

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 1 de 29	Revisión 1

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL**

**AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA No. 025-2022  
CAJA DE PREVISION MUNICIPAL DE BUCARAMANGA  
VIGENCIA 2021**

**INFORME DEFINITIVO**

**BUCARAMANGA  
Octubre 31 de 2022**

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 2 de 29	Revisión 1

**VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES**  
Contralor de Bucaramanga

**GERMAN PEREZ AMADO**  
Jefe oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental  
**Supervisor**

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**ROSA RUEDA RODRIGUEZ**  
**Lider**  
Profesional Universitario

**LESLY YULIETH NAVARRO GIL**  
Auditor Fiscal

**ZANDRY CARDENAS ARIAS**  
Profesional Universitario

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 3 de 29	Revisión 1

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>4</b>
<b>2.RESULTADOS DE AUDITORIA .....</b>	<b>12</b>
2.1. OBJETIVO GENERAL .....	12
2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS .....	12
2.2.1. Objetivo 1: Expresar una opinión, sobre si los estados o cifras financieros están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable .....	12
2.2.2. Objetivo 2: Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable para el sujeto de control .....	20
2.2.3. Objetivo 3: Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto .....	26
2.2.4. Objetivo 4: Conocimiento planes de mejoramiento de auditorías anteriores.....	27
2.2.5. Objetivo 5: Verificar la oportunidad, suficiencia y calidad de la rendición y revisión de la cuenta presentada por la entidad a la contraloría municipal de Bucaramanga. ....	27
2.2.6. Objetivo 6: Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta fiscal .....	28

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 4 de 29	Revisión 1

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Bucaramanga, Octubre 31 de 2022

Doctor

**NIXON ARLEY ESTEBAN ARIZA**

Director ( e )

**Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga**

[Direccion@cpsm.gov.co](mailto:Direccion@cpsm.gov.co)

Ciudad

**Asunto:** Informe Definitivo Auditoría Especial de Revisión de cuenta para el Fenecimiento No. 025-2022.

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 Especial de Revisión de cuenta para el Fenecimiento No.025-2022, 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.

La auditoría se adelantó a la **CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**. El período auditado tuvo como fecha de corte el día 31 de diciembre de 2021 y abarcó el período comprendido entre el día 01 de enero de 2021 al día 31 de diciembre de 2021.

### SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

La Caja De Previsión Social Municipal De Bucaramanga, es responsable de:

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

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 5 de 29	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;

## 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.

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

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 6 de 29	Revisión 1

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.

## OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL

Emitir un concepto sobre el cumplimiento del marco regulatorio en la información financiera, presupuestal de la rendición de la cuenta para el FENECIMIENTO de la cuenta de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, durante la vigencia 2021.

### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 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.
- 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.
- Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno
- Concepto sobre la efectividad de los Planes de Mejoramiento de auditorías anteriores

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 7 de 29	Revisión 1

- Verificar la oportunidad, de la rendición de la cuenta presentada por la Entidad a la Contraloría Municipal de Bucaramanga
- Pronunciamiento sobre el Fenecimiento de la Cuenta Fiscal

## OPINIÓN FINANCIERA

La Contraloría Municipal de Bucaramanga ha auditado los Estados Financieros de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, que comprenden el estado de la situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite una opinión **LIMPIA O SIN SALVEDADES** a los estados financieros, ya que presentan razonablemente en todos los aspectos materiales los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### Fundamentos de la opinión

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, los cuales no generan incertidumbres, sobrestimaciones, subestimaciones, ni incorrecciones al cierre de la vigencia auditada, así mismo, la opinión está fundada en el diligenciamiento del Papel de Trabajo 12 procedimiento especial de revisión de la cuenta y fenecimiento - PERCF, el cual arroja la opinión a los estados financieros.

## OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite una opinión LIMPIA O SIN SALVEDADES, al presupuesto de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga toda vez que se evidenció que lo recaudado fue suficiente para lo planeado o ejecutado, así mismo, se crearon unas cuentas por pagar con la disponibilidad para su pago, no se constituyeron reservas presupuestales, ni vigencias futuras, la entidad no posee deuda pública con entidades financieras.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 8 de 29	Revisión 1

### Fundamentos de la opinión

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite la opinión basada en una evaluación soportada en pruebas analíticas, físicas y testimoniales que evidencian las cifras de la ejecución presupuestal, adicionalmente se tuvo en cuenta los formatos cargados al SIA Contralorías en lo referente a la ejecución de ingresos y gastos, así como en la revisión de la Resolución 315 del 28 de diciembre 2020 sobre el cual se liquida presupuesto para la vigencia 2021. La Caja de Previsión Social de Bucaramanga cumplió con los parámetros legales establecidos para el manejo y registro de los libros de contabilidad presupuestal

En virtud de la revisión de la información antes mencionada, el Equipo Auditor evidencio que el presupuesto de ingresos y gastos fue ejecutado acorde a lo presupuestado

La opinión antes revelada está fundamentada en el Papel de Trabajo 12 procedimiento especial de revisión de la cuenta y fenecimiento - PERCF, mediante el cual se califica la Gestión Presupuestal y arroja el resultado para la opinión presupuestal.

### **CONCEPTO SOBRE LA 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 la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, conforme a los parámetros mencionados en la Resolución No. 0220 de 2020.

