

EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2024

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	% PARTICIPACIÓN
PRESUPUESTO DE INGRESOS	152.848.798.011,00	154.005.052.241,00	132.293.879.820,40	85,90%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00%
INGRESOS CORRIENTES	61.705.293.531,00	62.861.547.761,00	46.560.455.868,17	35,19%
Ventas de Bienes y Servicios	49.267.309.903,00	50.423.564.133,00	34.546.082.080,17	26,11%
Transferencias Corrientes	12.437.983.628,00	12.437.983.628,00	12.014.373.788,00	9,08%
RECURSOS DE CAPITAL	91.143.504.480,00	91.143.504.480,00	85.733.423.952,23	64,81%

Análisis de Ingresos

Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos = Recaudos Ene-Dic: \$132.293.979.820,40 / Presupuesto Ene-Dic: \$154.005.052.241,00 lo que equivale al 85,90% 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 2024, es equivalente al 85,90% del

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

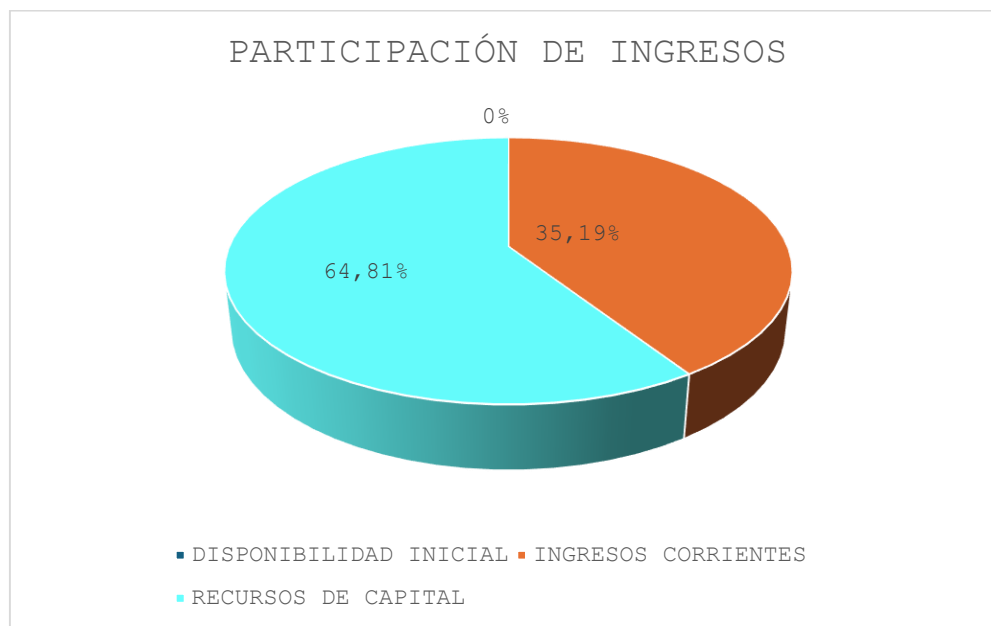
 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 27 DE 98	

presupuesto definitivo, lo cual se interpreta que por cada \$100 presupuestados se efectuó un recaudo de \$85,90.

El gráfico N° 1 presenta la distribución porcentual de ingresos de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la vigencia fiscal 2024, de un presupuesto definitivo equivalente a \$154.005.052.241,00, recaudo de \$132.293.979.820,40 equivale al 85,90% de ejecución.

La mayor participación en la ejecución de los ingresos corresponde a los recursos percibidos por concepto de Recursos de Capital con un 64,81% que equivale a la suma de \$85.733.423.952,23, los Ingresos Corrientes con una participación del 35,19% que equivale a la suma de \$46.560.455.868,17, ver gráfico N° 1, con respecto al valor total del recaudo de la vigencia.

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS VIGENCIA 2024



La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 28 DE 98	

Ingresos Corrientes

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. recaudó durante la vigencia 2024, Ingresos Corrientes que comprenden Ingresos por Venta de Servicios y Otros Ingresos, la suma de \$46.560.455.868,17, dineros que provienen de la Venta de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado y otros conceptos.

Recursos de Capital

En la vigencia 2024, 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 \$85.733.423.952,23, 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 incluidos dentro de este rubro los recursos recibidos por concepto de Recuperación de Cartera por valor de \$ 1.318.440.962,63 y Rendimientos Financieros por valor de \$ 139.472.744,59.

Para un valor total recaudado por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., en el rubro Recursos de Capital de \$85.733.423.952,23.

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.

De acuerdo a la certificación expedida por el profesional jefe financiero es de \$0.00.

Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Gastos

Análisis de Gastos

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

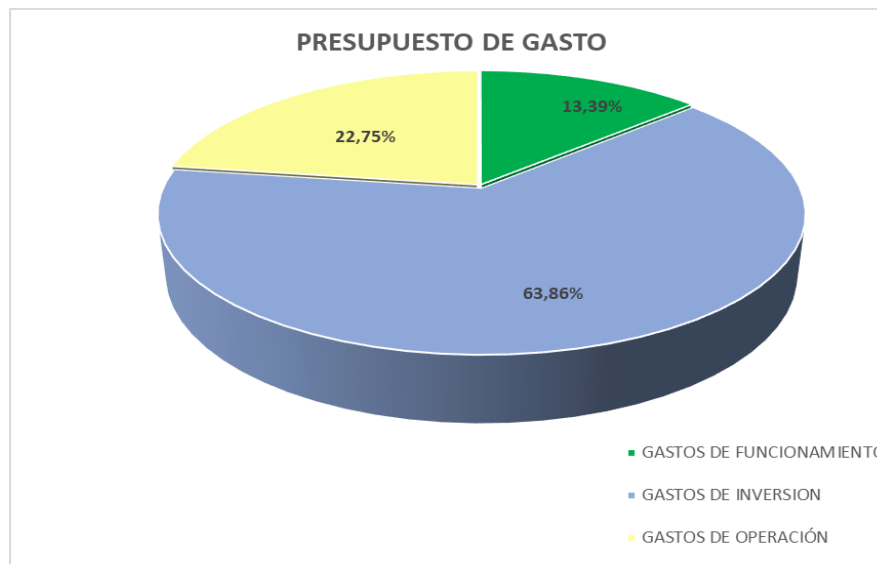
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 29 DE 98

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 152.848.798.011,00	\$ 154.005.052.241,00	\$ 108.280.215.197,79	70,31%	100,00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 15.808.926.466,00	\$ 14.719.986.280,34	\$ 14.495.618.245,48	98,48%	13,39%
Gastos de Personal	\$ 6.094.606.816,00	\$ 5.618.107.763,92	\$ 5.580.106.009,78	99,32%	5,15%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 3.664.319.650,00	\$ 4.594.289.896,85	\$ 4.440.593.323,10	96,65%	4,10%
Adquisición de Activos Financieros	\$ 7.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
Gastos por Tributos, tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses de mora	\$ 6.043.000.000,00	\$ 4.507.588.619,57	\$ 4.474.918.912,60	99,28%	4,14%
GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 114.643.364.971,00	\$ 114.643.364.971,00	\$ 69.144.874.337,65	60,31%	63,86%
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 22.396.506.574,00	\$ 24.641.700.989,66	\$ 24.639.722.614,66	99,99%	22,75%
Gastos de Personal	\$ 6.656.945.769,00	\$ 5.989.692.001,42	\$ 5.989.692.001,42	100,00%	5,53%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 15.739.560.805,00	\$ 18.652.008.988,24	\$ 18.650.030.613,24	99,99%	17,22%

**COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2024**



Analizado cada componente del Presupuesto de Gastos de la Empresa, se concluye lo siguiente:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 30 DE 98	

Los Gastos de Funcionamiento equivalen al 13,39% de participación, los Gastos de Inversión representa un porcentaje de participación del 63,86% y los Gastos de Operación Comercial en esta vigencia, representan un porcentaje del 22,75% de participación.

Análisis de Gasto

Indicador Presupuestal

Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero–Diciembre 2024
= (\$ 108.280.215.197,79 / \$ 154.005.052.241,00) x 100%= 70,31%.

Gastos de Funcionamiento

Son aquellas apropiaciones correspondientes a los gastos ordinarios que requiere la entidad, para la marcha normal de la administración; estos representaron dentro del Total del Presupuesto Ejecutado en la vigencia 2024 la suma de \$ 14.495.618.245,48 equivalente al 98,48% de ejecución y un 13,39% de participación.

Gastos de Personal

Son aquellos gastos correspondientes a los trabajos ejecutados por el personal de nómina, conformado por los empleados públicos y trabajadores oficiales de la entidad. Estos gastos dentro del total representan el 99,32% y una participación 5,15% de los gastos de funcionamiento y ascienden a la suma de \$ \$5.580.106.009,78.

Adquisición de Bienes y Servicios

Son aquellos gastos en los incurre la empresa 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 96,65% y una participación del 4,10% del total de estos gastos con un valor total en la vigencia 2024 de \$4.440.593.323,10.

Adquisición de Activos Financieros

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 31 DE 98	

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. En la vigencia 2024, no se ejecutaron recursos por este rubro, por tal razón su participación en el Presupuesto de Gasto de Funcionamiento fue de 0,00%.

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 99,28% y una participación 4,14% del total de los Gastos de Funcionamiento por valor de \$ 4.474.918.912,60.

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 2024, no se realizaron créditos internos ni externos, sin embargo, durante la vigencia se terminó de pagar un crédito de tesorería adquirido en la vigencia 2024.

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 estos servicios.

Para la vigencia 2024, los Gastos de Operación Comercial representaron una ejecución del 99,99% y participación 22,75% equivalente a la suma de \$24.639.722.614,66.

Gasto de Inversión

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 32 DE 98	

Son aquellos gastos destinados a la Inversión en Obras para el mejoramiento infraestructura y la prestación de los Servicio Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado, tanto con recursos Propios como con recursos en administración delegada - Convenios Interadministrativos. Este componente alcanzó la suma de \$69.144.874.337,65, en la vigencia 2024, con una ejecución del 60,31% y una participación de 63,86%.

5.2.2 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite concepto sobre la gestión y resultados, evaluando si la planeación, sus resultados y contratos examinados, cumplen con los fines esenciales del estado, con los principios de la gestión fiscal y de la gestión contractual. El concepto se sustenta en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación de la planeación y resultados (Plan de desarrollo - Planes estratégicos - Planes de acción u operativos) y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

Fundamento del concepto

De la Línea Estratégica II del Plan de Desarrollo del Distrito de Barrancabermeja, denominada "Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental", de acuerdo al Plan Estratégico y Plan de Acción de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., correspondiente a la vigencia 2024, se seleccionaron ocho (08) metas del Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio, a las cuales se les hizo la respectiva evaluación dando como resultado el siguiente resultado. Cumplimiento de las metas en eficacia y eficiencia del Cien por ciento 100%.

Concepto favorable.


La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y Resultados del sujeto Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., es **Favorable** producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia del plan estratégico como se describe a continuación:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 33 DE 98

GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS	30%	100.0%	100.0%	100.0%	CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS
	GESTIÓN CONTRACTUAL	30%	80.0%	80.0%	80.0%	Favorable

5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., de la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera limpia o sin salvedades, y el Concepto de Gestión y Resultados razonable, cómo se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO	PONDERACIÓN	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CONCEPTOS Y OPINIÓN		
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA	CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL		
PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%		CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		Razonable		
		GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS	30%	100.0%	100.0%			CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS
			GESTIÓN CONTRACTUAL	30%	80.0%	80.0%	80.0%		Favorable
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100.0%		OPINION ESTADOS FINANCIEROS			
							Limpia o Sin salvedades		
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES CONCEPTO DE GESTIÓN			86.3%	90.0%	80.0%	FENECE	
					EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01 PÁGINA 34 DE 98	

5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia¹, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de la calidad y eficiencia del control fiscal interno arrojó un resultado de Eficiente.

De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Ineficiente

Emite un concepto Eficiente, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **1.0**, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Resultados de la Matriz de Riesgos y Resultados.

TABLA DE RESULTADOS

MACROPROCESO	VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DLE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	Adecuado	Alto	Eficiente	1.0
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	Parcialmente adecuado	Bajo	Eficiente	
Total General	Parcialmente adecuado	Medio	Eficiente	EFICIENTE

Fuente: Contraloría municipal de Barrancabermeja

¹ Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría General de Santiago de Cali.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 35 DE 98	

5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Los Planes de Mejoramiento vigencias 2023 y 2024 reportados a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprenden cuatro (04) hallazgos, 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 fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 80, como se evidencia en el siguiente cuadro:

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.0	0.20	20.0
Efectividad de las acciones	75.0	0.80	60.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	80.00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Durante la actual evaluación a los Planes de Mejoramiento, se verificó que las actividades llevadas a cabo para los cuatro (04) hallazgos que debían ser resueltos durante la vigencia 2024, cumplieran con los avances, efectividad de las acciones y soportes presentados correspondientes a lo requerido para cumplir con las metas preestablecidas.

5.6. CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.



La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, a través de la Resolución N° 001 de 2024, "Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja y Resolución No. 028 de 2016 "Por medio de la cual se adopta al interior de este organismo de control el Aplicativo SIA OBSERVA implementado por la AGR para los sujetos vigilados."

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 36 DE 98	

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 100.0 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	10%	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	30%	30.00
Calidad (veracidad)	100.0	60%	60.00
TOTAL PUNTAJE			100.0
Concepto información rendida a emitir			Favorable

6. DENUNCIAS FISCALES

Durante la ejecución de la presente auditoría practicada a la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., no fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano.

7. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es responsabilidad del sujeto de control formular y ejecutar, para cada uno de los hallazgos contenidos en el presente Informe Final, acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración. La verificación por parte del equipo auditor no implica aprobación de la efectividad o coherencia de las acciones de mejora propuestas.

La entidad deberá elaborar un Plan de Mejoramiento, y presentarlo a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en el término de diez (10) días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (06) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante Legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 37 DE 98	

auditor, y por ende diligenciar el F24_PLMEJ (adjuntar) y reportarlo en la plataforma de SIA Contralorías.

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual de conformidad con lo estipulado la Resolución 047 del 4 de abril del 2024 en concordancia con la Resolución 001 del 12 de enero de 2024. Solo se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones: a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que no evalúan el plan de mejoramiento. b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.

8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

De las observaciones comunicadas en el informe preliminar de la Auditoria Financiera de Gestión y Resultados a la Administración Central, no se obtuvo un beneficio de control fiscal, toda vez que la entidad en su respuesta allegó replica de las respectivas evidencias de cada una de las observaciones proyectadas.

