 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 1 de 313	Revisión 1

OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN No. 002 - 2023
ALCALDIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
VIGENCIA 2022.**

INFORME FINAL

**BUCARAMANGA
Mayo 08 de 2023**

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 2 de 313	Revisión 1

VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES
Contralora de Bucaramanga

GERMAN PEREZ AMADO
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

PEDRO JULIAN OROSTEGUI A.
Líder de auditoría

YANINA LICETH BARON O.
Profesional Universitario

LIZETH DAYANA SALAZAR C.
Auditor Fiscal

ELGA QUIJANO J.
Profesional Universitario

ANDRES HIGINIO ROMERO B.
Profesional Universitario

LEIDY JULLIED PRADA A.
Profesional Universitario

EDWARD JESUS SANTOS G.
Profesional Universitario

JOSE LUIS CALDERON D.
Auditor fiscal

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 3 de 313	Revisión 1

AURA JULIANA MARQUEZ U.
Auditor Fiscal

JORGE IVAN POVEDA C.
Auditor Fiscal

DIANA PATRICIA DURAN O.
Profesional Universitario

JORGE ANDRES ZARATE A.
Auditor Fiscal


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 4 de 313	Revisión 1

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
2.1 Sujeto de Control y Responsabilidad	7
2.2 Responsabilidad de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.....	8
2.3 Objetivos.....	9
2.3.1 Objetivo General	9
2.3.2 Objetivos específicos	10
2.4 OPINIÓN FINANCIERA	12
2.4.1 Fundamentos de la opinión	12
2.4.2 Opinión con salvedades	12
2.4.3 Control Interno Contable	13
2.5 Opinión sobre el Presupuesto.....	13
2.5.1 Fundamentos de la opinión	14
2.5.2 Opinión Limpia	15
2.6 Concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto	15
2.6.1 Fundamento del Concepto	16
2.7 Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno.....	17
2.8 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento.....	19
2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta.....	22
2.10 Pronunciamiento sobre el Fenecimiento de la Cuenta Fiscal	23
2.11 Hallazgos de Auditoría.....	24
2.12 Plan de Mejoramiento	24
3. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR	26
3.1 Macroproceso Gestión Financiera	26
3.1.1 Análisis de los Estados Financieros	27
3.1.2 Muestra Macroproceso Financiero	108
3.1.3 Cumplimiento de la normatividad y de los principios contables vigentes	110
3.2 Macroproceso Gestión Presupuestal.....	140
3.2.1 Muestra Macroproceso Presupuestal.....	140
3.2.2 Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales vigentes.....	140
3.2.3 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Ingreso	141
3.2.4 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Gasto.....	141

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 5 de 313	Revisión 1

3.2.5 Reservas Presupuestales	158
3.2.6 Vigencias Futuras.....	217
3.3 Análisis Gestión De La Inversión Y Del Gasto	225
3.3.1 Gestión de Planes programas y proyectos.....	226
3.3.2 Muestra Auditoría Planes, Programas y Proyectos	226
3.3.3 Gestión Ambiental	232
3.3.4 Muestra de Gestión Ambiental	232
3.3.5 Gestión Contractual.....	236
3.3.6 Muestra Auditoría Gestión Contractual	238
4. CONTROL FISCAL INTERNO.....	266
5. ANALISIS AL PLAN DE MEJORAMIENTO	268
6. ANALISIS DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	270
7. QUEJAS CIUDADANAS.....	272
8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	304
9. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS	310
9.1 Tabla Consolidada de Hallazgos de Auditoría	310

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 6 de 313	Revisión 1

1. HECHOS RELEVANTES

Son aquellas cuestiones que, a juicio de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, han sido de la mayor significatividad en la auditoría a los Estados Financieros, el Presupuesto y la Gestión, las cuales se ven reflejados en la opinión que emite la Contraloría sobre estos, así mismo, existen situaciones que se describen a continuación sobre hechos igualmente relevantes en esta auditoría.

En la Auditoría Financiera y de Gestión realizada al Municipio de Bucaramanga, según Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial 2023, vigencia 2022, llama la atención que nuevamente y como ha sido reiterativo en los últimos procesos auditores, aún se siguen presentando falencias referente al cumplimiento de la Resolución No. 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, respecto al saneamiento y depuración contable, como es el caso de aquellas partidas por identificar que aún persisten al momento de realizar las conciliaciones en Bancos, así mismo tal y como se menciona dentro del cuerpo de este informe, continua la incertidumbre por la cartera del Municipio, toda vez que existe cartera sin recaudar inclusive de muchos años atrás, conllevando a que los Estados Financieros no sean consistentes en su presentación, lo cual se refleja en una opinión con Salvedades.

Sumado a lo anterior, la entidad no cuenta con una adecuada gestión del riesgo, por lo tanto, no se evidencian controles efectivos que garanticen el cumplimiento de sus objetivos, toda vez que se evidenció que existen riesgos que a pesar de estar identificados por la entidad no 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.

Finalmente se evidencio en la presente auditoria hallazgos con presunta incidencia fiscal por el pago de sanciones e intereses moratorios, así como por la indebida ejecución del contrato 215 de 2022.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 7 de 313	Revisión 1

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Ingeniero

JUAN CARLOS CARDENAS REY

Alcalde Municipal de Bucaramanga
Ciudad.

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión No. 002-2023 Alcaldía Municipal 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 a la Alcaldía Municipal de Bucaramanga., para la vigencia 2022, 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. 0164 de 2022, 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 a la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, a través del Informe Preliminar, otorgando el plazo establecido para que la entidad emitiera respuesta.


2.1 Sujeto de Control y Responsabilidad

La Alcaldía Municipal de Bucaramanga es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros y cifras presupuestales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el Control Interno necesario que permita que toda la

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 8 de 313	Revisión 1

información reportada a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, se encuentre libre de incorrecciones materiales debida a fraude o error.

2.2 Responsabilidad de la Contraloría Municipal de Bucaramanga

La responsabilidad de la Contraloría es obtener una seguridad razonable de 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, 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 9 de 313	Revisión 1

la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo General

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto de la ALCALDIA MUNICIPAL 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**

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 10 de 313	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 Objetivos 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.
- Revisar si existen vigencias futuras y su trámite se encuentre conforme a la normatividad del Sujeto de Control.
- Revisar el comportamiento de la deuda pública.
- Evaluar el control interno contable y expresar un concepto
- 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 en el FONPET.
- Evaluar la creación de fiducias y su manejo
- Revisar la gestión Contractual
 - Régimen contractual
 - Manual de Contratación
 - Cuantías de contratación
 - Presupuestos de contratación, expresado en SMMLV
 - Verificar que la necesidad contractual este incluida en el Plan Anual de Adquisiciones o Plan de Compras, y que la necesidad haga parte de un proyecto indicando el Programa o Subprograma relacionado con el Plan de Desarrollo Vigente.
 - Que el plazo no viole el Principio de Anualidad, caso contrario que se encuentre respaldado con vigencias futuras ordinarias o excepcional.
 - Qué el objeto del gasto presupuestal sea consonante con el objeto contractual (Principio de Especialización)

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 11 de 313	Revisión 1

- Que se encuentre publicado en SECOP y SIA OBSERVA.
- Informes de supervisión indiquen la realidad del cumplimiento (Se encuentren sustentados).
- Verificar la pertinencia y justificación de las adiciones.
- Verificar liquidación.
- Si se evidencia incumplimiento, verificar aplicación de garantías.
- Revisar la gestión de proyectos
- Revisar la gestión de la inversión ambiental
- Pronunciamiento sobre Planes de Mejoramiento de auditorías anteriores
- 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
- Revisar el cumplimiento y veracidad de reportes del FURAG (Control Interno y Planeación Municipal).
- Revisar el comportamiento de los recursos recibidos por licencias de construcción y compensaciones por derechos de parqueaderos.
- Revisar el cumplimiento y veracidad del reporte ITA.
- Revisar el cumplimiento de la Ley de Cuotas.
- Revisar cumplimiento del PGA de Control Interno, confrontarlo con los informes de auditorías internas.
- Revisar la coherencia de los reportes de Gastos de Austeridad.
- Revisar el avance del Plan de Desarrollo y del Plan de Acción de la vigencia.
- Verificar el cumplimiento del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Verificar el Inventario de Predios del Municipio y las gestiones para su recuperación.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 12 de 313	Revisión 1

2.4 OPINIÓN FINANCIERA

La Contraloría Municipal de Bucaramanga ha auditado los estados financieros del Municipio de Bucaramanga – Entidad Territorial, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Comparativo, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2.4.1 Fundamentos de la opinión

La totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$335.560.552** miles de pesos, equivalentes al 8% del total de activos, es decir, estas incorrecciones son materiales tal y como lo arroja el PT 12 en la pestaña PT 10 AF HALLAZGOS OPINION FINANCIERA y tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos, las cuentas por cobrar – cartera, la cual durante varias vigencias este Ente de Control ha manifestado la falta de aplicación de la resolución 193 de 2016, para realizar un proceso de saneamiento y depuración de esta cuenta que haciende a **\$335.560.552** miles de pesos.

Así mismo, se encontraron inconsistencias en las conciliaciones bancarias, donde la entidad presenta vigencia tras vigencias unas partidas por identificar.

2.4.2 Opinión con salvedades

En opinión de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, salvo lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, 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.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 13 de 313	Revisión 1

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
Activo	86,178,046	2.00%	\$ 335,560,552
Activo	86,178,046	2.00%	
OPINION ESTADOS FINANCIEROS			
CON SALVEDADES			

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

2.4.3 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 presenta **deficiencias** si se tiene en cuenta que la Administración central no ha realizado una depuración eficiente ni efectiva al tema de la cartera por cobrar, generando incertidumbre a este ente de control al momento de dar una opinión a sus estados financieros, así mismo es importante manifestar que la oficina de control interno ha realizado sus respectivas auditorias dejando en evidencia esta mismas falencias, pero las oficinas responsables no han subsanado en su totalidad estas observaciones.

2.5 Opinión sobre el Presupuesto

Con base en el Estatuto Orgánico de Presupuesto decreto Municipal 076 de 2005 y demás fuentes de criterio aplicadas, la Contraloría Municipal de Bucaramanga ha auditado el sistema y resultados presupuestales de la vigencia 2022, que comprende:

Plan Financiero.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 14 de 313	Revisión 1

Plan Operativo Anual de Inversiones.

Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Presupuesto aprobado.

Decreto de liquidación anual del presupuesto

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 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.

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).

2.5.1 Fundamentos de la opinión

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, evidenció, que el presupuesto del Municipio de Bucaramanga cumplió con sus parámetros legales tanto en el ingreso como el gasto.

Adicionalmente, se observó Que en la secretarías de infraestructura y del Interior, se realizó el compromiso del recurso mas no su ejecución, generando así una

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 15 de 313	Revisión 1

cantidad alta de reservas presupuestales, referente a este punto se presenta un hallazgo dentro el cuerpo de este informe.

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.

2.5.2 Opinión Limpia

En opinión de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, el presupuesto del Municipio de Bucaramanga presento fielmente, en todos los aspectos materiales, y de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable, como lo es el Decreto ley 111 de 1996 y Decreto Municipal 076 de 2005, su recaudo, ejecución y modificaciones al mismo durante la vigencia 2022, la presente opinión esta argumentada en el **PT 12, pestaña PT 10 AF HALLAZGOS 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		

2.6 Concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	20%	100.0%	81.8%	23.5%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	20%	99.1%	99.0%		Favorable

Fuente: Evaluación Matriz PT-12 AF

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 16 de 313	Revisión 1

La planeación estratégica diseñada por la Alcaldía Municipal de Bucaramanga para la vigencia 2022, permitió establecer un presupuesto viable y sostenible, demostrando una eficiente ejecución del gasto público acorde a la naturaleza de la entidad, lo que permiten soportar decisiones y tomas de medidas correctivas en caso de ser necesario, demostrando que la preparación del presupuesto del gasto se realizó en forma realista y técnica lo que garantizó la correspondencia entre los ingresos, los gastos y el establecimiento de lo previsto en los planes institucionales. No obstante, con respecto a la evaluación de la Gestión Contractual se presentaron falencias como lo demuestran los hallazgos.

Como resultado una vez aplicada la evaluación mediante la Matriz PT 12-AF CALIFICACION DE LA GESTION FISCAL INTEGRAL, ALCALDIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA, obtiene una **FAVORABLE** de su gestión de inversión y gastos, demostrada en los antecedentes descritos anteriormente, con una calificación de 23,5% sobre el 40% total de la ponderación que representa este proceso en la Calificación de la Gestión Fiscal Integral de acuerdo a los principios de Eficacia, Eficiencia y Economía.

2.6.1 Fundamento del Concepto

Se verificó la gestión de la inversión y del gasto, se tomó como base Decreto 0192 del 21 de Diciembre de 2021 por medio del cual se liquida el Presupuesto de Ingresos y Gastos, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2022.

Se evidenció, que para la vigencia 2022 se estipuló un presupuesto inicial por valor de \$1.171.113.096.848, para lo cual se realizó todas las actividades necesarias para garantizar el cumplimiento de todas las etapas de Programación, Elaboración, Presentación y Aprobación del presupuesto para la vigencia 2022.

Así mismo, se evidenció que este Ente territorial trabajó activamente en la vigencia auditada en cuanto a la implementación para el periodo 2020-2023, del Plan de Desarrollo denominado “Bucaramanga una ciudad de oportunidades”, el cual cuenta con 5 líneas estratégicas y 7 proyectos que incluyen un total de 314 metas con sus indicadores de resultados que deben ser ejecutadas por las diferentes

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 17 de 313	Revisión 1

secretarías del Municipio y algunas de forma transversal con los Institutos Descentralizados.

En cuanto a la ejecución del gasto, con base en la muestra contractual auditada se puede conceptuar que están armonizados con los proyectos de inversión y se hizo un uso eficaz de los recursos para la vigencia auditada.

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 a la Alcaldía Municipal de Bucaramanga., conforme a los parámetros mencionados en la Resolución 0164 de 2022.

Para llevar a cabo la evaluación al Control Fiscal Interno, el Equipo Auditor diligenció el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de riesgos y controles, en el cual se consignaron los riesgos más relevantes identificados en la fase de planeación en concordancia con los objetivos definidos en el memorando de asignación, los cuales se resumen a continuación:

RIESGOS IDENTIFICADOS	
1	Posible falta de Planeación y programación presupuestal.
2	Posible creación de reservas incumpliendo la normatividad legal.
3	Deficiencia en la gestión del recaudo y recuperación de cuentas por cobrar.
4	Incremento en los costos financieros motivados en prorrogas y en reestructuración de los empréstitos.
5	Falta de Depuración contable y Manual de políticas contables desactualizado
6	Bajo cumplimiento de las metas del plan de desarrollo
7	Incumplimiento de la normatividad legal vigente en las diferentes etapas de contratación.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 18 de 313	Revisión 1

8	Incumplimiento en los plazos contractuales de inicio y entrega pactados en los diferentes contratos.
9	Incumplimiento de acciones correctivas de los planes de mejoramiento.

Teniendo en cuenta, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **CON DEFICIENCIAS**, el Equipo Auditor teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en el artículo 65 de la Resolución No. 0164 de 2022, 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 definitivo sobre el Control Fiscal Interno de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, **CON DEFICIENCIAS**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de **1,6** 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	1.28	PARCIALMENTE ADECUADO	2.55	BAJO	INEFICAZ	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1.42	PARCIALMENTE ADECUADO	2.53	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	1.37	PARCIALMENTE ADECUADO	2.53	BAJO	CON DEFICIENCIAS	

Es importante resaltar que el Control Interno de Gestión de la Entidad, adelantó en debida forma las auditorías internas establecidas en el Plan Anual de auditorías y los seguimientos a los Planes de Mejoramiento tanto interno como los suscritos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 19 de 313	Revisión 1

con la Contraloría Municipal de Bucaramanga emitiendo las debidas mejoras que se deben realizar en las diferentes áreas.

Sin embargo es imperioso actualizar la administración de riesgos a los que está expuesta la entidad, toda vez que se evidenció que existen riesgos que a pesar de estar identificados por la entidad el control definido no es adecuado y/o eficiente 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.

2.8 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento

En la presente auditoría se evaluó el Plan de Mejoramiento del sujeto de control, que consolidó todos los planes suscritos con la Contraloría Municipal de Bucaramanga y que se encontraban vigentes por seguimiento, en el cual se incluyeron un total de nueve (9) Planes de Mejoramiento de Auditorías, llevadas a cabo en la vigencia 2021 y 2022 los cuales se relacionan a continuación:

- **AD-019-2021**
- **ACE-026-2021**
- **ACE-028-2021**
- **AF-001-2022**
- **ACE-09-2022**
- **AC-015-2022**
- **AC-016-2022**
- **ACE-22-2022**
- **AC-030-2022**

A continuación se relacionan el número de los hallazgos evaluados, con el número de acciones correctivas:

Hallazgos Plan de Mejoramiento Auditorías realizadas	Nro. Hallazgos incluidos en el Plan de mejoramiento	Nro. Hallazgos con acciones terminadas	Nro. Hallazgos con acciones en ejecución
AD-019-2021	2	2	0

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		Página 20 de 313	Revisión 1

ACE-026-2021	2	2	0
ACE-028-2021	1	1	0
AF-001-2022	12	12	0
ACE-09-2022	2	2	0
AC-015-2022	1	0	1
AC-016-2022	1	1	0
ACE-22-2022	1	1	0
AC-030-2022	3	2	1
TOTAL	25	23	2

Fuente: SIA CONTRALORIAS

Resultados de la Evaluación

En el Papel de Trabajo *PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento*, reposan en su totalidad la calificación del Equipo Auditor frente a cada acción correctiva propuesta por la Alcaldía de Bucaramanga, en los diferentes planes de mejoramiento suscritos en la vigencia 2021 y 2022.

A continuación se relacionan las acciones correctivas que se encuentran abiertas, toda vez que aun cuentan con términos para su cumplimiento, las cuales serán evaluadas en el próximo seguimiento a plan de mejoramiento que se realice a la Alcaldía de Bucaramanga.

Identificación de Auditoría	Nro. Hallazgo	Hallazgo	Acción correctiva	Fecha de terminación
AC-015-2022	1	Infraestructura en mal estado en la Institución Educativa de Santander.	Realizar mantenimiento correctivo según necesidad a la Sede A de la Institución Educativa de Santander.	30/06/2023
AC-030-2022	1	Falta de planeación, falta de eficiencia en la	Realizar desde la Oficina de Proyectos seguimiento a los proyectos aprobados a las	30/04/2023

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 21 de 313	Revisión 1

		ejecución del presupuesto del FONSET.	entidades miembros del Comité de Orden Público, con relación a la entrega oportuna de los documentos técnicos que son parte de los insumos para la etapa de formulación.	
			Realizar seguimiento a los proyectos y procesos contractuales que adelanta la Secretaría del Interior que son financiados con recursos del FONSET.	30/04/2023

Fuente: Papeles de trabajo PT 03-PF Evaluación plan de mejoramiento.