Se llevó a cabo la evaluación del Control Fiscal Interno a través del Papel de Trabajo 24 procedimiento especial de revisión de la cuenta y fenecimiento - PERCF 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 **ADECUADO**, y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **EFICIENTE**, 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.

Emite un concepto sobre el Control Fiscal Interno de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga es **EFICIENTE**, de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de 1.0 como se muestra en la siguiente gráfica:



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>		VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta		Página 9 de 29	Revisión 1

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)			RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	1,0	EFICAZ	<b>1,0</b>		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	1,0	EFICAZ			
<b>Total General</b>	<b>1,00</b>	<b>EFICIENTE</b>	<b>1,00</b>	<b>BAJO</b>	<b>1,0</b>	<b>EFICAZ</b>	<b>EFFECTIVO</b>		

Es importante tener en cuenta que el Control Interno de Gestión de la Entidad, adelantó en debida forma las auditorías internas establecidas en el plan de auditorías y llevo a cabo el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

Así mismo, la Entidad tiene una adecuada gestión del riesgo, teniendo en cuenta que tienen identificados los riesgos más relevantes para cada uno de los macroprocesos y procesos que adelanta la Entidad, así mismo, tienen diseñados controles que permiten mitigar los riesgos.

### CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo a lo establecido por la Contraloría Municipal de Bucaramanga en el artículo 53 de la Resolución No. 0220 de 2020 y teniendo en cuenta la metodología establecida, la evaluación del Plan de Mejoramiento de las acciones correctivas formuladas fueron verificadas en su totalidad, donde se obtuvo un cumplimiento y efectividad del 90.9% para una **CALIFICACIÓN TOTAL DE 90.91%, LO QUE PERMITE CONCLUIR SU CUMPLIMIENTO**

### CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga rindió la cuenta de la vigencia 2021, en el plazo y dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, cumpliendo la Resolución 173 de 2021, “Por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta electrónica para todos 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, se emite un concepto **FAVORABLE** de acuerdo, con una calificación de **100 sobre 100 puntos**, observándose que la Entidad (cumplió con la

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 10 de 29	Revisión 1

oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecidos en la citada Resolución, como se observa en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>100,0</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, como resultado de la Revisión de la cuenta adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, para la vigencia 2021, como resultado de la opinión presupuestal **LIMPIA O SIN SALVEDADES** y la opinión a los estados financieros **LIMPIA O SIN SALVEDADES**. Donde presento una calificación consolidada de **100%**, como se observa en la siguiente matriz.


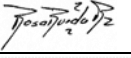

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL	CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	50%	100,0%	50,0%	OPINION PRESUPUESTAL
		EJECUCIÓN DE GASTOS	50%	100,0%		Limpia o sin salvedades
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	100,0%	100,0%	50,0%	
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%	100,0%	50,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
					Limpia o sin salvedades	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100,0%	100,0%	50,0%	
TOTAL PONDERADO	TOTALES		100,0%		100,0%	
	CONCEPTO DE GESTIÓN		EFICAZ			
	FENECIMIENTO				SE FENECE	

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

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 11 de 29	Revisión 1

En el desarrollo de la presente auditoría no se establecieron Hallazgos.

Atentamente,

<b>Equipo de Auditoria:</b>			
<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Rol</b>	<b>Firma</b>
<b>GERMAN PEREZ AMADO</b>	<b>Jefe Oficina vigilancia Fiscal</b>	<b>Supervisor</b>	
ROSA RUEDA RODRIGUEZ	Profesional Universitario	Líder	
LESLY JULIETH NAVARRO GIL	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
ZANDRY CARDENAS ARIAS	Profesional Universitario	Equipo Auditor	

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 12 de 29	Revisión 1

## 2.RESULTADOS DE AUDITORIA

### 2.1. OBJETIVO GENERAL

Emitir un concepto sobre el cumplimiento del marco regulatorio en la información financiera y presupuestal de la rendición de la cuenta para el FENECIMIENTO de la cuenta, mediante la opinión a los Estados Financieros y Opinión al Presupuesto de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga de la durante la vigencia 2021.

### 2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Expresar una opinión, sobre si los estados o cifras financieros están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable.
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable para el sujeto de control.
- Evaluar control fiscal interno y expresar un concepto
- Concepto sobre la efectividad de los Planes de Mejoramiento de auditorías anteriores
- Verificar la oportunidad, calidad y la coherencia de la rendición de la cuenta presentada por la Entidad a la Contraloría Municipal de Bucaramanga
- Pronunciamiento sobre el Fenecimiento de la Cuenta Fiscal Consolidada

2.2.1. **Objetivo 1:** Expresar una opinión, sobre si los estados o cifras financieros están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable

MACROPROCESO	PROCESO
Gestión Financiera	Estados Financieros

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 13 de 29	Revisión 1

**CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

	31/12/2021	31/12/2020	Variación Relativa	Variación Absoluta
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	<b>35,366,142,515.04</b>	<b>34,543,262,962.93</b>	<b>2%</b>	<b>\$822,879,552.11</b>
EFFECTIVO	35,287,114,190.04	34,288,410,612.93	3%	\$998,703,577.11
INVERSIONES	1,830.00	1,830.00	0%	\$0.00
CUENTAS POR COBRAR	79,026,495.00	254,850,520.00	-69%	-\$175,824,025.00
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>3,907,212,586.79</b>	<b>4,001,867,854.79</b>	<b>-2%</b>	<b>-\$94,655,268.00</b>
PROPIED PLANTA Y EQUIPO	3,813,297,242.14	3,907,952,510.14	-2%	-\$94,655,268.00
OTROS ACTIVOS	93,915,344.65	93,915,344.65	0%	\$0.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>39,273,355,101.83</b>	<b>38,545,130,817.72</b>	<b>2%</b>	<b>\$728,224,284.11</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	<b>320,514,550.04</b>	<b>94,759,930.69</b>	<b>238%</b>	<b>\$225,754,619.35</b>
CUENTAS POR PAGAR	19,664,722.04	19,868,566.69	-1%	-\$203,844.65
OBLIGACIONES LABORALES Y SEG.	300,849,828.00	74,891,364.00	302%	\$225,958,464.00
OTROS PASIVOS	-	-		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>320,514,550.04</b>	<b>94,759,930.69</b>	<b>238%</b>	<b>\$225,754,619.35</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital fiscal	34,316,157,411.70	34,747,402,895.70	-1%	-\$431,245,484.00
Resultados de ejercicios anteriores	3,702,967,991.33	2,626,955,534.01	41%	\$1,076,012,457.32
Resultado del ejercicio	933,715,148.76	1,076,012,457.32	-13%	-\$142,297,308.56
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>38,952,840,551.79</b>	<b>38,450,370,887.03</b>	<b>1%</b>	<b>\$502,469,664.76</b>
<b>TOTAL PASIVO +PATRIMONIO</b>	<b>39,273,355,101.83</b>	<b>38,545,130,817.72</b>	<b>2%</b>	<b>\$728,224,284.11</b>

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, fue creada mediante **ACUERDO MUNICIPAL 042 DEL 22 DE NOVIEMBRE DE 1938**, con la finalidad de suministrar beneficios a los empleados oficiales del municipio de Bucaramanga, siendo administrada por una Junta Directiva y con la finalidad de cubrir las áreas de recompensas de Retiro, auxilios por Enfermedad, Seguros de Vida Colectivo, Pensiones de Jubilación, Funerales y Entierros de los Empleados.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 14 de 29	Revisión 1

Los recursos con que cuenta la Caja de Previsión Social Municipal, para desarrollar su objeto misional, provienen de: Aportes patronales de cesantías sobre la nómina de los empleados y trabajadores de la administración Municipal y sus institutos descentralizados, vinculados al servicio de estas, antes del 1 de enero de 1997 y recursos de la Estampilla de Previsión Social Municipal recaudados hasta el 29 de octubre de 2015, fecha para la cual fue suspendido su cobro habitual mediante resolución 659 de 2015 expedida por la Alcaldía de Bucaramanga.

El órgano máximo de dirección de la Entidad es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

Para el funcionamiento de la CPSM, la alcaldía transfiere los recursos cada año; los cuales se distribuyen en gastos de personal, gastos generales y transferencias (pensionados y bonos pensionales).

## ACTIVO

El Activo Corriente presento un incremento de una vigencia a otra del 2% equivalente a \$822.879.552, así como una disminución del 69% en las cuentas por cobrar equivalente a \$175.824.025.

El Activo Total a 31 de diciembre de 2021 es de \$39,273,355,102, concentrado principalmente en el Activo Corriente con un 90,05%, a su vez, dentro del activo corriente la cuenta más representativa es la de EFECTIVO - Bancos y Corporaciones por valor de \$35,287,114,190, con un 89,85%, la cual comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en CDTs, cuenta corriente y cuentas de ahorro; representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 6 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>35,287,114,190.04</b>	<b>34,288,410,612.93</b>	<b>998,703,577.11</b>	<b>1,280,265,182.00</b>	<b>2.8</b>
Cuenta corriente	16,281,649.61	16,703,791.41	-422,141.80	362,793.00	2
Cuenta de ahorro	3,239,486,083.95	3,473,695,869.66	-234,209,785.71	46,566,884.00	3.15
Depósitos simples	32,031,346,456.48	30,798,010,951.86	1,233,335,504.62	1,233,335,505.00	3.29

#	BANCO	APERTURA	VENCIMIENTO	TASA	PLAZO	CALIFICACION DE RIESGO	VALOR CDT	TOTAL X ENTIDADES
1	COMULTRASAN	19-10-21	19-04-22	3.65%	180 días	C-AA+ y VrR1	1,285,249,909.00	<b>\$18,492,242,589.28</b>

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>		VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>Auditoría Especial de Revisión de Cuenta</b>		Página 15 de 29	Revisión 1

2	COMULTRASAN	19-10-21	19-04-22	3.65%	180 días	C-AA+ y VrR1	969,737,145.00	
3	COMULTRASAN	19-10-21	19-04-22	3.65%	180 días	C-AA+ y VrR1	1,462,287,084.00	
4	COMULTRASAN	08-07-21	08-01-22	3.55%	180 días	C-AA+ y VrR1	1,371,562,041.87	
5	COMULTRASAN	12-07-21	12-01-22	3.65%	180 días	C-AA+ y VrR1	7,346,369,417.00	
6	COMULTRASAN	02-08-21	02-02-22	3.65%	180 días	C-AA+ y VrR1	2,390,831,837.72	
7	COMULTRASAN	02-08-21	02-02-22	3.65%	180 días	C-AA+ y VrR1	3,045,191,684.69	
8	COMULTRASAN	10-08-21	10-02-22	3.65%	180 días	C-AA+ y VrR1	621,013,470.00	
9	COLPATRIA	02-08-21	31-01-22	2.40%	180 días	AAA y VrR1+	5,570,191,000.62	<b>\$8,094,892,714.20</b>
10	COLPATRIA	02-08-21	31-01-22	2.40%	180 días	AAA y VrR1+	2,524,701,713.58	
11	SUDAMERIS	02-08-21	31-01-22	2.40%	180 días	AAA y VrR1+	2,776,963,712.00	<b>\$2,776,963,712.00</b>
12	SERFINANZA	27-09-21	28-03-22	3.15%	180 días	AAA y BRC1+	2,667,247,441.00	<b>\$2,667,247,441.00</b>
<b>TOTAL CDTs</b>							<b>\$32,031,346,456.48</b>	<b>\$32,031,346,456.48</b>