Atentamente,

DANNY MARCELA GÓMEZ PUERTA
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 38 DE 98	

9. MUESTRAS DE AUDITORIA

9.1 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

La contratación de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la vigencia 2024, ascendió a la suma de \$40,467,706,454 de los cuales \$11.817.183.188 fueron por Recursos Propios, de este último valor se aplicó para la selección de la muestra el método no estadístico y estadístico aleatorio simple a través del registro PT 08-PF. La población total de contratación es de 89 contratos (con Recursos Propios) y la muestra representativa seleccionada es de 17 contratos, equivalentes a una materialidad de 59.88%, es decir, \$7.076.048.834 del total de la contratación con recursos propios de Aguas, para la vigencia 2024.

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios contractuales, de la función administrativa y de la gestión fiscal, en especial los de eficiencia, eficacia, 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. A continuación, se presentan los contratos seleccionados según la muestra objeto de la presente auditoría, distribuidos de la siguiente forma:

N° Contrato	Clase del Contrato	Cantidad	Valor
002, 036, 047, 074	Prestación de Servicios	4	\$1,100,127,795
031, 082, 102	Obra	3	\$3,708,472,199
029, 051, 090, 064, 052, 005, 035	Suministro	7	\$2,152,717,140
012, 018, 069	Consultoría y otros	3	\$114,731,700
TOTAL CONTRATOS AUDITADOS		17	\$7,076,048,834


Es importante señalar que, una vez estudiados los expedientes contractuales, se verificó que los contratos números 082-2024 “CONSTRUCCION ESTRUCTURAS

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 39 DE 98	

DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA FASE 10.” y 102-2024 “CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES CON EJECUCION EN 2024: CONSTRUCCION TRAMOS DE ALCANTARILLADO SANITARIO PARA CONECTAR REDES ERECURSOS PROPIOS ISTENTES AL COLECTOR PARAISOCONSTRUCCION TRAMOS DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN EL BARRIO YARIMACONSTRUCCION ALCANTARILLADO PLUVIAL EN EL SECTOR TORRES FLOTANTES DEL BARRIO EL PARNASO.”, no se encontraban liquidados al final de la vigencia auditada, por lo cual no fueron objeto de estudio durante la presente auditoría. Tales contratos deberán ser incluidos en la próxima auditoría que establezca entre sus objetivos la verificación de gestión contractual sobre la empresa Aguas de Barrancabermeja.

9.2 PLANEACIÓN Y RESULTADOS

Fueron evaluados las siguientes metas que se desprenden de las Líneas Estratégicas, (Dimensión - Eje - Pilar), de programas y se clasifican de acuerdo al sector que pertenecen:

Línea Estratégica / Dimensión /Eje / Pilar	Nombre del Programa aprobado en el PDT	Sector	Meta producto
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Subsidiar al 100% de los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, el servicio de acueducto y alcantarillado, en los términos de lo establecido en la Ley 142 de 1994
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Gestionar la Terminación del proyecto PTAR San Silvestre
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Construir un (1) colector de alcantarillado sanitario en el casco urbano del Distrito de Barrancabermeja

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 40 DE 98

	potable y saneamiento básico		
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Construir una (1) obra conexa para los colectores de alcantarillado sanitario en el casco urbano del Distrito de Barrancabermeja
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Optimizar y mantener las miniPTARs existentes en el Casco Urbano de Distrito de Barrancabermeja
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Optimizar y mantener miniPTARs en el área rural del Distrito de Barrancabermeja
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Optimizar y mantener PTAP en el área rural del Distrito de Barrancabermeja
Línea Estratégica II / Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental	Programa 4003: Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Sector 40: Vivienda, Ciudad y Territorio	Optimizar mil (1000) metros lineales de redes de alcantarillado sanitario y pluvial en el casco urbano
TOTAL METAS AUDITADAS			8


De la Línea Estratégica II del Plan de Desarrollo del Distrito de Barrancabermeja, denominada “Empleo y Derechos de Todos / Dimensión: Ambiental”, de acuerdo al Plan Estratégico y Plan de Acción de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., correspondiente a la vigencia 2024, se seleccionaron ocho (08) metas del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio a las cuales se les hizo la respectiva evaluación dando como resultado el cumplimiento de las metas en eficacia y eficiencia del **Cien por ciento 100%**, así:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 41 DE 98

100,00%			100,00%				
Eficacia			Eficiencia				
Cumplimiento de Metas			Cumplimiento ejecución presupuestal		Cumplimiento cronograma		
Meta fisica programada vigencia evaluada	Meta fisica programada cumplida	Resultado %	Presupuesto programado	Presupuesto Ejecutado	Plazo de ejecución en días calendario	Días calendario de ejecución	Resultado %

10 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PACTADO CON LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.

Una vez revisada la información entregada por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. correspondiente a las metas propuestas con el fin de dar solución a los hallazgos reportados por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se pudo evidenciar su cumplimiento y efectividad; sin embargo, es importante precisar, que en la meta N° 3 “Certificación del proyecto para la gestión de recursos de micromedición ante otros entes gubernamentales”, del hallazgo N° 1 “Resolucion sspd 20204400022685 del 22 de junio de 2020 se evidencia en esta resolucion que existe la imposicion de una multa correspondiente a tres cargos los cuales se detallan a continuacion primer cargo presunta falla en la prestacion del servicio publico domiciliario de acueducto a cargo de aguas de barrancabermeja en el municipio de barrancabermeja santander los días 20 y 27 de oct de 2015 12 de abril de 2016 24 de mayo de 2016 7 21 y 28 de junio de 2016 3 10 y 16 de noviem de 2016 19 de diciembre de 2016 21 de marzo de 2017 16 y 23 de mayo de 2017 6 y 21 de junio de 2017 5 13 y 22 de septiembre de 2017 3 y 10 de octubre de 2017 1 y 29 de noviembre de 2017 y 27 y 28 de diciemb de 2017 por el presunto suministro de agua con mala calidad debido al incumplimiento de los valores aceptables de los parametros de cloro residual turbiedad coliformes totales e coli ph y color con los cuales debe contar el agua para consumo humano de conformidad con la resolucion 2115 de 2007 segundo cargo presunto incumplimiento de la obligacion de elevar los niveles de micromedicion a un 95 del total de los usuarios y consecuente omision de la obligacion de realizar la medicion real del consumo ante la falta de instalacion de los micromedidores tercer cargo presunto incumplimiento de la obligacion de realizar el analisis del parametro nitratos las características basicas turbiedad color aparente ph y cloro residual libre coliformes totales y e coli de conformidad con las frecuencias exigidas por los articulos 21 y 22 de la resolucion 2115 de 2007 para el mes de junio de 2017.”, pese haber presentado y registrado el proyecto "OBRAS PARA EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MICROMEDIDORES EN LOS

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 42 DE 98	

ESTRATOS 1, 2 Y 3 EN EL CASCO URBANO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA" para la gestión de recursos ante el Banco de Proyectos de Inversión de Acueducto y Saneamiento Básico dentro de la misma empresa el día 29 noviembre de 2024 con un valor total del proyecto \$10.621.194.591, posteriormente el 25 de febrero de 2025, volvió a radicar en su mismo banco el mismo proyecto pero con un valor total que ascendió a la suma de \$10.957.909.577, el cual si fue entregado y registrado en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital de la Secretaría de Planeación de la Alcaldía Distrital de Barrancabermeja el día 27 de febrero de 2025; no logró conseguir los recursos necesarios para propender por la micromedición de la totalidad de suscriptores a 31 de diciembre de 2024, impidiendo la implementación del programa de micromedición y el consumo real por parte del suscriptor o usuario ante la falta de instalación de los micromedidores.

A partir de lo expuesto, se deduce que la efectividad para llevar a cabo la acción relacionada con su utilidad fue baja, ya que Aguas no pudo obtener los recursos necesarios para adquirir e instalar los micromedidores, lo que impidió aumentar los niveles de micromedición requeridos.

11 ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES INTERPUESTAS EN LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA CONTRA LOS SUJETOS DE CONTROL QUE SEAN OBJETO DE AUDITORÍA (SI APLICA).

Durante la realización de la presente auditoría a la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., correspondiente a la vigencia 2024, no fueron incorporadas denuncias fiscales. Por lo tanto, no se hace seguimiento ni ningún pronunciamiento al respecto.

12 REPORTAR LOS BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL OBTENIDOS DURANTE EL PROCESO AUDITOR, SI APLICA.

Durante la realización de la presente auditoría a la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., correspondiente a la vigencia 2024, no se reportan beneficios de control fiscal obtenidos durante el proceso auditor.

13 REVISAR LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2024.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 43 DE 98

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE 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)

	PREGUNTAS	OBSERVACIONES
1	¿Se tiene establecida una política ambiental en la entidad? Si x No q	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 x No q	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 x No q	La razón de ser de la empresa es el de conservar y proteger los recursos naturales de hecho uno de los planes misionales de la empresa es el PSMV Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos del distrito de Barrancabermeja entre otros,
4	¿Se han especificado objetivos y responsabilidades ambientales para todos los niveles de la entidad? Si x No q	La empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, tiene establecido Políticas, Planes, programas y actividades encaminados a la protección y conservación de todos los recursos naturales que se interviene con el desarrollo de los diferentes procesos que se realizan en la empresa. Es así como gestión ambiental apoyados en el mapa de procesos de la empresa magnifica su actuar en el interior y exterior de la empresa
5	¿Se han expedido en la entidad normas o actos administrativos encaminados a la incorporación del componente ambiental y al logro de los objetivos y metas trazados por la entidad? Si x No q	Si, 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 de la empresa

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 44 DE 98



6	La entidad cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental? Si x No q	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.
7	¿Tiene la entidad responsable(s) de supervisar la aplicación del Sistema de Gestión ambiental? Si X No q	La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. cuenta con un profesional III y un tecnólogo Adscritos a la Dirección de Planificación Empresarial, que se encargan de la Gestión Ambiental de la empresa.
8	¿Dentro de la estructura orgánica de la entidad se tiene incorporada el área ambiental? Si X No q	Hace parte del proceso "Planificación y Gestión Integral"; y es liderado desde la Subgerencia de Planificación -Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.
9	¿Están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad? Si X No q	La empresa cuenta con 21 funcionarios capacitados integralmente con las normas ISO 9001, 14001 Y 18000 por el Icontec. Estos se encarga 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
10	¿Están debidamente comprendidas e interiorizadas las responsabilidades en materia ambiental por los funcionarios de las diferentes dependencias de la entidad? Si X No q	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,

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 45 DE 98

11	¿Existe(n) responsable(s) que garantice(n) la incorporación del componente ambiental en el quehacer misional y que den continuidad a los procesos que de este se derivan? Si X No q	<p>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,</p> <p>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	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No q	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
13	¿Tiene(n) el(los) responsable(s) del área ambiental un nivel de decisión y de mando? Alto X Regular q Bajo q Nulo q	Hacen parte del proceso "Planificación y Gestión Integral"; que es liderado desde Subgerencia de Planificación - Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.,
14	¿Participa el responsable del área ambiental en los comités o escenarios de decisión de la entidad? Si X No q	La profesional III encargada de la Gestión Ambiental adscrita a la Subgerencia de Planificación, hace parte del comité Técnico Institucional y comités primarios de la Subgerencia de Planificación
15	¿La alta dirección de la entidad promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Gestión Ambiental? Si X No q	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
16	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si X No q	La Alta Gerencia mediante el Modelo Estándar de Control Interno brinda asesorías, revisa, evalúa y aprueba y hace seguimiento a los programas, actividades y objetivos a cumplir desde Gestión Ambiental, estos se limitan en fechas y son valorados por indicadores, mediante planes de acción institucional establecido.- Además en los respectivos comités: Comité técnico institucional y/o comité primarios la información se presenta el avance de cada

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 46 DE 98

		plan, programa y/o actividad que se realiza desde Gestión Ambiental
17	¿Para la toma de decisiones las directivas de la entidad, tienen en cuenta los requerimientos, obligaciones y responsabilidades ambientales? Si X No q	La empresa cuenta un plan de obras de inversión, cuenta con Normograma y un profesional especializado en Gestión Ambiental, en Responsabilidad Social Empresarial.
18	¿En la toma de decisiones que se llevan a cabo en los espacios o comités, se tienen en cuenta los informes evaluación y seguimiento de la gestión ambiental? Si X No q	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	¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental a estos comités? Si X No q	Desde el Sistema de Gestión (SG) se tiene establecido formatos para la presentación de programas, planes, manuales de carácter ambiental, cada plan, manual, programa ambiental, debe ser avalado por comité primario, comité de gestión de desempeño, comité técnico institucional y comité institucional de control interno
20	¿Los resultados de la evaluación de la gestión ambiental son reportados oportunamente a la alta dirección y se toman por parte de esta los correctivos pertinentes? Si X No q	Se elaboran Planes de Mejoramiento Internos los cuales se establecen en fechas y se miden según los indicadores inscritos. Estas mediciones se realizan cada 3 meses
21	¿Dentro de plan estratégico de la Entidad se incorpora de manera clara y expresa el componente ambiental? Si X No q	El Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, es un instrumento que sigue los lineamientos generales del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, en integración con la Unidad de control Interno de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP
22	¿Existe un plan de acción anual en materia ambiental? Si X No q	Existe el Plan de Gestión Ambiental en el cual existen líneas estratégicas, en las cuales se establecieron programas, con sus respectivas actividades a vigencia 2021-2024, el cual fue adoptado mediante la Resolución No. 346 de 29 noviembre de 2021
23	¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo? Si X No q	De igual modo con el plan de desarrollo departamental y municipal

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 47 DE 98

24	¿Existe un plan de capacitación para los funcionarios en el tema ambiental? Si X No q	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
25	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir los requisitos ambientales legales y reglamentarios que le son aplicables? Si X No q	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.
26	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir la política ambiental y sus objetivos, así como de los requisitos establecidos bajo el sistema de gestión? Si X No q	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, de este modo desde Gestion Ambiental se sensibiliza y capacita al personal de la empresa en razon de temas que conlleve a proteger, restaurar, cuidar y conservar los recursos naturales
27	¿Ha establecido la entidad, programas de capacitación, actualización y formación que proporcionen a los funcionarios el conocimiento y las aptitudes necesarias para asumir las obligaciones y responsabilidades ambientales? Si X No q	Desde el proceso de talento humano se articulan capacitaciones sobre el cuidado de los recursos naturales, de igual manera desde el Secretaria General -proceso juridico, se tienen establecidas aseorias, y seguimientos en el mrco del cumplimiento del marco normativo.
28	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No q	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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 48 DE 98

29	¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales? Si X No q	A través del PSMV, 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.
30	¿Existe interacción y coordinación entre las dependencias de la entidad y la dependencia o área de atención al ciudadano para dar solución a las peticiones, quejas y reclamos por parte de la comunidad relacionada con temas ambientales? Si X No q	Los líderes del Sistema de Gestión realizan reuniones y comites 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 interes, la empresa habilito el siguiente correo electrónico para la recepción de las PQRS: atencionalusuario@aguasdebarrancabermeja.gov.co
31	Tiene la entidad establecidas prácticas para el ahorro y manejo racional del agua y la energía en las diferentes dependencias? Si X No q	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, fue actualizado y aprobado por la CAS, mediante Resolución DGL No. 000252 del 21 de abril de 2023
32	Tiene la entidad establecidas prácticas para el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si X No q	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, Empresa de Aprovechamiento de residuos aliada.