Conforme a las anteriores consideraciones y de acuerdo a lo establecido por la Contraloría Municipal de Bucaramanga en el artículo 54 de la Resolución No. 0164 de 2022, y teniendo en cuenta la metodología establecida, la evaluación del Plan de Mejoramiento obtuvo una calificación de 83,48 puntos, lo que permite concluir su **CUMPLIMIENTO**, tal como se evidencia a continuación.

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	95,7	0,20	19,1
Efectividad de las acciones	80,4	0,80	64,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	83,48
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 22 de 313	Revisión 1

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	Cumple
Menos de 80 puntos	No Cumple

Fuente: Papeles de trabajo PT 03-PF Evaluación plan de mejoramiento.

2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta.

La Alcaldía Municipal de Bucaramanga rindió la cuenta de la vigencia 2022 dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, a través de la Resolución 0165 de 2022, 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, se emite un concepto **FAVORABLE**, de acuerdo, con una calificación de **99,3** sobre 100 puntos en cuanto a la suficiencia y calidad de la cuenta y **100** en cuanto a la oportunidad de la de la cuenta.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	1.0	100.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.4	40.00
Calidad (veracidad)	98.8	0.6	59.29
CUMPLIMIENTO REVISIÓN EN SUICIENCIA Y CALIDAD DE LA CUENTA			99.3

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 23 de 313	Revisión 1

CUMPLIMIENTO OPORTUNIDAD DE LA CUENTA	100.00
Concepto oportunidad de la cuenta a emitir	Favorable
Concepto suiciencia y calidad de la cuenta a emitir	Favorable
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE OPORTUNIDAD	
Rango	Concepto
96 o más puntos	Favorable
Menos de 96 puntos	Desfavorable

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 la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, para la vigencia 2022, como resultado de la Opinión de la Gestión Presupuestal **LIMPIA O SIN SALVEDADES** y los Estados Financieros **CON SALVEDADES** y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto **FAVORABLE**, lo que arrojó una calificación consolidada de 88,8% como se observa en la siguiente matriz.

En concordancia con los principios de la Gestión Fiscal se emite concepto Eficaz con calificación de 81,3%, Eficiente con calificación de 81,8% y Antieconómica de 79% en consecuencia a las debilidades encontradas en el componente de Gestión Contractual.

Recordando que los conceptos emitidos se encuentran parametrizados en cada matriz/papel de trabajo los cuales no permiten ser manipulados ni alterados para

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 24 de 313	Revisión 1

cambiar los porcentajes de ponderación y sus resultados se dan según se encuentra configurada.

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%		35.3%	OPINION PRESUPUESTAL
		EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100.0%			Limpia o sin salvedades
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	20%	100.0%	81.8%	23.5%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	20%	99.1%	99.0%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	99.8%	81.8%	79.0%	58.8%	
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75.0%		30.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		100%	75.0%			Con salvedades	
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	75.0%			30.0%		
TOTAL PONDERADO	TOTALES			81.3%	81.8%	79.0%	88.8%
	CONCEPTO DE GESTIÓN		EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		
	FENECIMIENTO					FENECE	

2.11 Hallazgos de Auditoría

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron (11) once hallazgos como se relacionan a continuación:

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	11	
2. Disciplinarios	5	
3. Penales	0	
4. Fiscales	3	\$597.573.715
5. Sancionatorios	0	

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


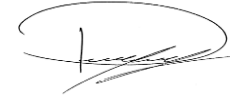

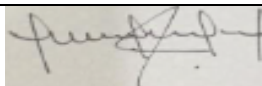
 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 25 de 313	Revisión 1

2.12 Plan de Mejoramiento

Como resultado de la presente auditoría, la Alcaldía de Bucaramanga deberá elaborar un Plan de Mejoramiento, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Municipal de Bucaramanga como resultado del proceso auditor que se describen en este informe.

El Plan de Mejoramiento debe ser presentado dentro de los cinco (05) días hábiles siguientes al recibo del informe presentado por la Contraloría Municipal de Bucaramanga al correo electrónico: jefevigilanciafiscal@contraloriabga.gov.co y auditorfiscal7@contraloriabga.gov.co lo anterior, de acuerdo a lo establecido en el artículo 48 y siguientes de la Resolución 0164 de 2022.

Atentamente,

Equipo de Auditoría:			
Nombre	Cargo	Rol	Firma
GERMAN PEREZ AMADO	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Supervisor	
PEDRO JULIAN OROSTEGUI A.	Auditor Fiscal	Líder de Auditoría	
YANINA LICETH BARON O.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
LIZETH DAYANA SALAZAR C.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 26 de 313	Revisión 1

ELGA QUIJANO J.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
ANDRES HIGINIO ROMERO B.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
LEIDY JULIED PRADA A.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
EDWAR JESUS SANTOS G.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
JOSE LUIS CALDERON D.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
AURA JULIANA MARQUEZ U.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
JORGE IVAN POVEDA C.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
DIANA PATRICIA DURAN O.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
JORGE ANDRES ZARATE A.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 27 de 313	Revisión 1

3. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR

3.1 Macroproceso Gestión Financiera

El objetivo desarrollado en la auditoría para este Macroproceso, está encaminado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de Control Interno Contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas de auditoría de controles y analíticas de la información suministrada por la Administración central y la rendición de la cuenta anual consolidada para la vigencia 2022 y reportada por el aplicativo SIA Contralorías a este Ente de Control, así como al CHIP de la CGN.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 – 2021

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO			
2022 – 2021			
(Cifras en miles de pesos colombianos)			
VIGENCIA	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2022	4.308.902.297	1.486.578.095	2.822.324.202
2021	4.220.024.465	1,294,516,326	2,925,507,849
VARIACION ABSOLUTA	88.878.123	192.061.769	-103.183.646

Fuente: SIA CONTRALORIAS


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

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 28 de 313	Revisión 1

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 2022 del **MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**, se tomaron las cifras reportadas a través de SIA CONTRALORIAS, en el formato F01 – Catálogo de Cuentas, de la cuenta rendida,


Estructura financiera del **MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**, vigencia 2022 – 2021.

CUENTA	Vigencia 2022	Vigencia 2021	Variación	Variación
ACTIVO	31-12-22	31-12-21	\$	%
código				
ACTIVO CORRIENTE	807,660,379	693,725,810	113,934,569	16.42%
Efectivo y equivalentes al efectivo	472,099,826	411,833,511	60,266,315	14.63%
1105 Caja	0	475	-475	-100.00%
1110 Depósitos en instituciones financieras	471,762,129	411,510,269	60,251,860	14.64%
1132 Efectivo de uso restringido	0	0	0	-100.00%
1133 Equivalentes al efectivo	337,697	322,767	14,930	4.63%
Cuentas por cobrar	335,560,552	281,892,299	53,668,254	19.04%
1305 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	138,995,832	125,617,347	13,378,485	10.65%
1311 Contribuciones, tasas e Ingresos no tributarios	181,617,922	146,373,371	35,244,551	24.08%
1337 Transferencias por cobrar	20,477,196	17,102,169	3,375,026	19.73%
1338 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a favor de la entidad	0	0	0	#DIV/0!
1384 Otras cuentas por cobrar	35,929,935	32,935,147	2,994,788	9.09%

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 29 de 313	Revisión 1

1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-41,460,332	-40,135,735	-1,324,598	3.30%
ACTIVO NO CORRIENTE		3,501,241,918	3,526,298,364	-25,056,446	0.00
Inversiones e instrumentos derivados		601,455,335	573,956,709	27,498,626	4.79%
1222	Inversiones de administracion de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral).	1,738,383	2,242,850	-504,467	-22.49%
1224	Inversiones de administracion de liquidez al costo	8,645,272	8,645,272	0	0.00%
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	591,071,680	563,499,538	27,572,142	4.89%
1280	Provision para Proteccion de Inversiones CR	0	-430,950	430,950	-100.00%
Propiedades, planta y equipo		747,042,525	732,404,238	14,638,287	2.00%
1605	Terrenos	380,379,800	376,648,349	3,731,451	0.99%
1615	Construcciones en curso	39,664,627	30,463,351	9,201,276	30.20%
1635	Bienes muebles en bodega	16,234,973	17,197,836	-962,863	-5.60%
1636	Propiedad, Planta y equipo en mantenimiento	11,535,616	10,274,268	1,261,348	12.28%
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	5,934,762	5,934,762	0	0.00%
1640	Edificaciones	192,631,067	193,173,799	-542,732	-0.28%
1645	Plantas, ductos y tuneles	2,343,214	2,343,214	0	0.00%
1650	Redes, lineas y cables	154,984,812	147,366,618	7,618,194	5.17%
1655	Maquinaria y equipo	13,179,119	10,348,308	2,830,810	27.36%
1660	Equipo medico y científico	780,672	790,223	-9,551	-1.21%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	8,302,749	7,679,805	622,944	8.11%
1670	Equipos de comunicacion y computacion	19,848,518	16,243,026	3,605,492	22.20%
1675	Equipos de transporte, traccion y elevacion	5,817,979	4,992,383	825,596	16.54%
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	309,162	289,809	19,354	6.68%


Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



1681	Bienes de arte y cultura	7,241,320	7,241,320	0	0.00%
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-112,145,863	-98,582,831	-13,563,033	13.76%
Bienes de Uso Público e históricos y culturales		1,662,946,094	1,711,478,284	-48,532,190	-2.84%
1703	Materiales	1,889,497	1,111,373	778,124	70.01%
1705	Bienes de uso Público en construcción	210,235,079	212,421,906	-2,186,827	-1.03%
1710	Bienes de uso Público en servicio	1,695,196,854	1,693,189,706	2,007,148	0.12%
1715	Bienes históricos y culturales	2,884,336	2,884,336	0	0.00%
1785	Amortización acumulada bienes de uso público	-247,259,672	-198,129,037	-49,130,635	24.80%
Activos Intangibles		925,366	772,412	152,954	19.80%
1970	Activos intangibles	5,247,131	4,701,921	545,210	11.60%
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4,321,765	-3,929,509	-392,256	9.98%
Otros Derechos y garantías		219,599,309	212,175,351	7,423,958	3.50%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado	0	0	0	100.00%
1906	Avances y anticipos entregados	24,905,216	14,223,384	10,681,832	75.10%
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	450	450	0	0.00%
1908	Recursos entregados en administracion	66,536,389	72,378,024	-5,841,635	-8.07%
1909	Depósitos entregados en garantía	12,205,442	12,214,499	-9,057	-0.07%
1926	Derechos en fideicomiso	280,000	280,000	0	0.00%
1986	Activos Diferidos	5,462,009	0	5,462,009	0.00%
1989	Recursos de la entidad cecedente en patrimonios Autotomos Constituidos pro concesionarios privados	110,209,803	113,078,993	-2,869,190	-2.54%
Plan de Activos		269,273,290	295,511,370	-26,238,080	-8.88%
1904	Plan de activos para beneficios posempleo	269,273,290	295,511,370	-26,238,080	-8.88%

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 31 de 313	Revisión 1

TOTAL ACTIVO	4,308,902,297	4,220,024,174	88,878,123	2.11%
--------------	---------------	---------------	------------	-------

ACTIVO

Al finalizar la vigencia 2022, los Activos presentaron un saldo de \$4.308.902.297, de los cuales el 11% de los Activos corresponde al efectivo, el 8% corresponde a Cuentas por Cobrar, el 81% a Activos no corrientes donde se encuentran las Propiedades, Planta y Equipo. Con respecto a la vigencia anterior, la variación del activo aumento en un 2,11%.

Efectivo y equivalentes

Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en los depósitos en instituciones financieras (cuentas de ahorro y corrientes) y demás fondos, disponibles para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal; a continuación, se presenta la conformación del efectivo a diciembre 31 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, así

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	471.762.129	411.510.744	60.251.385
Caja	0	475	-475
Depósitos en instituciones financieras	471.762.129	411.510.269	60.251.860

Este rubro presenta un incremento neto de \$60.251.385 su variación del 14,64% en el grupo de Efectivo y Equivalentes corresponden a la suma de \$471.762.129 al Efectivo comparado con el mismo periodo de la Vigencia 2021, variación generada principalmente por la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, por recursos disponibles en cuentas de ahorro de fondos comunes y de destinación específica para pagos de contratación de Alumbrado Público, pagos para salud y

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 32 de 313	Revisión 1

educación, Fondo Territorial de Pensiones, Bomberos, Transferencias, Fondo de Solidaridad y Redistribución Social, entre otros, por el giro ordinario del municipio.

Caja Menor

En la Vigencia 2022, el **MUNICIPIO DE BUCARAMANGA** creó ocho (08) cajas menores así:

1. Despacho alcalde	_____→	
	\$ 6.500.000 =	
2. Secretaría Administrativa	_____→	
	\$ 6.500.000 =	
3. Secretaría Jurídica	_____→	
	\$ 550.000 =	
4. Secretaría de Infraestructura	_____→	
	\$ 500.000 =	
5. Secretaría del interior	_____→	
	\$ 500.000 =	
6. DADEP (Defensoría del Espacio Público)	_____→	\$
	1'050.000 =	
7. Secretaría de Desarrollo Social	_____→	
	\$ 500.000 =	
8. Secretaria de Salud y Ambiente		
	\$ 500.000=	

Mediante la resolución R-13 del 17 de enero de 2022 se constituyen las cajas menores para la vigencia 2022 de la Administración Central de Bucaramanga, de lo anteriores se dio apertura a 5 cajas menores que fueron: despacho del alcalde, secretaria del interior, secretaria infraestructura, defensoría del espacio público y secretaria de desarrollo social.

En trabajo de campo no se observó ningún tipo de reproche en el manejo de las cajas menores.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 33 de 313	Revisión 1

Deposito en Entidades Financieras:

Representan el valor de los fondos disponibles del Municipio de Bucaramanga depositados en instituciones financieras.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	471.762.129	411.510.269	60.251.860
Cuenta corriente	92.856.746	81.311.645	11.545.101
Cuenta de ahorro	378.905.383	330.198.624	48.706.759


Los conceptos de ingresos para la vigencia 2022 del Municipio de Bucaramanga, fueron depositados en cuentas de ahorro y 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.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE 2022 (Cifras en miles de pesos colombianos)				
TIPO	NUMERO DE CUENTAS	CUENTA DE AHORRO	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL
FONDOS COMUNES	57	206.186.887	57.389.382	263.576.269
FONDOS ESPECIALES	92	172.718.496	35.467.363	208.185.859
TOTALES	149	378.905.383	92.856.746	471.762.129

Los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2022, corresponde a la suma de \$471.762.129, conformado por los saldos de las Cuentas de Fondos Especiales \$208.185.859 y Fondos Comunes \$263.576.269.

El saldo en la cuenta de Depósitos en Instituciones financieras corresponde a los depósitos bancarios que el Municipio de Bucaramanga posee por recursos propios, aportes departamentales y nacionales, y por los recursos del crédito.

Al cierre de la vigencia 2022, el Municipio de Bucaramanga tiene 151 cuentas Bancarias Activas y con saldos.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 34 de 313	Revisión 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN INESTABILIDAD	
	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	337.697	322.767	14.930	2,39
Certificados de depósito de ahorro a término	337.697	322.767	14.930	2,39

Corresponde a las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que construyen el cometido estatal de la entidad. Las inversiones transitorias se realizan basadas primordialmente en liquidez, seguridad, rentabilidad y transparencia, buscando únicamente optimizar el manejo de los excedentes de tesorería y siguiendo los lineamientos establecidos en el marco jurídico vigente para los entes territoriales (Decreto 1525 de 2008 y sus modificaciones) y las políticas fijadas por el Municipio de Bucaramanga.

Presenta un incremento de **4,63%** con respecto del saldo de la vigencia 2022, en razón a que se constituye un nuevo CDT el 6 de octubre de 2022 No. 0001622316 por valor de \$337.697. A continuación se relaciona el CDT:

INVERSIONES TEMPORALES A 30 DE NOVIEMBRE 2022					
ENTIDAD	DESCRIPCION	NUMERO	FECHA DE CONSTITUCION	VALOR	TASA
BANCO SUDAMERIS	Convenio de Construccion centro Vida	162316	06/10/2022	\$ 337.697	2,39%
				\$ 337.697	2,39%


INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2022	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	601.455.335	573.956.709	27.498.626
Inversiones de administración de liquidez	10.383.655	10.888.122	-504.467
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	591.071.680	563.499.538	27.572.142
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-430.950	430.950

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	Página 35 de 313	Revisión 1

Corresponde a las inversiones en las que el Municipio de Bucaramanga tiene participación en otras entidades, las cuales se valoran y actualizan de acuerdo a su medición por el método de participación patrimonial, a valor de mercado y al costo, según lo definido en el manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP.

Este grupo de Inversiones presenta un Incremento del **4,79%** por valor de **\$27.498.626** al comparar sus saldos al corte de 31 de Diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2022	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10.383.655	10.888.122	-504.467
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1.738.383	2.242.850	-504.467
Inversiones de administración de liquidez al costo	8.645.272	8.645.272	0

En las inversiones de administración de liquidez se observa disminución comparando la vigencia 2022 con la vigencia 2021 por valor de **\$504.467**. Las Inversiones a valor de Mercado que cotizan en la bolsa de Valores de Colombia, se tienen con Organización Terpel y Banco Popular, en donde las Inversiones con Organización Terpel y Banco Popular disminuyeron al verificar el valor en la Bolsa de Valores y su precio.

En cuanto a las inversiones de administración de liquidez al costo no hubo variación comparando la vigencia 2022 con la vigencia 2021.

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 31 DE DICIEMBRE 2022 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	N° DE ACCIONES	OBSERVACIONES
GASORIENTE S A ESP	16.307	163.065	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 0.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
PARQUE INDUSTRIAL DE BGA	82.400	824.000	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 16.35 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRO DE FERIAS EXPOSICIONES Y CONVENCIONES DE BUCARAMANGA S.A. CENFER S.A	498.250	49.825	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 3.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
FONDO REGIONAL GARANTIAS DE SANTANDER	408.400	40.840	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 5.89% y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A.	3.759.578	417.730.860	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 2.74 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TERMINAL DE TRANS DE B MANGA S A	3.049.235	350.183	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 35.018 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TELEVISION REGIONAL DEL ORIENTE LIMITADA- CANAL TRO	651.054	651.054	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 17.42 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S.A	180.049	1.800.486	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 7.14 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TOTAL	8.645.272		

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos


DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2022	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	591.071.680	563.068.587	28.003.092
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	591.071.680	563.499.538	27.572.142
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	-430.950	430.950

En este grupo se observa incremento en la comparación de la vigencia 2022 con la vigencia 2021 por valor de **\$28.003.092**, ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. y Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A., y así mismo se observa que el Deterioro Acumulado de la vigencia 2021 en inversiones con Metrolínea S.A. se reversó en la vigencia 2022

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 37 de 313	Revisión 1

debido a que la Contaduría General de la Nación en el Manual de Políticas contables estableció que solo se calcula Deterioro a las inversiones al costo o a valor de mercado. Además las inversiones con Metrolínea se observa incremento ya que se registra a valor nominal las acciones en los libros contables, debido a que sus estados financieros vienen presentando desde la vigencia 2021 saldo negativo en su patrimonio.

