
 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 1 de 21	Revisión 1

OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EXPRÉS NO. 030-2021
Contrato de Obra Publica No. 323 del 24 de septiembre de 2019
ALCALDÍA DE BUCARAMANGA
VIGENCIA 2019

INFORME DEFINITIVO

BUCARAMANGA
Diciembre 15 de 2021

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 2 de 21	Revisión 1

HÉCTOR ROLANDO NORIEGA LEAL
Contralor de Bucaramanga (E)

MARTIN CAMILO CARVAJAL CAMARO
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

JUAN PABLO HERNÁNDEZ QUINTERO
Profesional Universitario (Líder)

YANINA LICETH BARON ORDOÑEZ
Profesional Universitaria

BUCARAMANGA
Diciembre 15 de 2021



 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 3 de 21	Revisión 1

TABLA DE CONTENIDO

1. Carta de Conclusiones.....	4
2. objetivo de la Auditoría.....	5
2.1 Objetivo General	5
2.2 Fuentes de criterio.....	5
2.3 Alcance de la auditoría	6
2.4 Limitaciones del proceso	6
2.5 Resultados evaluación control fiscal interno	6
2.6 Conclusiones generales y concepto de la evaluación realizada.....	7
2.6.1 Fundamentos del concepto.....	7
2.6.2 Concepto de la evaluación.....	7
2.7 Relación de hallazgos.....	7
3. objetivos y criterios.....	9
3.1 Objetivos Específicos	9
3.2 Criterios de auditoría	9
4. Resultados de Auditoría	10
4.1 Resultados generales sobre el asunto o materia de auditoría	10
4.2 Muestra de auditoría	10
4.3 Resultados en relación con el objetivo específico No 01	11
4.4 Resultados en relación con el objetivo específico No 02	17
4.5 Resultados en relación con el objetivo específico No 03	18
4.6 Resultados en relación con el objetivo específico No 04	19
4.7 Resultados en relación con el objetivo específico No 05	19

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 4 de 21	Revisión 1

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Ingeniero:

JUAN CARLOS CÁRDENAS REY

Alcalde del Municipio de Bucaramanga

Ciudad


Asunto: Informe Definitivo Auditoría de Cumplimiento Exprés N° 030-2021 a la Alcaldía del Municipio de Bucaramanga.

La contraloría Municipal de Bucaramanga con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículos 267 y 272 de la Constitución Política (modificado por el Decreto 403 de 2020) y de conformidad con lo estipulado en la Resolución 0220 de 2020 expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga realizó Auditoría de cumplimiento Exprés sobre el Contrato de Obra Pública No. 323 del día 24 de septiembre de 2019, suscrito por la Alcaldía del Municipio de Bucaramanga, específicamente a las obras adelantadas en el Corregimiento 3 vereda la Malaña.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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 debidamente 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-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 5 de 21	Revisión 1

La auditoría se adelantó a la Alcaldía de Bucaramanga-secretaria de Infraestructura, el período auditado tuvo como fecha vigencia 2019 y 2020 fecha en que se suscribió y ejecutó el contrato de obra.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir un concepto sobre el cumplimiento de los criterios evaluados, en todos los aspectos significativos, con el fin de evaluar el contrato y las obras realizadas en la Vereda La Malaña, Corregimiento 3, en el marco del contrato de Obra Pública No. 323 del 24 de septiembre de 2019, entre la Alcaldía de Bucaramanga y el consorcio OBCIVEL-ARMOING.

2.2 FUENTES DE CRITERIO:

De acuerdo con el objeto de la auditoría, las fuentes de criterio tenidas en cuenta fueron: Constitución Política de Colombia, Artículo 209.


Ley 80 de 1993, Artículo 23, 24, 25 y 26, principios de la contratación estatal.

Ley 1150 de 2007 Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos. **“ARTÍCULO 5o. DE LA SELECCIÓN OBJETIVA ARTÍCULO 2o. DE LAS MODALIDADES DE SELECCIÓN.**

Decreto 403 de 2020 de marzo 16 de 2020, Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal. Art. 3. Principios de la vigilancia y el control fiscal.