Los dineros que se encuentran depositados en las siguientes cuentas bancarias y CDTs, tienen como única destinación pago de cesantías retroactivas de los afiliados a la CPSM, ya que corresponden a dineros que se recaudan por concepto de rendimientos financieros de los CDTs y cuentas bancarias, ingresos por arrendamientos de inmuebles y transferencia del aporte del 8.33% de las nóminas mensuales del Municipio de Bucaramanga y sus entidades descentralizadas incluidos los organismos de control municipal; igualmente se encuentran los dineros que se recaudaron por Estampilla de Previsión Social Municipal hasta el 29 de octubre de 2015, fecha para la cual fue suspendido su cobro habitual por la resolución 659 de 2015 de la Alcaldía de Bucaramanga.

Las Cesantías Retroactivas a diciembre 31 de 2022. La CPSM cuenta con **279 afiliados**.

ENTIDAD	AFILIADOS
MUNICIPIO BUCARAMANGA	127
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	35
CONCEJO MUNICIPAL	3
CONTRALORIA MUNICIPAL	7
DIRECCION DE TRANSITO	95
INDERBU	1
INVISBU	4
INSTITUTO MUNICIPAL DE ULTURA Y TURISMO	3
PERSONERIA MUNICIPAL	4
<b>TOTAL</b>	<b>279</b>

El saldo de Transferencias por cobrar en la vigencia 2021 corresponde al aporte del 8.33% de las cesantías retroactivas del mes de diciembre, el cual las entidades aportantes lo constituyeron como cuenta por pagar al cierre de vigencia.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 16 de 29	Revisión 1

Otras cuentas por cobrar pertenecen a administración de los Inmuebles de propiedad de la CPSM por cobrar a la Administración Municipal, se está a la espera que la Oficina Jurídica de la CPSM, emita un concepto sobre cómo va el proceso de conciliación para el cobro de estos dineros al Municipio de Bucaramanga; en estas cuentas también se incluye el arrendamiento del mes de diciembre del inmueble ubicado en la Cra 12 33-51.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>79,026,495.00</b>	<b>254,850,520.00</b>	<b>-175,824,025.00</b>
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	58,748,791.00	132,113,197.00	-73,364,406.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20,277,704.00	122,737,323.00	-102,459,619.00

La propiedad planta y equipo tuvo una disminución del 2% equivalente a \$\$94,655,268.00.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3,813,297,242.14</b>	<b>3,907,952,510.14</b>	<b>-94,655,268.00</b>
Edificaciones	3,898,232,882.00	3,898,232,882.00	0
Muebles, enseres y equipo de oficina	114,489,121.00	114,489,121.00	0
Equipo de comunicación y computo	137,165,328.26	137,165,328.26	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-336,590,089.12	-241,934,821.12	-94,655,268.00

## PASIVO

Presenta un incremento del 238% equivalente a \$225.754.619.35, esto como resultado del aumento de las Obligaciones laborales en un 302% \$225.958.464.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>-300,849,828.00</b>	<b>-74,891,364.00</b>	<b>-225,958,464.00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	-97,690,828.00	-74,891,364.00	-22,799,464.00
Beneficios pos empleo - pensiones	-203,159,000.00	0	-203,159,000.00

Las cuentas por pagar se disminuyeron en un 1% equivalente a \$203.844.65

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>-19,664,722.04</b>	<b>-19,868,566.69</b>	<b>203,844.65</b>



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>		VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta		Página 17 de 29	Revisión 1

Recursos a favor de terceros	-885,972.04	-4,998,116.69	4,112,144.65
Descuentos de nómina	-3,908,300.00	0	-3,908,300.00
Otras cuentas por pagar	-14,870,450.00	-14,870,450.00	0

## PATRIMONIO

El patrimonio total presentó un incremento del 1% equivalente a \$502.469.664.76. El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera corresponde a los dineros por recaudo de estampilla y de las entidades afiliadas para cubrir el pago de cesantías retroactivas ya que se va acumulando cada año con el resultado del ejercicio. La cuenta representativa del patrimonio, son los Resultados de Ejercicios Anteriores con un incremento del 41%.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>38,952,840,552.00</b>	<b>38,450,370,887.00</b>	<b>502,469,665.00</b>
Capital fiscal	34,316,157,412.00	34,747,402,896.00	-431,245,484.00
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>3,702,967,991.00</b>	<b>2,626,955,534.00</b>	<b>1,076,012,457.00</b>
Resultado del ejercicio	933,715,149.00	1,076,012,457.00	-142,297,308.00

## CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA ESTADO DE RESULTADOS

	31/12/2021	31/12/2020	Variación Relativa	Variación Absoluta
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3,765,386,378.25</b>	<b>3,894,604,770.00</b>	<b>-3%</b>	<b>-129,218,391.75</b>
INGRESOS FISCALES	-	-		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3,765,386,378.25	3,894,604,770.00	-3%	-129,218,391.75
<b>GASTOS OPERACIONES</b>	<b>4,411,540,164.69</b>	<b>4,987,462,276.00</b>	<b>-12%</b>	<b>-575,922,111.31</b>
ADMINISTRACION	3,638,163,911.69	3,820,456,146.00	-5%	-182,292,234.31
PROV.AGOTAM.DEPRECIAC.Y AMORTI	94,655,268.00	94,655,268.00	0%	-
TRANSFERENCIAS	678,720,985.00	1,072,350,862.00	-37%	-393,629,877.00
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-646,153,786.44</b>	<b>-1,092,857,506.00</b>	<b>-41%</b>	<b>446,703,719.56</b>
OTROS INGRESOS	1,579,869,435.20	2,168,869,963.32	-27%	-589,000,528.12
OTROS GASTOS	500.00	-	0%	500.00
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>1,579,868,935.20</b>	<b>2,168,869,963.32</b>	<b>-27%</b>	<b>-589,001,028.12</b>
				-
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>933,715,149.00</b>	<b>1,076,012,457.32</b>	<b>-13%</b>	<b>-142,297,308.56</b>

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 18 de 29	Revisión 1

## INGRESOS

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>5,345,255,813.45</b>	<b>6,063,474,733.32</b>	<b>-718,218,919.87</b>
Transferencias y subvenciones (Sin Contraprestación)	3,765,386,378.25	3,894,604,770.00	-129,218,391.75
Otros ingresos	1,579,869,435.20	2,168,869,963.32	-589,000,528.12

Los ingresos operacionales se disminuyeron en un 3% equivalente a \$129.218.391.75.

En cuanto a los ingresos de transacciones sin contraprestación se encuentra la transferencia que nos realiza el Municipio para el funcionamiento y los aportes recibidos de la administración municipal y los institutos descentralizados por concepto del aporte del 8.33% para cubrir parte del pago de cesantías retroactivas que se les cancelan a los afiliados.

Forman parte de los Ingresos con contraprestación los rendimientos financieros recibidos de las entidades financieras por los dineros depositados en cuentas de ahorro, corriente y CDTs. Los rendimientos financieros de la vigencia 2021 disminuyeron debido a que las tasas bancarias ofertadas por las diferentes entidades financieras, fueron más bajas en comparación con la vigencia 2020.

## GASTOS

Los gastos operaciones se disminuyeron en un 12% equivalente a \$575.922.111.31.

Una de las variaciones más representativas se evidencia en la cuenta sueldos y salarios, por un valor de \$84,634.818, ya que en el 2020 se encontraban ocupados 8 cargos de la planta de personal y para abril de 2021 se suplió un cargo quedando ocupados 9.

Otra variación representativa es la de cuenta prestaciones sociales, dentro del cual se encuentran las cesantías definitivas y parciales que se cancelan a los afiliados de la Caja de Previsión Social Municipal disminuyéndose el pago para la vigencia 2021 en \$322.827.387.

La disminución para el 2021 de esta cuenta es debido a que para la vigencia 2020 se canceló bonos pensionales al Fondo Territorial de Pensiones y para el 2021 solo se giró a este fondo lo correspondiente a mesada pensional por valor de \$387.735.575 y por cuotas partes pensionales la suma de \$290.985.410.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 19 de 29	Revisión 1

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>4,411,540,664.69</b>	<b>4,987,462,276.00</b>	<b>-575,921,611.31</b>
De administración y operación	3,638,163,911.69	3,820,456,146.00	-182,292,234.31
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	94,655,268.00	94,655,268.00	0
Transferencias y subvenciones	678,720,985.00	1,072,350,862.00	-393,629,877.00
Otros gastos	500	0	500

Los gastos de personal presento un incremento para la vigencia 2021 en \$15.016.650 valor que corresponde al plan de bienestar de la entidad, durante la vigencia 2020 no se contrató plan de bienestar debido a la pandemia COVID 19

Se observa que las contribuciones efectivas, obtuvo una variación de \$20.914.700 ya que para la vigencia 2020 eran solo 8 funcionarios de planta y para la vigencia 2021 aumento en un funcionario.

## INDICADORES FINANCIEROS

RAZONES DE LIQUIDEZ. Estos indicadores miden la capacidad que tiene la Caja de Previsión Social Municipal a 31 de Diciembre de 2021 para cancelar sus obligaciones de corto plazo.

<b>CAPITAL DE TRABAJO NETO</b>	
ACTIVO CORRIENTE	-
\$ 5,366,142,515	-
<b>\$35,045,627,965</b>	

El capital de trabajo, es equivalente a \$35.045.627.965, indicando que de los recursos que se encuentran en el activo corriente, son suficientes para cubrir el pago del pasivo corriente; cuenta con un capital de trabajo suficiente para el desempeño del objeto misional.

<b>RAZON CORRIENTE</b>	
ACTIVO CORRIENTE	/
35,366,142,515	/
<b>\$110,34</b>	

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 20 de 29	Revisión 1

La razón corriente indica la capacidad que tiene 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 \$110,34 que indica que por cada peso que se adeuda, cuenta con \$110,34 para respaldarlo, es decir, el indicador muestra una excelente suficiencia entre los recursos disponibles.

