

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 1 de 167	Revisión 1

OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN No. 002 - 2022
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA
VIGENCIA 2021.**

INFORME FINAL

**BUCARAMANGA
Mayo 11 de 2022**

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 2 de 167	Revisión 1

VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES
Contralora de Bucaramanga

LUIS ALFREDO ANGARITA PEÑARANDA
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental-Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRO
Auditor Fiscal –Líder Auditoría

YANINA LICETH BARÓN ORDOÑEZ
Profesional Universitario

ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA
Profesional Universitario

ROSA RUEDA RODRIGUEZ
Profesional Universitario

JUAN PABLO HERNANDEZ QUINTERO
Profesional Universitario

EDWARD SANTOS GONZALEZ
Profesional Universitario

JORGE IVAN POVEDA CASTRO
Auditor Fiscal

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 3 de 167	Revisión 1

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	5
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2.1 Sujeto de control y responsabilidad.....	6
2.2 Responsabilidad de la Contraloría	7
2.3. OBJETIVOS	8
2.3.1 Objetivo General	8
2.3.2 Objetivos Especificos	9
2.4. OPINIÓN FINANCIERA	9
2.4.1 Fundamentos de la opinión	10
2.4.2 Opinión del Control Interno Contable	10
2.5. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO	10
2.5.1 Fundamentos de la opinión	12
2.6. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	12
2.6.1 Fundamentos del concepto	12
2.7. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	14
2.8. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	15
2.9. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	16
2.10. PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	16
2.11. HALLAZGOS DE AUDITORÍA	17
2.12. PLAN DE MEJORAMIENTO	18
3. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR	18
3.1 MACROPROCESO GESTION FINANCIERA	18
3.1.1 Análisis de los Estados Financieros	19
3.1.2 Muestra Macroproceso Financiero	66
3.1.3 Cumplimiento de la normatividad y de los principios contables vigente	68
3.1.4 Indicadores Financieros	69
3.1.5 Deuda Pública	71
3.2 MACROPROCESO GESTION PRESUPUESTAL	73
3.2.1 Análisis Gestión Presupuestal	73
3.2.2 Muestra Macroproceso Presupuestal	73
3.2.3 Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales	74
3.2.4 Ejecución Presupuestal de Ingresos	74
3.2.5 Ejecución Presupuestal de Gastos	74
3.2.6 Reservas presupuestales	80
3.2.7 Vigencias futuras	134

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 4 de 167	Revisión 1

3.3 ANÁLISIS GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	143
3.3.1 Gestión de Planes programas y proyectos	143
3.3.2 Muestra Auditoría Planes, Programas y Proyectos	143
3.3.3 Gestión Ambiental	145
3.3.4 Muestra Gestión Ambiental	145
3.3.5 Planes Programas y proyectos Ambientales	147
3.3.6 Gestión contractual	148
3.3.7 Muestra de Auditoría Gestión Contractual	149
4. RENDICIÓN DE LA CUENTA	155
5. DENUNCIAS CIUDADANAS	156
6. SEGUIMIENTOS	160
7. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS	166

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 5 de 167	Revisión 1

1. HECHOS RELEVANTES

En Auditoria Financiera y de Gestión realizada al Acueducto de Bucaramanga amb S.A. E.S.P., según PVCFT 2022 para la vigencia 2021, respecto al tema de los estados financieros y la ejecución presupuestal, se observó que la entidad cumplió con todos los requisitos y lineamientos contables y presupuestales.

Sumado a lo anterior, la entidad cuenta con una adecuada gestión del riesgo, por lo tanto, se evidencian controles efectivos que garanticen el cumplimiento de sus objetivos, toda vez que se comprobó que existen riesgos identificados por la entidad donde están siendo adecuados y eficientes y en otros casos existen riesgos detectados en auditoría que no están identificados por la entidad y por tal motivo no tienen un control documentado.

Es evidente que después de revisar la gestión financiera en la caja menor de la sección de redes del amb SA ESP se observó que existieron unas facturas que no tuvieron en cuenta las directrices emanadas por el acto de Gerencia No 04 de 2021 del 16 de febrero de 2021, y se pudo constatar que la empresa constituyó un total de **\$22.201.765.137** reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal. Lo anterior denota que el amb SA ESP realizó el compromiso del presupuesto en el valor antes mencionado pero no garantizó su ejecución, toda vez, que el bien o el servicio contratado no fue entregado a satisfacción ya que se realizó fue la constitución de reservas y no de cuentas por pagar por la entrega a satisfacción del bien o servicio contratado.

En la rendición de la cuenta de la Entidad, se presentaron falencias de la información rendida en los formatos: f20_1^a_ccc, plataforma SIA CONTRALORIAS VS SIA OBSERVA.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 6 de 167	Revisión 1

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
HERNAN CLAVIJO GRANADOS
Gerente
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga
Ciudad

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión No. 002-202 al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019, en consonancia con el artículo 4 del Decreto 403 de 2020, practicó Auditoría Financiera y de Gestión al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, para la vigencia 2021, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo y las notas, así mismo se realizó auditoría al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Resolución No. 0220 del 11 de noviembre de 2020, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, a través del Informe Preliminar, otorgando el plazo establecido para que la entidad emitiera respuesta.

2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, es responsable de:

- ✓ Preparar y presentar la información financiera, presupuestal, contractual o de cualquier índole legal, de conformidad con el marco legal aplicable.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 7 de 167	Revisión 1

- ✓ Establecer el control interno que determine es necesario, para permitir la preparación de la información financiera, presupuestal, contractual o de cualquier índole legal libre de errores materiales debido a fraude o error.
- ✓ Proporcionar al equipo auditor de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, acceso a toda la información que la dirección sabe es relevante para la preparación de la información financiera, presupuestal, contractual o de cualquier índole legal tales como: registros, documentación y otras materias; Información adicional que podamos solicitar a la dirección para la auditoría;

2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORIA

La responsabilidad de la Contraloría es obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros y el Presupuesto estén 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, emitir un concepto sobre el Control Fiscal Interno.

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 evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran documentados en los papeles de trabajo debidamente adaptados por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, los cuales reposan en los archivos del ente de control.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 8 de 167	Revisión 1

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

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación 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 aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usada, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI y la Resolución No. 0220 de 2020.

2.3 OBJETIVOS

2.3.1 OBJETIVO GENERAL

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal aplicó los Principios de Economía, Eficiencia y Eficacia, informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad de Bucaramanga, determinando el FENECIMIENTO DE

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 9 de 167	Revisión 1

LA CUENTA, mediante la opinión a los Estados Financieros, Opinión al Presupuesto y el Concepto sobre la gestión de la Inversión y del gasto.

2.3.2 OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Expresar una opinión, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable para el sujeto de control y en caso que aplique evaluar las reservas presupuestales.
- Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto
- Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto
- Emitir un concepto sobre el manejo del recurso público administrado o un concepto sobre la rentabilidad financiera de la inversión pública
- Revisar la gestión Contractual
- Revisar la gestión de proyectos
- Conocimiento de los Planes de Mejoramiento de auditorías anteriores
- Creación de fiducias y su manejo
- Revisar si existen vigencias futuras y su trámite se encuentre conforme a la normatividad.
- Verificar la oportunidad, suficiencia y calidad de la rendición de la cuenta presentada por la Entidad a la Contraloría Municipal de Bucaramanga.
- Ser insumo para emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal consolidada.

2.4 OPINIÓN FINANCIERA

La Contraloría Municipal de Bucaramanga ha auditado los estados financieros del amb S.A E.S.P. que comprenden al balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Opinión Limpia o sin Salvedades

En opinión de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 10 de 167	Revisión 1

en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

OPINION ESTADOS FINANCIEROS
LIMPIO O SIN SALVEDADES

La presente opinión esta argumentada en el PT 12, pestaña PT 10 AF HALLAZGOS OPINION FINANCIERA.

2.4.1 Fundamentos de la opinión

La Opinión se da una vez calificado el PT 12 en la pestaña PT 10 AF HALLAZGOS OPINION FINANCIERA y tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Así las cosas, se observó que la información presentada en sus estados financieros es veras, consistente y de acorde con la realidad, no observándose incorrecciones

2.4.2 OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Evaluado los procedimientos aplicados a través de muestras de auditoria en el análisis financiero y de los estados contables, y dando aplicabilidad a la Resolución 193 de 2016, previa evaluación de riesgos, teniendo presente aquellos que indican mayor grado de incertidumbre en su eficiencia; con el fin de determinar la calidad de los mismos, y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, el sistema de control interno contable es **EFICIENTE**, toda vez que durante el proceso auditor se observó que existe concordancia en toda la información suministrada y presentada en sus estados financieros y en su ejecución presupuestal.

De otra parte revisada la encuesta presentada a la CGN – CHIP la misma arrojo una calificación de 5.0

CHIP-CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

2.5 Opinión Sobre Presupuesto

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 11 de 167	Revisión 1

Con base en el Estatuto Orgánico de Presupuesto decreto Municipal 076 de 2005 y demás fuentes de criterio aplicadas, Decreto ley 111 y 115 de 1996, así como el estatuto orgánico interno del amb S.A. E.S.P., la Contraloría Municipal de Bucaramanga ha auditado el sistema y resultados presupuestales de la vigencia 2021, que comprende:

Los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto a su ejecución.

Ejecución de los gastos, detallados según el documento de liquidación anual del presupuesto, presentando la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el presupuesto definitivo, certificados de disponibilidad, registros presupuestales, obligaciones y pagos.

Rezago presupuestal: Constitución de cuentas por pagar, reservas presupuestales y vigencias expiradas

Verificación que las reservas presupuestales de la vigencia inmediatamente anterior cuenten con la respectiva autorización de vigencias futuras ordinarias o excepcionales, o justificando las excepciones normativas por fuerza mayor o casos fortuitos.

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

Opinión Limpia o sin Salvedades

En opinión de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, el presupuesto del amb S.A. E.S.P., presentó fielmente, en todos los aspectos materiales, y de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable, como lo es el Decreto ley 111 y 115 de 1996, así como el Decreto Municipal 076 de 2005, su recaudo, ejecución y modificaciones al mismo durante la vigencia 2021, la presente opinión esta argumentada en el **PT 12, pestaña PT 10 AF HALLAZGOS**

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 12 de 167	Revisión 1

OPINION PRESUPUESTO.

OPINION PRESUPUESTAL			
Informe de Ejecución de Ingresos	LIMPIO O SIN SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	LIMPIO O SIN SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	LIMPIO O SIN SALVEDADES		

2.5.1 Fundamentos de la opinión

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, evidenció, que el presupuesto de amb S.A. E.S.P., cumplió con sus parámetros legales tanto en el ingreso como el gasto.

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

2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite concepto **FAVORABLE** sobre la gestión de la inversión y del gasto, para la vigencia 2021, la cual está sustentada en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación de los elementos de la Inversión, operación y funcionamiento, Gestión contractual y Recepción de bienes y servicios, considerados en la Resolución No. 220 del 11 de noviembre de 2020, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga:

PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	20%	95.6%	86.7%		18.2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO Favorable
	GESTIÓN CONTRACTUAL	20%	95.0%		95.0%	19.0%	
						23.3%	

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

2.6.1 FUNDAMENTOS DEL CONCEPTO

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 13 de 167	Revisión 1

Dentro del macroproceso de la gestión Presupuestal, se evaluó la Gestión de la inversión y del gasto a través de los procesos del Plan de Acción y la Gestión Contractual llevados a cabo por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

El Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones 2021 del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acta 863 del 24 de noviembre de 2020 por un total de \$247.409.479.885. El Presupuesto presentó durante el transcurso de la anualidad las siguientes modificaciones, debidamente aprobadas por la Junta Directiva:

Comportamiento del Ingreso durante la vigencia 2021.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Recaudos
247,409,479,885.00	20,854,398,797.00	23,850,957,163.00	244,412,921,519.00

Se contaba con un presupuesto por valor de \$247.409.479.885, de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de \$ 20.854.398.797 menos unas reducciones por valor de \$23.850.957.163, llegando a un presupuesto definitivo para la vigencia por \$244.412.921.519, de los cuales tuvo un recaudo real de \$244.412.921.519, que equivale al 100% de sus ingresos.

A partir de este documento se analizó la ejecución presupuestal de la Entidad.

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, para la vigencia 2021, implementó el Plan de Acción anual, el cual constaba de 7 Líneas estratégicas así:

De acuerdo al criterio técnico y profesional del Equipo de Auditoría y la materialidad o importancia relativa se evaluó el 100% de los planes programas y proyectos de la entidad así:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 14 de 167	Revisión 1

Objetivos Generales	Estrategias	Indicador
Satisfacción al cliente	Asegurar las satisfacción del cliente	PORCENTAJE DE SATISFACCIÓN DEL CLIENTE
Eficiencia en la planeación	Asegurar que el amb implemente inversiones e iniciativas con viabilidad técnica financiera y económica política de propiedad	EJECUCIÓN FÍSICA DE INVERSIONES - EJECUCIÓN FINANCIERA DE LAS INVERSIONES.
Sostenibilidad Financiera	Asegurar la sostenibilidad financiera generando valor	MARGEN EBITDA ROE
Eficiencia en la operación	Optimizar la gestión de la infraestructura de acueducto	ALCANCE DEL MANTENIMIENTO PREVENTIVO PORCENTAJE DE ACTIVOS RETIRADOS A TIEMPO.
Eficiencia en la operación	Asegurar la facturación por consumo	MICROMEDICION EFECTIVA - IQR - PORCENTAJE DE FACTURACIÓN POR LECTURA
Acceso al servicio	Incrementar la participación en mercados alternativos que generan valor y de acuerdo con los criterios de la política de propiedad	EVALUACIÓN DE ALTERNATIVAS PARA AMPLIAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN LA GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA.
Sostenibilidad Ambiental	Contribuir a la sostenibilidad del recurso hídrico	CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL DESTINADO A LA PROTECCIÓN DEL RECURSO HÍDRICO.

El resultado del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, con respecto al Plan de Acción reportado y validado por el área del Proceso Sistema de Gestión Integrado en cumplimiento al Plan Estratégico presentó un cumplimiento del 100% para la vigencia 2021.

2.7 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Municipal de Bucaramanga evaluó los riesgos y controles establecidos por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, conforme a los parámetros mencionados en la Resolución No. 0220 de 2020.

Teniendo en cuenta, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO** y que la

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 15 de 167	Revisión 1

evaluación a la efectividad se diligenció el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de riesgos y controles arrojó un resultado **EFFECTIVO**, el Equipo Auditor teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en el artículo 62 de la Resolución No. 0220 de 2020, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga:

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Emite un concepto sobre el Control Fiscal Interno del amb **EFFECTIVO**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de **1,1** como se ilustra a continuación:

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1.90	PARCIALMENTE ADECUADO	3.80	MEDIO	EFICAZ	1.1
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1.90	PARCIALMENTE ADECUADO	4.28	MEDIO	EFICAZ	
Total General	1.90	PARCIALMENTE ADECUADO	4.04	MEDIO	EFICAZ	

Fuente: Papel de Trabajo PT 06 AF Matriz de riesgos y controles

Es importante resaltar que Control de Gestión de la Entidad, adelantó en debida forma las auditorías internas establecidas en el Plan de auditorías y seguimientos

Conforme a lo anterior, se procedió a diligenciar el Papel de Trabajo PT 04-PF en el cual se definió un error muestra del 5% y una proporción de éxito del 95%, con el fin identificar la muestra a auditar a la ejecución del plan anual de auditorías basada en riesgos del AMB ESP 2021 de la Oficina de Control de Gestión; para el cálculo de la muestra se tuvo en cuenta una población total de 44 auditorías que contiene el mencionado plan, se determina que la muestra será de un total de 14 auditorías las cuales se relacionan a continuación:

2.8 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Dentro de los procesos auditores adelantados por la Contraloría de Bucaramanga al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, durante la vigencia 2020, teniendo

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 16 de 167	Revisión 1

en cuenta que como resultado de la auditoría financiera y de gestión vigencia 2020 -2021, al amb no se establecieron hallazgos de ninguna incidencia y en consecuencia la entidad no cuenta con plan de mejoramiento vigente para evaluar.

2.9 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, rindió la cuenta de la vigencia 2021, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, a través de la Resolución No. 0244 del 15 de diciembre de 2020, por medio de la cual se reglamenta la rendición de la cuenta electrónica de los sujetos de control de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

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 y valorada la respuesta presentada por el sujeto de control a la observación plasmada en el Informe Preliminar, se emite un concepto **FAVORABLE**, de acuerdo, con una calificación de 97,7 sobre 100 puntos, observándose que el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga rindió la cuenta en los términos establecidos en la citada Resolución.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97.4	0.3	29.23
Calidad (veracidad)	97.4	0.6	58.46
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			97.7
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: Papel de Trabajo PT 26-PF Rendición y evaluación de cuenta

2.10 PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, para la vigencia 2021, como resultado de la Opinión Presupuestal **LIMPIA O SIN SALVEDADES**, la opinión a los estados

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 17 de 167	Revisión 1

financieros **LIMPIA O SIN SALVEDADES** y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto **FAVORABLE**, lo que arrojó una calificación consolidada de 98,3%, como se observa en la siguiente matriz.

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	30%	100.0%		30.0%	35.0% Limpia o sin salvedades
		EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100.0%		30.0%	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	20%	95.6%	86.7%	18.2%	23.3% Favorable
		GESTIÓN CONTRACTUAL	20%	95.0%	95.0%	19.0%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	98.1%	86.7%	95.0%	97.2%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100.0%			100.0%	40.0% Limpia o sin salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100.0%			100.0%
TOTAL PONDERADO	100%		TOTALES	87.8%	86.7%	95.0%	98.3%
			CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO	EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA	SE FENECE

INDICADORES FINANCIEROS	96.0%	94.0%	EFICAZ	78.0%
-------------------------	-------	-------	--------	-------

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

2.11 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron 03 Hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

Consolidado de Hallazgos			
Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas (Total)	3	N/A	21, 75, 155
2. Fiscales	0	N/A	
3. Disciplinarias	0	N/A	
4. Penales	0	N/A	
5. Sancionatorios	0	N/A	

Fuente: Equipo Auditor

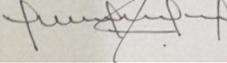
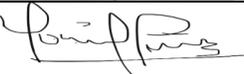
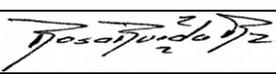
 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 18 de 167	Revisión 1

2.12 PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, debe elaborar un Plan de Mejoramiento, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Municipal de Bucaramanga como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe.

El Plan de Mejoramiento deberá ser presentado en el término de cinco (05) días hábiles siguientes al recibo del Informe Final, tener en cuenta que este término es improrrogable, para su presentación atender a lo dispuesto en el artículo 45 y siguientes de la Resolución No. 0220 de 2020.

Atentamente,

Nombre	Rol	Firma
LUIS ALFREDO ANGARITA PEÑARANDA	Supervisor	
LIZETH DAYANA SALAZAR CH.	Líder de Auditoría	
YANINA LICETH BARÓN ORDOÑEZ	Equipo Auditor	
ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA	Equipo Auditor	
ROSA RUEDA RODRIGUEZ	Equipo Auditor	
JUAN PABLO HERNANDEZ QUINTERO	Equipo Auditor	
EDWARD SANTOS GONZALEZ	Equipo Auditor	
JORGE IVAN POVEDA CASTRO	Equipo Auditor	

3. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR

3.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

El objetivo de esta línea es dictaminar sobre la razonabilidad del Estado de situación financiera mediante la verificación de la estructura de las cuentas, y que

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 19 de 167	Revisión 1

las transacciones se hayan registrado de acuerdo con los principios de Contabilidad Pública. Para tal fin se tomaron como muestra las cuentas, seleccionadas de acuerdo con su participación en la clase a la que pertenecen, el nivel de riesgo o las incertidumbres generadas en la revisión de la cuenta rendida.

3.1.1 Análisis de los Estados Financieros

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de comprobación al máximo nivel contra los auxiliares contables registrados, se seleccionó una muestra de registros y se realizó seguimiento a las partidas para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó que cada una de las partidas registradas estuvieran debidamente soportadas, con los actos administrativos y documentos soporte pertinentes de reconocimiento pleno de los derechos y obligaciones, de igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, los cuales fueron identificados en la pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

Para el análisis de la información financiera de la vigencia 2021 del **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A.E.S.P.**, se tomaron las cifras reportadas a través de SIA CONTRALORIAS, en el formato F01 – Catálogo de Cuentas, de la cuenta rendida, Estructura financiera del amb., vigencia 2021 - 2020

. ESTRUCTURA FINANCIERA

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. E.S.P VIGENCIA 2021 – 2020

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA			
VIGENCIA	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2021	1,040.561.766	365.649.120	674.912.646
2020	1.006.044.250	350.969.783	655.074.467
VARIACION ABSOLUTA	34.517.516	14.679.337	19.838.179
VARIACION RELATIVA	3.43	4.18	3.28

Fuente: Equipo Auditor

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 20 de 167	Revisión 1

ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior 2020	Valor año actual 2021	Comparación horizontal \$ (2021 - 2020)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual
ACTIVO CORRIENTE	104,391,702	104,951,842	560,140	1%	686%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	48,421,082	53,273,582	4,852,500	10%	5%
Inversiones e Instrumentos	232,208	509,733	277,525	120%	0%
Cuentas por cobrar	41,238,131	38,034,694	- 3,203,437	-8%	4%
Prestamos por cobrar	504,567	313,353	- 191,214	-38%	0%
Inventarios	3,450,769	3,191,905	- 258,864	-8%	0%
Otros Derechos y garantías	10,544,945	9,628,575	- 916,370	-9%	1%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones e Instrumentos	25,317	23,920	- 1,397	-6%	0%
Cuentas por Cobrar	622,655	622,655	-	0%	0%
Prestamos por Cobrar	1,732,114	1,685,422	- 46,692	-3%	0%
Propiedad Planta y Equipo	886,040,474	915,904,402	29,863,928	3%	88%
Propiedades de Inversion	730,112	730,112	-	0%	0%
Activos Intangibles	772,118	1,344,711	572,593	74%	0%
Otros Derechos y Garantías	11,729,758	15,298,702	3,568,944	30%	1%
TOTAL ACTIVO	1,006,044,250	1,040,561,766	34,517,516	3%	100%
PASIVO	66,205,373	69,845,593			
Obligaciones Financieras	16,120,100	16,638,730	518,630	3%	5%
Cuentas por Pagar	18,488,280	18,821,042	332,762	2%	5%
Beneficio a los Empleados	13,256,138	12,606,149	- 649,989	-5%	3%
Provisiones	11,229,502	15,448,763	4,219,261	38%	4%
Otros Pasivos	7,111,353	6,330,909	- 780,444	-11%	2%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	95,808,053	99,312,797	3,504,744	4%	27%
Beneficios a Empleados P no Cte	19,201,456	18,480,676	- 720,780	-4%	5%
Provisiones	6,207,742	6,229,649	21,907	0%	2%
Otros Pasivos	163,547,159	171,780,405	8,233,246	5%	47%
TOTAL PASIVO	350,969,783	365,649,120	14,679,337	4%	48%
PATRIMONIO					
Capital	29,285,258	29,285,258	-	0%	4%
Prima en colocacion de Acciones	35,356,810	35,356,810	-	0%	5%
Reservas	280,404,301	321,723,437	41,319,136	15%	48%
Resultado del Ejercicio	41,319,136	32,069,854	- 9,249,282	-22%	5%
Efecto en Conversion	280,589,678	270,099,464	- 10,490,214	-4%	40%
Otros Resultados Integrales	- 11,880,716	- 13,622,177	- 1,741,461	15%	-2%
TOTAL PATRIMONIO	655,074,467	674,912,646	19,838,179	3%	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,006,044,250	1,040,561,766	34,517,516	3%	100%
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
Ingresos Operacionales	163,494,581	173,500,593	10,006,012	6%	237%
Costo de Ventas	- 93,511,679	- 100,394,546	- 6,882,867	7%	-137%
Ganancia Bruta	69,982,902	73,106,047	3,123,145	4%	100%
GASTOS					
Gastos de Administracion y Operacional	24,867,421	25,931,226	1,063,805	4%	55%
Provisiones Deterioro, Deprepreciaciones	17,655,179	9,288,328	- 8,366,851	-47%	20%
	27,460,302	37,886,493	10,426,191	38%	212%
Ingresos Financieros	2,199,562	1,747,806	- 451,756	-21%	4%
Gasto Financieros	6,335,020	6,207,845	- 127,175	-2%	13%
Otros Ingresos	25,313,064	14,020,847	- 11,292,217	100%	30%
Otros Egresos	841,345	178,533	- 662,812	-79%	0%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	47,796,563	47,268,768	- 527,795	-1%	100%
Impuestos Corrientes	19,480,000	17,829,417	- 1,650,583	-8%	38%
Impuesto Diferido	13,022,573	2,630,501	- 10,392,072	-79%	6%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	41,339,136	32,069,852	- 9,269,284	-22%	100%
Otros resultados integrales	1,527,241	1,741,462	214,220	14.03%	100%
Resultado integral del periodo	39,791,804	30,328,392	- 9,463,502	23,78%	100%

Fuente: amb SA ESP

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 21 de 167	Revisión 1

ACTIVO

Al finalizar la vigencia 2021, los Activos presentan saldo de \$1.040.561.766, de los cuales el 5% de los Activos corresponde al efectivo, el 4% corresponde a Cuentas por Cobrar del Activo corriente, el 88% a Activos no corrientes donde se encuentran las Propiedades, Planta y Equipo entre otras, cuentas por cobrar, propiedades de Inversión y otras cuentas. Con respecto a la vigencia anterior, la variación del activo aumentó en un 3%.

Efectivo y equivalentes

Caja Menor: En la Vigencia 2021, el **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. E.S.P.**, creó doce (12) cajas menores, según lo establecido en el Acto de Gerencia No. 04 del 16 de febrero del 2021, de ellas así:

- | | |
|--|----------|
| 1. Secretaria General | 2 SMLV |
| 2. Mantenimiento e Infraestructura | 4 SMLV |
| 3. Secretaria general calidad y planeación estratégica | 3.5 SMLV |
| 4. Gerencia Financiera y de recursos | 4 SMLV |
| 5. Planeación y Proyectos Técnicos y ambiental | 3.5 SMLV |
| 6. Gerencia Planeación y Proyectos Técnicos | 3.5 SMLV |
| 7. Gerencia Servicio atención al Usuario | 2 SMLV |
| 8. Gerencia operativa Planta Floridablanca | 2 SMLV |
| 9. Gerencia operativa de mantenimiento | 4.6 SMLV |
| 10. Gerencia operativa Planta Bosconica | 2 SMLV |
| 11. Gerencia operativa Planta la Flora y Morro | 2 SMLV |
| 12. Gerencia operativa de Redes | 3.2 SMLV |

Las cajas menores creadas en el **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA.S.A. E.S.P.**, con el fin de sufragar gastos menores y de carácter urgentes. El Equipo Auditor evidenció que a 31 de diciembre de 2021 se realizó la legalización de las cajas menores conforme lo establecido por la normatividad vigente.

HALLAZGO No. 01– ADMINISTRATIVA- CAJA MENOR SECCIÓN DE REDES

En la caja menor de la sección de redes del amb SA ESP se observó que existieron unas facturas que no tuvieron en cuenta las directrices emanadas por el acto de Gerencia No 04 de 2021 del 16 de febrero de 2021, toda vez que se pudo evidenciar que existieron documentos (facturas) las cuales pasaron los toques

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 22 de 167	Revisión 1

máximos que se pueden hacer al momento de hacer la erogación por cada gasto, es así que en las facturas AC-54 ACINPLAST, BBA25813 TUVACOL, DB745 DUREZZA, FV3018, 3019 y 3040 JORGE ELIECER UIRBE CALDERON, de la vigencia 2021 se hizo caso omiso al parágrafo 1 del artículo 6 del acto administrativo del 2021, donde reza(..)"*Cuando una operación supere el valor máximo establecido en el ANEXO1, este deberá ser autorizado por el Gerente General, previa recomendación del Gerente de Área con su correspondiente justificación escrita*"

Lo anterior se da por un uso inadecuado de los lineamientos respecto a la reglamentación y el manejo de la caja menor en el amb SA ESP.

Así las cosas, es importante que los responsables del manejo de las cajas menores realicen un manejo adecuado de estos recursos toda vez que un uso inadecuado de los mismos podría traer consigo mismo reproches disciplinarios y fiscales.

Por lo expuesto anteriormente se plantea una Observación Administrativa, por el mal uso del Acto de Gerencia 004 de febrero de 2021.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

En relación a la observación realizada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga sobre el uso inadecuado de la caja menor de la sección de Redes en el año 2021, en razón a que se hizo caso omiso al parágrafo 1 del artículo 6 del acto administrativo del 2021, en el cual se indica que "Cuando una operación supere el valor máximo establecido en el Anexo 1, este deberá ser autorizado por el Gerente General, previa recomendación del Gerente de Área con su correspondiente justificación escrita", nos permitimos exponer nuestros argumentos en frente a cada uno de los casos referidos por el Ente de Control Municipal:

FACTURA AC 54

PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
ACINPLAST S.A.S	\$ 445.060	COMPRA ANGULO DE 2x1/4 m

En la factura AC54 de fecha 11 de mayo de 2021 se evidencia la compra de ángulo de 2X1/4"X6 m, para soporte del paso elevado sobre Rio Frio, que sustenta la tubería de 4" PVC, y debido a la emergencia registrada, fue necesario reponer el elemento

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 23 de 167	Revisión 1

metálico de manera inmediata debido a que de no hacerlo era factible que se presentara el colapso de la estructura metálica en comento.

FACTURA BBA 25813

PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
TUVACOL	\$ 713.405	COMPRA VALVULA DE COMPUER ACERO AL CARBON

La factura BBA25813 corresponde a la compra de una válvula de acero para la impulsión Bosconia-Angelinos, la cual fue imperiosa la necesidad de adquirir por este medio, toda vez, que la demora en su adquisición afectaba la prestación del servicio.

FACTURA DB 745

PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
DUREZZA	\$ 516.700	COMPRA DE LOSETA PARA ESPACIO PUBLICO

La factura DB745 con fecha de 12 de julio, corresponde a la compra de loseta para reparación de espacio público afectado por daño en la red de acueducto, que debía ser recuperado debido a que se afectaba el paso peatonal, tal como lo señala el acuerdo 077 de la Alcaldía de Bucaramanga.

FACTURAS FV 3018, FV 3019 y FV 3040

FACTURA	PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
FV 3018	JORGE E. URIBE. C	\$ 517.500	ALQUILER DE MARTILL
FV 3019	JORGE E. URIBE. C	\$ 517.500	ALQUILER DE MARTILL
FV 3040	JORGE E. URIBE. C	\$ 602.370	ARREGLO DE MARTILL

En el mes de marzo de 2021, los martillos demoledores de propiedad del amb, utilizados en la sección de redes para la atención de emergencias, estaban sufriendo daños continuos debido a la recurrencia del uso, que conlleva al deterioro normal de tal equipo en razón al trabajo que realiza.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 24 de 167	Revisión 1

Las facturas FV3018 y FV3019, corresponden al alquiler de martillo demoledor empleado en las emergencias presentadas por daños en las redes que hacen parte del sistema de distribución, los días 16 de marzo de 2021 en la Carrera 31 N° 16-03 de San Alonso y Calle 104 H # 6ª-28 del Barrio Porvenir y 19 de marzo en la calle 37 N 4ª-10 del barrio la Joya, los cuales requerían el uso del martillo para su realización, por ello se debió alquilar en esas fechas el equipo referido, para efectuar la reparación oportuna y con ello garantizar la continuidad del servicio.

De otra parte, la factura FV3040 de fecha 5 de mayo, corresponde al arreglo realizado al martillo demoledor de propiedad del amb, que debía realizarse de manera inmediata para garantizar su funcionamiento normal para efectuar las roturas de pavimento en la atención de emergencias.

Es importante retomar lo señalado en el numeral Tercero del Acto de Gerencia N° 04 de 2021-OBJETO DE LAS CAJAS MENORES, el cual señala:

Las Cajas Menores tienen como finalidad atender erogaciones que por su naturaleza, monto, características, **oportunidad y localización no dan lugar a tramitación ordinaria y que requieren de flexibilidad y agilidad en la ordenación del gasto** y aquellas que se enmarquen en una **situación de urgencia o emergencia**.

Como se expuso anteriormente, las erogaciones soportadas en las facturas objeto de reparo por parte del Equipo Auditor de la Contraloría, corresponden a atención de emergencias que deben ser atendidas de manera oportuna e inmediata, no dan lugar a una tramitación ordinaria, y requieren por ello la flexibilidad y agilidad en la ordenación del gasto para atender la urgencia (daño) y de esta forma dar cumplimiento a los indicadores de continuidad del servicio, minimizar la exposición al riesgo de los peatones que hacen uso de estos espacios, así como el incumplimiento normativo municipal que acarrea multas para el amb.

En lo relacionado con el reparo señalado, respecto que las facturas relacionadas no fueron autorizadas por el Gerente General, es preciso poner de presente lo expuesto en la viñeta y el PARÁGRAFO consagrados en el numeral OCTAVO- CLASES DE GASTOS, que a la letra rezan:

- Con cargo a la Caja menor de la Gerencia **Operativa-Redes**: Gastos por compra de materiales y accesorios que sean urgentes y necesarios para la reparación oportuna de daños en la red de distribución y acometidas, siempre y cuando no haya existencia en el almacén, elementos necesarios para la marcación de zonas de trabajo cuando se presente una contingencia que lo

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 25 de 167	Revisión 1

amerite y que no haya sido contemplada en los servicios contratados por el amb S.A ESP.

PARAGRAFO: Cuando se necesite realizar un gasto que no se encuentre expresamente contemplado dentro de sus conceptos autorizados en el presente Acto, sea inherente a las actividades del área, **dicho gasto deberá ser autorizado exclusivamente por el Gerente de área respectiva**".

Tal como señala el Equipo Auditor, el proceso de autorización no se dio como lo señala el Parágrafo PRIMERO, numeral SEXTO del referente que reglamenta el manejo de las cajas menores en el amb, sin embargo, en los casos señalados en los cuales se sustenta la observación, se atendió el Parágrafo contenido en el numeral OCTAVO, toda vez que el amb no disponía de los materiales y equipos, y porque además los conceptos correspondientes a cada erogación, no se encontraban dentro de los gastos permitidos con cargo a los recursos de la caja menor de la Gerencia Operativa-Sección de Redes, como lo eran: compra ángulo, compra válvula de compuerta, compra de loseta para espacio público, alquiler y arreglo de martillo. En razón a lo anterior, y en concordancia con el PARAGRAFO citado anteriormente, estos gastos fueron autorizados **exclusivamente por el Gerente de área respectiva**, al momento de validar y autorizar los reembolsos de caja menor donde se incluyeron dichas erogaciones, las que fueron previamente autorizadas por el Líder del Área de Distribución ingeniero Wilson Almeyda Remolina y posteriormente aprobados por el Gerente de Operaciones ingeniero Jairo Fabián Jaimes. En el Tabla 1 se resume la información correspondiente a los reembolsos y en el Anexo 1 se adjuntan los mismos.