Ley 1474 de 2011 Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública. **“ARTÍCULO 83. SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA CONTRACTUAL.**

ARTÍCULO 84. FACULTADES Y DEBERES DE LOS SUPERVISORES Y LOS INTERVENTORES.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 6 de 21	Revisión 1

2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

En el presente ejercicio auditor se emitirá un concepto sobre el cumplimiento de los criterios evaluados en la gestión fiscal adelantada por de la Alcaldía de Bucaramanga, teniendo en cuenta la Denuncia Ciudadana presentada por la Junta de Acción Comunal, Vereda la Malaña, Corregimiento 3, mediante el desarrollo de los objetivos general y específicos.

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de campo NO se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría. Se logró obtener todas las evidencias en forma directa en los tiempos establecidos logrando recepcionar y analizar toda la información para avanzar con el trabajo y soportar el informe de auditoría.


2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN 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 la Alcaldía de Bucaramanga-secretaria de Infraestructura, 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 **EFICIENTE** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado un resultado **EFICAZ**, 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 de la Alcaldía de Bucaramanga-secretaria de Infraestructura **EFICIENTE**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de 1,0 como se ilustra a continuación:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC		Página 7 de 21	Revisión 1

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	1,0
				EFICIENTE

Fuente: Resultados Matriz PT 24-AC Matriz de Riesgos AC aplicada al CONTRATO 323 DE 2019.

Se evaluó el mapa de riesgos que tenía vigente la Entidad para el 2019 y se pudo evidenciar que tenían identificados los principales riesgos asociados a los procesos que desarrollan en materia de contratación y por ende tenían los controles definidos.

2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

2.6.1 Fundamento del concepto


Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría de Bucaramanga, considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la Gestión Fiscal adelantada por la Alcaldía de Bucaramanga-secretaria de Infraestructura, en relación con las obras realizadas a la vereda la Malaña, corregimiento 3, a través del contrato de obra pública No. 323 de 2019, resulta conforme en consideración con los criterios aplicados.

2.6.2 Concepto de la Evaluación

CONCEPTO SIN RESERVAS Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la Gestión Fiscal adelantada por la Alcaldía de Bucaramanga-secretaria de Infraestructura, en relación con la ejecución del contrato y de las obras realizadas en la Vereda La Malaña, corregimiento 3, en el marco del Contrato de Obra Pública No. 323 del día 24 de septiembre de 2019, resulta conforme en todos los aspectos significativos frente a los criterios aplicados, no se determinaron hallazgos ni observaciones que alcanzarán el valor de la materialidad de planeación ni del error tolerable aun siendo acumulados los que son de una misma naturaleza.

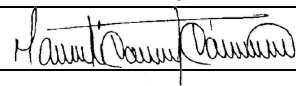

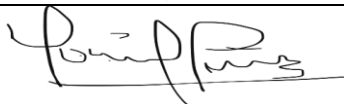
2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS


Como resultado de la presente Auditoria de Cumplimiento Expres a la Alcaldía del Municipio de Bucaramanga, NO se configuraron Hallazgos.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 8 de 21	Revisión 1

Bucaramanga, 15 de diciembre del año 2021

Atentamente,

Equipo de Auditoria:			
Nombre	Cargo	Rol	Firma
Martin Camilo Carvajal Camaro	Jefe Vigilancia Fiscal y Ambiental	Supervisor	
Juan Pablo Hernández Quintero	Profesional Universitario	Líder	
Yanina Liceth Barón Ordoñez	Profesional Universitario	Equipo Auditor	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 9 de 21	Revisión 1

3. OBJETIVOS Y CRITERIOS

Los objetivos específicos y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación de la ejecución del contrato y de las obras realizadas en la Vereda La Malaña, en el marco del Contrato de Obra Publica No. 323 del día 24 de septiembre de 2019, de la Alcaldía de Bucaramanga en atención a la denuncia ciudadana que originó la presente auditoría fueron:


3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el cumplimiento de la normatividad y de los principios de la contratación estatal, de la función administrativa y de la vigilancia y el control fiscal en la gestión adelantada por la Alcaldía de Bucaramanga el marco del Contrato de Obra Publica No. 323 del día 24 de septiembre de 2019.
- Evaluar las obras realizadas en la Vereda La Malaña, Corregimiento 3, el marco de la ejecución del Contrato de Obra Publica No. 323 del día 24 de septiembre de 2019.
- Evaluar los riesgos y controles que tiene implementada la Entidad en relación con los objetivos de la presente auditoría.
- Atender las denuncias relacionadas con el asunto de la auditoría.
- Reportar los Beneficios de Control Fiscal obtenidos durante el proceso auditor.

3.2 CRITERIOS DE AUDITORÍA

De acuerdo con el objeto de la evaluación, criterios sujetos a verificación son:

- Cumplimiento de los principios de la contratación estatal, de la función administrativa y de la vigilancia y el control fiscal al interior del Contrato de Obra Pública No. 323 del 2019.
- Ejecución de los recursos asignados a las obras realizadas en la Vereda La Malaña corregimiento 3 en el marco del Contrato de Obra Pública No. 323 del 2019

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 10 de 21	Revisión 1

- Efectividad y cumplimiento de las obligaciones contractuales desde la supervisión e interventoría en lo relacionado con las obras realizadas en la Vereda La Malaña corregimiento 3 en el marco del Contrato de Obra Pública No. 323 del 2019

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

En el desarrollo de la presente auditoría, se evaluó la Gestión Fiscal adelantada por Alcaldía de Bucaramanga-secretaria de Infraestructura, en relación con la ejecución del contrato y de las obras realizadas en la Vereda La Malaña, corregimiento 3, en el marco del Contrato de Obra Pública No. 323 del día 24 de septiembre de 2019, en la cual no se determinaron hallazgos ni observaciones que alcanzarán el valor de la materialidad de planeación ni del error tolerable aun siendo acumulados los que son de una misma naturaleza, cuyo desarrollo se puede evidenciar en las conclusiones de cada uno de los objetivos específicos que hacen parte del cuerpo del informe.


Para el desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento Exprés N° 030 de 2021, se llevo acabo el análisis de los Principios de la Contratación Estatal, la función administrativa y de la vigilancia y el control fiscal en el Contrato de Obra Publica No. 323 del día 24 de septiembre de 2019, suscrito por la Alcaldía del Municipio de Bucaramanga, verificando si existía alguna presunta irregularidad en cada una de las fases precontractual, contractual, ejecución y liquidación del contrato.

Se realizó la solicitud de información a la Alcaldía de Bucaramanga (Secretaría de Infraestructura), de toda la documentación que tenían del contrato, así como de su ejecución y liquidación con el fin de evaluar su legalidad.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, en atención a la queja que dio inicio a la presente Auditoria de Cumplimiento Exprés, realizó visita de inspección al lugar donde se desarrollaron las obras ejecutadas en la vereda LA MALAÑA en el marco del Contrato de Obra Publica No. 323 del 24 de septiembre de 2019, cuyas conclusiones se pueden evidenciar en cada uno de los objetivos específicos.


4.2 MUESTRA DE AUDITORÍA

La muestra de auditoría la conforman los recursos ejecutados en las obras realizadas en la vereda La Malaña del corregimiento 3 por la suma de \$82.043.956,19.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 11 de 21	Revisión 1

4.3 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 12 de 21	Revisión 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Evaluar el cumplimiento de la normatividad y de los principios de la contratación estatal, de la función administrativa y de la vigilancia y el control fiscal en la gestión adelantada por la Alcaldía de Bucaramanga el marco del Contrato de Obra Pública No. 323 del 24 de septiembre de 2019.

Contrato de Obra Pública No. 323 del 24 de septiembre de 2019

Suscrito entre la Alcaldía de Bucaramanga y el Consorcio OBCIVEL-ARMOING, proceso que se adelantó bajo el proceso de Licitación Pública No. SI-LP-026-2019, cuyo objeto era: *“Adecuación de andenes, escaleras y pasamanos en diferentes sectores del Municipio de Bucaramanga”*, por un valor total de \$1.000.392.123,45 incluido AU.

