
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		Página 1 de 122	

PROCESO AUDITOR

**AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y
RESULTADOS PERSONERIA MUNICIPAL DE
BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024**


INFORME FINAL APROBADO

Acta de Comité Técnico de Auditorias No. 016 del 27 de octubre 2025

6 de noviembre 2025

Barrancabermeja - Santander

**Memorando de Asignación No. 008
Julio 16, 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 122	

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

DIANA MILENA LEON ANTELIZ
 Directora Técnica de Fiscalización

EQUIPO DE AUDITORÍA

DIANA MILENA LEON ANTELIZ
 Supervisora de Auditoria

ELBA CRISTINA RUIZ
 Líder

JOSE RODRIGO GOMEZ
 Profesional apoyo – Ingeniero de Sistemas

LEIDY YUHANA HURTADO PULGARIN
 Profesional apoyo – Contadora

LAURA ARGUELLO
 Profesional apoyo – Abogada

CRISTIAN MENESES CORREA
 Profesional apoyo – Ingeniero Industrial.



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-271	
NTC ISO 9001:2015	INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		Página 3 de 122	

TABLA DE CONTENIDO


1.	OBJETIVO GENERAL.....	6
1.1	Objetivos específicos.....	6
	CARTA DE CONCLUSIONES	
	.....	9
2.	HECHOS RELEVANTES	
	.....	10
3.	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	
	.....	14
4.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE	
	BARRANCABERMEJA.....	
	.....	15
5.	PRONUNCIAMIENTOS.....	
	.....	17
5.1.	OPINIÓN FINANCIERA 2024	
	.....	17
5.1. 1.	CONTROL INTERNO	
	CONTABLES.....	17

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 4 de 122	

Fundamento De La opinión

.....19

5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024
..... 21

5.2.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO..... 22

5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024..... 37

5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL
.....38

5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO.....39

5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....41

5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.....41



5.7. ATENDER LAS DENUNCIAS FISCALES INTERPUESTAS EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA CONTRA LOS SUJETOS DE CONTROL QUE SEAN OBJETO DE AUDITORIA (SI APLICA)

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 122	

5.8. REPORTAR LOS BENEFICIOS CONTROL FISCAL OBTENIDOS DURANTE EL

PROCESO AUDITOR (SI APLICA)

.....42

5.9. INFORME: ESTADO DE RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE VIGENCIA 2024

.....44

5.10. 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	PAGINA	WEB
INSTITUCIONAL.....		64	

6. PRESENTACION PLAN DE MEJORAMIENTO..... 72

7. MUESTRAS DE AUDITORÍA.....73

7.01. EJECUCIÓN CONTRACTUAL..... 73

7.02 PLANEACION Y RESULTADOS.....76

8. ATENCION A DENUNCIAS FISCALES.....89



9. RELACIÓN DE HALLAZGOS.....95

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 122	

9.1 MACROPROCESO FINANCIERO.....96

9.2 MACRO PROCESO GESTION PRESUPUESTAL Y RESULTADOS98

9.2.1 GESTION CONTRACTUAL.....98

10. RESUMEN DE HALLAZGOS.....101

	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 122	

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 Personería Municipal de Barrancabermeja 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



1. Evaluar el Macroproceso Financiero y emitir la opinión financiera de la vigencia 2024.
2. Evaluar el Macroproceso Presupuestal y emitir el concepto consolidado sobre la gestión presupuestal y resultados de la vigencia 2024.
 - 2.1. Emitir concepto sobre el presupuesto de la vigencia 2024.
 - 2.2. Emitir concepto sobre la gestión y resultados de la vigencia 2024.
 - 2.2.1. Revisar la gestión contractual de la vigencia 2024.
 - 2.2.2 Evaluar la Planeación y Resultados de la vigencia 2024.
3. Determinar el fenecimiento de la cuenta fiscal vigencia 2024.
4. Emitir concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno 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 8 de 122	

5. Emitir concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento pactado con la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

6. Emitir concepto sobre la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual consolidada vigencia 2024.

7. Atender las denuncias fiscales interpuestas en la Contraloría Municipal de Barrancabermeja contra los sujetos de control que sean objeto de auditoria (si aplica).

8. Reportar los beneficios de control fiscal obtenidos durante el proceso auditor, si aplica.

9. Revisar la gestión de la inversión ambiental vigencia 2024.

10. Revisar el cumplimiento de las disposiciones normativas enmarcadas en la Ley 1712 del 2014, Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011 en la página web institucional.

NOTA 1: Si en el desarrollo de la Auditoria llegan denuncias contra el sujeto de Control, estas se trasladarán mediante oficio al Líder de la Auditoria para que se incorporen dentro del trabajo de campo y su pronunciamiento en el Informe preliminar y en el Informe Definitivo.

NOTA 2: El equipo auditor desarrollará la opinión presupuestal de la presente Auditoria Financiera, de Gestión y Resultados con base en el informe de Gestión Presupuestal de la vigencia 2024, elaborado en el primer semestre de 2025, por el equipo asignado por la Contraloría en el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial-PVCFT 2025.



NOTA 3: El equipo auditor desarrollará la revisión la gestión de la inversión ambiental de la presente Auditoria Financiera de Gestión y Resultados, con base en el informe del Estado de Recursos Naturales y Medio Ambiente de la vigencia 2024, elaborado en el primer semestre de 2025, por el equipo asignado por la Contraloría en el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial -PVCFT 2025.

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 122	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 0_ de octubre 2025

Doctora

KELLY GARCIA GOMEZ

Personera Municipal de Barrancabermeja
Ciudad.

Asunto: Informe preliminar de la Auditoria Financiera, de Gestión y Resultados a la Personería Municipal de Barrancabermeja, vigencia 2024.

Respetada Doctora:

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 la Personería Municipal de Barrancabermeja por 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 y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó informe 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 No.084 de 2024, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados.



Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Personería Municipal de Barrancabermeja, dentro del desarrollo de la revisión, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

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 122	

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.

Durante el examen realizado a la entidad se encontraron aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficientes, fueron corregidos y otros que son enunciados en el informe como hallazgos a la Administración; lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en servicio a la ciudadanía, fin último del Control; cuya auditoría se desarrolló en un tiempo limitado, sin embargo, dicho examen proporciona una base razonable para fundamentar las opiniones de ésta Auditoría Financiera de Gestión y Resultados vigencia 2024.

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 lo descrito en la sección Fundamento de opinión, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha determinado que los párrafos que se describen a continuación son hechos relevantes de esta auditoría:

1.-HALLAZGO:



- ✓ Verificando el grupo del ACTIVO se pudo observar que el área financiera de la personería Municipal de Barrancabermeja pese a tener un sistema financiero interactivo; la Oficina de Tesorería General (donde se lleva presupuesto, contabilidad y pagos) de la Personería no cuenta con estante o mobiliario dentro del área que les permita tener la documentación de gestión correspondiente al año 2024, dado que contar con el Archivo activo es practico y ofrece seguridad, resultando en eficiencia y oportunidad para

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 122	

seguimiento y ajustes de cualquier registro financiero de la vigencia. Lo anterior es consecuencia posiblemente de una inadecuada interpretación de la Normal y la falta de un archivador estándar y seguro, que no permite ajustes oportunos por ende ineficiencia en el proceso, y una seguridad no real de la documentación original y física.

Condición: la Oficina de Tesorería General (donde se lleva presupuesto, contabilidad y pagos) de la Personería no cuenta con estante o mobiliario dentro del área que les permita tener la documentación de gestión correspondiente al año 2024; **Criterio:** Dado que contar con el Archivo activo es practico y ofrece seguridad, resultando en eficiencia y oportunidad para seguimiento y ajustes de cualquier registro financiero de la vigencia; **Causa:** Inadecuada manejo de la gestión documental, la falta de un archivador estándar y seguro que permita la apropiada conservación archivística; **Efecto:** No permite ajustes oportunos por ende ineficiencia en el proceso, y una seguridad no real de la documentación original y física.

2.- HALLAZGO:

- ✓ En mismo grupo del ACTIVO encontramos la cuenta del EFECTIVO, Observándose unos de los ítems importantes que corresponde a caja menor; podemos observar que en su manejo, erogaciones y autorizaciones, la efectúa una misma persona en el año 2024; Estas erogaciones se efectúan bajo una Resolución 005 de 2024 funcionamiento de caja menor, sin embargo el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación está en cabeza de una sola persona siendo incompatible con los principios de desagregación de funciones; Careciendo de un acto administrativo o documento donde defina claramente, el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación; deficiencia en el seguimiento y control del manejo, aprobación y autorización de la caja menor.



Condición: En mismo grupo del ACTIVO encontramos la cuenta del EFECTIVO, Observándose unos de los ítems importantes que corresponde a caja menor; podemos observar que en su manejo, erogaciones y autorizaciones, la efectúa una misma persona en el año 2024 **Criterio:** Estas erogaciones se efectúan bajo una Resolución 005 de 2024 funcionamiento de caja menor, sin embargo el manejo,

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 122	

responsabilidad, autorización y aprobación está en cabeza de una sola persona siendo incompatible con los principios de desagregación de funciones; **Causa:** Careciendo de un acto administrativo o documento donde defina claramente, el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación específica de cada función debidamente segregadas; **Efecto:** deficiencia en el seguimiento y control del manejo, aprobación y autorización de la caja menor.

3.- HALLAZGO:

En ejecución del control fiscal interno de la Personería Municipal de Barrancabermeja se pudo establecer que pese a que la oficina y/o el personal que ejecuta el control interno en la entidad efectúa concienzudamente la programación de auditorías anuales, se hace necesario a fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan a la realidad, por cuanto estos arqueos deben ser periódicos, sorpresivos y efectivos.

Condición: Se pudo observar que control interno realizó escasamente 2 arqueos de caja en el año 2024 en la Personería Municipal de Barrancabermeja, **Criterio:** pese a que estos arqueos realizados son establecidos en la programación de auditoría interna se hace necesario a fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas y que los registros sean oportunos y adecuados además que los saldos correspondan a la realidad de las transacciones, efectuar arqueos periódicos, sorpresivos y efectivos. **Causa:** El limitado personal con que cuenta control interno de la Personería Municipal de Barrancabermeja en la realización de los programas hace que no se haga seguimiento continuo y sorpresivo a la Caja Menor. **Efecto:** Cuya consecuencia es el limitado seguimiento y control al manejo de caja menor no aplicándose así el control preventivo.


4.- HALLAZGO:

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 13 de 122

- ✓ Se evidenció que el Contrato de Prestación de servicios No. 010-2024 en los estudios previos quedó establecido que se debía constituir garantía única a favor de la Personería Municipal de Barrancabermeja, póliza de cumplimiento equivalente al 10% del valor del contrato, del cual no se evidencio al momento de la revisión en el expediente físico, sin embargo constatando la información se pudo verificar de la existencia de un Acta Aclaratoria suscrita en enero de 2024 que se encontraba en Tesorería pero no estaba archivada en el expediente contractual físico. Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en los estudios previos del contrato y va en contrariedad del principio de planeación del mismo. Situación que pudo obedecer al descuido por parte de la entidad y erróneamente exigiendo la constitución de una póliza que no es obligatoria en este tipo de contratos; además se percibe una falta de organización administrativa, por cuanto además de estar en los soportes de tesorería se debió archivar también en el expediente contractual. lo que puede generar irregularidades en el cumplimiento de la planeación y la organización de los expedientes contractuales.



Condición: Una vez revisada la información suministrada por el sujeto de control y la revisión de los expedientes contractuales, se evidenció que el Contrato de Prestación de servicios No. 010-2024 en los estudios previos quedo establecido que se debía constituir garantía única a favor de la Personería Municipal de Barrancabermeja, póliza de cumplimiento equivalente al 10% del valor del contrato, del cual no se evidencio al momento de la revisión en el expediente físico, sin embargo constatando la información se pudo verificar de la existencia de un Acta Aclaratoria suscrita en enero de 2024 que se encontraba en Tesorería pero no estaba archivada en el expediente contractual físico. **Criterio:** Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en los estudios previos del contrato y va en contrariedad del principio de planeación del mismo **Causa:** Situación que pudo obedecer al descuido por parte de la entidad y erróneamente exigiendo la constitución de una póliza que no es obligatoria en este tipo de contratos; además se percibe una falta de organización administrativa, por cuanto están en los soportes de tesorería, se debió archivar también en el expediente contractual. **Efecto:** lo 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 14 de 122

puede generar irregularidades en el cumplimiento de la planeación y la organización de los expedientes contractuales.

5.- HALLAZGO:

- ✓ Una vez revisados los contratos de prestación de servicios 059-2024, 050-2024, 061-2024, 066-2024 y 092-2024 se observó que los objetos contractuales fueron formulados de manera genérica, ya que el Objeto del contrato debe corresponder exactamente a las labores que se espera realice el contratista establecido en los estudios previos.

Condición: Una vez revisados los contratos de prestación de servicios 059-2024, 050-2024, 061-2024, 066-2024 y 092-2024 se observó que los objetos contractuales fueron formulados de manera genérica, ambigua o indeterminada impidiendo esto, la vigilancia, la ejecución correcta y la eventual liquidación de los mismos ya que el Objeto del contrato debe corresponder exactamente a las labores que se espera realice el contratista establecido en los estudios previos. **Criterio:** es preciso mencionar que la contratación debe hacerse con plena identificación de la necesidad y en condiciones de transparencia, definiendo un objeto claro y determinado, contraviniendo así el principio de la planeación. **Causa:** por lo tanto, esto puede obedecer a un desconocimiento normativo o técnico en la redacción de los objetos contractuales, realizándolo con términos ambiguos generando esto una falta de planeación contractual. **Efecto:** que el objeto contractual no sea específico tiene varios efectos administrativos, ya que, si no es claro, es difícil exigir el cumplimiento del mismo al contratista, además de que dificulta la supervisión y control para verificar el cumplimiento del contrato.



6. HALLAZGO:

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 15 de 122

- ✓ Se identifico en el contrato 102-2024, que pese a que el contratista paga efectivamente los aportes a Seguridad Social desde el 13 de noviembre 2024 y el contrato se firma el 14 de noviembre del mismo año, la certificación de la ARL queda con fecha 15 de noviembre 2024; contraviniendo el principio de planeación y supervisión de contrato.

Condición: Se identifico en el contrato 102-2024, que pese a que el contratista paga efectivamente los aportes a Seguridad Social desde el 13 de noviembre 2024 y el contrato se firma el 14 de noviembre del mismo año, la certificación de la ARL queda con fecha 15 de noviembre 2024; **Criterio:** En los contratos de Prestación de Servicios con entidades estatales en Colombia, la cobertura de Riesgos laborales (ARL) aunque no hay relación laboral, el contratista debe afiliarse como trabajador independiente durante la ejecución del contrato, contraviniendo los principios de planeación y supervisión contractual. **Causa:** Falta de verificación por parte de la entidad que permita el adecuado inicio en el cumplimiento de la ejecución del contrato. **Efecto:** Incumplimiento del principio de planeación y supervisión del contrato, lo que hace que la entidad planifique bien y supervise la ejecución, y a falta de esto sería una falla administrativa por parte de la entidad.

3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD



De acuerdo al Decreto N°403 de 2020, Resolución Interna N°047 de 2024 y la Resolución interna N°084 de 2024, Acto Legislativo N°004 de 2019, Resolución Interna No.001 del 2024 y artículo 267 Constitución Política, artículo anterior modificado por el artículo 1 del Acto Legislativo 4 de 2019; la Personería Municipal de Barrancabermeja es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad

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 122	

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 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:

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 17 de 122	



- 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.
- 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

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 122	

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 PRELIMINAR 2024

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros de la Personería Municipal de Barrancabermeja, 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.

5.1.1. CONTROL INTERNO CONTABLE


En desarrollo de la Auditoría a la Personería Municipal de Barrancabermeja y verificada la evaluación efectuada por la oficina de control interno del sujeto auditado, se concluye la confiabilidad del Control Interno Contable en relación con la vigencia 2024; revisados los documentos que soportan la evaluación del Control Interno Contable y su correspondiente puntaje obtenido de 4,88% que corresponde a EFICIENTE en el rango de calificación, como resultado del control al registro y expedición de los Estados Financieros de la Personería Municipal de Barrancabermeja, se obtienen los datos ilustrados 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	VERSIÓN: 01	Página 19 de 122

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE ANUAL 2024
--

NÚMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	POLITICAS CONTABLES	5.0	ADECUADO
2	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5.0	ADECUADO
2.1	IDENTIFICACION	5.0	ADECUADO
2.2	CLASIFICACION	5.0	ADECUADO
2.3	REGISTRO	5.0	ADECUADO
2.4	MEDICION INICIAL	5.0	ADECUADO
2.5	MEDICION POSTERIOR	5.0	ADECUADO
3	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	5.0	ADECUADO
3.1	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5.0	ADECUADO
4	GESTION DEL RIESGO CONTABLE	4.0	ADECUADO

RANGOS DE CALIFICACION DE LA EVALUACION

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACION < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACION < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACION <= 5.0	EFICIENTE

EVALUACION

4.88



EFICIENTE

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 20 de 122

La totalidad de los hallazgos del Activo, no son materiales y por lo tanto no tienen un efecto invalidante a los estados financieros.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

Con base en la matriz de Análisis Hallazgos Opinión Financiera se describen los fundamentos de esta Opinión:

BASE MATERIALIDAD CUANTITATIVA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024

BASES A TENER EN CONSIDERACIÓN SEGÚN LA ECUACIÓN CONTABLE		
Bases	Monto	Porcentajes
Activos	\$ 810.471.672,82	1,0% - 3,0%
Pasivos	\$ 475.849.841,28	1,0% - 5,0%
Patrimonio	\$ 334.621.831,54	1,0% - 5,0%
Ingresos	\$ 5.601.429.750,75	0,5% - 3,0%
Gastos	\$ 5.523.908.675,75	0,5% - 3,0%
Superavit o deficit	77.521.075	5,0% - 10%

Fuente: Matriz de materialidad de la AFGR de la Contraloría Municipal.