2.2.2. **Objetivo 2:** Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable para el sujeto de control

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Que mediante acuerdo municipal 030 de 2020 fue adoptado el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Bucaramanga para la vigencia 2021 y liquidado el presupuesto de general de rentas y gastos para vigencia 2021 mediante Resolución 315 del 28 de diciembre deL 2020.

Vigencia Cifras Millones de pesos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	38.476	38.505	100%
2020	38.445	38.323	100%

En la vigencia 2021 se recaudó un total de ingresos de \$38.505.368.282.42 y para la vigencia 2020 \$38.322.698.701.32 millones, presentando un leve incremento del 0.5% en el recaudo equivalente a \$182 millones. El recaudo de la entidad proviene de transferencias de la alcaldía de Bucaramanga y recursos de capital (rentabilidad recursos financieros), provenientes de las cesantías de sus afiliados

Los ingresos corrientes recaudados crecieron en un 8% equivalente y los recursos de capital presentaron una disminución del 0.4%.

CÓDIGO PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VALOR EJECUTADO A 31/12/2021	% EJECUCIÓN A 31/12/2021
111	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,275,803,669.00	4,225,103,100.37	98.81%
121	RECURSOS DE CAPITAL	34,200,000,000.00	34,280,265,182.05	100.23%
	<b>TOTALES</b>	<b>38,475,803,669.00</b>	<b>38,505,368,282.42</b>	<b>100.08%</b>

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 21 de 29	Revisión 1

Durante la vigencia 2021 se recaudó un 100,08% de los ingresos presupuestados. La meta de los ingresos por concepto de transferencias corrientes no se cumplió debido a que al cierre de vigencia se constituyó una cuenta por cobrar correspondiente al aporte del 8.33% para pago de cesantías por la suma de \$58.748.791, discriminados así:

8.33% ALCADIA BUCARAMANGA	38,997,075.00
8.33% BOMBEROS BUCARAMANGA	17,583,957.00
8.33% INDERBU	2,167,759.00

Las transferencias corrientes corresponden a los dineros girados por el municipio de Bucaramanga para el funcionamiento de la Entidad el cual durante la vigencia 2021 fue por valor de \$2.500.000.000,00 y al aporte del 8.33% sobre la nómina mensual que giran las diferentes entidades que tienen funcionarios afiliados a la CPSM en el Régimen de Cesantías Retroactivas, el aporte de estas entidades para la vigencia corresponde a la suma de \$1.338.750.784,25; discriminados así:

<b>CESANTIAS</b>	<b>1,338,750,784.25</b>
Municipio de Bucaramanga	695,781,475.00
Personería Municipal	19,583,118.00
Contraloría Municipal	41,205,000.00
Dirección de Tránsito	366,570,635.00
Instituto Municipal de Cultura y Turismo	9,726,215.00
Instituto de vivienda social de Bucaramanga	17,625,129.00
Bomberos de Bucaramanga	169,826,174.25
Instituto de Deporte y Recreación de Bucaramanga	7,588,384.00
Concejo de Bucaramanga	10,844,654.00

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 13% en el 2020 y del 11% para el 2021, la ejecución de gastos se redujo de una vigencia a otra en un 12% representado en \$576 millones.

Vigencia	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	38.475	4.317	11%
2020	38.445	4.893	13%

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>		VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta		Página 22 de 29	Revisión 1

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se disminuyeron de una vigencia a otra en la suma de \$250 millones equivalente al 12%, no se realizó ningún gasto en inversión y los Gastos de Cesantías retiradas se disminuyeron en un 12% equivalente a \$327 millones.

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de cesantías operación con un 57% y los gastos de funcionamiento con el 43%.

CONCEPTO				PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO A 31/12/2021	PORCENTAJE
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	GASTOS PERSONALES	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	693,454,723.00	693,164,943.00	99.31%
			CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	241,038,709.00	239,870,373.00	
			REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	45,992,360.00	40,651,033.00	
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	MATERIALES Y SUMINISTROS	16,000,000.00	7,727,583.69	89.98%
			ADQUISICION DE SERVICIOS	195,174,362.00	182,281,377.00	
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	PRESTACIONES SOCIALES	PRESTACIONES SOCIALES RELACIONADAS CON EL EMPLEO	1,338,138,712.00	678,720,985.00	48.89%
		SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	FALLOS NACIONALES	50,201,134.00	0.00	
	DISMINUCION DE PASIVOS	CESANTIAS	Cesantías definitivas	12,000,000,000.00	574,531,495.00	6.85%
			Cesantías parciales	23,877,356,369.00	1,882,008,107.00	
	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	IMPUESTOS	Impuesto predial unificado- recursos propios	18,447,300.00	17,929,000.00	97.19%
<b>TOTAL GASTOS</b>				<b>38,475,803,669.00</b>	<b>4,316,884,896.69</b>	<b>11.22%</b>

## GASTOS PERSONALES

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO
factores constitutivos de salario	\$ 693,454,723.00	\$ 693,164,943.00	99.96%
contribuciones inherentes a la nomina	\$ 241,038,709.00	\$ 239,870,373.00	99.52%
remuneraciones no constitutivas de factor salarial	\$ 45,992,360.00	\$ 40,651,033.00	88.39%
<b>GASTOS PERSONALES</b>	<b>980,485,792.00</b>	<b>973,686,349.00</b>	<b>99.31%</b>

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 23 de 29	Revisión 1

Los gastos personales con corte a 31 de diciembre de 2021 se ejecutaron en un 99.31% con respecto al presupuesto definitivo asignado para este rubro; es decir se ejecutaron \$973.686.349; estos gastos comprenden sueldo, prima de servicios, bonificación por servicio, prima de navidad, prima vacacional, vacaciones bonificación de recreación, cesantías e intereses, aportes a seguridad social y parafiscales.