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 49 DE 98

33	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los efectos o impactos (presiones) que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales? Si X No q	Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Diseñó y está implementando la matriz de aspectos e impactos ambientales, es un instrumento que permite valorar la significancia de los impactos generados por la empresa en los diferentes procesos.
34	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo en el cumplimiento de las funciones y obligaciones ambientales? Si X No q	Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Diseñó y está implementando la matriz de aspectos e impactos ambientales, es un instrumento que permite valorar la significancia de los impactos generados por la empresa en los diferentes procesos.
35	¿Tiene la entidad un diagnóstico / inventario de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales ocasiona la entidad? Si X No q	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.
36	¿Tiene la entidad un inventario de las principales causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales generan? Si X No q	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.
37	¿Tiene la entidad un procedimiento para establecer y mantener un registro de los impactos ambientales considerados más significativos? Si X No q	La empresa Aguas de Barrancebermeja S.A E.S.P. tiene establecido en el SG, una guía 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.
38	¿Existen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados? Si X No q	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 2024

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 50 DE 98

39	¿La entidad cuenta con mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol en el componente ambiental? Si X No q	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	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si X No q	A través de la Unidad de Control de Gestión, se realizan seguimientos y verificación del cumplimiento del Plan de Gestión Ambiental y de los demás procesos, en cumplimiento de lo establecido en el Plan de Acción Estratégico
41	¿Conocen los funcionarios de la entidad los mecanismos y el sistema de evaluación y control de los asuntos ambientales? Si X No q	A través de la revisión y monitoreo del plan de acción anual que lidera la Subgerencia de Planificación. Las fechas para revisión del cumplimiento de las acciones en referencia son socializadas en espacios institucionales y correos institucionales
42	¿Se tienen implementados programas o estrategias de capacitación, actualización y formación de los funcionarios en temas ambientales para ejercer el autocontrol en dicha materia? Si X No q	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	¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de la normatividad ambiental aplicable a la entidad? Si X No q	Si, la empresa realizó espacios institucionales presenciales (martes), en los cuales se desarrollan capacitaciones, de igual forma se capacita a los funcionarios por procesos.
44	¿Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad se contempla los principios y objetivos establecidos en la política ambiental? Si X No q	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	¿Existen en la Entidad procesos y procedimientos para desarrollar y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de tipo ambiental? Si X No q	La empresa cuenta con el Plan de Gestión Ambiental, contiene planes y programas alineados a la norma y demás responsabilidades

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 51 DE 98

46	¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental? Si X No q	La empresa, a través de Plan de Gestión Ambiental 2021-2024, PUEAA, PGRD-PEC, tiene establecido indicadores, que se monitorea trimestralmente por Subgerencia de Planificación.
47	¿Se efectúa seguimiento por parte del área y/o funcionarios responsables del manejo ambiental, haciendo uso de los indicadores de gestión ambiental? Si X No q Indicar periodicidad con que se realiza: Trimestralmente	La 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.
48	¿Se realizan labores de supervisión, seguimiento y monitoreo a los proyectos y obras ambientales? Si X No q	La 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 q	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 q	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 q	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 q	Se estiman recursos propios y recursos de regalías
53	¿Cuenta la entidad con un sistema de registro presupuestal ambiental? Si X No q	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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 52 DE 98	

54	<p>¿Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?. Discrimínelos por así:</p>	<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 2024 Presupuesto Total de la Entidad \$ 69144874337.65 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 38827036870.55 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 30277198237.96 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 56.15% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 43.78%</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>
----	--	---

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 X No q</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</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</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 53 DE 98

	cuerpos de agua, el suelo, etc)? Si X No q	Gestión.- Además tienes planes suscritos con los entes de control y la Autoridad Ambiental
57	¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales? Si X No q	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 lo 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
58	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento para las actividades ambientales propuestas en el Plan de mejoramiento? Si X No q	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 lo seguimientos se establecen Planes de Mejoramiento que son monitoreados por la oficina de Control de Gestión
59	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento y retroalimentación entre las diferentes dependencias para el manejo de aspectos ambientales? Si X No q	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 presenta los porcentajes de avance de las actividades de los programas
60	La oficina de control interno realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones y obligaciones de la entidad en materia ambiental? Si X No q	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


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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 54 DE 98

61	¿Existen medios de difusión que promuevan en la entidad la apropiación de la política y principios ambientales? Si X No q	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 q	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 q	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 q	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 q	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 q	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 q	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 q	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 q	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

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 55 DE 98

70	¿Genera la entidad infor seguimiento y evaluación del SGA? Si X No q	Si, claro, la Subgerencia de Planificaciòn es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos
71	¿La entidad ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación de la SGA? Si X No q	Si, claro, la Subgerencia de Planificaciòn es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos
72	¿Tiene la entidad un registro de los informes de gestión en materia ambiental que le permita evidenciar el cumplimiento de los requisitos de su política ambiental y demás requerimientos legales, así como la implementación y el logro de los objetivos ambientales proyectados? Si X No q	Si, claro, la Subgerencia de Planificaciòn es la encargada de realizar seguimientos y presentar informes de desempeño de cada uno de los procesos.
73	¿Ha documentado la entidad procedimientos para documentar, recoger, indexar, archivar, almacenar, mantener y suministrar los informes de gestión ambiental? Si X No q	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente de la Gestion Documental
74	¿Tiene la entidad información estadística sobre el ahorro y manejo racional del agua y la energía en la entidad? Si X No q	Si, claro, la informacion de captaciòn, tratamiento, suministro de agua, gastos de energia es recopilada por la Subgerencia de Operaciones, la Subgerencia de Comercial y la oficina de Financiera.
75	¿Tiene la entidad información estadística sobre el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si X No q	Si, claro, la Subgerencia de Planificaciòn - Gestìon Ambiental, rpor medio de un Estaciòn de Clasificaciòn 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 porvigencia
76	¿Cuenta la entidad con un sistema de información ambiental o en su defecto un mecanismo o herramienta para el manejo de la información de carácter ambiental? Si X No q	Si, claro, la empresa tiene establecido lineamientos institucionales tendientes a garantizar, la efectiva, eficaz, y eficiente de la Gestion Documental
77	¿Cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental? Si X No q	Si, claro, para la valoracion de aspectos e impactos ambientales, el proceso de Gestìon Ambiental, cuenta con una matriz que al remiirle infomaciòn, èsta condiciona

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 56 DE 98

		la significancia del impacto con valor porcentaje y color de criterio.
--	--	--

EVALUACIÓN DE LA 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)	28.956.054.316,70	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)	129.198.462,05	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)	40.999.744	Divulgacion y publicacion de notas periodísticas institucional
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 tambie el aciete usado</p> <p>Cuenta con comntrato pra el tratamiento de los residuoas solidos generados en el mantenimiento de los sistemas de alcantarillado Distrital - Disposicion final</p> <p>Igualmente, para la vigencia 2024 contò con los servicios integrales de aseo, cafeteria, mantenimiento locativo basic, conductores y jardineria para la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.</p>

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 57 DE 98

8	ENERGIA (Cuales)	\$563.339.621	Hace referencia a contratos de suministro, mantenimientos preventivos y/o correctivos, insumos, rehabilitación, repotencialización y obras requeridas para el sistema, motores y equipos eléctricos de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.
9	COMPRAS SOSTENIBLES (Cuales)	\$173.761.030	La empresa aguas de Barrancabermeja SA ESP. en cumplimiento de la normatividad tiene establecido lineamiento de compras sostenibles, suministro de papelería e insumos de cafetería, aseo, varios.
10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Cuales)	N.A	
11	PAISAJE (Cuales)	\$ 181.180.244,00	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 objetivos primordiales 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 realizará cada 5 años
13	GESTION DEL RIESGO (Cuales)	\$ 232.664.820,60	Se realizaron contratos de: construcción de estructuras de alcantarillado
14	ESPACIO PUBLICO	N.A	
15	SECTOR RURAL	N.A	
16	OTROS	N.A.	

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.

PREGUNTAS				CALIFICACION
Consumos y residuos generales				
Tipo de insumo o residuo	Estándar (a)	Entidad (b)	Cumplimiento b/a* 100	
Agua	AÑO 2024			
	Volumen agua captada	30,493,832 M3.		
	Volumen agua tratada	29,619,744 M3.		
	Volumen agua distribuida	29,619,744 M3.		
	Volumen agua facturada	10,449,727 M3.		
	Volumen agua vertida	8,538,033 M3		

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible


Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 58 DE 98

Papel	<p>AÑO 2024</p> <p>El consumo de papel en la vigencia 2024, área administrativa fue de 1585.19 kilos, resma tamaño carta y oficio - y en el área de la Subgerencia Comercial - Atención al usuario: Facturación - PQRSD 2459.41. kilos, para un total de papel de 4044.61 kilos</p> <p>Para el año 2023, el consumo de papel en el área administrativa fue de 2081.705 kg, Resma tamaño carta y oficio . Al igual el consumo de papel (Usuarios-Factura) fue de 5411.61 Kg, = 7493.315 Kilos.</p> <p>Deduciéndose que la empresa en la vigencia 2024, minimizó el consumo de papel en 3448.71 Kilos menos. Equivale a 26% de ahorro de papel en la vigencia 2024.</p> <p>Es importante mencionar que la empresa en la vigencia 2024, mediante la página web ahorro la impresión de 104.148 facturas digitales, reconociendo que el usuario descargo el mismo su factura, así la información el ahorro de papel en kilo fue de 318.69 kilos</p>			
-------	---	--	--	--

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 59 DE 98

Residuos sólidos	<p>Aguas de Barrancabermeja SA ESP, Realizó actualización del Manual Integral de Residuos, que involucra el DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN DE RESIDUOS CON 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 (2027), o según la necesidad.</p> <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>Gestion 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>Secretaria General y Jurídica</td><td style="text-align: right;">0.28</td><td style="text-align: right;">1%</td></tr> <tr><td>Subgerenci 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 recuperacion 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="background-color: #4f81bd; color: white;"><td>TOTAL</td><td style="text-align: right;">30.195</td><td style="text-align: right;">100.0%</td></tr> </tbody> </table>	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%	Gestion Documental	0.56	2%	Subgerencia de Planificación	0.54	2%	Gerencia General	0.25	1%	Secretaria General y Jurídica	0.28	1%	Subgerenci 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 recuperacion 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%																																																																																			
Gestion Documental	0.56	2%																																																																																			
Subgerencia de Planificación	0.54	2%																																																																																			
Gerencia General	0.25	1%																																																																																			
Secretaria General y Jurídica	0.28	1%																																																																																			
Subgerenci 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 recuperacion 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 8,538,033 M3																																																																																				