Se toma el activo porque es el componente del Balance más representativo en la vigencia 2024; respecto del porcentaje de materialidad se tomó el rango más alto el cual corresponde a 3% con el fin de cubrir un mayor valor. Hay que resalta que en la ayuda de antecedentes para seleccionar el porcentaje el diseño de control de la auditoria actual arrojó un valor de 2 parcialmente adecuado; sumados este mas las otras calificaciones dan una sumatoria de 6 puntos por lo cual el rango como se anotó estaba entre 2% y 3%; todo lo anterior lo categoriza en el nivel 1 que se encuentra entre 5 y 7 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		VERSIÓN: 01
			Página 21 de 122

Opinión (limpia, con salvedades o negativa)

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el equipo auditor determino el tipo de opinión a emitir sobre los estados financieros de la Personería Municipal de Barrancabermeja:

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.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS					
Materialidad			Tipo de Hallazgo	SUMA INCORRECCIONES +IMPOSIBILIDADES	INCORRECCIONES + IMPOSIBILIDADES EN FUNCIÓN A LA MATERIALIDAD
BASE	EN VALOR	EN %	CLASIFICACIÓN	EN VALOR	EN NUMERO DE VECES
Activos	24.314.150	3,00%	Cuentas del Activo	-	0,00
			Cuentas del Pasivo más patrimonio	-	0,00
<div style="border: 1px solid black; background-color: #cccccc; padding: 5px; display: inline-block; margin: 10px 0;">OPINION ESTADOS FINANCIEROS</div>					
<div style="border: 1px solid black; background-color: #90ee90; padding: 5px; display: inline-block; margin: 10px 0;">Limpia o Sin salvedades</div>					

Fuente: Matriz de Opinión sobre los Estados Financieros de la AFGR de la Contraloría Municipal.



5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL

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 22 de 122

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, Presupuesto 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:

Concepto Consolidado Sobre la Gestión Presupuestal y Resultados 2024



CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable
Razonable	
CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
Favorable	

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 122	



Fuente: Matriz PT 04 – AFGR Gestión Fiscal de la 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		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 24 DE 122

5.2.1. CONCEPTO PRELIMINAR SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la Personería Municipal de Barrancabermeja de la vigencia 2024 elaborado en el primer semestre de 2025, por el equipo asignado por la contraloría en el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial – PVCFT 2025, que comprende:

La Personería Municipal de Barrancabermeja es sujeto a las disposiciones presupuestales establecidas en el Decreto 111 de 1996, Acuerdo Municipal 101 de 1997 Estatuto Orgánico de Presupuesto Público, Ley 617 de 2000, Ley 2422 de 2024.

➤ Programación del Presupuesto

Para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de gastos de funcionamiento de la entidad para la vigencia 2024, LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA realizó varias reuniones soportadas en acta de reunión que contemplaron las siguientes etapas; Proyección del Presupuesto vigencia 2024 para La Personería Municipal de Barrancabermeja, El valor tomado como base es el estimado y asignado por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja a través a través de oficio 202304140005725, radicado el 14 de abril de 2023. La Secretaría de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja comunicó el valor del Presupuesto para la vigencia 2024 por valor de \$5.165.160,345.

➤ Elaboración del Presupuesto


Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, La Personería Municipal elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2024, tomando como

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 25 DE 122	

base el valor estimado y asignado por la Secretaría de Hacienda del Municipio valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad

➤ **Presentación del Proyecto de Presupuesto**

El anterior proyecto es construido con base a los parámetros del mandato legal según el Decreto 111 de 1996, y artículo, 40 del Acuerdo 101 de 1997. A su vez se envió a la Secretaria de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante oficio de 15 mayo de 2023, bajo el número 1307-105.


➤ **Aprobación del presupuesto**

La aprobación del presupuesto de gastos de funcionamiento de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2024, Acuerdo N°.081 del 27 de Noviembre de 2023, Decreto 750 del 21 de diciembre de 2023 y fue liquidado por la Resolución N° 200 de diciembre 15 de 2023. El valor se tomó a través de la Secretaria de Hacienda de Barrancabermeja que asigno una partida presupuestal para la vigencia del presupuesto de la Personería Municipal de Barrancabermeja de **\$5,165,160,345** para la vigencia 2024.

➤ **Modificaciones al Presupuesto**

En el presupuesto de funcionamiento se realizaron créditos y contra créditos por valor \$1151.339.464,24, aplazamientos 0, desplazamientos 0, adiciones por valor de **\$501.692.541** y reducción 0 que se desglosa en la siguiente tabla No. 1:

Cuadro No. 1 Detallado de modificaciones al presupuesto 2024

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 26 DE 122

(F) Fecha	(C) Acto Adm	(D) Adición	(D) Crédito	(D) Contracrédito	(D) Aplazami	(D) Reducció
22/02/2024	R 031-2024	0,00	266.800.000,00	266.800.000,00	0,00	0,00
10/01/2024	R 004-2024	0,00	139.600.000,00	139.600.000,00	0,00	0,00
4/06/2024	R 72-2024	0,00	120.640.000,00	120.640.000,00	0,00	0,00
8/11/2024	R 165-2024	0,00	78.491.093,00	78.491.093,00	0,00	0,00
14/05/2024	R 058-2024	0,00	197.757.735,00	197.757.735,00	0,00	0,00
16/09/2024	R -135-2024	440.923.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/12/2024	R 190-2024	0,00	6.740.000,00	6.740.000,00	0,00	0,00
10/07/2024	R 092-2024	0,00	24.871.071,00	24.871.071,00	0,00	0,00
22/08/2024	R 123-2024	0,00	63.000.000,00	63.000.000,00	0,00	0,00
25/09/2024	R 142-2024	0,00	104.650.000,00	104.650.000,00	0,00	0,00
16/10/2024	R 0152-2024	0,00	75.353.878,24	75.353.878,24	0,00	0,00
4/04/2024	R -050-2024	60.769.187,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27/11/2024	R 177-2024	0,00	37.679.207,00	37.679.207,00	0,00	0,00
17/07/2024	R 099-2024	0,00	35.756.480,00	35.756.480,00	0,00	0,00

Quedando un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de \$5.666.852.886, de este monto se recaudó el valor de \$5.601.429.751, cantidad que a su vez fue ejecutada en 98,85%, cumpliendo con la meta de la ley 617 de 2000.

➤ Ejecución Presupuestal Vigencia 2024

La Personería Municipal De Barrancabermeja para la vigencia 2024 presentó su presupuesto inicial por valor de **\$5.165.160.345**, durante esta vigencia hubo adición al presupuesto por valor de **\$501.692.541**, fijando un presupuesto definitivo de **\$5.666.852.886**.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$5.666.852.886, de los cuales se comprometieron la suma de \$5.601.429.751

Cuentas por Pagar. Al cierre de la vigencia 2024 la Personería Municipal de Barrancabermeja, presenta cuentas por pagar por **\$ 310.947.331,39**

Reservas Presupuestales. Esta entidad no contó con reserva presupuestales en la 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01 PÁGINA 27 DE 122	

➤ **Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos 2024**

Durante el periodo de enero a diciembre de 2024 se ejecutaron los siguientes recursos:

CONCEPTO	VALORES
PRESUPUESTO INGRESOS 2024	\$ 5.601.429.751
PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS 2024	\$ 5.601.429.751
SALDO	<hr style="border-top: 3px double #000;"/> \$ 0.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2024, presentó un ejecución del 100%.

➤ **Cumplimiento en la ejecución de ingresos**

La Tesorería Municipal de Barrancabermeja giró los recursos por valor de \$5.601.429.751. De esta forma el presupuesto definitivo es equivalente a \$5.601.429.751 en los cuales la entidad ejecutó gastos por valor de \$5.601.429.751.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2024, presentó una ejecución del 100%.

La Alcaldía Municipal de Barrancabermeja giró a la Personería Municipal las transferencias según lo establecido en el artículo 10º de la ley 617 de 2000, reza que el municipio debe girar hasta el 1,7% para funcionamiento según PAC de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 28 DE 122

La Personería Municipal, recibió los recursos en la vigencia 2024 por un valor de \$5.601.429.751, con los cuales cubrió los gastos, a su vez la entidad hizo buena aplicación de los recursos.

Cuadro No 2 Relación de ingresos Vigencia 2024

enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	recaudado
430.430.026	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	555.853.164	430.430.029	681.276.300	490.430.029	5.601.429.751
430.430.026	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	555.853.164	430.430.029	681.276.300	490.430.029	5.601.429.751
430.430.026	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	430.430.029	555.853.164	430.430.029	681.276.300	490.430.029	5.601.429.751

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA INFORME MENSUALIZADO DE INGRESOS VIGENCIA 2024 1

➤ Cumplimiento en la ejecución de gastos vigencia 2024

Del presupuesto definitivo por valor de \$5.666.852.886, la Personería Municipal de Barrancabermeja, comprometió el 100% que corresponde a la suma de \$5.601.429.751, esta ejecución se presenta en el cuadro No. 3.

Cuadro No 3 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2024



CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJECUCION	PARTICIPACION
GASTOS PERSONALES	3.730.641.824	3.548.048.487	3.514.976.961	99,1%	62,8%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.423.507.351	2.118.560.339	2.086.218.952	98,5%	37,2%
Transferencias corrientes	7.010.053	10.053	0	0,0%	0,0%
Cuentas tributos, combustibles, multas y	4.001.117	234.007	233.838	99,9%	0,0%
TOTAL	5.165.160.345	5.666.852.886	5.601.429.751	98,8%	100,0%

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 29 DE 122	

El cuadro anterior muestra la distribución porcentual y el comportamiento de la ejecución de gastos en la vigencia 2024, correspondiente a la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentando una ejecución equivalente al 98.8%

El presupuesto de gastos de la Personería Municipal de Barrancabermeja es solo de funcionamiento, esta entidad no realiza ninguna inversión y su conformación se divide en tres emolumentos, servicios Personales, Gastos Generales y transferencias corrientes.

El presupuesto de la Personería Municipal está compuesto por los numerales que son representativos, de gastos de personal, adquisición de bienes y servicios, Transferencias corrientes y Cuentas tributos, combustibles y multas con una cifra total de \$5.601.429.751, de este valor servicios personales representa una participación de 62,8% y Adquisición participó con el 37,2%.

➤ **Cumplimiento normativo presupuestal.**

Las Personerías Municipales son creada mediante la constitución de 1991 y sus funciones son instituidas con en el artículo 168 de la ley 136 de 1994, el proyecto que aprobó y liquidó el presupuesto es establecido bajo las normas del Decreto No

111 de 1996, en el artículo 40 y 73 del acuerdo 101 de 1997, la Personería Municipal de Barrancabermeja cuenta con un presupuesto de funcionamiento y su presupuesto se tasa según lo establece el artículo 10º de la a ley 617 de 2000, que reza que recibirá el hasta el 1,7% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pignoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, ésta Entidad cumplió con la normatividad presupuestal existente.



➤ **Calidad de los registros y la información presupuestal.**

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 30 DE 122

Revisado el presupuesto inicial de Ingresos, Gastos y su modificación en el periodo 2024 se constató que cumplieron con la calidad de los registros de acuerdo a los preceptos Constitucionales y legales ,ya que la entidad aplica política y practicas presupuestales en concordancia con el Decreto No 111 de 1996, Acuerdo 101 de 1997, la Personería Municipal de Barrancabermeja orienta su proceso contable y presupuestales con la asistencia del equipo asesor de la entidad, como los funcionarios directamente comprometidos con el proceso presupuestal y se apoyan para su desarrollo y ejecución en un software financiero (Gdsoft) diseñado exclusivamente para el Sector Público, que integra mediante un proceso en línea.

➤ **Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000**

Para la vigencia 2024 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento de la Personería Municipal se tasaron en \$5.601.429.751, los cuales se pueden recibir según lo establece en el artículo 10º de la a ley 617 de

2000, que reza “que recibirá hasta el 1,7% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pignoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, tales como (Inderba, Eduba), como muestra el siguiente cuadro;

PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

CUADRO N°8 APLICACIÓN LEY 617 -2000

VIGENCIA 2024

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Rubro Presupuest	Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto o Definitivo
---------------------	-------------	------------------------	-----------	-------------	-----------------------------

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 31 DE 122

al					
2	Gastos	5.165.160.345	501.692.541	0	5.666.852.886

➤ **Revisión de la Rendición de la Cuenta**

Revisada la rendición de la cuenta del SIA en la línea de ejecución presupuestal de ingresos, gastos reservas presupuestales, cuentas por pagar, ejecución del Pac, relación de Compromisos Presupuestales, pagos presupuestales, relación de ingresos y sus respectivas modificaciones al presupuesto de gastos e ingresos, se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria corresponden a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad.


CONCEPTO SOBRE LA GESTION PRESUPUESTAL DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024

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

Tomado de Papel de trabajo 04-AFGR, pagina 9 hallazgo concepto Presupuestal.

5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 32 DE 122

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.

Fundamento del concepto

Concepto (favorable, con observaciones, de desfavorable)

Favorable. La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y resultados del sujeto de control **Personería Municipal de Barrancabermeja** es Favorable producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia plan estratégico como se describe a continuación:

CONCEPTO GESTION Y RESULTADOS

RESULTADOS	100%	GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS	30%	100,0%	100,0%	100,0%	CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS
			GESTIÓN CONTRACTUAL	30%	100,0%	100,0%	100,0%	Favorable



Tomado de Papel de trabajo 04-AFGR, pagina 10 Concepto Gestión y 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 33 DE 122

5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL



La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la Personería Municipal de Barrancabermeja de la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera sin salvedades, y el Concepto de Gestión y Resultados razonable, cómo se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CONCEPTOS Y OPINIÓN		
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA	CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL		
PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100,0%			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%	100,0%	100,0%	100,0%		Favorable
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%			OPINION ESTADOS FINANCIEROS		
							Limpia o Sin salvedades	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES CONCEPTO DE GESTIÓN	88,6%	100,0%	100,0%		FENECE	
			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA			

Fuente: Matriz Clasificación de la Gestión Fiscal de la AFGR de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

GESTION FISCAL PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 34 DE 122

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 Colombia, 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, teniendo en cuenta los siguientes rangos:

Rangos:

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 Fiscal Interno arrojó una **calificación de 1,1** como se ilustra en el siguiente cuadro:

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	Parcialmente adecuado	Bajo	Eficiente	1,2
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	Parcialmente adecuado	Bajo	Eficiente	
Total General	Parcialmente adecuado	Bajo	Eficiente	EFICIENTE

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 35 DE 122

Fuente: Papel de trabajo 04-AFGR, pagina 1 Prueba Recorrido - Riesgos Control Fiscal Interno.



5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2024, y reportado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprende 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 de la evaluación del Plan de mejoramiento, cuyas variables corresponden: Cumplimiento de Plan de mejoramiento con el 20% y efectividad de las acciones el 80%, siendo el puntaje de cumplimiento Plan de Mejoramiento el 100% como se evidencia en el siguiente cuadro:

EVALUACIÓN PLAN DE JORAMIENTO PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024

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	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: PT 06-PF Evaluación Plan de Mejoramiento de la AFGR de la Contraloría Municipal.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 36 DE 122

5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.

La Personería Municipal de Barrancabermeja rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, a través de la Resolución No. 001 de 2024, “por la cual se reglamenta la rendición de cuenta electrónica a través del SIA contralorías, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto Favorable de acuerdo, con una calificación de 100 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

EVALUACIÓN INFORMACIÓN DE LA CUENTA RENDIDA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2024



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

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	100-21-290	
INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01	
	NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 37 DE 122	

Fuente: Matriz Evaluación Información de la Cuenta Rendida de la AFGR de la Contraloría Municipal.

**5.7. ATENDER LAS DENUNCIAS FISCALES INTERPUESTAS EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA CONTRA LOS SUJETOS DE CONTROL QUE SEAN OBJETO DE AUDITORIA (SI APLICA)
INFORME DE SOLICITUD EFECTUADA POR UN EMPLEADO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.**

Fue incorporada a esta Auditoria Financiera de Gestión y Resultados vigencia 2024 mediante el traslado de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja por el proceso auditor, la comunicación que efectuó un funcionario de la Personería de Barrancabermeja mediante la cual solicita: “(...) autorizar a quien corresponda, realizar las Vigilancias Administrativas Especiales, en el marco de las competencias de cada una de las entidades bajo su dirección, con el fin de evitar que los recursos públicos sean despilfarrados y no se dé la correcta utilización, que puede configurar una vulneración al principio de Planeación, Eficiencia y Transparencia en la Gestión Fiscal (...)”. Por lo tanto, se analizará en esta Auditoria Financiera de Gestión y Resultados con alcance del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024.