Las inversiones que componen este grupo de Controladas se detallan a continuación:

INVERSIONES EN CONTROLADAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	23.480.609	1.734.728.880	Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P, es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 99.9999930082%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros de la EMAB.
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO METROLINEA S A	11.473.651	11.473.651	METROLINEA S.A, es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 89.66%; las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales.
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	556.117.420	230.345.133	Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P: el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 78.65566%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros del AMB.
TOTAL	591.071.680		

Cuentas Por Cobrar: Al cierre de la vigencia 2022, esta cuenta muestra un aumento neto del 19.04% por valor de \$53.668.254, al comparar sus saldos a corte a Diciembre 31 de 2022 con la vigencia 2021 así:

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	Página 38 de 313	Revisión 1


DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE DICIEMBRE/2022	SALDO CTE DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	335.560.552	281.892.299	53.668.254
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	138.995.832	125.617.347	13.378.485
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	181.617.922	146.373.371	35.244.551
Transferencias por Cobrar	20.477.196	17.102.169	3.375.026
Otras Cuentas por Cobrar	35.929.935	32.935.147	2.994.788
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-41.460.332	-40.135.735	-1.324.598
Impuestos	-12.701.638	-11.377.040	-1.324.598
Contribuciones, Tasas, e Ingresos no Tributarios	-28.758.694	-28.758.694	0

Los derechos a favor del Municipio de Bucaramanga por concepto de impuestos, se reconocen mensualmente teniendo en cuenta la información administrada en las bases de datos que soportan la gestión de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda, las cuales contienen los valores agregados de las declaraciones tributarias, clasificados por concepto de ingreso y tipo de impuesto.

El área de Impuestos de la Secretaría de Hacienda con apoyo de la Oficina TIC es la responsable de ejecutar el proceso consolidado de generación de cartera, donde incorpora en la cuenta corriente los movimientos por contribuyente de la vigencia actual y vigencias anteriores por concepto de liquidaciones privadas, actos oficiales, prescripciones y demás conceptos tributarios y conexos con las rentas por cobrar. El resultado de dicha generación de cartera se utiliza para efectos de la conciliación contable con los saldos en libros de las rentas por cobrar.

El grupo de Cuentas por Cobrar se encuentra clasificado con base en el Catálogo General de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 484 de 2017 y demás normatividad que la modifica, y está comprendido por el saldo de cartera de los impuestos de Predial Unificado e Industria y Comercio, Transferencias por Cobrar al Sistema General de Participaciones, entre otras.

Este grupo muestra un incremento del **19,04%** por valor de **\$53.668.254** al comparar sus saldos a corte de 31 de Diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 39 de 313	Revisión 1

Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	138.995.832	125.617.347	13.378.485	10,65%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	106.524.947	93.332.443	13.192.503	14,13%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	22.818.718	23.437.896	-619.178	-2,64%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	5.392.743	5.014.988	377.755	7,53%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	0	0,00%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	4.259.422	3.832.017	427.404	11,15%

Se observa un aumento en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$ 13.378.485 explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el Impuesto Predial Unificado presenta una variación positiva de \$13.192.503, principalmente por la disminución en el recaudo, registro de novedades y legalización de Ingresos.

En el Impuesto de Industria y Comercio presenta una disminución por valor de \$619.178 principalmente por el descuento de las retenciones y autorretenciones, además del aumento en el recaudo, legalización de ingresos por identificar de este rubro y por aumento en el registro de las novedades de cartera.

Revelación

Se precisa que el Municipio no cuenta con una red integrada de información en la que se pueda conciliar en línea el recaudo y novedades de los impuestos, razón por la cual se dificulta tener trazabilidad de los registros para determinar las diferencias entre los valores que consolida el software de impuestos y el Sistema de Información Financiera. Se resalta que la información sobre las novedades y sanciones reportadas de manera global por la oficina asesora de TIC's, basados en el software de impuestos, generan registros contables y el área contable no cuenta con el recurso para evidenciar el origen de tales partidas.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 40 de 313	Revisión 1

HALLAZGO No. 001– ADMINISTRATIVA-INCERTIDUMBRE CUENTAS POR COBRAR– IMPUESTOS DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. (OBSERVACION No. 001)

El Equipo Auditor evidenció las Cuentas por Cobrar registradas a Diciembre 31 de 2022, correspondientes a Impuestos, contribuciones, tasas, las cuales cierran en los Estados Financieros con un valor de **\$335.560.552 (miles de pesos)**, y que mediante información suministrada por oficina de Impuestos de la Secretaria de Hacienda las cuentas por cobrar de impuestos, fueron allegados los archivos correspondientes, donde se observa que existen partidas reiterativas de impuestos por cobrar de diferentes conceptos que **vienen ocurriendo desde las vigencias anteriores** y **este saldo contable difiere del saldo reportado en los Estados Financieros** saldos que conforman contablemente la cartera de todos los conceptos de Impuestos.

Lo anterior preocupa a este ente de control, toda vez que no ha existido un control efectivo en el cobro de estos recursos para hacer el recaudo de los dineros que representan un valor económico como lo es la **DEUDA POR VIGENCIAS ANTERIORES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**, valores que se encuentran pendientes por recaudar a los diferentes contribuyentes. Por otra parte, si tenemos en cuenta que las cuentas por cobrar clasificadas por edades de más de 180 días están en riesgo de ser registrados como **pérdida por deterioro**, estas cuentas se reflejan el valor en el activo como cuentas por cobrar y se le debe restar el valor de la cartera deteriorada, lo que genera **incertidumbre** contable en la cuenta antes mencionada.

Así las cosas, se evidencia la falta de aplicación a la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación “Depuración contable, configurándose una Observación **ADMINISTRATIVA**.

RESPUESTA ENTIDAD

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Hacienda Municipal con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que mediante oficio 2-SdHM-202304-00037265 de fecha abril 28 de 2023 lo siguiente:

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 41 de 313	Revisión 1

“El procedimiento de cobro que se adelanta en la Tesorería por concepto Impuestos, Retenciones, Intereses y Sanciones de competencia Municipal se rige en los Artículos 826 y siguientes del Estatuto Tributario Nacional, en concordancia con los artículos 449 y 452 del Acuerdo 044 del 22 de diciembre de 2008 – Estatuto Tributario Municipal.

De acuerdo a lo anterior, una vez vencido el termino para el pago de las acreencias tributarias, se procede a generar el respectivo mandamiento de pago, que presta merito ejecutivo para perseguir las obligaciones tributarias en mora a favor del Municipio y en contra del contribuyente, tal como lo señala el artículo 454 del Acuerdo 044 del 22 de diciembre de 2008 – Estatuto Tributario Municipal, en concordancia con el artículo 828 del Estatuto Tributario Nacional – Títulos Ejecutivos.

Simultáneamente con el mandamiento de pago, se decreta el embargo y secuestro preventivo de los bienes del deudor que sean de su propiedad (Artículo 467 del Estatuto Tributario Municipal) como medida preventiva, posteriormente se procede a cumplir con la etapas procesales, esto es, emitir y enviar citación para notificación personal del mandamiento de pago; si vencidos los diez (10) días el contribuyente no comparece se procede a enviar por correo certificado la notificación junto con el acto administrativo (mandamiento de pago), continuando con el procedimiento indicado en el decreto 040 de 2022 compilatorio del Estatuto Tributario Municipal.

Efectuada la notificación del mandamiento de pago, el contribuyente puede generar el pago o presentar las excepciones estipuladas en los artículos 458 y 459 del Estatuto Tributario Municipal dentro de los quince (15) días hábiles siguientes, en concordancia con el artículo 831 del Estatuto Tributario Nacional.

En consecuencia, una vez culminado el término para proponer excepciones, el deudor que no haya pagado, se procede a dar aplicación al artículo 455 del Estatuto Tributario Municipal, Orden de ejecución y remate de los bienes embargados, secuestrados y debidamente secuestrados de conformidad con el Artículo 470 y siguientes del Acuerdo 044 de 2008.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 42 de 313	Revisión 1

Finalmente, es menester informar que las facilidades de pago se dan en cualquier etapa del procedimiento de cobro coactivo, en cuyo caso, se suspenderá el proceso y se podrá levantar medidas preventivas que hayan sido decretadas por este Despacho y de esta misma forma se interrumpe el termino de prescripción, según sea el caso; las facilidades de pago se configuran según lo establecido en el artículo 475 del Estatuto Tributario Municipal.

Así mismo y con el fin de contar con un proceso más ágil y eficiente para los trámites relacionados con el pago de obligaciones tributarias, durante el año 2022 se implementaron siguientes estrategias de cobranzas:

CALL CENTER CLOUD

AGENTE VIRTUAL: Mensajes pregrabados masivamente y audios personalizados.

LANDING PAGE: Mensajería de texto, WhatsApp y correo electrónico.

Con base en lo anterior, el apoyo a la gestión que se brinda por intermedio de los abogados contratistas, contribuye en gran medida a la depuración de la cartera morosa y de difícil recaudo a través de labores de ubicación de contribuyentes, la implementación de medios tecnológicos, logísticos y humanos que contribuyan a mejorar el desarrollo de la labor de recaudo de cartera morosa municipal.

La Tesorería cuenta con la logística necesaria y personal capacitado para la investigación, inicio, seguimiento y ejecución, ya que cuenta con bases de datos, call center y software para el seguimiento de los mismos.

Para el desarrollo de estas actividades a través del call center, se llevaron a cabo más de 200 llamadas diarias por cada gestor, es decir, se reportaron en promedio más de 1000 llamadas semanales y más de 4.000 llamadas de manera mensual por cada asesor; sin contar con el envío masivo de mensajes de datos, de lo cual se infiere, la mejora exponencial del cometido estatal dirigido a la recuperación de cartera morosa de rentas municipales.

Las labores desarrolladas en el proceso de cobro coactivo, le permitieron a la administración contar con una base de datos debidamente depurada y

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 43 de 313	Revisión 1

actualizada, permitiéndonos contar con datos útiles y confiables en la labor de localización de contribuyentes morosos en las etapas de recaudo.

Las obligaciones derivadas de los contratos de prestación de servicios en materia de apoyo a la gestión, se centran en la localización del contribuyente para lograr su notificación y posible facilidad de pago, igualmente la labor de investigación de bienes de propiedad de los contribuyentes usando nuestros aliados estratégicos y plataformas de información pública como el VUR, contribuyen al mejoramiento de la labor realizada directamente por la administración en los procesos coactivos, por lo tanto, las funciones de investigación de bienes y localización de contribuyentes, no corresponden al ejercicio de labores investidas propiamente a la administración, toda vez que corresponden con la noción de apoyo a la gestión en virtud del objeto contratado.

Por otro lado, y en lo que respecta a que no ha existido un control efectivo en el cobro de estos recursos para hacer el recaudo de los dineros que representan un valor económico como lo es la deuda por ICA, la Tesorería General Municipal procede a exponer la forma en que se gestiona el recaudo de acuerdo a la edad de la cartera en mora, así:

Según lo establecido en el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera Decreto 028 del 28 de enero de 2011 para la clasificación de la cartera correspondiente a las obligaciones cobradas a través del proceso administrativo de cobro coactivo del Municipio de Bucaramanga se tendrán en cuenta los siguientes criterios tales como la cuantía de la obligación, solvencia de los deudores, periodos gravables y antigüedad de la deuda, catalogadas en: Prioritaria, no prioritaria e irrecuperable.

OBLIGACIONES PRIORITARIAS: *Son todas aquellas obligaciones pendientes de pago las cuales reúnen alguna de las siguientes características:*

- *Obligaciones derivadas de actos· cuya fecha de ejecutoria no es mayor de dos (2) años.*
- *Obligaciones derivadas de declaraciones tributarias los últimos dos (2) años gravables.*
- *Se conoce la ubicación del deudor.*

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 44 de 313	Revisión 1

- *Se tienen identificados bienes de propiedad del deudor, ubicación laboral o productos financieros y se decretaron medidas cautelares sobre estos para garantizar la obligación*
- *El deudor se notificó del mandamiento de pago.*
- *Se constituyeron garantías para asegurar el pago de la obligación.*
- *Fue tenida en cuenta la obligación dentro de los procesos que se adelantan contra el deudor en otros Despachos Judiciales, para ser canceladas con el producto del remate de los bienes embargados o fue reconocida nuestra obligación como titulares remanentes dentro del proceso.*
- *El deudor denunció bienes de su propiedad para garantizar la obligación y se comprometió a no enajenarlos.*
- *Si se hizo acuerdo de pago con el deudor y éste está cumpliendo con las cuotas correspondientes.*
- *El deudor a pesar de no haber efectuado acuerdo de pago, en forma voluntaria está realizando abonos para el pago de la obligación.*
- *Que su cuantía supere 20 unidades de valor tributario vigentes.*

OBLIGACIONES NO PRIORITARIAS: *Dentro de esta categoría se clasifican todas aquellas obligaciones cuya cuantía no supere 20 unidades de valor tributario vigentes, cuya fecha de ejecutoria esta entre dos (2) y cinco (5) años y que además reúnan alguna de las siguientes características:*

- *El deudor a pesar de no haber efectuado acuerdo de pago está haciendo abonos para el pago de la obligación.*
- *Obligaciones respecto de las cuales, a pesar de conocerse la ubicación del deudor, se verifica que este no tiene solvencia económica que pueda garantizar la obligación.*
- *No ha sido posible identificar bienes para embargar, que garanticen el pago de la obligación o el valor de los identificados no cubren siquiera el monto de los intereses generados.*

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 45 de 313	Revisión 1

- *Ha sido imposible ubicar al deudor a pesar de haberse agotado la búsqueda ante otras entidades, especialmente las suministradas por la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.*
- *El deudor es una persona jurídica que se encuentra en proceso de liquidación obligatoria o sujeta al proceso de reorganización (Ley 1116 de 2006) y sus pasivos superan a los activos.*
- *El deudor es una persona natural que se encuentra en proceso de reorganización, e igualmente sus pasivos superan a los activos.*
- *Se comunicó a Despachos Judiciales donde se adelanta proceso contra el deudor y se tuvo en cuenta el crédito de la entidad, pero el proceso no ha llegado a la etapa del remate o existen obligaciones con mayor derecho reconocidas dentro del proceso, ejemplo la de los juzgados laborales y de familia.*
- *A pesar de existir bienes identificados, estos no garantizan el pago de la obligación si se tiene en cuenta que son mayores los costos que generaría para la administración el continuar con las diligencias de secuestro y remate de los bienes que el beneficio obtenido.*
- *A pesar de haber sido embargado el salario del deudor, los descuentos son irrisorios frente al monto de la obligación.*
- *A pesar de haberse notificado el mandamiento de pago, el deudor fallece y no se conoce heredero alguno.*

OBLIGACIONES IRRECUPERABLES: *Se clasifican en esta categoría aquellas obligaciones que reúnan cualquiera de las siguientes características:*

- *Desde su exigibilidad cuenta con una antigüedad mayor de cinco (5) años, sin importar su cuantía.*
- *No ha sido posible la ubicación del deudor ni de bienes que garantice el pago de la obligación a pesar de las investigaciones realizadas-*
- *Aquellas obligaciones menores de 20 Unidades de Valor Tributario UVT vigentes, siempre que tengan tres (3) o más años de antigüedad.*

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 46 de 313	Revisión 1

- *inexistencia del deudor, siempre y cuando se posea el acto administrativo que así lo declara y se encuentre registrada ante el Órgano Competente.*
- *Cuando el deudor no ha renovado en los últimos tres (3) años su Matrícula Mercantil, ni ha presentado en el mismo tiempo declaración tributaria, ni se haya podido ubicar bienes de su propiedad que garanticen el pago de la obligación.*
- *El deudor principal se encuentre fallecido, sin haber dejado bienes que garanticen la obligación, siempre y cuando se cuente con la partida de defunción, y no haya sido posible ubicar a los herederos o éstos no poseen bienes para garantizar la obligación.*
- *Obligaciones correspondientes a deudores en liquidación forzosa administrativa que terminaron su proceso de liquidación y sus activos no fueron suficientes para cancelar las obligaciones legalmente reconocidas.*

En cuanto a la depuración de cartera y teniendo en cuenta lo dispuesto por el Manual interno de cartera y mediante la creación del trámite para la depuración contable y el posterior castigo de la cartera de difícil cobro, el legislador asumió el cumplimiento de los principios de eficacia, economía y celeridad de la función pública administrativa en cumplimiento del mandato establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia.

La Alcaldía Municipal de Bucaramanga se encuentra en la obligación de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable de manera que los estados financieros reflejen de manera fidedigna la situación económica y financiera que permita tomar decisiones ajustadas a la realidad patrimonial institucional.

Que si bien es cierto la secretaria de hacienda municipal de Bucaramanga cuenta con facultad de ejercer el procedimiento administrativo de cobro coactivo para el recaudo de la cartera, y dentro del mismo aplicar la figura de la remisión de deudas conforme lo dispuesto en el artículo 444 del Estatuto Tributario Municipal, según remisión normativa realizada en el parágrafo 20 del artículo 50 de la Ley

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 47 de 313	Revisión 1

1066 de 2006, existen cobros de obligaciones que son de imposible recaudo, por cuanto no se subsumen dentro de las causales previstas en esta figura, así como acreencias en las cuales se ha llevado a cabo un proceso de deterioro intenso y que por su antigüedad y la imposibilidad de ubicación de los deudores, son consideradas de difícil cobro y posterior recaudo.

Por lo cual, se procedió a elevar consulta a la Secretaria Jurídica del informe de depuración de cartera presentado por el contratista el 27/12/2022; solicitud presentada el día 07/03/23 a través de consecutivo N° 2-TG-202303-00017518 y a la fecha del presente escrito no se ha obtenido concepto por parte de ese despacho.

Por lo anterior solicito a la Contraloría desestime esta observación, dado que si ha existido control efectivo por parte de la secretaria de hacienda para realizar el cobro y recaudo correspondiente de los recursos indicados en la misma”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta aportada por parte de la Entidad Territorial el equipo auditor manifiesta que la misma no logra desvirtuar lo planteado en la observación, toda vez, que si bien es cierto que se aportan las diferentes acciones realizadas para el cobro y depuración de la cartera presentada en los estados financieros, al cierre de la vigencia 2022 se verificó que esta cuenta presentó un aumento del 19.04% comparada con la vigencia 2021.

Así las cosas, se tipifica un hallazgo administrativo, por lo cual se debe presentar las acciones de mejora dentro de un plan de mejoramiento.

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO
PRESUNTO RESPONSABLE: ALCALDIA DE BUCARAMANGA


Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Para el corte de diciembre 31 de 2022 la entidad presenta la siguiente información resultante de los derechos originados en intereses por mora en el pago de los

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 48 de 313	Revisión 1

Impuestos Predial Unificado e Industria y comercio, en multas y sanciones generadas en las declaraciones de Industria y Comercio, en licencias y contribuciones por valorización

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	181.617.922	146.373.371	35.244.551	24,08%
131102	MULTAS	53.691.049	50.182.358	3.508.691	6,99%
131103	INTERESES	119.572.285	86.414.791	33.157.493	38,37%
131114	PATENTES	0	122	-122	-100,00%
131127	CONTRIBUCIONES	8.314.212	9.732.715	-1.418.503	-14,57%
131128	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	40.377	43.384	-3.008	-6,93%

En esta cuenta se observa un aumento neto por valor de \$35.244.673 equivalente al 24,08% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

La cuenta de Multas que presenta un aumento por valor de \$3.508.691 que corresponde al reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según informe reportado por la Tesorería General del Municipio a corte de diciembre 31 de 2022 y las sanciones del Impuesto de Industria y Comercio.