TABLA 1. FORMATO PLANILLA CAJA MENOR SECCION REDES				
FECHA REEMBOLSO	VALOR	ITEM	PROVEEDOR	VALOR
23-mar-21	2.101.909,00	5	TUVACOL	713.405,00
9-abr-21	2.522.281,47	9	JORGE ELIECER URIBE CALDERON	517.500,00
		10	JORGE ELIECER URIBE CALDERON	517.500,00
15-jun-21	2.521.520,00	1	JORGE ELIECER URIBE CALDERON	602.370,00
		6	ACINPLAST SAS	445.060,00
3-ago-21	2.081.249,44	12	DUREZZA LTDA	516.700,00

Con fundamento en lo anterior, solicitamos de manera respetuosa al Equipo Auditor, aceptar los argumentos expuestos, los cuales enmarcan la adecuada gestión desarrollada por el responsable de la caja menor, dentro de lo reglado por el referente que enmarca el manejo de las cajas menores en el amb.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 26 de 167	Revisión 1

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR:

Revisada la respuesta entregada por el amb SA ESP, es importante manifestar que la misma observación fue reprochada por la oficina de control de gestión el día 23 de agosto de 2021, mediante oficio emitido por el Líder de la Oficina de Control de Gestión **Dr. JUAN NICOLAS MANRIQUE**, donde realiza auditoria de seguimiento al manejo de las cajas menores del amb SA ESP.

Como se puede observar en los apartes de dicho informe páginas de la 12 a la 15 y en la página 28 y 29 se lee:

HALLAZGOS Y OBSERVACIONES																													
De forma particular se encontraron los siguientes hallazgos: <u>HALLAZGOS</u>																													
<p>✓ En la Caja menor de la Sección de Redes se encontraron los siguientes hallazgos:</p> <p>Se encontraron las siguientes facturas que sobrepasan el valor autorizado y en su revisión no se encontró autorización del Gerente General:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Factura</th> <th>Proveedor</th> <th>Valor</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Segundo Reembolso</td> </tr> <tr> <td>FV 3018 de Marzo 16 de 2021</td> <td>JORGE ELEECER URIBE</td> <td>\$517.000</td> <td>Alquiler Martillo</td> </tr> <tr> <td>FV 3019 DE Marzo 19 de 2021</td> <td>JORGE ELEECER URIBE</td> <td>\$517.000</td> <td>Alquiler Martillo</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Cuarto Reembolso</td> </tr> <tr> <td>FV 3040 Mayo 5 de 2021</td> <td>JORGE ELEECER URIBE</td> <td>\$602.370</td> <td>Aregio martillo</td> </tr> <tr> <td>AC 54 de Mayo 24 de 2021</td> <td>ACINPLAST</td> <td>\$445.000</td> <td>Angulo</td> </tr> </tbody> </table> <p>Por lo anterior se tipifica un incumplimiento en el Parágrafo primero del artículo 5 del acto de Gerencia No. 4 cuando afirma: <u>Parágrafo: Cuando una operación supere el valor máximo establecido, este deberá ser autorizado por el Gerente General, previa recomendación del Gerente de Area con su correspondiente justificación escrita.</u></p> <p>• OTRA ACTIVIDAD</p> <p>De conformidad con sugerencia dada por la Líder de Contabilidad, en cuanto a cuentas que se están tramitando por medicamentos en urgencias en entidades de salud, los cuales sus valores son pequeños y que representan un desgaste administrativo el trámite de estas cuentas, y que pudieran enmarcarse en los conceptos de pagos por caja menor, esta oficina realizó una confrontación de estos valores encontrando:</p> <p>Entre los meses de Enero a Julio se han tramitando 17 cuentas a Fiscal y otras clínicas que van desde \$2000 hasta 40.000 y que sumadas dan \$283.512</p> <p>De conformidad con lo anterior, y verificando que los valores no ameritan un trámite de cuentas, esta oficina sugiere, que estos conceptos se le asignen a una caja menor para que sean cancelados por allí, siguiendo los lineamiento planteados por el amb en las políticas de austeridad y ahorro de papel, y teniendo en cuenta que las cajas menores obedecen a un sistema de pago para gastos generales con el propósito de hacer más ágil y funcional la gestión administrativa y operacional del amb.</p>		Factura	Proveedor	Valor	Concepto	Segundo Reembolso				FV 3018 de Marzo 16 de 2021	JORGE ELEECER URIBE	\$517.000	Alquiler Martillo	FV 3019 DE Marzo 19 de 2021	JORGE ELEECER URIBE	\$517.000	Alquiler Martillo	Cuarto Reembolso				FV 3040 Mayo 5 de 2021	JORGE ELEECER URIBE	\$602.370	Aregio martillo	AC 54 de Mayo 24 de 2021	ACINPLAST	\$445.000	Angulo
Factura	Proveedor	Valor	Concepto																										
Segundo Reembolso																													
FV 3018 de Marzo 16 de 2021	JORGE ELEECER URIBE	\$517.000	Alquiler Martillo																										
FV 3019 DE Marzo 19 de 2021	JORGE ELEECER URIBE	\$517.000	Alquiler Martillo																										
Cuarto Reembolso																													
FV 3040 Mayo 5 de 2021	JORGE ELEECER URIBE	\$602.370	Aregio martillo																										
AC 54 de Mayo 24 de 2021	ACINPLAST	\$445.000	Angulo																										

CON RESPECTO CON AL CUMPLIMIENTO DEL ACTO DE GERENCIA No. 04 de 2021

- De acuerdo a lo que esta oficina evidenció en la revisión de los soportes de legalización de las cajas menores se concluye que en forma generalizada los responsables se encuentran cumpliendo lo establecido en el acto de Gerencia No. 004 de 2021 dado que se observó:
 - La estricta compra de los elementos que se encuentran establecidos en el ordenamiento jurídico, o cuando no se encuentran, cuentan con la respectiva autorización por parte de la Gerente General o Director del Área.
 - El cumplimiento de los montos establecidos, o con la autorización respectiva de la Gerente General cuando este se excede.
 - El diligenciamiento de la hoja electrónica
 - Los controles establecidos
 - Los reembolsos
- De acuerdo a lo establecido en el Acto No. 04 de 2021, sería conveniente realizar una socialización de los controles establecidos en el acto de Gerencia, así como de los deberes y responsabilidades del manejo de las cajas menores con el fin de afianzar su manejo, y mitigar los posibles riesgos que se materialicen.
- De conformidad con los pagos que se están realizando a los diferentes clínicas por concepto de medicamentos, esta oficina sugiere que estos conceptos se le asignen a una caja menor para que sean cancelados por allí, siguiendo los lineamiento planteados por el amb en las políticas de austeridad y ahorro de papel, y teniendo en cuenta que las cajas menores obedecen a un sistema de pago para gastos generales con el propósito de hacer más ágil y funcional la gestión administrativa y operacional del amb.

De la revisión se evidencian los siguientes HALLAZGOS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO 1

- EN RELACION AL CUMPLIMIENTO DEL ACTO DE GERENCIA No. 01 en la Caja menor de Redes

Se encontraron 4 facturas que superan el monto establecido y que no cuenta con la respectiva autorización del Gerente General, incumpliendo el Parágrafo primero del artículo 5 del acto de Gerencia No. 4 cuando afirma: Parágrafo: Cuando una operación supere el valor máximo establecido, este deberá ser autorizada por el Gerente General previa recomendación del Gerente de Área con su correspondiente justificación escrita.

Por lo que se sugiere que la Gerencia Financiera le recuerde al responsable los deberes y responsabilidades administrativa, fiscal y pecuniariamente que se tienen el manejo de la caja menor, y el cumplimiento que se debe dar al siempre al Acto de Gerencia No. 04 de 2021.



JUAN NICOLAS MANRIQUE SANCHEZ

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 28 de 167	Revisión 1

Paginas 28 y 29 del informe de Control de Gestión:

<p>De la revisión se evidenciaron los siguientes HALLAZGOS</p> <p>HALLAZGO ADMINISTRATIVO 1</p> <p>- EN RELACION AL CUMPLIMIENTO DEL ACTO DE GERENCIA No. 01 en la Caja menor de Redes</p> <p>En la caja menor de Redes se encontró 1 factura que supera el monto establecido y que no cuenta con la respectiva autorización del Gerente General, incumpliendo el Parágrafo primero del artículo 5 del acto de Gerencia No. 4 cuando afirma: <u>Parágrafo: Cuando una operación supere el valor máximo establecido, este deberá ser autorizado por el Gerente General, previa recomendación del Gerente de Área con su correspondiente justificación escrita</u>.</p> <p>Por lo que se sugiere que la Gerencia Financiera le recuerde al responsable los deberes y responsabilidades administrativa, fiscal y pecuniariamente que se tienen el manejo de la caja menor, y el cumplimiento que se debe dar al siempre al Acto de Gerencia No. 04 de 2021.</p> <p></p> <p>JUAN NICOLAS MANRIQUE SANCHEZ Líder Oficina Control de Gestión</p> <p></p> <p>MARIA ANGELA VICINI M Profesional Asistente</p>

Como se puede observar en los documentos anteriores es una observación que la oficina de control de gestión la identificó como hallazgo, por tal motivo los argumentos expuestos en la controversia enviada por el amb SA ESP, no logra desvirtuar la observación planteada por el equipo auditor, toda vez que no se tuvo en cuenta el acto de gerencia No 004 de 2021.

Así las cosas, se mantiene la observación y se presenta un hallazgo **Administrativo** para el amb SA ESP, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento suscrito por el Representante Legal, con el fin que se establezcan las acciones correctivas pertinentes.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 29 de 167	Revisión 1

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO
PRESUNTO RESPONSABLE: amb S.A E.S.P

Deposito en Entidades Financieras: Los Ingresos de la vigencia 2021 del **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA .S.A. E.S.P**, fueron depositados en Cuentas de Ahorro y Cuentas corrientes en Instituciones financieras de amplio reconocimiento, cobertura nacional y debidamente vigilados por la Superintendencia Financiera, tal y como lo exige la normatividad vigente para la administración de recursos financieros. Los Depósitos en Instituciones Financieras reflejados en el Estado de Situación Financiera, cerraron con la suma de de **\$53.273.582** (cifras expresadas en miles de pesos). Evidenciándose que aumentó en un 10.02%.

Efectivo y Equivalentes	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%
Caja	0	785	-785	-100.0%
Depósitos en Instituciones Financieras	53,221,443	48,420,297	4,801,146	9.9%
Fondos en Tránsito	52,139	0	52,139	
	53,273,582	48,421,082	4,852,500	10.02%

Fuente: amb SA ESP

Detalle de Deposito en Instituciones Financieras

Depósitos en Instituciones Financieras	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%	Rentabilidad (Inter.Recib)	% Tasa Promedio
Cuentas Corrientes	841,214	621,663	219,551	35.3%	0	1.4%
Cuentas de Ahorro	52,380,229	47,798,634	4,581,595	9.6%	1,060,924	1.65%
	53,221,443	48,420,297	4,801,146	9.92%	1,060,924	

Fuente: amb SA ESP

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 30 de 167	Revisión 1

Inversiones de Administración de Liquidez

Inversiones Admon de Liquidez Vlr Mercado	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Inversión Admon Liquidez con Cambio en Resultados							
Fondo de Inversión Colectiva (1)	509,733	0	509,733	232,208	0	232,208	277,525
Inversión Admon Liquidez con Cambio en Otro Resultado Integral							
Acciones Ordinarias (2)	0	23,920	23,920	0	25,317	25,317	-1,397
	509,733	23,920	533,653	232,208	25,317	257,525	485,813

Fuente: amb SA ESP

(1) Los fondos de inversión corresponden a depósitos en carteras colectivas abiertas sin pacto de permanencia, en Servitrust GNB Sudameris y Casa Bolsa – Sociedad comisionista; esta última su objetivo es el pago de impuesto a través de la negociación de TIDIS. Estas fiducias de inversión de liquidez presentaron un rendimiento promedio del año 2021 del 0.93%.

(2) Corresponde a la participación patrimonial en el Centro de Ferias y Exposiciones de Bucaramanga con 2.005 acciones a un valor intrínseco de \$11.930,41 a fecha de corte de noviembre 2021. El efecto en su medición afecta el Otro Resultado Integral.

Cuentas por Cobrar: Las Cuentas por Cobrar que se encuentran en el Estado Situación Financiera, cerraron con **\$38.034.694** (cifras expresadas en miles de pesos). Evidenciándose que disminuyó en 6.525.642 que corresponde a un 18%.

Cuentas por Cobrar	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Prestación de Servicios Públicos	41,697,136	13,748,771	55,445,907	45,696,101	10,783,306	56,479,407	-1,033,500
Venta de Medidores	2,332,756	161,856	2,494,612	1,065,100	88,843	1,153,943	1,340,669
Otras Cuentas por Cobrar	31,267	0	31,267	474,521	0	474,521	-443,254
Prestación de Servicios	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (cr)	-6,026,465	-13,287,972	-19,314,437	-5,997,591	-10,249,494	-16,247,085	3,067,352
Deterioro Venta y Prestac Servicios	-5,236,350	-8,099,360	-13,335,710	-4,897,413	-5,060,882	-9,958,295	3,377,415
Deterioro Deficit de Subsidios	-790,115	-5,188,612	-5,978,727	-1,100,178	-5,188,612	-6,288,790	-310,063
	38,034,694	622,655	38,657,349	41,238,131	622,655	41,860,786	-4,544,106

Fuente: amb S.A ESP

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 31 de 167	Revisión 1

Detalles de las cuentas por cobrar por servicio público de acueducto

Prestación de Servicios Públicos	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Inicial Deterioro	(+)Deterioro Aplicado en la Vigencia	(-)Reversión de Deterioro en la Vigencia	Saldo Final	%	Saldo Después de Deterioro
Servicio de Acueducto (detalle 7.8.1)	38,953,351	7,937,504	46,890,855	9,958,295	3,377,415	0	13,335,710	28.4	33,555,145
Subsidio Servicio de Acueducto	2,743,785	5,811,267	8,555,052	6,288,790	0	-310,063	5,978,727	69.9	2,576,325
	41,697,136	13,748,771	55,445,907	16,247,085	3,377,415	-310,063	19,314,437	98	36,131,470

Fuente: amb SA ESP

Cartera del Servicio por Edades

Concepto	Financiada	Liquidada Mes	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91-120	121-150	151 -180	181-360	Mayor a 360	Total
Cargo Fijo y Consumo	168	29,759,081	284,472	531,494	448,959	413,319	420,887	444,121	2,357,228	6,253,110	40,912,839
Venta de Medidores	2,012,398	67,052	30,754	31,075	26,026	53,395	19,358	14,765	77,933	161,856	2,494,612
Financiamientos	1,658,535	56,201	198,046	156,740	149,196	131,776	113,393	99,488	503,758	954,402	4,021,535
Reparaciones domiciliarias	116,152	10,136	6,664	5,705	5,518	3,565	4,093	2,556	19,184	87,532	261,105
Suspensiones y Reinstalaciones	16,588	85,033	17,127	16,028	15,618	14,111	14,227	13,663	78,761	472,581	743,737
Conexiones	617,952	12,311	1,698	4,755	4,452	3,374	3,067	3,087	11,047	17,246	678,989
Corte y Reconexión	25	0	34	295	0	0	123	0	1,740	149,899	152,116
Otros Servicios	113,503	2,811	3	253	162	118	47	165	738	2,734	120,534
Total Cartera por Edades	4,535,321	29,992,625	538,798	746,345	649,931	619,658	575,195	577,845	3,050,389	8,099,360	49,385,467

Impacto por el COVID-19

Teniendo en cuenta la afectación de la Pandemia Covid-19, las medidas tomadas por el Gobierno Nacional con el fin de prevenir y controlar la propagación del Covid-19, la declaratoria de la Emergencia Sanitaria por parte del Ministerio de Salud y Protección Social vigente al 31 de octubre de 2021, la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica para la vigencia 2020, conllevó una disminución de los recaudos y el consecuente aumento de cartera por las restricciones económicas de los usuarios que le impiden del pago oportuno de la facturación.

De igual manera se presentó un impacto de la cartera a raíz de las medidas regulatorias tomadas por parte del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, mediante Decretos 528 del 7 abril 2020 y 819 de 2020 y la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, mediante Resoluciones Carrera 915 de 2020 modificada por la resolución CRA 918 de 2020 y la Resolución Carrera 922 de 2020 donde establecieron el diferido del servicio de acueducto del cargo fijo y cargo por consumo no subsidiado de los Estratos 1 y 2 a 36 meses y de los Estratos 3,4, Comercial e Industrial a 24 meses, para la facturación de los meses de abril, mayo, junio y julio de 2020.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 32 de 167	Revisión 1

Aunado a lo anterior, durante la vigencia de la Emergencia Sanitaria, no es posible realizar acciones de suspensión o corte del servicio atendiendo lo establecido en la Resolución CRA 911 del 17 de marzo del 2020, lo que genera que muchos usuarios no realicen el pago de su factura.

En la vigencia 2021, se recaudaron \$ 3.231,6 millones por concepto de cuotas por carteras diferidas por no pago del servicio en los meses de abril a julio de 2020 (periodo de cuarentena); cabe mencionar que el valor total diferido ascendió a \$ 8.563 millones.

Otro aspecto importante es en razón a los lineamientos establecidos por el gobierno nacional que imposibilitaban realizar suspensiones y cortes a usuarios residenciales hasta el mes de octubre, durante este lapso sólo se suspendió el servicio de acueducto a usuarios no residenciales que presentaban morosidad.

La actividad de Suspensiones del servicio, sólo se reinició luego de la amplia campaña desarrollada con usuarios morosos, en la cual se brindaron las facilidades del “Pago a Plazos”, con los resultados mencionados anteriormente. Se ejecutaron en el 2021 un total de 19.405 suspensiones, que generaron 9.708 reinstalaciones dadas las malas prácticas de auto conexión de los usuarios.

Detalle deterioro cuentas por cobrar del servicio de acueducto

Deterioro Cuentas por Cobrar Servicio de acueducto	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%
Saldo Inicial	9,958,295	5,526,211	4,432,084	80.2%
Adciones	3,980,161	5,557,833	-1,577,672	-28.4%
Utilizaciones (-)	-64,169	-56,290	-7,879	14.0%
Reversiones, montos no utilizados (-)	-538,577	-1,069,459	530,882	-49.6%
Total Servicios de Acueducto	13,335,710	9,958,295	3,377,415	33.92%

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos futuros estimados de la misma. Se establece el Riesgo de Incobrabilidad, porcentaje establecido de acuerdo con el porcentaje de recaudo ingresado para cada estrato en cada mes.

Cartera por edades por Déficit de subsidios servicio de acueducto

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 33 de 167	Revisión 1

Concepto	Financiada	Liquidada Mes	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91-120	121-150	151 -180	181-360	Mayor a 360	Total
Municipio de Floridablanca	0	126,682	129,984	0	0	0	0	0	0	5,811,267	6,067,933
Municipio de Girón	930,191	389	1,651	910	9,223	6,202	0	0	0	0	948,566
Municipio de Bucaramanga	0	281,170	290,812	306,538	327,220	332,813	0	0	0	0	1,538,553
Total Cartera Subsidios Acueducto	930,191	408,241	422,447	307,448	336,443	339,015	0	0	0	5,811,267	8,555,052

Esta cartera cuenta con una provisión total de \$5.978.7 millones de pesos. Con el Municipio de Floridablanca se adelanta Acción de Reparación Directa radicada bajo el No 2007-094, impetrada por el amb S.A. ESP, que cursa en el Tribunal Administrativo de Santander, en la que se pretende se condene al Municipio a pagar los conceptos adeudados de subsidios otorgados en la tarifa de acueducto, el cual se encuentra en Segunda Instancia a la espera de Fallo.

Préstamos Por Cobrar

Préstamos por Cobrar	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Préstamos Concedidos	313,353	1,685,422	1,998,775	504,567	1,732,114	2,236,681	-237,906
Préstamos por Cobrar de Dificil Recaudo	0	55,254	55,254	0	57,404	57,404	-2,150
Deterioro Acumulado de Préstamos por Cobrar (cr)	0	-55,254	-55,254	0	-57,404	-57,404	-2,150
Deterioro Préstamos Dificil recaudo	0	-55,254	-55,254	0	-57,404	-57,404	-2,150
	313,353	1,685,422	1,998,775	504,567	1,732,114	2,236,681	-242,206

Detalle préstamos concedidos

Préstamos Concedidos	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Inicial Deterioro	(+)Deterioro o Aplicado en la Vigencia	(-)Reversión de Deterioro en la Vigencia	Saldo Final	%	Saldo Después de Deterioro
Créditos a Empleados (1)	292,363	256,060	548,423	0	0	0	0	0	548,423
Otros Préstamos Concedidos (2 y 3)	20,990	1,429,362	1,450,352	0	0	0	0	0	1,450,352
Préstamos Dificil recaudo (4)	0	55,254	55,254	57,404	-2,150	0	55,254	100	0
	313,353	1,740,676	2,054,029	57,404	-2,150	0	55,254	0	1,998,775

- (1) Los créditos a empleados corresponden a los beneficios convencionales otorgados para adquisición de vivienda, préstamos ordinarios, préstamos de sanidad y medicina prepagada; para el personal de convención los préstamos no tienen tasa de interés pactada a excepción de una porción del crédito hipotecario que se otorga a una tasa más baja que la del mercado, para los demás trabajadores cuando se otorga préstamos se cobra intereses al DTF vigente al desembolso. Su cobro se realiza por descuento en nómina. El valor razonable es el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa del mercado similar para créditos de

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 34 de 167	Revisión 1

libranzas, la diferencia entre el valor razonable y el monto pagado se registra en un gasto pagado por anticipado, que se amortiza durante la vida del crédito. Los plazos están definidos para cada tipo de préstamo.

- (2) Otros préstamos corresponden a: (i) Préstamo por Cobrar a Costo Amortizado corresponde al valor del saldo por anticipo sobre el contrato 073 de 2010 por valor de \$2.457.897 miles de pesos a nombre de Conalvías dado que esta empresa inicio un acuerdo de reorganización y este saldo quedó dentro de las acreencias, y por consiguiente dentro de la reestructuración de pasivos en las condiciones y plazos convenidos en el acuerdo de reorganización empresarial. El acuerdo reconoce intereses a una tasa del 3% EA y el capital será cancelado en cuotas semestrales a partir del 30 de diciembre de 2021 y hasta el 30 de diciembre de 2035. Por lo anterior, se procede a medir esta cartera a costo amortizado y adicional que la Empresa Conalvías solicito el proceso de disolución de la sociedad y por ende entramos a formar parte del grupo de acreedores. Su saldo actual corresponde a la medición por costo amortizado.
- (3) En el mes de marzo se realizó préstamo a Sintraemdes (Organización Sindical del Acueducto) por valor de \$25.000.000 a un plazo de 60 meses y tasa 1.81% anual y al 0.15% mensual; su pago es por descuento del recaudo por el aporte de los trabajadores.
- (4) Los préstamos de difícil recaudo corresponden a trabajadores retirados y/o ya pensionados que al momento del retiro la liquidación no alcanzó a cubrir los saldos y a la fecha se encuentran en proceso jurídico por el no cumplimiento en los pagos; dada la incertidumbre en la recuperación se procedió a la aplicación de deterioro.

Inventarios: Los Inventarios que se encuentran en el Estado de Situación Financiera, cerraron con **\$3.191.904** (cifras expresadas en miles de pesos). Evidenciándose que disminuyeron en 258.865 que corresponde a un 7.50% con respecto a la vigencia 2020.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 35 de 167	Revisión 1

Conceptos	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%
Medidores de Agua	510,624	510,106	518	0.1%
Materiales y Suministros	2,616,065	2,746,569	-130,504	-4.8%
Otros Materiales y Suministros	65,215	194,094	-128,879	-66.4%
Total de inventarios	3,191,904	3,450,769	-258,865	-7.50%

Fuente: amb SA ESP

Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Muebles: La Propiedad Planta y Equipo reflejados en el Estado de Situación Financiera, cerro con **\$915.904.402**, evidenciándose que aumentaron en un 3.4%, esta cuenta corresponde a un 88% del total de los Activos. (Cifras expresadas en miles de pesos).

Propiedad, Planta y Equipo	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%
Terrenos	41,160,769	40,664,502	496,267	1.2%
Construcciones en curso	15,509,776	77,403,925	-61,894,149	-80.0%
Maquinaria y Equipo en Montaje	183,787	301,810	-118,023	-39.1%
Edificaciones	468,340,876	468,340,876	0	0.0%
Plantas Ductos y Túneles	213,923,882	105,860,192	108,063,690	102.1%
Redes, Líneas y Cables	323,043,154	316,348,795	6,694,359	2.1%
Maquinaria y Equipo	20,744,098	20,003,231	740,867	3.7%
Equipo de computo y comunicación	3,874,782	3,951,746	-76,964	-1.9%
Muebles y Enseres	2,662,679	2,619,434	43,245	1.7%
Equipo de Transporte	3,388,598	3,173,221	215,377	6.8%
Subtotal Propiedad, Planta y Equipo	1,092,832,401	1,038,667,732	54,164,669	5.2%
Menos: Depreciación Acumulada	176,927,999	152,627,258	24,300,741	15.9%
Edificaciones	56,893,227	46,435,947	10,457,280	22.5%
Plantas y Ductos	39,966,763	34,268,147	5,698,616	16.6%
Redes, Líneas y Cables	61,475,432	55,032,119	6,443,313	11.7%
Maquinaria y Equipo	9,977,943	8,340,300	1,637,643	19.6%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	2,586,196	2,570,145	16,051	0.6%
Equipos de Comunicación y Computación	3,353,788	3,226,718	127,070	3.9%
Equipo de Transporte	2,674,650	2,753,882	-79,232	-2.9%
Neto Propiedad, Planta y Equipos	915,904,402	886,040,474	29,863,928	3.4%
% Depreciado	16.2	14.7		

Fuente: amb SA ESP

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 36 de 167	Revisión 1

Construcciones en Curso y Maquinaria en Montaje

CONCEPTOS	VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN (dd/mm/aa)
CONSTRUCCIONES EN CURSO	15,509,776		
Plantas Ductos y Túneles	190,560		
Estudios y Diseños Sistema Extracción lodos planta Florida	190,560	83%	22/03/2022
Redes, Líneas y Cables	3,321,004		
Reposición redes POIR 6.5 grupo 1 y 2 Lagos II	2,372,125	95%	31/01/2022
Reposición redes POIR 6.5 grupo 3 conducción Florida - Girón	374,446	92%	02/02/2022
Refuerzo Redes Colorados	120,570	50%	30/03/2022
Reposición Impulsión Bosconia Tramo II POIR 6.5	318,455	99%	31/01/2022
Reposición redes POIR 6.5 GRUPO 4 EN Girón	80,064	30%	26/02/2022
Refuerzo al Tanque Pablón POIR 41.1	55,344	60%	16/02/2022
Conducciones y Aducciones	11,998,212		
Conducción Angelinos giron mayor	6,957,858	91%	28/04/2022
Conducción Planta RAD y Tanque Ferrovías	4,061,092	2%	11/09/2022
Conducción Oriente	807,436	88%	24/02/2022
Estabilizacion Canal de Aducción Tona	171,826	13%	2/05/2022
MAQUINARIA Y EQ. MONTAJE	183,787		
Proyecto piloto dosificación planta Bosconia	22,689	48%	08/04/2022
Modernización subestación Bosconia	26,465	20%	03/06/2022
Optimización proceso desinfección tanques POIR 44	134,633	50%	22/03/2022

Fuente: amb SA ESP

Revelaciones

1) Los derechos en fideicomisos corresponden a la Fiducia Mercantil y Encargo Fiduciario – Constitución de Patrimonio Autónomo de Administración y Fuente de Pago, realizado con la Fiduciaria Bancolombia S.A, se constituyeron como requisito para el desembolso del Empréstito otorgado por Banco de Colombia con destino al Proyecto Regulación Río Tona – Embalse de Bucaramanga, con el Banco de Bogotá, Banco Popular y BBVA para el empréstito otorgado para la construcción de la planta angelinos. Para el cumplimiento de las gestiones a cargo de la Fiduciaria, el Fideicomitente trasfiere y transferirá los recursos recaudados en la comercialización y prestación del servicio integrado de

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 37 de 167	Revisión 1

Acueducto, Alcantarillado y Aseo que estén siendo recaudados por COOPENESSA y se tendrán en cuenta única y exclusivamente aquellos derivados del servicio de Acueducto.

Los beneficiarios del Fideicomiso serán en primer lugar: el beneficiario de la fuente de pago por el servicio de la deuda y en segundo lugar y de manera residual lo será el Fideicomitente. Objeto y finalidad del contrato:

- A) Administrar los recursos en la Subcuenta Pagos, Subcuenta Servicio de la Deuda y en la Subcuenta Pago Variable Presa. B) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Pagos, los ordenados por el Fideicomitente. C) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Servicio de la Deuda, los pagos que se requieran periódicamente para atender el servicio de la deuda. Todo lo anterior teniendo en cuenta la destinación y los límites establecidos en el contrato fiduciario. Estos depósitos generaron un rendimiento promedio en el 2021 del 1.70%.
- 2) Los gastos pagados por anticipado incluyen: seguros por \$299.41 millones de pesos por la renovación de pólizas y elementos de aseo y papelería por \$224.5 millones de pesos.
- 3) Los anticipos y avances entregados corresponden a pagos anticipado por la adquisición de bienes y servicios y que una vez se den los derechos se causación el gasto respectivo.
- 4) En el 2020 depósito en Garantía corresponde a la suma de \$85.500 miles de pesos producto del embargo judicial por proceso laboral ejecutado a la empresa, estos valores fueron devueltos por fallo a favor nuestro, recuperación registrada en el mes de febrero de 2021. En el 2021 fuimos objeto de una medida cautelar por parte de la CDMB por el conflicto en el pago de tasas ambientales con el Área Metropolitana de Bucaramanga, el saldo aplicado en garantía es de la suma de \$142.0 millones de pesos. Al respecto la Empresa presentó excepciones al acto de decreto de las medidas cautelares con sus anexos respectivos estando a la espera de la actuación.
- 5) Los activos por impuestos diferidos se detallan en la nota No. 35 de este

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 38 de 167	Revisión 1

informe.

Propiedad de Inversión: El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades de inversión:

Concepto	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Propiedad de Inversión	0	730,112	730,112	0	730,112	730,112	0
Terrenos	0	730,112	730,112	0	730,112	730,112	0

Fuente: amb SA ESP

La propiedad de inversión corresponde al predio Lote 3B Menzulí según escritura No. 072 de enero de 1998 de la Notaría única de Piedecuesta. Este predio fue adquirido para el desarrollo futuro de nuevos abastecimientos de agua potable.

Intangibles: El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Activos Intangibles	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%
Activos Intangibles	4,577,329	4,348,861	228,468	5.3%
Menos: Amortización Acumulada	-3,232,618	-3,576,743	344,125	-9.6%
Neto Activos Intangibles	1,344,711	772,118	572,593	74.2%

Detalle de los Intangibles

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 39 de 167	Revisión 1

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	OTROS	TOTAL
Saldo inicial del costo	1,403,253	2,916,290	29,318	4,348,861
ENTRADAS	0	823,354	0	823,354
Adquisiciones en compras	0	762,938	0	762,938
Reclasificación	0	60,416	0	60,416
SALIDAS	-416,869	-178,017	0	-594,886
Reclasificaciones	-60,416	0	0	-60,416
Baja en cuentas	-356,453	-178,017	0	-534,470
SALDO FINAL	986,384	3,561,627	29,318	4,577,329
				-
AMORTIZACION ACUMULADA	857,857	2,374,762	0	3,232,619
Saldo inicial de amortización acumulada	1,152,692	2,424,051	0	3,576,743
Amortización vigencia actual	61,618	128,728	0	190,346
(+/-) Ajustes por baja en cuentas	-356,453	-178,017	0	-534,470
VALOR EN LIBROS	128,527	1,186,865	29,318	1,344,710
% AMORTIZACION ACUMULADA	87.0	66.7	0.0	70.6

Fuente: amb SA ESP

En la vigencia 2021 el Área de Sistemas realizó inventario de las licencias y software para determinar las que estaban en uso y aquellas que debían darse de baja, producto de ello se determinan bajas tanto de licencia como de software y al igual se realiza reclasificación de licencias a software. A partir del levantamiento de esta información se integra al módulo de activos fijos para mantener listados de la información actualizada, realizar las amortizaciones mensuales automáticas y que sean fácilmente identificables para realizar inventarios anuales.

Los otros intangibles son la servidumbre de paso que corresponde a la instalación de tubería de conducción de la fase I componente II del proyecto embalse de Bucaramanga, por ello su vida útil es infinita y por corresponder a una Porción de terreno.

Otros Derechos y Garantías: Los Otros Derechos y Garantía que se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera, en la vigencia 20201, cerró con \$24.927.277, evidenciándose que disminuyeron el \$2.652.574, esta cuenta corresponde al 2% del total de los Activos. (cifras expresadas en miles de pesos).

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 40 de 167	Revisión 1

OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Derechos en Fideicomiso (1)	8,420,156	0	8,420,156	9,487,030	0	9,487,030	-1,066,874
Gastos Pagados por Anticipado (2)	523,960	0	523,960	832,600	0	832,600	-308,640
Avances y anticipos Entregados (3)	539,947	0	539,947	139,536	0	139,536	400,411
Depósitos Entregados en Garantía (4)	142,012	0	142,012	85,500	0	85,500	56,512
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos	2,500	0	2,500	279	0	279	2,221
Activos por Impuestos Diferidos (5)	0	15,298,702	15,298,702	0	11,729,758	11,729,758	3,568,944
Total Otros Derechos y Garantías	9,628,575	15,298,702	24,927,277	10,544,945	11,729,758	22,274,703	2,652,574

Fuente: amb SA ESP

1) **Los derechos en fideicomisos:** corresponden a la Fiducia Mercantil y Encargo Fiduciario – Constitución de Patrimonio Autónomo de Administración y Fuente de Pago, realizado con la Fiduciaria Bancolombia S.A, se constituyeron como requisito para el desembolso del Empréstito otorgado por Banco de Colombia con destino al Proyecto Regulación Río Tona – Embalse de Bucaramanga, con el Banco de Bogotá, Banco Popular y BBVA para el empréstito otorgado para la construcción de la planta angelinos. Para el cumplimiento de las gestiones a cargo de la Fiduciaria, el Fideicomitente trasfiere y transferirá los recursos recaudados en la comercialización y prestación del servicio integrado de Acueducto, Alcantarillado y Aseo que estén siendo recaudados por COOPENESSA y se tendrán en cuenta única y exclusivamente aquellos derivados del servicio de Acueducto.

Los beneficiarios del Fideicomiso serán en primer lugar: el beneficiario de la fuente de pago por el servicio de la deuda y en segundo lugar y de manera residual lo será el Fideicomitente. Objeto y finalidad del contrato:

- B) **Administrar los recursos en la Subcuenta Pagos**, Subcuenta Servicio de la Deuda y en la Subcuenta Pago Variable Presa. B) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Pagos, los ordenados por el Fideicomitente. C) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Servicio de la Deuda, los pagos que se requieran periódicamente para atender el servicio de la deuda. Todo lo anterior teniendo en cuenta la destinación y los límites establecidos en el contrato fiduciario. Estos depósitos generaron un rendimiento promedio en el 2021 del 1.70%.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 41 de 167	Revisión 1

2) **Los gastos pagados por anticipado incluyen:** seguros por \$299.41 millones de pesos por la renovación de pólizas y elementos de aseo y papelería por \$224.5 millones de pesos.

3) **Los anticipos y avances** entregados corresponden a pagos anticipado por la adquisición de bienes y servicios y que una vez se den los derechos se causación el gasto respectivo.