5.8. REPORTA LOS BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL OBTENIDOS DURANTE EL PROCESO AUDITOR (SI APLICA)


Impacto positivo en el sujeto, punto de control y/o en la comunidad generado por una actuación de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, derivado del control fiscal, de las acciones de mejora implementadas por los sujetos y puntos de control como consecuencia de los hallazgos y pronunciamientos emitidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, cuantificables o cualificables y que exista una relación directa entre la acción de mejoramiento y el beneficio.

Durante la realización de la presente auditoría a la Personería Municipal de Barrancabermeja, vigencia 2024, podemos evidenciar como los hallazgos a **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			100-21-290
INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01	
NTC ISO 9001:2015			PÁGINA 38 DE 122

continuación descritos junto con las actividades de mejoramiento implementadas por la Personería Municipal de Barrancabermeja contribuyeron a mejorar la gestión del sujeto de control; Es decir, lo anterior se agrega como beneficio cualitativo para el ente auditado, como se evidencia en el siguiente cuadro:

RESUMEN

CONTRIBUCION CUALITATIVA DEL MEJORAMIENTO DEL SUJETO DE CONTROL

SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO
<p>De acuerdo al seguimiento de la acción de mejora del hallazgo administrativo 01 se pudo establecer que evidentemente se encuentra conciliada el auxiliar del registro de inventario muebles y enseres con el balance a 31 de Diciembre de 2024, de igual forma se efectuó reunión del comité de inventarios, soportándose mediante un acta (la cual se anexa el soporte de esta) en la que se constituye la baja de bienes donde se define el concepto de obsolescencia, deterioro, desgaste o condiciones inservibles. Por todo lo anterior se da un avance del 100% en la acción de mejora; siendo Beneficio Cualitativo por cuanto los estados financieros fueron conciliados.</p>
<p>De acuerdo con el seguimiento del hallazgo No. 2 se pudo evidenciar el acta de inicio y el correspondiente certificado de disponibilidad en el Sia Observa, en concordancia con la unidad de medida y dimensión de la meta. Por todo lo anterior se da un avance del 100% en la acción de mejora; siendo Beneficio Cualitativo por cuanto en el Sia Observa quedo completo el proceso de cumplimiento de la Personería Municipal de Barrancabermeja.</p>
<p>De acuerdo con el seguimiento del hallazgo No. 3, se pudo evidenciar mediate la elaboración de un acto administrativo: circular 057 del 2024 donde se establece los requerimientos a los CPS para la cuenta de cobro; en el cual se encuentra incluido anotar el nombre y el numero de la cuenta del banco. En concordancia con la unidad de medida y dimensión de la meta. Por todo lo anterior se da un avance del 100% en la acción de mejora; siendo Beneficio Cualitativo por cuanto la información documental</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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 39 DE 122	

requerida para las cuentas de cobro cuentan con los registros completos y necesarios para su trámite.

De acuerdo con el seguimiento del hallazgo No. 4, se pudo evidenciar un formato de acta final y de liquidación, donde se establece el requerimiento del número de cedula; en concordancia con la unidad de medida y dimensión de la meta. Por todo lo anterior se da un avance del 100% en la acción de mejora; siendo Beneficio Cualitativo por cuanto la información documental requerida para las actas final y de liquidación cuentan con la identificación completa del contratista requerida para su trámite.

5.9. INFORME: ESTADO DE RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE VIGENCIA 2024

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha realizado el informe de estado de recursos naturales y medio ambiente de la vigencia 2024 de la Personería Municipal de Barrancabermeja, elaborado en el primer semestre de 2025, por el equipo asignado por la Contraloría en el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial-PVCFT 2025.

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.

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 40 DE 122

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 <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Política Ambiental Institucional
2	¿Está debidamente divulgada y socializada una Política Ambiental en la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Divulgación medio virtual
3	¿En el desarrollo de proyectos de inversión que ejecuta la entidad, se tiene en cuenta el componente ambiental? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	NOTA: La Etidad no cuenta con Proyectos de Inversión para los temas Medioambientales debido a que los recursos son de funcionamiento, Transferencias según Ley 617 de 2000, realiza Programas de Sensibilización Ambiental a los funcionarios y comunidad en general.
4	¿Se han especificado objetivos y responsabilidades ambientales para todos los niveles de la entidad? Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	La Delegada para la Vigilancia, Contratación Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente, a través del Delegado y el Profesional Universitario líder del Sistema de Gestión Ambiental, son los encargados de articular con las demas

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 41 DE 122

		Dependencias de la Personería Municipal, los objetivos y responsabilidades en asuntos ambientales.
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	Resolución N° 234 de 27 de octubre de 2014 Plan Institucional de Gestión Ambiental; Resolución No 212 de 27 de abril de 2012
6	La entidad cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental? Si X No q	Plan Institucional de Gestión Ambiental, Al igual que un Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos - PGIRS
7	¿Tiene la entidad responsable(s) de supervisar la aplicación del Sistema de Gestión ambiental? Si X No q	Resolución N° 212 de 27 de abril de 2012 Profesional Universitario en Carrera Administrativa y Licenciado en Medio Ambiente
8	¿Dentro de la estructura orgánica de la entidad se tiene incorporada el área ambiental? Si X No	Personería Delegada para la Vigilancia, Contratación Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente
9	¿Están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad?	Cuenta con un área encargada de orientar y dirigir por su competencia los temas

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 42 DE 122



	Si X No	medioambientales
10	¿Están debidamente comprendidas e interiorizadas las responsabilidades en materia ambiental por los funcionarios de las diferentes dependencias de la entidad? Si X No	Cuenta con un área encargada de orientar y dirigir por su competencia los temas medioambientales y a través de ellos se efectúa los procesos de orientación, formación y capacitación
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	Personería Delegada para la Vigilancia, Contratación Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente
12	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No q	Un Profesional Universitario de Carrera Administrativa Licenciado en Medio Ambiente
13	¿Tiene(n) el(los) responsable(s) del área ambiental un nivel de decisión y de mando? Alto q Regular X Bajo q Nulo q	El Líder del Sistema de Gestión Ambiental toma decisiones de acuerdo a su profesión, pero las decisiones son evaluadas por el Personero Delegado y la Personera Distrital.
14	¿Participa el responsable del área ambiental en los comités o escenarios de decisión de la entidad?	Comites de Trabajo

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 43 DE 122

	Si X No q	
15	¿La alta dirección de la entidad promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Gestión Ambiental? Si X No q	Facilita espacios para la orientación, promoción, divulgación y formación en temas medioambientales
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	Verificación del cumplimiento del Plan de Acción Ambiental en cada vigencia.
17	¿Para la toma de decisiones las directivas de la entidad, tienen en cuenta los requerimientos, obligaciones y responsabilidades ambientales? Si X No q	Se incorporó las decisiones referidas a los procesos contractuales, se incorporara en los contratos (invitaciones) realizadas el compromiso con "compras sostenible"
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	El Despacho del Personero (a) Distrital evalúan los informes y seguimiento de la gestión ambiental y a través de la Secretaría General se ejecutan las acciones.
19	¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental a estos comités? Si X No q	Se han organizado alianzas que han sido gestiones adelantadas por el Profesional Universitario (licenciado) y el Personero Delegado con organizaciones que trabajan con el tema

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 44 DE 122



		medioambiental y se han facilitado por parte del despacho del Personero
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	Por medio del Jefe de Control Interno y del Personero Delegado para la Vigilancia Administrativa.
21	¿Dentro de plan estratégico de la Entidad se incorpora de manera clara y expresa el componente ambiental? Si X No	Personería Delegada para la Vigilancia, Contratación Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente.
22	¿Existe un plan de acción anual en materia ambiental? Si X No	En cada vigencia.
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	Ley 2294 de 2023"Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026 Colombia Potencia Mundial de la Vida", Ordenamiento del Territorio alrededor del Agua y Justicia Ambiental; Transformación Productiva, Acciones Climaticas.

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 45 DE 122



24	¿Existe un plan de capacitación para los funcionarios en el tema ambiental? Si X No q	Se generan espacios tanto para los clientes internos como los externos; estos últimos a través de los medios de comunicación masiva y virtual con los que cuenta la entidad, proceso de sensibilización ambiental, caminatas e integración con los funcionarios de la entidad.
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	Si a través de jornadas de formación y capacitación, campañas de sensibilización ambiental y la divulgación de los actos administrativos de control.
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	Si a través de jornadas de formación, capacitación y visitas Institucionales internas y externas del Distrito de Barrancabermeja.
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	Si a través de jornadas de formación y capacitación, sobre el uso racional de Energía y el agua, y disposición de los residuos sólidos.
28	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su	Licenciado en Asuntos Administrativos y Ambientales

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 46 DE 122



	perfil profesional? Si X No q	
29	¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales? Si X No q	Los espacios generados promueven la cultura del ahorro y el uso de los recursos naturales, el espacio utilizado son los medios masivos de comunicacion con los que cuenta la entidad, donde se realizan procesos de sensibilización y la vinculación de la comunidad y funcionarios de otras entidades en las campañas de sensibilización ambiental..
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	La Personeria Delegada para la Vigilancia Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente
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	Cuenta con programas de uso racional del agua y energia y desarrolla acciones en favor de los mismos
32	Tiene la entidad establecidas prácticas para el reciclaje o reutilización de residuos	Cada Dependencia realiza procesos de Reutilización 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 DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 47 DE 122

	sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si X No q	Papel y entrega los residuos a la persona encargada del Aseo de la entidad, para la disposición a los Recicladores.
--	---	---

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



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	Tableros de Control del uso racional del Agua y Energía y seguimiento al proceso de Reciclaje
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	Tableros de Control del usos Racional del Agua y Energía.
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	Cuadros de Control del Uso Racional de Energía, Uso eficiente y Ahorro del Agua y Manejo de Residuos solidos
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?	Matriz de impactos ambientales

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 48 DE 122

	Si X No	
37	¿Tiene la entidad un procedimiento para establecer y mantener un registro de los impactos ambientales considerados más significativos? Si X No	Tableros de Control y Seguimiento del uso racional del Agua y Energía.
38	¿Existen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados? Si X No	Matriz de impactos ambientales

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


39	¿La entidad cuenta con mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol en el componente ambiental? Si X No	Procesos de sensibilización ambiental presencial y virtual y las visitas institucionales internas y externas del Distrito de Barrancabermeja.
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	Verificación del cumplimiento del Plan de Acción Ambiental en cada vigencia.
41	¿Conocen los funcionarios de la entidad los mecanismos y el sistema de evaluación y control de los asuntos ambientales? Si X No	Actos Administrativos que conllevan al uso racional de la energía, el agua y el buen manejo de los residuos sólidos.

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 49 DE 122



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	Procesos de Sensibilización en asuntos ambientales, visitas institucionales y programas de integración y caminas ecologicas.
43	¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de la normatividad ambiental aplicable a la entidad? Si X No	Proceso de sensibilización y actualización de las Normas en Asuntos Ambientales.
44	¿Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad se contempla los principios y objetivos establecidos en la política ambiental? Si X No	Politica Ambiental Institucional sobre la Prevención de la Contaminación y la Preservación del Medio Ambiente.
45	¿Existen en la Entidad procesos y procedimientos para desarrollar y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de tipo ambiental? Si X No	Plan Institucional de Gestión Ambiental
46	¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental? Si X No	Plan de Acción Ambiental y Plan Institucional de Gestión Ambiental.
47	¿Se efectúa seguimiento por parte del área y/o funcionarios responsables del manejo ambiental, haciendo uso de los indicadores de gestión ambiental? Si X No Indicar periodicidad con que se realiza:	Conforme al Plan de Acción Ambiental para cada 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	100-21-290 VERSIÓN: 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 50 DE 122	



	Semestral	
48	¿Se realizan labores de supervisión, seguimiento y monitoreo a los proyectos y obras ambientales? Si X No	Plan de Acción Ambiental Anual
49	La oficina de control interno realiza evaluaciones sobre la gestión ambiental de la entidad? Si X No q	A paritr de los informes que se entregan del control sobre el uso de los recursos naturales, de igual manera establecio la obligatoriedad en las compras sostenibles y por ultimo se apoya en los planes de mejoramiento construidos con los responsables de la ejecución, seguimiento y control del Plan de Acción Ambiental.
50	¿La Entidad asigna recursos presupuestales para la gestión ambiental? Si X No	Recursos Propios de Funcionamiento, conforme a la Ley 617 de 2000.
51	¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos? Si X No	Los Planes, Programas y Proyectos que realiza la Personería Distrital sobre la gestión ambiental, lo lidera el Personero Delegado de Vigilancia Administrativa y el Profesional Lider en asuntos Ambientales, recursos 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	100-21-290 VERSIÓN: 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 51 DE 122	



		funcionamiento en salarios.
52	¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)? Si X No	Recursos Propios de Funcionamiento, conforme a la Ley 617 de 2000.
53	¿Cuenta la entidad con un sistema de registro presupuestal ambiental? Si No X	Recursos para Funcionamiento conforme a la Ley 617 de 2000
54	¿Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?. Discrimínelos por año así: Presupuesto Total Ejecutado de la Entidad \$ 5.601.429.751 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 246.244.212 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 246.244.212 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 4,396% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 100%	Gastos de Funcionamiento en Salarios y Prestaciones Sociales de los funcionarios, Personero Delegado, Profesional Universitario y Secretaría Ejecutiva, que atienden, coordinan, ejecutan y realizan seguimiento al Sistema de Gestión Ambiental de la Personería Distrital en cada 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 BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 52 DE 122

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

55	¿Realiza la entidad seguimiento periódico al cumplimiento de las obligaciones ambientales que le competen? Si X No	Plan de Acción Ambiental Anual
56	¿La entidad realiza periódicamente seguimiento a los impactos que ocasiona sobre los recursos naturales y el ambiente (ej. Emisiones atmosféricas, vertimientos, residuos sólidos o de otros tipos, contaminación de los cuerpos de agua, el suelo, etc)? Si X No	Tableros de Control del uso racional de la energía y el agua en la entidad, control mensual de los residuos sólidos aprovechables.
57	¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales? Si X No	Planes de Mejoramiento Ambiental para cada vigencia
58	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento para las actividades Presupuesto Total Ejecutado de la entidad \$ 5.201.070.178 ¢ Gasto Ambiental Presupuestado \$ 222.081.720 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 222.081.720 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 4,27% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 100%	Plan de Acción Ambiental Anual
59	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento y retroalimentación entre las diferentes dependencias para el manejo de aspectos ambientales? Si X No	Proceso de Sensibilización presencial y virtual.

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 53 DE 122

60	<p>La oficina de control interno realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones y obligaciones de la entidad en materia ambiental?</p> <p>Si X No q</p>	<p>Apoyan la función de la Delegada para la Vigilancia Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente y se trabaja coordinadamente con el asignado en el tema medioambiental.</p>
----	---	---

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



61	<p>¿Existen medios de difusión que promuevan en la entidad la apropiación de la política y principios ambientales?</p> <p>Si X No</p>	<p>Los medios de Comunicación que utiliza la Personería Distrital, Televisión, Redes sociales y medios virtuales.</p>
62	<p>¿Ha establecido la entidad canales de comunicación internos y externos para los asuntos de carácter ambiental?</p> <p>Si X No q</p>	<p>Charlas de Sensibilización sobre temas ambientales y divulgación en las redes sociales, presencial y virtual.</p>
63	<p>¿Cuenta la entidad con estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales?</p> <p>Si X No</p>	<p>La Pagina Web, televisión, Radio y las redes sociales e internet.</p>
64	<p>¿Se han generado por parte de la entidad canales de comunicación con la comunidad para abordar y manejar los asuntos ambientales?</p> <p>Si X No</p>	<p>Los medios de comunicación, televisión, Radio, las redes sociales, internet y virtual en la Pagina Web PQRS.</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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 54 DE 122



65	¿Tiene la entidad documentación que describa las interacciones del SGA dentro de la empresa? Si X No	Los Programas Uso Racional y Eficiente de Energía, Programa Uso Racional del Agua y Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos "PGIRS"
66	¿Tiene la entidad un manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales? Si X No	Plan Institucional de Gestión Ambiental
67	¿Tiene la Entidad un documento donde se tengan las normas ambientales que le competen a la Entidad? Si X No	Plan Institucional de Gestión Ambiental
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	Plan Institucional de Gestión Ambiental, difundido en las dependencias de la Personería Distrital.
69	¿Poseen procedimientos para el manejo eficiente y seguro de la información ambiental? Si X No	Archivos bajo la responsabilidad de la Personería Delegada para la Vigilancia Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente.
70	¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación del SGA? Si X No	A través de los Planes de Acción Ambiental Anual.

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 55 DE 122

71	¿La entidad ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación de la SGA? Si X No	Por medio de los correos institucionales en cada Personería Delegada, Unidad de Tesorería, Secretaría General y Despacho del Personero Municipal.
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	Archivos de la Personería Delegada para la Vigilancia Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente.
73	¿Ha documentado la entidad procedimientos para documentar, recoger, indexar, archivar, almacenar, mantener y suministrar los informes de gestión ambiental? Si X No	Archivos de la Personería Delegada para la Vigilancia Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente.
74	¿Tiene la entidad información estadística sobre el ahorro y manejo racional del agua y la energía en la entidad? Si X No	Tableros de control y seguimiento del uso racional del agua y Energía.
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	Reportes Mensuales por parte de la persona que realiza la selección del material aprovechable en la Entidad.