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

100-21-271

PROCESO AUDITOR

VERSIÓN: 01

NTC ISO 9001:2015

INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS

PÁGINA 60 DE 98



<p>Emisiones atmosféricas</p>	<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. Estudio realizado el 21 y 22 de octubre de 2024.</p> <p style="text-align: center;">6. RESULTADOS</p> <p>Los resultados obtenidos se registran en la Tabla 3 que contienen los datos del lugar y persona evaluada, número de filtro donde se tomó la muestra, contaminante evaluado, caudal (litros) concentración a condiciones estándar, TLV con el que fueron comparados los resultados y el índice de riesgo.</p> <table border="1" data-bbox="375 682 906 861"> <thead> <tr> <th>NOMBRE: CARGO Y # S.C.</th> <th>FILTRO</th> <th>TIEMPO (min)</th> <th>Caudal (litros)</th> <th>Volumen aire (L)</th> <th>Volumen de aire (m³)</th> <th>Diferencia de peso (mg)</th> <th>Diferencia de peso (ppm)</th> <th>Concentración (mg/m³)</th> <th>TLV corregido (mg/m³)</th> <th>LR</th> <th>Contaminante</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fabán Abán 22oct CC106190833 Auxiliar de Producción</td> <td>A65500</td> <td>77</td> <td>2.2</td> <td>161</td> <td>0.161</td> <td>19</td> <td>0.019</td> <td>0.111</td> <td>2.34</td> <td>0.047</td> <td>Partículas Respirables</td> </tr> <tr> <td>Fabán Abán 22oct 106190833 Auxiliar de Producción</td> <td>A65487</td> <td>137</td> <td>2.2</td> <td>301</td> <td>0.301</td> <td>57</td> <td>0.057</td> <td>0.189</td> <td>2.34</td> <td>0.089</td> <td>Partículas Respirables</td> </tr> <tr> <td>Fabán Abán 22oct 106190833 Auxiliar de Producción</td> <td>A65545</td> <td>141</td> <td>2.2</td> <td>310</td> <td>0.310</td> <td>531</td> <td>0.531</td> <td>1.712</td> <td>2.34</td> <td>0.730</td> <td>Partículas Respirables</td> </tr> </tbody> </table> <p>Observaciones: El operario es encargado de realizar la tarea de dosificación de productos químicos.</p> <p>Observaciones: El operario es encargado de realizar la tarea de dosificación de productos químicos.</p> <p>Observaciones: El operario es encargado de realizar la tarea de dosificación de productos químicos.</p> <p>Observaciones: El operario es encargado de realizar la tarea de dosificación de productos químicos.</p> <p>Tabla 3 Evaluación de concentraciones de alicor con clasificación, extracción del material particulado respirable de la muestra. AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., fecha de medición (21 y 22 de octubre 2024) (Dinamo)</p> <p>*Los datos que se muestran anteriormente por el agua + muestra que el LOG y PLE indican que los resultados son inferiores al índice de reporte o medición (RL, LOG) que posee el método y el laboratorio que los analiza, por lo tanto, las concentraciones menores a este RL o LOG no son detectadas con exactitud. Sin embargo, vale la pena analizar que estas concentraciones son inferiores al límite permisible establecido para la sustancia evaluada.</p>	NOMBRE: CARGO Y # S.C.	FILTRO	TIEMPO (min)	Caudal (litros)	Volumen aire (L)	Volumen de aire (m³)	Diferencia de peso (mg)	Diferencia de peso (ppm)	Concentración (mg/m³)	TLV corregido (mg/m³)	LR	Contaminante	Fabán Abán 22oct CC106190833 Auxiliar de Producción	A65500	77	2.2	161	0.161	19	0.019	0.111	2.34	0.047	Partículas Respirables	Fabán Abán 22oct 106190833 Auxiliar de Producción	A65487	137	2.2	301	0.301	57	0.057	0.189	2.34	0.089	Partículas Respirables	Fabán Abán 22oct 106190833 Auxiliar de Producción	A65545	141	2.2	310	0.310	531	0.531	1.712	2.34	0.730	Partículas Respirables																																																													
NOMBRE: CARGO Y # S.C.	FILTRO	TIEMPO (min)	Caudal (litros)	Volumen aire (L)	Volumen de aire (m³)	Diferencia de peso (mg)	Diferencia de peso (ppm)	Concentración (mg/m³)	TLV corregido (mg/m³)	LR	Contaminante																																																																																																			
Fabán Abán 22oct CC106190833 Auxiliar de Producción	A65500	77	2.2	161	0.161	19	0.019	0.111	2.34	0.047	Partículas Respirables																																																																																																			
Fabán Abán 22oct 106190833 Auxiliar de Producción	A65487	137	2.2	301	0.301	57	0.057	0.189	2.34	0.089	Partículas Respirables																																																																																																			
Fabán Abán 22oct 106190833 Auxiliar de Producción	A65545	141	2.2	310	0.310	531	0.531	1.712	2.34	0.730	Partículas Respirables																																																																																																			
<p>Ruido</p>	<p>El estudio de ruido se actualizó en agosto de 2024, estudio valido por cinco años</p> <p style="text-align: center;">Cuadro 6. Nivel de riesgo AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P</p> <table border="1" data-bbox="375 1018 906 1407"> <thead> <tr> <th rowspan="2">PUNTO O AREA DE MEDICIÓN</th> <th rowspan="2">LG MEDIO (dB)</th> <th rowspan="2">LÍMITE PERMISIBLE SEGUN RESOLUCION (dB)</th> <th rowspan="2">NIVEL DE RIESGO</th> <th rowspan="2">INTERPRETACION DEL NIVEL DE RIESGO POR AREA</th> <th colspan="2">EXPOSICION TIPOICA DEL TRABAJADOR CON USO DE EPI (22dB)</th> <th rowspan="2">NIVEL DE RIESGO DEL TRABAJADOR CON USO DE EPI (COFA 22 dB)</th> </tr> <tr> <th>ATEENUACION</th> <th>DERIVACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MOTORES DE BOMBA</td> <td>81,7</td> <td>100</td> <td>0,86</td> <td>BAJO</td> <td>73</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MOLINARIA</td> <td>80,8</td> <td>90</td> <td>0,97</td> <td>BAJO</td> <td>72</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MANIPULACION DE VALVULAS</td> <td>80,2</td> <td>100</td> <td>0,86</td> <td>BAJO</td> <td>72</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>CABLES DISTRIBUCION</td> <td>74,9</td> <td>90</td> <td>0,83</td> <td>BAJO</td> <td>60</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>AREA DE FLOCULACION</td> <td>81,3</td> <td>100</td> <td>0,89</td> <td>BAJO</td> <td>45</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>AREA DE QUIMICO</td> <td>89</td> <td>100</td> <td>0,89</td> <td>BAJO</td> <td>54</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>AREA DE OXIDACION</td> <td>84,7</td> <td>95</td> <td>0,88</td> <td>BAJO</td> <td>50</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>SECTOR DE LA SOCATAMA</td> <td>78,2</td> <td>90</td> <td>0,87</td> <td>BAJO</td> <td>64</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>SOCATAMA-ENTRADA DE LA LINEA DE BOMBEO</td> <td>81,4</td> <td>95</td> <td>0,86</td> <td>BAJO</td> <td>2025-02-23</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>AREA CUARTAS DE CONTROL EN SOCATAMA</td> <td>88,3</td> <td>95</td> <td>0,72</td> <td>BAJO</td> <td>54</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>SOCATAMA-PUNTO DEL AREA DE VALVULA</td> <td>78,9</td> <td>95</td> <td>0,79</td> <td>BAJO</td> <td>61</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>AREA DE DEBARRIO E HIDRACION</td> <td>81,3</td> <td>95</td> <td>0,70</td> <td>BAJO</td> <td>45</td> <td>BAJO</td> <td>BAJO</td> </tr> </tbody> </table> <p>FUENTE: Elaboración propia</p>	PUNTO O AREA DE MEDICIÓN	LG MEDIO (dB)	LÍMITE PERMISIBLE SEGUN RESOLUCION (dB)	NIVEL DE RIESGO	INTERPRETACION DEL NIVEL DE RIESGO POR AREA	EXPOSICION TIPOICA DEL TRABAJADOR CON USO DE EPI (22dB)		NIVEL DE RIESGO DEL TRABAJADOR CON USO DE EPI (COFA 22 dB)	ATEENUACION	DERIVACION	MOTORES DE BOMBA	81,7	100	0,86	BAJO	73	BAJO	BAJO	MOLINARIA	80,8	90	0,97	BAJO	72	BAJO	BAJO	MANIPULACION DE VALVULAS	80,2	100	0,86	BAJO	72	BAJO	BAJO	CABLES DISTRIBUCION	74,9	90	0,83	BAJO	60	BAJO	BAJO	AREA DE FLOCULACION	81,3	100	0,89	BAJO	45	BAJO	BAJO	AREA DE QUIMICO	89	100	0,89	BAJO	54	BAJO	BAJO	AREA DE OXIDACION	84,7	95	0,88	BAJO	50	BAJO	BAJO	SECTOR DE LA SOCATAMA	78,2	90	0,87	BAJO	64	BAJO	BAJO	SOCATAMA-ENTRADA DE LA LINEA DE BOMBEO	81,4	95	0,86	BAJO	2025-02-23	BAJO	BAJO	AREA CUARTAS DE CONTROL EN SOCATAMA	88,3	95	0,72	BAJO	54	BAJO	BAJO	SOCATAMA-PUNTO DEL AREA DE VALVULA	78,9	95	0,79	BAJO	61	BAJO	BAJO	AREA DE DEBARRIO E HIDRACION	81,3	95	0,70	BAJO	45	BAJO	BAJO			
PUNTO O AREA DE MEDICIÓN	LG MEDIO (dB)						LÍMITE PERMISIBLE SEGUN RESOLUCION (dB)	NIVEL DE RIESGO		INTERPRETACION DEL NIVEL DE RIESGO POR AREA	EXPOSICION TIPOICA DEL TRABAJADOR CON USO DE EPI (22dB)		NIVEL DE RIESGO DEL TRABAJADOR CON USO DE EPI (COFA 22 dB)																																																																																																	
		ATEENUACION	DERIVACION																																																																																																											
MOTORES DE BOMBA	81,7	100	0,86	BAJO	73	BAJO	BAJO																																																																																																							
MOLINARIA	80,8	90	0,97	BAJO	72	BAJO	BAJO																																																																																																							
MANIPULACION DE VALVULAS	80,2	100	0,86	BAJO	72	BAJO	BAJO																																																																																																							
CABLES DISTRIBUCION	74,9	90	0,83	BAJO	60	BAJO	BAJO																																																																																																							
AREA DE FLOCULACION	81,3	100	0,89	BAJO	45	BAJO	BAJO																																																																																																							
AREA DE QUIMICO	89	100	0,89	BAJO	54	BAJO	BAJO																																																																																																							
AREA DE OXIDACION	84,7	95	0,88	BAJO	50	BAJO	BAJO																																																																																																							
SECTOR DE LA SOCATAMA	78,2	90	0,87	BAJO	64	BAJO	BAJO																																																																																																							
SOCATAMA-ENTRADA DE LA LINEA DE BOMBEO	81,4	95	0,86	BAJO	2025-02-23	BAJO	BAJO																																																																																																							
AREA CUARTAS DE CONTROL EN SOCATAMA	88,3	95	0,72	BAJO	54	BAJO	BAJO																																																																																																							
SOCATAMA-PUNTO DEL AREA DE VALVULA	78,9	95	0,79	BAJO	61	BAJO	BAJO																																																																																																							
AREA DE DEBARRIO E HIDRACION	81,3	95	0,70	BAJO	45	BAJO	BAJO																																																																																																							
<p>¿Existe un inventario adecuado de emisiones atmosféricas?</p>	<p>Si X No q</p>																																																																																																													
<p>¿Se han realizado los estudios de ruido requeridos por la entidad?</p>	<p>Si X No q</p>																																																																																																													
<p>¿Existe un inventario documentado de efluentes ocasionados por los procesos productivos o industriales de la entidad?</p>	<p>Si X No q</p>																																																																																																													
<p>¿La entidad ha sido sancionada o investigada por problemas de contaminación o depredación de recursos?</p>	<p>Si X No</p>																																																																																																													
<p>¿Se le han practicado visitas por parte de la autoridad ambiental?</p>	<p>Si X No q</p>																																																																																																													

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 61 DE 98

¿Señale otra actividad, circunstancia o decisión de la entidad que Usted considere afecta o presiona gravemente al medio ambiente?	
Si X No	

EVALUACIÓN DE LA LEGABILIDAD 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 (2024 marticulado. 2024.
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

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 62 DE 98


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 se viene desarrollando planes, actividades, programas encaminadas a la conservación, protección del medio ambiente. Sistema de gestión (sig)- plan de gestión ambiental 2021-2024- programa cultura y educación 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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 63 DE 98

9	Compras sostenibles (cuales)	Artículo 8, 78, 79, 80 y 81 constitución política colombiana Guía conceptual y metodológica compras sostenibles Guía técnica colombiana gtc-iso 20400	La empresa aguas de barrancabermeja sa esp. En cumplimiento de la normatividad estableció políticas de compras sostenibles que garanticen la adquisición de productos y la contratación de bienes y servicios respetuosos con el medio ambiente. Sistema de gestión (sig)
10	Ordenamiento territorial (cuales)	N.a	
11	Paisaje (cuales)	Ley 299 de 1996	Aguas de barrancabermeja tiene establecido el programa de manejo y conservación de flora. En planta y bocatomas. Sistema de gestión (sig)- plan de gestión ambiental 2021-2024
12	Ruido (cuales)	Resolución 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	Gestión del riesgo (cuales)	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 Resolución 154 de 2014 ; ministerio de vivienda, ciudad y territorio adopta los lineamientos para formulación de los planes de emergencia y contingencia para el manejo de desastres Decreto nacional 2157 de	Aguas de barrancabermeja sa esp, actualizó para la vigencia 2024, el plan de gestión de riesgo de desastre pgrd . Plan de emergencia y contingencia pec 2024

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 64 DE 98

		<p>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>	
--	--	--	--

INVENTARIO DE LAS OBLIGACIONES AMBIENTALES ESPECIALES

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 65 DE 98

ACTIVIDAD	LICENCIA, PERMISO, CONCESIÓN O SANCIÓN	REQUERIMIENTOS EXIGIDOS	NIVEL CUMPLIMIENTO	AUTORIDAD AMBIENTAL	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 de Concesión de Aguas Resolución 000133-2019	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS	Resolución 000133-2019 -Prorroga y Modificación Concesión de Aguas de la concesión de aguas es de (10) años contados a partir de la expedición de la resolución, susceptibles de prórroga en los términos del artículo 2.2.3.22.7.4 del Decreto 1076 de 2015 .

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 66 DE 98	

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 término de la concesión de aguas es de (10) años contados a partir de la expedición de la resolución, prorrogables a solicitud de interesado en el último año de vigencia.
--	---	--------------------------	------	--	---

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 67 DE 98

Proyecto Planta de tratamiento de Aguas Residuales San Silvestre, Distrito de Barrancabermeja	Permiso de Emisiones Atmosféricas de planta de tratamiento de aguas residuales San Silvestre. Resolución DGL 438 de 2014 Permiso de Vertimiento y ocupación de cauce resolución DGL 00001351 de 2013 Resolución DGL No. 000993 de 2023 (Modificación de un Permiso de Vertimiento y ocupación de cauce resolución DGL 00001351 de 2013) Autorización de Aprovechamiento Forestal Único y se dictan otras disposiciones, Resolución DGL 1350 de 2013	Cumplimiento de la norma	Alto	Corporación Autónoma Regional de Santander CAS	Fecha de expedición del 29 de Mayo de 2014 Fecha de expedición de la resolución 31 de Diciembre de 2013. Fecha de expedición del 28 de diciembre de 2023 Fecha de expedición de la resolución 31 Diciembre de 2013
---	--	--------------------------	------	--	---

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 68 DE 98

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

CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL

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

CRITERIO	RESULTADO	OBSERVACIONES
Agua (cuales)	Contratos relacionados acueducto y saneamiento básico. 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 básico del distrito, esto se realiza con el respaldo, asesoría, 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 resolución 1257 de 2018, que hace referencia al programa de uso eficiente y ahorro del agua.
Suelo (cuales)	Contratos relacionados acueducto y saneamiento básico.	Este recurso natural esta correlacionado a los demás recursos, (agua, flora, fauna) por lo tanto cualquier contrato en relación, será oportuno para el mismo.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 69 DE 98

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 serán actualizados
Fauna (cuales)	Programa de suelo, flora y fauna	Aguas de barrancabermeja tiene establecido programa de suelo, flora y fauna
Flora (cuales)	Programa de suelo, flora y fauna	Aguas de barrancabermeja tiene establecido programa de suelo, flora y fauna
Educación ambiental(cuales)	Programa de ahorro y uso eficiente del agua Manual integrado de residuos Programa de suelo, flora y fauna Programa de uso racional de energía Programa de cultura y educación ambiental	En el marco del desarrollo del plan de gestión de la empresa 2021-2024 y el programa de ahorro y uso eficiente del agua, la empresa aguas de barrancabermeja sa esp viene desarrollando planes, actividades, programas, capacitaciones, socializaciones encaminadas a la conservación, protección del medio ambiente. Sensibilizando a los funcionarios que laboran en la planta, la bocatoma y la oficina de atención al cliente y demás grupos de interés
Residuos sólidos (cuales)	Manual integrado de residuos	Aguas de barrancabermeja tiene establecido el manual integrado de residuos. De igual manera en la vigencia 2024 se desarrolló el contrato para el tratamiento de los residuos sólidos generados en el mantenimiento de los sistemas de alcantarillado municipal para su disposición final
Energía (cuales)	Programa de uso racional de energía (ure)	Aguas de barrancabermeja tiene establecido el programa de uso racional de energía.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 70 DE 98

Compras sostenibles (cuales)	Resolución 081 de 2022, por medio de la cual se adopta la política y el manual de compras sostenibles de la empresa aguas de barrancabermeja sa esp.	La empresa aguas de barrancabermeja sa esp. En cumplimiento de la normatividad adopto la política y manual de compras sostenibles, para así de esta forma garantizar la adquisición de productos y la contratación de bienes y servicios de manera respetuosa con el medio ambiente
Paisaje (cuales)	Programa de suelo, flora y fauna	Aguas de barrancabermeja tiene establecido el programa de programa de suelo, flora y fauna
Ruido (cuales)	Programa de ruido, iluminación y material particulado	Aguas de barrancabermeja sa esp. En acompañamiento con la arl bolívar, viene desarrollando estudios de iluminación, ruido y material particulado, los cuales fueron realizados en la vigencia 2024
Gestión del riesgo (cuales)	Plan de gestión de riesgo de desastres pgrd- plan de emergencia y contingencia pec Así mismo, se realizaron contratos de aseguramiento a los sistemas de acueducto y saneamiento básico.	El plan de contingencia de la empresa aguas de Barrancabermeja s.a. e.s.p., tiene como objetivo fortalecer la capacidad de respuesta de los sistemas de acueducto y alcantarillado, ante la ocurrencia sequias, inundaciones, derrames de petróleo, deslizamientos, cortes de energía eléctrica y eventos que afectan el servicio tanto de acueducto como de alcantarillado. En la vigencia 2024, se actualizo el plan de gestión de riesgo de desastre pgrd y plan de emergencia y contingencia pec 2024

14 REVISAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS ENMARCADAS EN LA LEY 1712 DE 2014, LEY 87 DE 1993 Y LEY 1474 DE 2011 EN LA PÁGINA WEB INSTITUCIONAL.