4) **En el 2020 depósito en Garantía** corresponde a la suma de \$85.500 miles de pesos producto del embargo judicial por proceso laboral ejecutado a la empresa, estos valores fueron devueltos por fallo a favor nuestro, recuperación registrada en el mes de febrero de 2021. En el 2021 fuimos objeto de una medida cautelar por parte de la CDMB por el conflicto en el pago de tasa ambiental con el Área Metropolitana de Bucaramanga, el saldo aplicado en garantía es de la suma de \$142.0 millones de pesos. Al respecto la Empresa presentó excepciones al acto de decreto de las medidas cautelares con sus anexos respectivos estando a la espera de la actuación.

Costos de Financiamiento: La composición de los créditos y sus condiciones se detallan en la Nota No. 20. Detalle de las transacciones con recursos del crédito:

ACTIVO CAPITALIZADO		SEGUIMIENTO DEL ACTIVO - VIGENCIA ACTUAL			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN						SEGUIMIENTO DE LA CAPITALIZACIÓN		
MUEBLE	INMUEBLE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	AJUSTES EN ENTRADAS (DB)	SALDO FINAL	FUENTE DE FINANCIACIÓN (FF)	VALOR TOTAL FINANCIADO	VALOR CAPITALIZADO EN EL PERIODO	TASA EFECTIVA ANUAL (E.A.)	MONEDA DE LA TRANSACCIÓN	VALOR AFECTADO EN EL RESULTADO (Gasto)	FECHA DE INICIO (dd/mm/aaaa)	FECHA DE FINALIZACIÓN (dd/mm/aaaa)
No	Si	Planta Angelinos y Extracción de	50,292,265	25,817,002	76,109,267	Crédito y recursos Propios	44,314,500	807,117	IPC+ 4.31/3.90	Pesos Cbnos	2,168,078	23/09/2019	30/06/2021
		Totales	50,292,265	25,817,002	76,109,267		44,314,500	807,117			2,168,078		

Durante el 2021 se activó la obra Planta Angelinos y Extracción de lodos, luego la capitalización se dio hasta el 30 de junio de 2021, a partir de allí se registra en el gasto.

PASIVO

Prestamos Por Pagar: Las Obligaciones Financieras del Pasivo Corriente reflejadas en el Estado de Situación Financiero, a Diciembre 31 de 2021, cerró con **\$115.951.527,.** (Cifras expresadas en miles de pesos).

El Pasivo no corriente las obligaciones Financieras son \$ 99.312.797 aumentaron en \$ 3.504.744 que corresponde a un 4%. Con respecto a la vigencia 2020. Este rubro contable corresponde a un 27 % del Pasivo total de **amb S.A. E.S.P.**

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 42 de 167	Revisión 1

PRESTAMOS POR PAGAR	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Financiamiento Interno de Largo Plazo							
Préstamo	16,477,909	99,312,797	115,790,706	16,030,159	95,808,053	111,838,212	3,952,494
Intereses	160,821	0	160,821	89,941	0	89,941	70,880
Total Préstamos por Pagar	16,638,730	99,312,797	115,951,527	16,120,100	95,808,053	111,928,153	4,023,374

SALDO POR ENTIDAD FINANCIERA	VENCIMIENTO	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	TASA	PLAZO	T. GRACIA
Banco de Colombia	2025 - 2026	50,025,865	62,196,212	IPC-1+2.45	12 AÑOS	2 AÑOS
Banco de Bogotá	2027	19,261,250	22,302,500	IPC+2.10	8 AÑOS	NA
Banco de Bogotá	2035	0	15,715,781	IPC+4.31	15 AÑOS	3 AÑOS
Banco BBVA	2031	15,715,781	0	IPC+2.32	10 AÑOS	2 AÑOS
Banco Popular	2028	28,598,719	8,613,719	IPC+3.9	10 AÑOS	2 AÑOS
Findeter	2023	2,189,091	3,010,000	0	3 años	3 meses
Total Obligaciones		115,790,706	111,838,212			

Se amortiza en el tiempo:	siguiente año	16,477,909
	Al segundo año	19,761,122
	Siguientes	79,551,675

El empréstito con Bancolombia corresponde a cinco desembolsos, por \$101.400 millones de pesos, realizados con destino al desarrollo del proyecto de regulación del río Tona Embalse de Bucaramanga, con garantía real a través de patrimonio autónomo con Fiduciaria Bancolombia, con retención de renta por el recaudo del servicio de acueducto hasta el 120% del servicio mensual de la deuda; como se enuncia en el primer párrafo de la Nota Otros Derechos.

El empréstito Banco de Bogotá por valor de \$24.330.0 millones de pesos amortización mensual a capital, la tasa de interés IPC + 3.40%; esta tasa fue negociada y a partir del mes de mayo de 2021 pasó a IPC + 2.10; igualmente, se conserva la garantía real de Fiduciaria Bancolombia del mismo patrimonio autónomo del crédito de Bancolombia.

El empréstito con el Banco de Bogotá con destino a la construcción de la Planta Angelinos y Extracción de Lodos, valor aprobado \$46.000.0 millones de pesos, sólo se realizó 3 desembolsos por valor de \$15.716.0 millones de pesos, en razón a que la empresa obtuvo otro crédito en mejores condiciones crediticias para continuar con la construcción. En el mes de junio de 2021 este préstamo de \$15.716.0 fue adquirido por el Banco BBVA con una tasa IPC+2.32 a 10 años con dos de gracia.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 43 de 167	Revisión 1

El empréstito con el Banco Popular se toma para continuar la construcción de la planta angelinos y extracción de lodos. Este crédito asciende a la suma de \$29.981.5 millones de pesos; al cierre del mes se ha desembolsado la suma de \$28.598.7 millones de pesos.

El crédito otorgado por la Banca de Desarrollo Territorial- Findeter por la suma de \$3.010 millones, con el fin de destinar estos recursos para financiar exclusivamente la liquidez, por la ayuda otorgada a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 a quienes se les concedió plazo de 36 meses sin interés para pagar la deuda del servicio. La garantía otorgada, pignora irrevocablemente el 35.2% de los ingresos provenientes del recaudo del servicio de acueducto del punto del municipio de girón.

Impacto COVID-19: Teniendo en cuenta que el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, mediante Decretos 528 de 2020, 819 de 2020 y 922 de 2020, estableció que se debía diferir el servicio de acueducto correspondiente al cargo fijo y cargo por consumo no subsidiado a los Estratos 1y 2 a un plazo de 36 meses, determinando la obligatoriedad de establecerse una línea de liquidez a una tasa del 0% de interés, y como complemento a lo anterior la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, mediante Resoluciones CRA 915 de 2020 y CRA 918 de 2020 estableció dicho diferido para la facturación de los meses de abril, mayo, junio y julio de 2020, el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga accedió al crédito otorgado por la Banca de Desarrollo Territorial-Findeter por la suma de \$3.010 millones, con el fin de destinar estos recursos para financiar exclusivamente la liquidez. La garantía otorgada, pignora irrevocablemente el 35.2% de los ingresos provenientes del recaudo del servicio de acueducto del punto del municipio de girón.

Cuentas por Pagar: Las Cuentas por Pagar reflejadas en el Estado de Situación Financiero, cerro con **\$18.821.042**, evidenciándose una disminución de \$332.762 que corresponde al 1.80% con respecto al año 2020, esta cuenta corresponde a un 5% del total de los Pasivos. (Cifras expresadas en miles de pesos). Este rubro corresponde principalmente a obligaciones internas con proveedores de bienes y servicios, así como los recaudos a favor de terceros por el contrato de facturación conjunta con las empresas de aseo y alcantarillado. Estos valores corresponden al Pasivo Corriente.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 44 de 167	Revisión 1

Cuentas por Pagar	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%
Recaudos a favor de terceros	8,022,365	7,247,243	775,122	10.7%
Impuestos Tasas y Contribuciones	4,318,808	4,789,289	-470,481	-9.8%
Adquisición de bienes y serv. Nnles	1,684,169	1,566,571	117,598	7.5%
Descuentos de nomina	1,587,252	1,530,195	57,057	3.7%
Retenciones en la Fuente	1,299,062	1,239,287	59,775	4.8%
Otras cuentas por pagar	1,551,636	1,844,930	-293,294	-15.9%
Impuesto al valor agregado IVA	357,750	270,765	86,985	32.1%
Total Cuentas por Pagar Corrientes	18,821,042	18,488,280	332,762	1.80%

Fuente: amb SA ESP

Beneficios a Empleados: Los Beneficios a Empleados reflejadas en el Estado de Situación Financiera vigencia 2021, cerró con **\$31.086.825** corresponde al pasivo corriente y Pasivo no corriente evidenciándose que disminuyeron en 848.986, esta cuenta corresponde a un 5% del total de los Pasivos. (Cifras expresadas en miles de pesos).

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Beneficios Corto plazo	6,445,924	0	6,445,924	6,967,707	0	6,967,707	-521,783
Beneficios largo plazo	4,062,692	12,188,075	16,250,766	4,980,774	11,871,772	16,852,546	-601,780
Beneficios post - empleo	2,097,534	6,292,601	8,390,135	1,307,657	7,329,684	8,637,341	-247,206
Total Préstamos por Pagar	12,606,149	18,480,676	31,086,825	13,256,138	19,201,456	32,457,594	-848,986

Fuente: amb SA ESP

Provisiones: Las Provisiones reflejadas en los Estado de Situación Financiera en la vigencia 2021 cerró con **\$21.678.412**, evidenciándose esta cuenta corresponde a un 2% del total de los Pasivos con respecto al año 2020. (Cifras expresadas en miles de pesos).

PROVISIONES	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Litigios y Demanda	0	6,229,649	6,229,649	0	6,207,742	6,207,742	21,907
Provisiones Diversas	15,448,763	0	15,448,763	11,229,502	0	11,229,502	4,219,261
Total Provisiones	15,448,763	6,229,649	21,678,412	11,229,502	6,207,742	17,437,244	4,219,261

Las provisiones por litigios, demandas y otros comprendían: Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles y administrativos que surgen de las transacciones de la empresa. Según la

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 45 de 167	Revisión 1

estimación de la contingencia de pérdida, previo el ejercicio de juicio y siendo esto materia de opinión, se han estimado algunos procesos con probabilidad potencial de pérdida y por lo tanto se ha procedido a incrementar el pasivo estimado en la suma de \$1.336.3 millones de pesos, con afectación por gastos en el estado de resultados durante la vigencia 2021.

Provisiones Diversas por Obligaciones Implícitas: Corresponde a las Inversiones comprendidas en el Plan de Obras e Inversiones Reguladas - POIR no realizadas a una fecha de corte, esto en cumplimiento de la resolución CRA 735/15 artículo 109 “**Provisión de inversiones por no ejecución del POIR. Las personas prestadoras deberán realizar una provisión de recursos no ejecutados al cierre de cada año tarifario,**” a la fecha de corte a junio 30 de 2021. De acuerdo con la ejecución realizada a diciembre de 2021 y siguiendo los lineamientos de la CRA esta provisión es ajustada en \$4.219.2 millones de pesos, para un total de provisión POIR de \$15.448,8 millones de pesos al cierre de la vigencia 2021; esta provisión será revisada al cierre al 30 de junio de 2022.

Resumen de las provisiones por litigios y demandas

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 46 de 167	Revisión 1

Tercero	Detalle Provisiones Litigios y Demanda	Valor
	Litigios y Demanda Administrativas	2,328,853
ANDREA CAROLINA RUEDA	Obligación de hacer: 1. tomar medidas necesarias para evitar futuros accidentes como la caída de personas a los canales de agua del parque. 2. Declarar responsable al amb civilmente y por responsabilidad extracontractual a pagar la totalidad de los perjuicios ocasionados por el accidente.	1,043,361
EDUIN ANDRES PATIÑO RINCON,	Considera el actor que ALDÍA S.A. y amb S.A. E.S.P. son solidariamente responsables por las lesiones sufridas a consecuencia de la caída de un muro colindante con los predios de los accionados. Perjuicios materiales y morales.	542,523
SANDRA PATRICIA TARAZONA	Reconocimiento y pago de daños y perjuicios por supuestas omisiones y negligencias por parte del amb S.A. ESP	267,262
LUIS CORREDOR	Reparación Directa por responsabilidad con accidente que generó lesiones permanente transitorias al menor ocurridas en el parque del agua.	294,799
GERARDO SOLANO PORRAS	Restituir el bien denominado ROSA MARIA (Embalse), el cual según los demandantes les fue arrebatado por la violencia	179,435
2 PROCESOS	De menor cuantía.	1,473
	Litigios y Demanda Laborales	3,900,796
17 EMPLEADOS	Reconocimiento y pago de la prima de antigüedad y lustral consagrada en el Convención colectiva de Trabajo	1,565,192
3 EMPLEADOS	Pago de supuestos daños y perjuicios por enfermedad laboral y acoso	868,963
4 PENSIONADOS	Compatibilidad pension de la pension de vejez y diferencia pensional	143,347
4 EMPLEADOS	Pago por terminacion ilegal del contrato, reintegro, indemnización y error liquidacion prestaciones	1,272,591
OTROS	Procesos de menor cuantía	50,703
TOTAL LITIGIOS		6,229,649

Otros Pasivos: Los Otros Pasivos reflejadas en el Estado de Situación Financiero, cerro con **\$178.111.314**, evidenciándose que disminuyeron en \$9.496.037, esta cuenta corresponde a un 2% del total de los Pasivos con respecto al año 2020. (Cifras expresadas en miles de pesos)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 47 de 167	Revisión 1

OTROS PASIVOS	Saldo Cte 2021	Saldo No Cte 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte 2020	Saldo No Cte 2020	Saldo Final 2020	Variación
Anticipos y Avances Recibidos (1)	0	0	0	20,908	0	20,908	-20,908
Recursos Recibidos en Administración	0	0	0	2,043,235	0	2,043,235	
Depósitos Recibidos en Garantías (2)	4,729,807	0	4,729,807	3,446,108	0	3,446,108	1,283,699
Pasivo por Impuesto diferido (3)	0	111,136,374	111,136,374	0	100,689,632	100,689,632	10,446,742
Otros Pasivos Diferidos (4)	1,601,102	60,644,031	62,245,133	1,601,102	62,857,527	64,458,629	-2,213,496
Total Préstamos por Pagar	6,330,909	171,780,405	178,111,314	7,111,353	163,547,159	170,658,512	9,496,037

- (1) Se procedió a cruzar el anticipo que corresponde al contrato firmado con la Empresa de Acueducto de Yopal contra el saldo pendiente en cuentas por cobrar, contrato suspendido y aún pendiente de su liquidación; actualmente se encuentra en conversaciones y acuerdo para lograr su finalización.
- (2) Los depósitos recibidos en garantía corresponden a los anticipos de usuarios para el pago futuro de servicios de acueducto y/o venta de bienes y a la reserva aplicada a los contratistas durante el tiempo de dure la obra y/o contrato.
- (3) El detalle y explicación del pasivo diferido se encuentra en la Nota 35 de este informe.
- (4) Los otros pasivos diferidos son ingresos diferidos que comprenden aportes de los entes estatales con destino al desarrollo de proyectos de infraestructura del servicio de acueducto (Embalse de Bucaramanga) y los cuales se difieren a partir de la activación de las obras y en el tiempo de la vida útil del activo respectivo.

Activos y Pasivos Contingentes

CONCEPTO	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	Variación	%
ACTIVOS CONTINGENTES	2,964,490	2,506,447	458,043	18.3%
Otros Activos Contingentes				
Intereses de Mora Usuarios	2,964,490	2,506,447	458,043	18.3%
PASIVOS CONTINGENTES	16,789,319	15,433,020	1,356,299	8.8%
Litigios y Demandas				
Laborales	1,323,758	640,761	682,997	106.6%
Administrativas	1,867,753	1,194,451	673,302	56.4%
Fiscales	13,597,808	13,597,808	0	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 48 de 167	Revisión 1

Fuente: amb SA ESP

Activos Contingentes: Corresponde a los intereses de mora generados por el incumplimiento de los usuarios en el pago del servicio de acueducto, estos por su incertidumbre de cobro, son registrados en cuentas de orden y en la medida de su recaudo son registrados en ingresos.

Pasivos Contingentes: La empresa tiene litigios que se encuentran actualmente en trámite ante las instancias judiciales, administrativas. Tomando en consideración los informes del área jurídica es razonable apreciar que dichos litigios no afectarán de manera significativa la situación financiera en la próxima vigencia.

El pasivo contingente fiscal se origina en 2019, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales inicia revisión de la Declaración de Renta y CREE 2016 mediante auto de Inspección Tributaria de abril 12 de 2019 y requerimiento ordinario del 24 de mayo de 2019, en noviembre 14 de 2019 emite requerimiento especial objetando deducciones fiscales proponiendo modificar mediante liquidación de revisión la liquidación privada de renta y CREE del año gravable 2016 presentadas en abril 25 de 2017. En la propuesta de revisión aumenta el impuesto de renta en \$5.108.5 millones de pesos y el impuesto CREE en \$1.839.0 millones de pesos, planteando igualmente sanción por inexactitud en la suma de \$6.947.6 millones de pesos. La empresa presentó dentro de los términos la respuesta al Requerimiento Especial con las debida justificaciones y pruebas pertinentes, el 14 de febrero de 2020; En septiembre de 2020 la DIAN profiere las liquidaciones oficiales confirmando las objeciones y sanciones determinadas en el requerimiento especial, la empresa presentó en noviembre 10 el recurso de reconsideración contra las liquidaciones oficiales de revisión. El 6 de octubre de 2021, la DIAN profirió las resoluciones 8124 y 8032 por medio de las cuales resolvió el recurso de reconsideración, y confirmó la liquidación oficial de revisión para el impuesto de renta y CREE 2016.

Por lo anterior, la empresa presentó en diciembre de 2021 la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho ante el Tribunal Administrativo de Santander.

Es un pasivo contingente que se revela más no de reconocimiento hasta tanto sea probable que la empresa requiera desprenderse de recursos. Según el concepto de los Asesores Tributarios la probabilidad de éxito es alta, teniendo en cuenta el amplio ejercicio probatorio desplegado por la empresa en la discusión en sede gubernativa; igualmente al esfuerzo argumentativo presentado y los errores conceptuales dese el punto de vista tributario y contable en los que incurre la DIAN para motivar los actos administrativos que son objeto de discusión. En lo que hace referencia al fondo de la discusión, especialmente el cargo de mayor

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 49 de 167	Revisión 1

valor, se ha demostrado la razonabilidad financiera, contable y regulatoria del tratamiento observado por la empresa.

Se estima que la discusión en sede judicial podrá tardar aproximadamente tres años hasta obtener una decisión de primera instancia, y tres años adicionales para que se profiera una decisión en segunda instancia, en caso de llegar a esa instancia procesal.

Los principales litigios pendientes de resolución y/o decisiones judiciales y extrajudiciales en los que la empresa es parte en la fecha de corte, son:

Tercero	Pasivo Contingente	Valor
	Litigios y Demanda Administrativas	1,867,753
RICARDO NIÑO NAVARRO Y OTROS	Que se declare responsable al amb por la muerte de Dioselina Navarro. (Otros demandados Municipio de Girón, Hospital Universitario de Santander)	453,633
DAMARYS SARMIENTO SANDOVAL	Declarar solidaria y administrativamente responsable de la totalidad de los perjuicios materiales y morales, daño o perjuicio a la vida en relación, de todo orden, ocasionado por una tapa de alcantarilla en mal estado y generó un accidente de tránsito	379,739
JAIME SUAREZ CAICEDO	Que se declare al amb, responsable de los daños antijurídicos causados por omisión en la prestación del servicio público de agua potable y como consecuencia se condene a pagar la	284,877
JOSE APARICIO Y YOMAIRA G.	Que se declare responsable al amb por las secuelas psicológicas y perjuicios económicos ocasionados con el fallecimiento del trabajador José O. Serrano.	383,522
SANTIAGO SANCHEZ	Restablecimiento del equilibrio económico del contrato	159,389
GARCILLANTAS S.A.	Reconocimiento y pago de perjuicios materiales causados con ocasión de las obras realizadas por metrolínea en la Carrera 27 con calle 32 del Municipio de Bucaramanga.	117,611
VARIOS	Otras de menor cuantía.	88,982
	Litigios y Demanda Laborales	1,323,758
11 EMPLEADOS	Reconocimiento y pago de la prima de antigüedad y lustral consagrada en el Convención colectiva de Trabajo	97,187
4 PENSIONADOS	Compartibilidad pensión de la pensión de vejez y diferencia pensional Reconocimiento de la mesda 14 a los prepensionados	28,383
4 EMPLEADOS	Pago por terminación ilegal del contrato, reintegro, indemnización y error liquidación prestaciones	1,126,252
2 EMPLEADOS	Reconocimiento de contrato con el amb y no con la empresa temporal	63,307
OTROS	Procesos de menor cuantía	8,629
	Litigios y Demanda Fiscales	13,597,808
DIAN	Liquidación oficial de Revisión Renta 2016 rechazo deducciones, liquidando mayor impuesto a pagar y sanción por inexactitud, se presentó recurso de reconsideración en los términos legales, el cual fue admitido.	10,217,064
DIAN	Liquidación oficial de Revisión CREE 2016 rechazo deducciones, liquidando mayor impuesto a pagar y sanción por inexactitud, se presentó recurso de reconsideración en los términos legales, el cual fue admitido.	3,380,744
TOTAL LITIGIOS		16,789,319

Fuente: amb SA ESP

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 50 de 167	Revisión 1

CERTIFICACION DE CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DE 2021



LA SECRETARIA GENERAL Y SECRETARIA DE LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA DEL
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP

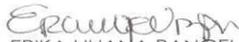
C E R T I F I C A:

Que en reunión de Junta Directiva del día 31 de Enero de 2021, sesión 884, se aprobó la ejecución presupuestal 2021, aprobando, reservas presupuestales, vigencias futuras y cuentas por pagar en los siguientes términos:

- Reservas Presupuestales por la suma de \$ \$22.201.765.137 (miles de pesos)
- Vigencias Futuras Ordinarias para 2022 \$23.092.862.548
- Vigencias Futuras Excepcionales para 2022 \$17.109.186.048
- Cuentas Por Pagar Con Afectación Presupuestal \$6.238.992.039

Se expide a los dos (02) días del mes de febrero de 2022, a solicitud del Área de Contabilidad y Presupuesto.

Cordialmente,


ERIKA LILIANA RANGEL VILLAMIZAR

Diagonal 32 No. 30A - 51 Parque del Agua Bucaramanga | Tpl. (7) 6320220 - Contact Center 6322000 | NIT. 890.200.162-2 | www.amb.com.co
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga

PATRIMONIO

El Patrimonio reflejado en el Estado de Situación Financiero, cerró a Diciembre 31 de 2021 con **\$674.897.713**, evidenciándose que aumentaron 3.03%, esta cuenta corresponde al 100% del total del Patrimonio. (Cifras expresadas en miles de pesos).

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax
www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777
Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 51 de 167	Revisión 1

PATRIMONIO	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	VARIACION	%
Capital Autorizado y Pagado	29,285,258	29,285,258	0	0.0%
Prima en Colocación de Acciones	35,356,810	35,356,810	0	0.0%
Reservas	321,723,437	280,404,301	41,319,136	14.7%
Resultado de Ejercicios Anteriores	270,099,464	280,589,678	-10,490,214	0.0%
Resultados del Ejercicio	32,054,921	41,319,136	-9,264,214	-22.4%
Ganancia o Pérdidas en Inversiones	3,894	5,291	-1,397	-26.4%
Ganancia o Pérdids Beneficios Empleados	-13,626,071	-11,886,007	-1,740,064	14.6%
TOTALES	674,897,713	655,074,467	19,823,247	3.03%

Fuente: amb SA ESP

La variación en el resultado de ejercicios anteriores corresponde al efecto del ajuste por el impuesto diferido en septiembre por el cambio en tasa de impuesto para la vigencia 2022 y siguientes, de acuerdo con la norma los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el patrimonio, se reconocerán en el patrimonio: para nuestro caso el impacto del costo atribuido en las propiedades, planta y equipos al momento del balance de apertura hace que este ajuste por cambio en tarifa se refleje en las ganancias acumuladas producto del impacto en el proceso de transición al nuevo marco normativo contable. Este saldo es afectado por el ajuste en la suma de \$12.732.2 millones de pesos.

Posteriormente, se realiza nuevamente la medición del impuesto diferido al cierre de la vigencia 2021 generando los ajustes tanto en resultados de ejercicios anteriores como en el efecto en los cálculos actuariales por beneficios a empleado en el largo plazo, el impuesto diferido.

Así mismo, al cierre de la vigencia se actualizan las mediciones de los beneficios a largo plazo de los empleados por pensiones de jubilación y que generan las variaciones en el Otro Resultado Integral por ganancias y/o pérdidas actuariales.

Capital: El capital está compuesto por 300.000.000 acciones autorizadas a valor nominal de \$100,00 y con un capital suscrito y pagado de 292.852.583 acciones. El valor intrínseco a diciembre 31 de 2021 es de \$2.399,27 por acción.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 52 de 167	Revisión 1

Composición Accionaria

Accionistas	No. Acciones	% Participación
SECTOR OFICIAL		
Municipio de Bucaramanga	230,345,133	78.65566%
República de Colombia - MHCP	45,724,628	15.61353%
Municipio de Girón	2,659,767	0.90823%
Municipio de Floridablanca	1,735,350	0.59257%
Gobernación de Santander	442,040	0.15094%
C D M B	558	0.00019%
SUBTOTAL SECTOR OFICIAL	280,907,476	95.92112%
SECTOR PRIVADO		
Particulares Varios (256)	385,617	0.13168%
SUBTOTAL ACCIONES CIRCULACION	281,293,093	96.05280%
Acciones propias readquiridas	11,559,490	3.94720%
TOTAL ACCIONES	292,852,583	100.00000%

Fuente: amb SA ESP

Reservas

(1) El aumento en la reserva ocasional con destino a la ampliación de infraestructura obedece a la capitalización del 90% de las utilidades 2020. Reservas autorizadas en Asamblea General de Accionistas según acta No. 133 de marzo 26 de 2021.

(2) \$2.000.0 millones de reserva ocasional para la protección de las cuencas en la región de Soto Norte – Paramo de Santurbán y \$2.131.9 millones de pesos para el Programa de Acueducto agua al Barrio; reservas autorizadas en Asamblea General de Accionistas según acta No. 133 de marzo 26 de 2021.

RESERVAS	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	VARIACION	%
Reserva Legal	17,537,984	17,537,984	0	0.0%
Reservas Ocasionales:				
Ampliacion de infraestructura (1)	295,941,402	258,754,179	37,187,223	14.4%
Reserva Protección de Cuencas (2)	6,101,647	4,101,647	2,000,000	0.0%
Reserva Agua al Barrio	2,131,913	0	2,131,913	
Reserva para Protección de Inventarios	4,500	4,500	0	0.0%
Reserva para Protección de Activos Fijos	5,991	5,991	0	0.0%
Reserva para Readquisición de Acciones	30,000	30,000	0	0.0%
Reserva Acciones Readquiridas	-30,000	-30,000	0	0.0%
TOTALES	321,723,437	280,404,301	41,319,136	14.74%

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 53 de 167	Revisión 1

Otro Resultado Integral: Componente: Inversiones Patrimoniales Medidas a Valor Razonable a Través de Patrimonio:

Este componente representa el valor acumulado de las ganancias o pérdidas por la valoración a valor razonable menos los valores transferidos a las utilidades acumuladas cuando estas inversiones han sido vendidas. Los cambios en el valor razonable no reclasifican a los resultados del periodo y su efecto en patrimonio en 2021 fue de \$(1.4) miles pesos.

Componente Nuevas Mediciones de Planes de Beneficios Definidos:

Este componente representa el valor acumulado de las ganancias o pérdidas actuariales y los cambios en el efecto del techo del activo, excluyendo los valores incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) de beneficios definidos netos. En el 2021 el valor neto de las nuevas mediciones se transfiere a las utilidades acumuladas y no reclasifica a los resultados del periodo y su efecto fue de \$(1.740) millones de pesos. Estas mediciones se realizan anualmente a través de cálculos actuariales.

Al cierre de diciembre 31 de 2021 se realiza la medición del impuesto diferido, teniendo en cuenta la ley 2155 de 2021 por cambio en la tasa del impuesto de renta a partir del año 2022 pasando del 31% del 2021 con una esperada del 30% para el 2022 a una tarifa del 35%; esto hace, que se actualice en septiembre y nuevamente a diciembre de 2021 con cifras de cierre. En el tema de cálculos actuariales se registra el impacto en \$981.9 millones de pesos que se registran en el Otro Resultado Integral en el Patrimonio.

Otro Resultado Integral	2021			2020		
	Bruto	Efecto Impositivo	Neto	Bruto	Efecto Impositivo	Neto
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	3,894	0	3,894	5,291	0	5,291
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	-14,607,986	981,915	-13,626,071	-11,818,633	-67,374	-11,886,007
Total Otro Resultado Integral	-14,604,092	981,915	-13,622,177	-11,813,342	-67,374	-11,880,716

Fuente: amb SA ESP

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 54 de 167	Revisión 1

Estado de Resultados Integral							
(Expresado en miles de pesos colombianos)							
	Notas	A dic 31 de 2021	%	A dic 31 de 2020	%	Variación	%
Ingresos operacionales	28.2.1	173,500,593	100%	163,494,581	100%	10,006,012	6.12%
Costos de ventas	30	(100,394,546)	57.9%	(93,511,679)	57.2%	(6,882,867)	7.36%
Ganancia Bruta		73,106,047	42.1%	69,982,902	42.8%	3,123,145	4.46%
Gastos de Operación							
Administración y generales	29.1	(25,931,226)	14.9%	(24,887,421)	15.2%	(1,043,805)	4.19%
Provisiones y depreciaciones	29.2	(9,288,328)	5.4%	(17,655,179)	10.8%	8,366,852	-47.39%
Ganancia Operacional		37,886,494	21.8%	27,440,302	16.8%	10,446,192	38.07%
Ingresos financieros	28.2.2	1,747,806	1.0%	2,199,562	1.3%	(451,756)	-20.54%
Gastos financieros	29.7.1	(6,207,845)	3.6%	(6,335,020)	3.9%	127,176	-2.01%
		33,426,455	19.3%	23,304,844	14.3%	10,121,611	43.43%
Otros Ingresos	28.2.2	14,020,847	8.1%	25,313,064	15.5%	(11,292,217)	-44.61%
Otros Egresos	29.7.1	(178,533)	-0.1%	(841,345)	-0.5%	662,812	-78.78%
Ganancia Antes de Impuesto		47,268,769	27.2%	47,776,562	29.2%	(507,793)	-1.06%
Impuestos Corrientes	29.7.2	(17,829,417)	10.3%	(19,480,000)	11.9%	1,650,583	-8.47%
Impuesto Diferido	35	2,630,501	1.5%	13,022,573	8.0%	(10,392,072)	
Ganancia Neta del Período		32,069,854	18.5%	41,319,136	25.3%	(9,249,282)	-22.38%
Otro Resultado Integral neto de Im	27.4						
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:							
Inversiones Patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(1,396)	0.0%	(73)	0.0%	(1,323)	1805.41%
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos		(1,740,065)	-1.0%	(1,527,168)	-0.9%	(212,897)	
Otro Resultado Integral neto de Impuestos		(1,741,462)	-1.0%	(1,527,241)	-0.9%	(214,220)	14.03%
Resultado Integral Total del Período		30,328,392	17.5%	39,791,894	24.3%	(9,463,502)	-23.78%

Fuente: amb SA ESP

INGRESOS

Los Ingresos reflejados en el Estado de Resultado Integral a Diciembre 31 de 2021 cerró con **\$193.208.190**, evidenciándose una disminución del 5.52%. (Cifras expresadas en miles de pesos).

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 55 de 167	Revisión 1

COMPOSICION DE INGRESOS	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Venta de Servicios	168,885,679	161,447,760	7,437,920	4.61%
Venta de Bienes	4,614,914	2,046,821	2,568,093	125.47%
Transferencias y Subvenciones	2,276,768	14,854,210	-12,577,442	-84.67%
Otros Ingresos	17,430,829	26,137,539	-8,706,710	-33.31%
Total Ingresos	193,208,190	204,486,330	-11,278,140	-5.52%

Fuente: amb SA ESP

Ingresos de Transacciones sin contraprestación: Las Subvenciones corresponde a la amortización de los aportes recibidos a través de convenios interadministrativos para el desarrollo de proyectos de infraestructura de acueducto (Embalse de Bucaramanga) y que una vez se terminó la obra ésta fue activada y se inició la amortización del ingreso recibido en función de la vida útil del activo construido. Igualmente, tenemos la entrega de bienes recibidos sin contraprestación por infraestructura de redes de acueducto y alcantarillado por parte de los municipios y la Donaciones de redes de acueducto entregadas por los constructores.

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Trasferencias y Subvenciones				
Bienes Recibidos sin Contraprestación	0	12,064,093	-12,064,093	-100.00%
Donaciones	63,273	1,189,016	-1,125,743	-94.68%
Subvenciones por Recursos Transferidos	2,213,495	1,601,102	612,394	38.25%
Total Subvenciones	2,276,768	14,854,210	-12,577,442	-84.67%

Fuente: amb SA ESP

Ingresos Operacionales:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 56 de 167	Revisión 1

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Venta Servicios de Acueducto	168,885,679	161,447,760	7,437,920	4.61%
Comercialización				
Consumo	132,444,260	126,435,836	6,008,423	4.75%
Cargo Fijo	30,123,347	30,176,869	-53,522	-0.18%
Conexión	5,261,411	3,933,060	1,328,352	33.77%
Reconexiones y Reinstalaciones	308,030	414,834	-106,804	-25.75%
Reparaciones Domiciliarias	496,882	350,861	146,021	41.62%
Otros Servicios de Acueducto	251,750	136,301	115,449	84.70%
Venta de Bienes	4,614,914	2,046,821	2,568,093	125.47%
Bienes Comercializados (Medidores)	4,614,914	2,046,821	2,568,093	125.47%
Total Ventas de Bienes y Servicios	173,500,593	163,494,581	10,006,012	6.12%

te: amb SA ESP

Fuen

Los ingresos corresponden a las Ventas de Bienes y Servicios de Acueducto que se realizan al Área Metropolitana de Bucaramanga, municipio de Bucaramanga, Floridablanca y Girón.

ESTADISTICAS	A Dic /21	A Dic/20	VARIACION
Consumo m ³	54.200.528	54.723.009	-522.481
No. De Usuarios	303.301	294.763	8.538
Tarifa media Cargo Fijo	8,143.86	8,966.38	822,52
Tarifa media Consumo	2,432.83	2,282.74	150,09

Nota: La información corresponde al Emitido de Octubre Facturación de diciembre 2021

.Tarifas aplicadas durante la vigencia 2021:

Teniendo en cuenta que la Resolución CRA 936 del 30 noviembre de 2020 que modifica la Resolución CRA 911 de 2020, estableció que las variaciones acumuladas producto de los incrementos tarifarios que fueron suspendidos en el año 2020 por la Pandemia Covid 19, podrían ser cobradas por las prestadoras de servicios públicos mediante la formulación de un Plan de Aplicación Gradual.

Tarifas aplicadas a partir de la Facturación de septiembre de 2021

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 57 de 167	Revisión 1

Teniendo en cuenta que el Artículo 22 y 29 de Resolución CRA 688 de 2014 modificada por la Resolución CRA 735 de 2015 estableció que a partir del año seis (6), y mientras la CRA no fije una nueva fórmula tarifaria, el Costo Medio de Administración (CMA) y el Costo Medio de Operación (CMO) se debía aplicar con base en los valores eficientes proyectados para el año cinco (5).