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	PÁGINA 56 DE 122

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	Por medio de la información recaudada en los Archivos de la Personería Delegada para la Vigilancia Administrativa, Desarrollo Urbano y Medio Ambiente.
77	¿Cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental? Si X No	Cuadros estadísticos de Control del Uso Racional de Energía, Uso eficiente y Ahorro del Agua y Manejo de Residuos solidos.

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)		COSTO DEL CONSUMO AÑO 2024
2	SUELO (Cuales)		
3	AIRE (Cuales)		
4	FAUNA (Cuales)		
5	FLORA (Cuales)		
6	EDUCACION AMBIENTAL	\$2.000.000	

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 57 DE 122

7	RESIDUOS SOLIDOS (Cuales)		
8	ENERGIA (Cuales)		COSTO DEL CONSUMO AÑO 2024
9	COMPRAS SOSTENIBLES (Cuales)		
10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL		
11	PAISAJE (Cuales)		
12	RUIDO (Cuales)		
13	GESTION DEL RIESGO (Cuales)		
14	ESPACIO PUBLICO		
15	SECTOR RURAL		
16	OTROS	\$246.244.212	SALARIOS DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DEL PROCESO AÑO 2024

NOTA: LA ENTIDAD NO CUENTA CON PROYECTOS DE INVERSION PARA LOS TEMAS MEDIOAMBIENTALES DEBIDO A QUE LOS RECURSOS SON DE FUNCIONAMIENTO TRANSFERENCIAS SEGÚN LA LEY 617 DE 2000.

EVALUACIÓN DE LA LEGABILIDAD AMBIENTAL



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

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 58 DE 122



<i>ITEM</i>	<i>CRITERIO</i>	<i>NORMA</i>
1	AGUA (Cuales)	Ley 373 de 1997 Uso eficiente y Ahorro del Agua
2	SUELO (Cuales)	
3	AIRE (Cuales)	Decreto 948 de 1995 Protección Calidad del Aire
4	FAUNA (Cuales)	
5	FLORA (Cuales)	
6	EDUCACION AMBIENTAL(Cuales)	Ley 1549 de 2012, Política Nac de Educación Amb
7	RESIDUOS SOLIDOS (Cuales)	Decreto 1713 de 2002 Gestión Integral Res Sol
8	ENERGIA (Cuales)	Ley 697/2001 Uso Racional y Eficiente de Energía
9	COMPRAS SOSTENIBLES	
10	ORDENAMIENTO TERRITORIAL	Ley 388 de 1997 Desarrollo Territorial y Ley 1454 de 2011, Norma Organica Ordenamiento Territorial
11	PAISAJE (Cuales)	
12	RUIDO (Cuales)	Resolución 0627/2006, Emisión Ruido y Ruido Amb
13	GESTION DEL RIESGO (Cuales)	Ley 1523 de 2012 Gestión del Riesgo de Desastres

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 59 DE 122

14	ESPACIO PUBLICO	Decreto 1504 /1998 Uso del espacio Público
15	SECTOR RURAL	
16	OTROS	

5.10. 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 PAGINA WEB INSTITUCIONAL

PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORIA:

La auditoría de la Personería Municipal de Barrancabermeja inició con la verificación del cumplimiento normativo, identificación de planes de trabajo, cronogramas, estrategias y/o demás alternativas que la Entidad adoptó para dar cumplimiento a la Ley 1712 de 2014 y a la Resolución 1519 de 2020, por lo anterior se revisó la información producida y publicada durante la vigencia 2024, como al tiempo en el que se llevó a cabo el diligenciamiento del ITA, el cual se encontraba con plazo comprendido desde el 02 de julio hasta el 31 de julio de 2024 soportado en la directiva 04 de 2024 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

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	100-21-290	
INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01	
	NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 60 DE 122	

digital, datos abiertos y formulario electrónico para Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias y Denuncias (PQRSD).

CRITERIOS 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>).

OTROS REQUISITOS INSTITUCIONALES

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

EVALUACION REALIZADA

DIVULGACION DE LA INFORMACION MINIMA ESTABLECIDA



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

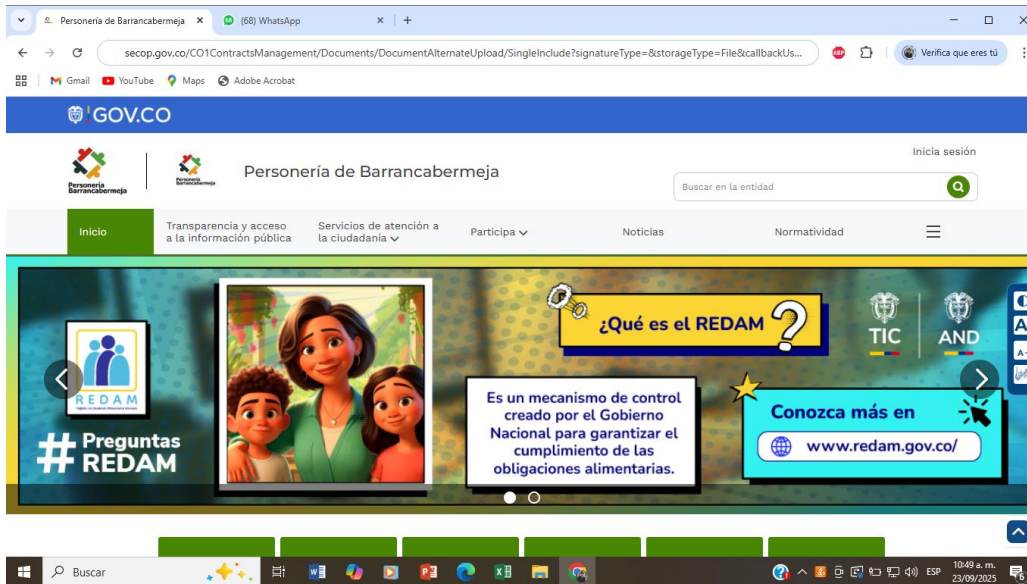
Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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	100-21-290	
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	VERSIÓN: 01	
		PÁGINA 61 DE 122	



Analizado el link de la página, se verifica que cumple con los estándares de transparencia contemplado en La resolución 1519/2020

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

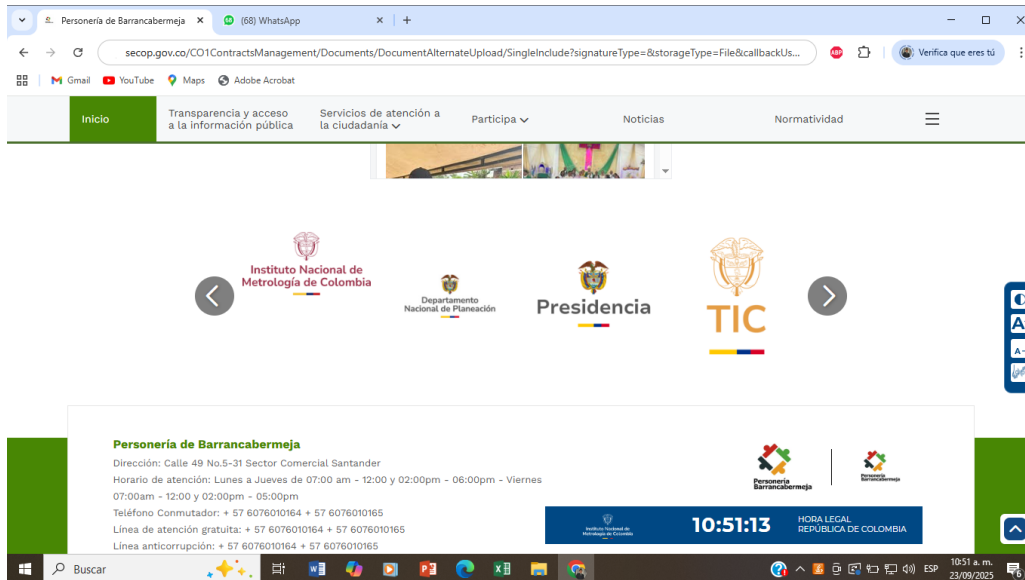
Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 62 DE 122



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:** Se evidencia informe de gestión vigencia 2024 reportado el 11 de febrero 2025, se observa el reporte del informe de control interno reportado el 17 de junio de 2025 del periodo comprendido de julio a diciembre de 2024, se evidencia la rendición de cuentas de la vigencia 2024 reportado el 7 de abril de 2025; de igual manera se observa la evidencia de la rendición de la cuenta en el menú participa de la entidad, se evidencia el plan anticorrupción vigencia 2024 con el respectivo seguimiento reportado en el mes de septiembre de 2024, se observa la identificación de 26 riesgos los cuales están ubicados en el mapa de riesgo de la vigencia 2024, no se evidencia el seguimiento al mapa de riesgo de la 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 63 DE 122	

Se evidencia el plan de auditorías realizado el 20 de marzo de 2024, donde no se encontraron hallazgos significativos para la realización del plan de mejoramiento de los procesos internos de la entidad, se evidencia el plan de acción de la vigencia 2024, se observa que el manual de contratación se encuentra actualizado con fecha de 22 de diciembre de 2023; se observa el funcionamiento del link de SECOP en la página de la entidad, de igual manera se evidencia la ejecución contractual de la vigencia 2024.



- ❖ **TRANSPARENCIA PASIVA:** Se evidencia el reporte de quejas y reclamos donde se recibieron 839 PQR, las cuales fueron respondidas en el 100% reportadas el 17 de junio de 2025 correspondientes al periodo comprendido de julio a diciembre de 2024, se evidencia que el tiempo de respuesta de las PQR se ajustan a los tiempos reglamentados a la norma, se evidencia que la comunidad puede reportar las PQR a través del formulario que se encuentra en la página de la entidad.
- ❖ **SEGUIMIENTO ACCESO A LA INFORMACION:** Se evidencia encuesta de satisfacción al ciudadano reportado en archivo Excel, se observa reporte de indicadores el cual fue reportado el 10 de septiembre de 2025, se evidencia el seguimiento a las PQR el cual se realiza dentro del archivo Excel que reporta en la página web de la entidad.
- ❖ **DIVULGACION POLITICA DE SEGURIDAD:** Se observa que la entidad realiza backup o copia de seguridad semanal al área de contratación, y al área financiera se realiza diariamente, el sistema de seguridad de la información depende directamente de la entidad y funcionarios que se desempeñan en ella.
- ❖ **GESTION DOCUMENTAL:** Se observa que la entidad trabaja con las TRD con vigencia de 2021, se evidencia que la información se encuentra digitalizada de los últimos 4 años, se evidencia que el área de archivo maneja dos (2) espacios en los cuales se ubica el archivo histórico y el archivo de gestión; se recomienda al funcionario de la entidad que se debe adquirir 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	100-21-290	
INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01	
	NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 64 DE 122	

termostato con la finalidad de controlar la temperatura para la conservación de la documentación.

- ❖ **INSTRUMENTOS DE GESTION:** Se evidencia el esquema de publicación vigencia 2024, se evidencia el calendario de actividades realizadas en la vigencia 2024.
- ❖ **CRITERIOS DIFERENCIALES ACCESIBILIDAD DE LA INFORMACION:** Se evidencia que el acceso a la información de la entidad es de fácil manejo, permitiendo interactividad con la comunidad, se evidencia que la pagina posee herramientas que permiten manejar el contraste y aumento de las palabras con la finalidad de brindar a la comunidad mejor interactividad con la página.
- ❖ **CONOCIMIENTO Y CRITERIOS SOBRE LEY DE TRANSPARENCIA:** Se evidencia capacitación en ley de transparencia a los funcionarios de la entidad la cual se realiza en la inducción y reinducción de la entidad, se evidencia registro fotográfico de la capacitación en el menú participa de la página principal de la entidad.

INFORMACION REPORTE ITA

La Personería Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2024, allegó certificación del reporte para la medición del Índice de Transparencia y Acceso a la Información (ITA), en concordancia con la Ley 1712 de 2014 - vigencia 2024, donde la Procuraduría General de la Nación reporta calificación de 81 puntos de 100.


Una vez verificada la información publicada en la página web – botón de transparencia se evidencio que la Personería Municipal 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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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

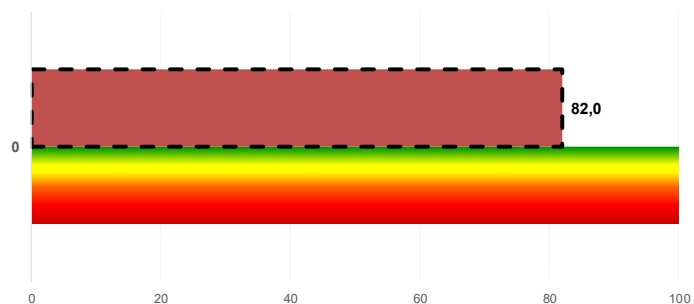
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 65 DE 122

Realizado el autodiagnóstico en el proceso de la auditoría financiera de gestión y resultados vigencia 2024 en la Personería Municipal de Barrancabermeja, se observa el cumplimiento de los 8 ítems que contemplan los lineamientos de la ley de transparencia con una calificación total de 82 PUNTOS.

1. Calificación total:



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



- Transparencia pasiva : 87.2 puntos
- Transparencia activa : 82.1 puntos
- Seguimiento acceso a la Información : 77,5 puntos
- Divulgación política de Seguridad : 80.0 puntos
- Gestión documental : 82.0 puntos
- Instrumentos gestión de La información : 75.0 puntos
- Criterios accesibilidad de: La información : 82.0 puntos
- Conocimiento sobre ley De transparencia : 80.0 puntos

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

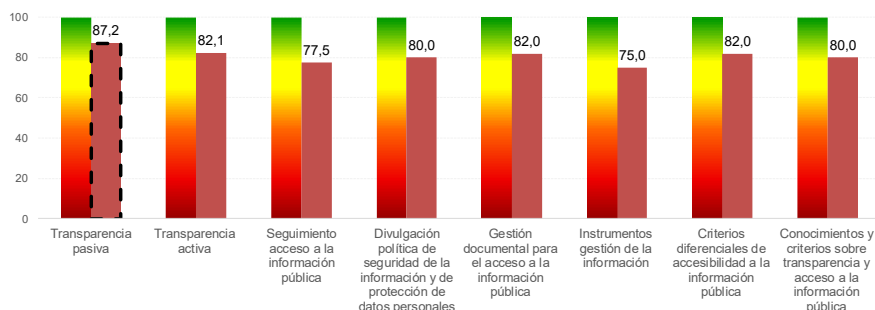
Avenida Circunvalar, Calle 67 Estadio Daniel Villa Zapata Tribuna Nororiental, Piso 2 y 3

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 66 DE 122

2. Calificación por componentes:



Conclusiones:

Realizada auditoría al cumplimiento de la Ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional a la Personería Municipal de Barrancabermeja, se concluye que no existen hallazgos significativos en el periodo evaluado vigencia 2024, se evidenció la ejecución de actividades que garantizaron el derecho de Acceso a la Información Pública y el diligenciamiento del Índice de Transparencia y Acceso a la Información Pública ITA, por lo anterior no se genera ningún hallazgo dentro de la normatividad que contempla la ley 1712 de 2014 y la resolución 1519 de 2020 en concordancia con el Anexo No.2 de la misma resolución.

6. PRESENTACION DEL PLAN 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 (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 67 DE 122	

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciarlo 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 No.001 del 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.

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA



Contralora 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		 <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 68 DE 122	

7. MUESTRAS DE AUDITORÍA

7.1 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

La Personería Municipal de Barrancabermeja, rindió un total de ciento once (111) contratos por valor de **\$2.025.308.324,88** suscritos en la vigencia auditada en el SIA OBSERVA y SECOP II, cuya fuente de financiación son recursos propios; y para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de **treinta y dos (32)** contratos, equivalente a la suma de \$614.406.193,88.

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. De la contratación rendida, la cual fue objeto de la muestra seleccionada de contratación, se muestra a continuación en resumen 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	100-21-290	
		PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 69 DE 122	

Aplicativo cálculo de muestras para contratación o poblaciones	
Papel de Trabajo PT 08-PF Muestreo	
Control Fiscal Micro	
Entidad o Asunto auditado	PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
Periodo auditado	2024
Preparado por:	Laura Arguello Leidy Yuhana Hurtado Pulgarín
Fecha: Día/Mes/Año	14-ago-25
Revisado por (Lider equipo auditor)	Eiba Cristina Ruiz Jabón
Fecha:	14-ago-25

INGRESO DE PARAMETROS	
Contratación	Recursos propios
Tamaño de la Población (N)	111
Error Muestral (E)	5,0%
Proporción de Éxito (P)	95,0%
Proporción de Fracaso (Q=P-1)	5,0%
Valor para Confianza (Z) (1)	1,96

PROPORCIÓN DE ÉXITO	ENTONCES Z
Si Confianza entre 90% y 99%	Entre 1,64 y 2,58

Muestra para Poblaciones

$$n = \frac{P * Q * Z^2 * N}{(N * E^2) + (Z^2 * P * Q)}$$

Tamaño de Muestra	
Fórmula	44
Muestra Optima	32

↑

A continuación, se presenta el informe de ejecución contractual de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2024, elaborado por CPS Profesional Abogada de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja:

La selección de la muestra en la auditoria financiera, de gestión y resultados vigencia 2024 de la Personería Municipal de Barrancabermeja fue un proceso de planeación donde se definieron los procesos o contratos a revisar los cuales arrojaron un total de 32 contratos, distribuidos de la siguiente manera:

Los contratos de **Prestación de Servicios** revisados según selección de la muestra entregada son los números: 006-2024, 007-2024, 010-2024, 013-2024, 016-2024, 018-2024, 027-2024, 030-2024, 037-2024, 047-2024, 049-2024, 050-2024, 056-2024, 059-2024, 061-2024, 066-2024, 079-2024, 084-2024, 092-2024, 093-2024, 095-2024, 101-2024, 102-2024, 103-2024 y 111-2024.