La auditoría de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. inició con la verificación del cumplimiento normativo, identificación de 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 2024, como al tiempo en el que se llevó a cabo el diligenciamiento del ITA, el cual se encontraba con plazo comprendido

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 71 DE 98	

desde el 02 de julio hasta el 31 de julio de 2024 soportado en la directiva 04 de 2025 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).

NORMATIVIDAD DE LA AUDITORÍA

- LEY 1712 DE 2014- Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.
- DECRETO 103 DE 2015- Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1712 de 2014 y se dictan otras disposiciones.
- 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.
- ANEXO 1 MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEY 1712 DE 2014, DECRETO 103 DE 2015 Y RESOLUCIÓN MINTIC 3564 DE 2015 (recuperada de <https://www.procuraduria.gov.co>).

REQUISITOS INSTITUCIONALES

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

EVALUACION REALIZADA

1) DIVULGACION DE LA INFORMACION MINIMA ESTABLECIDA

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 72 DE 98	

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>

Parte superior de la página web de la entidad Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.



mprimir

En cumplimiento a la Ley 1712 del 6 de marzo de 2014 y la Resolución 1519 de 2020 de MINTIC, la empresa Aguas de Barrancabermeja E.S.P. S.A. pone a disposición de la ciudadanía la siguiente información:

1. Información de la entidad
2. Normatividad
3. Contratación
4. Planeación, presupuesto e informes

Parte inferior página de la entidad Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 73 DE 98



Contáctenos

Planta de Tratamiento Aguas de Barrancabermeja S.A
E.S.P Barrio el Boston Teléfono (607) 6216504
Barrancabermeja / Santander / Colombia
Horario de Atención: Lunes a Jueves 07:00 - 12:00 y 2:00 - 5:00, Viernes 07:00 - 12:00 y 2:00 - 5:00
contactenos@aguasdebarrancabermeja.gov.co
Línea Anticorrupción Aguas de Barrancabermeja SA ESP anticorrupcion@aguasdebarrancabermeja.gov.co

¿Cómo podemos Ayudarle?

Líneas de Atención: 3245884140-018005184377
Oficina de Atención: Calle 49 # 17-68 Barrio Colombia Barrancabermeja / Santander / Colombia
atencionalusuario@aguasdebarrancabermeja.gov.co
Correo Electrónico de las Notificaciones Judiciales notificaciones@aguasdebarrancabermeja.gov.co
correspondencia@aguasdebarrancabermeja.gov.co



Copyright © 2025 Aguas de Barrancabermeja S.A. E. S.P Derechos Reservados



Términos y Condiciones | Política de Seguridad de la Información | Política de Tratamiento de Datos Personales | Políticas Derechos de Autor y Autorización de uso sobre los contenidos | Mapa del Sitio



Verificado el link de la página se evidencia que cumple con los estándares de transparencia contemplado en La resolución 1519/20

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

2) REVISION DE LA INFORMACION EN LA PAGINA 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:** Realizada la auditoria en la publicación de la documentación la cual es de estricto cumplimiento de acuerdo a la Ley 1712 de 2014, de publicar proactivamente información sin que medie petición alguna, a través de los medios oficiales (sitios web, carteleras, gazetas, etc.)

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 74 DE 98

atendiendo los principios de máxima publicidad, buena fe, transparencia, eficacia, facilitación, no discriminación, gratuidad, celeridad, calidad de la información y divulgación proactiva de la información se verifica el plan anticorrupción vigencia 2024 y su respectivo seguimiento al plan, se evidencia capacitación y/o sensibilización en la ley de transparencia, dentro del proceso de auditoria se evidencia información brindada a los funcionarios sobre la ley de transparencia, se evidencia los informes de control interno vigencia 2024, donde se verifica los informes pormenorizados, el informe de MIPG, se evidencia el informe ejecutivo entre ellos el FURAG y el informe de Austeridad, se evidencia el informe de gestión reportado el periodo mayo – agosto cumpliendo las directrices de la Administración central correspondientes a las 24 metas distribuidas en el periodo de los 4 años; tienen un avance de 64,2% a diciembre de 2024 cumpliendo los objetivos empresariales como son:

- Efectividad operativa
- Sostenibilidad financiera
- Sostenibilidad ambiental

Se evidencia la rendición de la cuenta vigencia 2023 presentada el 20 de marzo de 2024 verificándose las evidencias de la audiencia pública; para la vigencia 2024 se presenta la rendición de cuenta dentro del primer semestre de 2025.

Se evidencia el Plan anticorrupción y su respectivo seguimiento con un 80% de cumplimiento se realiza publicación cuatrimestral donde se verifica la publicación del último cuatrimestre (septiembre, octubre, noviembre y diciembre). Se observa el mapa de riesgo y su respectivo seguimiento del último trimestre con un 83% de cumplimiento. Se observa el plan anual de auditorías presentado en diciembre de 2023 al comité institucional

- **TRANSPARENCIA PASIVA:** Este lineamiento permite gestionar y responder las solicitudes de información de la ciudadanía bajo los plazos establecidos Durante la auditoria se observó aplicación de la PQRS ubicado en el instrumento de gestión donde se evidencia el reporte del penúltimo informe comprendido de los meses julio, agosto y septiembre, no se evidencia el último informe de PQR de los meses octubre, noviembre y diciembre de la

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 75 DE 98

vigencia 2024, por lo anterior se evidencia el informe consolidado de PQR de la vigencia 2024 con la siguiente información:

Se reporta información del primer semestre 2024

- Recibidas: 2059 PQR en el primer semestre
- Contestadas: se dio respuesta a todas las PQR recibidas
- Rechazadas: ninguna fue rechaza

Se reporta información del segundo semestre 2024

- Recibidas: 2557 PQR en el segundo semestre
- Contestadas: se dio respuesta a todas las PQR recibidas
- Rechazadas: ninguna fue rechazada.

La recepción de las PQR se realiza a través del formulario que posee la página web de la entidad el cual se encuentra vinculado al software ORFEO donde este maneja restricción completa para el diligenciamiento de la petición, queja o reclamo; de igual manera este software realiza el seguimiento de las diferentes PQR interpuestas por los usuarios brindando un tiempo de respuesta de 12 días,

- **SEGUIMIENTO ACCESO A LA INFORMACION:** Verificada la información se observó los indicadores de calidad 2024, se evidencia encuestas de satisfacción aplicada al ciudadano sobre ley de transparencia como también capacitación a los funcionarios sobre conocimiento de la ley 1712 de 2104, se evidencia historial presupuestal
- **DIVULGACION POLITICA DE SEGURIDAD:** Verificada la información en políticas de seguridad se evidencio mantienen manual con expedición del año 2019, cuentan con manual de ataque cibernético con la finalidad de contrarrestar la violación de información por parte de terceros, cuenta con la protección del antivirus KARPESKY para salvaguardar la información de la web de la empresa Aguas de Barrancabermeja.
- **GESTION DOCUMENTAL:** verificada la información se evidencia que la entidad NO actualiza las TABLAS DE RETENCION DOCUMENTAL desde el año 2012. No cuentan con el espacio propicio en cuanto al almacenamiento histórico de la documentación; se evidencia documentos en sus respectivas cajas dentro de cada dependencia generando esto un posible incidente en el

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 76 DE 98

espacio laboral, el PINAR se encuentra proyectado para la adecuación del espacio de la documentación histórica de la entidad.

- 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, se evidencia las tablas salariales contempladas en la entidad con vigencia 2024
- 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: Se verifica dentro del proceso de auditoría que los funcionarios y prestadores profesionales son capacitados en la ley 1712 de 2014 y resolución 1519 de 2020 lo cual se puede observar en el menú participa de ley de transparencia de la entidad

3) INFORMACION REPORTE ITA

La Empresa Aguas de Barrancabermeja, para la vigencia 2024, presento el respectivo reporte de cumplimiento ITA a la procuraduría general de la nación el día 31 de julio de 2024, se aclara que la Procuraduría no ha generado la respectiva evaluación a la entidad de la vigencia 2024; por consiguiente, se verifica el reporte ITA en la página de la procuraduría general de la Nación donde se verifica dicho reporte con un puntaje de 99 puntos.

Una vez verificada la información publicada en la página web – botón de transparencia se evidencio que la empresa Aguas de Barrancabermeja en general ha cumplido con las actividades previstas para la implementación de la ley de transparencia y derecho de acceso a la información pública (ley 1712 de 2014) y la normatividad relacionada.

Realizado el autodiagnóstico en el proceso de la auditoría financiera de gestión y resultados vigencia 2024 en la empresa Aguas de Barrancabermeja, se observa el cumplimiento de los 8 ítems que contemplan los lineamientos de la ley de transparencia con una calificación total de 96,8 PUNTOS

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

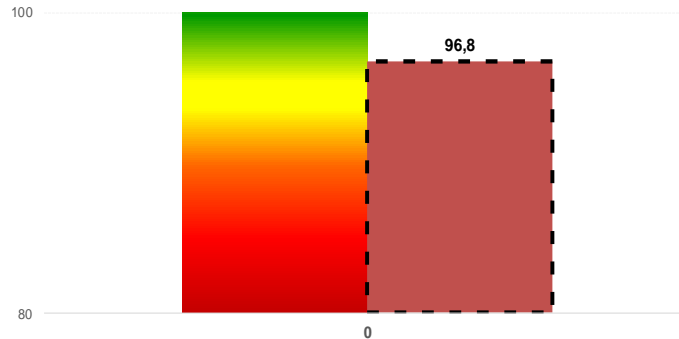
Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

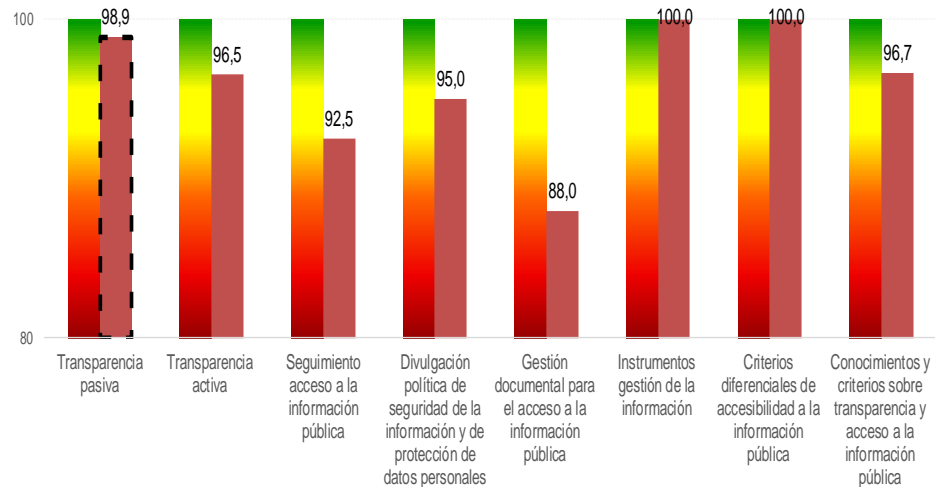
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 77 DE 98	

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

2. Calificación por componentes:



Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 78 DE 98

15 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron tres (03) hallazgos administrativos con las connotaciones relacionados a continuación:

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	3	
2. Disciplinarios	0	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	0	

15.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

Observación Administrativa N° 1

Contrato de Obra 031-2024, objeto “*OBRAS DE MANTENIMIENTO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024.*”, contratista “CGS COL S.A.S.”, valor “\$600,000,000.”, duración del contrato “*ciento ochenta (180) días contados a partir del acta de inicio.*”, fecha acta de inicio “20/03/2024”, fecha acta de recibo final “29/10/2024.”

Condición:

Una vez revisada la información en los expedientes contractuales, los aplicativos SIA OBSERVA y SECOP II, se evidenció que el contrato de Obra N° 031-2024 carece de memorias de cálculo mediante las cuales se determinaron las cantidades ejecutadas incluidas en las actas de recibo.