EL amb S.A. ESP teniendo en cuenta lo anterior y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 125 de la Ley 142 de 1994 y en la Resolución CRA 403 de 2006 que determinó que se deberá ajustar la tarifa por actualización del IPC, actualizó las tarifas a partir de la facturación de septiembre de 2021.

Otros Ingresos: Los Otros Ingresos reflejados en el Estado de Resultado Integral a Diciembre 31 de 2021 cerró con **\$17.430.829**, evidenciándose una disminución del 33.31%. (Cifras expresadas en miles de pesos).

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 58 de 167	Revisión 1

OTROS INGRESOS	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Financieros (1)	1,747,806	2,199,562	-451,756	-20.54%
Rendimientos Financieros Depósitos	1,060,924	1,590,659	-529,735	-33.30%
Intereses por Financiación y Mora de Usuarios	520,862	346,784	174,078	50.20%
Intereses por Préstamos a Empleados	127,820	227,024	-99,205	-43.70%
Otros ingresos financieros	38,200	35,095	3,105	8.85%
Ingresos Diversos (2)	11,744,079	10,458,854	1,285,225	12.29%
Manejo Facturación Conjunta ESP	9,274,516	8,589,083	685,433	7.98%
Recuperaciones	1,824,322	1,341,507	482,814	35.99%
Indemnizaciones	170,980	248,180	-77,200	-31.11%
Honorarios y Comisiones	69,471	88,574	-19,102	-21.57%
Aprovechamientos	261,675	86,792	174,883	201.50%
Ganancia por baja activos no financieros	33,254	0	33,254	
Arrendamientos	67,189	63,038	4,150	6.58%
Otros	42,673	41,680	993	2.38%
Impuesto a las Ganancias Diferido(3)	3,938,944	13,479,123	-9,540,179	-70.78%
Cuentas por Cobrar	1,062,586	1,153,619	-91,033	-7.89%
Préstamos por Cobrar	7,174	0	7,174	
Inventarios	740	0	740	
Beneficio a Empleados	548,958	67,374	481,584	714.79%
Provisiones	2,181,898	3,652,790	-1,470,891	-40.27%
Otros Pasivos	88,506	607	87,899	14475.93%
Total Otros Ingresos	17,430,829	26,137,539	-8,706,710	-33.31%

Financieros: Corresponde principalmente a los rendimientos obtenidos de los recursos depositados en las cuentas de ahorro, fiducias y del encargo fiduciario - patrimonio Autónomo y los intereses por mora recaudados de los usuarios del servicio. Las tasas promedio por rendimientos durante el 2021 fueron en cuentas corrientes del 1.03%, para cuentas de ahorro 1.87%, para el patrimonio autónomo del 1.7% y para fiducias de inversión el 0.93%.

Ingresos Diversos: Estos ingresos corresponden principalmente al manejo de la facturación conjunta en la prestación de los servicios de alcantarillado y Aseo y por cuya intermediación se cobran comisiones. Los demás ingresos diversos son ocasionales y se causan en el momento de la ocurrencia: recuperaciones de costos y gastos, indemnizaciones de la compañía de seguros por reclamaciones generadas en daños y/o pérdidas en los activos de la empresa.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 59 de 167	Revisión 1

Impuesto a las ganancias diferido: Al corte de septiembre 30 de 2021 se realiza actualización en la medición del impuesto diferido, teniendo en cuenta la ley 2155 de 2021 en la cual cambian la tasa del impuesto de renta que será aplicable a partir del año 2022 pasando del 31% del 2021 con una esperada del 30% para el 2022 y la cual cambian a una tarifa del 35%; esto hace, que deba actualizarse y ajustarse el impuesto diferido. Posteriormente, al cierre de la vigencia nuevamente se realiza la medición del impuesto diferido.

El efecto en el estado de resultados corresponde a las diferencias temporarias generadas por las diferencias fiscales en conceptos como: provisión de cuentas por cobrar y préstamos por cobrar, en los beneficios a empleados de largo plazo (Cesantías, primas de antigüedad y quinquenales) producto de la actualización por los cálculos actuariales en lo pertinente a los servicios actuales y gasto financiero, las provisiones de procesos jurídicos y otras contingencias que no son deducibles, entre los más relevantes.

GASTOS

Los Gastos reflejados en el Estado de Resultado Integral a Diciembre 31 de 2020 cerró con \$ **60.743.790**, evidenciándose una disminución del 12.79%. (Cifras expresadas en miles de pesos).

GASTOS	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
De Administración	25,931,226	24,887,421	1,043,805	4.19%
Deterioro, depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	9,288,328	17,655,179	-8,366,852	-47.39%
Otros Gastos	25,524,237	27,112,916	-1,588,679	-5.86%
Total Gastos	60,743,790	69,655,516	-8,911,725	-12.79%

Fuente: amb SA ESP

Gastos de Administración: En los gastos de administración las variaciones más significativas corresponden a:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 60 de 167	Revisión 1

COMPOSICION GASTOS DE ADMINISTRACION	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Generales	5,556,172	5,367,206	188,966	3.52%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	5,150,108	5,303,602	-153,494	-2.89%
Sueldos y Salarios	6,839,683	6,857,314	-17,630	-0.26%
Prestaciones Sociales	3,324,350	3,364,452	-40,102	-1.19%
Contribuciones Efectivas	3,500,239	3,134,379	365,860	11.67%
Contribuciones Imputadas	612,180	239,871	372,309	155.21%
Gastos de Personal Diversos	802,173	477,004	325,169	68.17%
Aportes sobre la Nómina	146,320	143,594	2,726	1.90%
Total Gastos	25,931,226	24,887,421	1,043,805	4.19%

En los gastos de administración las variaciones más significativas corresponden a:

Aportes Sindicales: Corresponde a cumplimiento de sentencia por derechos de asociación al sindicato de trabajadores profesionales por \$33.3 millones de pesos, Aporte sindical para actividades de fin de año de los trabajadores por \$146.8 millones de pesos y gastos de viaje personal sindicalizado según cláusula de la convención colectiva por \$21.3 millones de pesos.

Indemnizaciones: por negociaciones directas con dos empleados y cuyos cargos no fueron reemplazados, por la suma de \$197.5 millones de pesos.

Servicios Médicos: incremento en el uso de los servicios médicos generado por los casos críticos de enfermedades presentadas en la vigencia y ocasionó un mayor consumo de medicamentos.

Gastos de Personal Diversos: el pago y entrega de dotación no realizada en la vigencia 2020 dado el estado de confinamiento. Gastos de viaje generados y que frente al 2020 estos no fueron posible.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 61 de 167	Revisión 1

DETALLE GASTOS DE ADMINSTRACIÓN	Dic 31 de 2020	Dic 31 de 2019	Variación	%
Gastos de Personal Administrativo	14,216,613	14,073,657	142,956	1.02%
Salarios y Prestaciones Sociales	10,301,960	9,437,069	864,892	9.16%
Aportes Seguridad Social	2,024,522	2,136,696	-112,174	-5.25%
Medicina Prepagada y Gastos Médicos	871,674	1,085,684	-214,010	-19.71%
Otros gastos de personal	477,004	833,496	-356,492	-42.77%
Aportes Parafiscales	421,237	386,976	34,262	8.85%
Aportes Sindicales	120,215	193,738	-73,523	-37.95%
Generales	5,367,206	8,445,861	-3,078,655	-36.45%
Honorarios, Comisiones y Servicios	1,827,325	1,983,532	-156,207	-7.88%
Obras y Mejoras en Propiedades Aj.	454,138	2,146,187	-1,692,049	-78.84%
Mantenimiento y Reparaciones	493,024	1,150,591	-657,566	-57.15%
Publicidad, Impresos y Publicaciones	117,405	708,024	-590,620	-83.42%
Seguros Generales	618,974	498,356	120,619	24.20%
Servicios Públicos	531,170	590,797	-59,627	-10.09%
Contratos de Aprendizaje	225,903	265,903	-40,001	-15.04%
Vigilancia y Seguridad	448,010	423,561	24,449	5.77%
Comunicaciones y Transporte	86,385	113,139	-26,754	-23.65%
Gastos Legales	16,226	96,443	-80,217	-83.18%
Materiales y Suministros	153,617	221,459	-67,842	-30.63%
Aseo, Cafetería y Restaurante	126,585	54,081	72,504	134.06%
Otros gastos menores	268,444	193,787	74,657	38.53%
Impuestos	5,303,602	3,615,626	1,687,976	46.69%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	5,303,602	3,615,626	1,687,976	46.69%
Total Gastos de Administración	24,887,421	26,135,144	-1,247,724	-4.77%

El deterioro de Cuentas por Cobrar Servicios: se aplica cada mes teniendo en cuenta: i) el comportamiento de recaudo por usos y estratos para determinar el riesgo de incobrabilidad, ii) se determina la morosidad de la cartera, iii) se aplica valor presente neto a la cartera morosa y iv) con estas variables de determina el deterioro de la cartera que comparado con el mes anterior reflejan el efecto en el estado de resultados integral. Sin embargo, es importante tener presente que la emergencia sanitaria por COVID-19, generó dificultades financieras a los usuarios en el 2020 y gran parte de la presente vigencia, se inicia una recuperación leve hacia el mes de noviembre y diciembre.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 62 de 167	Revisión 1

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES y PROVISIONES	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Deterioro	3,377,415	4,475,833	-1,098,418	-24.54%
De Cuentas por Cobrar Servicios Acueducto	3,377,415	4,432,084	-1,054,669	-23.80%
De Préstamos por Cobrar Concedidos	0	43,749	-43,749	-100.00%
Depreciación	191,075	178,061	13,014	7.31%
De Propiedad, Planta y Equipos	191,075	178,061	13,014	7.31%
Amortización	164,282	111,657	52,625	47.13%
De Activos Intangibles	164,282	111,657	52,625	47.13%
Provisiones	5,555,555	12,889,629	-7,334,074	-56.90%
De Litigios y Demanda	1,336,295	2,133,634	-797,340	-37.37%
Provisiones Diversas	4,219,261	10,755,994	-6,536,734	-60.77%
	9,288,328	17,655,179	-8,366,852	-47.39%

Las provisiones por Litigios y Demandas: Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles y administrativos que surgen de las transacciones de la empresa. Según la estimación de la contingencia de pérdida, previo el ejercicio de juicio y siendo esto materia de opinión, se han estimado algunos procesos con probabilidad potencial de pérdida y por lo tanto se ha procedido a incrementar el pasivo estimado en la suma de \$1.336.3 millones de pesos, con afectación por gastos en el estado de resultados durante la vigencia 2021.

En provisiones Diversas: Corresponde a las Inversiones comprendidas en el Plan de Obras e Inversiones Reguladas - POIR no realizadas a una fecha de corte, esto en cumplimiento de la resolución CRA 735/15 artículo 109 "**Provisión de inversiones por no ejecución del POIR. Las personas prestadoras deberán realizar una provisión de recursos no ejecutados al cierre de cada año tarifario,**" a la fecha de corte a junio de cada año tarifario. De acuerdo con la ejecución realizada a diciembre de 2021 y siguiendo los lineamientos de la CRA esta provisión es ajustada en \$4.219.3 millones de pesos, para un total de provisión POIR de \$15.448,8 millones de pesos durante la vigencia 2021; esta provisión será revisada en junio del 2022.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 63 de 167	Revisión 1

Otros Gastos

OTROS GASTOS	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Financieros	6,037,478	6,220,294	-182,816	-2.94%
Costo Financiero Obligaciones Financ.	5,047,227	4,339,356	707,870	16.31%
Gasto financiero Cálculos Actuariales Beneficio a Empleados	990,221	1,488,585	-498,364	-33.48%
Intereses por Sentencias	0	392,334	-392,334	-100.00%
Intereses de Mora	29	19	11	58.67%
Comisiones	170,127	114,594	55,534	48.46%
Por Servicios Financieros	170,127	114,594	55,534	48.46%
Ajuste por diferencia en Cambio	240	133	107	80.68%
Adquisiciones de Bienes del Exterior	240	133	107	80.68%
Impuesto a las Ganancias Corrientes	17,829,417	19,480,000	-1,650,583	-8.47%
Complementarios	17,829,417	19,480,000	-1,650,583	-8.47%
Impuesto a las Ganancias Diferido	1,308,442	456,550	851,892	186.59%
Préstamos por Cobrar	43,432	43,124	308	0.72%
Inventarios	0	370	-370	-100.00%
Otros Activos	5,609	0	5,609	
Beneficio a Empleados	1,259,401	413,056	846,345	204.90%
Gastos Diversos	178,533	841,345	-662,812	-78.78%
Sentencias Judiciales	0	837,339	-837,339	-100.00%
Otros Gastos Diversos	166,574	4,007	162,567	4057.56%
Impuestos asumidos	1,965	0	1,965	
Indemnizaciones Siniestros	112	0	112	
Pérdida en Baja de Activos	9,883	0	9,883	
TOTAL OTROS GASTOS	25,524,237	27,112,916	-1,588,679	-5.86%

Fuente: amb SA ESP

Gastos Financieros: Dentro de los gastos financieros tenemos los intereses por las obligaciones de largo plazo con el Banco de Colombia y uno de los créditos del Banco de Bogotá que fueron utilizados para la construcción de la presa Embalse de Bucaramanga, esta obra fue terminada y por lo tanto sus costos de financiamiento afecta los resultados del periodo. Adicionalmente, a partir del mes de julio el gasto financiero incurrido por el préstamo con destino a la construcción

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 64 de 167	Revisión 1

de la Planta Angelinos y Extracción e lodos se registra en gastos por la activación de las obras terminadas.

Adicionalmente, el gasto financiero por efecto de los cálculos actuariales por beneficios a empleados, prima de antigüedad, primas quinquenales, cesantías retroactivas y pensiones de jubilación; el estudio actuarial se realiza cada año.

Impuesto a la Ganancias Corrientes: La Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 32% para el 2020, con la ley 197 de 2018 la tarifa para el 2021 será 31%; además, y de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva.

Cada mes se estima el impuesto a las ganancias corrientes, considerando la normatividad que aplique y haciendo uso de los beneficios como lo son el descuento tributario por el IVA pagado en las adquisiciones de activos fijos y el descuento del 50% en el impuesto de Industria y Comercio de la vigencia 2021 y 2020 y que se cancelan en su totalidad antes de presentar la declaración de renta.

En la vigencia 2021 se generan ingresos por ganancia ocasional en razón a las subvenciones recibidas sin contraprestación, representadas en bienes de infraestructura para el servicio público de acueducto y alcantarillado, esta ascendió a \$63.3 millones de pesos y una ganancia ocasional de \$6.3 millones de pesos.

La empresa realizó inversiones en proyectos de energías renovables con la instalación de turbogenerador y paneles solares, proyectos que han sido avalados por Unidad de Planeación Minero Energética UPME para acceder a los beneficios tributarios que trata la ley 1715 de 2014 como son la deducción del artículo 158-1 por el 100% de la inversión y el artículo 256 que otorga el 25% por descuento tributario.

Igualmente, la empresa accede al descuento tributario por el IVA pagado en las adquisiciones y construcciones de activos fijos productivos.

Impuesto Diferido: Al corte de septiembre 30 de 2021 se realizó actualización en la medición del impuesto diferido, teniendo en cuenta la ley 2155 de 2021 en la cual cambian la tasa del impuesto de renta que será aplicable a partir del año 2022 pasando del 31% del 2021 con una esperada del 30% para el 2022 y la cual cambian a una tarifa del 35%; esto hace, que deba actualizarse y ajustarse el impuesto diferido. Al cierre de la vigencia 2021 se realiza nuevamente la medición posterior del impuesto diferido.

El efecto en el estado de resultados corresponde a las diferencias temporarias generadas por las diferencias fiscales en conceptos como: Cálculos actuariales

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 65 de 167	Revisión 1

por pensiones de jubilación y cuya variación tiene efecto tanto el estado de resultados como el otro resultado integral por la variación en las pérdidas y/o ganancias actuariales.

Costos de Ventas: El Costo de ventas reflejados en el Estado de Resultado Integral a Diciembre 31 de 2021 cerró con **\$100.394.546**, evidenciándose un aumento del 7.36%. (Cifras expresadas en miles de pesos).

COSTOS DE VENTA	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Costo de Venta de Servicios	96,319,036	92,114,795	4,204,241	4.56%
Costo de Venta de Bienes	4,075,510	1,396,884	2,678,626	191.76%
Total Costos de Ventas	100,394,546	93,511,679	6,882,867	7.36%

Fuente: amb SA ESP

Costo de Venta de Bienes: La venta de bienes corresponde a los medidores vendidos a usuarios del servicio por reposición y/o nuevas conexiones.

Costo de Venta de Servicios

	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Servicios Públicos				
Acueducto	96,186,936	91,266,532	4,920,404	5.39%
Alcantarillado	132,100	28,088	104,012	370.30%
Consultorias	0	820,175	-820,175	-100.00%
Total Costos de Ventas de Servicios	96,319,036	92,114,795	4,204,241	4.56%

Fuente: amb SA ESP

Costos por Actividad Servicio Acueducto

Costos por Actividad Servicios Acueducto	Dic 31 de 2021	Dic 31 de 2020	Variación	%
Abastecimiento	37,300,909	35,030,199	2,270,710	6.48%
Distribución	36,548,736	35,294,238	1,254,498	3.55%
Comercialización	22,337,291	20,942,095	1,395,196	6.66%
Costos por Actividad en la Prestación del Servicio	96,186,936	91,266,532	4,920,404	5.39%

Impuesto a las Ganancias: Impuesto sobre la Renta – La Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 31% para el

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 66 de 167	Revisión 1

2021, con la ley 197 de 2018 la tarifa para el 2020 fue 32%; además, y de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva. Con la reforma tributaria ley 2155 de 2021 cambian la tarifa del impuesto de renta del 2022 en adelante y por 5 años, sometida a revisión, a una tarifa del 35%.

Descuento Tributario en Renta por el IVA pagado en la adquisición de bienes de capital – De acuerdo con el Artículo 83 de la ley 1943 de 2018, las personas jurídicas tendrán derecho a descontar del impuesto sobre la renta a cargo, el IVA pagado en las adquisiciones de bienes de capital.

Impuesto Diferido: En el 2020, el impuesto diferido se calculó con las tarifas para el impuesto de renta así: 2020 32%, 2021 31% y del 2022 en adelante el 30%.

GANANCIA NETA O PÉRDIDA

La Ganancia Neta del Periodo 2021, fue por valor de **\$30.328.392**, evidenciándose una disminución de 9.463.502., con respecto a la vigencia 2020 (Cifras expresadas en miles de pesos).

3.1.2 Muestra Macroproceso Financiero

Para la Auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2021, el Equipo Auditor tomó como muestra para evaluar los registros de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, así como las que conforman el Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2021.

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. E.S.P.

MUESTRA EVALUACIÓN ESTADOS CONTABLES

Cifras en miles de pesos

Nombre de la cuenta	Saldo	Justificación para su selección
Efectivo y equivalente al efectivo	53.273.582	Esta cuenta corresponde al 5% del Activo y con respecto al año anterior presenta un aumento del 10.02%. Se verificaron los gastos de caja menor de caja menor

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 67 de 167	Revisión 1

		conservación y de Gestión Ambiental y la Caja menor de Secretaria General. En las cuentas Bancarias se verificaron los saldos reportados y las conciliaciones Bancarias
Cuentas por Cobrar- Activo Corriente	38.034.694	Se verificaron los saldos de las cuentas por cobrar que constituyen la totalidad de la cuenta, la cual representa el 4% del Activo. En relación con el año anterior, la variación de las cuentas por cobrar disminuyeron en un 7.77%
Cuentas por Cobrar- Activo No Corriente	622.655	
Propiedades, planta y equipo	915.904.402	Esta cuenta corresponde al 88% del Activo. Con relación con el año anterior, la variación de las cuentas por cobrar disminuyeron en un 3.37% por valor de 29.863.928.
Obligaciones Financieras- Pasivo Corriente	\$16.638.730	Esta cuenta corresponde al 5% del Pasivo. Se tiene aprobado Empréstito con el Banco Popular para la construcción de la planta Angelinos y extracción de lodos, el cual se ha venido desembolsando durante la vigencia 2021. Igualmente, aplico para desembolso de crédito por FINDETER otorgado en beneficio por los efectos de la pandemia a cero intereses.
Obligaciones financieras – Pasivo no corriente	95.808.053	
Cuentas por pagar	18.821.042	Esta cuenta corresponde al 5% del Pasivo Con relación con el año anterior, la variación de las cuentas por cobrar disminuyeron

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 68 de 167	Revisión 1

		en un 2% por valor de 332.762
Beneficio a empleados	12.606.149	Se evaluó los beneficios a empleados. Disminuyó un 5%
Otros pasivos	171.780.405	Corresponde al 48% del Pasivo, corresponde a anticipos, depósitos recibidos en garantía y otros.
Gastos de Operación	37.886.493	Disminuyeron en un 4% del de la cuenta 'Sueldos y salarios'.
Provisión y Agotamiento	9.288.328	Estas provisiones en la vigencia 2021, disminuyeron con respecto a la vigencia anterior en un 47%.

Para el análisis de la información financiera de la vigencia 2021 del **amb S.A. E.S.P.**, se tomaron las cifras reportadas a través de SIA CONTRALORIAS, en los diferentes formatos de la cuenta rendida y las notas a los Estados de Situación Financiera vigencia 2021.

3.1.3 Cumplimiento de la normatividad y de los principios contables vigentes

Los estados financieros individuales del amb S.A E.S.P. se elaboraron de conformidad con el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014. El amb-S. A E.S.P. fue clasificada por la Contaduría General de la Nación dentro de las empresas que deben aplicar lo previsto en estas resoluciones y aquellas que le modifiquen.

El amb S.A. E.S.P aplicará los pronunciamientos y modificaciones que modifiquen o ajusten el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público expedido por la Contaduría General de la Nación incluido en la Resolución 414 de 2014; modificada por las resoluciones Nos. 607 de 2016, 047 de 2019. En las cuales se incorpora material desarrollado por la Fundación IFRS, cumpliendo con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN), ente público de la República de Colombia. Igualmente, la Contaduría General de la Nación expidió las siguientes resoluciones:

Resolución 426 del 23 de diciembre de 2019, por el cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 69 de 167	Revisión 1

económicos, aplicable a partir del 1 de enero de 2020; esta derogó la Resol. 607 de 2016 y 047 de 2919.

Resolución 433 del 26 de diciembre, por el cual modifica el catálogo general de cuentas previsto en la resolución 139 de 2015, aplicable a partir de enero de 2020.

Resolución 441 de diciembre 26 de 2019, por la cual se incorpora la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación, la cual es optativa para la vigencia 2019 y obligatoria a partir de la vigencia 2020.

Los estados financieros individuales comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y comparativos con el periodo 2020.

3.1.4 Indicadores Financieros

Los Indicadores Financieros son el resultado de establecer la relación numérica entre dos cifras, para identificar cifras fuertes o débiles de un sistema o indicando probabilidades y tendencias.

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. E.S.P			
VIGENCIA	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2021	1,040.561.766	365.649.120	674.912.646
2020	1.006.044.250	350.969.783	655.074.467
VARIACION ABSOLUTA	34.517.516	14.679.337	19.838.179
VARIACION RELATIVA	3.43	4.18	3.28

Fuente: Equipo Auditor

Los Indicadores Financieros son el resultado de establecer la relación numérica entre dos cifras, para identificar cifras fuertes o débiles de un sistema o indicando probabilidades y tendencias.

Razones de Liquidez. Estos indicadores miden la capacidad que tiene el ente para cancelar sus obligaciones de corto plazo

Indicadores de Liquidez

Capital de Trabajo Neto:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 70 de 167	Revisión 1

CAPITAL DE TRABAJO NETO (Cifras en miles Pesos)		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		
104,951,842	69,845,593	35,106,249

El Capital de trabajo del **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.** es equivalente a \$ 35.106.249(cifra en miles), esto indica que la Entidad puede determinar los recursos con los que cuenta la Empresa para operar al pagar todos los pasivos en un corto plazo.

Razón Corriente

RAZON CORRIENTE (Cifras en miles de Pesos)		
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		
104,951,842	69,845,593	1.502626544

La razón corriente indica la capacidad que tiene el **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P amb** para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, determinamos cuantos activos corrientes tiene el ente auditado para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo. La razón corriente fue de 1.50 veces, que indica que por cada peso que se adeuda, se cuenta con \$ 1.50 pesos para respaldarlo.

Razón De Concentración

RAZON DE CONCENTRACION (Cifras en miles Pesos)		
PASIVO CORRIENTE/ PASIVO TOTAL		
69,845,593	365,649,120	19.10%

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 71 de 167	Revisión 1

Esta razón permite analizar, qué porcentaje de la deuda está a corto plazo, es decir, en relación al total de las obligaciones del **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P amb.** El indicador demuestra que el 19.10% de las deudas deben ser cubiertas en la misma vigencia para no afectar la Liquidez de la Entidad.

RAZON DE AUTONOMIA		
(Cifras en Miles de Pesos)		
PATRIMONIO/ ACTIVO TOTAL		
674,912,646	1,040,561,766	64.86%

Este indicador muestra la participación del Ente Auditado en la financiación de los Activos, es decir que por cada peso invertido en los Activos el **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P amb**, le pertenecen el 64.86% indicando con esto que Rendimiento de los Activos.

RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS		
(Cifras en Miles de Pesos)		
UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL		
30,328,392.00	1,040,561,766.00	2.91%

Este indicador del 2.91%, nos muestra que el **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P amb**, genera utilidades en relación con la inversión de los activos, indicando que la Entidad cuenta con autonomía financiera para el desempeño de su objeto misional.

3.1.5 DEUDA PÚBLICA

Detalle y condiciones crediticias

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 72 de 167	Revisión 1

SALDO POR ENTIDAD FINANCIERA	VENCIMIENTO	Dic. 31 de 2021	Dic. 31 de 2020	TASA	PLAZO	T. GRACIA
Banco de Colombia	2025 - 2026	50,025,865	62,196,212	IPC-1+2.45	12 AÑOS	2 AÑOS
Banco de Bogotá	2027	19,261,250	22,302,500	IPC+2.10	8 AÑOS	NA
Banco de Bogotá	2035	0	15,715,781	IPC+4.31	15 AÑOS	3 AÑOS
Banco BBVA	2031	15,715,781	0	IPC+2.32	10 AÑOS	2 AÑOS
Banco Popular	2028	28,598,719	8,613,719	IPC+3.9	10 AÑOS	2 AÑOS
Findeter	2023	2,189,091	3,010,000	0	3 años	3 meses
Total Obligaciones		115,790,706	111,838,212			
Se amortiza en el tiempo:	siguiente año	16,477,909				
	Al segundo año	19,761,122				
	Siguientes	79,551,675				

El empréstito con Bancolombia corresponde a cinco desembolsos, por \$101.400 millones de pesos, realizados con destino al desarrollo del proyecto de regulación del río Tona Embalse de Bucaramanga, con garantía real a través de patrimonio autónomo con Fiduciaria Bancolombia, con retención de renta por el recaudo del servicio de acueducto hasta el 120% del servicio mensual de la deuda; como se enuncia en el primer párrafo de la Nota Otros Derechos.

El empréstito Banco de Bogotá por valor de \$24.330.0 millones de pesos amortización mensual a capital, la tasa de interés IPC + 3.40%; esta tasa fue negociada y a partir del mes de mayo de 2021 pasó a IPC + 2.10; igualmente, se conserva la garantía real de Fiduciaria Bancolombia del mismo patrimonio autónomo del crédito de Bancolombia.

El empréstito con el Banco de Bogotá con destino a la construcción de la Planta Angelinos y Extracción de Lodos, valor aprobado \$46.000.0 millones de pesos, sólo se realizó 3 desembolsos por valor de \$15.716.0 millones de pesos, en razón a que la empresa obtuvo otro crédito en mejores condiciones crediticias para continuar con la construcción. En el mes de junio de 2021 este préstamo de \$15.716.0 fue adquirido por el Banco BBVA con una tasa IPC+2.32 a 10 años con dos de gracia.

El empréstito con el Banco Popular se toma para continuar la construcción de la planta angelinos y extracción de lodos. Este crédito asciende a la suma de \$29.981.5 millones de pesos; al cierre del mes se ha desembolsado la suma de \$28.598.7 millones de pesos.

El crédito otorgado por la Banca de Desarrollo Territorial- Findeter por la suma de \$3.010 millones, con el fin de destinar estos recursos para financiar

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 73 de 167	Revisión 1

exclusivamente la liquidez, por la ayuda otorgada a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 a quienes se les concedió plazo de 36 meses sin interés para pagar la deuda del servicio. La garantía otorgada, pignora irrevocablemente el 35.2% de los ingresos provenientes del recaudo del servicio de acueducto del punto del municipio de girón.

Impacto COVID-19

Teniendo en cuenta que el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, mediante Decretos 528 de 2020, 819 de 2020 y 922 de 2020, estableció que se debía diferir el servicio de acueducto correspondiente al cargo fijo y cargo por consumo no subsidiado a los Estratos 1y 2 a un plazo de 36 meses, determinando la obligatoriedad de establecerse una línea de liquidez a una tasa del 0% de interés, y como complemento a lo anterior la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, mediante Resoluciones CRA 915 de 2020 y CRA 918 de 2020 estableció dicho diferido para la facturación de los meses de abril, mayo, junio y julio de 2020, el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga accedió al crédito otorgado por la Banca de Desarrollo Territorial- Findeter por la suma de \$3.010 millones, con el fin de destinar estos recursos para financiar exclusivamente la liquidez. La garantía otorgada, pignora irrevocablemente el 35.2% de los ingresos provenientes del recaudo del servicio de acueducto del punto del municipio de girón.

3.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.2.1 Análisis Gestión Presupuestal

El Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones 2021 del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acta 863 del 24 de noviembre de 2020 por un total de \$247.409.479.885. El Presupuesto presentó durante el transcurso de la anualidad modificaciones, debidamente aprobadas por la Junta Directiva.

3.2.2 Muestra Macroproceso presupuestal

Para la vigencia 2021, el Equipo Auditor tomo como Muestra los ítems que representan el mayor porcentaje dentro de los ingresos como son el consuno y el cargo fijo, así como el rubro de otros bancos y banco popular.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 74 de 167	Revisión 1

3.2.3 Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales vigentes

En razón a la naturaleza jurídica del amb SA ESP, como de servicios públicos domiciliarios mixto, estructurado bajo el esquema de sociedad por acciones S.A., regulada por la ley 142 de 1994, por las disposiciones que la sustituyan, modifiquen o reglamenten, por sus estatutos y por las normas del código de comercio en lo pertinente a las Sociedades Anónima, el sistema general de presupuesto queda sometido al Estatuto de Presupuesto que establezca su junta directiva.

3.2.4. Ejecución presupuestal de ingresos

El Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones 2021 del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acta 863 del 24 de noviembre de 2020 por un total de \$247.409.479.885. El Presupuesto presentó durante el transcurso de la anualidad las siguientes modificaciones, debidamente aprobadas por la Junta Directiva:

Comportamiento del Ingreso durante la vigencia 2021.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Recaudos
247,409,479,885.00	20,854,398,797.00	23,850,957,163.00	244,412,921,519.00

Se contaba con un presupuesto por valor de \$247.409.479.885, de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de \$ 20.854.398.797 menos unas reducciones por valor de \$23.850.957.163, llegando a un presupuesto definitivo para la vigencia por \$244.412.921.519, de los cuales tuvo un recaudo real de \$244.412.921.519, que equivale al 100% de sus ingresos.

3.2.5 Ejecución presupuestal de gastos

El Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones 2021 del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acta 863 del 24 de noviembre de 2020 por un total de \$247.409.479.885. El Presupuesto presentó durante el transcurso de la anualidad las siguientes modificaciones, debidamente aprobadas por la Junta Directiva:

Comportamiento del gasto durante la vigencia 2021.

Apropiación Inicial	Credito	Contracréditos	Reducciones	Adiciones
247,409,479,885.00	14,710,878,225.00	14,710,878,225.00	23,850,957,163.00	20,854,398,797.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 75 de 167	Revisión 1

Se contaba con un presupuesto por valor de **\$247.409.479.885**, de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de **\$20.854.398.797** menos unas reducciones por valor de **\$23.850.957.163**, más unos créditos por **\$14.710.878.225**, menos unos contra créditos **\$14.710.878.225** llegando a un presupuesto definitivo para la vigencia por **\$244.412.921.519**, de los cuales tuvo una ejecución real sobre los compromisos por valor de **\$205.511.613.015**, para un porcentaje de ejecución sobre lo recaudado del 85%.

Es importante anotar que la reducción en un 94% se realizó en el rubro **OTROS BANCOS** por un valor de **\$22.443.186.699** los cuales hacen referencia a Deuda Pública, ya que no fue necesario el desembolso total de los Créditos presupuestados, toda vez que se contaba con flujo de efectivo y no fue necesario hacer uso del crédito.

Referente a las adiciones por valor de **\$20.854.398.797** en la vigencia 2021 se observa que los rubros más representativos son Disponibilidad Inicial y Consumo los cuales suman **\$15.359.106.681** equivalente al 74% del total de la Adición.

HALLAZGO No. 02– ADMINISTRATIVA-CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES 2021 (OBSERVACIÓN No. 02)

En trabajo de campo realizado en la Auditoria Financiera y de Gestión al amb SA ESP para la vigencia 2021 PVCFT 2022, se pudo constatar que la empresa constituyó un total de **\$22.201.765.137** reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal.

Lo anterior denota que el amb SA ESP realizó el compromiso del presupuesto en el valor antes mencionado pero no garantizó su ejecución, toda vez, que el bien o el servicio contratado no fue entregado a satisfacción ya que se realizó fue la constitución de reservas y no de cuentas por pagar por la entrega a satisfacción del bien o servicio contratado.

Así las cosas, se evidencia que referente a la sección presupuestal de inversión del amb SA ESP es donde se observa el más alto volumen de creación de reservas, lo cual podría darse por una mala planeación al momento de realizar la contratación sin tener en cuenta los tiempos de la ejecución del mismo.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 76 de 167	Revisión 1

Por todo lo expuesto anteriormente se presenta una observación Administrativa para el amb SA ESP, ya que estaría incumpliendo su estatuto presupuestal, así como lo consagrada en el Decreto 115 de 1996 y ley 819 de 2003.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

El compromiso presupuestal surge de la firma de los contratos y por ende la expedición del registro presupuestal que garantiza la disponibilidad de los recursos para la ejecución del contrato. Al cierre de diciembre del 2021 los contratos que están en ejecución y de los cuales aún no se han recibido los servicios y/o bienes constituyen la reserva presupuestal y no cuentas por pagar, sin embargo, si están garantizados los recursos para los pagos una vez se reciban los bienes y/o servicios y prueba de ello es el superávit presupuestal:

SUPERAVIT PRESUPUESTAL	28,898,940,954.00
Menos:	
RESERVAS PRESUPUESTALES	(22,201,765,136.64)
CUENTAS POR PAGAR	(6,238,992,039.00)
	458,183,778.36

Adicionalmente, nuestro disponible en efectivo y equivalentes respaldan los compromisos adquiridos: (cifras en miles de pesos)

Efectivo y Equivalentes	Dic. 31 de 2021
Depósitos en Instituciones Financieras	53,221,443
Fondos en Tránsito	52,139
	53,273,582

Respecto de las reservas presupuestales y en especial de las inversiones, éstas se ajustan a nuestro reglamento presupuestal Acto de Junta Directiva 008 de 2018 y que en su artículo 35 establece:

“ARTÍCULO 35.- CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES. *Son los compromisos legalmente constituidos, que tienen Registro Presupuestal, pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y, por lo mismo se pagarán dentro de la vigencia siguiente con cargo al presupuesto de la vigencia anterior; es decir con cargo al presupuesto que las originó.*

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 77 de 167	Revisión 1

Igualmente, y por regla especial, cuando se requiere suscribir contratos en el año actual pero que se ejecutarán en el año siguiente sin tener que recurrir a la autorización de vigencias futuras por la disponibilidad de recursos en el presupuesto de la vigencia actual.