### Adquisición de Bienes y Servicios

Estos gastos durante la vigencia 2021 se ejecutaron en un 89.98%; los gastos que se registran por este rubro son (materiales y suministros) y (adquisición de bienes y servicios).

### Materiales y Suministros

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO
Cafetería	1,000,000.00	796,494.37	80%
papelería y útiles de escritorio	4,000,000.00	3,157,682.85	79%
suministro EPP	6,000,000.00	2,076,553.81	35%
Materiales y suministros (caja menor -aseo)	5,000,000.00	1,696,852.66	34%
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>16,000,000.00</b>	<b>7,727,583.69</b>	<b>48%</b>

Los gastos de materiales y suministros se ejecutaron en un 48% con respecto al presupuesto definitivo asignado para este rubro; es decir de los \$16.000.000 asignados solo se ejecutaron \$7.727.583,69; esto debido a que los recursos asignados para la caja menor no se ejecutaron en su totalidad y el suministro de EPP las ofertas presentadas fueron cotizaciones a precios bajos, razón por la cual no hubo la necesidad que gastar todo el presupuesto de este rubro.

### Adquisición de Servicios

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO
Servicios postales y de mensajería	4,000,000.00	841,524.00	21%
Servicios de distribución de electricidad, y servicios de distribución de gas (por cuenta propia)	800,000.00	36,596.00	5%
Servicios financieros y servicios conexos- seguros	123,553,712.00	123,553,543.00	100%
Servicios inmobiliarios-administración bienes inmuebles	12,000,000.00	10,448,800.00	87%
Sistematización	11,000,000.00	11,000,000.00	100%
Honorarios	15,600,000.00	14,560,000.00	93%
Hosting	700,000.00	286,343.00	41%
Gestión de la calidad	0.00	0.00	0%
Impresos y publicaciones	5,000,000.00	1,680,000.00	34%



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 24 de 29	Revisión 1

Servicio de internet, TV, telefonía fija y móvil	4,000,000.00	2,123,251.00	53%
Gestión documental y archivo	0.00	0.00	0%
Capacitación	0.00	0.00	0%
Salud ocupacional	520,650.00	520,650.00	100%
Servicio de acueducto, alcantarillado y aseo	2,500,000.00	1,730,670.00	69%
Gestión ambiental	500,000.00	500,000.00	100%
Plan de bienestar	15,000,000.00	15,000,000.00	100%
<b>ADQUISICION DE SERVICIOS</b>	<b>195,174,362.00</b>	<b>182,281,377.00</b>	<b>93%</b>

En cuanto a los gastos por adquisición de servicios el presupuesto definitivo asignado es de \$195.174.362 de los cuales se ejecutaron \$182.281.377; es decir se ejecutó un 93%.

## TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los gastos por transferencias corrientes con corte a 31 de diciembre de 2021 se ejecutaron en un 48.89% con respecto al presupuesto definitivo asignado para este rubro y estos gastos se encuentran discriminados así:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO
Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)	420,000,000.00	387,735,575.00	92%
Cuotas partes pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)	918,138,712.00	290,985,410.00	32%
Conciliaciones	50,201,134.00	0	0%
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>1,388,339,846.00</b>	<b>678,720,985.00</b>	<b>48.89%</b>

De las transferencias corrientes el gasto más representativo es las mesadas pensionales que se ejecutó en un 92%, en cuanto al numeral de cuotas partes pensionales se evidencia que solo se ejecutó un 32% debido a que durante esta vigencia el Fondo Territorial de Pensiones no realizó cobro de bonos pensionales a cargo de la Caja de Previsión Social Municipal

Durante la vigencia 2021 solo se realizó un traslado presupuestal (créditos y contra créditos) mediante resolución N°245 del 06 de diciembre de 2021 por valor de \$37.626.021,00; cabe aclarar que durante la vigencia 2021 no se realizaron adicciones ni reducciones al presupuesto.

## OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO

Con base en el Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto Municipal 076 de 2005, Decreto 111 de 1996 y demás fuentes de criterio aplicadas, la Contraloría Municipal de



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 25 de 29	Revisión 1

Bucaramanga ha auditado el sistema y resultados presupuestales de la vigencia 2021, que comprende:

- Presupuesto aprobado.
- Decreto de liquidación anual del presupuesto
- Ejecución de los gastos o ley de apropiaciones detallados según el Decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el presupuesto definitivo, certificados de disponibilidad, registros presupuestales, obligaciones y pagos.
- Constitución de cuentas por pagar, reservas presupuestales y vigencias futuras.
- Verificación que las reservas presupuestales de la vigencia inmediatamente anterior.
- 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).

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite una opinión **LIMPIO O SIN SALVEDADES**, al presupuesto de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga toda vez que se evidenció que lo recaudado fue suficiente para lo planeado o ejecutado, así mismo, se crearon unas cuentas por pagar con la disponibilidad para su pago.