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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
			VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		PÁGINA 70 DE 122

Consecutivo	No. Contrato	Objeto	Valor Total
1.	006-2024	PRESTAR SERVICIO DE APOYO A LA GESTION BRINDANDO ASISTENCIA EN LAS ACTUACIONES LIDERADAS POR LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$13.200.000
2.	007-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS COMO PROFESIONAL COMO INGENIERO DE PRODUCCION APOYANDO LOS PROCESOS DE COMPRAS Y CONTRATACION, ADEMAS DEL DILIGENCIAMIENTO DE INFORMES DIGITALES Y FISICOS RELATIVOS A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN DESARROLLO DE LAS ACCIONES DE CONTROL Y AUDITORIA PUBLICA DEL ENTE DE MINISTERIO PUBLICO.	\$51.900.000
3.	010-2024	ACTUALIZACION Y SOPORTE DE LAS LICENCIAS SOFTWARE DE	\$44.000.000

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 71 DE 122

		CONTABILIDAD, PRESUPUESTO, TESORERIA Y NOMINA DE UN SERVIDOR PRIVADO VIRTUAL (VPS VIRTUAL PRIVATE SERVER) O SERVIDOR EN LA NUBE.	
4.	013-2024	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$13.200.000
5.	016-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EN LA REVISION DE LAS DIFERENTES DILIGENCIAS QUE SE PROYECTEN EN AREA DE CONTROL INTERNO DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$45.000.000
6.	018-2024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS LABORES DE ORGANIZACIÓN Y DEPURACION DEL	\$8.800.000

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 72 DE 122

		ARCHIVO DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	
7.	027-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO APOYANDO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$10.500.000
8.	030-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO EN LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$24.000.000
9.	037-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA EL APOYO EN LA DELEGADA DE VIGILANCIA ADMINISTRATIVA PARA LAS ACTUACIONES DISCIPLINARIAS QUE SE ADELANTAN EN LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$24.000.000
10.	047-2024	PRESTACION DE	\$25.000.000

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 73 DE 122


		SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO A LA DELEGADA DE VIGILANCIA ADMINISTRATIVA DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	
11.	049-2024	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$20.000.000
12.	050-2024	PRESTACION DE SERVICIOS COMO PROFESIONAL BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$25.000.000
13.	056-2024	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO EN LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$10.500.000
14.	059-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS	\$28.000.000

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 74 DE 122

		PROFESIONALES EN LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	
15.	061-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA	\$35.000.000
16.	066-2024	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA APOYANDO LAS LABORES DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$15.000.000
17.	079-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA APOYANDO A LA DELEGADA DE SERVICIOS PUBLICOS DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$8.000.000
18.	084-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO APOYANDO A LA DELEGADA DE PENAL	\$9.000.000

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 75 DE 122

		Y POLICIVO DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	
19.	092-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$6.000.000
20.	093-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO ESPECIALISTA BRINDANDO APOYO JURIDICO A LA SECRETARIA GENERAL DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$15.600.000
21.	095-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$4.400.000
22.	101-2024	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO DE SISTEMAS APOYANDO LAS	\$3.700.000

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 76 DE 122

		ACCIONES DE LAS TIC ADELANTADAS DESDE LA SECRETARIA GENERAL DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	
23.	102-2024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION BRINDANDO APOYO EN LA DIGITALIZACION DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$3.986.666
24.	103-2024	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PUBLICO EN LA OFICINA DE TESORERIA DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA, REALIZANDO REVISION, CONTROL Y SEGUIMIENTO EN LOS PROCESOS CONTABLES ASI COMO PROYECTAR Y AVALAR CADA UNO DE LOS INFORMES REQUERIDOS POR LOS ENTES DE CONTROL	\$7.516.666

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 77 DE 122

		LOCAL, REGIONAL Y NACIONAL.	
25.	111-2024	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO A LAS ACTIVIDADES DE LA DELEGADA DE VIGILANCIA ADMINISTRATIVA DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$7.000.000

Los contratos de **CONSULTORIA Y OTROS** revisados según selección de la muestra entregada son los números: 001-2024, 003-2024 y 004-2024.

Consecutivo	No. Contrato	Objeto	Valor Total
26.	001-2024	ARRENDAMIENTO DE UN BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL DESPACHO DEL PERSONERA MUNICIPAL Y LAS PERSONERIAS DELEGADAS PARA LA VIGILANCIA ADMINISTRATIVA, DESARROLLO URBANO Y MEDIO AMBIENTE Y	\$36.310.403,88

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 78 DE 122

		DELEGADA PARA LO PENAL Y POLICIVO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
27.	002-2024	ARRENDAMIENTO DE UN BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LOS PROCESOS DE APOYO SECRETARIA GENERAL Y TESORERIA Y DE LAS PERSONERIAS DELEGADAS PARA LOS DERECHOS HUMANOS Y FAMILA Y PERSONERIA DELEGADA PARA LOS SERVICIOS PUBLICOS Y PARTICIPACION CIUDADANA, DE LA PERSONERIA BARRANCABERMEJA.	\$27.984.000,00
28.	026-2024	ARRENDAMIENTO DE UN BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL ARCHIVO DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$22.000.000


Los contratos de **SUMINISTRO** revisados según selección de la muestra entregada son los números: 071-2024, 085-2024, 105-2024 y 112-2024.

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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 79 DE 122



Consecutivo	No. Contrato	Objeto	Valor Total
29.	071-2024	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE A.C.P.M Y OTROS PRODUCTOS PARA LOS VEHICULOS DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$4.383.550
30.	085-2024	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERIA, OFICINA, ASEO Y CAFETERIA PARA LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$23.083.600
31.	105-2024	ADQUISICION DE EQUIPOS TECNOLOGICOS PARA LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA.	\$29.690.000
32.	112-2024	ADQUISICION DE POLIZAS DE SEGUROS QUE AMPARAN LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA Y OTRAS POLIZA DE SEGUROS QUE REQUIERA LA ENTIDAD	\$12.651.308

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 80 DE 122	

En el desarrollo de la auditoria financiera, de gestión y resultados correspondiente a la Vigencia 2024 de la Personería Municipal de Barrancabermeja se tuvo en cuenta la revisión de que los recursos públicos manejados por la entidad hayan sido empleados de manera adecuada, eficaz y eficiente en la ejecución de planes, programas y proyectos, verificando el debido cumplimiento con la normatividad establecida y Promoviendo la transparencia, fomentando la apertura y el acceso a la información para la ciudadanía, esto con el propósito de fortalecer la confianza pública en la gestión de los recursos y Así mismo se Verificó la imparcialidad en los procesos.

Respecto de la gestión contractual se evidenció lo siguiente:

Observación No. 4

Condición: Una vez revisada la información suministrada por el sujeto de control y la revisión de los expedientes contractuales, se evidenció que el Contrato de Prestación de servicios No. 010-2024 en los estudios previos quedo establecido que se debía constituir garantía única a favor de la Personería Municipal de Barrancabermeja, póliza de cumplimiento equivalente al 10% del valor del contrato, del cual no se evidencio al momento de la revisión en el expediente físico, sin embargo constatando la información se pudo verificar de la existencia de un Acta Aclaratoria suscrita en enero de 2024 que se encontraba en Tesorería pero no estaba archivada en el expediente contractual

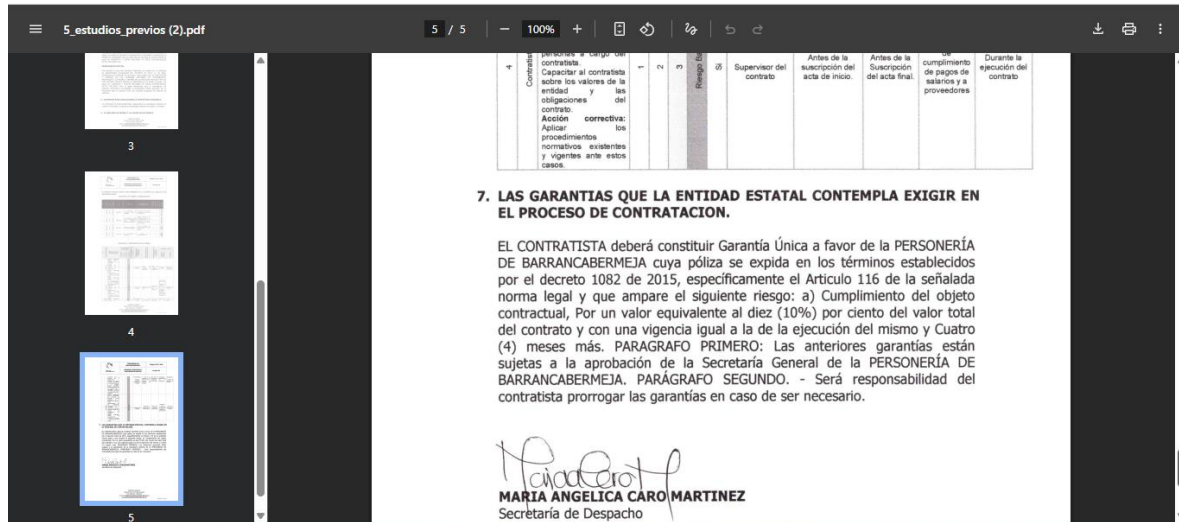
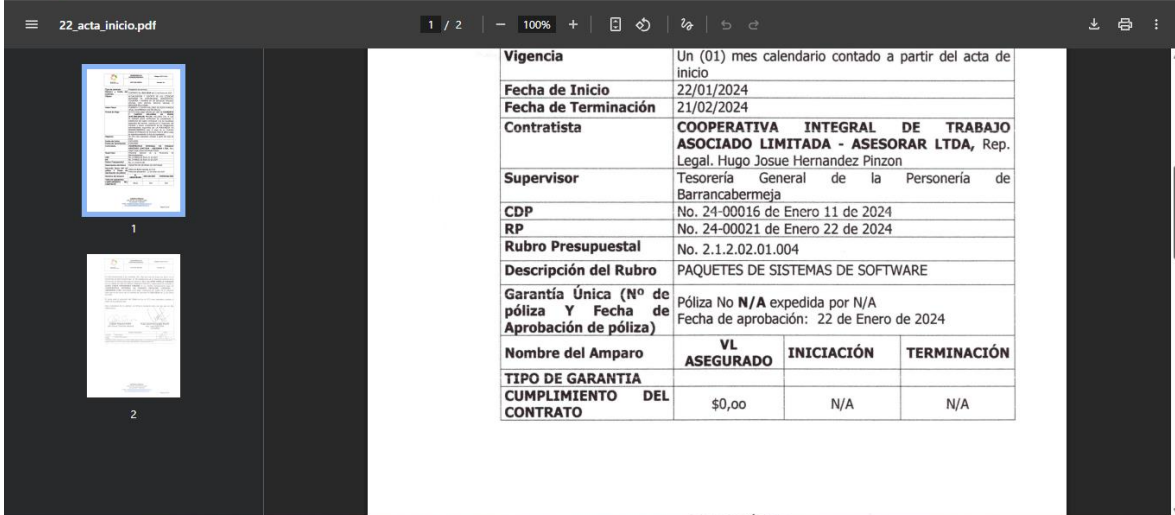
Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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

físico.


Vigencia	Un (01) mes calendario contado a partir del acta de inicio		
Fecha de Inicio	22/01/2024		
Fecha de Terminación	21/02/2024		
Contratista	COOPERATIVA INTEGRAL DE TRABAJO ASOCIADO LIMITADA - ASESORAR LTDA, Rep. Legal. Hugo Josue Hernandez Pinzon		
Supervisor	Tesorería General de la Personería de Barrancabermeja		
CDP	No. 24-00016 de Enero 11 de 2024		
RP	No. 24-00021 de Enero 22 de 2024		
Rubro Presupuestal	No. 2.1.2.02.01.004		
Descripción del Rubro	PAQUETES DE SISTEMAS DE SOFTWARE		
Garantía Única (Nº de póliza Y Fecha de Aprobación de póliza)	Póliza No N/A expedida por N/A Fecha de aprobación: 22 de Enero de 2024		
Nombre del Amparo	VL ASEGURADO	INICIACIÓN	TERMINACIÓN
TIPO DE GARANTIA CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO	\$0,00	N/A	N/A

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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 82 DE 122

de 2024 1 / 2 - 100% + [Icons]

	PERSONERÍA DE BARRANCABERMEJA
	ACTA ACLARATORIA

ACTA ACLARATORIA No. 1 AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 010-2024

CONTRATO No.:	010-2024
CLASE DE CONTRATO:	PRESTACION DE SERVICIOS
CONTRATANTE:	PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA
NIT:	829.001.855-2
CONTRATISTA:	COOPERATIVA INTEGRAL DE TRABAJO ASOCIADO LIMITADA - ASESORAR LTDA, Rep. Legal. Hugo Josue Hernandez Pinzon
NIT:	800.162.721-9
OBJETO:	ACTUALIZACIÓN Y SOPORTE DE LAS LICENCIAS SOFTWARE DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO, TESORERÍA Y NOMINA EN UN SERVIDOR PRIVADO VIRTUAL (VPS VIRTUAL PRIVATE SERVER) O SERVIDOR EN LA NUBE
VALOR FISCAL:	CUARENTA Y CUATRO MILLONES DE PESOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA (\$44.000.000,00)
PLAZO DE EJECUCION INICIAL:	Un (01) mes calendario contado a partir del acta de inicio
SOPORTE PRESUPUESTAL INICIAL:	Disponibilidad No. 24-00016 de Enero 11 de 2024
SUPERVISOR:	Secretaria General de la Personería de

Criterio: Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en los estudios previos del contrato y va en contrariedad del principio de planeación del mismo **Causa:** Situación que pudo obedecer al descuido por parte de la entidad y erróneamente exigiendo la constitución de una póliza que no es obligatoria en este tipo de contratos; además se percibe una falta de organización administrativa, por cuanto están en los soportes de tesorería, se debió archivar también en el expediente contractual. **Efecto:** lo que puede generar irregularidades en el cumplimiento de la planeación y la organización de los expedientes contractuales.

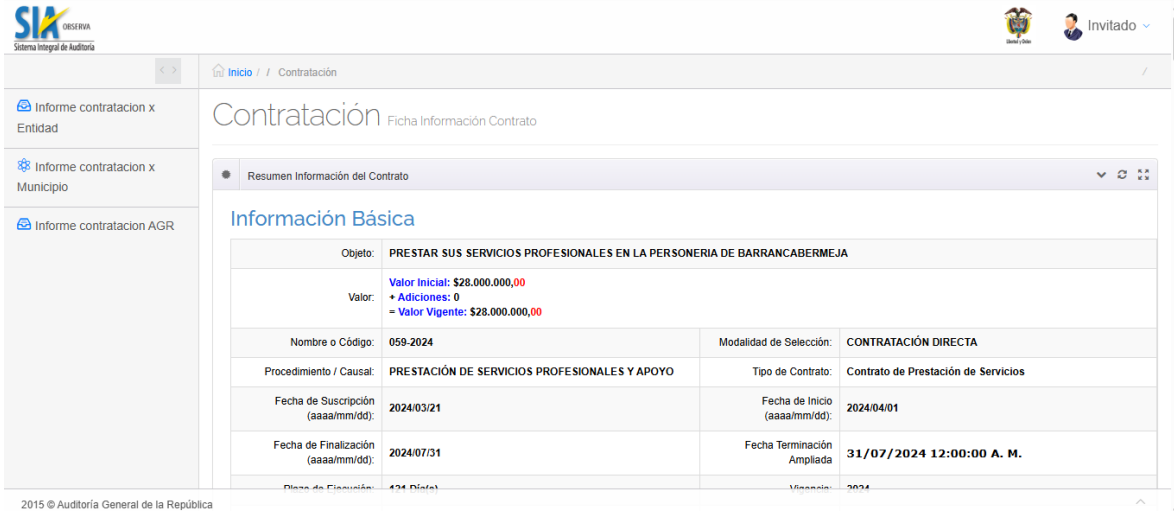
Por lo expuesto, se establece OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (4)

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	100-21-290	 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
		PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 83 DE 122	

Observación No. 5

Condición: Una vez revisados los contratos de prestación de servicios 059-2024, 050-2024, 061-2024, 066-2024 y 092-2024 se observó que los objetos contractuales fueron formulados de manera genérica, ambigua o indeterminada impidiendo esto, la vigilancia, la ejecución correcta y la eventual liquidación de los mismos ya que el Objeto del contrato debe corresponder exactamente a las labores que se espera realice el contratista establecido en los estudios previos.