Revelación: El Municipio carece de un convenio con la Policía Metropolitana de Bucaramanga para obtener las bases de datos de comparendos impuestos por esa entidad y poder contar con información actualizada. Por tal motivo la Tesorería General del Municipio calcula manualmente y consigna en una base de datos propia la información por concepto de multas, remitiendo al área contable un informe mensual con el saldo global de número de expedientes y valor de la cartera correspondiente al antiguo y nuevo código de policía.

En Intereses se observa un aumento por valor de \$33.157.493, dado principalmente por los intereses del Impuesto Predial Unificado.

En Contribuciones se observa una disminución por valor de \$1.418.503 por concepto de recaudos registrados por valorización.

Transferencias por cobrar

Los saldos consignados en estas cuentas se encuentran conciliados con la entidad del orden nacional responsable del giro.


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 49 de 313	Revisión 1

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	20.477.196	17.102.169	3.375.026	19,73%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	14.775	220.774	-205.999	-93,31%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	9.045.743	6.684.879	2.360.864	35,32%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	2.356.599	1.766.160	590.439	33,43%
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	8.284.111	7.900.508	383.603	4,86%
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	100.574	83.426	17.149	20,56%
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	675.393	446.423	228.971	51,29%

Se observa en las variaciones un incremento en las transferencias asignadas por la Nación al Municipio de Bucaramanga de acuerdo a la Distribución del DNP y CONPES para el SGP por valor de **\$3.375.026** que corresponden a: Incremento en las variaciones de los recursos del Sistema General de Participaciones para Salud por Salud Pública y Régimen Subsidiado del Ministerio de Salud y Protección Social por valor de **\$2.360.864**. Incremento en los recursos del Sistema General de participaciones para propósito general del Ministerio de Hacienda por valor de **\$590.439**. Incremento en recursos del Sistema General de participaciones para pensiones del Fondo Nacional de pensiones de las Entidades Territoriales Fonpet del Ministerio de Hacienda por valor de **\$383.603**. Incremento en las Transferencias para Alimentación escolar del Ministerio de Hacienda por valor de **\$17.149**. Incremento en los recursos de Agua Potable y Saneamiento Básico del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio por valor de **\$228.971** y disminución en la variación de los recursos del Sistema General de Regalías por valor de **\$205.999**

Otras cuentas por cobrar.

El grupo de Otras cuentas por Cobrar, presenta los siguientes saldos a corte de 31 de Diciembre de 2022.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 50 de 313	Revisión 1

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	35.929.935	32.935.147	2.994.788	9,09%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	20.953.333	18.352.102	2.601.231	14,17%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	37.082	43.362	-6.280	-14,48%
138421	INDEMNIZACIONES	0	51.358	-51.358	-100,00%
138435	INTERESES DE MORA	8.949.869	7.775.564	1.174.305	15,10%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	2.626.282	2.767.665	-141.384	-5,11%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7.416	5.760	1.656	28,75%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	591	166	426	257,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.355.362	3.939.170	-583.808	-14,82%

Este grupo muestra un Incremento neto por valor de **\$2.994.788**, equivalente al 9,09%, al comparar las cifras a 31 de Diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia de 2021.

En las Cuotas partes de pensiones por cobrar, se observa un incremento de **\$2.601.231** que corresponde a nuevos pensionados y reajuste en salud según el IPC del DANE para la vigencia 2022.

En la cuenta de Dividendos y participaciones por cobrar, se observa Disminución por valor de **\$6.280**, por los Dividendos recaudados de Organización Terpel, Electrificadora de Santander, Terminal de Transporte de Bucaramanga y Gasorient S.A.

La cuenta intereses de mora se observa un incremento por valor de \$1.174.305, debido al registro de los intereses moratorios generados en el concepto de intereses por valorización por mora.

La cuenta otros intereses por cobrar disminuyen por la baja en el recaudo de los intereses por valorización por financiación por valor de \$141.384

La cuenta Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas se incrementó en \$426 y el Sistema General de Regalías del Ministerio de Hacienda los tiene pendientes por transferir al Municipio de Bucaramanga.

Las **Otras Cuentas por Cobrar** tienen una disminución de \$ 583.808, equivalente al 14,82%, los valores de mayor impacto en este subgrupo están dados por los siguientes conceptos: disminución en la cuenta reclamaciones de seguros por un valor de \$ 388.000 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 51 de 313	Revisión 1

contable de fecha 9 de junio de 2022., disminución en la cuenta reclamaciones otros sectores por un valor de \$ 50.970 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022, disminución en la cuenta Deudores Centro Comercial Centro Mutis por un valor de \$ 97.212 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable y de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022, disminución en la cuenta Deudores Proyecto Espacio Público Cra. 33 por un valor de \$ 17.967 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable y de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022, aumento en la cuenta arrendamiento operativo por valor de \$ 1.667.904 equivalente a un 28.95%, generado por el recaudo de arrendamientos en la vigencia 2022, aumento en la cuenta Mayor valor pagado a proveedor por valor de \$654.840, equivalente 82.42%, por reintegro de CXC realizada a CPS-1532 y por causaciones de CPS generadas en el 2022

La cuenta Arrendamiento Operativo, presenta una disminución por valor de \$1.656 equivalente a un 14.32%.

Propiedad, Planta y Equipo:

Incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por el Municipio de Bucaramanga, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

El grupo de Propiedades, planta y equipo muestra un aumento neto por valor de \$14.638.287 equivalente al 2,0%, al comparar las cifras a 31 de Diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2021.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax


www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	747.042.525	732.404.238	14.638.287
Terrenos	380.379.800	376.648.349	3.731.451
Construcciones en curso	39.664.627	30.463.351	9.201.276
Bienes muebles en bodega	16.234.973	17.197.836	-962.863
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	11.535.616	10.274.268	1.261.348
Propiedades, planta y equipo no explotados	5.934.762	5.934.762	0
Edificaciones	192.631.067	193.173.799	-542.732
Plantas Ductos y Tuneles	2.343.214	2.343.214	0
Redes Líneas y Claves	154.984.812	147.366.618	7.618.194
Maquinaria y Equipo	13.179.119	10.348.308	2.830.810
Equipo Médico Científico	780.672	790.223	-9.551
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	8.302.749	7.679.805	622.944
Equipos de Comunicación y Computo	19.848.518	16.243.026	3.605.492
Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	5.817.979	4.992.383	825.596
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hoteleria	309.162	289.809	19.354
Bienes de Arte y Cultura	7.241.320	7.241.320	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-112.145.863	-98.582.831	-13.563.033
Depreciación: Edificaciones	-21.548.543	17.312.690	-38.861.233
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-135.026	135.026	-270.052
Depreciación: Redes, líneas y cables	-61.155.172	56.419.261	-117.574.433
Depreciación: Maquinaria y equipo	-5.844.149	4.808.392	-10.652.541
Depreciación: Equipo médico y científico	-512.383	454.983	-967.365
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4.724.393	4.067.379	-8.791.772
Equipos de Comunicación y Computación	-14.172.460	11.974.168	-26.146.628
Equipos de transporte Traccion y Elevacion	-3.863.375	3.259.805	-7.123.180
Equipos de Comedor, cocina, despensa y Hoteleria	-190.364	151.126	-341.490

Este rubro contempla bienes muebles e inmuebles que por sus características, funcionalidad y condiciones deben ser inventariados, con el fin de determinar su estado, valor real y vida útil restante, que permita contar con una información ajustada a los requerimientos normativos y de cambio de tecnología.

El valor reflejado en los Estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales y a los reconocimientos de información por adquisiciones y retiros de bienes y equipos, e inmuebles de uso funcional, los cuales son registrados de manera sistemática para el caso de los bienes muebles, afectando el saldo de las cuentas respectivas. En lo que respecta al registro contable de los bienes inmuebles, éste se realiza en forma manual, con base en la

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 53 de 313	Revisión 1

información reportada al área contable por el Departamento Administrativo de Espacio Público (DADEP), dependencia encargada de administrar estos bienes.

A corte de 31 de Diciembre de 2022 se continúa avanzando en el proceso de conciliación contable de la información que compone el grupo de las Propiedades Planta y Equipo.

BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.662.946.094	1.711.478.284	-48.532.190
Materiales	1.889.497	1.111.373	778.124
Bienes de uso público en construcción	210.235.079	212.421.906	-2.186.827
Bienes de uso público en servicio	1.695.196.854	1.693.189.706	2.007.148
Bienes históricos y culturales	2.884.336	2.884.336	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-247.259.672	-198.129.037	-49.130.635
Depreciación: Red carretera	-211.724.069	-169.379.812	-42.344.257
Depreciación: Plazas públicas	-452.331	0	-452.331
Depreciación: Parques recreacionales	-6.699.850	-5.536.223	-1.163.628
Depreciación: Edificaciones	-1.263.218	-1.036.295	-226.924
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-27.120.203	-22.176.707	-4.943.496

Este grupo incluye los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Se observa una disminución por valor de \$48.532.190. Equivalente al 2,92% al comparar sus saldos a corte de 31 de Diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 31 de Diciembre de 2021.

Este rubro contempla Bienes de uso público que por sus características, funcionalidad y condiciones deben ser inventariados, con el fin de determinar su estado, valor real y vida útil restante, que permita contar con una información ajustada a los requerimientos normativos y de cambio de tecnología.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 54 de 313	Revisión 1

El valor reflejado en los estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales al 01 de enero de 2018 y a los reconocimientos de bienes construidos y puestos en funcionamiento para uso de la comunidad, los cuales son registrados en forma manual en los libros contables afectando el saldo de las cuentas respectivas, con base en la información que es reportada por la Secretaría de Infraestructura al Departamento Administrativo de Espacio Público – DADEP, dependencia encargada de administrar dichos bienes y de reportar al área contable las novedades ocurridas en cada periodo mensual.

Materiales

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1703	MATERIALES	1.889.497	1.111.373	778.124	70,01%
170301	MATERIALES PARA BIENES DE USO PUBLICO	1.889.497	1.111.373	778.124	70,01%

Se observa un aumento por valor de \$778.124 equivalente al 70,01% por concepto de incorporaciones \$2.779.300, de igual forma se realizaron salidas para parques, gimnasios, bancas, bebederos y juegos infantiles por valor de \$ 2.013.239.

Bienes de Uso Público en Construcción

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	210.235.079	212.421.906	-2.186.827	-1,03%
170501	RED CARRETERA	12.872.326	13.248.518	-376.193	-2,84%
170504	PLAZAS PUBLICAS	119.989	119.989	0	0,00%
170505	PARQUES RECREACIONALES	29.760.171	30.751.881	-991.711	-3,22%
170590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	167.482.594	168.301.517	-818.923	-0,49%

Presenta una disminución valor de \$ 2.186.827 equivalente al -1.03% principalmente en la cuenta Parques Recreacionales por valor de para la cual se realizaron inclusiones por valor de \$ 1.174.137 y salidas del mismo por valor \$ 2.165.848 por concepto de terminación de obras parques Recrear y la ceiba fase II; la cuenta Otros Bienes de Uso Público por terminación de obras Público para la cual se realizaron inclusiones por valor de \$ 376.192 y Ajuste en el proceso de Depuración contable por valor \$ 1.195.116.

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	Página 55 de 313	Revisión 1

Bienes de Uso Público en Servicio.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.695.196.854	1.693.189.706	2.007.148	0,12%
171001	RED CARRETERA	635.664.837	635.664.837	0	0,00%
171004	PLAZAS PUBLICAS	5.335.701	5.335.701	0	0,00%
171005	PARQUES RECREACIONALES	34.240.774	34.240.774	0	0,00%
171014	TERRENOS	586.780.439	586.780.439	0	0,00%
171090	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	433.175.102	431.167.954	2.007.148	0,47%

En esta cuenta se observa un aumento por valor de \$2.007.148 equivalente al 0.12%, principalmente inclusiones en la cuenta de **Otros Bienes de Uso Público** en servicio por valor de \$2.007.148; los soportes documentales reposan en la oficina de inventarios.


Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	-247.259.672	-198.129.037	-49.130.635	24,80%
178501	RED CARRETERA	-211.724.069	-169.379.812	-42.344.257	25,00%
178504	PLAZAS PUBLICAS	-452.331	0	-452.331	100,00%
178505	PARQUES RECREACIONALES	-6.699.850	-5.536.223	-1.163.628	21,02%
178512	EDIFICACIONES	-1.263.218	-1.036.295	-226.924	21,90%
178590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	-27.120.203	-22.176.707	-4.943.496	22,29%

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad viene registrando en cada periodo mensual la depreciación de los Bienes de uso público, la cual presenta una variación por valor de \$49.130.635, equivalente al 24.80% producto de los activos que han sido incorporados, tal como se muestra en la gráfica.

Bienes históricos y culturales (BHC)

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2.884.336	2.884.336	0	0,00%
171503	OBRAS DE ARTE	2.884.336	2.884.336	0	0,00%

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 56 de 313	Revisión 1

No presento variaciones durante el periodo.

ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio de Bucaramanga tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

El Municipio de Bucaramanga controla el activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

El municipio de Bucaramanga no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la Entidad identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

El municipio de Bucaramanga reconocerá un activo intangible cuando su costo exceda más de tres (3) SMLMV. Y lo depreciará en un periodo (12 meses) cuando su valor no exceda diez (10) SMMLV. Si el valor del activo intangible supera los diez (10) SMMLV, al activo se le asignará una vida útil correspondiente y se amortizará durante este periodo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	9.568.896	8.631.431	937.465
Activos intangibles	5.247.131	4.701.921	545.210
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	4.321.765	3.929.509	392.256



Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.247.131	4.701.921	545.210	11,60%
197007	LICENCIAS	1.636.762	1.198.391	438.371	36,58%
197008	SOFTWARES	3.607.100	3.500.261	106.839	3,05%
197090	OTROS INTANGIBLES	3.270	3.270	0	0,00%


Los activos intangibles ascienden a \$5.247.131 con un aumento de \$545.210 con respecto al mismo periodo del año anterior que representa el 11,59%. la cuenta Licencias presenta un incremento por valor de \$438.371 que representa el 36,58%; el aumento en la variación se presenta por la adquisición de nuevas licencias como: licencias office, licencias Windows 10 profesional, La cuenta Software presenta un incremento de \$106.839 que representa el 3,05%, el aumento en la variación se presenta por la adquisición de nuevos software office.

Durante el proceso de análisis y depuración que se realizó a esta cuenta se determinó según concepto emitido por la Oficina Asesora TIC que los valores registrados si cumplen con las condiciones estipuladas en las políticas contables “son considerados activos intangibles siempre y cuando puedan individualizarse, es decir, cuando sean susceptibles de ser separados o escindidos de la entidad y vendidos, cedidos, dados en operación, arrendados o intercambiados; o cuando surgen de derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones”,

Avances y anticipos entregados:

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24.905.216	14.223.384	10.681.832	75,10%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	23.223.828	11.891.755	11.332.072	95,29%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	1.681.388	2.331.629	-650.241	-27,89%

En la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 75,10%, con una variación de \$10.681.832, debido a que los anticipos para la adquisición en la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 75,10%, con una variación de \$10.681.832, debido al incremento de los anticipos para adquisición de bienes y servicios en \$11.332.072, incluido los

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 58 de 313	Revisión 1

anticipos contratos obra pública en \$12.954.174 que aumentaron considerablemente.

En el proceso de saneamiento contable, disminuyo considerablemente los anticipos de compras de recursos propios, compras de ley 715, servicios recursos propios, alumbrado público, educación servicios, compra de predios, contratos de obra pública, y otros avances y anticipos; basados en el concepto y aprobación emitido por el comité de sostenibilidad contable N° 2 del 2022, en donde en el numeral 5 dice: "Desde la oficina de contabilidad se propone dar de baja a las partidas de anticipos a contratos anteriores a la vigencia 2015 ya que la información financiera del ente no refleja la actualidad de la misma; teniendo en cuenta que son partidas muy antiguas y sobre las cuales ya se realizaron acciones de depuración; al igual que atendiendo al principio contable de esencia sobre forma, si jurídicamente el Municipio de Bucaramanga realiza alguna acción sobre estos anticipos contablemente se registraran en cuentas de orden como activos contingentes"

Así mismo se envió oficio a la secretaria de infraestructura, solicitando se certifique si la información que reposa en los libros contables es correcta a diciembre 31 de 2022, para cierre de la vigencia 2022; dejando la salvedad que esta información no fue allegada a contabilidad.

Encargo Fiduciario Fiducia de Administración.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
190803	ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION	19.062.054	27.419.609	-8.357.555	-30,48%
19080301	METROLINEA CONVENIO 529 DE 2013	2.275	2.193	82	3,75%
19080304	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1460 DE 2015 DEL MEN	18.318.331	18.318.331	0	0,00%
19080305	FIDUCIARIA BOGOTA CONVENIO DE COFINANCIACION SITM	687.448	9.099.085	-8.411.637	-92,44%
19080306	ACUERDO FINANCIAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA FFIE	54.000	0	54.000	100,00%

Disminución en la cuenta Fiduciaria Bogotá Convenio de Cofinanciación SITM, por un valor de \$8.357.555 equivalente a un 30.48%, esta variación se presenta por los pagos realizados por Metrolínea a los prestadores de servicios en las

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 59 de 313	Revisión 1

operaciones realizadas a través del SITMP, según informe del ministerio de Hacienda.