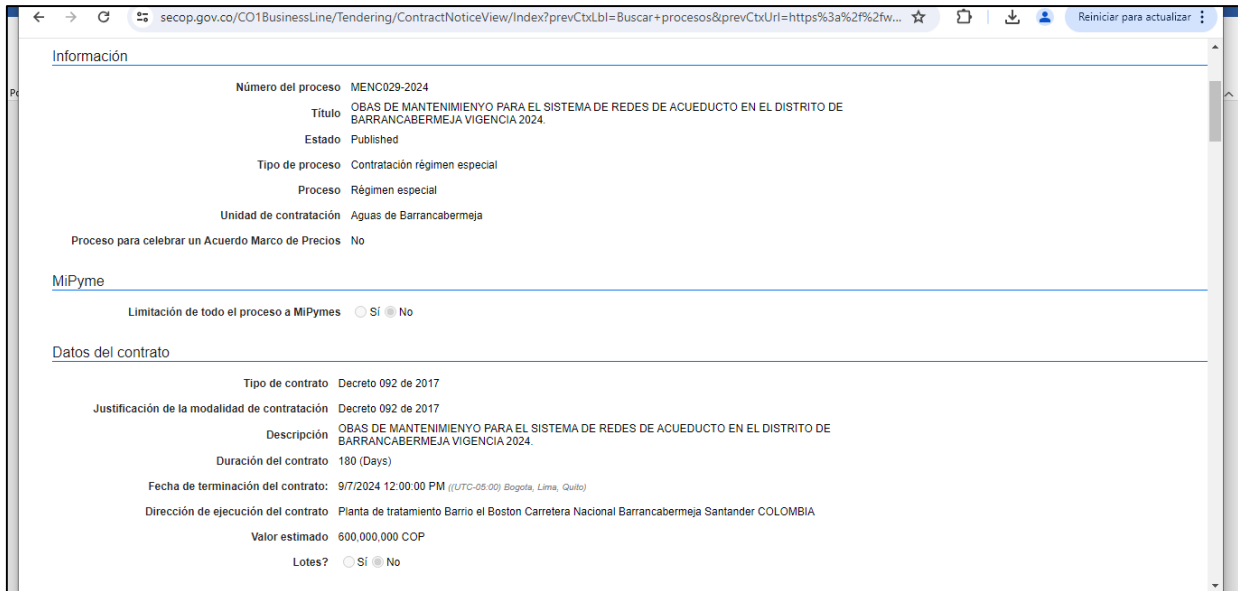
Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 79 DE 98



Información

Número del proceso: MENC029-2024
 Título: OBAS DE MANTENIMIENYO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024
 Estado: Published
 Tipo de proceso: Contratación régimen especial
 Proceso: Régimen especial
 Unidad de contratación: Aguas de Barrancabermeja
 Proceso para celebrar un Acuerdo Marco de Precios: No

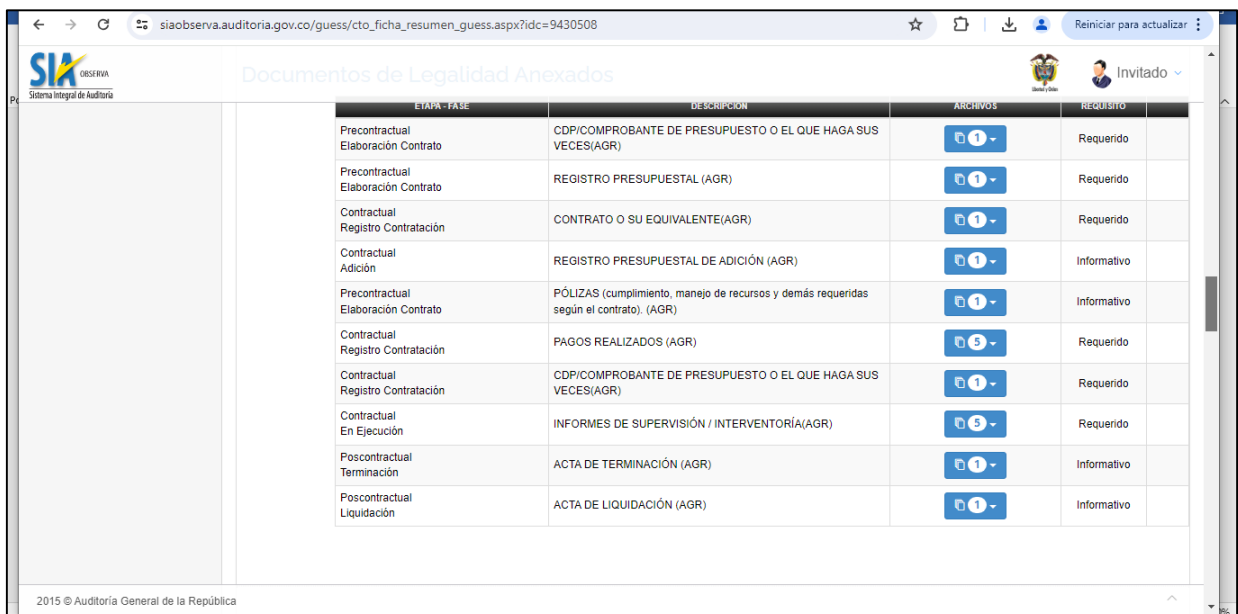
MiPyme

Limitación de todo el proceso a MiPymes: Sí No

Datos del contrato

Tipo de contrato: Decreto 092 de 2017
 Justificación de la modalidad de contratación: Decreto 092 de 2017
 Descripción: OBAS DE MANTENIMIENYO PARA EL SISTEMA DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024.
 Duración del contrato: 180 (Days)
 Fecha de terminación del contrato: 9/7/2024 12:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
 Dirección de ejecución del contrato: Planta de tratamiento Barrio el Boston Carretera Nacional Barrancabermeja Santander COLOMBIA
 Valor estimado: 600.000.000 COP
 Lotes?: Sí No

Fuente: SECOP II




Documentos de Legalidad Anexados

ETAPA - FASE	DESCRIPCIÓN	ARCHIVOS	REQUISITO
Precontractual Elaboración Contrato	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)		Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)		Requerido
Contractual Adición	REGISTRO PRESUPUESTAL DE ADICIÓN (AGR)		Informativo
Precontractual Elaboración Contrato	PÓLIZAS (cumplimiento, manejo de recursos y demás requeridas según el contrato). (AGR)		Informativo
Contractual Registro Contratación	PAGOS REALIZADOS (AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)		Requerido
Contractual En Ejecución	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)		Requerido
Poscontractual Terminación	ACTA DE TERMINACIÓN (AGR)		Informativo
Poscontractual Liquidación	ACTA DE LIQUIDACIÓN (AGR)		Informativo

2015 © Auditoría General de la República

Fuente: SIA OBSERVA

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 80 DE 98

Criterio:

Se verificó la publicación de todos los documentos en el contrato 031-2024 en los aplicativos SIA OBSERVA Y SECOP II, sin embargo, las memorias de cálculo no fueron evidenciadas en el expediente contractual, no obstante, el equipo auditor realizó la visita correspondiente en puntos específicos de intervención del contrato en la cual se constató la ejecución de los trabajos realizados y a su vez fueron soportados por informes mensuales que incluyen registro fotográfico, registro por zona de trabajo y actas parciales.

Causa:

Presunta falta de supervisión por parte de la entidad Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. de dicho contrato, no realizando el seguimiento con rigor al contratista de la presentación de las memorias de cálculo al momento de pasar las cuentas de cobro.

Efecto:

Genera un vacío o duda, en cuanto a las cantidades presentadas en las cuentas de cobro por el contratista, ya que estas no están justificadas por las memorias de cálculo.

Por lo anteriormente expuesto se configura una **Observación Administrativa (01)**.

Respuesta de la Entidad

La supervisión designada para el Contrato de Obra Pública N. 031 de 2024 considera importante aclarar, en relación con las afirmaciones del ente de control sobre una presunta falta de supervisión rigurosa por la presentación de memorias de cálculo por parte del contratista, que las actividades desarrolladas en el marco del contrato son consecuencia de situaciones o casos fortuitos en el sistema de acueducto. Esta naturaleza impredecible en su ocurrencia y necesidad exige un seguimiento continuo en campo por parte de la supervisión para determinar con precisión las cantidades de obra por cada atención brindada. Se enfatiza que la atención de un caso fortuito no constituye una simple actividad, sino que su ejecución es fundamental para asegurar la eficiencia del servicio de agua potable y mantener los estándares de calidad, continuidad y cobertura en la prestación de este servicio público domiciliario esencial para la vida.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 81 DE 98	

Para esto es importante mencionar que inicialmente es la supervisión quien recibe cada uno de los requerimientos correctivos y/o preventivos de las comunidades o grupos de intereses, haciéndose necesario la asistencia técnica por parte de la supervisión en las atenciones en campo al momento de realizar las actividades ejecutadas, esto por el conocimiento y experticia que del sistema de acueducto se tiene como funcionarios operativos de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP. En este sentido, la supervisión con la verificación física in situ, verifica las actividades ejecutadas en cuanto a mano de obra, maquinaria y/o equipos, materiales, y transporte, determinado las cantidades de obra en cada uno de estos.

Se presenta registro fotográfico, donde se observa personal adscrito a la Subgerencia de Operaciones – Subproceso Redes de Distribución, en su labor de ejercer la supervisión técnica al contrato de la referencia.



Descripción: Mantenimiento preventivo sector con bajas presiones, se indica al contratista las actividades a ejecutar.



Descripción: Verificación de la situación, exploración del sitio para determinar los equipamientos y materiales que se requieren para la atención.



Descripción: Registro de la ejecución de la actividad, se hace presencia en el sitio, además por que la supervisión es quien coordina la información que se

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271 VERSIÓN: 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 82 DE 98	

Descripción: Mantenimiento preventivo sector con bajas presiones, se indica al contratista las actividades a ejecutar.	difunde a la comunidad cuando se interrumpe el servicio, la cual dependiendo la situación se hace necesario la publicación masiva en las redes sociales de la empresa.
	
Descripción: Finalización de actividades, se verifica por la supervisión las condiciones en las que se deja el terreno una vez atendido la emergencia.	Descripción: La supervisión determina la magnitud del daño, según afecte la prestación del servicio a grandes áreas, coordinando en este sentido la difusión de información por los canales de comunicación de la empresa o diferentes medios de comunicación de la ciudad.

- Nota registro fotográfico:** Como se evidencia la supervisión ejerce en campo el seguimiento y control de actividades, permitiendo además verificar la eficiencia en la atención por parte del contratista, que permita minimizar los tiempos de interrupción del servicio de agua potable si así se requiere, por que como es notorio estos casos fortuitos por daños en el sistema de redes de acueducto afecta la prestación del servicio de acueducto a la comunidad usuaria del sistema.

Sin embargo, aunque no reposa en el expediente contractual del Contrato de Obra Pública N. 031 de 2024, la supervisión se permite adjuntar a la presente respuesta, la matriz de cantidades de obra por cada una de las atenciones referenciadas y valoradas en las actas de recibo parcial suscritas en el desarrollo del contractual, estas guardan relación en su numeración con el INFORME DE ACCION CORRECTIVA - PREVENTIVA EN REDES DE ACUEDUCTO - GAC-FR-018, documentos que sí forman parte del expediente contractual y se elabora para cada actividad ejecutada.

Se adjuntan quince (15) folios impresos, cinco archivos en formato pdf en medio magnético, y un archivo en medio magnético formato excel (con las cinco hojas correspondientes a las cinco memorias de cantidades) correspondientes a las memorias de cantidades por actas de recibo parcial / final elaboradas en el desarrollo del Contrato de Obra Pública N. 031 de 2024.

- 1.1 Portada y Memorias Cantidades Parcial N.1. Folios tres (3).
- 1.2 Portada y Memorias Cantidades Parcial N.2. Folios tres (3).

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 83 DE 98

- 1.3 Portada y Memorias Cantidades Parcial N.3. Folios tres (3).
- 1.4 Portada y Memorias Cantidades Parcial N.4.Folios tres (3).
- 1.5 Portada y Memorias Cantidades Final (5). Folios tres (3).

Análisis de la Respuesta

Una vez revisada la respuesta de la entidad referente a la presente observación administrativa, se puede determinar que a pesar de que la entidad aportó la matriz de cantidades de obra por cada una de las atenciones referenciadas y valoradas en las actas de recibo parcial suscritas en el desarrollo del contrato, éstas mismas al momento de la revisión por parte del equipo auditor no fueron evidenciadas en el aplicativo SecopII ni tampoco en el expediente contractual físico, dando así lugar a una ausencia de la información referente a las cantidades ejecutadas y cobradas durante el desarrollo del mismo. Por tal razón se configura un **Hallazgo Administrativo (1)**.

Observación Administrativa No. 2

Para todos los contratos de la muestra seleccionada, diecisiete (17) en total.

Condición:


Una vez revisada la información en el aplicativo SIA OBSERVA de los contratos sujetos de la muestra en esta Auditoria, se pudo evidenciar que Todos los contratos, diecisiete (17) en total, no cuentan con la publicación del Acta de Inicio, Estudios de Conveniencia y Oportunidad y Notificación de Supervisión. Sin embargo, se pudo constatar con la misma entidad en las visitas realizadas por la auditora externa que el aplicativo no permitía el cargue de dicha información, ya que solamente les permite cargar la documentación solicitada por dicho aplicativo. Como se ilustra en el contrato de Obra 082-2024:

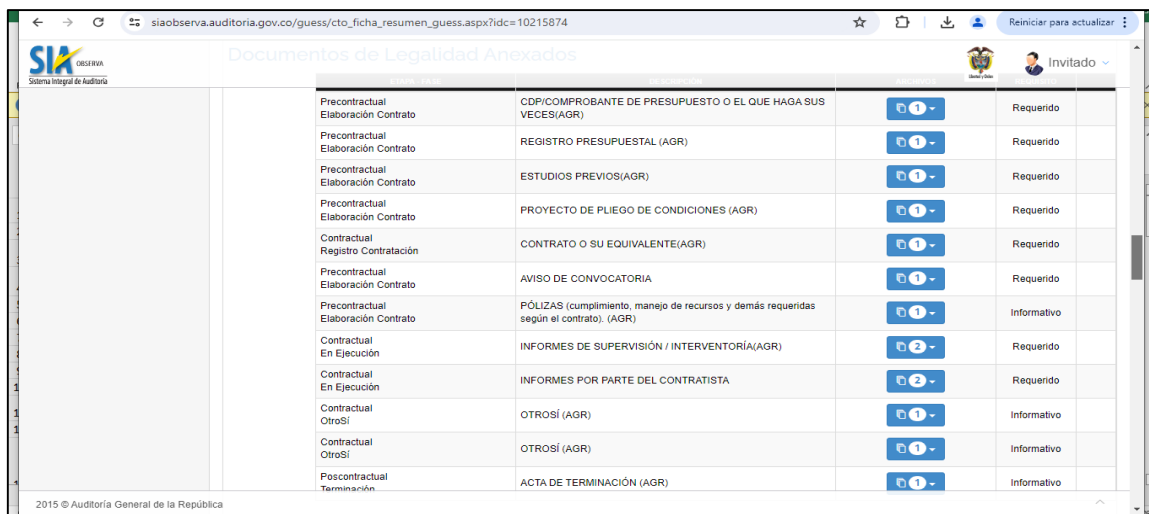
Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 84 DE 98



Etapa	Documento	Estado	Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)	1	Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)	1	Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	ESTUDIOS PREVIOS(AGR)	1	Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	PROYECTO DE PLIEGO DE CONDICIONES (AGR)	1	Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)	1	Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	AVISO DE CONVOCATORIA	1	Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	PÓLIZAS (cumplimiento, manejo de recursos y demás requeridas según el contrato). (AGR)	1	Informativo
Contractual En Ejecución	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORIA(AGR)	2	Requerido
Contractual En Ejecución	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA	2	Requerido
Contractual OtroSí	OTROSÍ (AGR)	1	Informativo
Contractual OtroSí	OTROSÍ (AGR)	1	Informativo
Poscontractual Terminación	ACTA DE TERMINACIÓN (AGR)	1	Informativo

Fuente: SIA OBSERVA

Criterio:

Debilidades en la aplicación de la Resolución Orgánica N° 005 de marzo 02 de 2016, emitida por la Auditoría General de la República, donde se obliga a las entidades públicas a rendir información contractual, además que lo evidenciado contradice el Principio de Publicidad de la Contratación estatal, al no publicarse los documentos anteriormente mencionados.