Para que las Reservas Presupuestales puedan ser ejecutadas deben ser constituidas al cierre presupuestal de la anualidad, incorporarlas al informe del cierre presupuestal y presentarlo a la Junta Directiva para su aprobación.

Las Reservas Presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.”

Como se desprende de nuestro reglamento presupuestal, es claro que siempre que se genere una reserva por el amb S.A. E.S.P, obedecerá al hecho que se tiene un contrato suscrito o en ejecución, el cual por diferente circunstancia no ha llegado a su fin y por ende a una entrega total de los bienes o servicio contratados, situación está que no puede tildarse de una falta de planeación como se pretende con la presente observación.

A efectos de arribar a una conclusión como la planteada por parte del Ente de Control, se tendría que proceder a la revisión caso por caso de cada una de las reserva, con miras a determinar el por qué a la fecha no se ha ejecutado la totalidad del presupuesto previsto para un determinado contrato y de esta forma, concluir si en efectos existen factores que podrían reflejar una falta de planeación, o si por el contrario, la existencia de dineros a título de reserva guardan una relación lógica con las estimaciones y la planeación misma para la ejecución del contrato.

En línea con lo anterior, hemos de advertir como primera medida, que las reservas presupuestales generadas por el amb S.A. E.S.P para la vigencia 2022 respecto del rubro de Inversión, recayeron sobre 58 contratos, de los cuales valga resaltar, a la fecha 24 ya ejecutaron la totalidad de los recursos que se encontraban en reserva. De igual forma una cantidad importante de los contratos y por ende de las sumas contempladas como reserva, corresponde con contratos que están en ejecución conforme los plazos pactados y proyectados desde la fase de planeación del contrato o proyecto, plazo este que en la medida que va avanzando y cumpliendo en consecuencia los hitos o presupuestos pactados para el pago, han generado el desembolso de los dineros previstos como reserva.

Es importante resaltar así mismo, que muchos de los contratos que a la fecha contemplan una reserva presupuestal, obedecen a contratos cuyo objeto involucra el suministro de determinados bienes y hasta tanto no se dé su entrega y recibo a satisfacción, no se procede al pago del respectivo contrato, situación que deriva en

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 78 de 167	Revisión 1

que la reserva a la fecha no muestre ejecución o muestre una reducción muy pequeña, situación que tampoco determina la existencia de una falta de planeación, si no el desarrollo normal de un contrato conforme lo preveía el amb S.A. E.S.P. Para citar un ejemplo, piense el Ente Auditor en un contrato para el suministro de una tubería, el cual se suscribe en el mes de octubre del 2021 y tiene como plazo de ejecución 8 meses, por parte del contratista que ejecuta dicho contrato, se tiene previsto entregar la totalidad de los insumos en el mes 7, de suerte que quede un lapso de tiempo para revisiones y cualquier imprevisto; por su parte, el pago es pactado contra entrega. Bajo dichos criterios de planeación se tendría que la entrega de los insumos contratados se daría para el mes de mayo y solo hasta dicha fecha se procedería al pago y por ende se reflejaría una aplicación de los recursos en reserva, pero esto no quiere decir que por el hecho que entre enero y mayo de la vigencia siguiente a la cual se establece la reserva, la mismas no muestre ejecución en un plazo de 5 meses, obedezca a una falta de planeación, si no al desarrollo mismo y previamente previsto de las condiciones contractuales pactadas.

Debe recordar el Ente Auditor, que nuestro reglamento presupuestal no solo prevé la posibilidad de constituir reservas, si no que adicionalmente no establece un plazo máximo en el que la misma deba ser ejecutada; por el contrario, se contempla que en caso de configurarse una reserva, la mismas podrá ejecutarse dentro de la vigencia siguiente, es decir, para el caso bajo estudio, tenemos que una reserva constituida para finales de 2021, puede, conforme nuestro reglamento ejecutarse durante todo el 2022, no existiendo trasgresión normativa alguna, dado que así lo prevé nuestra reglamento presupuestal.

Adicionalmente y con miras a seguir desglosando las sumas que constituyen las reservas hoy objeto de reproche, ha de observar el ente de control, que muchas de dichas reservas, corresponde con saldos referentes a los fondos de reserva de contratos, que tras su terminación en la vigencia 2021 están en trámite de liquidación y en consecuencia presentan un saldo por pagar, situación que tampoco se puede enmarcar o tildar como una falta de planeación y por el contrario, son el reflejo de la materialización de los proyectos ejecutados por la empresa y que dada la debida planeación de los mismos, a la fecha ya se encuentra debidamente terminados y solo pendientes del trámite administrativo de liquidación, que permita dentro del cruce de cuentas previsto en dicha etapa contractual, proceder al pago de los saldos debidos al contratista y que reposan a título de reserva. En esta situación y solo para ilustración del ente de control, se encuentran aproximadamente 6 contratos que suman aproximadamente tres mil millones de pesos en reservas.

Lo anterior refleja por ende y como lo advertimos al inicio del pronunciamiento sobre esta observación, que contrario a lo afirmado por su despacho, los dineros previstos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 79 de 167	Revisión 1

como reserva, obedecen a una serie de contratos en ejecución (o incluso ya ejecutados), los cuales vienen desarrollándose dentro de los plazos y conforme los parámetros previstos y proyectados desde su fase de formulación y en consecuencia en armonía con el principio de planeación.

Por último manifestamos que, la Gerencia Financiera y de Recursos a dispuesto para la vigencia 2022 y en atención al presupuesto aprobado, que las solicitudes de CDP y Registros deben establecer el valor a ejecutar en la vigencia actual y el restante a ejecutar en la siguiente vigencia se gestiona como vigencia futura ordinaria.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR:

Una vez revisada la respuesta entregada por la empresa amb SA ESP, la misma no logra desvirtuar la observación planteada por la Contraloría de Bucaramanga.

En primer lugar se observa que el amb SA ESP argumenta que las Reservas constituidas gozan de disponibilidad para ser canceladas, en este sentido es importante manifestar por parte del equipo auditor que el reproche realizado no fue la existencia o no del recurso al momento de generar dichas reservas, ahora bien, teniendo en cuenta que en la respuesta enviada traen a colación este tema, si es necesario por parte de este ente de control manifestarles que es **OBLIGACIÓN** de tener disponibilidad de recursos para poder realizar la creación de reservas o de lo contrario se generaría es déficit tanto en presupuesto como en tesorería y tendría que ser presentado dentro del presupuesto de forma inmediata en la próxima vigencia para ser cancelado.

Ahora bien, en lo referente a la observación planteada donde se reprocha es un valor robusto en la creación de reservas presupuestales y más en los rubros de inversión la observación se mantiene en firme, toda vez que aún con más preocupación observa este equipo auditor que en apartes de la réplica se lee *“Para citar un ejemplo, piense el Ente Auditor en un contrato para el suministro de una tubería, el cual se suscribe en el mes de octubre del 2021 y tiene como plazo de ejecución 8 meses, por parte del contratista que ejecuta dicho contrato, se tiene previsto entregar la totalidad de los insumos en el mes 7, de suerte que quede un lapso de tiempo para revisiones y cualquier imprevisto; por su parte, el pago es pactado contra entrega. Bajo dichos criterios de planeación se tendría que la entrega de los insumos contratados se daría para el mes de mayo y solo hasta dicha fecha se procedería al pago y por ende se reflejaría una aplicación de los recursos en reserva, pero esto no quiere decir que por el hecho que entre enero y mayo de la vigencia siguiente a la cual se establece la reserva, la mismas no muestre ejecución en un plazo de 5 meses, obedezca a una*

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 80 de 167	Revisión 1

falta de planeación, si no al desarrollo mismo y previamente previsto de las condiciones contractuales pactadas”

El anterior ejemplo mencionado por el amb SA ESP, preocupa aún más la creación de estas reservas ya que se puede observar posibles reservas presupuestales inducidas y más evidenciándose que en el mismo ejemplo citado, argumentan que el contrato inicia en octubre de 2021 y tiene plazo de ocho (8) meses, presentado así una falta de planeación debido que uno de los principios presupuestales es el de anualidad “**Anualidad**. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción”, como se nota desde la creación del contrato ya están haciendo caso omiso a lo consagrado en este principio presupuestal, toda vez que se están asumiendo compromisos incitando a la generación de dichas reservas.

Por lo expuesto anteriormente es importante que el amb SA ESP, realice una revisión de la norma sobre vigencias futuras en estos contratos que están sobrepasando la vigencia.

Así las cosas, se mantiene la observación y se presenta un hallazgo **Administrativo** para el amb SA ESP, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento suscrito por el Representante Legal, con el fin que se establezcan las acciones correctivas pertinentes.

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO
PRESUNTO RESPONSABLE: amb S.A E.S.P

3.2.6 RESERVAS PRESUPUESTALES

Dando alcance al artículo 35 del Reglamento del Sistema Presupuestal del amb se constituyeron Reservas Presupuestales por **\$22.201.765.137** correspondiente a compromisos adquiridos.

Las Reservas Presupuestales se constituyen sobre aquellos compromisos que a 31 de diciembre no se hayan ejecutado en su totalidad. De acuerdo con el artículo 8 de la Ley 819 de 2003, debe existir consistencia entre el presupuesto y el Marco Fiscal de Mediano Plazo de forma que en el presupuesto solo se incorporen y

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 81 de 167	Revisión 1

aprueben los gastos que efectivamente se esperan ejecutar en la vigencia.

Las Reservas Presupuestales y las cuentas por pagar deben tener fuente de ingresos que garantice su financiación con cargo al presupuesto en el cual se adquirieron los compromisos que las originaron. Si no existen los recursos que las respalden, no se constituyen como reservas o cuentas por pagar sino como déficit presupuestal.

Las Reservas Presupuestales y las cuentas por pagar que no se ejecuten durante la vigencia fiscal en la cual se constituyeron fenecen, lo que no significa que el compromiso que las origina no se deba honrar.

En este orden de ideas se presentan las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2021.

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
41010123	213502	ANGELA GALVIS SUAREZ	SUMINISTRO DE ALIMENTACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL AMB	101.278.246,00
4101019802	193568	CLINICA DE IMPLANTES ORTODONCI	PRESTACIÓN DE SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS	34.288.517,00
4101019802	193569	MANTILLA SERRANO S.A.S.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS	78.316.586,00
4101019802	212027	UNION DE DROGUISTAS S.A.S - UN	SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS NO POS	13.958.273,07
4101019802	213014	SAN DIEGO SERVICIOS EN SALUD S	SERVICIOS MEDICO LABORALES DE EXAMENES DE INGRESO	27.392.400,00
4101019802	213996	CLINICA DE IMPLANTES ORTODONCI	PRESTACION DE LOS SERVICIOS ODONTOLOGICOS	60.000.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 82 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4101019802	214014	UNION DE DROGUISTAS S.A.S - UN	ADICIONAL NO.1 - CONTRATO 096/20. SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS NO POS	67.000.000,00
4101019802	214311	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA	RESERVA CUOTAS MODERADORAS Y COPAGOS	6.000.000,00
4101019802	214312	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A	RESERVA COPAGOS Y DEDUCIBLES DE ATENCIONES	50.000.000,00
4101019803	212009	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S. A	CUBRIR LA SINIESTRALIDAD O PRESTAR LOS SERVICIOS A TRAVES DE UNA POLIZA DE SALUD O DE UN PLAN DE MEDICINA PREPAGADA	46.726.830,00
41010203	194081	DLA PIPER MARTINEZ BELTRAN ABO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REPRESENTACIÓN DEL AMB S.A. ESP DENTRO DE LA CONTROVERSIA PLANTEADA POR LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN REFERENTE A: I). IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y II). IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA	15.135.000,00
41010203	212005	DLA PIPER MARTINEZ BELTRAN ABO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REPRESENTACIÓN DEL AMB S.A. ESP DENTRO DE LA CONTROVERSIA PLANTEADA POR LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	324.200.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 83 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			DIAN REFERENTE A: I). IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y II). IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA	
41010203	212017	PILONIETALVAREZ S.A.S.	TRAMITAR Y REPRESENTAR JUDICIALMENTE AL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP. EN PRIMERA Y SEGUNDA INSTANCIA, INLCUIDA LA INTERPOSICION DEL RECURSO DE CASACION, DENTRO DEL PROCESO ORDINARIO LABORAL INSTAURADO POR JESUS EMILIO SANTANA QUINT	23.800.000,00
41010203	212024	CONSULTORIA & REVISORIA S.A.S	PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS.	18.750.000,00
41010203	212343	GO ADVICE & CONSULTING SAS	CONSULTORÍA ESPECIALIZADA QUE PERMITA AL AMB S.A. E.S.P, HACER USO DEL BENEFICIO TRIBUTARIO APROBADO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO "APROVECHAMIENTO DEL POTENCIAL HIDRÁULICO EN LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE TURBOGENERADORES	28.337.241,58

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 84 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
41010203	212758	GLOBALWORK COLOMBIA S.A.S	SERVICIO DE ESTUDIOS DE SEGURIDAD COMO PARTE DEL PROCESO DE SELECCION DE PERSONAL, PARA EL INGRESO DE TRABAJADORES AL AMB.	1.515.500,00
41010203	212818	BAKER TILLY COLOMBIA LTDA	PRESTACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORIA FISCAL, SEGUN LO ESTABLECIDO EN LAS LEYES Y LOS ESTATUTOS DEL AMB S.A. ESP.	9.944.321,51
41010203	212880	METACONSULTING SAS	DISEÑAR LA ESTRUCTURA SALARIAL DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA, CON EL FIN DE OBTENER LA POLÍTICA SALARIAL QUE SE APLICARA COMO ESTRATEGIA RETRIBUTIVA QUE CORRESPONDA A LOS RETOS DEL ENTORNO, FACILITE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS Y AFIANCE	26.917.800,00
41010203	212994	PILONIETALVAREZ S.A.S.	ADELANTAR Y LLEVAR A CABO TODAS LAS ACTUACIONES QUE CONLLEVA LA REPRESENTACION JUDICIAL DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A ESP, EN PRIMEIRA Y SEGUNDA INSTANCIA, EN PROCESO ORDINARIO LABORAL QUE	18.794.641,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 85 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			INSTAUREN CONTRA EL AMB S.A ESP, O QUE EL AM	
41010203	213328	JAIRO ALONSO DELGADO ESTEVEZ	PRESTAR LOS SERVICIOS DE GERENTE DEL PROYECTO EN LA IMPLEMENTACION DE LA HERRAMIENTA SAP ARIBA EN LOS MODULOS SOURCING (PRECONTRACTUAL) Y CONTRACTS (CONTRACTUAL) PARA APOYAR EL PROCESO DE COMPTAS Y CONTRATACION DEL AMB S.A ESP	15.000.000,00
41010203	213448	HERNAN DARIO PEDRAZA CORZO	ASESORÍA EN LA EVALUACIÓN TECNOLÓGICA DE TURBOGENERACIÓN HIDRÁULICA SUMERGIBLE PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN APROBADO POR MINCIENCIAS APROVECHAMIENTO DEL POTENCIAL HIDRÁULICO EN LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN D	20.000.000,00
41010203	213864	PILONIETALVAREZ S.A.S.	RENOVACION # 2/21 CONT. 126/19. RP 221688 - 193920 EL CONTRATISTA SE OBLIGA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN	7.624.899,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 86 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			ASESORÍA JURÍDICA EN DERECHO LABORAL INDIVIDUAL Y COLECTIVO PARA EL AMB. S.A. ESP, Así COMO LA ASESORIA EN LOS PROCESOS DE NEGOC	
41010203	213926	CCOLSMI LTDA COMPAÑIA COLOMBIA	SERVICIO DE AUDITORÍA INTERNA CON PERSONAL EXTERNO AL SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO: CALIDAD, AMBIENTAL, SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO DEL AMB, PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LAS NORMAS ISO 9001 VERSIÓN 2015, ISO 1400	16.422.000,00
41010203	214190	BENEFIT - ESTUDIOS ACTUARIALES	ELABORACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL EN PENSIONES, BAJO LAS NORMAS LOCALES Y LAS NIIF Y DEL CALCULO ACTUARIAL DE LAS PRIMAS EXTRALEGALES DE ANTIGUEDAD, LUSTRAL Y DE CESANTÍAS RETROACTIVAS BAJO LAS NIIF.	15.946.000,00
41010203	220014	ABG SERGIO ALEJANDRO FLOREZ S.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE REPRESENTACIÓN JUDICIAL DEL AMB S.A. ESP, DENTRO DEL PROCESO DE DEMANDA LABORAL, INSTAURADA POR EL DR. OSCAR	7.095.298,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 87 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			ALBERTO VILLAMIZAR	
41010203	221642	ABG SERGIO ALEJANDRO FLOREZ S.	PRESENTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DEL DERECHO ESPECIALIZADO PARA ASESORAR Y ACOMPAÑAR JURIDICA Y JUDICIALMENTE AL AMB S.A. ESP, EN LA DEFENSA JUDICIAL DEL PROCESO ORDINARIO LABORAL RADICADO 2019-00326-00 EN SUS DIFERENTES ETAPAS TALES COMO: CONT	3.342.674,69
41010203	221688	PILONIETALVAREZ S.A.S.	ADIC 1 DEL CONT. 126/19 RP 193920 EL CONTRATISTA SE OBLIGA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN ASESORÍA JURÍDICA EN DERECHO LABORAL INDIVIDUAL Y COLECTIVO PARA EL AMB. S.A. ESP, Así COMO LA ASESORIA EN LOS PROCESOS DE NEGOCIACIÓN COLEC	53.550.000,00
41010203	221703	CARLOS FERNANDO AMAYA MIRANDA	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA BRINDAR ASESORIA LEGAL Y APODERAMIENTO EN EL PROCESO DE SOLICITUD DE REGISTRO DE LAS MARCAS DEL ACUEDUCTO	1.800.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 88 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			METROPOLITANO DE BUCARAMANGA ANTE LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE COLOMBIA, EN	
41010207	212227	VIACOL INGENIEROS CONTRATISTAS	VFE SERVICIO ESPECIALIZADO PARA EL MANTENIMIENTO Y LA CONSERVACIÓN INTERNA Y EXTERNA DE LAS AREAS DURAS, AREAS VERDES Y AREAS HUMEDAS CIRCULANTES Y EDIFICACIONES DEL PARQUE DEL AGUA DE PROPIEDAD DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA UBICADO EN L	11.731.037,03
41010207	212323	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y	SERVICIO DE CAFETERÍA Y ASEO PARA LA CONSERVACIÓN DE LAS ÁREAS INTERNAS Y EXTERNAS DE LAS OFICINAS DE LA SEDE ADMINISTRATIVA Y DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA SA ESP.	25.532.361,26
41010207	212819	HQ5 SAS	SUMINISTRO DE TRABAJADORES EN MISIÓN PARA ATENDER ACTIVIDADES OCASIONALES, ACCIDENTALES O	58.982.305,44

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 89 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			TRANSITORIAS, REEMPLAZAR PERSONAL EN VACACIONES, LICENCIAS O INCAPACIDADES Y PARA ATENDER AUMENTO DE LABORES EN EL DESARROLLO DEL OBJETO SOCIAL DE LA EMPRESA.	
41010298	212036	TAXCENTER S.A.S.	TRANSPORTE MEDIANTE VEHÍCULO TIPO TAXI PARA LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS, OPERATIVAS Y DE APOYO DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB SA ESP.	10.673.350,00
41010298	212037	TRANSPORTES CALDERON S.A	TRANSPORTE MEDIANTE VEHÍCULO TIPO CAMIONETA Y MICRO BUS PARA LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO Y BOMBEO DE BOSCONIA, PLANTA DE TRATAMIENTO LOS ANGELINOS Y EMBALSE DE BUCARAMANGA (PREB)	29.015.000,00
41010298	214227	UNION TEMPORAL ARRIVESAFE	TRANSPORTE MEDIANTE VEHÍCULO TIPO TAXI Y ESPECIAL PARA LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS, OPERATIVAS Y DE APOYO DEL ACUEDUCTO	433.333,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 90 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB SA ESP	
410103030101	214318	PORVENIR FONDO DE CESANTIAS	RESERVA DE CESANTIAS PERSONAL AMB A DIC31/21	956.906.230,00
410103030101	214319	ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PE	RESERVA DE CESANTIAS PERSONAL AMB A DIC31/21	500.787.748,00
410103030101	214320	FONDO NACIONAL DE AHORRO. FOND	RESERVA DE CESANTIAS PERSONAL AMB A DIC31/21	525.112.525,00
410103030101	214321	EDWIN MURILLO HERNANDEZ	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	3.725.254,00
410103030101	214322	FERNEL GALEANO RIOS	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	3.209.008,00
410103030101	214323	HERMES RICARDO MANCILLA LOPEZ	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	3.026.291,00
410103030101	214324	JAIRO RUEDA SANDOVAL	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	2.953.247,00
410103030101	214325	MARCO AURELIO DIAZ PARRA	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	3.026.291,00
410103030101	214326	RICHARD EDUARDO HERNANDEZ VILL	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	3.151.833,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 91 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
410103030101	214327	TITO JULIO MARTINEZ CARDONA	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	4.402.605,00
410103030101	214328	WILLIAM VARGAS BOHORQUEZ	RESERVA LIQUIDACION DE CESANTIAS A DICIEMBRE 31/21	3.779.858,00
4102019801	213563	OFICOMPUT LTDA.	SUMINISTRO DE CINTAS PARA IMPRESORAS DE PUNTO DEL AMB S.A ESP	2.351.916,00
4102019801	213756	EDY LOPEZ CARVAJAL	ADQUISICION CARPETA LEGAJDORA TAMAÑO CARTA SEGUN ESPECIFICACIONES: MATERIAL BAJO EN ACIDOS, ES DECIR DESASIFICADOS, DE 800 GR DE GROSOR, COLOR AZUL OSCURO, CON POSTERIOR FOLIADA Y MARCADA DE COLOR BLANCO EN LA TAPA LATERAL SEGUN DISEÑO AMB. EL ACHO	4.074.000,00
4102019801	213863	SAUL RIVERA FRANCO	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA - SUMADORAS, ROLLO PAPEL SUMADORAS, FOLDERES A-Z, GANCHO LEGAJADOR, REVISTEROS, PEGASTIC.	1.878.484,88
4102019801	213882	CESAR FERNANDO JIMENEZ GIRALDO	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA - RESMA CARTA, RESMA OFICIO, GANCHO COSEDORA, CORRECTOR	5.450.200,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 92 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4102019802	213153	TODO ASEO S. A. S.	SUMINISTRO DE ARTÍCULOS DE ASEO Y CAFETERÍA PARA EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA SA ESP.	983.716,00
4102019803	213955	DICY COMMERCE S.A.S	SUMINISTRO DE SILLAS PARA LAS AREAS ADMINISTRATIVAS Y PLANTA RAFAEL ARDILA DUARTE DEL AMB S.A. E.S.P. CODIGO PRESUPUESTAL: 210201980307	47.623.800,00
4102019803	214096	E & P INGENIERIA S.A.S.	SUMINISTRO DE EQUIPOS PARA SISTEMA DE VIDEOVIGILANCIA EN EL EMBALSE DEL AMB SA ESP - POSTE, TABLERO, CAMARAS	41.877.611,00
4102019803	214099	CASA HERMES LTDA	SUMINISTRO DE EQUIPOS DE PROYECCION DE VIDEO Y SONIDO EL AMB S.A E.S.P. CODIGO PRESUPUESTAL: 210201980310 - TV, TELON ELECTRICO, PROYECTOR	25.391.030,00
41020201	213870	SER TALENTO S.A.S.	PROCESO DE ALINEACIÓN ESTRATÉGICA A LÍDERES AMB CON EL FIN DE INTEGRAR LAS EXPECTATIVAS, FORTALEZAS E INTENCIONES DESDE LO INDIVIDUAL HACIA LO GRUPAL, PARA LA CONSOLIDACIÓN Y ARTICULACIÓN DEL EQUIPO DIRECTIVO COMO	30.000.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 93 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			APALANCADORES DE CAMBIO Y FACILITADO	
41020205	212795	SERVICIOS POSTALES NACIONALES	RENOVACION 1-21 CONT. 038/20 RP 220962 - 212012 PRESTACION	18.222.492,00
41020207	214306	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUC	RESERVA SERVICIO DE ACUEDUCTO	20.000.000,00
41020207	214306	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUC	RESERVA SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.000.000,00
41020207	214306	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUC	RESERVA SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.400.000,00
41020209	212006	UNION TEMPORAL MAFRE SEGUROS G	CONTRATACIÓN DE LAS PÓLIZAS QUE COMPRENDEN EL PROGRAMA DE SEGUROS PATRIMONIALES DEL AMB PARA AMPARAR Y PROTEGER LAS PERSONAS, ACTIVOS E INTERESES PATRIMONIALES, BIENES MUEBLES E INMUEBLES PROPIEDAD DEL AMB S.A. ESP Y CONTRATACIÓN DE LA PÓLIZA DE RESP	411.046.447,13
41020209	213927	MANEJAR ASISTENCIA S.A.S.	ADICIONAL NO. 01 DE LA OPS-005-2021; RP 212246. CONTRATAR LA AFILIACIÓN DEL SERVICIO DE ASISTENCIA INTEGRAL PARA LOS CONDUCTORES DE VEHÍCULOS Y MOTOS Y COMPLEMENTARIOS DE	540.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 94 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			PROPIEDAD DEL AMB S.A. ESP	
41020211	213345	ZORB PUBLICIDAD S.A.S.	SUMINISTRO DE MATERIAL DIDÁCTICO Y PROMOCIONALES CON LA MARCA AMB S.A. ESP	7.539.960,00
41020213	213289	GALVIS RAMIREZ Y COMPAÑIA S.A.	ADICIÓN NO. 1 A LA OPS NO. 0006 Y CDP 210192 RP 212327 - PUBLICACIÓN DE AVISOS DEL AMB S.A. ESP EN PERIÓDICOS, REVISTA REGIONAL Y NACIONAL.	6.680.530,00
4102021503	213671	VICTRONIX S.A.S	SERVICIO DE MANTENIMIENTO IMPRESORA MATRIZ DE PUNTO PRINTRONIX	2.820.985,56
4102021512	212986	SOLUCIONES MUNDO VERDE S.A.S.	FUMIGACIÓN, DESRATIZACION, CONTROL Y LIMPIEZA DEL EXCREMENTO DEL MURCIELAGO EN AREAS DEL PARQUE DEL AGUA, TANQUE CENTRO - LA ROSITA, TANQUE PUERTA DEL SOL Y PLANTAS DE TRATAMIENTO BOSCONIA, ANGELINOS FLORIDA, MORRORICO Y LA FLORA, PROYECTO DE REGULAC	3.057.348,00
4102021512	214119	SALUD OCUPACIONAL Y GESTION AM	SERVICIO DE RECERTIFICACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPOSICIÓN DE PUNTOS DE ANCLAJE Y LINEAS DE VIDA PLANTAS DE TRATAMIENTO, CAPTACIÓN Y TANQUES	12.863.900,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 95 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			BOCATOMAS ARNANIA, GOLONDRINAS, CARRIZAL, BOSCONIA Y FLORIDABLANCA	
4102021512	214188	SINERGYTEC S.A.S.	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE DESARROLLO Y PROGRAMACION EN LENGUAJE XBASE++ 1.9 Y BASE DE DATOS ADVANTAGE DATABASE SERVER, CON CAPACIDAD PARA CREAR PROGRAMAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS E IMPLEMENTARLOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION SII++, OFRECI	3.500.000,00
4102021512	214226	SALUD OCUPACIONAL Y GESTION AM	ADIC OC5203 REG-214119 SERVICIO DE RECERTIFICACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPOSICIÓN DE PUNTOS DE ANCLAJE Y LINEAS DE VIDA PLANTAS DE TRATAMIENTO, CAPTACIÓN Y TANQUES BOCATOMAS ARNANIA, GOLONDRINAS, CARRIZAL, BOSCONIA Y FLORIDABLANCA (BOCATOMA PLANTA BOSCO	11.316.900,00
4102021512	214230	ESI DE COLOMBIA S.A.S.	ADQUISICION Y MONTAJE CABLEADO ESTRUCTURADO Y ELECTRICO EN OFICINAS DE LA GERENCIA DE	14.000.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 96 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			OPERACIONES DEL AMB	
4102021513	214108	HISESA S.A.S.	COMPRA, RECARGA DEL COMPONENTE QUIMICO Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE EXTINTORES QUE CONFORMAN LA RED DE EXTINCION DE VEHICULOS AMB, EDIFICIOS E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS Y OPERATIVAS PROPIEDAD DEL AMB S.A. ESP	5.866.938,00
41020217	212040	WISE LTDA.	VFE SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA DE AREAS DE PROPIEDAD DEL AMB SA E.S.P.	95.620.625,00
4102022102	212011	AFIGRAFICAS LTDA.	ALQUILER DE EQUIPOS DE FOTOCOPIADO QUE INCLUYE LA INSTALACION, CAPACITACION, SERVICIO TECNICO, Y SOPORTE TECNICO EN SITIO.	1.643.075,84
4102022102	212775	DATECSA S.A.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE IMPRESIÓN EN RED.	14.989.309,50
4102022102	221229	COMPañIA DE INGENIEROS DE SIST	AQUILER DE EQUIPOS DE COMPUTO	2.098.122,32
4102022104	212566	MANEJO TECNICO DE INFORMACION	SERVICIO DE ALMACENAMIENTO CUSTODIA Y TRANSPORTE	839.092,70

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 97 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			DE MEDIOS MAGNETICOS DEL AMB	
4102022104	212608	GENESIS DATA S.A.S	ADICIONAL NO 1 EN VALOR A LA OPS 017/20 RP 220461 CUYO ONJETO ES ALMACENAMIENTO PÁGINA WEB (HOSTING) PARA EL AMB S.A. ESP.	5.000.000,00
4102022104	213349	COMPAÑIA DE INGENIEROS DE SIST	ADICION ORDEN DE PRESTACION DE SERVICIOS 000012 DE 12 DE MARZO DE 2021 RP 212400 ALQUILER DE EQUIPOS DE COMPUTO	6.375.421,72
4102022104	220461	GENESIS DATA S.A.S	ALMACENAMIENTO PAGINA WEB (HOSTING) PARA EL AMB S.A.	4.605.031,00
41020227	214181	A.S.S. LTDA AMBIENTE SALUD Y S	PROGRAMA HABITOS Y ESTILOS DE VIDA SALUDABLE - PERDER ES GARNAR (PROMOCION DE LA SALUD Y PREVENCIÓN DE LA OBESIDAD A TRAVES DEL EJERCICIO FISICO, ALIMENTACION SALUDABLE)	2.153.700,00
41020229	192004	M&P ABOGADOS S.A.S.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORÍA Y REPRESENTACIÓN JUDICIAL DEL AMB S.A. E.S.P, EN CALIDAD DE VÍCTIMA, DENTRO DEL PROCESO CUI. 68001-08828-2017-01154.	17.280.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 98 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4102029801	212324	LITIS DATA LTDA.	PUBLICACION DIGITAL Y ENVIO VIA MAIL DE LOS ESTADOS, NOTIFICACIONES Y NOVEDADES REPORTADOS POR LOS DESPACHOS JUDICIALES LOCALIZADOS EN EL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA Y LA CIUDAD DE BOGOTA, DE LOS PROCESOS EN LOS QUE EL ACUEDUCTO METROPOLITANO D	3.387.238,00
4102029801	214139	CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A	SUSCRIPCIÓN DE PERIÓDICO A NIVEL REGIONAL Y NACIONAL. RUBRO 210202980104 - SUSCRIPCION EL TIEMPO	537.900,00
4102029804	213020	GRUPO EMERGER SERVICIOS ESPECI	BRINDAR ASISTENCIA MÉDICA EXTRAHOSPITALARIA CON COBERTURA DE EMERGENCIAS, URGENCIAS Y CONSULTAS MEDICAS A LOS VISITANTES DEL PARQUE DEL AGUA Y PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA (BOSCONIA, FLORIDABLANCA Y LA FLORA), A LOS TRABAJADORES QUE SE ENCUENTREN E	1.475.571,00
4102029804	214147	SERVISOFT S. A	ACTUALIZAR DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL, MEDIANTE RETOMA TECNOLÓGICA PARA FORTALECER EL	84.300.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 99 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			PROCESO DE ORGANIZACIÓN DOCUMENTAL DENTRO DE EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS DE ARCHIVO GENERADOS POR LOS PROCESOS DEL AMB.	
4102029804	214148	SERVISOFT S. A	ADICIONAL AL CDP 210916 CUYO OBJETO ES ACTUALIZAR SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL, MEDIANTE RETOMA TECNOLÓGICA PARA FORTALECER EL PROCESO DE ORGANIZACION DOCUMENTAL DENTRO DE EXPEDIENTES ELECTRONICOS DE ARCHIVO GENERADOS POR LOS PROCESOS DEL AMB.	22.800.000,00
4102029804	214189	EMERSON DAVID SANTOS RUEDA	MANTENIMIENTO DE PISOS DE LAS OFICINAS ADMINISTRATIVAS DEL AMB S.A. E.S.P. CÓDIGO PRESUPUESTAL: 210202980413	19.247.600,00
4102029804	214208	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	SUSCRIBIR UN CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ENTRE ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. E.S.P EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., GASORIENTE S.A. ESP., MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y EL INSTITUTO MUNICIPAL DE	2.000.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 100 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	
4102029805	213991	YEISON DARIO RODRIGUEZ HERNAND	ADICIONAL NO. 01 DE LA OC-05032-2021; RP 212239. COMPRA DE CARNET, PORTA CARNET Y CINTAS CONTRAMARCADAS PARA LA IDENTIFICACION INSTITUCIONAL DE TODOS LOS TRABAJADORES, PRACTICANTES Y CONTRATISTAS DEL AMB SA ESP.	600.000,00
4102029805	214012	SYSTEL INFORMATICOS S.A.S.	SERVICIOS DE SOPORTE PARA FIREWALL SONICWALL 3650	2.469.012,00
4102029805	214071	NEEK DESARROLLO HUMANO S.A.S.	ADQUISICIÓN DE LICENCIA PARA SISTEMA DE EVALUACIÓN ONLINE CON APLICACIONES ILIMITADAS Y USO DE BANCO DE TEST ILIMITADO DURANTE UN AÑO.	5.365.916,00
4102029805	214176	CONTROLES EMPRESARIALES S.A.S.	COMPRA RENOVACION DEL SERVICIO DE 70 CUENTAS DE CORREO ELECTRONICO CORPORATIVO PARA EL AMB.	1.288.008,00
4102029806	212928	FUNDACION SIEMBRA CINE	ESTRATEGIA AUDIOVISUAL PARA LA PRESERVACIÓN DEL PÁRAMO DE SANTURBAN, SU BIODIVERSIDAD Y SU GENTE. (RESERVA	50.000.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 101 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			OCASIONAL SANTURBAN)	
4102029806	213138	TRANSPORTES ESPECIALES ACAR S.	SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE PARA EL PERSONAL TÉCNICO ADSCRITO AL CONVENIO ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA - ALIANZA BIOCUEENCA PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE CAMPO EN LOS MUNICIPIOS DE CHARTA, SURATÁ Y CALIFORNIA EN EL MARCO DE LA	57.599.920,00
4102029806	213268	JORGE HERRERA CONTRERAS	SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DEL PERSONAL PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES EN LAS ÁREAS RURALES Y URBANAS DE LOS MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SOTONORTE - RESERVA OCASIONAL SANTURBAN	14.380.000,00
4102029806	213291	ROMIS ANDREY DIAZ CLARO	"PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS PARA EL PERSONAL QUE DESARROLLARÁ ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL	9.000.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 102 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			PROYECTO DE PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES EN LAS ÁREAS RURALES Y URBANAS DE LOS MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SOTONORTE"- RESERVA OCA	
4102029806	213580	NELSON HERNANDEZ CHAPARRO	"PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS PARA EL PERSONAL QUE DESARROLLARÁ ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROYECTO DE PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES EN LAS ÁREAS RURALES Y URBANAS DE LOS MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SOTONORTE"- RESERVA OCA	16.000.000,00
4102029806	213637	LEIDY JOHANA LINARES GARCIA	"PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS PARA EL PERSONAL QUE DESARROLLARÁ ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROYECTO DE PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES EN LAS ÁREAS RURALES Y URBANAS DE LOS MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SOTONORTE"- RESERVA	22.500.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 103 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			OCA	
4102029806	213957	ISABEL CRISTINA RESTREPO CORRE	ANÁLISIS DE ESCENARIOS DE AFECTACIÓN HIDRO-ECOLÓGICA POR ABATIMIENTO DE LOS NIVELES FREÁTICOS, COMO CONSECUENCIA DE UNA POSIBLE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL PROYECTO MINERO EN EL PARAMO DE SANTURBÁN. COMPONENTE FAUNA. (RESERVA OCASIONAL)	12.111.225,00
4102029806	213958	SANTIAGO VERGARA BECHARA	ANÁLISIS DE ESCENARIOS DE AFECTACIÓN HIDRO-ECOLÓGICA POR ABATIMIENTO DE LOS NIVELES FREÁTICOS, COMO CONSECUENCIA DE UNA POSIBLE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL PROYECTO MINERO EN EL PARAMO DE SANTURBÁN. COMPONENTES FLORA, PAISAJE E HIDROLOGÍA. (RESERVA	8.558.100,00
4102029806	214077	MARCELA PATRICIA PEÑALOSA PEDR	CONSULTORIA PARA IDENTIFICAR Y APOYAR LA FASE DE APRESTAMIENTO DE PROYECTOS ORIENTADOS AL DESARROLLO LOCAL SOSTENIBLE DE LOS MUNICIPIOS DE LA	7.500.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 104 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			PROVINCIA DE SOTO NORTE	
41020310	214307	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S	RESERVA SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	160.000.000,00
41020311	214313	CORPORACION DE LA DEFENSA DE L	RESERVA TASA RETRIBUTIVA POR VERTIMENTOS	40.000.000,00
41020312	214314	CORPORACION DE LA DEFENSA DE L	RESERVA TASA POR USO DEL AGUA	320.000.000,00
4201039801	220004	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE RECAUDO ESPECIAL EN LINEA OTORGANDO ACCESO A LA OPCIÓN "RECAUDOS EN OFICINA" DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN COMERCIAL (SII++)	148.734.823,87
4201039801	220201	MULTIPAGAS S.A.S	RECAUDAR EN LOS PUNTOS OFERTADOS LAS SUMAS DE DINERO PROVENIENTES DEL PAGO QUE DEBEN REALIZAR LOS SUSCRIPTORES Y/O USUARIOS POR CONCEPTO DEL SERVICIO INTEGRADO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO QUE SE PRESTA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, FLORIDAB	87.822.812,50