PASIVOS

código	PASIVO			Variación	Variación
		31-12-22	31-12-21	\$	%
	PASIVO CORRIENTE	425,338,838	333,977,230	91,361,607	27.36%
	Cuentas por pagar	128,921,229	111,943,058	16,978,171	15.17%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	8,493,893	6,002,247	2,491,646	41.51%
2402	Subvenciones por pagar	3,500	0	3,500	100.00%
2403	Transferencias por pagar	6,744,039	138,754	6,605,284	4760.43%
2407	Recursos a favor de terceros	55,860,738	62,860,142	-6,999,404	-11.13%
2424	Descuentos de nomina	2,112,175	2,130,603	-18,428	-0.86%
2430	Subsidios asignados	167,493	288,126	-120,632	-41.87%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2,469,503	1,833,467	636,036	34.69%
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	0	0	100.00%
2445	Impuesto al valor agregado IVA	3,816	3,946	-130	-3.29%
2460	Créditos judiciales	770,656	780,824	-10,168	-1.30%
2480	Administración y prestación de servicios de salud	0	0	0	100.00%
2490	Otras cuentas por pagar	52,295,416	37,904,949	14,390,466	37.96%
	Beneficios a los empleados	8,204,910	12,034,664	-3,829,754	-31.82%
2511	Beneficios a los empleados a	8,204,910	12,034,664	-3,829,754	-31.82%

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 60 de 313	Revisión 1

corto plazo

Provisiones	0	0	0	0
2790 Provisiones Diversas	0	0	0	0
Otros pasivos	288,212,699	209,999,509	78,213,190	37.24%
2902 Recursos recibidos en administracion	5,815,334	509,255	5,306,079	1041.93%
2903 Depósitos recibidos en garantía	796,030	796,030	0	0.00%
2910 Ingresos recibidos por anticipado	6,401,747	6,401,747	0	0.00%
2917 Retenciones y Anticipos de impuestos	275,199,588	202,292,476	72,907,112	36.04%
PASIVO NO CORRIENTE	1,061,239,257	960,539,095	100,700,161	10.48%
Préstamos por pagar	264,709,482	212,767,824	51,941,658	24.41%
2314 Financiamiento interno de largo plazo	264,709,482	212,767,824	51,941,658	24.41%
Beneficios a los empleados	761,498,931	712,679,333	48,819,598	6.85%
2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	2,339,143	15,094,761	-12,755,618	-84.50%
2514 Beneficios posempleo - pensiones	759,159,788	697,584,572	61,575,216	8.83%
2515 Otros beneficios posempleo	0	0	0	#¡DIV/0!
Provisiones	35,030,844	35,091,938	-61,094	-0.17%
2701 Litigios y demandas	35,030,844	35,091,938	-61,094	-0.17%

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	Página 61 de 313	Revisión 1

TOTAL PASIVO	1,486,578,095	1,294,516,326	192,061,769	14.84%
---------------------	---------------	---------------	-------------	--------

Préstamos por Pagar: En este rubro se registran las operaciones, actos o contratos que tiene por objeto garantizar al municipio el pago de los bienes y servicios adquiridos, por gasto de inversión social en cada uno de los sectores o para la administración. Las operaciones de crédito público se han realizado para ser canceladas en el largo plazo y se han adquirido con la banca comercial.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	264.709.482	212.767.824	51.941.658
Financiamiento interno de largo plazo	264.709.482	212.767.824	51.941.658

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$51.941.658, teniendo en cuenta que en la vigencia 2021 se presentaron más pagos de Capital e Intereses a las diferentes entidades financieras comparados con la vigencia actual, ya que los Intereses se van descargando de la cuenta del pasivo y por ingreso de cuatro nuevos créditos del Banco de Bogotá y Banco de Occidente cada uno por valor de \$10.000.000.000.

Incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por el Municipio de Bucaramanga, para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El tratamiento contable se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable Préstamos Por Pagar

Financiamiento interno de largo plazo:

En este rubro se registran las operaciones, actos o contratos que tiene por objeto garantizar al municipio el pago de los bienes y servicios adquiridos, por gasto de inversión social en cada uno de los sectores o para la administración. Las operaciones de crédito público se han realizado para ser canceladas en el largo

plazo y se han adquirido con la banca comercial, y en su gran mayoría tienen un periodo de gracia de 36 meses y un periodo de vencimiento por trimestre.

El saldo del capital de la deuda pública, más los intereses correspondientes al mes de diciembre de 2022 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			263.168.311.462,8			0,0	1.541.170.285,4
Préstamos banca comercial			263.168.311.462,8			0,0	1.541.170.285,4
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	7.401.315.743,0	Mayor a 5 años	20/02/2025	DTF + 2.5	41.650.904,5
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.484.472.078,8	Mayor a 5 años	20/12/2025	DTF + 2.5	8.353.866,5
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	3.185.000.031,4	Mayor a 5 años	23/08/2026	DTF + 2.5	17.923.587,6
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	10.177.631.546,0	Mayor a 5 años	30/09/2029	DTF + 2.5	57.274.621,6
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	760.905.012,0	Mayor a 5 años	6/09/2029	DTF + 1.0	3.663.616,7
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	506.101.077,0	Mayor a 5 años	25/09/2029	DTF + 2.8	1.005.173,0
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	1.616.360.271,4	Mayor a 5 años	23/10/2029	DTF + 2.8	3.210.271,1
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	693.605.310,0	Mayor a 5 años	8/11/2029	DTF + 1.0	7.442.495,1
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	3.402.777.777,8	Mayor a 5 años	18/11/2029	DTF + 2.8	6.758.294,8
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	1.522.212.521,0	Mayor a 5 años	12/12/2029	DTF + 1.0	6.741.226,9
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	4.500.478.044,1	Mayor a 5 años	19/12/2029	DTF + 2.8	8.938.449,5
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	3.733.360.745,1	Mayor a 5 años	30/04/2029	DTF + 2.8	8.045.703,5
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	8.142.857.142,9	Mayor a 5 años	9/12/2026	DTF+3.80	18.525.000,0
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	4.285.714.285,7	Mayor a 5 años	9/12/2026	DTF + 3.80	19.738.888,9
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	28/03/2032	IBR + 2.21	4.005.555,6
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	12.187.500.000,0	Mayor a 5 años	23/08/2027	DTF + 3.8	17.465.364,6
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	8.806.818.181,8	Mayor a 5 años	24/01/2029	DTF + 2.9	114.473.958,3
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	2.828.571.428,6	Mayor a 5 años	14/8/2029	DTF + 2.9	29.228.571,4
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	15.969.696.969,7	Mayor a 5 años	28/01/2029	DTF + 2.9	176.021.548,8
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	14.210.526.315,8	Mayor a 5 años	13/05/2030	DTF+2.9	47.644.736,8
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	28/04/2032	IBR + 2.21	124.172.222,2
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/07/2032	IBR + 2.22	120.175.679,2
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/09/2032	IBR + 2.23	4.005.555,6
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	16.666.666.664,0	Mayor a 5 años	19/09/2027	IBR + 3.5	187.500.000,0
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	27.904.411.774,0	Mayor a 5 años	27/12/2028	DTF + 2.9	12.556.985,2
Nacionales	PJ	BANCOLOMBIA S.A.	15.000.000.000,0	Mayor a 5 años	1/12/2032	IBR + 2.21	90.125.000,0
Nacionales	PJ	ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A	501.504.011,7	Mayor a 5 años	20/12/2025	DTF + 1.26	839.090,5
Nacionales	PJ	SCOTIABANK COLPATRIA SA	32.679.824.531,0	Mayor a 5 años	28/07/2028	IBR + 2.31	398.149.195,5
Nacionales	PJ	SCOTIABANK COLPATRIA SA	25.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/09/2028	IBR + 2.97	5.534.722,2

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	263.168.311	211.526.656	51.641.655
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARGO PLAZO	1.541.170	1.241.168	300.002
TOTAL	264.709.481	212.767.824	51.941.658

En este grupo se observa un aumento en crédito de inversión a largo plazo por valor de \$51.641.655 variación generada por el pago de las cuotas de capital e ingreso de nuevos créditos adquiridos en el mes de marzo y abril de 2022 del Banco Bogotá dos créditos por valor de \$10.000.000.000, en el mes de Julio y

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 63 de 313	Revisión 1

septiembre de 2022 del Banco Occidente dos créditos por valor de \$10.000.000.000 y en el mes de Diciembre de 2022 del Bancolombia por valor de \$15.000.000.000.

Adicionalmente presenta aumento por valor de \$300.002, variación generada por la causación y pago de las cuotas correspondientes a los intereses de la Deuda Publica.

Cuentas por Pagar:

Este grupo de cuentas presenta a 31 de diciembre de 2022 un aumento neto por valor de \$16.974.956 equivalente al 15.16% al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	SALDO CTE A DICIEMBRE DE 2022	SALDO CTE A DICIEMBRE DE 2021
CUENTAS POR PAGAR	128.917.729	111.943.058	16.974.671
Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.493.893	6.002.247	2.491.646
Transferencias por pagar	6.744.039	138.754	6.605.284
Recursos a favor de terceros	55.860.738	62.860.142	-6.999.404
Descuentos de nómina	2.112.175	2.130.603	-18.428
Subsidios Asignados	167.493	288.126	-120.632
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	2.469.503	1.833.467	636.036
Impuesto al Valor gregado IVA	3.816	3.946	-130
creitos Judiciales	770.656	780.824	-10.168
Otras Cuentas por Pagar	52.295.416	37.904.949	14.390.466

Comprende las obligaciones adquiridas por el Municipio de Bucaramanga, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de las funciones de cometido estatal, generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias por pagar, acreedores, retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, depósitos en garantía, créditos judiciales, administración y prestación de servicios de salud, entre otros, y se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido a satisfacción de acuerdo al valor pactado, a lo dispuesto en actos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 64 de 313	Revisión 1

administrativos o disposiciones legales por el valor total adeudado, el cual define la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8.493.893	6.002.247	2.491.646	41,51%
240101	BIENES Y SERVICIOS	6.524.040	3.742.687	2.781.353	74,31%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	1.969.853	2.259.560	-289.707	-12,82%


Se observa un aumento en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de \$2.491.646 equivalente al 41.51%, variación afectada principalmente por las cuentas pendientes de pago de bienes y servicios por compras los cuales son causados en el momento en que se reciben en el Almacén general del Municipio y en la cuenta de proyectos de inversión presenta disminución por valor de \$289.707 por pagos realizados en la vigencia 2022 de cuentas de cobro de contratos de obras que fueron presentadas en la Tesorería y quedaron como cuentas por pagar en la vigencia 2021.

Subvenciones por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR	3.500	0	3.500	100,00%
240290	OTRAS SUBVENCIONES	3.500	0	3.500	100,00%

Se observa un aumento en la cuenta de Subvenciones por pagar por valor de \$3.500 equivalente al 100%, variación afectada principalmente por las cuentas pendientes de pago por concepto de apoyo económico a empresas privadas.

Transferencias por pagar: Se observa una disminución por valor de \$6.605.284 el cual corresponde a transferencias para gastos de funcionamiento, inversión y otras transferencias pendientes de pago a entidades descentralizadas del orden Municipal.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 65 de 313	Revisión 1

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	6.744.039	138.754	6.605.284	4760,43%
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.744.039	138.754	6.605.284	4760,43%

Recursos a favor de terceros: La cuenta **Recursos a Favor de Terceros**, asciende a la suma de \$54.960.432, conformados por los conceptos de Recaudo de la Sobretasa ambiental, recaudos por clasificar, estampillas y otros recursos a favor de terceros, reflejado en la mayor causación y pago de cuentas por pagar por los diferentes conceptos, necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Los **Recaudos de la Sobretasa Ambiental**, por valor de \$1.955.069 corresponden a recursos pendientes de transferir al cierre de la vigencia a la CDMB. en cumplimiento de la Ley 99 de 2013, por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones.

En la cuenta **Recaudos Por Clasificar** se observa una disminución por valor de -\$7.616.063 equivalente al 14.12%, generada principalmente por los recaudos y el manejo contable de los recursos que ingresan a las cuentas bancarias de la entidad y se desconoce su procedencia ya que no se logran identificar en la oficina de tesorería. Aparte de esto en el proceso de depuración que se viene adelantando se reconocieron partidas conciliatorias.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	54.960.432	62.860.142	-7.899.710	-12,57%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	1.955.069	3.154.999	-1.199.930	-38,03%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	46.333.838	53.952.901	-7.619.063	-14,12%
240722	ESTAMPILLAS	5.257.419	4.576.034	681.385	14,89%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.414.105	1.176.208	237.897	20,23%

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 66 de 313	Revisión 1

HALLAZGO No. 002– ADMINISTRATIVO – DEFICIENCIAS EN DEPOSITOS EN INSTUTUCIONES FINANCIERAS PARTIDAS CONCILIATORIAS NO IDENTIFICADAS.(OBSERVACIÓN No. 002)

El Equipo Auditor de manera selectiva realizo revisión a las conciliaciones bancarias de la Alcaldía de Bucaramanga, donde observó que se encontraban debidamente conciliadas las cuentas Bancarias a Diciembre 31 de 2022, sin embargo se evidenciaron, consignaciones **pendientes por identificar** de ingresos de los deudores que no han suministrado a la entidad copia de la consignación o transferencia electrónica, valores que aparecen registradas en los extractos bancarios, esto sucede debido a deficiencias en el sistema de recaudo, estas partidas son **reiterativos y vienen ocurriendo desde las vigencias anteriores**, en la actualidad estas partidas se encuentran en proceso de identificación y depuración.

Revisado lo anterior se evidencia la falta de integración entre Contabilidad y la oficina de ingresos (tesorería) de la Administración central, con el ánimo de que exista una información real y una depuración efectiva por los funcionarios que intervienen en este proceso y así se presente una situación real en las cuentas bancarias y sus diferentes conciliaciones.

Por lo expuesto, en la Vigencia 2022, existen partidas pendientes por ajustar en las cuentas Bancarias del Municipio de Bucaramanga, lo anterior contraviniendo la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, depuración por saneamiento contable de las diferentes cuentas Bancarias, configurándose una observación **ADMINISTRATIVA**.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD


La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Hacienda Municipal con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que mediante oficio 2-SdHM-202304-00037265 de fecha abril 28 de 2023 manifestó lo siguiente:

“En función de las labores mutuas que se vienen adelantando entre las áreas de Contabilidad y la tesorería Municipal, se ven reflejadas en la ejecución de la depuración contable y sostenible de manera permanente; la cual se evidencia en

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 67 de 313	Revisión 1

la causación comprobantes de ajustes contables y sostenibilidad contable; A continuación, un resumen de esta labor:

VIGENCIA	CONSOLIDADO DE PARTIDAS CONCILIATORIAS DEPURADAS EN LA VIGENCIA 2022	
	# PARTIDAS	VALOR
2018	4	6.878.822,00
2019	12	20.978.038,00
2020	330	1.962.845.248,32
2021	173	829.718.370,12
2022	825	31.243.247.877,40
TOTAL	1344	34.063.668.355.85

Donde cada uno de estos comprobantes se encuentra grabados en el SIF (Sistema Financiero SCITECH) y con sus respectivos soportes físicos los cuales reposan en el área de Contabilidad”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada al equipo auditor la misma no logra desvirtuar la observación planteada, toda vez que no existió explicación alguna a lo presentado por el equipo auditor en el informe preliminar.

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR


ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO
PRESUNTO RESPONSABLE: ALCALDIA DE BUCARAMANGA

Descuentos de nómina: Esta cuenta presenta una disminución por valor de \$18.428 equivalente al 0,86%, disminución en la cuenta Aportes salud y Pensión teniendo en cuenta que fueron valores pagados dentro del mismo mes de causación en la vigencia 2022 comparados con la vigencia 2021 y por aumento en

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	Página 68 de 313	Revisión 1

la cuenta de libranzas y Embargos Judiciales por saldo de embargos de la prima de administrativos del mes de diciembre y nómina de pensionados que quedo pendiente por pagar.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.112.175	2.130.603	-18.428	-0,86%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	942.301	997.798	-55.497	-5,56%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	899.983	948.981	-48.999	-5,16%
242407	LIBRANZAS	932	250	682	273,38%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	268.959	183.574	85.386	46,51%

Subsidios asignados: Esta cuenta presenta una disminución del 54.49% por valor de \$157.005 correspondiente principalmente al Acueducto Metropolitano por los valores subsidiados a los usuarios de menores estratos.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	131.121	288.126	-157.005	-54,49%
243012	SERVICIO DE ACUEDUCTO	0	284.661	-284.661	-100,00%
243013	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	130.549	0	130.549	100,00%
243090	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	572	3.465	-2.893	-83,49%

Créditos judiciales:


Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2460	CREDITOS JUDICIALES	770.656	780.824	-10.168	-1,32%
246002	SENTENCIAS	767.156	777.324	-10.168	-1,31%
246003	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	3.500	3.500	0	0,00%

El saldo a 31 de diciembre de 2022 de la cuenta es de \$770.656, con una disminución con respecto al mismo periodo de \$10.168 que corresponde al 1,30%, producto de la autorización de pago de el señor Harvin Uriel Espinosa Jaimes por valor de \$1.709.868, la señora Ingrid Lucero Caballero Castañeda por valor de \$2.686.932 y el señor Carlos Eduardo Mejía Mancera por valor de \$ 5.770.800.

El saldo de \$770.656 está conformada por el registro de las sentencias condenatorias reportadas por la Secretaría Jurídica a julio 30 de 2021, sin

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
CRÉDITOS JUDICIALES			770.656
Sentencias			767.156
Nacionales	PN	1	16.916
Nacionales	PJ	1	750.240
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajud			3.500
Nacionales	PJ		3.500

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 69 de 313	Revisión 1

embargo, estas condenas fueron de hechos ocurridos en vigencias del 2010, 2008 y 2006.

Otras cuentas por pagar:

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	52.295.416	37.904.949	14.390.466	37,96%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	19.101.711	7.397.902	11.703.809	158,20%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.405	0	1.405	100,00%
249028	SEGUROS	252.179	0	252.179	100,00%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	8.733.889	12.382.695	-3.648.806	-29,47%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	7.768.741	5.895.829	1.872.912	31,77%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	1.248.538	26.226	1.222.312	4660,71%
249053	COMISIONES	2.437	0	2.437	100,00%
249054	HONORARIOS	1.519.180	1.591.888	-72.708	-4,57%
249055	SERVICIOS	8.092.299	4.974.408	3.117.891	62,68%
249067	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE	0	797.549	-797.549	-100,00%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.575.037	4.838.452	736.585	15,22%

Las cuenta otras cuentas por pagar presentan un saldo de \$52.295.416, con un incremento respecto al mismo periodo de la vigencia anterior de \$14.390.466, que corresponde al 38,06%.