The screenshot shows the 'Resumen Información del Contrato' (Contract Information Summary) page in the SIA system. The contract details are as follows:

Información Básica			
Objeto:	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES EN LA PERSONERÍA DE BARRANCABERMEJA		
Valor:	Valor Inicial: \$28.000.000,00 + Adiciones: 0 = Valor Vigente: \$28.000.000,00		
Nombre o Código:	059-2024	Modalidad de Selección:	CONTRATACIÓN DIRECTA
Procedimiento / Causal:	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2024/03/21	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2024/04/01
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2024/07/31	Fecha Terminación Ampliada:	31/07/2024 12:00:00 A. M.
Plazo de Ejecución:	424 (Días)	Mesada:	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 BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	100-21-290	 icontec ISO 9001 SC 4100-1
		PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 84 DE 122	


Invitado

Inicio / Contratación

Informe contratacion x Entidad

Informe contratacion x Municipio

Informe contratacion AGR

Contratación


Ficha Información Contrato

Resumen Información del Contrato

Información Básica

Objeto:	PRESTACION DE SERVICIOS COMO PROFESIONAL BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA		
Valor:	Valor Inicial: \$25.000.000,00	+ Adiciones: 0	= Valor Vigente: \$25.000.000,00
Nombre o Código:	050-2024	Modalidad de Selección:	CONTRATACIÓN DIRECTA
Procedimiento / Causal:	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2024/03/08	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2024/03/12
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2024/08/09	Fecha Terminación Ampliada	11/08/2024 12:00:00 A. M.
Plazo de Ejecución:	450 Día(s)	Vigencia:	2024

2015 © Auditoría General de la República


Invitado

Inicio / Contratación

Informe contratacion x Municipio

Informe contratacion AGR

Contratación

Ficha Información Contrato

Resumen Información del Contrato

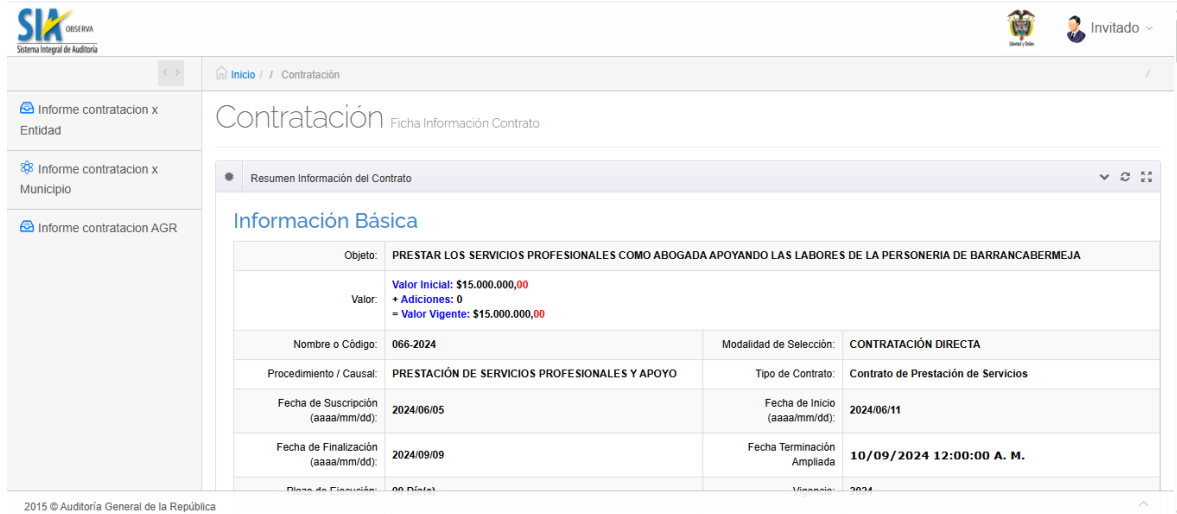
Información Básica

Objeto:	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA		
Valor:	Valor Inicial: \$32.000.000,00	+ Adiciones: \$3.000.000,00	= Valor Vigente: \$35.000.000,00
Nombre o Código:	061-2024	Modalidad de Selección:	CONTRATACIÓN DIRECTA
Procedimiento / Causal:	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2024/04/17	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2024/04/18
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2024/10/29	Fecha Terminación Ampliada	17/11/2024 12:00:00 A. M.
Plazo de Ejecución:	212 Día(s)	Vigencia:	2024
Días Suspensión	0	Anticipo:	No
Entidad Contratante:	PERSONERIA		
Estado actual del contrato:	LIQUIDADO		
Novedades del contrato:	TERMINACION LIQUIDACION ADICION/PRORROGA		

2015 © Auditoría General de la República

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	100-21-290	 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
		PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 85 DE 122	



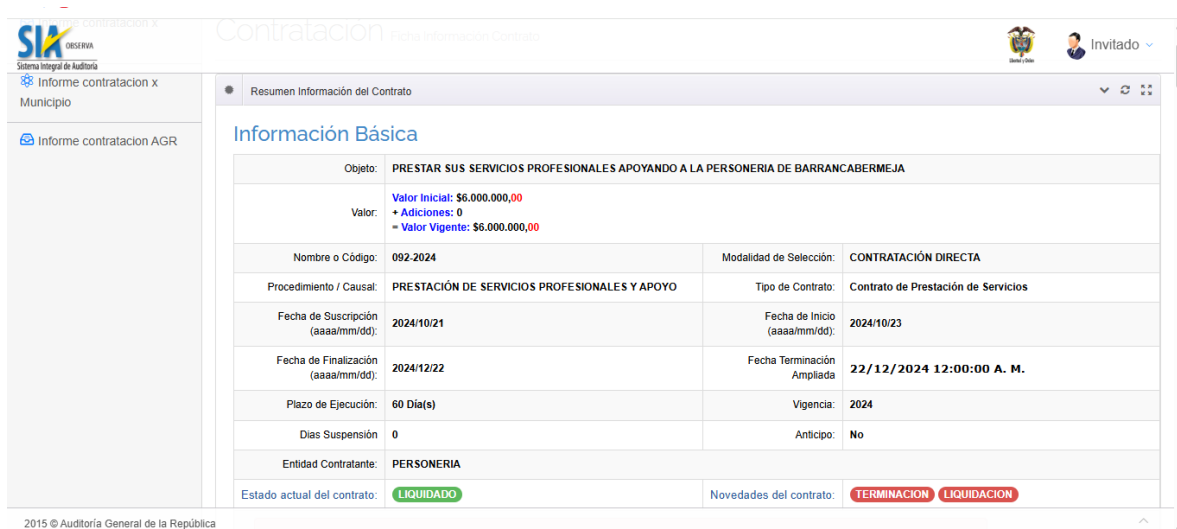
Contratación Ficha Información Contrato

Resumen Información del Contrato

Información Básica

Objeto:	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA APOYANDO LAS LABORES DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA		
Valor:	Valor Inicial: \$15.000.000,00 + Adiciones: 0 = Valor Vigente: \$15.000.000,00		
Nombre o Código:	066-2024	Modalidad de Selección:	CONTRATACIÓN DIRECTA
Procedimiento / Causal:	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2024/06/05	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2024/06/11
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2024/09/09	Fecha Terminación Ampliada:	10/09/2024 12:00:00 A. M.
Plazo de Ejecución:	60 Día(s)	Vigencia:	2024

2015 © Auditoría General de la República



Contratación Ficha Información Contrato

Resumen Información del Contrato



Información Básica

Objeto:	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO A LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA		
Valor:	Valor Inicial: \$6.000.000,00 + Adiciones: 0 = Valor Vigente: \$6.000.000,00		
Nombre o Código:	092-2024	Modalidad de Selección:	CONTRATACIÓN DIRECTA
Procedimiento / Causal:	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2024/10/21	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2024/10/23
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2024/12/22	Fecha Terminación Ampliada:	22/12/2024 12:00:00 A. M.
Plazo de Ejecución:	60 Día(s)	Vigencia:	2024
Días Suspensión:	0	Anticipo:	No
Entidad Contratante:	PERSONERIA		
Estado actual del contrato:	LIQUIDADO		
Novedades del contrato:	TERMINACION LIQUIDACION		

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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 86 DE 122	

Criterio: es preciso mencionar que la contratación debe hacerse con plena identificación de la necesidad y en condiciones de transparencia, definiendo un objeto claro y determinado, contraviniendo así el principio de la planeación. **Causa:** por lo tanto, esto puede obedecer a un desconocimiento normativo o técnico en la redacción de los objetos contractuales, realizándolo con términos ambiguos generando esto una falta de planeación contractual. **Efecto:** que el objeto contractual no sea específico tiene varios efectos administrativos, ya que, si no es claro, es difícil exigir el cumplimiento del mismo al contratista, además de que dificulta la supervisión y control para verificar el cumplimiento del contrato.

Por lo expuesto, se establece OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No.5

Observación No. 6

Condición: Se identifico en el contrato 102-2024, que pese a que el contratista paga efectivamente los aportes a Seguridad Social desde el 13 de noviembre 2024 y el contrato se firma el 14 de noviembre del mismo año, la certificación de la ARL queda con fecha 15 de noviembre 2024.

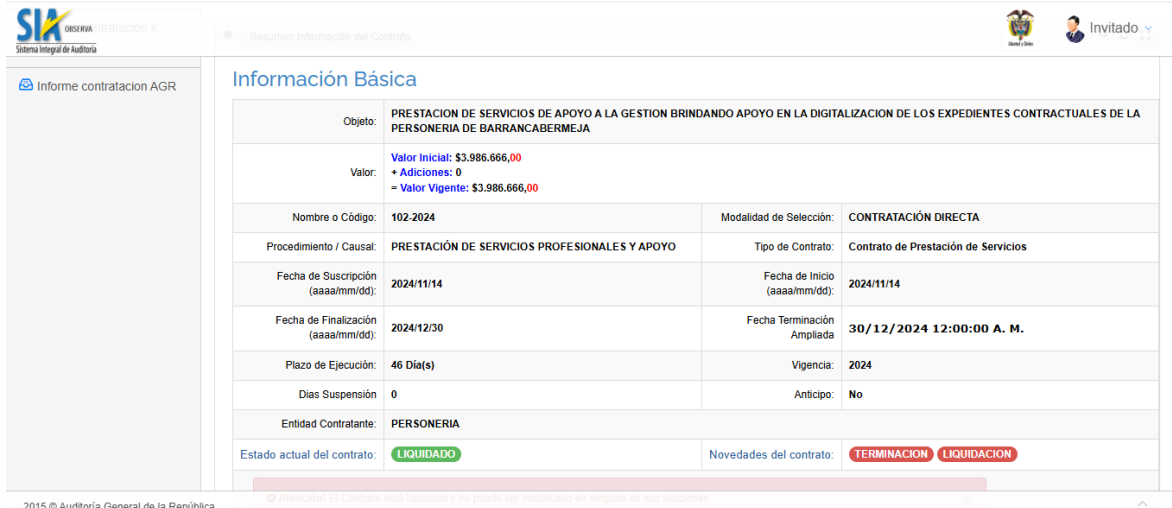
Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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 BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	100-21-290	 icontec ISO 9001 SC 4100-1
		PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 87 DE 122	



Resumen Información del Contrato

Informe contratación AGR

Información Básica

Objeto:	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION BRINDANDO APOYO EN LA DIGITALIZACION DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA		
Valor:	Valor Inicial: \$3.986.666,00 + Adiciones: 0 = Valor Vigente: \$3.986.666,00		
Nombre o Código:	102-2024	Modalidad de Selección:	CONTRATACIÓN DIRECTA
Procedimiento / Causal:	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO	Tipo de Contrato:	Contrato de Prestación de Servicios
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd):	2024/11/14	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd):	2024/11/14
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd):	2024/12/30	Fecha Terminación Ampliada:	30/12/2024 12:00:00 A. M.
Plazo de Ejecución:	46 Día(s)	Vigencia:	2024
Días Suspensión:	0	Anticipo:	No
Entidad Contratante:	PERSONERIA		
Estado actual del contrato:	LIQUIDADO	Novedades del contrato:	TERMINACION LIQUIDACION

2015 © Auditoría General de la República

Fuente SIA OBSERVA

Criterio: En los contratos de Prestación de Servicios con entidades estatales en Colombia, la cobertura de Riesgos laborales (ARL) aunque no hay relación laboral, el contratista debe afiliarse como trabajador independiente durante la ejecución del contrato, contraviniendo los principios de planeación y supervisión contractual. **Causa:** Falta de verificación por parte de la entidad que permita el adecuado inicio en el cumplimiento de la ejecución del contrato. **Efecto:** Incumplimiento del principio de planeación y supervisión del contrato, lo que hace que la entidad planifique bien y supervise la ejecución, y a falta de esto sería una falla administrativa por parte de la entidad.

Por lo expuesto, se establece **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 6**

7.2 PLANEACIÓN Y RESULTADOS



INFORME PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 88 DE 122	

Dentro de la evaluación de la Planeación y Resultados de la Vigencia 2024, en concordancia con los papeles de trabajo y el seguimiento a este se desarrolló teniendo en cuenta los proyectos más significativos del ente con base en su misión y la función pública que cumple la Personería Municipal de Barrancabermeja y teniendo en cuenta el limitado recurso humano; cuya fuente es el Plan Estratégico de la Institución que emana de la función de la Personería Municipal de Barrancabermeja.

El Plan Estratégico Institucional permite a la Personería Municipal de Barrancabermeja orientar sus propósitos MISIONALES, atendiendo a los enfoques Sistémicos y de Gestión en el marco de la nueva filosofía institucional de “Control Público”. Dentro del Plan Estratégico de la entidad están plasmados los Objetivos Estratégicos el cual son el principal enfoque que tiene la Personería de Barrancabermeja para el cumplimiento de su misión, para la realización de los objetivos estratégicos se formulan unas líneas estratégicas y unos Planes, Programas y Proyectos que llevan a cabo una serie de actividades acorde al marco institucional.


Entre los planes, programas y proyectos más significativos se encuentra el programa de COMUNIDADES EDUCATIVAS COMPROMETIDAS CON LA PAZ Y LA CONVIVENCIA ESCOLAR que pertenece a la Línea estratégica de CULTURA DE DERECHOS HUMANOS, PAZ Y CONVIVENCIA, y que pertenece al proceso misional de Promoción, prevención, protección, divulgación y formación por la no vulneración de los Derechos Humanos. La función del programa, plan y proyecto de Comunidades educativas comprometidas con las paz y la convivencia escolar es brindar acompañamiento profesional y herramientas lúdico-pedagógicas para promover una cultura de paz en las diversas Instituciones Educativas; así como orientar a los miembros del gobierno escolar, a los personeros y líderes(as) estudiantiles y demás miembros de la comunidad educativa en la defensa de los derechos humanos, 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 89 DE 122

solución de pacífica de conflictos y la mediación en los problemas relacionados con la convivencia escolar.

Este objetivo que se ejecuta mediante la realización de talleres lúdicos recreativos, capacitaciones, jornadas de formación, participación en las sesiones del Comité de Convivencia Escolar y la mediación en mesas de diálogo en las que participen los diversos actores de la comunidad educativa.

En la vigencia 2024 el plan de acción para la ejecución del programa quedo de la siguiente manera:

NOMBRE DEL PPP*	ACTIVIDAD	META ANUAL	INDICADOR	EJECUTADO
COMUNIDAD ES EDUCATIVAS COMPROMETIDAS CON LA PAZ Y LA CONVIVENCIA ESCOLAR	Talleres lúdicos, capacitaciones, jornadas de formación, participación en las sesiones del Comité de Convivencia Escolar y la mediación en mesas de diálogo en las que participen los diversos actores de la comunidad educativa.	6	Número de visitas especiales programadas a sedes educativas	6


Durante la vigencia 2024 se realizaron las siguientes actividades:

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 90 DE 122

- **POSESIÓN PERSONEROS ESTUDIANTILES:** Posesión de personeros estudiantiles en el CPC a las 8:00 am, palabras de invitados, es posición sobre derechos, deberes y responsabilidades del personero y entrega de certificados. Asistieron 27 colegios, representante de la secretaría de educación, consejo de juventudes, secretaría del adulto mayor y practicantes de la UNIPAZ.




- **PERSONEROS ESTUDIANTILES:** Actividad realizada en la IE NORMAL CRISTO REY, taller sobre Salud Mental - Inteligencia Emocional, en el horario de 3:00 pm a 5:30 pm, mayo 7/24.

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 91 DE 122



- **ESTUDIANTES GOBIERNO ESCOLAR:** Actividad realizada en la IE CIUDELA EDUCATIVA, taller sobre Gobierno Escolar: funciones, responsabilidades de los representantes, en el horario de 9:00 am a 11:00 am, mayo 14/24.
- **PRIMER ENCUENTRO REGIONAL DE SOCIALIZACIÓN DEL MECANISMO PARA LA PAZ:** Es un espacio formativo a la sociedad civil y el Acuerdo de Cese al Fuego entre el Gobierno Colombiano y el ELN, invitación realizada por la Diócesis de Barrancabermeja, Monseñor OVIDIO GIRALDO, mayo 22/24.
- **PERSONEROS ESTUDIANTILES:** Actividad realizada en la IE JOSE ANTONIO GALAN, taller sobre Cultura, Competencias Ciudadanas y Participación activa en Personeros Estudiantiles, en el horario de 3:00 pm a 5:30 pm, mayo 27/24.