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 105 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4202010101	212968	SULFOQUIMICA S.A.	SUMINISTRO DE CARBÓN ACTIVADO EN POLVO SIN DISPERSIÓN - SDA PARA EL PROCESO DE REMOCION DEL SABOR EN LA PLANTA BOSCONIA DEL AMB S.A.E.S.P. CODIGO PRESUPUESTAL: 220201010107	312.046.560,00
4202010101	213131	BRINSA S.A.	SUMINISTRO DE CLORO LÍQUIDO PARA LA DESINFECCIÓN DEL AGUA EN LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DEL AMB S.A E.S.P. CODIGO PRESUPUESTAL 220201010102 PRESUPUESTO VIGENCIA 2021.	110.240.952,00
4202010101	213171	PRODUCTOS QUIMICOS PANAMERICAN	SUMINISTRO DE COAGULANTES UTILIZADOS EN EL PROCESO DE POTABILIZACIÓN DEL AGUA EN LAS PLANTAS DEL AMB S.A.E.S.P. PARA LAS VIGENCIAS 2021 A 2024. CÓDIGO PRESUPUESTAL: 220201010101	74.203.105,00
4202010101	213976	SNF COLOMBIA SAS	SUMINISTRO, TRANSPORTE, ENTREGA Y DESCARGUE DE POLIMERO AYUDANTE DE COAGULACIÓN (POLIAMINA CATIONICA LIQUIDA DE ALTO PESO MOLECULAR), PARA EL TRATAMIENTO DEL AGUA	63.104.272,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 106 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			CRUDA CON ALTAS TURBIEDADES, UTILIZADO EN LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DEL ACUEDUCTO METR	
4202010102	214308	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	RESERVA SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	750.000.000,00
4202010103	212882	MESSER COLOMBIA S.A.	SUMINISTRO DE GASES ESPECIALES PARA LA REALIZACION DE ANÁLISIS POR METODOS ESPECTROMETRICOS DE ABSORCION ATOMICA, DIGESTION POR COMBUSTION Y FLUORESCENCIA. (PLAN DE COMPRAS 2021) CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103	174.811,00
4202010103	213549	PROFINAS SOCIEDAD POR ACCIONES	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - (PLAN DE COMPRAS 2021)	1.329.193,00
4202010103	213552	CREACIONES Y SUMINISTROS SAS	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL	7.417.660,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 107 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - (PLAN DE COMPRAS 2021)	
4202010103	213558	SANTANDEREANA DE QUIMICOS Y RE	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - (PLAN DE COMPRAS 2021)	648.669,00
4202010103	213560	HACH COLOMBIA S.A.S.	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - (PLAN DE COMPRAS 2021)	8.029.049,46
4202010103	213566	ARTILAB S.A.	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - (PLAN DE COMPRAS 2021)	5.834.047,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 108 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4202010103	213752	CASA CIENTIFICA BLANCO Y COMPA	ELEMENTOS COMPLEMENTARIOS PARA LOS ENSAYOS Y ANÁLISIS EN LA PLANTA DE LODOS. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 (PLAN DE COMPRAS 2021) - AGITADOR MAGNETICO	2.475.200,00
4202010103	214000	SANTANDEREANA DE QUIMICOS Y RE	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - BARRAS AGITACION, ACIDO SULFURICO, GAS BUTANO, AGUA DE CONDUCTIVIDAD, PIPETADOR...	9.257.930,00
4202010103	214001	ANALITICA Y REDES S.A.S.	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - TUBOS DE GRAFITO	7.971.810,00
4202010103	214002	ARICEL S.A.S	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE	7.783.319,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 109 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - FILTROS JERINGA GVS	
4202010103	214003	AVANTIKA COLOMBIA S.A.S.	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - CEPA E COLI, BOLSA AUTOCLAVE	3.506.568,00
4202010103	214004	HACH COLOMBIA S.A.S.	SUMINISTRO DE REACTIVOS Y MATERIALES PARA LOS LABORATORIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE AGUAS Y PLANTAS DE TRATAMIENTO PARA EL AÑO 2021. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202010103 - DPD-CHLORINE-LR KIT	2.783.924,00
42020501	212016	WATER TECHNOLOGY ENGINEERING S	SUMINISTRO DE MEDIDORES DN 15 PARA USUARIOS DEL AMB S.A. ESP.	802.478.373,00
42020501	212326	GNVC BUCARAMANGA S.A.S.	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULOS, MOTOCICLETAS Y EQUIPOS A GASOLINA Y DIESEL DEL AMB S.A. ESP	91.710.130,40

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 110 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020501	212423	GARCILLANTAS S. A	SUMINISTRO DE LLANTAS PARA LOS VEHÍCULOS DEL AMB S.A.	6.962.097,38
42020501	212425	CENTRO DE SERVICIO AUTOMOTRIZ	SUMINISTRO DE BATERIAS PARA PARQUE AUTOMOTOR, SUBESTACIÓN BOMBEO JOSV Y PLANTAS DE EMERGENCIA DEL AMB SA ESP	7.808.393,08
42020501	212527	SALUD OCUPACIONAL Y GESTION AM	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL Y EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL PARA TRABAJADORES AMB 2021 - TAPABOCAS	7.470.000,00
42020501	212601	DISTRIBUCIONES COLOMBIA S.A.S.	ADICIONAL NO. 1 CONTRATO DE SUMINISTRO NO. 098/20 RP 221878 SUMINISTRO DE TUBERISA Y ACCESORIOS EN PVC PARA LA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS DERIVADAS DE LAS FALLAS EN LAS REDES DE DISTRIBUCIÓN DEL AMB S.A E.S.P. (PLAN DE COMPRAS-2021- CÓDIGO PRESUPUESTAL	363.993,00
42020501	212772	ACEROS METALEJES S.A.S.	SUMINISTRO DE MATERIALES METÁLICOS, ÁNGULOS Y EJES DE BRONCE, HR Y ACERO INOXIDABLE PARA MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DEL AMB S.A.	24.405.675,75

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 111 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			ESP. CODIGO PRESUPUESTAL 2202050106	
42020501	212792	HIGINIO CAMACHO	SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DE PROPIEDAD DEL AMB S.A. ESP. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050103	8.469.627,00
42020501	212827	GRUPOIL S.A.S.	SUMINISTRO DE FILTROS Y LUBRICANTES PARA EQUIPOS MECANICOS DEL AMB. S.A. ESP. CODIGO PRESUPUESTAL 2202050106	4.158.607,00
42020501	212884	DISANMOTOS S.A.S	SUMINISTRO DE FILTROS Y LUBRICANTES PARA EQUIPOS MECANICOS DEL AMB. S.A. ESP. CODIGO PRESUPUESTAL 2202050106	1.029.060,00
42020501	212927	ELECTRO REY S.A.S.	SUMINISTRO DE MATERIAL ELÉCTRICO PARA LAS ÁREAS ELECTROMECAÁNICA Y CAPTACIÓN EMBALSE DEL AMB S.A. E.S.P. CÓDIGO PRESUPUESTAL: 2202050101	3.781.227,00
42020501	212932	HERRAMIENTAS INDUSTRIALES S.A.	SUMINISTRO DE MATERIAL ELÉCTRICO PARA LAS ÁREAS ELECTROMECAÁNICA Y CAPTACIÓN EMBALSE DEL AMB S.A. E.S.P. CÓDIGO PRESUPUESTAL: 2202050101	2.493.050,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 112 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020501	212951	FUNDICIONES DE LIMA S.A.	SUMINISTRO DE TUBERÍAS, ACCESORIOS, VÁLVULAS E HIDRANTES EN HIERRO DÚCTIL (HD) PARA REPARACIONES Y REPOSICIÓN DE REDES EN EL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA (PLAN DE COMPRAS 2021 - CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050101)	34.635,00
42020501	212960	PRODUCTOS INDUSTRIALES Y ASESO	SUMINISTRO DE PRODUCTOS QUIMICOS PARA MANTENIMIENTO DE EQUIPOS ELECTROMECHANICOS DEL AMB S.A. ESP. CODIGO PRESUPUESTAL 2202050106	4.469.123,21
42020501	212967	ACCESORIOS Y VALVULAS APOLO S.	SUMINISTRO DE TUBERÍAS, ACCESORIOS, VÁLVULAS E HIDRANTES EN HIERRO DÚCTIL (HD) PARA REPARACIONES Y REPOSICIÓN DE REDES EN EL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA (PLAN DE COMPRAS 2021 - CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050101)	32.823,00
42020501	212992	GRUPO RAMIREZ Y MORA S.A.S. TI	SUMINISTRO DE TUBERÍA Y ACCESORIOS EN PVC PARA LA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS DERIVADAS DE LAS FALLAS EN LAS REDES DE DISTRIBUCIÓN DEL AMB S.A. E.S.P. (PLAN DE COMPRAS-2021- CÓDIGO PRESUPUESTAL	12.431.465,70

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 113 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			2202050101)	
42020501	213028	ALDIA S.A.S	SUMINISTRO DE TUBERÍA Y ACCESORIOS EN PVC PARA LA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS DERIVADAS DE LAS FALLAS EN LAS REDES DE DISTRIBUCIÓN DEL AMB S.A. E.S.P. (PLAN DE COMPRAS-2021- CÓDIGO PRESUPUESTAL 2202050101)	4.058.674,00
42020501	213296	ARQUITECTURA MEDIO AMBIENTE CI	SUMINISTRO DE MATERIALES DE PARA LA CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCIÓN Y PEQUEÑAS ESTRUCTURAS EN LAS DIFERENTES AREAS DEL AMB SA ESP. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050101 - (PLAN DE COMPRAS 2021)	4.604.010,00
42020501	213297	HERRAMIENTAS INDUSTRIALES S.A.	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL Y EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL PARA TRABAJADORES AMB 2021	8.267.311,00
42020501	213300	LA MUELA S.A.S.	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL Y EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL PARA TRABAJADORES AMB 2021	26.066.236,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 114 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020501	213314	MIC DOTACIONES SAS	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL Y EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL PARA TRABAJADORES AMB 2021	15.389.338,00
42020501	213914	PIRAGAUTA & PEDRAZA INGENIEROS	ADQUISICIÓN DE UN KIT DE CAUDALÍMETROS PARA LOS BANCOS DE CALIBRACIÓN DEL LABORATORIO DE CALIBRACIÓN DE MEDIDORES DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.	28.999.110,00
42020501	213915	HISESA S.A.S.	SUMINISTRO DE LA SEÑALIZACION PARA IDENTIFICACION DE LOS PROCESOS Y POLARIZADO PARA VENTANERIA EN LAS DIFERENTES UNIDADES OPERATIVAS DE LA GERENCIA DE OPERACIONES. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050106 - AVISOS, SEÑAL PEDESTAL, ADHESIVO, LÁMINA PLÁSTICA	21.801.639,00
42020501	213953	DANIEL TARAZONA	MOD 1 CONT. 060/21 RP 213269 SUMINISTRO DE MATERIALES DE PARA LA CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCIÓN Y PEQUEÑAS ESTRUCTURAS EN LAS DIFERENTES AREAS DEL AMB SA ESP. CODIGO PRESUPUESTAL:	11.081.299,60

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 115 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			2202050101 - (PLAN DE COMPRAS 2021)	
42020501	214138	SERVING SERVICIOS E INGENIERIA	SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE EQUIPOS PARA SISTEMA DE CLORACION PLANTA FLORIDABLANCA Y SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA CLORADORES DEL AMB S.A. E.S.P. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050103	9.901.455,00
42020501	214142	CARMEN YOLANDA PRADA BLANCO	SUMINISTRO DE INDICADORES MULTIFUNCIONALES PARA LAS BASCULAS DE CLORO DE LA PLANTA BOSCONIA. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050103	24.999.996,00
42020501	214150	WATER TECHNOLOGY ENGINEERING S	SUMINISTRO DE MEDIDORES ULTRASONICOS DN15, DN20, DN25 Y DN40.	39.750.641,00
42020501	214153	WATER TECHNOLOGY ENGINEERING S	SUMINISTRO DE MEDIDORES DN20 (3/4") PARA USUARIOS DEL AMB S.A. ESP.	90.840.500,00
42020501	214156	FABRICA INFLABLES PUBLICIDAD S	ADQUISICION DE STAN INSTITUCIONAL, MOBILIARIO DE EXPOSICION Y EQUIPOS DE PROYECCION AUDIOVISUAL	10.053.500,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 116 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020501	214194	STANTON S.A.S	SUMINISTRO DE DOTACIÓN DE BOTAS AL PERSONAL OPERATIVO DEL AMB S.A. ESP.	146.401.969,00
42020501	214207	SERVICIO PARA CLORO S.A.S - SE	SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE EQUIPOS PARA SISTEMA DE CLORACION PLANTA FLORIDABLANCA Y SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA CLORADORES DEL AMB S.A. E.S.P. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050103	60.630.500,00
42020501	214209	ALDIA S.A.S	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION E INSUMOS CONSUMIBLES NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES AREAS DEL AMB. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202050101 - BOQUILLAS, LAVAMANOS, CINTA SELLANT	9.062.734,00
42020501	214210	DANIEL TARAZONA	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION E INSUMOS CONSUMIBLES NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DE	8.047.670,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 117 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			INFRAESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES AREAS DEL AMB. PINTURA ESMALTE, REJILLA, TELA GARZA, RODILLO, CINTA PELIGRO	
42020501	214212	DISTRIBUCIONES COLOMBIA S.A.S.	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION E INSUMOS CONSUMIBLES NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES AREAS DEL AMB. TINNER, PINTURA TIPO 1	4.181.576,00
42020501	214213	ARDISA S.A	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION E INSUMOS CONSUMIBLES NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES AREAS DEL AMB. GRIFLEX, PINTURA ANTICORROSIVO, DESAGUE, SIFON, SIKA, PEGADOR MAX ...	5.946.233,00
42020501	214214	ARQUITECTURA MEDIO AMBIENTE CI	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION E INSUMOS CONSUMIBLES NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS	9.963.763,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 118 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LAS DIFERENTES AREAS DEL AMB. OC 5219/21. SOL RP DIC 22/21	
42020598	212001	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE RECAUDO ESPECIAL EN LINEA OTORGANDO ACCESO A LA OPCIÓN "RECAUDOS EN OFICINA" DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN COMERCIAL (SII++)	128.000.000,00
42020598	212002	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS	SERVICIO DE RECAUDO PROVENIENTE DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO DE ACUEDUCTO, ALCANTARRILLADO Y ASEO PARA LOS PUNTOS DE ATENCION DE BUCARAMANGA, FLORIDABLANCA Y GIRON.	342.347.022,00
42020598	212007	DISPAPELES S.A.S	PRESTAR LOS SERVICIOS DE IMPRESIÓN VARIABLE (MASIVA) E INDIVIDUAL (IN HOUSE) CON EQUIPOS DE PROPIEDAD DEL CONTRATISTA PARA LA EXPEDICIÓN DE LA FACTURACIÓN A LOS USUARIOS DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO, INCLUSIÓN DE INSERTOS Y SOPORTE TÉCNICO Y OPERATIVO P	157.806.942,55

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 119 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020598	212014	EXTREME TECHNOLOGIES S. A	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA PLATAFORMA INFORMÁTICA (WEB Y MÓVIL) PARA LA GESTIÓN OPERATIVA DE TRABAJO EN CAMPO (FIELD SERVICES) DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN MÓVIL DEL AMB S.A E.S. P	25.704.733,00
42020598	212032	WM WIRELESS & MOBILE SAS	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA SOLUCIÓN DE SOFTWARE (WEB Y MÓVIL) PARA LA TOMA DE LECTURAS EN CAMPO DE LOS MEDIDORES DE AGUA EN ANDROID, DE LOS SUSCRIPTORES DEL AMB S.A ESP	30.088.950,00
42020598	212183	CONSORCIO R&M AMB 2021	VFE SUSPENSIONES Y REINSTALACIONES A USUARIOS CON MORA DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO DEL AMB S.A. E.S.P	1.902.116.950,64
42020598	212234	DYALOGO S.A.S	SERVICIO DE COMPUTACIÓN EN LA NUBE PARA AGENTES DE CONTACT CENTER Y AGENTE DE BACKOFFICE	17.191.968,00
42020598	212379	SOLUMED INGENIERIA S.A.S.	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS EQUIPOS DE SEGUIMIENTO Y MEDICIÓN DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO Y EL LABORATORIO DE CALIDAD DURANTE DOCE	17.910.749,50

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 120 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			(12) MESES".	
42020598	212424	OTIS ELEVATOR COMPANY COLOMBIA	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL ASCENSOR TIPO PASAJEROS MARCA OTIS DE LA SEDE ADMINISTRATIVA DEL AMB S.A. E.S. P	3.880.065,25
42020598	212445	CAUDALES Y MUESTREOS S.A.S	CONTRATACION DEL SOPORTE Y MANTENIMIENTO DEL SOFTWARE "SAMPLER" PARA LA ADQUISICION DE DATOS DEL LABORATORIO DE CONTROL DE CALIDAD AGUAS	11.995.200,00
42020598	212516	WORLD SERVICE EQUIPOS DE OFICI	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA TELEFONICA AVAYA S8300 DE LA SEDE ADMINISTRATIVA DEL AMB S.A.	8.000.000,00
42020598	212521	AIREXPRESS LTDA	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A LOS SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO UBICADOS EN LA SEDE ADMINISTRATIVA, EDIFICIO DE APOYO BLOQUE 1, PLANTAS DE TRATAMIENTO, EMBALSE, LABORATORIO DE	9.740.150,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 121 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			CALIDAD, PUNTOS DE PAGO E INSTALACIONES OPERATIVAS	
42020598	212537	CESAR JOVANE AMAYA SAENZ	CONTRATAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO DEL SOFTWARE PARA EL MANEJO DE LA INFORMACION DE LA OPERACIÓN Y ANALISIS FISICOQUIMICO DE LAS CUATRO (4) PLANTAS DE TRATAMIENTO DEL AMB S.A ESP. CODIGO PRESUPUESTAL (2101020315)	6.200.000,00
42020598	212565	CIEL INGENIERIA S.A.S.	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UN SISTEMA DE AGENDAMIENTO VÍA WEB Y VIDEO ATENCIÓN PARA LAS OFICINAS DE PARQUE DEL AGUA, CAÑAVERAL Y GIRÓN	1.862.800,00
42020598	212585	WILFRED YESID REYES GALVIS	APOYO TECNICO PARA LA IMPLEMENTACION DE LA INTERFAZ DE COMUNICACION Y CONTROL PARA EL BOMBEO JOSV, POIR 8.2	33.800.000,00
42020598	212602	INTELMEC LIMITADA	MANTENIMIENTO PREVENTIVO BIMESTRAL, CAMBIO DE CORREAS, RODAMIENTOS, FILTROS DE LAS UNIDADES MANEJADORAS, LAVADO DEL CONDENSADOR Y OVERHALL DEL EQUIPO CHILLER, MODELO YS DE LA SEDE	15.208.358,08

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 122 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			ADMINISTRATIVA DEL AMB S.A. (CONCEPTO DE EGRESO 2202059806).	
42020598	212738	CIEL INGENIERIA S.A.S.	SERVICIOS DE REINSTALACION SOFTWARE DIGITURNO Y MAGIC, COMPEMENTARIO PARA EL SISTEMA DE AGENDAMIENTO VÍA WEB Y VIDEO ATENCIÓN PARA LAS OFICINAS DEL PARQUE DE AGUA, CAÑAVERAL Y GIRÓN	2.618.000,00
42020598	212791	BATIMETRIA S.A.S.	LEVANTAMIENTO BATIMÉTRICO DEL ESPEJO DE AGUA DEL EMBALSE USANDO LA ECOSONDA MARCA HI-TARGET. CODIGO PRESUPUESTAL 2202059808.	22.645.700,00
42020598	212826	VASQUEZ & RODRIGUEZ LTDA - CENT	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO: SERVICIO DE BOBINADOS Y REPARACIÓN DE MOTORES. 2202059806	9.189.905,08
42020598	212876	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	CONTRATAR LA REALIZACION DE ANALISIS ESPECIALIZADOS POR LA TECNICA DE CROMATOGRAFIA DE GASES ACOPLADO A ESPECTROMETRIA DE MASAS Y EPA 1623.1 PARA MUESTRAS DE AGUA DE LA RED DE DISTRIBUCION.	6.846.438,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 123 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			CODIGO PRESUPUESTAL: 2202059807	
42020598	212918	CADENA S.A.	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE PROVEEDOR TECNOLÓGICO PARA IMPLEMENTAR LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DE VENTA, FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DEL SERVICIO, NOMINA ELECTRÓNICA, DOCUMENTO SOPORTE SEGÚN LA NORMATIVIDAD VIGENTE DE LA DIAN SOPORTANDO LOS CAMBIOS ESTABLE	84.500.564,82
42020598	212962	EME INGENIERIA S. A	CONSULTORÍA PARA LA PREFACTIBILIDAD TÉCNICA, AMBIENTAL Y FINANCIERA DEL PROYECTO PARQUE SOLAR FLOTANTE EN EL EMBALSE DEL AMB S.A. E.S.P. (CODIGO PRESUPUESTAL: 2202059804)	41.650.000,00
42020598	212978	ACINPLAST SAS	SERVICIO DE FABRICACIÓN, MECANIZADO Y CONFORMADO DE PIEZAS METÁLICAS PARA EQUIPOS DE PLANTAS Y REDES DE DISTRIBUCIÓN. CODIGO PRESUPUESTAL 2202059806	13.226.792,20

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 124 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020598	213155	SMART DATA & AUTOMATION S.A.S	PRESTACIÓN DEL SERVICIO PARA LLEVAR A CABO LA MEDICIÓN DE SATISFACCIÓN DE LOS USUARIOS CORRESPONDIENTES A LA GESTIÓN 2021	17.493.000,00
42020598	213165	ISELEK INGENIERIA LTDA	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO BAHÍA DE TRANSFORMACIÓN DE 115 KV ASOCIADA AL T1. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202059806	6.301.050,00
42020598	213292	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS	TRANSPORTE DE AGUA POTABLE A LOS SECTORES INDICADOS POR EL AMB S.A. ESP, CONTEMPLADOS EN LOS PLANES DE CONTINGENCIA A DESARROLLAR EN EL MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA Y GIRON. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202059803	15.050.000,00
42020598	213295	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO DE LA FACTURA CONJUNTA EXPEDIDA POR EL AMB S.A. ESP A SUS SUSCRIPTORES O USUARIOS DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y OTROS CONCEPTOS, EN LAS OFICINAS DEL PARQUE DEL AGUA, ACTIVIDAD QUE SE	37.965.455,75

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 125 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			EFECTUARA EN	
42020598	213363	PIRAGAUTA & PEDRAZA INGENIEROS	SERVICIO TÉCNICO ESPECIALIZADO DE MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN DEL HARDWARE Y SOFTWARE DEL LABORATORIO DE CALIBRACION DE MEDIDORES DEL AMB S.A. E.S.P.	2.000.000,50
42020598	213501	OSCAR MANTILLA RODRIGUEZ	MODIFICACION NO. 2 DE 2021 RP 220809 - 212010 AL CONT.DE PRESTACION DE SERVICIOS 022/ 2020: PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR LAS REVISIONES INTRADOMICILIARIAS PREVIAS, A LOS INMUEBLES QUE CUENTAN CON EL SERVICIO DE ACUEDUCTO SUMINISTRADO POR EL	13.860.570,12
42020598	213630	CONSORCIO STAR 2021	CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DOMÉSTICAS A TRAVÉS DE POZOS SÉPTICOS PARA PREDIOS LOCALIZADOS EN ZONAS DE PRODUCCIÓN DE AGUA (MUNICIPIO DE CHARTA)	63.746.663,96

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 126 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020598	213632	OBRAS CIVILES S.A.S	RECUPERACIÓN DEL ESPACIO PÚBLICO INTERVENIDO POR REPARACIÓN DE DAÑOS EN LA RED DE ACUEDUCTO. CÓDIGO PRESUPUESTAL 2202059801	540.372.853,00
42020598	213692	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE S	RECUPERACION DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO	608.550.444,00
42020598	213694	METROLOGIC COLOMBIA S.A.S	CALIBRACION Y/O CALIFICACION DE EQUIPOS ESPECIALIZADOS	1.189.150,00
42020598	213707	SSI SOLUCIONES Y SUMINISTROS P	SERVICIO BÁSICO DE MONITOREO ESTRUCTURAL Y	4.664.800,00
42020598	213713	ERWIN IVAN VILLAMIZAR FLOREZ	ACTUALIZACION DEL SOFTWARE DEL SISTEMA DOEFICO DE LA	18.655.000,00
42020598	213742	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE S	REMODELACION DE LA FACHADA DE LA PLANTA	56.527.554,00
42020598	213755	FERRETERIA INOXIDABLES S. A. S.	SUMINISTRO E INSTALACION DE PUERTAS Y DIVISIONES EN	3.100.000,00
42020598	213760	ESI DE COLOMBIA S.A.S.	MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE CINCO (5) SISTEMAS DE	16.469.600,00
42020598	213839	BOMBEROS DE BUCARAMANGA	TRANSPORTE DE AGUA POTABLE A LOS SECTORES	40.000.000,00
42020598	213856	TUVACOL S.A	SUMINISTRO DE TUBERÍA Y ACCESORIOS EN ACERO, Y	34.644.470,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 127 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020598	213866	EMPRESA COLOMBIANA CON SOLUCIO	MONITOREO DE LA CALIDAD DEL AGUA DEL EMBALSE Y DE LAS	29.835.873,00
42020598	213950	S & S SOLUCIONES Y SERVICIOS D	REVISIONES PREVIAS INTRADOMICILIARIAS A	165.384.805,00
42020598	213997	INCODEXCA S.A.S.	ADICIONAL NO. 1. CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO.	9.201.144,50
42020598	214008	SMART DATA & AUTOMATION S.A.S	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA PLATAFORMA DE CHAT BOT	5.000.000,00
42020598	214011	JUEGOS Y APUESTAS LA PERLA S. A	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO, EN LOS PUNTOS	4.100.000,00
42020598	214137	FERRETERIA INOXIDABLES S.A.S.	SUMINISTRO DE CARPINTERIA METALICA PARA LAS	41.990.001,00
42020598	214149	INGENIERIA, GEOLOGIA Y MATERIA	COMPRA DE TAPAS DE SEGURIDAD EN HIERRO DÚCTIL	20.000.000,00
42020598	214151	METALURGICA CONSTRUCEL COLOMBI	MANTENIMIENTO ELEMENTOS HIDROMECÁNICOS ESTACIÓN	98.257.249,00
42020598	214156	FABRICA INFLABLES PUBLICIDAD S	ADQUISICION DE STAN INSTITUCIONAL, MOBILIARIO DE	1.000.000,00
42020598	214206	ALIANZA CONSULTORA & INGENIERI	ELABORACION DE LOS ESTUDIOS TOPOGRAFICOS Y	29.900.178,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 128 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
42020598	214215	COLMETRIK S.A.S COLOMBIANA DE	SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE PATRONES E INSTRUMENTOS	20.054.475,00
42020598	214236	GARCILLANTAS S.A	SERVICIO DE MONTAJE DE LLANTAS, DESPINCHE,	997.600,00
42020598	214309	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S	RESERVA SERVICIO DE ENERGIA	35.000.000,00
42020598	214310	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.	RESERVA SERVICIO TELEFONICO	7.000.000,00
4301010113	212020	ARBITRIUM S.A.S.	GESTIÓN PREDIAL PARA LA EJECUCIÓN DE LA CONDUCCIÓN	400.000.000,00
4301010113	212034	CORPORACION LONJA DE PROPIEDAD	SERVICIO DE AVALÚOS CORPORATIVOS PARA LAS	330.000.000,00
4301010113	212352	CONSORCIO METRO	ADICIONAL NO. 3 AL CONTRATO DE OBRA CIVIL NO. 003 DE 2019	2.550.446.155,90
4301010113	212457	FUNDICIONES DE LIMA S.A.	VFE SUMINISTRO DE TUBERIAS Y ACCESORIOS PARA LA	513.923.246,80
4301010113	212707	CONSORCIO SISTEMA INEXIA	CONSULTORÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS	152.320.213,20
4301010113	213531	CONSORCIO OPTIMIZACION LA FLOR	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TABIQUES DIVISORIOS PARA LA	240.319.548,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 129 de 167 Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4301010113	213745	FUNDICIONES DE LIMA S.A.	ADICIONAL NO. 1 AL CONTRATO DE SUMINISTRO 046 DE 2021 RP	245.751,87
4301010113	213746	FUNDICIONES DE LIMA S.A.	ADICIONAL NO. 1 AL CONTRATO DE SUMINISTRO 046 DE 2021, RP	17.534.832,00
4301010113	213861	CONSORCIO CINCOT	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	50.000.000,00
4301010113	214180	INDUSTRIAS IVOR S.A. CASA INGL	POIR 3. SUMINISTRO, MONTAJE Y CONEXIÓN DE UN GRUPO	243.160.412,80
4301010113	221611	ARBITRIUM S.A.S.	GESTIÓN PREDIAL PARA LA EJECUCIÓN DE LA CONDUCCIÓN	97.875.460,00
4301010113	221871	CORPORACION LONJA DE PROPIEDAD	SERVICIO DE AVALÚOS CORPORATIVOS PARA LAS	7.267.000,00
4301010305	212700	GLOBEX TECHNOLOGIES GROUP LTDA	SUMINISTRO DE SISTEMA PILOTO PARA DOSIFICACIÓN DE	62.999.790,00
4301010305	212702	CONSORCIO REDES AMB 2021	REPOSICIÓN DE REDES POIR 6.5GRUPO 2 BARRIOS PROVENZA Y	276.416.725,68
4301010305	212709	CONSORCIO CONDUCCION ORIENTE 2	RELOCALIZACIÓN DE LA CONDUCCIÓN DE ORIENTE Y DE	248.988.421,32
4301010305	212920	JAIME ROA MARTINEZ	REALIZACIÓN DE LA INTERVENTORÍA TÉCNICA,	9.600.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 130 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4301010305	212977	INCA INGENIEROS CIVILES ASOCIA	AMPLIACION DE REDES LOCALES DE DISTRIBUCIÓN	33.912.120,00
4301010305	212993	GRUPO RAMIREZ Y MORA S.A.S. TI	SUMINISTRO DE TUBERÍA Y ACCESORIOS EN PVC PARA LA	2.138.306,00
4301010305	213145	UNION TEMPORAL REDES AMB	REPOSICIÓN DE REDES CONDUCCIÓN FLORIDA - GIRÓN	269.517.140,56
4301010305	213200	GILMA ESMITH VANEGAS ANGARITA	REALIZACIÓN DE LA INTERVENTORÍA TÉCNICA,	9.600.000,00
4301010305	213275	VEROCO INGENIERIA S.A.S	REPOSICIÓN DE LA IMPULSIÓN A COLORADOS DESDE LA PLANTA	142.061.913,00
4301010305	213678	FACA CONSULTORIA Y CONSTRUCCIO	CONSULTORÍA PARA EL REFORZAMIENTO DE LA	51.705.500,00
4301010305	213717	CONSORCIO ESTABILIZACION RIO T	OBRAS DE MITIGACIÓN Y ESTABILIZACIÓN DEL CANAL DE	400.926.252,70
4301010305	213780	INGECAD PARTS S.A.S.	SUMINISTRO DE PUENTEGRUA Y REFUERZO DE LÍNEAS DE	26.834.500,00
4301010305	213862	MIGUEL ROBERTO SILVA MONSALVE	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE INTERVENTORÍA TÉCNICA,	37.950.000,00
4301010305	213892	MARCO TULIO LOPEZ PICO	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TOPOGRAFO-INSPECTOR PARA	23.650.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 131 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4301010305	213951	VECTA INGENIERIA LTDA	REFUERZO DEL SUMINISTRO AL TANQUE DE SUCCIÓN DEL	287.997.142,04
4301010305	213954	UNION TEMPORAL CIPRA	REPOSICIÓN DE REDES SECTOR EL PROGRESO DEL MUNICIPIO	186.815.691,00
4301010305	213956	CONSORCIO REDES AMB	AMPLIACIÓN Y REFUERZO DE REDES SECUNDARIAS DE	281.328.944,40
4301010305	214100	INGENIERIA TECNICA Y CIENTIFIC	ESTUDIO DE VULNERABILIDAD SÍSMICA Y DISEÑO DEL	198.682.281,00
4301010305	214158	ENDRESS HAUSER (COLOMBIA) S.A.	SUMINISTRO DE CAUDALIMETROS PARA	228.318.753,00
4301010305	214220	JAIME ROA MARTINEZ	ADICIONAL NO. 1 OPS NO. 046 DE 2021 RP 212920 CUYO	1.000.000,00
4301010305	214224	UNION TEMPORAL REDES 070 AMB	EXTENSIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO EN LOS	276.700.280,00
4301010305	221798	UNION TEMPORAL CIVACOM INGENIE	REFUERZO EN LA TUBERÍA DE IMPULSIÓN DEL SISTEMA DE	252.267.588,24
4301010313	214013	SAUFER SOLUCIONES LIMITADA	SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO	161.744.952,00
4301010313	214161	AZAEEL PARRA CONSTRUCCIONES S. A	SUMINISTRO PARA LA INSTALACIÓN RED ELÉCTRICA	25.526.333,00