Contrato con fuente de financiación recursos propios, radicado en el Banco de proyectos del Municipio de Bucaramanga, bajo el código SSEPI No. 20190680010105 del 12 de junio de 2019.

El contrato fue adjudicado bajo la Resolución No. 225 del 16 de septiembre de 2019, al consorcio OBCIVEL-ARMOING, representado legalmente por LUDWIN EDUARDO ZARAZA LUQUE, conformado por OBCIVEL LIMITADA con el 50% y ARMOING S.A.S. con el 50%, con un plazo de 3 meses.


El día 1 de octubre de 2019, se suscribió acta de inicio, fijando como fecha de inicio el mismo 1 de octubre de 2019 y fecha de terminación el 30 de diciembre de 2019.

El contrato contemplaba la intervención de varias zonas y áreas del Municipio de Bucaramanga, respecto a la Vereda La Malaña, que es lo que nos ocupa en la presente auditoría se habían determinado las siguientes intervenciones:

ESTADO EN EL QUE SE ENCONTRABAN LAS AREAS A INTERVENTIR

Actualmente se evidencia que las franjas de circulación de las áreas a intervenir, no cuentan con las condiciones necesarias para soportar el tráfico de personas que allí transitan, ya que se evidencian el deterioro y desgaste de las áreas previstas de intervención, por lo tanto, se requiere el cambio y mantenimiento de las franjas de circulación y escaleras en los siguientes tramos y especificaciones.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 13 de 21	Revisión 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1


- **Tramo No 1:** Espacio Público Peatonal Frente al Portón No 1 (Ver Informe de Viabilidad Técnica Secretaría de Planeación).
- **Tramo No 2:** Espacio Público Peatonal Frente a la finca de propiedad del señor Luis Pérez (Ver Informe de Viabilidad Técnica Secretaría de Planeación).
- **Tramo No 3:** Espacio Público Peatonal Frente a la finca de propiedad del señor Benjamín Gonzales (Ver Informe de Viabilidad Técnica Secretaría de Planeación).

INTERVENCIONES A REALIZAR:

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UN	CANT
	MALAÑA		
1,2	MEDICIONES		
1.2.01	Localización y replanteo manual para el proyecto.	m2	450,00
1,4	DEMOLICIONES		
1.4.15	Demolición de andén peatonal con compresor diesel y martillo. Incluye cargue, retiro y disposición final.	m3	81,00
1,5	EXCAVACIONES		
1.5.01	Excavación manual en material común en seco. Incluye cargue, retiro y disposición final.	m3	50,00
1.5.06	Trasciego distancias promedio de 60 m incluyendo pendientes fuertes y escaleras	m3	70,00

OBJETIVO ESPECÍFICO 1


1,6	RELLENOS, SUBBASES Y BASES		
1.6.01	Relleno con material seleccionado de préstamo, compactación mecánica con compactador tipo rana.	m3	40,00
1.6.02	Relleno para estructuras con material granular tipo SBG	m3	20,00
2,5	BORDILLOS Y SARDINELES		
2.5.01	Bordillo en concreto 3000 PSI mezclado en sitio.	m3	4,00
2.5.10	Escaleras e=10 cm andenes participativos	m3	25,00
14,4	ACABADO DE PISO EXTERIOR PEATONAL		
14.4.20	Suministro e instalación loseta tipo espacio público, incluye transporte al sitio	m2	80,00
16,2	BARANDAS Y PASAMANOS		
16.2.04	Baranda de protección metálica 2 tubos horizontales de 2" y 2 tubos verticales de 2" cada 2 m, anclado al piso, en tubería de aguas negras	m	40,00
16.2.05	Mantenimiento baranda metálica de 1 1/2" hasta 4" en tubería metálica	m	220,00
25	ASEO Y LIMPIEZA		
25,01	Aseo y limpieza.	m2	450,00
25,02	Cargue, retiro y disposición final de escombros.	m3	12,00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 15 de 21	Revisión 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Dentro de la ejecución del contrato se presentaron las siguientes suspensiones de obra y adiciones del contrato:

- El día 20 de diciembre de 2019, se suspendió el contrato y fue reiniciado el día 10 de febrero de 2020.
- El día 19 de febrero de 2020, se suscribió el modificatorio No. 02 adicional en plazo, por 90 días calendario.
- El día 25 de marzo de 2020, se suscribió el acta de suspensión No. 02, mediante la cual se suspendió temporalmente la ejecución del Contrato de Obra, por el término de 20 días, contados a partir del día 25 de marzo de 2020 y hasta el día 13 de abril de 2020.
- El día 13 de abril de 2020, se amplió la suspensión del contrato a partir del 14 de abril de 2020, por el término de 13 días calendario.
- El día 27 de abril de 2020, se suscribió acta de ampliación No. 2 al acta de suspensión No. 2, a partir del 27 de abril de 2020, por el término de 14 días calendario.
- El día 11 de mayo de 2020, se reinició la ejecución del contrato y se definió como fecha de terminación el 6 de julio de 2020.
- El día 30 de junio de 2020, se realizó la suspensión No. 3 de las actividades del contrato a partir del día 30 de junio de 2020.
- El día 14 de septiembre de 2020, se reinició la ejecución del contrato.
- El día 16 de septiembre de 2020, se suscribió la adicional No. 03 en plazo, mediante la cual se adicionó el plazo de ejecución de las obras en 3 meses.
- El día 26 de marzo de 2021, se suscribió acta de recibo final en cumplimiento del contrato No. 323 de 2019, cuyas actividades fueron finalizadas el 19 de diciembre de 2020.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 16 de 21	Revisión 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Todas las suspensiones de obra que se surtieron en la ejecución del contrato se encuentran debidamente justificadas y soportadas.


El día 25 de junio de 2021, se suscribió acta de liquidación de común acuerdo del contrato No. 323 de 2019, el valor total ejecutado en el contrato fue \$1.214.074.568,67, quedando a favor del Municipio la suma de \$29.623.475,23.

Respecto a las obras realizadas en la vereda La Malaña del corregimiento 3, se tenía asignado un presupuesto de \$82.052.132,46 y se ejecutaron \$82.043.956,19, quedando un saldo a favor del Municipio por la suma de \$8.176,27, tal y como consta en el informe final de interventoría, cuyos sectores de intervención fueron los siguientes:

- Frente a la casa No. 140
- Frente a la casa No. 145
- Frente a la casa No. 190
- Zona de cañada
- Diagonal casa 190
- La cañada

Respecto a las garantías se verificó que hubiesen sido extendidas de acuerdo a lo requerido en los estudios previos y en los pliegos de condiciones, teniendo en cuenta las adiciones y suspensiones que sufrió el contrato, donde se pudo observar lo siguiente:

AMPARO	VALOR ASEGURADO	COBERTURA EXIGIDA	DESDE	HASTA
Cumplimiento de las obligaciones del contrato	\$248.739.608,78	Hasta la liquidación del contrato	01/10/2019	26/07/2021
Buen manejo y correcta inversión del anticipo	\$373.109.413,17	Hasta la liquidación del contrato	01/10/2019	26/07/2021
Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales	\$124.369.804,39	Por el plazo del contrato y tres (3) años mas	01/10/2019	26/03/2024
Estabilidad y calidad de la obra	\$248.739.608,78	Cinco (5) años contados a partir de la fecha de suscripción del acta de recibo definitivo a satisfacción de las obras por parte del Municipio.	26/03/2021	26/03/2026

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 17 de 21	Revisión 1


OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Así las cosas, las garantías se encuentran extendidas y aprobadas por el Municipio de Bucaramanga, las cuales garantizan la cobertura de los amparos que se tuvieron en cuenta en la etapa precontractual.

Se llevo a cabo la verificación del PRESUPUESTO Y ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN LA VEREDA LA MALAÑA CORREGIMIENTO 3.