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 92 DE 122



- Capacitación Personeros Estudiantiles. 15-ago-24

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 93 DE 122	





- Capacitación Personeros Estudiantiles. Participación en el Taller “árbol de vida”. 19 de septiembre 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 94 DE 122



- Reunión con la Personera Estudiantil y un grupo de líderes estudiantiles de la Institución Educativa Camilo Torres y la Secretaría de Educación, para tratar temas de convivencia escolar.
- Reunión Personera Estudiantil Colegio Camilo Torres. Se orienta a la estudiante en el marco de un proceso disciplinario que le fue iniciado a un grupo de estudiantes por temas relacionados con convivencia escolar y el ejercicio de la protesta. 7 de octubre de 2024.
- Acompañamiento a los Personeros Estudiantiles y demás comunidad educativa en el Desarrollo del Programa Delinquir No Paga, 1 de noviembre 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 95 DE 122

- Acompañamiento a los Personeros Estudiantiles en el acto de cierre del programa CONVIVENCIA E 2024, 20 de noviembre de 2024



- Acompañamiento al Comité de Convivencia Escolar, 21 de noviembre 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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 96 DE 122	

- Acompañamiento a Personera estudiantil, padres y madres de familia, estudiantes de la Institución Educativa CASD y el Gobierno Distrital en el proceso de socialización y dialogo del proyecto de construcción de un Centro de Inteligencia Artificial en sus instalaciones.



Otro de los planes, programas y proyectos que lleva a cabo la Personería de Barrancabermeja es PERSONERÍA + CERCA DE TI, que pertenece a la Línea Estratégica de ESPACIO PARA LA DEFENSA Y EL FORTALECIMIENTO CIUDADANO y que está incluida en el proceso misional de la Delegada de Derecho De Petición, Servicios Públicos Y La Participación Ciudadana. La función del programa, plan y proyecto de Personería + cerca de ti es atender los requerimientos de la comunidad fuera de la sede principal de la Personería Distrital, en colaboración con otras entidades locales. Este programa es presentado a la comunidad y tiene como objetivo brindar asesoría y servicios propios de la Personería en los barrios y comunas de la ciudad; dando continuidad y seguimiento a los compromisos surgidos de las visitas y reuniones con la comunidad.

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		 <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 97 DE 122

En la vigencia 2024 el plan de acción para la ejecución del programa quedo de la siguiente manera:

NOMBRE DEL PPP*	ACTIVIDAD	META ANUAL	INDICADOR	EJECUTADO
PERSONERÍA + CERCA DE TI	Oferta institucional e intervención de la delegada dentro de las comunas.	4	(No. intervenciones ejecutadas / No. de intervenciones programadas) x 100	4

Durante la vigencia 2024 se realizaron las siguientes actividades:

- Marzo 9 de 2024, se realizó programa de personería en tu casa en la cancha polipolvo del Barrio Nueve de Abril de la Comuna 7 de Barrancabermeja con toda la oferta institucional, brindando asesoría y acompañamiento en temas de salud, penal y policivo, servicios públicos, derechos humanos, entre otros.

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 98 DE 122



- Mayo 4 de 2024 se llevó a cabo el programa de personería en tu casa en el salón comunal del corregimiento el Llanito

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Avenida Circunvarar, 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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 99 DE 122



Logo invitación a participación ciudadana de la Personería Municipal de Barrancabermeja

- Noviembre 23 de 2024, se realizó el programa de personería en tu casa en las instalaciones de la Personería de Barrancabermeja la cual fue una jornada de atención especial para la Comuna 1 de Barrancabermeja.
- Diciembre 10 de 2024, la personería llevó su oferta institucional al Barrio Terrazas del Puerto en el Dia Internacional de los Derechos Humanos.

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 100 DE 122





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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 101 DE 122



8. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES



Fue incorporada a esta Auditoría Financiera de Gestión y Resultados vigencia 2024 mediante el traslado de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja por el proceso auditor, la comunicación que efectuó un funcionario de la Personería de Barrancabermeja mediante la cual solicita: “(...) autorizar a quien corresponda, realizar las Vigilancias Administrativas Especiales, en el marco de las competencias de cada una de las entidades bajo su dirección, con el fin de evitar que los recursos públicos sean despilfarrados y no se dé la correcta utilización, que puede configurar una vulneración al principio de Planeación, Eficiencia y Transparencia en la Gestión Fiscal (...)”. Por lo tanto, se analizará en esta Auditoría Financiera de Gestión y Resultados con alcance del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024; a las cuales se les dio respuesta de fondo, en los términos que se describen 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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01 PÁGINA 102 DE 122

Requerimiento: 05 de Agosto de 2025, 4:53 p.m.

Antecedentes: No existe antecedentes.

Resultados del proceso de auditoría:

De acuerdo con el traslado y/o inclusión del Proceso Auditor, en cabeza de la Directora Técnica de Fiscalización de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, a esta Auditoría Financiera de Gestión y Resultado del periodo 2024, de una comunicación del empleado de la Personería de Barrancabermeja el señor Luis Ernesto Rangel Loaiza, mediante la cual solicita: *“(...) Autorizar a quien corresponda realizar las vigilancias administrativas especiales, en el marco de las competencias de cada una de las entidades bajo su dirección, con el fin de evitar que los recursos públicos sean despilfarrados y no se dé la correcta utilización y que pueda configurar en una vulneración al principio de planeación, eficiencia y transparencia en la gestión fiscal(...).”*


En concordancia con lo anterior la Contraloría Municipal de Barrancabermeja mediante oficio del 9 de julio de 2025 da respuesta a petición radicado interno 580 a los señores: Luis Ernesto Rangel Loaiza, Jorge Enrique Riveros y Fredy Martínez Meriño, servidores públicos de la Personería de Barrancabermeja, Profesionales y Conductor Mecánico respectivamente: *“(...) Dado que en su requerimiento hace referencia a contratos de prestación de servicios indeterminados, celebrados con la Personería de Barrancabermeja para cumplir con compromisos y que en la mayoría de las veces el número de contratistas superan el personal de planta de la entidad, se solicita ampliar información allegada señalando los numero de los contratos, el año en el cual se celebraron e identificación que permita indagar sobre las presuntas irregularidades por el uso indebido de los recursos públicos denunciados por ustedes de manera general, que pueda dar mayor claridad para evaluar y determinar competencia y así poder estimar una atención inicial y recaudo de pruebas para darle mayor claridad a nuestro equipo auditor en caso de que proceda una investigación, así mismo, para realizar la muestra adecuada.*

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 103 DE 122	

Lo anterior, al tenor del artículo 53 del decreto 403 de 2020, donde señala que nuestro control es tanto, posterior como selectivo (...).”

La Contraloría tiene como misión ejercer, en representación de la ciudadanía, la vigilancia de la gestión fiscal de la administración pública y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación. Su labor incluye la evaluación de resultados obtenidos por las entidades estatales en cuanto al uso correcto, eficiente, económica, eficaz y equitativa administración del patrimonio público, los recursos naturales y el medio ambiente. También busca promover una cultura del control fiscal y de la gestión pública, determinar responsabilidades fiscales, imponer sanciones pecuniarias cuando corresponda y las demás acciones derivadas del ejercicio de la vigilancia fiscal y velar por el resarcimiento del patrimonio público.

En virtud del Acto Legislativo 04 del 18 septiembre de 2019, el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia establece que:

(...) ARTÍCULO 267. La vigilancia y el control fiscal son una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, en todos los niveles administrativos y respecto de todo tipo de recursos públicos. La ley reglamentará el ejercicio de las competencias entre contralorías, en observancia de los principios de coordinación, concurrencia y subsidiariedad. El control ejercido por la Contraloría General de la República será preferente en los términos que defina la ley.



El control fiscal se ejercerá en forma posterior y selectiva, y además podrá ser preventivo y concomitante, según sea necesario para garantizar la defensa y protección del patrimonio público. El control preventivo y concomitante no implicará coadministración y se realizará en tiempo real a través del seguimiento permanente de los ciclos, uso, ejecución, contratación e impacto de los recursos públicos, mediante el uso de tecnologías de la información, con la participación activa del control social y con la articulación del control interno. La ley regulará su ejercicio y los sistemas y principios aplicables para cada tipo 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	100-21-290	 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
		PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 104 DE 122	

El control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional, no vinculante, no implica coadministración, no versa sobre la conveniencia de las decisiones de los administradores de recursos públicos, se realizará en forma de advertencia al gestor fiscal y deberá estar incluido en un sistema general de advertencia público. El ejercicio y la coordinación del control concomitante y preventivo corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

La vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el seguimiento permanente al recurso público, sin oponibilidad de reserva legal para el acceso a la información por parte de los órganos de control fiscal, y el control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad, el desarrollo sostenible y el cumplimiento del principio de valoración de costos ambientales. La Contraloría General de la República tendrá competencia prevalente para ejercer control sobre la gestión de cualquier entidad territorial, de conformidad con lo que reglamente la ley (...).

En este contexto, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja tiene entre sus funciones; Ejercer la vigilancia de la gestión fiscal del Estado a través, entre otros, de un control financiero, de gestión y de resultados; ejercer la vigilancia de la gestión fiscal conforme a los sistemas de control, procedimientos y principios que establezcan la Ley y el Contralor General de la República mediante resolución; **Ejercer el control posterior sobre las cuentas de cualquier entidad territorial en los casos previstos por la Ley.** Subrayado fuera del texto.



Ahora bien, en relación con la naturaleza de las Personerías, es pertinente señalar que son organismos de control del orden territorial, encargados de ejercer funciones de Ministerio Público. Su labor principal es la defensa, promoción y protección de los derechos humanos, el interés público y los principios del Estado Social de derecho. Así mismo, tiene a su cargo el control disciplinario dentro del Municipio y la promoción del control social de la gestión pública. Son entidades descentralizadas, que gozan de autonomía administrativa y presupuestal, lo que les permite gestionar sus recursos y funciones de manera independiente, de acuerdo con el ARTÍCULO 168 de la ley 136 de 1994.

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 105 DE 122	

En este contexto, el control fiscal no puede ser instrumentalizado para coaccionar decisiones administrativas que, por su naturaleza, deben estar respaldadas por la ley y por la disponibilidad presupuestal. Lo contrario vulneraría los principios de legalidad, autonomía administrativa y sostenibilidad fiscal, pilares fundamentales del régimen jurídico colombiano.

La Contraloría ha venido realizando a través de los años auditorías de diferentes clases, pero siempre ha examinado los contratos de manera rigurosa y seleccionada de forma técnica; Así mismo en el año 2025 con respecto a la vigencia 2024 se está desarrollando la auditoría financiera, de gestión y resultado, no encontrándose a la fecha detrimento patrimonial. De este examen de contratación se concluye:



- Se pudo establecer en uno de las contrataciones directas auditadas que en los estudios previos (parte de la planeación) describía que se debía constituir una garantía única a favor de la Personería de Barrancabermeja, cuya póliza era para darle cumplimiento al objeto contractual por un valor del 10% del valor total del contrato y con una vigencia igual a la de la ejecución del mismo y 4 meses más, la cual no se evidencio en el expediente contractual. Sin embargo, examinado el decreto 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.2.1.4.5. No es obligatorio la exigencia de garantías en esta modalidad de contratación, no obstante, si contradice los principios de planeación por cuanto erróneamente se exige una póliza que no es obligatoria en la contratación directa en la fase precontractual que corresponde a la programación y sus principios. Ahora bien, se pudo observar que la entidad al percatarse suscribió un Acta Aclaratoria de enero de 2024, en la cual desestima la exigencia de la necesidad de la póliza por cuanto no es obligatoria.
- En 5 contratos, los objetos de estos fueron formulados de manera genérica, ya que el Objeto del contrato debe corresponder exactamente a las labores que se espera realice el contratista establecido en los estudios previos.
- En un contrato se pudo observar que pese a que el contratista paga efectivamente los aportes a seguridad social desde el 13 de noviembre y el contrato se firma el 14 de noviembre la certificación de la ARL queda con fecha

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 106 DE 122

15 de noviembre de 2024; contraviniendo el principio de planeación y supervisión de contrato.

Ejecutada la auditoria y revisión a la contratación de la Personería Municipal de Barrancabermeja, cuyos resultados, fuera del análisis y argumentos, podemos sintetizarlos en los enunciados anteriores en la gestión contractual de la Personería Municipal de Barrancabermeja; de igual forma sintetizamos la ejecución del informe presupuestal arrojando que la Personería Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2024, en materia presupuestal, cumplió con la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos como lo señalan los preceptos constitucionales y legales en el acuerdo municipal 101 de 1997.

Con respecto a la auditoria de la vigencia 2025 la Contraloría Municipal De Barrancabermeja en concordancia con el Plan de vigilancia y Control fiscal Territorial (PVCFFT) territorial 2026, podrá evaluar la posibilidad de realizar una Vigilancia Administrativas Especiales, en el marco de sus competencias, para esa vigencia fiscal 2025. Lo anterior previa presentación de información allegada señalando los números de contratos, en el año en el cual se celebraron e identificación que permita indagar sobre las presuntas irregularidades por el uso indebido de los recursos públicos, para dar mayor claridad para evaluar y determinar competencias; se debe aclarar que para la presente auditoria de la vigencia 2024, de igual forma no se allego la información solicitada, aunque en este contexto no se solicita la vigilancia administrativa especial del año 2024, de conformidad con el traslado realizado al Proceso Auditor y este a su vez a la Auditoria Financiera, de Gestión y Resultados a la Personería de Barrancabermeja vigencia 2024, de la petición realizada por el señor Fredy Martínez Meriño, Conductor Mecánico; Jorge Enrique Rivero Navas, Profesional Universitario; Luis Ernesto Rangel Loaiza, Profesional Universitario, de Vigilancias Administrativas Especiales.



No obstante, se solicitó copia de los acuerdos Laborales 2024; Copia de Convención Colectiva vigencia 2024 y/o Copia de Pactos Colectivos realizados entre la Personería de Barrancabermeja y los Empleados de la Personería de Barrancabermeja, por cuanto

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	100-21-290	
		PROCESO AUDITOR		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 107 DE 122	

en los sendos oficios realizados a los diferentes Entes de Control como este, solicitan aumento adicional salarial.

Con base a lo anterior, la Personería de Barrancabermeja a través de la Personera Municipal de Barrancabermeja, certifica que no existen Acuerdos Laborales, Convención Colectiva, ni tampoco Pactos Colectivos para la vigencia 2024.

Aunado a lo anterior, sin embargo, se solicitó certificación del aumento salarial del año 2024, estableciéndose y allegándose dicha certificación de la Personera de Barrancabermeja que correspondió a un porcentaje 10.88% siendo el IPC 9.28% del año 2024.

Conclusión del Equipo de Auditoría:

El equipo auditor, en ejercicio de su función de control fiscal, ha incluido dentro de la Auditoría Financiera, de Gestión y de Resultados de la vigencia 2024, la evaluación de las solicitudes realizadas por funcionarios de la Personería Municipal de Barrancabermeja, relacionadas con presuntas irregularidades en la contratación. No obstante, debido a la falta de información específica requerida para iniciar una investigación formal, no se ha evidenciado detrimento patrimonial a la fecha. La Contraloría reitera que su actuación se rige por los principios de legalidad, selectividad y autonomía administrativa, y que cualquier vigilancia especial futura dependerá de la entrega oportuna y detallada de información pertinente por parte de los solicitantes.



Respecto al aumento salarial del 10.88% certificado por la Personería para el año 2024 superior al IPC del 9.28% y al tope legal establecido, la Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados, requirió documentación laboral de soporte, como acuerdos o pactos colectivos, confirmándose su inexistencia.

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 108 DE 122

9. RELACION DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron **seis (6) Hallazgos Administrativos** relacionadas a continuación:

RELACION DE OBSERVACIONES

Tipo de observación	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	6	0
2. Disciplinarios		
3. Penales		
4. Fiscales		
5. Sancionatorios		

9.1 MACROPROCESO FINANCIERO

OBSERVACION No 1:


Condición: la Oficina de Tesorería General (donde se lleva presupuesto, contabilidad y pagos) de la Personería no cuenta con estante o mobiliario dentro del área que les permita tener la documentación de gestión correspondiente al año 2024; **Criterio:** Dado que contar con el Archivo activo es practico y ofrece seguridad, resultando en eficiencia y oportunidad para seguimiento y ajustes de cualquier registro financiero de la vigencia; **Causa:** Inadecuada manejo de la gestión documental, la falta de un archivador

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		 <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 109 DE 122	

estándar y seguro que permita la apropiada conservación archivística; **Efecto:** No permite ajustes oportunos por ende ineficiencia en el proceso, y una seguridad no real de la documentación original y física.

Por lo anterior se configura como **Observación Administrativa (1)**

RESPUESTA DE LA PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA:

Se acepta esta Observación Administrativa No.1

ANALISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.1:

e acuerdo a la respuesta emitida por la Personería de Barrancabermeja, acepta la primera (1) observación Administrativa; por lo anterior queda en firme constituyéndose en **Hallazgo Administrativo (1)** y quedando de la siguiente forma:

Condición: la Oficina de Tesorería General (donde se lleva presupuesto, contabilidad y pagos) de la Personería no cuenta con estante o mobiliario dentro del área que les permita tener la documentación de gestión correspondiente al año 2024; **Criterio:** Dado que contar con el Archivo activo es practico y ofrece seguridad, resultando en eficiencia y oportunidad para seguimiento y ajustes de cualquier registro financiero de la vigencia; **Causa:** Inadecuada manejo de la gestión documental, la falta de un archivador estándar y seguro que permita la apropiada conservación archivística; **Efecto:** No permite ajustes oportunos por ende ineficiencia en el proceso, y una seguridad no real de la documentación original y física.