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 132 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4301010398	214162	AZAEI PARRA CONSTRUCCIONES S. A	RENOVACIÓN DE TABLERO DE TRANSFERENCIA Y	44.042.346,00
4301010398	214182	GESAB GC S.A.S	SUMINISTRO DE EQUIPOS PARA ACTUALIZACION TECNOLÓGICA	45.155.026,00
4302010101	213522	ENVITECK S.A.S.	SUMINISTRO, INSTALACION E INTEGRACION AL SISTEMA	58.072.000,00
4302010101	213693	HEGA S.A.E.SP.	SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE	59.131.780,00
4302010101	213989	MAS ENERGIA S.A.S.	AMPLIACIÓN DEL SOFTWARE SCADA PULSE DE 100 A 300	35.640.958,00
4302010101	214009	ENDRESS HAUSER (COLOMBIA) S.A.	SUMINISTRO DE EQUIPOS PARA CONTROL DE PERDIDAS EN LA	69.936.753,00
4302010101	214078	ARTILAB S.A.	SUMINISTRO DE EQUIPOS DE LABORATORIO PARA EL	22.018.757,00
4302010101	214083	CASA CIENTIFICA BLANCO Y COMPA	SUMINISTRO DE EQUIPOS DE LABORATORIO PARA EL	3.672.340,00
4302010101	214084	INSTRUMENTACION Y SERVICIOS S.	SUMINISTRO DE EQUIPOS DE LABORATORIO PARA EL	12.217.870,00
4302010101	214115	EQUIPOS Y LABORATORIO DE COLOM	SUMINISTRO DE EQUIPO DELABORATORIO PARA MEDICIÓN	8.092.000,00
4302020198	213095	VIVO CONSULTING COLOMBIA SAS	SUSCRIPCION E IMPLEMENTACIÓN DE LA	95.221.558,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 133 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
4302020198	213690	SEBASTIAN GARCIA OCHOA	PLANTACION DE 8.000 ÁRBOLES DE ESPECIES NATIVAS, COMO	22.174.880,00
4302020198	213757	OFICINA TECNICA DE ESTUDIOS Y	SERVICIO DE ACTUALIZACION E LA APLICACIÓN DAMDATA PARA	32.397.750,00
4302020198	213878	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACU	PLANTACION DE 8.630 ÁRBOLES DE ESPECIES NATIVAS, COMO	31.491.733,00
4302020198	214144	NTICS S.A.S. SERVICIOS Y SOLUC	SUMINISTRO DE LICENCIAS DE PROJECT, MINDMANAGER Y	36.844.960,00
4302020198	214145	DOCUXER SOCIEDAD ANONIMA SIMPL	ADQUISICION DE EQUIPOS DE COMPUTO	159.784.665,00
4302020198	214146	PIRAGAUTA & PEDRAZA INGENIEROS	SERVICIO TÉCNICO ESPECIALIZADO PARA AMPLIAR	21.999.935,00
4302020198	214156	FABRICA INFLABLES PUBLICIDAD S	ADQUISICION DE STAN INSTITUCIONAL, MOBILIARIO DE	4.000.000,00
4302020198	214159	VENTANAR S.A.S.	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MOBILIARIO DE OFICINA PARA	270.194.252,00
4302020198	214163	MAYERLY GUTIERREZ MONTAÑEZ	ESTABLECER UN VIVERO TRANSITORIO PARA PRODUCIR	8.420.321,00
4302020298	212781	SOFTWARE EMPRESARIAL & SISTEMA	ADECUAR EL SII++ PARA IMPLEMENTAR LAS	127.000.000,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 134 de 167	Revisión 1

RESERVAS PRESUPUESTALES				
CODIGO	RESERVA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
43040401	212593	YECID ALFONSO MUNOZ MALDONADO	SUPERVISIÓN TÉCNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE	39.330.000,00
TOTAL				22.201.765.136,64

Como se puede evidenciar cerró con un saldo en cuentas bancarias por valor de **\$62.151.332.231**, los cuales cubren el valor de las reservas que suman un valor de **\$22.201.765.137**

3.2.7 VIGENCIAS FUTURAS

Son operaciones presupuestales relacionadas esencialmente con el presupuesto de gastos y no con el de ingresos. Siempre que se vaya a realizar un gasto cuya ejecución comprenderá varias vigencias fiscales se requerirá de autorización para comprometer vigencias futuras, sin perjuicio de que se identifiquen claramente los ingresos con los cuales se respaldará el respectivo gasto durante el tiempo que dure su ejecución.

Las Vigencias Futuras son de dos clases Ordinarias y Excepcionales, la principal diferencia entre una y otra radica en que las segundas no requieren apropiación (o rubro en el presupuesto de gastos) en el presupuesto de la vigencia fiscal en la cual se otorgan o autorizan.

Las vigencias futuras para este caso son otorgadas por Junta Directiva.

Una vez mencionado lo anterior, se presentan las vigencias futuras que posee al terminar la vigencia 2021, se autorizó asumir obligaciones con cargo al Presupuesto 2022,2023 Y 2024 así:

INFORME DE VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS					
CODIGO	CONTRATISTA	OBJETO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024
2202059810	DISPAPELES S.A.S	PRESTAR LOS SERVICIOS DE IMPRESIÓN VARIABLE (MASIVA) E INDIVIDUAL (IN HOUSE) CON EQUIPOS DE PROPIEDAD DEL CONTRATISTA PARA LA EXPEDICIÓN DE LA FACTURACIÓN A LOS USUARIOS DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 530.272.502	\$ 122.482.025	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 135 de 167	Revisión 1

2101019803	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A	CUBRIR LA SINIESTRALIDAD O PRESTAR LOS SERVICIOS A TRAVES DE UNA POLIZA DE SALUD O DE UN PLAN DE MEDICINA PREPAGADA, PARA LOS TRABAJADORES, PERSONAL EN RETIRO VOLUNTARIO Y PENSIONADOS DEL AMB S.A. ESP Y SUS BENEFICIARIOS.	\$ 1.846.479.886		
2202050107	WATER TECHNOLOGY ENGINEERING S.A.S.	SUMINISTRO DE MEDIDORES DN 15 PARA USUARIOS DEL AMB S.A. ESP.	\$ 5.152.500.000	\$ 2.439.480.000	
230101011310	ARBITRIUM S.A.S.	GESTIÓN PREDIAL PARA LA EJECUCIÓN DE LA CONDUCCIÓN DEL PROYECTO DE REGULACIÓN EMBALSE DE BUCARAMANGA Y OTROS DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL AMB S.A. ESP. PROYECTO POIR 9	\$ 22.894.766		
2101020328	BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS S.A.S.	VFE SERVICIO ESPECIALIZADO DE IMPLEMENTACION, INSPECCION, SEGUIMIENTO Y CONTROL EN DIRECTRICES NORMATIVAS EN MATERIA DE SEGURIDAD Y SALUD EN ELTRABAJO PARA EL AMB S.A ESP	\$ 41.650.025		
2101020705	VIACOL INGENIEROS CONTRATISTAS SAS	VFE SERVICIO ESPECIALIZADO PARA EL MANTENIMIENTO Y LA CONSERVACIÓN INTERNA Y EXTERNA DE LAS AREAS DURAS, AREAS VERDES Y AREAS HUMEDAS CIRCULANTES Y EDIFICACIONES DEL PARQUE DEL AGUA	\$ 71.638.032		
21020217	WISE LTDA.	VFE SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA DE AREAS DE PROPIEDAD DEL AMB SA E.S.P.	\$ 1.048.517.586		
2202050106	GNVC BUCARAMANGA S.A.S.	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULOS, MOTOCICLETAS Y EQUIPOS A GASOLINA Y DIESEL DEL AMB S.A. ESP	\$ 271.110.850		
2101020704	HQ5 SAS	SUMINISTRO DE TRABAJADORES EN MISIÓN PARA ATENDER ACTIVIDADES OCASIONALES, ACCIDENTALES O TRANSITORIAS, REEMPLAZAR PERSONAL EN VACACIONES, LICENCIAS O INCAPACIDADES.	\$ 164.571.356		
2101020307	SELFINVER BANCA DE INVERSION LTDA.	PRESTAR ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO EN LOS RQUERIMIENTO DE CARACTER FINANCIERO CON RELACIÓN A LA ESTRUCTURA FINANCIERA GENERAL DE LA EMPRESA.	\$ 10.333.333		
210202210403	MANEJO TECNICO DE INFORMACION S A	SERVICIO DE ALMACENAMIENTO CUSTODIA Y TRANSPORTE DE MEDIOS MAGNETICOS DEL AMB	\$ 2.768.344,50		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 136 de 167	Revisión 1

2202059810	DYALOGO S.A.S	SERVICIO DE COMPUTACIÓN EN LA NUBE PARA AGENTES DE CONTACT CENTER Y AGENTE DE BACKOFFICE	\$ 4.216.420		
2101020705	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y MANTENIMIENTO INSTI	SERVICIO DE CAFETERIA Y ASEO PARA LA CONSERVACIÓN DE LAS ÁREAS INTERNAS Y EXTERNAS DE LAS OFICINAS DE LA SEDE ADMINISTRATIVA Y DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE.	\$ 40.216.379		
2202059803	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA E	PAGO POR CONCEPTO DE ESPACIO, ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE UN PUNTO DE ATENCIÓN AL CLIENTE PARA LOS USUARIOS DEL AMB S.A. ESP EN EL MUNICIPIO DE GIRÓN	\$ 8.211.000		
2202059810	CIEL INGENIERIA S.A.S.	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UN SISTEMA DE AGENDAMIENTO VÍA WEB Y VIDEO ATENCIÓN PARA LAS OFICINAS DE PARQUE DEL AGUA, CAÑAVERAL Y GIRÓN	\$ 3.944.400		
210202210201	DATECSA S.A.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE IMPRESIÓN EN RED.	\$ 91.848.960	\$ 91.848.960	\$ 38.270.400
2101020308	ACUASEO S.A.S.	PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA INTEGRAL EN TEMAS TARIFARIOS Y REGULATORIOS DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DOMILIARIOS DE ACUEDUCTO Y DE ALCANTARILLADO.	\$ 24.791.667		
2102020501	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S. A	PRESTACION DE SERVICIO DE CORREO DE CORRESPONDENCIA Y ENCOMIENDAS A NIVEL LOCAL, REGIONAL, NACIONAL Y OTROS SERVICIOS DE CORREO QUE REQUIERA LA ENTIDAD	\$ 50.000.000		
2202059810	CADENA S. A.	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE PROVEEDOR TECNOLÓGICO PARA IMPLEMENTAR LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DE VENTA, FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DEL SERVICIO, NOMINA ELECTRÓNICA, DOCUMENTO SOPORTE SEGÚN LA NORMATIVIDAD VIGENTE DE LA DIAN	\$ 86.535.372		
2101020302	BAKER TILLY COLOMBIA LTDA	PRESTACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORIA FISCAL, SEGUN LO ESTABLECIDO EN LAS LEYES Y LOS ESTATUTOS DEL AMB S.A. ESP.	\$ 51.213.246		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 137 de 167	Revisión 1

2102019802	TODO ASEO S. A. S.	SUMINISTRO DE ARTÍCULOS DE ASEO Y CAFETERÍA PARA EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA SA ESP.	\$ 55.179.874		
210202980405	GRUPO EMERGER SERVICIOS ESPECIALES EN SALUD IPS S.	BRINDAR ASISTENCIA MÉDICA EXTRAHOSPITALARIA CON COBERTURA DE EMERGENCIAS, URGENCIAS Y CONSULTAS MEDICAS A LOS VISITANTES DEL PARQUE DEL AGUA Y PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA (BOSCONIA, FLORIDABLANCA Y LA FLORA), IGUALMENTE BRINDAR TRASLADO DE AMBULANCIA Y PRIMEROS AUXILIOS A LOS TRABAJADORES QUE SE ENC	\$ 3.688.909		
2101012301	ANGELA GALVIS SUAREZ	SUMINISTRO DE ALIMENTACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL AMB S.A. ESP.	\$ 206.016.326		
220201010101	PRODUCTOS QUIMICOS PANAMERICANOS S A	SUMINISTRO DE COAGULANTES UTILIZADOS EN EL PROCESO DE POTABILIZACIÓN DEL AGUA EN LAS PLANTAS DEL AMB S.A.E.S.P. PARA LAS VIGENCIAS 2021 A 2024. CÓDIGO PRESUPUESTAL: 220201010101	\$ 1.865.003.700	\$ 1.970.199.700	\$ 906.970.400
2101020325	PILONIETALVAREZ S.A.S.	ADELANTAR Y LLEVAR A CABO TODAS LAS ACTUACIONES QUE CONLLEVA LA REPRESENTACION JUDICIAL DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A ESP, EN PRIMEIRA Y SEGUNDA INSTANCIA, EN PROCESO ORDINARIO LABORAL QUE INSTAUREN CONTRA EL AMB S.A ESP, O QUE EL AMB S.A ESP, RESUELVA INSTAURAR EN CONTRA DE TERCEROS, PARA LA DEFENSA DE SUS INTERESES	\$ 36.092.976		
2202059801	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE S.A.S.	RECUPERACION DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO DE LAS VÍAS DEL AREA DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DEL AMB S. A. E.S.P. POR EL MANTENIMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN CÓDIGO PRESUPUESTAL: 2202059801	\$ 496.698.075		
230101011318	CONSORCIO CINCOT	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA CONDUCCIÓN ENTRE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE LOS ANGELINOS Y EL TANQUE FERROVÍAS, PARA EL PROYECTO DE REGULACIÓN DEL RÍO TONA - EMBALSE DE BUCARAMANGA - POIR 9.	\$ 1.174.224.400		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 138 de 167	Revisión 1

230202019816	VIVO CONSULTING COLOMBIA SAS	SUSCRIPCION E IMPLEMENTACIÓN DE LA HERRAMIENTA SAP ARIBA EN LOS MODULOS SOURCING (PRECONTRACTUAL) Y CONTRACTS (CONTRACTUAL) PARA APOYAR EL PROCESO DE COMPRAS Y CONTRATACIÓN	\$ 251.230.000		
210202150301	VICTRONIX S.A.S	SERVICIO DE MANTENIMIENTO IMPRESORA MATRIZ DE PUNTO PRINTRONIX	\$ 5.641.971		
2202059810	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA E	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO DE LA FACTURA CONJUNTA EXPEDIDA POR EL AMB S.A. ESP A SUS SUSCRIPTORES O USUARIOS DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y OTROS CONCEPTOS, EN LAS OFICINAS DEL PARQUE DEL AGUA	\$ 117.000.000		
2202059807	PIRAGAUTA & PEDRAZA INGENIEROS S.A.S	SERVICIO TÉCNICO ESPECIALIZADO DE MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN DEL HARDWARE Y SOFTWARE DEL LABORATORIO DE CALIBRACION DE MEDIDORES DEL AMB S.A. E.S.P.	\$ 40.000.000		
210202210403	COMPAÑIA DE INGENIEROS DE SISTEMAS ASOCIADOS - COI	ADICION ORDEN DE PRESTACION DE SERVICIOS 000012 DE 12 DE MARZO DE 2021 RP 212400 ALQUILER DE EQUIPOS DE COMPUTO	\$ 10.000.000		
2101020390	JAIRO ALONSO DELGADO ESTEVEZ	PRESTAR LOS SERVICIOS DE GERENTE DEL PROYECTO EN LA IMPLEMENTACION DE LA HERRAMIENTA SAP ARIBA EN LOS MODULOS SOURCING (PRECONTRACTUAL) Y CONTRACTS (CONTRACTUAL) PARA APOYAR EL PROCESO DE COMPTAS Y CONTRATACION DEL AMB S.A ESP	\$ 30.000.000		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 139 de 167	Revisión 1

2202059803	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA E	PRORROGA DEL CONTRATO 080 DE 2019 RP 221335 - 212015 A TRAVES DEL CUAL COOPENESSA SE OBLIGA A ASIGNAR Y CONCEDERLE AL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA EL DERECHO AL USO CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA DE UN ESPACIO FÍSICO QUE FORMA PARTE DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 26 # 30- 61/65 DE CAÑAVERAL DEL MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA (SANTANDER) PARA LA ATENCIÓN DE LOS USUARIOS DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO.	\$ 33.691.446		
2202059810	S & S SOLUCIONES Y SERVICIOS DEL ORIENTE S.A.S	REVISIONES PREVIAS INTRADOMICILIARIAS A USUARIOS DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO DEL AMB S.A. ESP.	\$ 1.041.509.142	\$ 910.895.185	
210101980201	CLINICA DE IMPLANTES ORTODONCIA Y REHABILITACION O	PRESTACION DE LOS SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS PARA LOS TRABAJADORES ACTIVOS, PENSIONADOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS CON SERVICIOS MEDICOS, RETIRO VOLUNTARIO Y SUS BENEFICIARIOS.	\$ 180.000.000		
2202050107	WATER TECHNOLOGY ENGINEERING S.A.S.	SUMINISTRO DE MEDIDORES DN20 (3/4") PARA USUARIOS DEL AMB S.A. ESP.	\$ 40.000.000		
2101020311	PILONIETALVAREZ S.A.S.	EL CONTRATISTA SE OBLIGA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN ASESORÍA JURÍDICA EN DERECHO LABORAL INDIVIDUAL Y COLECTIVO PARA EL AMB. S.A. ESP, Así COMO LA ASESORIA EN LOS PROCESOS DE NEGOCIACIÓN COLECTIVA DE TRABAJO CON LOS SINDICATOS.	\$ 139.298.137		
2202059810	SMART DATA & AUTOMATION S.A.S	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA PLATAFORMA DE CHAT BOT PARA ALOJAR EN PÁGINA WEB Y/O CANALES DE MENSAJERÍA INSTANTÁNEA	\$ 34.914.980		
2101029803	UNION TEMPORAL ARRIVESAFE	TRANSPORTE MEDIANTE VEHÍCULO TIPO TAXI Y ESPECIAL PARA LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS, OPERATIVAS Y DE APOYO DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB SA ESP	\$ 77.566.667		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 140 de 167	Revisión 1

2102020109	SER TALENTO S.A.S.	PROCESO DE ALIENACIÓN ESTRATÉGICA A LÍDERES AMB CON EL FIN DE INTEGRAR LAS EXPECTATIVAS, FORTALEZAS E INTENCIONES DESDE LO INDIVIDUAL HACIA LO GRUPAL, PARA LA CONSOLIDACIÓN Y ARTICULACIÓN DEL EQUIPO DIRECTIVO COMO APALANCADORES DE CAMBIO Y FACILITADORES DEL DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA ORGANIZACIONAL.	\$	15.220.000		
210202980608	ISABEL CRISTINA RESTREPO CORREA	ANÁLISIS DE ESCENARIOS DE AFECTACIÓN HIDRO-ECOLÓGICA POR ABATIMIENTO DE LOS NIVELES FREÁTICOS, COMO CONSECUENCIA DE UNA POSIBLE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL PROYECTO MINERO EN EL PARAMO DE SANTURBÁN. COMPONENTE FAUNA. (RESERVA OCASIONAL)	\$	28.259.525		
210202980608	SANTIAGO VERGARA BECHARA	ANÁLISIS DE ESCENARIOS DE AFECTACIÓN HIDRO-ECOLÓGICA POR ABATIMIENTO DE LOS NIVELES FREÁTICOS, COMO CONSECUENCIA DE UNA POSIBLE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL PROYECTO MINERO EN EL PARAMO DE SANTURBÁN. COMPONENTES FLORA, PAISAJE E HIDROLOGÍA. (RESERVA OCASIONAL)	\$	35.961.900		
2202059805	GEOVIAS S.A.S.	MODIFICACIÓN VIGENCIA FUTURA MEMO 202145000019893 OCT 29/21 GERENCIA OPERATIVA CONT. 013/21 GEOVIAS RP 212569 SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LA OBRA CIVIL, LOCATIVO Y DE ZONAS VERDES DE LAS INSTALACIONES DEL EMBALSE DE BUCARAMANGA, PPTAP, CONDUCCIONES Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DEL AMB SA ESP.	\$	95.898.799		
210202151211	ESI DE COLOMBIA S.A.S.	ADQUISICION Y MONTAJE CABLEADO ESTRUCTURADO Y ELECTRICO EN OFICINAS DE LA GERENCIA DE OPERACIONES DEL AMB	\$	53.817.125		
210101980201	UNION DE DROGUISTAS S.A.S - UNIDROGAS S.A.S	ADICIONAL NO.1 - CONTRATO 096/20. RP 221816 - 212027 SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS NO POS PARA LOS TRABAJADORES, PENSIONADOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS DEL AMB S.A. ESP, CON SERVICIOS MÉDICOS Y SUS BENEFICIARIOS.	\$	84.000.000		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 141 de 167	Revisión 1

2202059803	INCODEXCA S.A.S.	ADICIONAL NO. 1. CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 066-21 RP 213503 "ALQUILER DE MAQUINARIA PARA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS POR DAÑOS Y EXTENSIÓN DE REDES DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA".	\$	9.488.390		
210202980413	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	SUSCRIBIR UN CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ENTRE ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. E.S.P EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., GASORIENTE S.A. ESP., MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y EL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE	\$	498.000.000		
210202980608	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA - AMB- S.A. E.S.P, LA CÁMARA DE COMERCIO DE BUCARAMANGA Y LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. (RESERVA OCASIONAL)	\$	83.800.000		
210202980608	MARCELA PATRICIA PEÑALOSA PEDROSA	CONSULTORIA PARA IDENTIFICAR Y APOYAR LA FASE DE APRESTAMIENTO DE PROYECTOS ORIENTADOS AL DESARROLLO LOCAL SOSTENIBLE DE LOS MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SOTO NORTE	\$	37.500.000		
210202151205	SINERGYTEC S.A.S.	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE DESARROLLO Y PROGRAMACION EN LENGUAJE XBASE++ 1.9 Y BASE DE DATOS ADVANTAGE DATABASE SERVER, CON CAPACIDAD PARA CREAR PROGRAMAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS E IMPLEMENTARLOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION SII++	\$	38.500.000		
230202019802	PIRAGAUTA & PEDRAZA INGENIEROS S.A.S	SERVICIO TÉCNICO ESPECIALIZADO PARA AMPLIAR LA CAPACIDAD DE 15 A 45 MEDIDORES DEL BANCO DE CALIBRACION LCM-B1 DEL LABORATORIO DE CALIBRACIÓN DE MEDIDORES DEL AMB S.A. ESP.	\$	197.999.411		
2202059806	GARCILLANTAS S. A	SERVICIO DE MONTAJE DE LLANTAS, DESPINCHE, ALINEACIÓN Y BALANCEO DE LLANTAS DE VEHÍCULOS Y MOTOCICLETAS DE PROPIEDAD DEL AMB S.A. ESP. CODIGO PRESUPUESTAL: 2202059806	\$	5.000.000		
2202059810	INGENIERIA, GEOLOGIA Y MATERIALES DE COLOMBIA S.A.	COMPRA DE TAPAS DE SEGURIDAD EN HIERRO DúCTIL PARA MEDIDORES ½" Y ¾"	\$	15.700.000		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 142 de 167	Revisión 1

230101030510	JAIME ROA MARTINEZ	ADICIONAL NO. 1 OPS NO. 046 DE 2021 RP 212920 CUYO OBJETO ES: "INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PARA LA RELOCALIZACIÓN DE LA CONDUCCIÓN DE ORIENTE Y DE LA CONDUCCIÓN DEL TANQUE PAN DE AZUCAR EN EL SECTOR DE QUEBRADA LA IGLESIA - POIR 26"	\$ 6.200.000		
			\$ 16.612.715.878	\$ 5.534.905.870	\$ 945.240.800
			\$ 23.092.862.548		

Así mismo la Junta autorizo la vigencia futura excepcional para iniciar procesos de contratación en la vigencia 2021 sin la afectación presupuestal de esta vigencia, así:

INFORME DE VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS			
CODIGO	CONTRATISTA	OBJETO	VIGENCIA 2022
230101011310	VFE	VFE 01 REPOSICIÓN DE REDES EN LOS SECTORES DE LOS BARRIOS NARIÑO, ANTONIA SANTOS, DE BUCARAMANGA Y BARRIOS CALDAS Y LAGOS II DE FLORIDABLANCA, CON INSTALACION DE TUBERIAS DE 3", 4" Y 6" EN PVC, PROYECTO POIR 6.6 GRUPOS 1; 2; Y 3.	\$ 2.878.710.028
230101011319	VFE	VFE 03 CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE BOMBEO Y LÍNEA DE IMPULSIÓN DE LA PTAP LOS ANGELINOS AL TANQUE NUEVO ANGELINOS - POIR 3	\$ 2.252.432.743
230101030505	VFE	VFE 04 REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO NORTE BAJO (POIR 33.1 Y 33.2).	\$ 1.726.039.071
230101030524	VFE	REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO NORTE BAJO (POIR 33.1 Y 33.2).	
230101031309	VFE	VFE 05 SUMINISTRO DE MÓDULOS LAMELARES Y MATERIALES COMPLEMENTARIOS PARA LA SUSTITUCIÓN DE PLACAS DE SEDIMENTACIÓN PLANTA BOSCONIA, SEDIMENTADOR # 4 (POIR 17.3)	\$ 776.123.662
230101011310	CONSORCIO RED MATRIZ	CONSTRUCCIÓN DE LA CONDUCCIÓN ENTRE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE LOS ANGELINOS Y EL TANQUE FERROVIAS, PARA EL PROYECTO DE REGULACIÓN DEL RÍO TONA - EMBALSE DE BUCARAMANGA - POIR 9.	\$ 9.475.880.544
TOTAL...			\$ 17.109.186.048

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 143 de 167	Revisión 1

3.3 ANALISIS GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones 2021 del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acta 863 del 24 de noviembre de 2020 por un total de \$247.409.479.885. El Presupuesto presentó durante el transcurso de la anualidad las siguientes modificaciones, debidamente aprobadas por la Junta Directiva:

A partir de este documento se analizó la ejecución presupuestal de la Entidad.

Se constató la trazabilidad y coherencia de los diferentes contratos y a su vez se realizó el análisis a los controles de los riesgos propuestos en las diferentes pruebas de recorrido durante la fase de planeación.

3.3.1 Gestión de Planes programas y proyectos

El Plan Estratégico del amb S.A. ESP, consolida las líneas estratégicas que propenden por el cumplimiento de los objetivos estratégicos, iniciativas y estrategias corporativas para un período comprendido entre el año 2019 y 2028. Se encuentra conformado por 6 objetivos generales y 16 estrategias

3.3.2 Muestra Auditoría Planes, Programas y Proyectos

De acuerdo al criterio técnico y profesional del Equipo de Auditoría y la materialidad o importancia relativa se evaluó el 100% de los planes programas y proyectos de la entidad así:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 144 de 167	Revisión 1

Objetivos Generales	Estrategias	Indicador
Satisfacción al cliente	Asegurar las satisfacción del cliente	PORCENTAJE DE SATISFACCIÓN DEL CLIENTE
Eficiencia en la planeación	Asegurar que el amb implemente inversiones e iniciativas con viabilidad técnica financiera y económica política de propiedad	EJECUCIÓN FÍSICA DE INVERSIONES - EJECUCIÓN FINANCIERA DE LAS INVERSIONES.
Sostenibilidad Financiera	Asegurar la sostenibilidad financiera generando valor	MARGEN EBITDA
		ROE
Eficiencia en la operación	Optimizar la gestión de la infraestructura de acueducto	ALCANCE DEL MANTENIMIENTO PREVENTIVO PORCENTAJE DE ACTIVOS RETIRADOS A TIEMPO.
Eficiencia en la operación	Asegurar la facturación por consumo	MICROMEDICION EFECTIVA - IQR - PORCENTAJE DE FACTURACIÓN POR LECTURA
Acceso al servicio	Incrementar la participación en mercados alternativos que generan valor y de acuerdo con los criterios de la política de propiedad	EVALUACIÓN DE ALTERNATIVAS PARA AMPLIAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN LA GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA.
Sostenibilidad Ambiental	Contribuir a la sostenibilidad del recurso hídrico	CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE GESTIÓN AMBIENTAL DESTINADO A LA PROTECCIÓN DEL RECURSO HÍDRICO.

El Plan Estratégico del amb S.A. ESP, consolida las líneas estratégicas que propenden por el cumplimiento de los objetivos estratégicos, iniciativas y estrategias corporativas para un período comprendido entre el año 2019 y 2028. Se encuentra conformado por 6 objetivos generales y 16 estrategias

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 145 de 167	Revisión 1

3.3.3 GESTIÓN AMBIENTAL

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga-amb S.A ESP en la vigencia 2021 implemento mediante su Plan Estratégico 2019-2028 el objetivo estratégico: Contribuir a la Sostenibilidad del Recurso Hídrico mediante el desarrollo de los siguientes proyectos Asociados: 312 Administración, Mejoramiento y Conservación de Áreas Estratégicas y 339 Planes de Seguridad del Agua y los siguientes programas: Gestión Ambiental Rural (Protección y conservación de cuencas), Gestión Ambiental Urbana y Gestión Ambiental Corporativa (Uso Eficiente y Ahorro del Agua, PGIRS, RESPEL, Ahorro de papel y uso racional de la energía).

Revisado el formato F16 de la Gestión Ambiental, el ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S. A E.S.P, reporto una asignación en inversión Ambiental por un total de \$17.785.078.623, de los cuales fueron ejecutados un total de \$16.604.462.479, para la vigencia 2021.

Cabe señalar que es claro para el Equipo Auditor que el Plan Estratégico del amb S.A ESP fue proyectado para desarrollar en un periodo de diez años, correspondientes al periodo 2019- 2028, sin embargo, el Equipo Auditor realizó seguimiento al objetivo estratégico: Contribuir a la Sostenibilidad del Recurso Hídrico vigencia 2021 relacionado al componente de Gestión Ambiental de la Entidad.

También es importante resaltar que, para ejecutar dicho plan, la entidad manifiesta que fue necesario replantear algunas actividades y la ejecución de las mismas, debido a que, aunque para el 2021 las restricciones por COVID 19 fueron menos duras, fue necesario trazar algunas actividades y la ejecución de las mismas. Esto fue tenido en cuenta por el equipo auditor, analizando las diferentes medidas que tomo la entidad para ejecutar los distintos programas planteados.

3.3.4 MUESTRA DE GESTIÓN AMBIENTAL

Teniendo en cuenta que el universo de recursos a auditar por la Contraloría Municipal de Bucaramanga correspondiente a los contratos asociados directa o indirectamente al componente de Gestión Ambiental, el Equipo Auditor considera lo citado en el artículo 69 de la Resolución 220 de 2020, donde se establece que

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 146 de 167	Revisión 1

se debe tener en cuenta como mínimo el 60% del valor de la contratación realizada por el sujeto auditado durante la vigencia fiscal a revisar.

Es importante tener en cuenta que la entidad reporta la inversión ambiental que se lleva a cabo en la vigencia 2021, existen casos en que los contratos son suscritos en vigencias anteriores, para estos se toma el valor certificado por la entidad cuya inversión corresponde a la vigencia evaluada.

Atendiendo las anteriores consideraciones la muestra arrojada fue la siguiente:

NO. DE CONTRA.	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIÓN (SI LO HAY)	VALOR EJECUTADO
4	PRESTACIÓN DEL SERVICIO ESPECIALIZADO PARA EL MANTENIMIENTO Y LA CONSERVACIÓN INTERNA Y EXTERNA DE LAS ÁREAS DURAS ÁREAS VERDES Y ÁREAS HÚMEDAS CIRCULANTES Y EDIFICACIONES DEL PARQUE DEL AGUA.	\$ 261.000.000	\$ -	\$ 249.268.963
003-19	FINALIZACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE LOS ANGELINOS Y DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE LODOS DE BOSCONIA.	\$ 13.571.733.869	\$ -	\$ 13.571.733.869
		\$ 13.832.733.869	\$ 0	\$ 13.821.002.832

Nota: El contrato **No. 003-19** corresponde a vigencias futuras, por tal razón el valor consignado en el cuadro anterior, corresponde a lo ejecutado en la vigencia del año 2021 según lo certificado por la entidad.

Total, inversión ambiental ejecutada en el componente ambiental:
\$16.604.462.479

60% del valor del presupuesto asignados: \$9.962.677.487

Muestra seleccionada: \$13.821.002.832 que corresponde al 83% del presupuesto asignado en el componente ambiental.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 147 de 167	Revisión 1

3.3.5 PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS AMBIENTALES

En lo que corresponde a los Planes, Programas y Proyectos del componente ambiental de la vigencia 2021, se evidenció que la Entidad implemento mediante su Plan Estratégico 2019-2028 el objetivo estratégico: Contribuir a la Sostenibilidad del Recurso Hídrico mediante el desarrollo de los siguientes proyectos Asociados: 312 Administración, Mejoramiento y Conservación de Áreas Estratégicas y 339 Planes de Seguridad del Agua y los siguientes programas: Gestión Ambiental Rural (Protección y conservación de cuencas), Gestión Ambiental Urbana y Gestión Ambiental Corporativa (Uso Eficiente y Ahorro del Agua, PGIRS RESPEL, Ahorro de papel y uso racional de la energía); a los cuales el Equipo Auditor les realizó seguimiento respecto a la vigencia 2021.

El ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S. A E.S.P, cuenta con tres pilares fundamentales de los que se desprenden todo su compromiso en el marco de la gestión ambiental, los cuales se relacionan a continuación;

GESTION AMBIENTAL	PROYECTO O ACTIVIDAD EJECUTADA
GESTION AMBIENTAL RURAL (Protección y Conservación de cuencas)	A) Continuidad al proyecto mi paramo en el municipio de Charta y extensión al municipio de Surata. B) Desarrollo de las Ordenes de Prestación de Servicio, Ordenes de Trabajo y Órdenes de Compra cuyo alcance está relacionado con actividades de mantenimiento de especies forestales plantadas en áreas rurales de producción, así como con mantenimiento y recuperación de linderos de predios destinados única y exclusivamente a preservación incluyendo la adquisición de los materiales requeridos para su ejecución (Grapas y alambre) de igual forma esta la producción de material vegetal en los viveros propiedad del amb. C) Recorridos de vigilancia y control en predios del amb. D) Evaluación técnica de predios ofertados al amb E) Participación activa en el Comité Técnico del Fondo de Agua de Bucaramanga F) Convenio con la Cámara de Comercio, UIS y amb para educación en zonas productoras de agua.
GESTIÓN AMBIENTAL URBANA	A) Seguimiento Ambiental a obras civiles desarrolladas en áreas urbanas de Bucaramanga, Floridablanca y Girón.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 148 de 167	Revisión 1

	B) Participación del amb en eventos ambientales programados por otras entidades. C) Formulación y lanzamiento de la Campaña 50 mil Razones de Vida D) Tramite de permisos ante la Autoridad Ambiental Competente.
GESTIÓN AMBIENTAL CORPORATIVA	Programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua a) Planificación de toda la logística para celebración del Día del Agua 2021 b) Toma de lectura de medidores ubicados en las diferentes áreas que conforman la sede administrativa. c) Difusión de mensajes por diferentes medios: correo electrónico, whatsapp, redes sociales, entre otros.
	Programa PGIR's y RESPEL a) Mantenimiento durante todo el año de la vigencia auditada, de todas las actividades requeridas para el correcto manejo de los residuos generados en la sede administrativa. b) Manejo y Entrega de residuos a gestores debidamente autorizados. c) Mantenimiento de las medidas de manejo según protocolo para residuos biosanitarios. d) Control de los residuos generados por el amb.
	Política de Ahorro de Papel a) Publicación de mensajes relacionados con la cultura de cero papel. b) Gestión del papel que no se puede reutilizar con una empresa debidamente autorizada para su manejo.

Fueron auditados respecto a la parte técnica ambiental y jurídica por el equipo profesional asignado a esta auditoría, de lo cual, una vez finalizada la evaluación respecto a la muestra del componente ambiental, no se observó irregularidad alguna que merezca reproche y/o observación alguna.

3.3.6 Gestión Contractual

Revisado el formato F20_1A de la rendición de la cuenta, se evidenció que el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, reportó un total de 430 contratos suscritos en la vigencia 2021, cuya fuente de financiación es de recursos propios, cuyo valor asciende a la suma de \$59.662.723, discriminados así:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 149 de 167	Revisión 1

3.3.7 Muestra Auditoría Gestión Contractual

Total Contratacion					
(C) (C) Modalidad De Selección	(C) (C) Clase De Contrato	Número Del Contrato	Valor Inicial Del Contrato	Valor Total De Las Adiciones En Pesos	Valor Total Contratacion
DIRECTA	CONSULTORÍA	7	\$1,098,911,062	\$0	\$1,098,911,062
	CONTRATOS DE OBRA	18	\$22,986,015,361	\$120,001,413	\$23,106,016,774
	INTERVENTORÍA	1	\$1,224,224,400	\$0	\$1,224,224,400
	OTROS	2	\$122,843,700	\$0	\$122,843,700
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	145	\$12,093,995,342	\$65,769,500	\$12,159,764,842
	SUMINISTROS	238	\$21,432,832,667	\$71,518,173	\$21,504,350,840
Total DIRECTA		411	\$58,958,822,532	\$257,289,086	\$59,216,111,618
SELECCIÓN ABREVIADA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	19	\$431,611,883	\$15,000,000	\$446,611,883
Total SELECCIÓN ABREVIADA		19	\$431,611,883	\$15,000,000	\$446,611,883
(en blanco)	(en blanco)				\$0
Total (en blanco)					\$0
Total general		430	\$59,390,434,415	\$272,289,086	\$59,662,723,501

Fuente: SIA MISIONAL F20_1A

Para la determinación de la muestra se tuvieron en cuenta los contratos suscritos con recursos propios que corresponden a 430 por valor de \$59, 662, 723,501 se aplicaron los criterios cuantitativos y cualitativos para la selección de la muestra la cual quedo documentada en los papeles de trabajo.

Una vez aplicados todos los criterios señalados en la Resolución No. 0220 de 2020 la muestra seleccionada fue la siguiente:

	Número Contrato	Nombre Del Contratista	Valor Inicial Del Contrato	Valor Adiciones En Pesos
1	1	BELISARIO VELASQUEZ ASOCIADOS	\$ 249,900,150.00	\$ -
2	4	VIACOL INGENIEROS CONTRATISTAS LTDA	\$ 332,638,032.00	\$ -
3	9	FUNDICIONES DE LIMA SA	\$ 7,221,264,303.00	\$ -
4	13	GEOVIAS SAS	\$	\$

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 150 de 167	Revisión 1

			479,493,991.00	-
5	18	CONSORCIO AQUA HABITAT	\$ 897,387,273.00	\$ 120,001,413.00
6	35	ACCESORIOS Y VALVULAS APOLO SAS	\$ 148,355,277.00	-
7	37	FUNDACION SIEMBRA CINE	\$ 250,000,000.00	-
8	41	INCA INGENIEROS CIVILES ASOCIADOS	\$ 678,179,281.00	-
9	54	UNION TEMPORAL REDES AMB	\$ 649,904,483.00	-
10	55	VEROCO INGENIERIA SAS	\$ 524,870,879.00	-
11	79	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE SAS	\$ 1,578,926,455.00	-
12	81	CONSORCIO ESTABILIZACION RIO TONA 2021	\$ 572,751,790.00	-
13	87	UNION TEMPORAL CIPRA	\$ 266,879,559.00	-
14	5032	YEISON DARIO	\$ 1,015,000.00	\$ 600,000.00
15	5065	ALDIA SAS	\$ 21,793,692.00	-
16	5067	HERRAMIENTAS INDUSTRIALES SAS	\$ 10,234,614.00	-
17	5069	ENERGIA INTEGRAL ANDINA SA	\$ 15,402,496.00	-
18	5136	SUN OFF POLARIZACION SAS	\$ 4,929,040.00	\$ 4,357,007.00
19	5156	FERRETERIA INOXIDABLES SAS	\$ 6,300,000.00	\$ 13,325,013.00
20	5203	SALUD OCUPACIONAL Y GESTION AMBIENTAL SAS	\$ 19,408,900.00	\$ 11,316,900.00
21	1	DEIVY FERNANDO	\$ 6,000,000.00	\$ 4,500,000.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 151 de 167	Revisión 1

22	12	COMPAÑIA DE INGENIEROS DE SISTEMAS ASOCIADOS COINSA LTDA	\$ 6,199,805.00	\$ 18,000,000.00
23	53	PRODUCTOS QUIMICOS PANAMERICANOS SA	\$ 5,644,277,100.00	\$ -
24	89	S&S SOLUCIONES Y SERVICIOS DEL ORIENTE SAS	\$ 2,117,789,132.00	\$ -
25	19	CONSORCIO REDES AMB 2021	\$ 1,311,452,288.00	\$ -
26	84	CONSORCIO CINCOT	\$ 1,224,224,400.00	\$ -
27	17	CONSORCIO CONDUCCION ORIENTE 2021	\$ 825,198,673.00	\$ -
28	49	VIVO CONSULTING COLOMBIA SAS	\$ 747,266,800.00	\$ -
29	70	OBRAS CIVILES SAS	\$ 599,770,355.00	\$ -
30	6	GNVC BUCARAMANGA LTDA	\$ 571,110,850.00	\$ -
31	25	HQ5 SAS	\$ 493,714,069.00	\$ -
32	26	SUFOQUIMICA SA	\$ 410,283,440.00	\$ -
33	88	CONSORCIO REDES AMB	\$ 401,898,492.00	\$ -
34	67	CONSORCIO OPTIMIZACION LA FLORA	\$ 400,532,580.00	\$ -
35	64	COMERCIAL INTERNACIONAL DE EQUIPOS Y MAQUINARIAS SAS	\$ 400,000,000.00	\$ -
36	68	ANGELA	\$ 396,864,437.00	\$ -
37	15	CONSORCIO SISTEMA	\$	\$

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 152 de 167	Revisión 1

		INEXIA	380,800,533.00	-
38	46	FUNDICIONES DE LIMA SA	\$ 354,020,000.00	\$ 27,488,000.00
39	90	VECTA INGENIERIA LTDA	\$ 340,973,860.00	-
40	8	BARBARA MARCELA GARCES RANGEL PALMERA REAL	\$ 308,177,395.00	-
41	105	INDUSTRIAS IVOR SA CASA INGLESA	\$ 303,950,516.00	-
42	51	ASFALTAR SAS	\$ 294,572,382.00	-
43	22	DATECSA SA	\$ 275,546,880.00	-
44	110	VENTANAR SAS	\$ 270,194,252.00	-
45	48	BRINSA SA	\$ 241,666,152.00	-
46	96	CLINICA DE IMPLANTES ORTODONCIA Y REHABILITACION ORAL LTDA CIOR LTDA	\$ 240,000,000.00	-
47	30	UPSIDE RADICAL CONSULTING SAS	\$ 235,620,000.00	-
48	99	ENDRESS HAUSER COLOMBIA SAS	\$ 228,318,753.00	-
49	5	OUTSORCING SEASING LTDA	\$ 221,392,551.00	-
50	61	COOPENESA	\$ 200,000,000.00	-
51	98	INGENIERIA TECNICA Y CIENTIFICA SAS	\$ 198,682,281.00	-
52	29	CADENA SA	\$ 194,042,352.00	-
53	21	SOFTWARE EMPRESARIAL SISTEMAS ESPECIALIZADOS LTDA	\$ 169,000,000.00	-
54	95	SAUFER SOLUCIONES	\$	\$

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		Página 153 de 167	Revisión 1

		LIMITADA	161,744,952.00	-
55	23	WATER THECHNOLOGY ENGINEERING SAS	\$ 159,925,885.00	\$ -
56	100	DOCUXER SOCIEDAD ANONIMA SIMPLIFICADA	\$ 159,784,665.00	\$ -
57	40	COMPAÑÍA VJ SAS	\$ 156,060,848.00	\$ -
58	112	STANTON SAS	\$ 146,401,969.00	\$ -
59	20	LA NIÑA BAILA CONCEPTOS AUDIOVISUALES SAS	\$ 142,800,000.00	\$ -
60	91	ENDRESS HAUSER COLOMBIA SAS	\$ 69,936,753.00	\$ -
61	94	JUEGOS Y APUESTAS LA PERLA SA	\$ 50,000,000.00	\$ -
62	113	SERVICLORO SAS	\$ 60,630,500.00	\$ -
63	116	UNION TEMPORAL REDES 070 AMB	\$ 276,700,280.00	\$ -
64	109	PIRAGAUTA Y PEDRAZA INGENIEROS SAS	\$ 219,999,346.00	
65	56	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE SAS	\$ 56,527,554.00	\$-
TOTAL			\$ 35, 808, 542,680.	

Total de contratos seleccionados en la muestra: 65

60% del valor total del presupuesto (recursos propios): \$35, 803, 276,628

Muestra seleccionada: \$35, 803, 276,628 que corresponde al 60% del total del presupuesto a vigilar.

Revisada la rendición de cuentas realizada en el aplicativo SIA CONTRALORIAS y SIA OBSERVA, se evidenciaron diferencias respecto a 4 contratos no reportados en SIA CONTRALORIAS, (ver observación en el acápite de rendición).

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 154 de 167	Revisión 1

Respecto al reporte de la oficina de Rendición de la cuenta de las adiciones superiores al 50% de los contratos, se pudo inferir que, el marco legal del amb S.A. E.S.P a tener en cuenta es el Acto de Junta Directiva No. 006 de 2020, “Por el cual se adopta el reglamento de contratación del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP”, reglamento que establece en el Parágrafo III del Artículo 33 lo siguiente:

“Parágrafo III: Podrán ser modificadas en su valor las órdenes de compra, Prestación de Servicio, o de Trabajo, siempre que su valor inicial o la sumatoria de éste con el adicional, no supere el equivalente a cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes...”

El artículo 33 define la modificación como: ... **“Se entiende por Modificación, el acuerdo escrito mediante el cual las partes introduzcan cambios a algún aspecto pactado inicialmente, entre estos el valor o el plazo.”**

Teniendo en cuenta lo anterior y toda vez que las Órdenes referidas por el Ente de Control (OPS 001, OPS 012, OC 5032, OC 5136, OC 5156 y OC 5203), no superan en su valor total el equivalente a 50 SMLMV, para el 2021 \$45'426.300=; es claro que el amb S.A. ESP conforme lo previsto dentro de su Reglamento de Contratación y la Ley 142 de 1994, puede proceder a realizar las respectivas modificaciones, para los 6 casos adiciones en valor, tal como se ilustra a continuación:

No. Orden OPS u OC	Área Requeridora	Valor Inicial	Valor Adicional	Valor Total OPS/OC (Valor Inicial + Valor Adicional)
OPS 001-21	Gestión Humana	\$ 6'000.000	\$ 4'500.000	\$ 10'500.000
OPS 012-21	Sistemas	\$ 6'199.805	\$ 18'000.000	\$ 24'199.805
OC 5032-21	Servicios Generales	\$ 1'015.000	\$ 600.000	\$ 1'615.000
OC 5136-21	Mantenimiento	\$ 4'929.040	\$ 4'357.007	\$ 9'286.047
OC 5156-21	Mantenimiento	\$ 6'300.000	\$ 13'325.013	\$ 19'625.013
OC 5203-21	SST	\$	\$ 11'316.90	\$

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 155 de 167	Revisión 1

19'408.900 0 30'725.800

Los anteriores contratos, fueron auditados en su totalidad por el equipo profesional asignado a esta auditoría, hasta la etapa en la que se encontraban los respectivos contratos a la fecha de la evaluación.

4. RENDICIÓN DE LA CUENTA

Una vez valorada la respuesta presentada por el sujeto de control a la observación plasmada en el Informe Preliminar, relacionado con la rendición de la cuenta, el Equipo Auditor mantiene la observación y configura el siguiente Hallazgo:

HALLAZGO No.03 –ADMINISTRATIVO. FALENCIAS DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LOS FORMATOS: F20 1ª CCC, PLATAFORMA SIA CONTRALORIA VS SIA OBSERVA. (OBERVACIÓN No. 04)

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, rindió inadecuadamente la cuenta a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, en cuanto al formato F20_1ª_CC del aplicativo SIA MISIONAL, Acciones de Control a la Contratación de Sujetos CMB en la medida que en el desarrollo de la presente auditoría se evidenciaran imprecisiones en cuanto que no relacionaron cuatro (04) contratos identificados C-91; C-94; C-113; C-116 en la vigencia 2021 del universo contractual.

Las inconsistencias descritas, se pueden generar por desatención de lo establecido en la Resolución No. 0244 del 15 de diciembre de 2020, emitida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

causado por la falta de rigurosidad al momento de digitar la información e inobservancia de los procedimientos y formatos establecidos en la plataforma tecnológica SIA CONTRALORIAS o por falta de control del área competente, lo que generó una rendición inexacta e incompleta de la información

Las consecuencias de los hechos planteados son la imprecisión, incertidumbre y falta de confiabilidad de la información rendida a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, por lo anterior se configura una observación **ADMINISTRATIVA**.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 156 de 167	Revisión 1

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Revisada la observación de la Contraloría Municipal es pertinente señalar que, si bien el amb S.A. ESP reportó en debida forma y dentro del término establecido la información referente a los cuatros (4) contratos C91; C-94; C-113; C-116 de la vigencia 2021, es preciso indicar que en el aplicativo del SIA OBSERVA por un error involuntario, los mismos no se incluyeron dentro del formato F20_1ª_CC del aplicativo SIA MISIONAL. Sin embargo, respecto al tema, nos permitimos informarle que se están tomando medidas correctivas para evitar que se vuelva a repetir esta situación”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez revisada la respuesta suministrada por la Entidad, el Equipo Auditor no desvirtúa la observación planteada, toda vez que se evidenciaron falencias en la información rendida en el formato F20-1A Gestión Contractual frente a la información certificada por la oficina de contratación. Así mismo, es de mencionar que la misma entidad acepta la irregularidad.

Por ende, se concluye que la respuesta o réplica del sujeto de control no desvirtúa la observación inherente al formato F20-1ª, dado que se evidencia dificultad al proceso auditor al no rendirse la información en debida forma, lo que denota ausencia de conocimiento respecto de los lineamientos e instructivos que reglamentan la materia, control y supervisión en el diligenciamiento de los formatos, lo que genera la presentación de información inexacta basados en la calidad, suficiencia y la coherencia de la información. Por lo anteriormente expuesto, se configura un **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**, el cual deberá incluirse en el Plan de Mejoramiento suscrito por el Representante Legal de la entidad, con el fin de que se implemente lo pertinente.

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO
PRESUNTO RESPONSABLE: amb S.A E.S.P

5. DENUNCIAS CIUDADANAS

ORIGEN: Vía tweet

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 157 de 167	Revisión 1

DENUNCIANTE: @ELDENUNCIANTE-medio local “carácter”

HECHOS: *“Mientras los demás escritores de #Bucaramanga se tienen que endeudar para realizar sus producciones literarias, a la hermana de @Diegocaricatura el alcalde @JCadenasRey le regala 250 Millones para un libro que luego venden en 250 Mil como si fuera un libro de premio Nobel”*

RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR

El día 29 de noviembre de 2021, el Contralor de Bucaramanga de la época, remitió al jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, las denuncias públicas realizadas en redes sociales y medios locales relacionados con presuntas irregularidades en el contrato y patrocinio del libro sobre Santurbán.

Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, respecto a la atención y respuesta de las denuncias ciudadanas en el control fiscal, en el que se establece que el proceso auditor cuenta con un término para dar respuesta definitiva a las denuncias durante los siguientes seis (6) meses posteriores a su recepción, la queja fue incorporada a la Auditoría Financiera y de Gestión que actualmente se adelanta al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, en donde se procedió a verificar que el número del contrato al que hace referencia la denuncia es el Contrato de Prestación de Servicios No. 037 del 8 de junio de 2021, el cual fue incluido en la muestra contractual a revisar en la auditoría, se suscribió con la fundación Siembra CINE, cuyo objeto era: *“Prestación del servicio para implementar una estrategia audiovisual para la preservación del páramo de Santurbán, su biodiversidad y su gente”*, con un plazo de 6 meses, por un valor de \$250.000.000, el cual pertenece al proyecto : *“Establecimiento de la línea base ambiental del recurso hídrico superficial en zonas mineras de los municipios de Vetas, California y Surata”*.

Como antecedentes que justificaron la necesidad de la contratación, se pudo establecer que mediante Asamblea General de Accionistas No. 130 del 25 de marzo de 2020 del a.m.b S.A. E.S.P, se aprobó la reserva ocasional con destinación específica para la ejecución de programas, proyectos y estrategias de carácter técnico, jurídico, social y mediático, para la protección de las fuentes hídricas abastecedoras, el Páramo de Santurbán y la provincia de soto norte; adicionalmente en el acta número 870 del 18 de febrero de 2021, la Junta Directiva autorizó a la administración del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, para ejecutar la estrategia audiovisual para la preservación del Páramo de Santurbán, su biodiversidad y su gente.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 158 de 167	Revisión 1

La modalidad de contratación adelantada fue mediante solicitud privada de única oferta, en atención a lo señalado en el artículo 19 del reglamento interno de contratación del a.m.b, el cual fue aprobado mediante acta No. 06 del 22 de diciembre de 2022, en el que se establecen los casos en que puede darse la solicitud privada de única oferta, así:

“Artículo 19: Solicitud privada de única oferta. La selección del contratista puede darse por solicitud privada de única oferta en los siguientes casos:

e. Desarrollo de actividades científicas, artísticas o tecnológicas que solo puedan encomendarse a determinados científicos, artistas o expertos.

k. Los contratos u órdenes que se celebren con personas naturales y/o jurídicas que ostentes los derechos de propiedad intelectual del bien o servicio a contratar”

La fundación Siembra CINE acreditó experiencia e idoneidad para ejecutar el objeto contractual, con una amplia trayectoria de más de 11 años, como se desprende del certificado de existencia y representación legal de la fundación y de los diferentes proyectos ejecutados entre los que se destacan: festival internacional de cine de Barichara, cine en los barrios, puro sabor social, libro hilo de plata, entre otros.

El contrato inició el día 11 de junio de 2021 con fecha proyectada de terminación el día 11 de diciembre de 2021, posteriormente, el día 4 de octubre de 2021, suscribieron modificación No. 01, en el cual se prorrogó el plazo del Contrato de Prestación de Servicios por el término de 4 meses, fijando como fecha de entrega el día 11 de abril de 2022, teniendo en cuenta que, en la cláusula primera del objeto del contrato, párrafo. Alcance numeral 9 se estableció que se realizarían 5 visitas guiadas al páramo de Santurbán con la presencia del fotógrafo del libro “*el viaje del cóndor*”, las cuales para ese momento no se habían podido cumplir debido a los factores climatológicos que habían impedido desarrollar las actividades dentro de los tiempos establecidos.

La forma de pago se pactó de la siguiente manera:

a.) fase 1: un 40% del valor del contrato, según los siguientes entregables: **a.** formalización jurídica de la estrategia de comunicaciones. **b.** Se entregan 2 fotografías fine art escogidas por el amb S.A. E.S.P. se entregan firmadas por el artista Juan Diego Pinzón, con holograma de seguridad y certificado de autenticidad, tamaño 100x120 cm, papel hamemulle 100% algodón, calidad museo, 200 años de durabilidad. **c.** Se hace entrega de un banco de imágenes

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 159 de 167	Revisión 1

compuesto por 50 fotografías con sus respectivos derechos de uso. **d.** Se entregan 2 capítulos de 1 a 3 min la web serie centrados en la preservación del páramo Santurbán, su biodiversidad y su gente. **e.** El amb S.A. E.S.P deberá entregar el capítulo del agua y la nota introductoria para ser diagramados dentro del libro.

b.) fase 2: Un 40% del valor del contrato, según los siguientes entregables: **a.** Se entregan 4 capítulos de 1 a 3 min la web serie centrados en la preservación del Páramo de Santurbán su biodiversidad y su gente. **b.** Se pactará con el amb S.A. E.S.P para realizar 2 de las visitas guiadas al Páramo de Santurbán. **c.** Se entregan 2 fotografías fine art escogidas por el amb S.A. E.S.P. Se entregan firmadas por el artista Juan Diego Pinzón, con holograma de seguridad y certificado de autenticidad, tamaño 100x120 cm, papel Hamemulle 100% algodón, calidad museo, 200 años de durabilidad.

c.) Fase 3: Un 20% del valor del contrato, según los siguientes entregables: **a.** Se entregan los 200 ejemplares de libro “el viaje del Cóndor” en edición de lujo con las solapas brandeadas con el logotipo del amb S.A. E.S.P. **b.** Se entrega el documental “el viaje del cóndor” en formato 4k en un disco duro. **c.** Se entregan los videos promocionales utilizados para la difusión del proyecto. **d.** Se entregan los artes gráficos de las invitaciones digitales al lanzamiento del libro y exposición de fotografía. **e.** Se realizan 3 visitas guiadas al Páramo de Santurbán. **f.** Se entrega capítulo final de 1 a 3 min la web serie centrado en la preservación del Páramo de Santurbán, su biodiversidad y su gente.

La relación de entregables de cada fase corresponde con el alcance del objeto del contrato que fue definido en la etapa precontractual y en el contrato mismo.

A la fecha en que fue revisado el contrato por el Equipo Auditor, se encontraba en ejecución, se habían realizado pagos por la suma de \$200.000.000 que corresponden a las 2 primeras fases de acuerdo a lo que se pactó en la forma de pago., se verificaron las actas parciales sin que se evidenciaran observaciones.

Ahora, es oportuno aclarar que la Contraloría Municipal de Bucaramanga, de acuerdo a lo establecido en el artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el artículo 1 del acto legislativo 04 de 2019, ejerce el control fiscal en forma posterior y selectiva, por lo tanto, hasta tanto no se encuentre terminado y liquidado el contrato no se podría determinar algún tipo de responsabilidad fiscal, no obstante, que en lo que se pudo verificar hasta la fecha no se evidenciaron irregularidades que ameriten ser trasladadas ante otras autoridades, el Contrato de

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 160 de 167	Revisión 1

Prestación de Servicios, se llevó a cabo en concordancia con lo establecido en el Reglamento de Contratación y los procedimientos internos del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

6- SEGUIMIENTO CONTRATO DE ADUCCIÓN

Contrato 0104-2018 “CONSTRUCCIÓN DE LA LINEA DE ADUCCIÓN PROYECTO EMBALSE DE BUCARAMANGA SECTOR SHALOM-BOSCONIA”

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. y el Consorcio Embalse 48 suscribieron el contrato de obra No.104/2018, cuyo objeto es la construcción de la línea de aducción del proyecto Embalse de Bucaramanga (sector Shalom – Bosconia), acuerdo que fue suscrito el 17 de septiembre de 2018 y que se derivó del proceso de Invitación pública a cotizar No. IP-amb-062-18.

El Consorcio Embalse 48 está conformado por las firmas Ingenieros Civiles y Sanitarios Asociados S.A.S. (NIT 860.001.985-4), IES Ingenieros S.A.S. (NIT 900.317.964-1) y DUVANA S.A.S. (NIT 900.751.909-6), cada una de ellas con una participación del 50, 25 y 25%, respectivamente.

De acuerdo con lo convenido en el contrato No.104/2018, el presupuesto de las obras civiles del proyecto se estableció en COP 13.297.761.721, y se fijó un plazo de construcción 12 meses. Como fecha de inicio del contrato de obra se fijó el 26 de diciembre de 2018, según fue acordado en el Acta No.2.

Posteriormente, el 23 de septiembre de 2019, mediante la suscripción del Acta No.12, las partes acordaron ampliar en 4 meses el plazo del contrato No.104/2018, hasta el 26 de abril de 2020.

El 24 de marzo de 2020 fue preciso suspender temporalmente la ejecución del contrato No.104/2018, con ocasión de las restricciones derivadas del Aislamiento Preventivo Obligatorio decretado por el Gobierno Nacional en desarrollo de la Emergencia Sanitaria, por la propagación del COVID-19.

La suspensión temporal se formalizó con la suscripción del Acta No.19 y se extendió hasta el 26 de mayo de 2020, fecha en la cual se retomaron las obras objeto del Contrato No.104/2018 y se estableció como nuevo plazo el 28 de junio de 2020. Esto último se formalizó en el Acta No.21.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 161 de 167	Revisión 1

Más adelante, el 19 de junio de 2020, mediante la suscripción del Acta No.22, las partes acordaron ampliar en 6 meses el plazo de construcción del contrato No.104/2018, hasta el 29 de diciembre de 2020.

Meses después, el 11 de diciembre de 2020, las partes acordaron la ampliación del presupuesto y el plazo del contrato No.104 de 2018, debido a diversas situaciones ocurridas en desarrollo de las obras y que afectaron los rendimientos previstos, así como por la necesidad de realizar actividades no previstas en el presupuesto pero que se requerían para alcanzar el objeto contractual. Es así como el presupuesto del contrato se amplió en COP 4.489.723.313 (para un valor total de COP 17.787.485.035) y se fijó como nuevo plazo el 30 de marzo de 2021 (es decir, una ampliación adicional de 3 meses).

Con la suscripción del Acta No.32, el 24 de marzo de 2021, las partes acordaron ampliar el contrato de construcción en 20 días calendario, fijando como fecha de entrega final el 19 de abril de 2021.

Posteriormente, el 16 de abril de 2021, con la suscripción del Acta No.34, se amplió nuevamente el plazo del contrato de construcción hasta el 31 de mayo de 2021; es decir, en 42 días calendario.

El 28 de mayo de 2021 las partes suscribieron el Acta No.37, documento mediante el cual las partes acordaron la prórroga del contrato de construcción por espacio de 23 días calendario; es decir, hasta el 23 de junio de 2021.

Por otra parte, la interventoría técnica, administrativa y contable del proyecto fue contratada por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. con el Consorcio Interventor Integral Supervisión, luego de resultar favorecido este último en el proceso de Invitación a cotizar No. SP-amb-011-18. El contrato de la interventoría No.115/2018 fue suscrito por las partes el 9 de octubre de 2018.

Las firmas Integral S.A. (NIT 890.903.055-1) e Integral Ingeniería de Supervisión S.A.S. (NIT 811.043.176-4) conforman el Consorcio Interventor Integral Supervisión, con participaciones del 70 y 30%, respectivamente.

Según versa en el contrato No.115/2018, el presupuesto de la Interventoría del proyecto se estableció en COP 1.595.558.188 y se acordó un plazo de ejecución de 14 meses. El 10 de diciembre de 2018 se estableció como fecha de inicio del contrato de Interventoría.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 162 de 167	Revisión 1

El 24 de enero de 2020 el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. y el Consorcio Interventor Integral Supervisión suscribieron un acta cuyo propósito fue adicionar el valor del contrato No.115/2018 en COP 480.511.655 y ampliar el plazo en 3,5 meses, hasta el 25 de mayo de 2020.

Subsiguientemente, el 22 de mayo de 2020, las partes acordaron una nueva modificación al contrato de interventoría No.115/2018, con lo cual se amplió el valor del contrato en COP 119.873.581 y el plazo en 2 meses, hasta el 25 de julio de 2020.

Más adelante, el 9 de julio de 2020, se acordó un nuevo ajuste al contrato de interventoría No.115/2018 y se amplió el valor del mismo en COP 679.288.759; además, el plazo se extendió en 6 meses, hasta el 27 de enero de 2021.

Meses después, el 27 de noviembre de 2020, las partes acordaron ampliar el presupuesto del contrato de Interventoría No.115/2018 en COP 317.176.060, y se extendió el plazo en 3 meses, hasta el 28 de abril de 2021.

El 19 de abril de 2021 se acordó entre las partes la ampliación del plazo y valor del contrato de interventoría No.115/2018, en 1,5 meses (hasta el 15 de junio de 2021) y COP 97.742.731, respectivamente.

El 11 de junio de 2021 las partes acordaron ampliar el contrato de Interventoría No.115/2018 en 0,5 meses (hasta el 30 de junio de 2021) y COP 44.013.816.

Posteriormente, el 25 de junio de 2021 las partes acordaron una nueva ampliación del contrato de interventoría No.115/2018 por 30 días (hasta el 30 de julio de 2021) y COP 45.181.920.

En cumplimiento de las responsabilidades asociadas al contrato No.115/2018, el presente reporte corresponde al informe mensual 31 presentado por la Interventoría y que concierne al período contractual comprendido entre el 10 de junio y el 25 de julio de 2021.

El 24 de junio de 2021 se realizó el recorrido de recibo de obra con el fin de establecer los pendientes y el plazo para la terminación de los mismos.

Se avanzó en el proceso de llenado de la conducción y las respectivas pruebas de hermeticidad del sistema.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 163 de 167	Revisión 1

El proyecto contempla la instalación de tuberías así:

DIÁMETRO (mm)	MATERIAL	PREVISTO (m)
1200	GPR estándar	550
	Acero	115
	GPR biaxial	1635
1000	GPR estándar	60
600	Acero	67
	GPR estándar	124
	TOTAL	2551

Incluye válvulas de cierre, purgas, aireación y demás accesorios.

Durante el recorrido se evidencia que existen obras adicionales no previstas y ya ejecutadas para la estabilización de taludes del canal, recuperación de muros en gaviones, macizos en concreto y anclajes. Evidenciados así:

RESISTENCIA (MPa)	ELEMENTO	PREVISTO (m3)
28-35	Anclajes	3247
28	Cámaras	401
28	Estribos	357
	TOTAL	4005

De acuerdo al informe de interventoría de la obra el proyecto tiene un avance real de obra del 100 %.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 164 de 167	Revisión 1



Durante la visita realizada por el Equipo Auditor se evidencia que la obra se encuentra totalmente terminada y en funcionamiento, de acuerdo a las especificaciones y cantidades exigidas en el contrato de obra.

El proyecto contó con la ejecución de cuatro contratos para su realización los cuales se identifican así:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 165 de 167	Revisión 1

CONTRATO No.	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR EJECUTADO
093 de 2017	Suministro de tuberías y accesorios y acompañamiento técnico, para la aducción del Proyecto Embalse de Bucaramanga (sector Shalom - Bosconia)	O-TEK INTERNATIONAL S.A.	\$ 8.151.167.301
020 de 2018	Suministro de válvulas de cierre, de aireación, purga y accesorios para la aducción del Proyecto Embalse de Bucaramanga (sector Shalom - Bosconia)	SAINT GOBAIN COLOMBIA S.A.S.	\$ 787.093.370
104 de 2018	Construcción de la Línea de Aducción del Proyecto Embalse Bucaramanga (Sector Shalom – Bosconia)	CONSORCIO EMBALSE 48	\$ 17.787.485.034
115 de 2018	Interventoría técnica, administrativa y contable para la construcción de la línea de aducción del Proyecto Embalse de Bucaramanga (sector Shalom – Bosconia)	CONSORCIO INTERVENTOR INTEGRAL-SUPERVISIÓN	\$ 3.379.346.710
TOTAL INVERSION			\$ 30.105.092.415

REGISTRO FOTOGRAFICO



I. Conclusiones

1. En la visita realizada en el mes de Abril de 2022, a los diferentes sitios del proyecto, el Equipo Técnico Auditor pudo evidenciar que dicho contrato se encuentran ejecutado y en funcionamiento,

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 166 de 167	Revisión 1

- El Equipo Técnico, considera que el proyecto se encuentra ejecutado con las especificaciones técnicas y cantidades contratadas.
- Desde la parte técnica, constructiva y de calidad el Equipo Auditor, no identifica irregularidades en el proyecto.

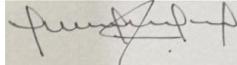
Para concluir, se considera después de revisar el total de la documentación, que no existe evidencia alguna que amerite algún tipo de hallazgo o sanción para la entidad auditada.

Las observaciones que no se encuentren configuradas como Hallazgos en el presente informe, fueron desvirtuadas por el Equipo Auditor en la mesa de trabajo en la que se llevó a cabo el análisis a las respuestas de las observaciones, las cuales quedaron documentadas en ayuda de memoria.

7. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS

Nº	DESCRIPCION	CLASE DE HALLAZGO					Presunto responsable	Cuantía	Pág.
		A	D	F	P	S			
1	CAJA MENOR SOBREPASO TOPES MAXIMOS EN LA SECCION REDES	X					Acueducto Metropolitano Bucaramanga de		21
2	.MALA PLANEACIÓN EN LA CONSTITUCION DE RESERVAS PRESUPUESTALES	X					Acueducto Metropolitano Bucaramanga de		75
3	INCONSISTENCIAS EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021	X					Acueducto Metropolitano Bucaramanga de		155

Atentamente,

Nombre	Rol	Firma
LUIS ALFREDO ANGARITA PEÑARANDA	Supervisor	
LIZETH DAYANA SALAZAR CH.	Líder de Auditoría	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	Página 167 de 167	Revisión 1

YANINA LICETH BARÓN ORDOÑEZ	Equipo Auditor	
ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA	Equipo Auditor	
ROSA RUEDA RODRIGUEZ	Equipo Auditor	
JUAN PABLO HERNANDEZ QUINTERO	Equipo Auditor	
EDWARD SANTOS GONZALEZ	Equipo Auditor	
JORGE IVAN POVEDA CASTRO	Equipo Auditor	