Los principales concepto clasificados en esta cuenta a 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

- **Obligaciones pagadas por Terceros:** esta cuenta está conformada por los aportes patronales SSF y los aportes docentes SSF, su saldo obedece a las contabilizaciones de las notas de ajuste para trasladar los saldos negativos de las cuentas 18080101 aportes patronales SSF y la cuenta 19080102 aportes docentes SSF, a 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$19.101.711, con un incremento respecto a la vigencia 2021 de \$11.703.809 que corresponde al 158,20%.
- **Viáticos y gastos de Viaje:** el saldo de esta cuenta por valor de \$1.405 representa el valor adeudado al Dr. Daniel Felipe Valencia Sarmiento por concepto reembolso de viáticos según Resolución 2191 de 2021, presenta un incremento del 100% con respecto a la vigencia anterior.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 70 de 313	Revisión 1

- **Seguros:** Esta cuenta presenta un saldo y un incremento de \$252.179 que corresponde al 100% de variación con respecto a la vigencia anterior; que corresponde al valor por pagar a Seguros del Estado según acta de ejecución 001 del contrato 395 del 2022.
- **Cheques no cobrados por reclamar:** A 31 de diciembre de 2022 el saldo de la cuenta es de \$8.733.889 correspondiente a los cheques girados y no cobrados por sus beneficiarios y los cheques que permanecen en la Tesorería del municipio pendientes por reclamar; esta cuenta presenta una disminución de \$3.648.806 con respecto a la vigencia anterior; que representa un 29,19% producto del canje de los cheques pendientes de cobro, los cheques reclamados y cobrados, notas de ajustes y notas de ajustes partidas conciliatorias.
- **Saldo a favor de contribuyentes:** Reconoce las obligaciones adquiridas con los contribuyentes por concepto de saldos a favor por impuestos, que son autoliquidados en las declaraciones de Impuesto predial, industria y comercio, retención industria y comercio y otros tributos, Al cierre de la vigencia 2022 presenta un saldo de \$7.768.741, con un incremento de \$1.872.912 que representa un 31,77% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior,
- a continuación, se detalla los saldos a favor de contribuyentes por los diferentes conceptos a 31 de diciembre de 2022:
 - La cuenta saldo a favor de predial presenta un saldo de \$1.960.554, con un incremento de \$128.060 con comparación al año anterior; la cuenta saldo a favor por impuesto de industria y comercio presenta un saldo de \$5.185.292, con una variación de \$1.709.643 que corresponde al 49,18%; la cuenta saldo a favor por Reteica tiene un saldo de \$457.123 con una variación con el año anterior de \$43.399 que representa el 10,48% y la cuenta otros tributos presenta un saldo de \$2.739 con una disminución de \$8.190 que representa un 74,93%.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 71 de 313	Revisión 1

- **Servicios públicos:** Representa el saldo por pagar a 31 de diciembre a las empresas Acueducto metropolitano de Bucaramanga, Electrificadora de Santander y Comcel S.A , por concepto del suministro de los servicios públicos; al cierre de la vigencia la cuenta presenta un saldo de \$1.248.538, con un incremento de \$1.222.312 que corresponde al 4,660,71% en comparación al año anterior.
 - **Comisiones:** Presenta un saldo a 31 de diciembre 2022 \$2.437 con una variación del 100%, correspondiente a la causación del acta de pago parcial y acta de liquidación del contrato 382 de 202, con la empresa Correagro S.A
- **Honorarios:** La cuenta presenta un saldo de \$1.519.180, con una disminución con respecto al año anterior de \$72,708, que representa un 4,56%, valor que corresponde a los valores pendientes de pago por la Tesorería Municipal por los contratos de prestación de servicios profesionales, después de la causación y presentación de la cuenta de cobro por cada contratista.
- **Servicios:** A 31 de diciembre presenta un saldo de \$8.092.299, con un incremento de \$3.117.891 que representa el 62,67% con referencia al año anterior; la cuentas servicios es la más representativa con un saldo de \$7.668.806, con un incremento de \$4.881.438 que representa una variación de 175,12% que corresponde a los valores pendientes por cancelar por la Tesorería Municipal por los contratos de prestación de servicios previa presentación de la cuenta de cobro por cada contratista; la cuenta servicios educativos presenta un saldo de \$422.924, con una disminución de \$1.747.288 que corresponde a un 80,51%, que corresponde al 25% del contrato 431 de 2022 con la congregación hermanos de las escuelas cristianas.
- **Gestión de los sistemas integrados de transporte masivo:** A 31 de diciembre no presenta saldo, con una disminución de \$797.549 que corresponde al 100% con referencia al año anterior correspondiente al pago de la cuentas por pagar por concepto de los ingresos por concepto recaudo,

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 72 de 313	Revisión 1

validación de pasajes y tarifa diferencial causado conforme a la participación del Municipio de Bucaramanga en el Sistema Integrado de transporte Masivo- METROLINEA.

- **Otras cuentas por pagar:** presenta un saldo de \$5.575.037 con un incremento de \$736.585 que representa un 15,22% con respecto al año anterior presenta una disminución de **\$2.040.436** equivalente al **42,09 %** producto del proceso; la cuenta otras cuentas por pagar presenta un saldo de \$2.986.426 con una incremento de \$961.567 correspondiente al 47,48%, producto de la causación del acta de desembolso del convenio interadministrativo 253 de 2021 con la electrificadora de Santander y la causación de los aportes al Sena de la nómina administrativa; las cuentas cheques anulados y rechazos por transferencias presenta una disminución producto del proceso de sostenibilidad contable que se realiza a estas cuentas, durante la vigencia 2022.

Beneficios a los Empleados: Comprende todo tipo de contraprestación laboral, legal o reglamentaria que el Municipio de Bucaramanga adeuda a los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados a cambio de sus servicios.

El valor de mayor impacto en este grupo lo componen las subcuentas de cálculo actuarial de pensiones y de cuotas partes pensionales, y representa el pasivo pensional presente de los pensionados del Municipio de Bucaramanga vigentes hasta el 2030. Esta información es suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se le aplica el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para su registro contable.

La clasificación de los beneficios a los empleados a 31 de diciembre 2022 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2021, muestra los siguientes saldos:

Los beneficios a empleados según su vencimiento se clasifican en corto y largo plazo:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE A DICIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2022	SALDO FINAL A DICIEMBRE DE 2022	SALDO CTE A DICIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2021	SALDO FINAL A DICIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.204.910	761.498.931	769.703.841	12.034.664	712.679.333	724.713.997	44.989.844
Beneficios a los empleados a corto plazo	8.204.910	0	8.204.910	12.034.664	0	12.034.664	-3.829.754
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	2.339.143	2.339.143	0	15.094.761	15.094.761	-12.755.618
Beneficios posempleo - pensiones	0	759.159.788	759.159.788	0	697.584.572	697.584.572	61.575.216
PLAN DE ACTIVOS	0	269.273.290	269.273.290	0	295.511.370	295.511.370	-26.238.080
Para beneficios posempleo	0	269.273.290	269.273.290	0	295.511.370	295.511.370	-26.238.080
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	8.204.910	492.225.641	500.430.551	12.034.664	417.167.963	429.202.626	71.227.924
A corto plazo	8.204.910	0	8.204.910	12.034.664	0	12.034.664	-3.829.754
A largo plazo	0	2.339.143	2.339.143	0	15.094.761	15.094.761	-12.755.618
Posempleo	0	489.886.498	489.886.498	0	402.073.202	402.073.202	87.813.296

Beneficio a largo plazo:

Esta cuenta presenta disminución por valor de \$3.829.754 variación afectada por todas las retribuciones que el municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo, su variación se presenta por la causación de la provisión de los beneficios a empleados y causación de la nómina mensual y por ajuste en la cuenta de Prima de Servicios y Prima de Navidad de acuerdo a confirmación por parte de la Secretaria de Educación y Administrativa, donde confirman el saldo pendiente por pagar que queda a Diciembre 31 de 2022.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.204.910	12.034.664	-3.829.754	-31,82%
251102	CESANTIAS	2.813.270	2.029.089	784.181	38,65%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	285.939	245.944	39.995	16,26%
251104	VACACIONES	3.473.797	4.025.642	-551.845	-13,71%
251105	PRIMA DE VACACIONES	1.151.803	1.203.957	-52.154	-4,33%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	90.000	2.875.932	-2.785.932	-96,87%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	0	1.242.423	-1.242.423	-100,00%
251109	BONIFICACIONES	382.041	402.950	-20.909	-5,19%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	8.060	0	0,00%
251123	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EMPLEADO	0	0	0	100,00%

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 74 de 313	Revisión 1

Beneficios a los empleados a largo plazo

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.339.143	15.094.761	-12.755.618	-84,50%
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	2.339.143	15.094.761	-12.755.618	-84,50%

La cuenta presenta disminución por valor de \$12.755.618 equivalente al 84,50 por saneamiento de la cuenta Cesantías Retroactivas que se habían reconocido en la vigencia 2018 las cuales en su momento fueron reportadas por un Actuario contratado por el Municipio y causación del nuevo saldo de Cesantías Retroactivas que de acuerdo a la Norma deben ser reportadas por la Caja de Previsión Social.

Plan de activos para Beneficios pos-empleo:

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	759.159.788	697.584.572	61.575.216	8,83%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	15.698.539	13.211.880	2.486.658	18,82%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	738.533.899	679.260.117	59.273.781	8,73%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4.927.351	5.112.575	-185.224	-3,62%

La cuenta Beneficios Pos-empleo – Pensiones presenta en su variación incremento del **8,83%** por valor de **\$61.575.216**. Se observa en las cuotas partes de pensiones por pagar incremento por pensionados y el reajuste en salud del IPC del DANE para la vigencia 2022 por valor de **\$2.486.658**. También se observa incremento por el cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de **59.273.781** y Disminución del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por valor de **\$185.224**.

Respecto al pasivo pensional de la entidad, éste requiere de una actualización permanente y en ese sentido es necesario que la entidad continúe con las actividades de reporte, depuración y registro del programa PASIVOCOL a fin de establecer la realidad del pasivo a largo plazo.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 75 de 313	Revisión 1

Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	269.273.290	295.511.370	-26.238.080	-8,88%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	269.273.290	295.511.370	-26.238.080	-8,88%
19040401	FONPET	269.273.290	295.511.370	-26.238.080	-8,88%

FONPET

En la cuenta Plan de Activos Encargos Fiduciarios del Fonpet se observa una disminución por valor de **\$26.238.080**, en la cual se registraron los retiros de Bonos pensionales del sector Propósito General y la fuente del Impuesto de Timbre Nacional del Fonpet, según informe del Ministerio de Hacienda a 31 de Diciembre de 2022. Esta cuenta representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el período de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo laboral. Esta cuenta se actualiza mes a mes tomando la información del Ministerio de Hacienda y Crédito Público Fonpet, de Propósito General, del Sistema General de Regalías y del Loto Único Nacional de Coljuegos.

Provisiones:


DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	35.030.844	35.091.938	-61.094
Litigios y demandas	35.030.844	35.091.938	-61.094

El cálculo del Pasivo Contingente se obtuvo aplicando la Resolución N° 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, acogida mediante Guía para el Cálculo de la Provisión Contable de los Procesos Judiciales, Conciliaciones y Tramites Arbitrales en contra de la entidad –G-GJ-1120-170-001- y con los valores suministrados por la Secretaría de Hacienda, mediante oficio radicado **2-COCI-202301-00001459 del 17 enero de 2023**.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 76 de 313	Revisión 1

Para la medición posterior se realiza la conciliación entre el cálculo del pasivo contingente enviado en el reporte por la Secretaría Jurídica y el área contable, la cual para el presente trimestre fue enviada mediante la comunicación **N° 2-SJ-202301-00002732**. Se determinan los saldos de los contingentes del periodo que se va a reconocer tomando el valor reportado en el trimestre anterior en el sistema, con respecto al nuevo reporte con el valor final de contingente para sacar la variación de cada obligación, y luego realizar la actualización financiera con el fin de reflejar el valor del dinero en el tiempo, esto es valor presente del importe que se espere sea requerido para liquidar la obligación, se ajusta el valor de la provisión, por la diferencia entre el valor presente y el valor final del contingente, reconociendo un gasto financiero o un ingreso por recuperaciones.

Para el final del período contable, el Municipio de Bucaramanga ajusto financieramente el valor de la provisión enviada en el informe de la Secretaría Jurídica, aplicándole la tasa de descuento del **12.83%**, como lo contempla la circular 082 del 02 junio de 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
27	PROVISIONES	35.030.844	35.091.938	-61.094	-0,17%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	35.030.844	35.091.938	-61.094	-0,17%

Para el periodo de análisis se presenta una disminución del 0.17% que corresponde a \$61.094.054 comparada con la del año 2021, esto debido a la disminución de procesos en contra del Municipio con probabilidad Alta. Al 31 de Diciembre 2022 el cálculo de la provisión registrada por demandas ascendió a la suma de \$35.030.844.109,55.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 77 de 313	Revisión 1

Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS		50	30.776.125	432.174	3.983.389	160.843	0	0	35.030.844
Civiles			19.066	608	2.524	0	0	0	22.198
Nacionales	PJ	2	19.066	608	2.524	0	0	0	22.198
Administrativas			30.641.244	358.763	3.956.665	160.843	0	0	34.795.829
Nacionales	PN	36	2.591.143	117.770	329.138	143.538			2.894.512
Nacionales	PJ	7	28.050.101	240.993	3.627.527	17.304			31.901.317
Laborales			39.800	1.321	5.276	0	0	0	46.397
Nacionales	PN	2	39.800	1.321	5.276				46.397
Otros litigios y demandas			76.014	71.482	18.924	0	0	0	166.419
Nacionales	PJ	3	76.014	71.482	18.924				166.419

A continuación, se presenta el informe enviado por la Secretaría Jurídica en el cual se calcula la provisión estimada por litigios y demandas en contra del Municipio de Bucaramanga, Las principales variables consideradas en el cálculo de la provisión son: IPC para expresar el valor económico de las demandas y precios actuales, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago para aquellos litigios calificados como probables:



**PROCESOS JUDICIALES CLASIFICADOS POR PROBABILIDAD CON EL
VALOR DEL CÁLCULO DEL PASIVO CONTINGENTE**

TIPO	ACCIÓN LEGAL	PROBABILIDAD								TOTAL CANT. PROCESOS	TOTAL VALOR REGISTRO
		ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA			
		CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR		
ADMINISTRATIVO	ACCIÓN DE GRUPO			2	\$ 4.674.670.026,69	2	\$ 1.773.028.197,05	2	\$ 3.891.029.855,87	6	\$ 10.338.728.079,61
	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO							1	\$ 452.215.143,32	1	\$ 452.215.143,32
	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	3	\$ 25.502.029.838,93	8	\$ 1.997.106.184,87	6	\$ 1.425.802.436,51	5	\$ 586.287.237,75	22	\$ 29.511.225.698,05
	EJECUTIVA SINGULAR	3	\$ 2.305.930,34	2	\$ 3.092.304,03	10	\$ 1.400.762.736,53			15	\$ 1.406.160.970,90
	EJECUTIVO SINGULAR			1	\$ 4.282.336,95					1	\$ 4.282.336,95
	EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	1	\$ 283.975,73							1	\$ 283.975,73
	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO ORDINARIO LABORAL							2	\$ 21.651.648,99	2	\$ 21.651.648,99
	REPARACIÓN DIRECTA	10	\$ 4.152.639.760,64	65	\$ 35.210.844.659,06	45	\$ 14.610.979.221,76	64	\$ 19.576.857.805,82	184	\$ 73.551.321.447,29
CIVIL	ABREVIADO DE SERVIDUMBRE					1	\$ 70.485.130,61	1	\$ 1.225.493,03	2	\$ 71.710.623,64
	DECLARATORIO ORDINARIO			2	\$ 124.334.046,47	1	\$ 40.198.768,16			3	\$ 164.532.814,62
	DIVISORIO			2	\$ 493.630.896,19	1	\$ -	1	\$ 3.667.163,47	4	\$ 497.298.059,67
	EJECUTIVA SINGULAR	1	\$ 12.270.603,12							1	\$ 12.270.603,12
	EJECUTIVO SINGULAR			1	\$ 17.463,47					1	\$ 17.463,47
	EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	1	\$ 7.403.268,18			1	\$ 7.399.340,46			2	\$ 14.802.608,64
	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO			1	\$ 518.402,12					1	\$ 518.402,12
	PERTENENCIA							2	\$ 28.990,69	2	\$ 28.990,69
	PROCESO DE EXPROPIACIÓN			1	\$ -	1	\$ -	2	\$ 4.251.302.140,76	4	\$ 4.251.302.140,76
	EJECUTIVO	EJECUTIVA			1	\$ -					1
JURISDICCIÓN COACTIVA	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	1	\$ 66.631.259,02					1	\$ 31.328.763,83	2	\$ 97.960.022,85
	COBRO COACTIVO	2	\$ 80.864.466,84			7	\$ 18.500.126,42	1	\$ 223.270.471,96	10	\$ 322.635.065,21
LABORAL	EJECUTIVA							1	\$ 286.812.131,15	1	\$ 286.812.131,15
	ORDINARIO LABORAL	2	\$ 41.121.345,07	12	\$ 84.417.878,50	7	\$ 572.286.765,05	18	\$ 97.347.331,14	39	\$ 795.173.319,76
TOTAL		50	\$ 31.047.455.561,05	386	\$ 44.112.492.898,88	173	\$ 39.153.448.542,70	284	\$ 35.615.068.932,03	893	\$ 149.928.465.934,66

Es importante señalar que se tuvo en cuenta la preceptiva señalada, donde se excluyeron los procesos en los cuales la entidad actúa como demandante, los procesos en los cuales se obtuvo fallo ejecutoriado a favor sea en primera o en segunda instancia, asimismo, se excluyeron los procesos donde no hay pretensión económica que genere erogación, tales como, acción de cumplimiento, administrativo sancionatorio, nulidad electoral y simple nulidad la cual se encuentra contenida en el oficio enviado por la Secretaría Jurídica identificada con el consecutivo N° 2-SJ-202301-00002732.

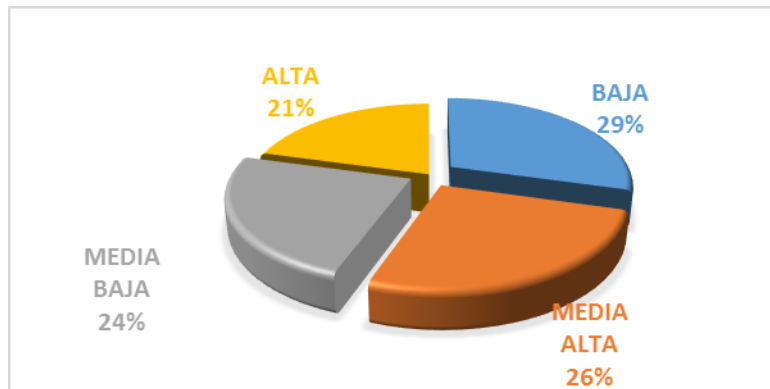
El análisis y Distribución del cálculo del Pasivo Contingente del Municipio de Bucaramanga a registrar como provisión contable es de **\$31.047.455.561,05**; tal

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 79 de 313	Revisión 1

como lo establece el art. 7 literal a, de la resolución 353 de 2016 de la ANDJE, para procesos cuya probabilidad estén clasificados como Alta .

PROBABILIDAD	AÑO 2022		
	Nº DE PROCESOS	VALOR PROCESOS	% SEGUN VALOR
Alta	50	\$ 31.047.455.561,05	21%
Baja	386	\$ 44.112.492.898,88	29%
Media Alta	173	\$ 39.153.448.542,69	26%
Media Baja	284	\$ 35.615.068.932,03	24%
TOTAL	893	\$ 149.928.465.934,66	100%

Con lo observado en la tabla anterior se evidencia que la mayor concentración de número de acciones recae sobre los procesos de PROBABILIDAD DE PÉRDIDA BAJA con 386 procesos, asimismo, por valor en el cálculo del pasivo es la probabilidad BAJA, con el 29%, como se evidencia en el gráfico No.1, que se muestra a continuación.



El porcentaje de probabilidad Alta, de acuerdo con el valor del cálculo del pasivo, es de **\$31.047.455.561,05**, el cual se debe proceder a ajustar como provisión contable como lo establece el art. 7 literal a, de la resolución 353 de 2016 de la ANDJE.

La clasificación de este riesgo, corresponde a la estimación (alta, media alta, media baja o baja) dada por los abogados apoderados de dichos procesos respecto a las oportunidades que le asisten a la defensa técnica para demostrar la

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 80 de 313	Revisión 1

adecuada gestión de la entidad territorial y se determina por los criterios establecidos por la Agencia de Defensa Jurídica.