Causa:

Falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación enmarcada en la Resolución N° 008 de 2015 modificada por la Resolución N° 003 de 2016 expedida por la AGR, debidamente adoptada por la Resolución N° 028 de 2016 de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Efecto:

Posibilidad de generar afectación al Principio de Transparencia y publicidad, dificultando el acceso a la información por parte de la ciudadanía y demás partes interesadas.

Por lo anterior se configura una **Observación Administrativa (02)**.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

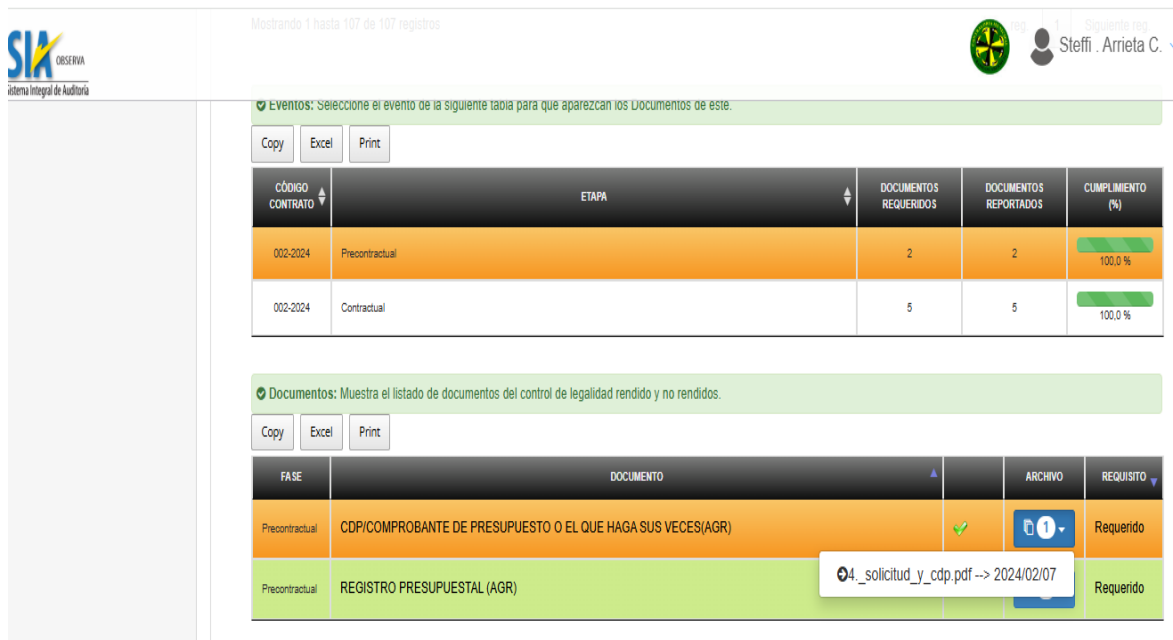
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 85 DE 98	

Respuesta de la Entidad

La ausencia de esta información en los 17 contratos auditados, en la plataforma SIA OBSERVA no se debe a un incumplimiento por parte de la empresa, si no a una limitación propia de la plataforma. Es de precisar que al momento de la realización de la auditoría externa, tal y como los auditores lo pudieron evidenciar, el aplicativo no permite cargar la documentación relacionada como el acta de inicio, estudio de conveniencia y oportunidad y notificación de supervisión.

Para el cargue de los contratos iniciados, la plataforma en la parte precontractual permite cargar el CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL Y EL CERTIFICADO DEL REGISTRO PRESUPUESTAL, lo que se evidencia con el cargue dentro del término establecido, esto es, los cinco (5) primeros días hábiles de cada mes, se adjunta pantallazo con lo manifestado.

Imagen cargue disponibilidad presupuestal



Mostrando 1 hasta 107 de 107 registros

Evento: Seleccione el evento de la siguiente tabla para que aparezcan los Documentos de este.

CÓDIGO CONTRATO	ETAPA	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
002-2024	Precontractual	2	2	100.0 %
002-2024	Contractual	5	5	100.0 %

Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Precontractual	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)		Requerido
Precontractual	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido

4_solicitud_y_cdp.pdf --> 2024/02/07

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 86 DE 98

Imagen cargue registro presupuestal



Mostrando 1 hasta 10 / de 10 / registros

Eventos: Seleccione el evento de la siguiente tabla para que aparezcan los documentos de este.

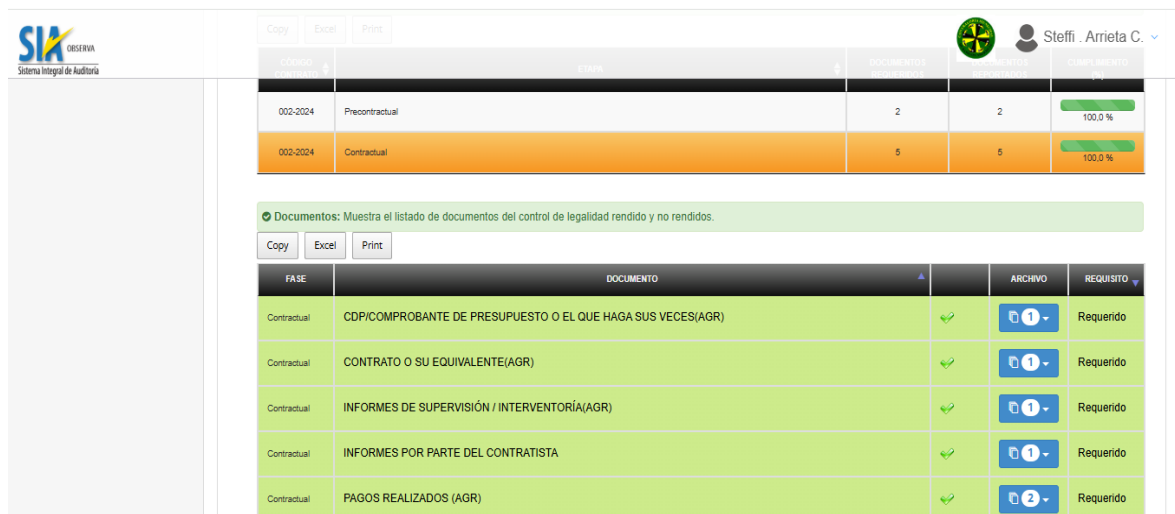
CÓDIGO CONTRATO	ETAPA	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
002-2024	Precontractual	2	2	100.0 %
002-2024	Contractual	5	5	100.0 %

Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Precontractual	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)	✓	Requerido
Precontractual	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)	✓	Requerido

011.REGISTROPRESUPUESTAL.PDF --> 2024/02/07

En la parte contractual se puede evidenciar el cargue de los documentos requeridos por la plataforma, así mismo en esta etapa se demuestra que tampoco se permite el cargue de los documentos en mención, esto es, (estudio de conveniencia y oportunidad, notificación y acta de inicio, se adjunta pantallazo con lo manifestado).



Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Contractual	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)	✓	Requerido
Contractual	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)	✓	Requerido
Contractual	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)	✓	Requerido
Contractual	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA	✓	Requerido
Contractual	PAGOS REALIZADOS (AGR)	✓	Requerido

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 87 DE 98	

De acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Orgánica N° 005 de marzo 02 de 2016, emitida por la Auditoría General de la República, que obliga a las entidades públicas a rendir información contractual, se precisa nuevamente y acorde con lo manifestado en dicha resolución, que la empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA realiza el cargue de los documentos requeridos por la plataforma, dando cumplimiento a lo manifestado en dicha resolución orgánica.

En este sentido y habiendo evidenciado y otorgado la justificación necesaria, se solicita de manera respetuosa el levantamiento de la observación.

Así para los diecisiete (17) contratos objeto de la muestra.

Análisis de la Respuesta

Analizados y verificados los soportes suministrados por el sujeto de control, se acepta la respuesta, por lo tanto, se desvirtúa la observación administrativa (2).

Observación Administrativa N° 3

Contrato de Suministro N° 090-2024, objeto *"SUMINISTRO DE CAL PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA."*, contratista *"RIOCAL SAS"*, valor *"\$212,636,340."*, duración del contrato *"noventa (90) días calendario a partir del acta de inicio."*, fecha acta de inicio *"22/11/2024"*, fecha acta de recibo final *"19/02/2025."*

Condición:

En este contrato, además, de no evidenciarse en el aplicativo SIA OBSERVA la publicación del Acta de Inicio, Estudios de Conveniencia y Oportunidad y la Notificación de Supervisión, tampoco se observaron las actas de liquidación y de entrega, tal y como se muestra a continuación:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 88 DE 98



2024/11/22 Fecha de Inicio (Acta de Inicio)
2025/02/19 Fecha de Finalización (Proceso Inicio)

Reiniciar para actualizar

Invitado

Documentos de Legalidad Anexados

ETAPA - FASE	DESCRIPCIÓN	ARCHIVOS	REQUISITO
Precontractual Elaboración Contrato	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)		Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	PAGOS REALIZADOS (AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)		Requerido
Contractual En Ejecución	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)		Requerido

Fuente: SIA OBSERVA

Criterio:

Debilidad en la aplicación de la Resolución Orgánica N° 005 de marzo 02 de 2016, emitida por la Auditoría General de la República, donde se obliga a las entidades públicas a rendir información contractual, además que lo evidenciado contradice el Principio de Publicidad de la Contratación estatal, al no publicarse los documentos anteriormente mencionados, especialmente al no estar publicado el acta de publicación del contrato la cual si se encuentra consignado en el expediente físico y es uno de los documentos importantes que le solicita el aplicativo a la entidad.

Causa:

Falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación enmarcada en la Resolución N° 008 de 2015 modificada por la Resolución N° 003 de 2016 expedida por la AGR, debidamente adoptada por la Resolución N° 028 de 2016 de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Efecto:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 89 DE 98

Posibilidad de generar afectación al Principio de Transparencia y publicidad, dificultando el acceso a la información por parte de la ciudadanía y demás partes interesadas.

Por lo anterior se configura una **Observación Administrativa (03)**.

Respuesta de la Entidad

Si bien es cierto en el momento de la auditoria no estaban publicadas las actas de entrega y liquidación del Contrato de Suministro 090-2024, esto fue subsanado con la publicación de los documentos en mención.

Se adjunta pantallazo con el cargue de los documentos referenciado por el ente de control.



Eventos: Seleccione el evento de la siguiente tabla para que aparezcan los Documentos de este.

CÓDIGO CONTRATO	ETAPA	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
090-2024	Precontractual	2	2	100.0 %
090-2024	Contractual	5	5	100.0 %

Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Contractual	ODP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)		Requerido
Contractual	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)		Requerido
Contractual	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)		Requerido
Contractual	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA		Requerido
Contractual	PAGOS REALIZADOS (AGR)		Requerido

En ese sentido, de manera respetuosa se solicita el levantamiento de la observación

Análisis de la Respuesta

Revisada la respuesta de la entidad, el equipo auditor constató en el aplicativo SIA Observa que el documento acta de liquidación del contrato N° 090-2024, se encuentra publicado, en vista de que éste fue liquidado el día 3 de marzo de 2025, dando cumplimiento al principio de transparencia y publicación, por lo anteriormente mencionado se desvirtúa la observación administrativa (3).

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 90 DE 98

15.2 EFECTIVIDAD PLAN DE MEJORAMIENTO

Observación Administrativa N° 4

Una vez revisada la información entregada por Aguas correspondiente a las metas propuestas, se pudo evidenciar su cumplimiento y efectividad, sin embargo, es importante precisar, que en la meta N° 3 "Certificación del proyecto para la gestión de recursos de micromedición ante otros entes gubernamentales", pese haber presentado y registrado el proyecto "OBRAS PARA EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MICROMEDIDORES EN LOS ESTRATOS 1, 2 Y 3 EN EL CASCO URBANO DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA" para la gestión de recursos ante el Banco de Proyectos de Inversión de Acueducto y Saneamiento Básico dentro de la misma empresa el día 29 noviembre de 2024 con un valor total del proyecto \$10.621.194.591, posteriormente el 25 de febrero de 2025, volvió a radicar en su mismo banco el mismo proyecto pero con un valor total que ascendió a la suma de \$10.957.909.577, el cual fue entregado y registrado en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital de la Secretaría de Planeación de la Alcaldía Distrital de Barrancabermeja el día 27 de febrero de 2025; no logró conseguir los recursos necesarios para propender por la micromedición de la totalidad de suscriptores a 31 de diciembre de 2024, impidiendo la implementación del programa de micromedición y el consumo real por parte del suscriptor o usuario ante la falta de instalación de los micromedidores.

Condición:

Se evidencia que la entidad auditada no cumple con el total exigido de instalar micromedidores a sus suscriptores, en cumplimiento de las directrices emanadas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliario en la Resolución SSPD 20204400022685 del 22 de junio de 2020. Sin embargo, pese a lo anteriormente mencionado la aprobación de los recursos financieros no dependen totalmente de la entidad, los cuales están en proceso de aprobación por parte de la Administración Distrital.

Criterio:

No instalación de los micromedidores según lo establecido por la superintendencia de servicio públicos domiciliarios.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>(BARRANCABERMEJA)</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01 PÁGINA 91 DE 98	

Causa:

Debilidades en la aplicación de los estándares establecidos por las autoridades competentes de la regulación del servicio público de acueducto y alcantarillado.

Efecto:

sanción por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, ante la falta de instalación de los micromedidores y la medición real del consumo por parte del suscriptor o usuario.

Por lo anterior se configura una **Observación Administrativa (04)**.

Respuesta de la Entidad

ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA COBERTURA DE MICROMEDICIÓN AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP.