1,2	MALANA MEDICIONES					\$ 623.250,00
1.2.01	Localización y replanteo manual para el proyecto.	m2	450,00	\$	1.385,00	\$ 623.250,00
1,4	DEMOLICIONES					\$ 9.582.705,00
1.4.15	Demolición de andén peatonal con compresor diesel y martillo. Incluye cargue, retiro y disposición final.	m3	81,00	\$	118.305,00	\$ 9.582.705,00
1,5	EXCAVACIONES					\$ 5.188.000,00
1.5.01	Excavación manual en material común en seco. Incluye cargue, retiro y disposición final.	m3	50,00	\$	48.789,00	\$ 2.439.450,00
1.5.06	Trasciego distancias promedio de 60 m incluyendo pendientes fuertes y escaleras	m3	70,00	\$	39.265,00	\$ 2.748.550,00
1,6	RELLENOS, SUBBASES Y BASES					\$ 4.770.040,00
1.6.01	Relleno con material seleccionado de préstamo, compactación mecánica con compactador tipo rana.	m3	40,00	\$	61.304,00	\$ 2.452.160,00
1.6.02	Relleno para estructuras con material granular tipo SBG	m3	20,00	\$	115.894,00	\$ 2.317.880,00
2,5	BORDILLOS Y SARDINELES					\$ 15.164.914,00
2.5.01	Bordillo en concreto 3000 PSI mezclado en sitio.	m3	4,00	\$	545.691,00	\$ 2.182.764,00
2.5.10	Escaleras e=10 cm andenes participativos	m3	25,00	\$	519.286,00	\$ 12.982.150,00
14,4	ACABADO DE PISO EXTERIOR PEATONAL					\$ 5.269.600,00
14.4.20	Suministro e instalacion loseta tipo espacio publico, incluye transporte al sitio	m2	80,00	\$	65.870,00	\$ 5.269.600,00
16,2	BARANDAS Y PASAMANOS					\$ 17.253.880,00
16.2.04	Baranda de proteccion metalica 2 tubos horizontales de 2" y 2 tubos verticales de 2" cada 2 m, anclado al piso, en tubería de aguas negras	m	40,00	\$	170.031,00	\$ 6.801.240,00
16.2.05	Mantenimiento baranda metálica de 1 1/2" hasta 4" en tubería metálica	m	220,00	\$	47.512,00	\$ 10.452.640,00
25	ASEO Y LIMPIEZA					\$ 1.605.678,00
25.01	Aseo y limpieza.	m2	450,00	\$	2.357,00	\$ 1.060.650,00
25.02	Cargue, retiro y disposición final de escombros.	m3	12,00	\$	45.419,00	\$ 545.028,00
TOTAL COSTO DIRECTO						\$ 59.458.067,00
Total A.U.					38,00%	\$ 22.594.065,46
COSTO TOTAL OBRA						\$ 82.052.132,46

(Cuadro de presupuesto y actividades desarrolladas en la vereda La Malaña de acuerdo con el Contrato de Obra Pública No. 323 del 24 de septiembre de 2019.)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 18 de 21	Revisión 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

LA ADECUACIÓN DE ANDENES, ESCALERAS Y PASAMANOS EN DIFERENTES SECTORES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, corresponde principalmente a la construcción, instalación y adecuación de los ítems especificados en el presupuesto oficial, en los sectores identificados y plasmados en los estudios previos del contrato.

Una vez agotada la fase de ejecución y el trabajo de campo, se concluye que no se advirtieron hechos o situaciones que ameritarán formular observaciones ni posteriores hallazgos.

4.4 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2


OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Evaluar las obras realizadas en la Vereda La Malaña, Corregimiento 3, el marco de la ejecución del Contrato de Obra Pública No. 323 del 24 de septiembre de 2019.