Variación con respecto al trimestre III de 2022

VARIACION PASIVO CONTINGENTE RESPECTO DEL TRIMESTRE III 2022						
PROBABILIDAD	II TRIMESTRE 2022		III TRIMESTRE 2022		% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR		
ALTA	56	\$ 30.776.124.570,91	50	\$ 31.047.455.561,05	0,88%	\$ 271.330.990,13
BAJA	358	\$ 43.582.511.009,90	386	\$ 44.112.492.898,88	1,22%	\$ 529.981.888,98
MEDIA ALTA	174	\$ 37.274.694.186,61	173	\$ 39.153.448.542,69	5,04%	\$ 1.878.754.356,08
MEDIA BAJA	255	\$ 33.403.913.912,68	284	\$ 35.615.068.932,03	6,62%	\$ 2.211.155.019,35
TOTAL	843	\$ 145.037.243.680,10	893	\$ 149.928.465.934,66	3,37%	\$ 4.891.222.254,55

La siguiente tabla muestra la variación del IV trimestre 2022 con respecto al III trimestre de 2022 en el que aumentaron 50 procesos, evidenciándose el aumento del valor del registro en el pasivo contingente en un **3,37%** correspondiente a **\$4.891.222.254,55**.

Procesos judiciales por fecha probable de terminación

PROBABILIDAD	AÑO	ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA		TOTAL	
		CANT.	VALOR PROCESOS	CANT.	VALOR PROCESOS	CANT.	VALOR PROCESOS	CANT.	VALOR PROCESOS	CANT.	VALOR PROCESOS
	2023	30	\$ 3.179.238.283,16	138	\$ 34.020.062.200,11	90	\$ 19.584.395.675,78	119	\$ 20.235.696.432,05	377	\$ 77.019.392.591,10
	2024	19	\$ 27.858.739.819,45	200	\$ 9.674.923.958,05	70	\$ 17.613.476.582,69	129	\$ 4.051.353.893,66	418	\$ 59.198.494.253,85
	2025	1	\$ 9.477.458,44	45	\$ 368.525.936,07	13	\$ 1.955.576.284,22	35	\$ 11.296.689.842,49	94	\$ 13.630.269.521,22
	2026	0	\$ -	3	\$ 48.980.804,65	0	\$ -	1	\$ 31.328.763,83	4	\$ 80.309.568,48
	TOTAL	50	\$ 31.047.455.561,05	386	\$ 44.112.492.898,88	173	\$ 39.153.448.542,69	284	\$ 35.615.068.932,03	893	\$ 149.928.465.934,65

Los años estimados de duración del proceso, se establecen con ocasión de la etapa procesal, instancia, o despacho que conoce el asunto, para determinar la duración de este en el tiempo, lo que nos muestra, que se proyectan gran cantidad de procesos que se encuentran en etapa avanzada para que terminan durante las vigencias 2023 y 2024 y solo algunos de los que iniciaron recientemente con más proyección en el tiempo.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 81 de 313	Revisión 1

Otros Pasivos:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN
	SALDO CTE A DICIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2020	SALDO FINAL A DICIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	209.999.509	150.474.891	150.474.891	59.524.618
Recursos recibidos en administración	509.255	8.525.995	8.525.995	-8.016.740
Depósitos recibidos en garantía	796.030	796.030	796.030	0
Ingresos recibidos por anticipado	6.401.747	58.434.519	58.434.519	-52.032.772
Retenciones y anticipo de impuestos	202.292.476	82.718.347	82.718.347	119.574.130


Incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el Municipio de Bucaramanga, en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Ingresos Recibidos por Anticipado: Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$5.306.09 equivalente al 1041.93%, por el manejo de los recursos que administra el municipio para el pago de pensiones de las entidades descentralizadas como son: bomberos, dirección de tránsito de Bucaramanga, Instituto de salud de Bucaramanga, caja de previsión social municipal, instituto municipal de cultura; que hacen parte del Fondo Territorial de pensiones.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5.815.334	509.255	5.306.079	1041,93%
290201	EN ADMINISTRACION	5.815.334	509.255	5.306.079	1041,93%

Retenciones y Anticipos de Impuestos. Se observa un incremento en esta cuenta por valor de \$72.907.112 equivalente al 36,04% por mayores valores registrados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de los impuestos retención de industria y comercio, retención de avisos y tableros y retención sobretasa Bomberil.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	275.199.588	202.292.476	72.907.112	36,04%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	275.199.588	202.292.476	72.907.112	36,04%


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 82 de 313	Revisión 1

PATRIMONIO

Patrimonio de las entidades de Gobierno	2,822,324,202	2,925,507,849	-103,183,646	-3.53%
310	1,553,369,278	1,553,369,278		
5 Capital fiscal	8	8	0	0.00%
Resultados				
310 ejercicios	1,187,948,739			19.90%
9 anteriores	7	990,764,950	197,183,787	
311 Resultado del				
0 ejercicio	3,970,410	193,830,342	-189,859,932	-97.95%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del				
314 método de				-0.16%
8 participación	264,362,559	264,787,153	-424,594	
Ganancias o pérdidas por planes de				
315 Beneficios a los				142.51%
1 Empleados	-187,326,782	-77,243,874	-110,082,908	

Patrimonio de las Entidades de Gobierno

La composición del saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2022 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2021, presenta una disminución por valor de -\$103.183.646 equivalente al 3.53% tal como se detalla a

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 83 de 313	Revisión 1

continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE /2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.822.324.202	2.925.507.849	-103.183.646
Capital fiscal	1.553.369.278	1.553.369.278	0
Resultados de ejercicios anteriores	1.187.948.737	990.764.950	197.183.787
Resultado del ejercicio	3.970.410	193.830.342	-189.859.932
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	264.362.559	264.787.153	-424.594
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-187.326.782	-77.243.874	-110.082.908

La variación de este grupo es generada principalmente por el Resultado del ejercicio en lo corrido de la vigencia por valor de -\$189.859.932 por la cuenta de Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en sociedades de economía mixta por valor de -\$424.594 y por la cuenta de Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios pos empleo por valor de -\$110.082.908, por el aumento en la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores por ajustes del proceso continuo y permanente de sostenibilidad contable que fueron efectuados durante el periodo objeto de análisis por valor de \$197.183.787.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2022 – 2021
(Cifras en miles de pesos colombianos)

código		31-12-22	31-12-21	Variación	Variación	Particip.
				\$	%	%
	INGRESOS	1,213,392,234	1,193,988,887	19,403,348	1.63%	100.00%
	Ingresos					
41	fiscales	549,409,484	570,376,932	-20,967,448	-3.68%	45.28%
4105	Impuestos	486,423,144	398,962,224	87,460,919	21.92%	40.09%

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL			VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA			Página 84 de 313	Revisión 1

	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4110	81,273,564	187,052,506	-105,778,942	0.00%	6.70%
	Devoluciones y descuentos (db)	4195	-18,287,223	-15,637,798	-2,649,424	16.94%	-1.51%
							0.00%
	Transferencias y Subvenciones	44	593,817,324	540,217,396	53,599,928	9.92%	48.94%
	Sistema general de participaciones	4408	380,066,471	370,203,973	9,862,499	2.66%	31.32%
	Sistema General de Regalías	4413	1,571,957	1,810,532	-238,575	-13.18%	0.13%
	Sistema general de seguridad social en salud	4421	174,319,092	136,402,708	37,916,384	27.80%	14.37%
	Otras transferencias	4428	37,859,804	31,800,184	6,059,620	19.06%	3.12%
							0.00%
	48 Otros ingresos		70,165,426	83,394,558	-13,229,132	-15.86%	5.78%
	4802 Financieros		28,422,491	9,647,438	18,775,053	194.61%	2.34%
	Ingresos diversos	4808	14,993,271	21,802,460	-6,809,188	-31.23%	1.24%
	Ganancias por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas	4811	26,749,663	28,334,770	-1,585,106	-5.59%	2.20%

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 85 de 313	Revisión 1

Reversion de las Perdidas por deterioro del

4830 Valor	0	23,609,891	-23,609,891	0.00%
------------	---	------------	-------------	-------

INGRESOS:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE /2022	SALDO DICIEMBRE /2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	1.213.392.234	1.193.988.887	19.403.348
Ingresos fiscales	549.409.484	570.376.932	-20.967.448
Transferencias y subvenciones	593.817.324	540.217.396	53.599.928
Otros ingresos	70.165.426	83.394.558	-13.229.132

Corresponde a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe el Municipio sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno, como es el caso de los impuestos, las transferencias y operaciones interinstitucionales.

La descomposición de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 86 de 313	Revisión 1

Ingresos de transacciones sin contraprestación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.179.801.254	1.141.869.925	37.931.329
INGRESOS FISCALES	585.983.930	601.652.529	-15.668.599
Impuestos	486.423.144	398.962.224	87.460.919
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	81.273.564	187.052.506	-105.778.942
Devoluciones y descuentos (db)	18.287.223	15.637.798	2.649.424
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	593.817.324	540.217.396	53.599.928
Sistema general de participaciones	380.066.471	370.203.973	9.862.499
Sistema general de regalías	1.571.957	1.810.532	-238.575
Sistema general de seguridad social en salud	174.319.092	136.402.708	37.916.384
Otras transferencias	37.859.804	31.800.184	6.059.620

Corresponde a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe el Municipio sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno, como es el caso de los impuestos, las transferencias y operaciones interinstitucionales.

La descomposición de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2022-2021 es la siguiente:

Ingresos
Fiscales:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS FISCALES	567.696.593	586.014.294	-18.317.701
Impuestos	486.423.030	398.961.788	87.460.443
Impuesto de registro	798	436	362
Impuesto Predial Unificado	190.724.674	161.638.642	29.086.032
Impuesto de Industria y Comercio	152.066.813	111.201.957	40.864.856
Impuesto de Espectaculos Publicos	292.813	33.885	258.928
Impuesto De Delineacion Urbana Estudios Y Aprobacion De Planos	650.491	566.296	84.195
Impuesto de Avisos Tableros y Vallas	18.732.029	14.073.080	4.658.949
Impuestos Sobre Vehiculos Automotres	9.583.693	9.830.033	-246.340
Sobretasa a la Gasolina	35.512.382	30.076.846	5.435.536
Impuesto por el uso del Subsuelo	46.638	38.725	7.913
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Publico	50.225.857	45.265.779	4.960.078
Impuesto a Publicidad Exterior Visual	227.904	175.866	52.038
Sobretasa Bomberil	13.107.755	11.366.239	1.741.516
Estampillas	15.123.040	14.649.167	473.873
Otros Impuestos Municipales	128.145	45.275	82.870
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	81.273.564	187.052.506	-105.778.942
Multas	9.800.384	11.918.888	-2.118.504
Intereses	44.903.241	30.217.812	14.685.429
Tarifa pro desarrollo	179.811	80.994	98.817
Participacion en el Transporte de Oleoductos	39.266	39.931	-665
Patentes	0	3.570	-3.570
Publicaciones	413	662	-249
Licencias	1.023.526	1.217.170	-193.644
Contribuciones	3.404.720	3.924.535	-519.815
Cuota de Fiscalizacion y Auditaje	1.199.188	1.300.763	-101.574
Pasajes de los Sistemas Integrados de Transporte Masivo	19.658.083	136.878.757	-117.220.673
Otras Contribuciones Tasas E ingresos No Tributarios	1.064.932	1.469.427	-404.495

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 88 de 313	Revisión 1

Impuestos:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
Impuestos	486.423.030	398.961.788	87.460.443
Impuesto de registro	798	436	362
Impuesto a la gasolina y acpm	190.724.674	161.638.642	29.086.032
Impuesto de Industria y Comercio	152.066.813	111.201.957	40.864.856
Impuesto de Espectaculos Publicos	292.813	33.885	258.928
Impuesto De Delineacion Urbana Estudios Y Aprobacion De Planos	650.491	566.296	84.195
Impuesto de Avisos Tableros y Vallas	18.732.029	14.073.080	4.658.949
Impuestos Sobre Vehiculos Automotres	9.583.693	9.830.033	-246.340
Sobretasa a la Gasolina	35.512.382	30.076.846	5.435.536
Impuesto por el uso del Subsuelo	46.638	38.725	7.913
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Publico	50.225.857	45.265.779	4.960.078
Impuesto a Publicidad Exterior Visual	227.904	175.866	52.038
Sobretasa Bomberil	13.107.755	11.366.239	1.741.516
Estampillas	15.123.040	14.649.167	473.873
Otros Impuestos Municipales	128.145	45.275	82.870

La cuenta de Impuestos es el rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio y presenta un aumento por valor de \$87.460.919 equivalente al 21,92%, generado principalmente por el Impuesto Predial el cual presenta un incremento por valor de \$ 29.086.032 equivalente a 17,99%, esta variación se presenta por la facturación inicial del impuesto y por las novedades reportadas por el sistema de impuestos, así como el aumento que se presenta en los impuestos de Industria y Comercio por valor de \$40.864.856, Avisos Tableros y Vallas por valor de \$4.658.949 y Sobretasa Bomberil por valor de \$1.741.516.


Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	81.273.564	187.052.506	-105.778.942
Multas	9.800.384	11.918.888	-2.118.504
Intereses	44.903.241	30.217.812	14.685.429
Tarifa pro desarrollo	179.811	80.994	98.817
Participacion en el Transporte de Oleoductos	39.266	39.931	-665
Patentes	0	3.570	-3.570
Publicaciones	413	662	-249
Licencias	1.023.526	1.217.170	-193.644
Contribuciones	3.404.720	3.924.535	-519.815
Cuota de Fiscalizacion y Auditaje	1.199.188	1.300.763	-101.574
Pasajes de los Sistemas Integrados de Transporte Masivo	19.658.083	136.878.757	-117.220.673
Otras Contribuciones Tasas E ingresos No Tributarios	1.064.932	1.469.427	-404.495

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 89 de 313	Revisión 1

Se observa una disminución por valor de \$105.778.942, generada principalmente por el reconocimiento de intereses de los impuestos predial e industria en el mes de diciembre de 2022 así como el reconocimiento de multas y sanciones que representa una disminución por valor de \$2.118.504 de igual forma se observa una Disminución por valor de \$105.778.942, generada principalmente por disminución en los ingresos del recaudo en el sistema integrado de transporte de pasajeros reportados por Metrolínea. Por valor de \$ 117.220.673, que corresponde al 85.64%;

Devoluciones y descuentos: Esta cuenta muestra un aumento por valor de \$2.649.424 generado por mayor valor de los descuentos otorgados en Predial e Industria y Comercio principalmente.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	18.287.223	15.637.798	2.649.424	16,94%
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.831	32.094	-27.264	-84,95%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	17.487.980	11.959.428	5.528.552	46,23%
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	794.412	3.646.276	-2.851.864	-78,21%

Transferencias y subvenciones: Las transferencias y subvenciones a corte de 31 de Diciembre de 2022 presentaron un incremento por valor de **\$53.599.928** que equivale al **9,92%**, por los recursos asignados de la Nación al ente territorial


Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	593.817.324	540.217.396	53.599.928	9,92%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	380.066.471	370.203.973	9.862.499	2,66%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.571.957	1.810.532	-238.575	-13,18%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	174.319.092	136.402.708	37.916.384	27,80%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	37.859.804	31.800.184	6.059.620	19,06%

Los ingresos que conforman este grupo a corte de 31 de Diciembre de 2022 son los siguientes:

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 90 de 313	Revisión 1

Sistema General de Participaciones:

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A		VARIACION \$	VARIACION %
		DICIEMBRE/ 2022	DICIEMBRE/ 2021		
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	380.066.471	370.203.973	9.862.499	2,66%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	93.566.159	84.522.237	9.043.922	10,70%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	246.483.858	249.153.389	-2.669.530	-1,07%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	24.338.177	22.074.329	2.263.849	10,26%
440820	PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENS	7.709.502	7.301.137	408.364	5,59%
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	1.039.931	1.017.506	22.425	2,20%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6.928.844	6.135.374	793.470	12,93%

Algunas transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta incremento por valor de **\$9.862.499** y corresponden al valor de los recursos girados a la entidad territorial por concepto de las transferencias de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios del SGP en Salud para el régimen subsidiado SSF y salud pública que gira el Ministerio de Salud y para propósito General por concepto de participación para pensiones del fondo nacional de pensiones, programas de alimentación escolar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la participación para Agua Potable y Saneamiento Básico del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio y disminución de los recursos del Ministerio de Educación.

Sistema General de Regalías: En cuanto al SGR hubo variación de **\$238.575** que corresponde a la disminución para Ahorro Pensional Territorial del Fonpet por valor de \$237.944 y también disminución por las Asignaciones Directas del SGR por valor de \$631.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A		VARIACION \$	VARIACION %
		DICIEMBRE/ 2022	DICIEMBRE/ 2021		
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.571.957	1.810.532	-238.575	-13,18%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	2.355	2.986	-631	-21,14%
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	1.569.602	1.807.546	-237.944	-13,16%

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 91 de 313	Revisión 1

Sistema General de Seguridad Social en salud:


Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	174.319.092	136.402.708	37.916.384	27,80%
442104	RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	174.319.092	136.402.708	37.916.384	27,80%

En las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud se presenta una variación con incremento por valor de **\$37.916.384** que corresponde a los recursos obtenidos por las entidades territoriales y por la ADRES para

Otras transferencias:

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	37.859.804	31.800.184	6.059.620	19,06%
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	0	158.326	-158.326	-100,00%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	10.044	11.018	-974	-8,84%
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0	1.591.398	-1.591.398	-100,00%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	34.547.844	18.020.632	16.527.212	91,71%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.945.743	1.945.743	0	0,00%
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	225.860	904.415	-678.555	-75,03%
442822	COFINANCIACION DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO	0	7.498.737	-7.498.737	-100,00%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.130.313	1.669.914	-539.601	-32,31%

En cuanto a las Otras Transferencias se observa un incremento en la variación por valor de **\$6.059.620** que representa el valor de los recursos no girados a la entidad territorial, originados en recursos recibidos sin contraprestación que están destinados a la creación y desarrollo de la entidad en los diferentes proyectos de inversión, para el Fondo de Mitigación de Emergencias Fome, para programas de Salud del régimen subsidiado con aportes del Departamento de Santander SSF, y así mismo se disminuyeron las transferencias para el pago de Pensiones y/o cesantías, para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento y disminución del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso y el Fondo Ambiental y disminución de la Cofinanciación del Sistema de transporte masivo.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 92 de 313	Revisión 1

Ingresos de transacciones con contraprestación: Los ingresos de Transacciones con contraprestación son los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros.