Por lo anterior se configura como **Hallazgo Administrativo (1)**

OBSERVACION No 2:



Condición: En mismo grupo del ACTIVO encontramos la cuenta del EFECTIVO, Observándose unos de los ítems importantes que corresponde a caja menor; podemos

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01 PÁGINA 110 DE 122

observar que en su manejo, erogaciones y autorizaciones, la efectúa una misma persona en el año 2024 **Criterio:** Estas erogaciones se efectúan bajo una Resolución 005 de 2024 funcionamiento de caja menor, sin embargo el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación está en cabeza de una sola persona siendo incompatible con los principios de desagregación de funciones; **Causa:** Careciendo de un acto administrativo o documento donde defina claramente, el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación específica de cada función debidamente segregadas; **Efecto:** deficiencia en el seguimiento y control del manejo, aprobación y autorización de la caja menor.

Por lo anterior se configura como **Observación Administrativa (2)**

RESPUESTA:

Se acepta esta Observación Administrativa No.2

ANALISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.2:

De acuerdo a la respuesta emitida por la Personería de Barrancabermeja, acepta la segunda (2) observación Administrativa; por lo anterior queda en firme constituyéndose en **Hallazgo Administrativo (2)** y quedando de la siguiente forma:



Condición: En mismo grupo del ACTIVO encontramos la cuenta del EFECTIVO, Observándose unos de los ítems importantes que corresponde a caja menor; podemos observar que en su manejo, erogaciones y autorizaciones, la efectúa una misma persona en el año 2024 **Criterio:** Estas erogaciones se efectúan bajo una Resolución 005 de 2024 funcionamiento de caja menor, sin embargo el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación está en cabeza de una sola persona siendo incompatible con los principios de desagregación de funciones; **Causa:** Careciendo de un acto administrativo o documento donde defina claramente, el manejo, responsabilidad,

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 111 DE 122	

autorización y aprobación específica de cada función debidamente segregadas; **Efecto:** deficiencia en el seguimiento y control del manejo, aprobación y autorización de la caja menor.

Por lo anterior se configura como **Hallazgo Administrativo (2)**

OBSERVACION No 3:

Condición: Se pudo observar que control interno realizó escasamente 2 arqueos de caja en el año 2024 en la Personería Municipal de Barrancabermeja, **Criterio:** pese a que estos arqueos realizados son establecidos en la programación de auditoría interna se hace necesario a fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas y que los registros sean oportunos y adecuados además que los saldos correspondan a la realidad de las transacciones, efectuar arqueos periódicos, sorpresivos y efectivos. **Causa:** El limitado personal con que cuenta control interno de la Personería Municipal de Barrancabermeja en la realización de los programas hace que no se haga seguimiento continuo y sorpresivo a la Caja Menor. **Efecto:** Cuya consecuencia es el limitado seguimiento y control al manejo de caja menor no aplicándose así el control preventivo.



Por lo anterior se configura como **Observación Administrativa (3)**

RESPUESTA:

Se acepta esta Observación Administrativa No.3

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.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 <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 112 DE 122	

De acuerdo a la respuesta emitida por la Personería de Barrancabermeja, acepta la tercera (3) observación Administrativa; por lo anterior queda en firme constituyéndose en **Hallazgo Administrativo (3)** y quedando de la siguiente forma:

Condición: Se pudo observar que control interno realizo escasamente 2 arqueos de caja en el año 2024 en la Personería Municipal de Barrancabermeja, **Criterio:** pese a que estos arqueos realizados son establecidos en la programación de auditoría interna se hace necesario a fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas y que los registros sean oportunos y adecuados además que los saldos correspondan a la realidad de las transacciones, efectuar arqueos periódicos, sorpresivos y efectivos. **Causa:** El limitado personal con que cuenta control interno de la Personería Municipal de Barrancabermeja en la realización de los programas hace que no se haga seguimiento continuo y sorpresivo a la Caja Menor. **Efecto:** Cuya consecuencia es el limitado seguimiento y control al manejo de caja menor no aplicándose así el control preventivo.

Por lo anterior se configura como **Hallazgo Administrativo (3)**

9.2 MACROPROCESO GESTION PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

9.2.1 GETION CONTRACTUAL

OBSERVACION No 4:



Condición: Una vez revisada la información suministrada por el sujeto de control y la revisión de los expedientes contractuales, se evidenció que el Contrato de Prestación de servicios No. 010-2024 en los estudios previos quedo establecido que se debía constituir garantía única a favor de la Personería Municipal de Barrancabermeja, póliza de cumplimiento equivalente al 10% del valor del contrato, del cual no se evidencio al

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 113 DE 122	

momento de la revisión en el expediente físico, sin embargo constatando la información se pudo verificar de la existencia de un Acta Aclaratoria suscrita en enero de 2024 que se encontraba en Tesorería pero no estaba archivada en el expediente contractual físico. **Criterio:** Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en los estudios previos del contrato y va en contrariedad del principio de planeación del mismo **Causa:** Situación que pudo obedecer al descuido por parte de la entidad y erróneamente exigiendo la constitución de una póliza que no es obligatoria en este tipo de contratos; además se percibe una falta de organización administrativa, por cuanto están en los soportes de tesorería, se debió archivar también en el expediente contractual. **Efecto:** lo que puede generar irregularidades en el cumplimiento de la planeación y la organización de los expedientes contractuales.

Por lo anterior se configura como **Observación Administrativa (4)**

RESPUESTA:

Se acepta esta Observación Administrativa No. 4

ANALISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.4:

De acuerdo a la respuesta emitida por la Personería de Barrancabermeja, acepta la cuarta (4) observación Administrativa; por lo anterior queda en firme constituyéndose en **Hallazgo Administrativo (4)** y quedando de la siguiente forma:

Condición: Una vez revisada la información suministrada por el sujeto de control y la revisión de los expedientes contractuales, se evidenció que el Contrato de Prestación de servicios No. 010-2024 en los estudios previos quedo establecido que se debía constituir garantía única a favor de la Personería Municipal de Barrancabermeja, póliza de cumplimiento equivalente al 10% del valor del contrato, del cual no se evidencio al momento de la revisión en el expediente físico, sin embargo constatando la información se pudo verificar de la existencia de un Acta Aclaratoria suscrita en enero de 2024 que se encontraba en Tesorería pero no estaba archivada en el expediente contractual

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 114 DE 122	

físico. **Criterio:** Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en los estudios previos del contrato y va en contrariedad del principio de planeación del mismo
Causa: Situación que pudo obedecer al descuido por parte de la entidad y erróneamente exigiendo la constitución de una póliza que no es obligatoria en este tipo de contratos; además se percibe una falta de organización administrativa, por cuanto están en los soportes de tesorería, se debió archivar también en el expediente contractual. **Efecto:** lo que puede generar irregularidades en el cumplimiento de la planeación y la organización de los expedientes contractuales.

Por lo anterior se configura como **Hallazgo Administrativo (4)**

OBSERVACION No 5



Condición: Una vez revisados los contratos de prestación de servicios 059-2024, 050-2024, 061-2024, 066-2024 y 092-2024 se observó que los objetos contractuales fueron formulados de manera genérica, ambigua o indeterminada impidiendo esto, la vigilancia, la ejecución correcta y la eventual liquidación de los mismos ya que el Objeto del contrato debe corresponder exactamente a las labores que se espera realice el contratista establecido en los estudios previos. **Criterio:** es preciso mencionar que la contratación debe hacerse con plena identificación de la necesidad y en condiciones de transparencia, definiendo un objeto claro y determinado, contraviniendo así el principio de la planeación. **Causa:** por lo tanto, esto puede obedecer a un desconocimiento normativo o técnico en la redacción de los objetos contractuales, realizándolo con términos ambiguos generando esto una falta de planeación contractual. **Efecto:** que el objeto contractual no sea específico tiene varios efectos administrativos, ya que, si no es claro, es difícil exigir el cumplimiento del mismo al contratista, además de que dificulta la supervisión y control para verificar el cumplimiento del contrato.

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 115 DE 122	

Por lo anterior se configura como **Observación Administrativa (5)**

RESPUESTA:

Se acepta esta Observación Administrativa No. 5

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.5:

De acuerdo a la respuesta emitida por la Personería de Barrancabermeja, acepta la quinta (5) observación Administrativa; por lo anterior queda en firme constituyéndose en **Hallazgo Administrativo (5)** y quedando de la siguiente forma:

Condición: Una vez revisados los contratos de prestación de servicios 059-2024, 050-2024, 061-2024, 066-2024 y 092-2024 se observó que los objetos contractuales fueron formulados de manera genérica, ambigua o indeterminada impidiendo esto, la vigilancia, la ejecución correcta y la eventual liquidación de los mismos ya que el Objeto del contrato debe corresponder exactamente a las labores que se espera realice el contratista establecido en los estudios previos. **Criterio:** es preciso mencionar que la contratación debe hacerse con plena identificación de la necesidad y en condiciones de transparencia, definiendo un objeto claro y determinado, contraviniendo así el principio de la planeación. **Causa:** por lo tanto, esto puede obedecer a un desconocimiento normativo o técnico en la redacción de los objetos contractuales, realizándolo con términos ambiguos generando esto una falta de planeación contractual. **Efecto:** que el objeto contractual no sea específico tiene varios efectos administrativos, ya que, si no es claro, es difícil exigir el cumplimiento del mismo al contratista, además de que dificulta la supervisión y control para verificar el cumplimiento del contrato.



Por lo anterior se configura como **Hallazgo Administrativo (5)**

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	100-21-290		VERSIÓN: 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS	PÁGINA 116 DE 122	

OBSERVACION No 6

Condición: Se identifico en el contrato 102-2024, que pese a que el contratista paga efectivamente los aportes a Seguridad Social desde el 13 de noviembre 2024 y el contrato se firma el 14 de noviembre del mismo año, la certificación de la ARL queda con fecha 15 de noviembre 2024; **Criterio:** En los contratos de Prestación de Servicios con entidades estatales en Colombia, la cobertura de Riesgos laborales (ARL) aunque no hay relación laboral, el contratista debe afiliarse como trabajador independiente durante la ejecución del contrato, contraviniendo los principios de planeación y supervisión contractual. **Causa:** Falta de verificación por parte de la entidad que permita el adecuado inicio en el cumplimiento de la ejecución del contrato. **Efecto:** Incumplimiento del principio de planeación y supervisión del contrato, lo que hace que la entidad planifique bien y supervise la ejecución, y a falta de esto sería una falla administrativa por parte de la entidad.

Por lo anterior se configura como **Observación Administrativa (6)**

RESPUESTA:

Se acepta esta Observación Administrativa No.6

ANALISIS DE LA RESPUESTA OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.6:

De acuerdo a la respuesta emitida por la Personería de Barrancabermeja, acepta la sexta (6) observación Administrativa; por lo anterior queda en firme constituyéndose en **Hallazgo Administrativo (6)** y quedando de la siguiente forma:

Condición: Se identifico en el contrato 102-2024, que pese a que el contratista paga efectivamente los aportes a Seguridad Social desde el 13 de noviembre 2024 y el contrato se firma el 14 de noviembre del mismo año, la certificación de la ARL queda con fecha 15 de noviembre 2024; **Criterio:** En los contratos de Prestación de Servicios con entidades estatales en Colombia, la cobertura de Riesgos laborales (ARL) aunque

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01 PÁGINA 117 DE 122

no hay relación laboral, el contratista debe afiliarse como trabajador independiente durante la ejecución del contrato, contraviniendo los principios de planeación y supervisión contractual. **Causa:** Falta de verificación por parte de la entidad que permita el adecuado inicio en el cumplimiento de la ejecución del contrato. **Efecto:** Incumplimiento del principio de planeación y supervisión del contrato, lo que hace que la entidad planifique bien y supervise la ejecución, y a falta de esto sería una falla administrativa por parte de la entidad.

Por lo anterior se configura como **Hallazgo Administrativo (6)**

10. RESUMEN DE HALLAZGOS:

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS VIGENCIA AUDITADA 2024

ADTIVO: Administrativo **DISC:** Disciplinario **FISCAL:** Fiscal **PENAL:** Penal
SANC: Sancionatorio.

No.	DESCRIPCIÓN	ADTVO	DISCP	FISCAL Vr.	PENAL	SANC
1	Hallazgo Administrativo (1): La Oficina de Tesorería General (donde se lleva presupuesto, contabilidad y pagos) de la Personería no cuenta con estante o mobiliario dentro del área que les permita tener la documentación de gestión correspondiente al año 2024; Dado que contar con el Archivo activo es practico y ofrece seguridad, resultando en eficiencia y oportunidad para seguimiento y ajustes	X				

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01
			PÁGINA 118 DE 122

	de cualquier registro financiero de la vigencia; Inadecuada manejo de la gestión documental, la falta de un archivador estándar y seguro que permita la apropiada conservación archivística; No permite ajustes oportunos por ende ineficiencia en el proceso, y una seguridad no real de la documentación original y física.					
2	Hallazgo Administrativo (2): En mismo grupo del ACTIVO encontramos la cuenta del EFECTIVO, Observándose unos de los ítems importantes que corresponde a caja menor; podemos observar que, en su manejo, erogaciones y autorizaciones, la efectúa una misma persona en el año 2024. Estas erogaciones se efectúan bajo una Resolución 005 de 2024 funcionamiento de caja menor, sin embargo el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación está en cabeza de una sola persona siendo incompatible con los principios de desagregación de funciones; Careciendo de un acto administrativo o documento donde defina claramente, el manejo, responsabilidad, autorización y aprobación específica de cada función debidamente segregadas; deficiencia en el seguimiento y control del manejo, aprobación y autorización de la caja menor.	X				
3	Hallazgo Administrativo (3): Se pudo observar que control interno realizo	X				

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01 PÁGINA 119 DE 122

	<p>escasamente 2 arqueos de caja en el año 2024 en la Personería Municipal de Barrancabermeja, pese a que estos arqueos realizados son establecidos en la programación de auditoría interna se hace necesario a fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas y que los registros sean oportunos y adecuados además que los saldos correspondan a la realidad de las transacciones, efectuar arqueos periódicos, sorpresivos y efectivos. El limitado personal con que cuenta control interno de la Personería Municipal de Barrancabermeja en la realización de los programas hace que no se haga seguimiento continuo y sorpresivo a la Caja Menor. Cuya consecuencia es el limitado seguimiento y control al manejo de caja menor no aplicándose así el control preventivo.</p>				
4	<p>Hallazgo Administrativo (4): Una vez revisada la información suministrada por el sujeto de control y la revisión de los expedientes contractuales, se evidenció que el Contrato de Prestación de servicios No. 010-2024 en los estudios previos quedo establecido que se debía constituir garantía única a favor de la Personería Municipal de Barrancabermeja, póliza de cumplimiento equivalente al 10% del valor del contrato, del cual no se evidencio al momento de la revisión en</p>	X			

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01 PÁGINA 120 DE 122

	<p>el expediente físico, sin embargo constatando la información se pudo verificar de la existencia de un Acta Aclaratoria suscrita en enero de 2024 que se encontraba en Tesorería pero no estaba archivada en el expediente contractual físico. Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en los estudios previos del contrato y va en contrariedad del principio de planeación del mismo Situación que pudo obedecer al descuido por parte de la entidad y erróneamente exigiendo la constitución de una póliza que no es obligatoria en este tipo de contratos; además se percibe una falta de organización administrativa, por cuanto están en los soportes de tesorería, se debió archivar también en el expediente contractual. Lo que puede generar irregularidades en el cumplimiento de la planeación y la organización de los expedientes contractuales.</p>					
5	<p>Hallazgo Administrativo (5): Una vez revisados los contratos de prestación de servicios 059-2024, 050-2024, 061-2024, 066-2024 y 092-2024 se observó que los objetos contractuales fueron formulados de manera genérica, ambigua o indeterminada impidiendo esto, la vigilancia, la ejecución correcta y la eventual liquidación de los mismos ya que el Objeto del contrato debe corresponder exactamente a las labores</p>	X				

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01 PÁGINA 121 DE 122

	<p>que se espera realice el contratista establecido en los estudios previos. Es preciso mencionar que la contratación debe hacerse con plena identificación de la necesidad y en condiciones de transparencia, definiendo un objeto claro y determinado, contraviniendo así el principio de la planeación. Por lo tanto, esto puede obedecer a un desconocimiento normativo o técnico en la redacción de los objetos contractuales, realizándolo con términos ambiguos generando esto una falta de planeación contractual. Que el objeto contractual no sea específico tiene varios efectos administrativos, ya que, si no es claro, es difícil exigir el cumplimiento del mismo al contratista, además de que dificulta la supervisión y control para verificar el cumplimiento del contrato.</p>				
6	<p>Hallazgo Administrativo (6): Se identifico en el contrato 102-2024, que pese a que el contratista paga efectivamente los aportes a Seguridad Social desde el 13 de noviembre 2024 y el contrato se firma el 14 de noviembre del mismo año, la certificación de la ARL queda con fecha 15 de noviembre 2024; En los contratos de Prestación de Servicios con entidades estatales en Colombia, la cobertura de Riesgos laborales (ARL) aunque no hay relación</p>	X			

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			100-21-290
NTC ISO 9001:2015	INFORME PRELIMINAR AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS		VERSIÓN: 01 PÁGINA 122 DE 122

	laboral, el contratista debe afiliarse como trabajador independiente durante la ejecución del contrato, contraviniendo los principios de planeación y supervisión contractual. Falta de verificación por parte de la entidad que permita el adecuado inicio en el cumplimiento de la ejecución del contrato. Incumplimiento del principio de planeación y supervisión del contrato, lo que hace que la entidad planifique bien y supervise la ejecución, y a falta de esto sería una falla administrativa por parte de la entidad.					
	TOTAL, HALLAZGOS:	6	0	0 (\$)	0	0

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