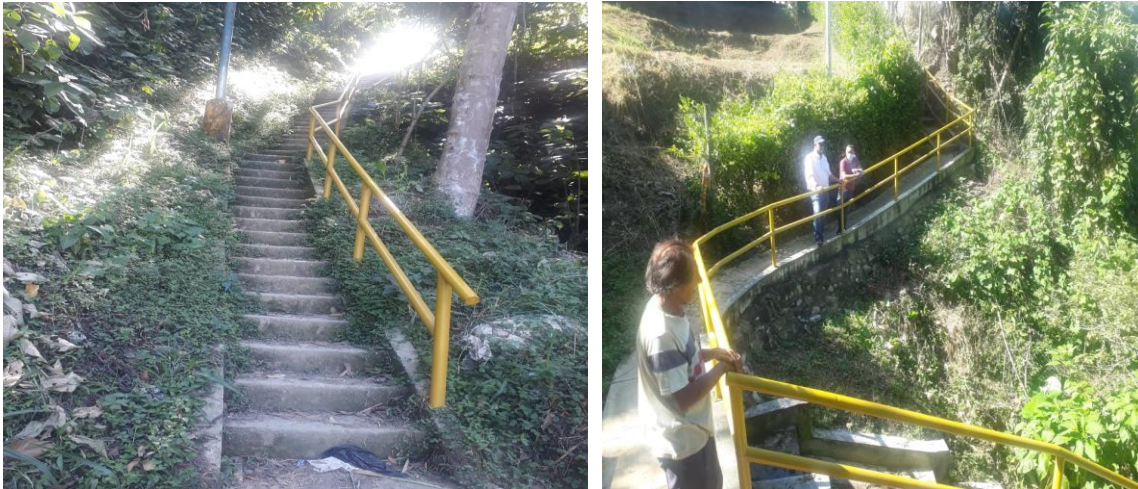
Durante la verificación de la ejecución del contrato el Equipo Técnico de la Contraloría pudo evidenciar que el contratista realizó actividades programadas en los cronogramas de trabajo y propias del contrato y estipuladas en el pliego de condiciones en relación a la vereda LA MALAÑA.

REGISTRO FOTOGRAFICO INTERVENCIONES EN LA VEREDA LA MALAÑA



 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 19 de 21	Revisión 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 2



Durante la visita realizada el 07 de diciembre de 2021, se pudo establecer que las intervenciones contempladas en el contrato se realizaron y se encuentran a la fecha en funcionamiento, por lo tanto, no se advierten hechos o situaciones que ameriten formular observaciones.

Una vez agotada la fase de ejecución y el trabajo de campo, se concluye que no se advirtieron hechos o situaciones que ameritarán formular observaciones ni posteriores hallazgos.

4.5 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Evaluar los riesgos y controles que tiene implementada la Entidad en relación con los objetivos de la presente auditoría.

Se llevó a cabo la evaluación del Control Fiscal Interno a través del Papel de Trabajo 24 A.C en el cual se consignaron los riesgos fiscales más relevantes en relación con el asunto de auditoría, de los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **EFICIENTE** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado un resultado **EFICAZ**, 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:

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

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 de la Alcaldía de Bucaramanga-secretaría de Infraestructura **EFICIENTE**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de 1,0 como se ilustra a continuación:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	1,0
				EFICIENTE

Fuente: Resultados Matriz PT 24-AC Matriz de Riesgos AC aplicada al CONTRATO 323 DE 2019.

4.6 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4

Atender las denuncias relacionadas con el asunto de la auditoría.


Una vez finalizada la fase de ejecución no se incorporaron denuncias ciudadanas que tuvieran relación con el asunto a auditar.

4.7 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 5

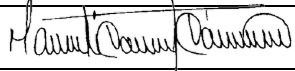

OBJETIVO ESPECÍFICO 5

Reportar los Beneficios de Control Fiscal obtenidos durante el proceso auditor.

En la presente Auditoria no se identificaron Beneficios de Control Fiscal.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AC-020	
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	Página 21 de 21	Revisión 1

Atentamente,

Equipo de Auditoria:			
Nombre	Cargo	Rol	Firma
Martin Camilo Carvajal Camaro	Jefe Vigilancia Fiscal y Ambiental	Supervisor	
Juan Pablo Hernández Quintero	Profesional Universitario	Lider	
Yanina Liceth Baròn Ordoñez	Profesional Universitaria	Equipo Auditor	