En el marco del compromiso de **Aguas de Barrancabermeja SA ESP** con la mejora de la cobertura de micromedición y la optimización de la gestión del recurso hídrico, se han ejecutado acciones estratégicas alineadas con el **Plan de Reducción y Control de Pérdidas** durante las vigencias 2024 y 2025, garantizando el cumplimiento de la normativa vigente y fortaleciendo la eficiencia en la prestación del servicio de acueducto.

Para ello, se han implementado las siguientes iniciativas:

1. Cumplimiento del Programa 1: Reducción de la Submedición mediante la Optimización de la Micromedición y la Facturación.

En cumplimiento de las metas establecidas en el **Plan de Reducción y Control de Pérdidas 2024 - 2025**, la Empresa ha logrado la instalación de **5.138** medidores en usuarios **residenciales, comerciales y oficiales**, superando la meta establecida asegurando la correcta medición del consumo de agua y reduciendo la incidencia de pérdidas no contabilizadas. Por lo anterior se anexa certificación de cumplimiento emitida por la **Subgerencia de Operaciones** para las vigencias 2024-2025.

Anexo 1:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 92 DE 98

- Certificación de medidores instalados en las vigencias 2024-2025 (2 folios – con información por ambas caras)

2. Gestión de causales de no lectura y fortalecimiento del acceso efectivo a la micromedición.

Con el propósito de garantizar la transparencia en la medición y evitar inconsistencias en la facturación, se ha notificado a los usuarios con causales de no lectura, instándolos a la instalación de medidores conforme a la regulación vigente. Este proceso se ha realizado mediante la emisión de Solicitudes de Instalación de Equipo de Medida, en atención al cumplimiento de la obligación contractual de acceso efectivo a la micromedición.

Anexo 2:

- Notificación a usuarios en las vigencias 2024-2025 (2 folios - con información por ambas caras)

3. Gestión de recursos para la ampliación de la cobertura de micromedición en el Casco Urbano del Distrito de Barrancabermeja.

La Empresa actualizó en la vigencia 2025, ante el Banco de Programas y Proyecto de Inversión Pública Distrital el proyecto “Obras para el Suministro e Instalación de Micromedidores en los Estratos 1, 2 y 3 en el Casco Urbano del Distrito de Barrancabermeja”, con un presupuesto de \$10.957.909.577. El proyecto se encuentra en revisión para la expedición del certificado de BPIN, con el fin de obtener financiación que permita ampliar el programa e implementar estrategias efectivas en zonas de mayor necesidad.

Anexo 3:

- Oficio de radicación del proyecto de micromedición ante el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital. (1 folio - con información por una cara)
- Solicitud de certificación de REGISTRO 2025 en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital (1 folio - con información por ambas caras)

4. Construcción de redes de acueducto y alcantarillado sanitario en los barrios Yuma y Brisas de la Paz, Comuna 3.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 93 DE 98

La Empresa presentó al Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital el proyecto “Construcción de redes de acueducto y alcantarillado sanitario barrios Yuma y Brisas de la Paz, Comuna Tres del Distrito de Barrancabermeja”, el cual cuenta con financiación a través del crédito gestionado por el Municipio, como se detalla en los acuerdos aprobados por el Concejo Distrital de Barrancabermeja. Esta iniciativa permitirá la construcción de 456 acometidas, cada una equipada con su respectivo equipo de medida, garantizando la medición del consumo, optimizando el recurso hídrico, reduciendo las pérdidas y fortaleciendo los mecanismos de control.

Anexo 4:

- Certificado del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital con BPIN 2024680810154 (1 folio - con información por una cara)
- Presupuesto oficial del proyecto, evidenciando las acometidas domiciliarias a construir y que incluyen el equipo de medidas - Ítems 7041 – 7044 – 7047 (2 folios - con información por ambas caras)
- Acuerdo No. 016 del 17 de diciembre de 2024 (3 folios - con información por ambas caras).
- Acuerdo No. 006 del 25 de abril de 2025 (4 folios - con información por ambas caras)

5. Construcción de redes de acueducto y alcantarillado sanitario en el Barrio Brisas de Altamira, Comuna 3.

La Empresa en la vigencia 2025 presentó al Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital el proyecto “Construcción de redes de acueducto y alcantarillado sanitario barrio Brisas de Altamira, Comuna Tres del Distrito de Barrancabermeja”, para gestionar recursos ante el Distrito de Barrancabermeja. Esta iniciativa permitirá la construcción de 234 acometidas, cada una equipada con su respectivo equipo de medida, garantizando la medición del consumo, optimizando el recurso hídrico, reduciendo las pérdidas y fortaleciendo los mecanismos de control.

Anexo 5:

- Solicitud de radicación del proyecto ante el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Pública Distrital (1 folio - con información por una cara)
- Presupuesto oficial del proyecto, evidenciando las acometidas domiciliarias a construir y que incluyen el equipo de medidas - Ítems 7041 – 7044 – 7047 (2 folios - con información por tres caras)

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 94 DE 98	

Se anexan un total de diecinueve (19) folios.

Por lo anteriormente expuesto, solicitamos el retiro de la observación administrativa, teniendo en cuenta las acciones que reflejan el compromiso de Aguas de Barrancabermeja SA ESP para el mejoramiento de la cobertura de micromedición y la eficiencia en la gestión del recurso hídrico en la prestación del servicio de acueducto en el casco urbano del Distrito de Barrancabermeja.

Análisis de la Respuesta

Una vez revisada la respuesta por parte de la entidad, según lo establecido en la Resolución SSPD 20204400022685 del 22 de junio de 2020 se debía dar obligatorio cumplimiento a las instalaciones de micromedidores en pro de realizar la medición real del consumo de todos sus suscriptores, medida que al momento no se ha realizado de manera total y mencionando que los anexos enviados por parte de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. no constituyen pruebas suficientes para determinar la instalación de las cantidades de medidores instalados que se referencian.

Por lo anteriormente expuesto se constituye un **Hallazgo Administrativo (2)**.

15.3 CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS ENMARCADAS EN LA LEY 1712 DE 2014, LEY 87 DE 1993 Y LEY 1474 DE 2011 EN LA PÁGINA WEB INSTITUCIONAL.

Observación Administrativa N° 5

Realizada la 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 la entidad Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. cumplió con la normatividad exigida en la resolución 1519 de 2020. Dentro de los lineamientos de la ley de transparencia 1712 de 2014, el Ítem gestión documental arrojó una calificación de 88 puntos debido a la falta de un sitio que debe tener la empresa para el almacenamiento del archivo general.

Condición:

En la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., no se evidenció un área específica para el almacenamiento y funcionamiento del archivo general.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 95 DE 98	

Criterio:

No aplicación del artículo 13 de la Ley 594 de 2000, el cual establece: *“Instalaciones para los archivos. La administración pública deberá garantizar los espacios y las instalaciones necesarias para el correcto funcionamiento de sus archivos. En los casos de construcción de edificios públicos, adecuación de espacios, adquisición o arriendo, deberán tenerse en cuenta las especificaciones técnicas existentes sobre áreas de archivos.”* Y del Acuerdo 008 del 31 de 2014 *“Por el cual se establecen las especificaciones técnicas y los requisitos para la prestación de los servicios de depósito, custodia, organización, reprografía y conservación de documentos de archivo y demás procesos de la función archivística en desarrollo de los artículos 13° y 14° y sus parágrafos 1° y 3° de la Ley 594 de 2000.”* Situación que no da lugar a incumplimientos significativos.

Causa:

Inobservancia en el conocimiento y sensibilización de la normatividad vigente.

Efecto:

La falta de espacios e instalaciones para archivar documentos puede afectar la conservación de los archivos y generar retrasos en las operaciones de la empresa.

Por lo anteriormente expuesto se configura una **Observación Administrativa (05)**.

Respuesta de la Entidad

Al respecto de la gestión de archivos en nuestra entidad, y teniendo en cuenta la observación: el ente de control no evidenció un área específica para el almacenamiento y funcionamiento del archivo general, es importante mencionar que la empresa cuenta con un área específica para el Archivo central que hoy tiene la capacidad para almacenar los expedientes que acorde con la TRD le aplican, consistente con su definición: Unidad administrativa que coordina y controla el funcionamiento de los archivos de gestión y reúne los documentos transferidos por los mismos una vez finalizado su trámite y cuando su consulta es constante.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01 PÁGINA 96 DE 98	

Al respecto de los archivos de gestión (Archivo de la oficina productora que reúne su documentación en trámite, sometida a continua utilización y consulta administrativa) se identifica que se requiere espacio para almacenamiento, toda vez que no se han viabilizado transferencias al archivo central, debido a que la entidad se encuentra en vía de actualización de las TRD acorde con los lineamientos del Archivo General de la Nación-Acuerdo 001 de 2024.

A la fecha la entidad se encuentra adelantando gestiones ante la Alcaldía Distrital, con el objeto que nos sea asignado un espacio físico que podamos acondicionar a la normativa vigente y se viabilice el traslado de las series más antiguas del Archivo Central y menos consultadas, y así soportar la transferencia de expedientes de los archivos de gestión de las oficinas, al archivo central.

Teniendo en cuenta que la entidad se encuentra adelantando gestiones atinentes a la mejora de la gestión documental y cumple con la documentación, adopción e implementación de sus instrumentos archivísticos y su periódico monitoreo, solicitamos de manera respetuosa se elimine la observación.

ANEXOS

Se adjunta al email [enlace](#) con los anexos en medio magnético relacionados en las respuestas, acorde con la imagen que se presenta a continuación:


Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 97 DE 98

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
 Observacion No 1_1.1 Memorias Cantidades Parcial N.1.pdf	05/05/2025 10:29	Documento Adobe A...	671 KB
 Observacion No 1_1.2 Memorias Cantidades Parcial N.2.pdf	05/05/2025 10:29	Documento Adobe A...	663 KB
 Observacion No 1_1.3 Memorias Cantidades Parcial N.3.pdf	05/05/2025 10:29	Documento Adobe A...	649 KB
 Observacion No 1_1.4 Memorias Cantidades Parcial N.4.pdf	05/05/2025 10:29	Documento Adobe A...	650 KB
 Observacion No 1_1.5 Memorias Cantidades Final (5).pdf	05/05/2025 10:29	Documento Adobe A...	635 KB
 Observacion No 1_Memorias Cantidades CON031-2024.xlsx	05/05/2025 10:56	Hoja de cálculo de M...	227 KB
 Observacion No 4_4.2.Presupuesto Oficial Yuma Brisas Paz.pdf	05/05/2025 9:27	Documento Adobe A...	189 KB
 Observacion No 4_1.1.Certificación Micromedición 2024-25.docx	05/05/2025 8:54	Documento de Micro...	426 KB
 Observacion No 4_2.1 Notificación Cuentas Sin Medic 2024-25.pdf	05/05/2025 8:31	Documento Adobe A...	262 KB
 Observacion No 4_3. Presupuesto Proyecto Micromedicion.xlsx	05/05/2025 10:57	Hoja de cálculo de M...	3.615 KB
 Observacion No 4_3.1.Radicación Proyecto Micromedición.pdf	02/05/2025 12:31	Documento Adobe A...	222 KB
 Observacion No 4_3.2.Solicitud de Certicación BPPID.pdf	02/05/2025 12:31	Documento Adobe A...	222 KB
 Observacion No 4_4.1.Certificado BPÍN 2024680810154.pdf	05/05/2025 9:42	Documento Adobe A...	597 KB
 Observacion No 4_4.2.Presupuesto Oficial Yuma Brisas Paz.xlsx	05/05/2025 10:57	Hoja de cálculo de M...	986 KB
 Observacion No 4_4.3.Acuerdo-016-2024.pdf	05/05/2025 9:22	Documento Adobe A...	1.717 KB
 Observacion No 4_4.4.Acuerdo-006-2025.pdf	05/05/2025 9:21	Documento Adobe A...	2.171 KB
 Observacion No 4_5.1.Radicado Proyecto Altamira.pdf	05/05/2025 9:56	Documento Adobe A...	574 KB
 Observacion No 4_5.2.Presupuesto Oficial Obra Altamira.pdf	05/05/2025 9:58	Documento Adobe A...	2.927 KB
 Observacion No 4_5.2.Presupuesto Oficial Obra Altamira.xlsx	05/05/2025 10:57	Hoja de cálculo de M...	996 KB

Análisis de la Respuesta

Una vez realizada la auditoría Financiera de Gestión y Resultados a la entidad Aguas de Barrancabermeja, se pudo constatar que la entidad viene realizando de forma continua y permanente la gestión documental, es preciso aclarar que la Ley General de Archivos, entró en vigencia a partir del 14 de julio de 2000 por ende lleva 24 años de haberse implementado dicha normatividad; no obstante la Ley 594 de 2000, en su artículo 13, establece la obligatoriedad de garantizar los espacios e instalaciones necesarias para el correcto funcionamiento de sus archivos por parte de la administración y en el título XI "Conservación de Documentos" y el artículo 46 preceptúa: "Conservación de documentos; de igual manera no se está tomando las especificaciones generadas en el acuerdo 008 del 31 de octubre de 2014 literal P "Por el cual se establecen las especificaciones técnicas y los requisitos para la prestación de los servicios de depósito, custodia, organización, reprografía y conservación de documentos de archivo y demás procesos de la función archivística en desarrollo de los artículos 13° y 14°; es por ello que la transacción documental no se viene generando de forma periódica ya que se pudo evidenciar en las diferentes dependencias de la entidad la aglomeración de cajas en los diferentes puestos de trabajo causando posible accidente laboral.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 98 DE 98	

Por lo anterior, se estableció la observación administrativa por la No transacción de los documentos en forma periódica permitiendo esto la aglomeración de las cajas que se encuentran en los diferentes puestos de trabajo y no contando con el espacio propicio para el archivo histórico y transaccional de la entidad, es de aclarar que la Ley 1712 de 2014 “Ley de Transparencia y de Acceso a la Información Pública Nacional”, establece el lineamiento de gestión documental, el cual permite medir los procesos de documentación para facilitar el trabajo de los funcionarios de la entidad.

Por lo anteriormente expuesto se configura un **Hallazgo Administrativo (3)**.

16. RESUMEN DE HALLAZGOS

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS VIGENCIA 2024

ADTVO: Administrativo / DISCP: Disciplinario / FISCAL: Fiscal / PENAL: Penal / SANC: Sancionatorio

Nº	DESCRIPCIÓN	ADTVO	DISCP	FISCAL (Cuantía \$)	PENAL	SANC
1	Hallazgo N° 01	1				
2	Hallazgo N° 02	1				
3	Hallazgo N° 03	1				
TOTAL HALLAZGOS		3				

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co