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		

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

## Fundamentos de la opinión

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite la anterior opinión basada en los formatos cargados al **SIA CONTRALORIA** en lo referente a la ejecución de ingresos y gastos, así como el Concejo Municipal de Bucaramanga, mediante Acuerdo N° 030 del 16 de diciembre de 2020, fija el presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021 y mediante Decreto Municipal N°0422 del 23 de diciembre de 2020 el Alcalde de Bucaramanga liquidó el presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, Dentro

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 26 de 29	Revisión 1

del cual se encuentra incorporado el presupuesto de Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga para la vigencia 2021 y que según Resolución N°315 del 28 de diciembre de 2020 se liquidó el Presupuesto General de Rentas y Gastos de la vigencia fiscal 2021. La entidad cumplió con sus parámetros legales en el ingreso de gastos

La opinión antes revelada está fundamentada en el Papel de Trabajo 12 de la Auditoría revisión de la cuenta, mediante el cual se califica la Gestión Presupuestal y arroja el resultado para la opinión presupuestal.

En virtud de la revisión de la información antes mencionada, el Equipo Auditor evidencio que el presupuesto de ingresos fue ejecutado acorde a lo presupuestado.

### 2.2.3. **Objetivo 3:** Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto

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 **Caja de Previsión Social Municipal 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 **EFICAZ** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **EFFECTIVO**, según la 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 Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga es **EFICIENTE**, de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de **1.0** como se muestra en la siguiente gráfica:

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>		VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta		Página 27 de 29	Revisión 1

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	1,0	1,0
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	1,0	
Total General	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	1,0	EFFECTIVO

Fuente: Papel de Trabajo PT 24 A.C

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga tiene una adecuada gestión del riesgo teniendo en cuenta que tienen identificados los riesgos más relevantes para cada uno de los macroprocesos y procesos que adelanta la entidad, adicionalmente tienen diseñados controles que permiten mitigar los posibles riesgos.

1.2.4. **Objetivo 4:** Conocimiento planes de mejoramiento de auditorías anteriores

#### CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo a lo establecido por la Contraloría Municipal de Bucaramanga en el artículo 53 de la Resolución No. 0220 de 2020 y teniendo en cuenta la metodología establecida, la evaluación del Plan de Mejoramiento de los Hallazgos y las acciones correctivas pendientes por evaluación, las cuales fueron verificadas en su totalidad y luego de ser analizadas, se obtuvo un cumplimiento del 90.9% y una efectividad 90.9% para una **CALIFICACIÓN TOTAL DE 90.91%, LO QUE PERMITE CONCLUIR SU CUMPLIMIENTO.**

#### Evaluación Plan de Mejoramiento

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	90,9	0,20	18,2
Efectividad de las acciones	90,9	0,80	72,7
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>90,91</b>
<b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>Cumple</b>	

1.2.5. **Objetivo 5:** Verificar la oportunidad, suficiencia y calidad de la rendición y revisión de la cuenta presentada por la entidad a la contraloría municipal de Bucaramanga.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 28 de 29	Revisión 1

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga rindió la cuenta de la vigencia 2021, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, a través de la plataforma SIA Contralorias y de acuerdo de la Resolución 0173 del 2021.

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>Favorable</b>
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>

Papel de Trabajo PT 26-PERFC Evaluación Rendición de la Cuenta

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, se emite un concepto **FAVORABLE**, de acuerdo, con una calificación de **100 sobre 100 puntos**, observándose que la entidad rindió la cuenta en los términos establecidos en la citada Resolución, como se muestra en la siguiente gráfica:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.3	30.00
Calidad (veracidad)	100.0	0.6	60.00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>100.0</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

#### 1.2.6. **Objetivo 6:** Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta fiscal

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, como resultado de la Revisión de la cuenta adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga para la vigencia 2021, como resultado de la Opinión Presupuestal **LIMPIA O SIN SALVEDADES**, la opinión a los estados financieros **LIMPIA O SIN SALVEDADES** y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto. Donde presento una calificación consolidada de **97.8%**, como se observa en la siguiente matriz.



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-PERC-025	
	<b>INFORME DEFINITIVO</b> Auditoría Especial de Revisión de Cuenta	Página 29 de 29	Revisión 1

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, como resultado de la Revisión de la cuenta adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, para la vigencia 2021, como resultado de la opinión presupuestal **LIMPIA O SIN SALVEDADES** y la opinión a los estados financieros **LIMPIA O SIN SALVEDADES**. Donde presento una calificación consolidada de **100%**, como se observa en la siguiente matriz.

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL	CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	50%	100,0%	50,0%	OPINION PRESUPUESTAL <b>Limpia o sin salvedades</b>
		EJECUCIÓN DE GASTOS	50%	100,0%	50,0%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	100,0%	100,0%	50,0%	
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%	100,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS <b>Limpia o sin salvedades</b>	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100,0%	100,0%	50,0%
TOTAL PONDERADO	TOTALES		100%	100,0%	100,0%	100,0%
	CONCEPTO DE GESTIÓN		ERCAZ		100,0%	100,0%
	FENECIMIENTO				SE FENECE	

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

## PARTICIPANTES:

Equipo de Auditoría:			
Nombre	Cargo	Rol	Firma
GERMAN PEREZ AMADO	Jefe Oficina vigilancia Fiscal	Supervisor	
ROSA RUEDA RODRIGUEZ	Profesional Universitario	Líder	
LESLY JULIETH NAVARRO GIL	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
ZANDRY CARDENAS ARIAS	Profesional Universitario	Equipo Auditor	