La cuenta de Ingresos de Transacciones con Contraprestación está conformada por la cuenta de otros ingresos que presenta una disminución por valor de \$13.229.132 equivalente al 40.30

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	70.165.426	83.394.558	-13.229.132
Otros ingresos	70.165.426	83.394.558	-13.229.132
Financieros	28.422.491	9.647.438	18.775.053
Ingresos diversos	14.993.271	21.802.460	-6.809.188
Ganancias por la aplicación del Metodo de Participacion Patrimonial de inversiones en Controladas	26.749.663	28.334.770	-1.585.106
Reversion de las perdidas por deterioro del valor	0	23.609.891	-23.609.891

La descomposición de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Otros ingresos

Financieros: La cuenta de Ingresos Financieros presenta variación con incremento por valor de \$18.775.053 que equivale al 194,61%, esta variación se debe principalmente a la causación de los **Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras** de las diferentes cuentas bancarias del Municipio de Bucaramanga, los cuales para diciembre del 2022 ascienden a la suma de \$ 22,586.442 presentando un incremento de \$ 17.166.870 equivalentes a un 316.76%, en la cuenta Ganancia por **Valorización de Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado con Cambios en el Resultado**, presenta disminución por valor de \$666.181 que corresponde al menor valor que cotizaron las inversiones de Organización Terpel y Banco Popular en la

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 93 de 313	Revisión 1

Bolsa de valores de Colombia a Diciembre 31 de 2022 con relación a la vigencia 2021. Estas inversiones tuvieron pérdida en el último trimestre de 2022, la cual se compensa con la utilidad obtenida durante la vigencia., en la cuenta Dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez se observa incremento por valor de \$1.438.670 que corresponde a los Dividendos Decretados por Gasorient, Electrificadora de Santander y Terminal de Transporte de Bucaramanga. Se observa un aumento en la cuenta; **Rendimientos Sobre Recursos Entregados en Administración** \$33.879, que corresponde a un incremento porcentual del 74.03%, por ingresos por concepto de los rendimientos financieros generados en Fondo Regional Garantías Santander y Metrolínea .

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4802	FINANCIEROS	28.422.491	9.647.438	18.775.053	194,61%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.586.442	5.419.572	17.166.870	316,76%
480206	GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	0	666.181	-666.181	-100,00%
480213	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	3.501.434	2.062.764	1.438.670	69,74%
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	79.643	45.764	33.879	74,03%
480233	OTROS INTERESES DE MORA	2.146.891	1.394.200	752.690	53,99%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	541	194	347	179,18%
480242	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	107.541	58.763	48.778	83,01%

Ingresos Diversos: La cuenta de ingresos diversos por recuperaciones presenta una disminución por valor de \$6.809.188, equivalente al 31.23%, en comparación a diciembre del año 2020, debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de Diciembre 2022.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 94 de 313	Revisión 1

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4808	INGRESOS DIVERSOS	14.993.271	21.802.460	-6.809.188	-31,23%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	125.487	128.633	-3.146	-2,45%
480826	RECUPERACIONES	13.488.314	19.815.958	-6.327.644	-31,93%
480827	APROVECHAMIENTOS	16.044	18.388	-2.344	-12,75%
480828	INDEMNIZACIONES	0	44.954	-44.954	-100,00%
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	50.234	0	50.234	100,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.313.193	1.794.527	-481.334	-26,82%


Ganancias por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4811	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	26.749.663	28.334.770	-1.585.106	-5,59%
481104	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	26.749.663	28.334.770	-1.585.106	-5,59%

La cuenta de Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Controladas presenta disminución por valor de **\$1.585.106**, que corresponde a las ganancias obtenidas en las inversiones con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. y Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. EMAB.

GASTOS:

Incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 95 de 313	Revisión 1

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.209.421.824	1.000.158.545	209.263.279
De administración y operación	579.136.689	439.893.510	139.243.179
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	71.738.194	71.682.240	55.955
Transferencias y subvenciones	161.404.081	117.786.500	43.617.581
Gasto público social	323.247.651	265.641.521	57.606.130
Operaciones interinstitucionales	30.005.831	27.490.216	2.515.615
Otros gastos	43.889.378	77.664.558	-33.775.180

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2022-2021 es la siguiente:

Gastos de Administración, de operación y de ventas: La cuenta de Gastos de administración y de operación a corte de diciembre 31 de 2022 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022, presenta la siguiente composición.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	579.136.689	439.893.510	139.243.179
De Administración y Operación	579.136.689	439.893.510	139.243.179
Sueldos y salarios	159.842.913	147.898.919	11.943.995
Contribuciones imputadas	3.210.397	1.949.776	1.260.621
Contribuciones efectivas	28.038.347	25.044.351	2.993.996
Aportes sobre la nómina	9.939.333	9.012.604	926.729
Prestaciones sociales	75.024.060	68.563.179	6.460.881
Gastos de personal diversos	662.697	482.755	179.942
Generales	301.303.862	185.940.429	115.363.433
Impuestos, contribuciones y tasas	1.115.080	1.001.497	113.583

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta un aumento por valor de \$139.243.179, principalmente por la cuenta de Gastos Generales por pagos de Contratos de Mantenimiento y por Contratos de Prestación de Servicios Profesionales.

Las subcuentas que conforman el grupo de gastos de Administración y operación se detallan a continuación:



Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	159.842.913	147.898.919	11.943.995	8,08%
510101	SUELDOS DE PERSONAL	148.494.468	139.381.553	9.112.915	6,54%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	2.265.772	1.901.705	364.067	19,14%
510110	PRIMA TÉCNICA	856.375	887.528	-31.153	-3,51%
510119	BONIFICACIONES	7.506.948	5.100.953	2.405.996	47,17%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	678.206	590.127	88.080	14,93%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	41.144	37.054	4.089	11,04%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.210.397	1.949.776	1.260.621	64,65%
510201	INCAPACIDADES	2.910.161	1.618.768	1.291.392	79,78%
510203	INDEMNIZACIONES	41.299	40.020	1.279	3,20%
510216	LICENCIAS	29.846	45.478	-15.631	-34,37%
510217	AUXILIO FUNERARIO	0	0	0	100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	28.038.347	25.044.351	2.993.996	11,95%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	7.947.910	7.203.890	744.020	10,33%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	15.613.205	14.071.832	1.541.373	10,95%
510304	APORTES SINDICALES	94.573	88.531	6.041	6,82%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	441.643	380.669	60.974	16,02%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	3.941.017	3.299.429	641.587	19,45%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	9.939.333	9.012.604	926.729	10,28%
510401	APORTES AL ICBF	5.960.669	5.403.820	556.849	10,30%
510402	APORTES AL SENA	995.242	902.954	92.288	10,22%
510403	APORTES A LA ESAP	995.242	902.966	92.275	10,22%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS	1.988.181	1.802.864	185.317	10,28%



OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

VFA-MOD-AF-011

MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Página 97 de 313

Revisión 1

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5107	PRESTACIONES SOCIALES	75.024.060	68.563.179	6.460.881	9,42%
510701	VACACIONES	21.783.383	19.699.030	2.084.353	10,58%
510702	CESANTIAS	17.963.201	16.699.117	1.264.084	7,57%
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	298.550	205.077	93.473	45,58%
510704	PRIMA DE VACACIONES	7.791.389	7.569.594	221.795	2,93%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	15.983.794	16.127.802	-144.008	-0,89%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	8.452.906	7.646.114	806.792	10,55%
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	310.975	367.054	-56.079	-15,28%
510708	CESANTIAS RETROACTIVAS	2.418.508	249.391	2.169.116	869,77%
510790	OTRAS PRIMAS	21.354	0	21.354	100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	662.697	482.755	179.942	37,27%
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	627.268	450.852	176.416	39,13%
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	6.904	-6.904	-100,00%
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	35.429	24.999	10.430	41,72%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5111	GENERALES	301.303.862	185.940.429	115.363.433	62,04%
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	617.141	100.000	517.141	517,14%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	16.386.535	14.651.777	1.734.758	11,84%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	23.396.282	7.870.250	15.526.033	197,27%
511115	MANTENIMIENTO	73.884.232	32.639.519	41.244.712	126,36%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	21.167.156	17.368.828	3.798.329	21,87%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	305.722	703.627	-397.905	-56,55%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	325.872	180.919	144.953	80,12%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.787.444	979.338	808.106	82,52%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACION	13.788	7.208	6.581	91,30%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	5.210.354	2.541.573	2.668.781	105,01%
511125	SEGUROS GENERALES	4.328.127	3.611.036	717.091	19,86%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	274.047	188.745	85.302	45,19%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVAN	7.433.019	5.514.286	1.918.733	34,80%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1.845.429	844.586	1.000.844	118,50%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	636.046	53.910	582.137	1079,84%
511159	LICENCIAS	28.891	0	28.891	100,00%
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	5.560	42.271	-36.711	-86,85%
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	193.600	252.419	-58.819	-23,30%
511164	GASTOS LEGALES	452.732	582.889	-130.157	-22,33%
511165	INTANGIBLES	582.212	63.094	519.118	822,77%
511166	COSTAS PROCESALES	137.534	914.223	-776.689	-84,96%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	15.847.281	8.831.882	7.015.399	79,43%
511174	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	948	259.162	-258.215	-99,63%
511178	COMISIONES	48.934	128.629	-79.695	-61,96%
511179	HONORARIOS	50.918.186	35.376.480	15.541.706	43,93%
511180	SERVICIOS	45.552.164	19.674.867	25.877.296	131,52%
511182	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	29.228.462	31.963.045	-2.734.582	-8,56%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	696.161	595.867	100.294	16,83%

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 98 de 313	Revisión 1

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.115.080	1.001.497	113.583	11,34%
512010	TASAS	1.056.311	889.539	166.772	18,75%
512026	CONTRIBUCIONES	42.851	83.900	-41.049	-48,93%
512035	ESTAMPILLAS	7.039	27.928	-20.889	-74,80%
512090	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.879	0	8.879	100,00%

La cuenta TASAS corresponde al valor calculado del 0.4% a los aportes SSF del régimen subsidiado de ADRES para la Superintendencia Nacional de Salud, la cual incrementó en su variación por **\$113.583** debido a la estimación que hace el Ministerio de Salud y Protección social sobre los recursos que destina para el régimen subsidiado en salud sin situación de fondos.

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones: Este grupo de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones a corte 31 de Diciembre de 2022 presenta un aumento por la suma de \$55.955 tal como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	71.738.194	71.682.240	55.955
DETERIORO	1.324.598	5.055	1.319.543
De cuentas por cobrar	1.324.598	5.055	1.319.543
DEPRECIACIÓN	65.691.081	68.443.792	-2.752.711
De propiedades, planta y equipo	16.560.446	19.387.211	-2.826.766
De bienes de uso público en servicio	49.130.635	49.056.580	74.055
AMORTIZACIÓN	392.256	226.296	165.960
De activos intangibles	392.256	226.296	165.960
PROVISIÓN	4.330.260	3.007.097	1.323.162
De litigios y demandas	4.330.260	3.007.097	1.323.162

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANT	16.560.446	19.387.211	-2.826.766	-14,58%
536001	EDIFICACIONES	4.285.173	4.305.758	-20.585	-0,48%
536003	REDES, LÍNEAS Y CABLES	7.108.370	6.824.587	283.783	4,16%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.240.009	908.954	331.054	36,42%
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	68.505	120.364	-51.859	-43,09%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	769.697	711.799	57.899	8,13%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC	2.514.917	5.878.825	-3.363.908	-57,22%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELI	532.849	605.975	-73.125	-12,07%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	40.925	30.949	9.976	32,23%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLI	49.130.635	49.056.580	74.055	0,15%
536401	RED CARRETERA	42.344.257	42.344.953	-696	0,00%
536403	PARQUES RECREACIONALES	1.163.628	1.204.247	-40.620	-3,37%
536410	EDIFICACIONES	226.924	242.549	-15.625	-6,44%
536490	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	5.395.827	5.264.831	130.996	2,49%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBL	392.256	226.296	165.960	73,34%
536605	LICENCIAS	300.794	77.283	223.511	289,21%
536606	SOFTWARES	91.462	149.013	-57.551	-38,62%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	4.330.260	3.007.097	1.323.162	44,00%
536801	CIVILES	608	183.618	-183.010	-99,67%
536803	ADMINISTRATIVAS	4.224.931	2.719.509	1.505.422	55,36%
536805	LABORALES	7.734	103.970	-96.236	-92,56%
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	96.986	0	96.986	100,00%


Se presenta un aumento del 44% equivalente a la suma de \$1.323.162 por actualización del pasivo contingente respecto de los procesos administrativos y otros litigios en contra del Municipio según informe trimestral enviado por la Secretaría Jurídica al corte Diciembre 31 2022.

Transferencias y Subvenciones: Se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por

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	Página 100 de 313	Revisión 1

recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Las cuentas que componen este rubro a diciembre 31 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	161.404.081	117.711.500	43.692.581
OTRAS TRANSFERENCIAS	123.355.163	106.309.252	17.045.910
Para pago de pensiones y/o cesantías	0	0	0
Para proyectos de inversión	45.342.063	26.984.343	18.357.720
Para gastos de funcionamiento	26.842.801	45.119.070	-18.276.268
Para programas de salud	0	42.342	-42.342
Bienes entregados sin contraprestación	7.712.172	2.319.320	5.392.852
Otras Transferencias	43.458.127	31.844.177	11.613.949
SUBVENCIONES	38.048.918	11.402.248	26.646.671
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	4.575.603	3.361.597	1.214.006
Bienes entregados sin contraprestación	141.212	2.953.488	-2.812.276
Subvención por programas con el sector No financiero bajo control nacional	4.574.188	2.497.735	2.076.453
Subvención por programas con el sector No financiero bajo control extranjero	0	188.416	-188.416
Otras Subvenciones	28.757.916	2.401.012	26.356.904

En la cuenta de Transferencias y Subvenciones se observa un aumento por valor de \$43.692.581 equivalente al 37.03%.


Otras Transferencias

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	123.355.163	106.384.252	16.970.910	15,95%
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSION	45.342.063	26.984.343	18.357.720	68,03%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26.842.801	45.119.070	-18.276.268	-40,51%
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	0	42.342	-42.342	-100,00%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	7.712.172	2.319.320	5.392.852	232,52%
542320	COFINANCIACION DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	0	75.000	-75.000	-100,00%
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	43.458.127	31.844.177	11.613.949	36,47%

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 101 de 313	Revisión 1

En otras Transferencias presenta un aumento de \$16.970.910, generada por la disminución en programas de salud por valor de \$42.342, en gastos de funcionamiento por valor de \$18.276.268 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura y Empleo, Área Metropolitana, Instituto de deportes y recreación y caja de previsión social, y en cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajero por valor de \$75.000 y aumento en gastos para proyectos de inversión por valor de \$18.357.720 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura, y Empleo e Instituto de deportes y recreación, bienes entregados sin contraprestación por valor de \$5.392.852 por causación de bajas de Bienes entregados a la Policía y otras transferencias por valor de \$11.613.949 por transferencias giradas a Instituciones educativas, a la Policía Metropolitana y a la EMAB y Fondo Confianza Plus por concepto de recursos de gestión de riesgo de desastre en el Municipio de Bucaramanga y a Bomberos de Bucaramanga por transferencia de saldo según acuerdo municipal 039 del 2021 y por registro de sobretasa bomberil que se adeuda a Bomberos a corte diciembre 31 2022.

Subvenciones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5424	SUBVENCIONES	38.048.918	11.402.248	26.646.671	233,70%
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRE	4.575.603	3.361.597	1.214.006	36,11%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	141.212	2.953.488	-2.812.276	-95,22%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	4.574.188	2.497.735	2.076.453	83,13%
542409	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL EXTRANJERO	0	188.416	-188.416	-100,00%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	28.757.916	2.401.012	26.356.904	1097,74%

La cuenta de Subvenciones presenta un aumento por la suma de \$26.646.671 que equivale al 233.70% estas variaciones se presenta por disminución en bienes entregados sin contraprestación por la suma de \$2.812.276 equivalentes a un 95.22% respecto del mes de diciembre del año 2021, debido a la transferencia de bienes a título de gratuidad, los cuales fueron entregados a solicitud de la ESE ISABU y se encuentran en uso y disfrute en los diferentes consultorios de la ESE-ISABU y al servicio de la comunidad y subvención por programas con el sector no

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777


Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 102 de 313	Revisión 1

financiero bajo control extranjero por valor de \$ 188.416 por causación de convenio de cooperación internacional con la Oficina de las Naciones Unidas contra la droga y el delito.

Y presenta aumento en la cuenta de Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas por la suma de \$1.214.006 por transferencia a la EMAB al contrato interadministrativo 517 de 2014 y a la Electrificadora de Santander por convenio interadministrativo 253 de 2022, Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional por la suma de \$2.076.453 por transferencias para apoyo a programas de Interés Público y en la cuentas de Otras Subvenciones por valor de \$26.356.904 por pagos de la Seguridad Social de los Ediles y causación de pagos de incentivos a las empresas que cumplieron con los requisitos establecidos en el Decreto 168 del 29 de Noviembre de 2021.

Gasto público social: El rubro de Gasto público social a diciembre 31 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, muestra las siguientes variaciones:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 103 de 313	Revisión 1

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	323.247.651	265.641.521	57.606.130
EDUCACIÓN	15.030.486	15.449.238	-418.752
Generales	100.316	101.554	-1.238
Asignación de bienes y servicios	14.930.170	15.347.684	-417.514
SALUD	283.310.947	223.165.722	60.145.225
Asignación de bienes y servicios	0	592.525	-592.525
Regimen Subsidiado	280.320.356	222.573.197	57.747.158
Regimen Subsidiado	2.990.592	0	2.990.592
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	258.224	0	258.224
Generales	123.918	0	123.918
Asignación de bienes y servicios	134.306	0	134.306
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	15.748.361	16.675.572	-927.210
Generales	4.435.616	2.128.175	2.307.441
Asignación de bienes y servicios	11.312.745	14.547.397	-3.234.652
MEDIO AMBIENTE	0	818.630	-818.630
Actividades de adecuación	0	818.630	-818.630
SUBSIDIOS ASIGNADOS	8.899.632	9.532.359	-632.727
Servicios de Acueducto	3.242.762	4.135.560	-892.798
Servicio de Alcantarillado	1.622.095	2.159.366	-537.271
Servicio de Aseo	3.245.429	2.920.703	324.725
Otros Subsidios	789.346	316.730	472.616

En esta cuenta de Gasto público social se presenta un aumento por valor de \$57.587.163 equivalente al 21,60%, variación presentada principalmente por las siguientes cuentas:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5501	EDUCACION	15.030.486	15.449.238	-418.752	-2,71%
550105	GENERALES	100.316	101.554	-1.238	-1,22%
550106	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	14.930.170	15.347.684	-417.514	-2,72%

En la cuenta de Educacion se presenta una disminucion por valor de \$418.752 que equivale al 2.70% estas variaciones se presenta por disminución en la cuenta

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



Generales teniendo en cuenta que en la vigencia 2022 se giro menor valor por concepto de matrícula, seguro escolar y tasas de secretaria como incentivo al estudiante que obtuvo el mayor puntaje en las pruebas saber 11 del municipio de Bucaramanga y en la cuenta de Asignación de bienes y servicios por concepto de contratos para promover e implementar estrategias de desarrollo pedagógico para la prestación del servicio público educativo de los niveles de preescolar, básica primaria, secundaria y media

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5502	SALUD	283.310.947	223.165.722	60.145.225	26,95%
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	592.525	-592.525	-100,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	280.320.356	222.573.197	57.747.158	25,95%
550216	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	2.990.592	0	2.990.592	100,00%

En la cuenta de Salud se presenta un aumento por valor de \$60.145.225 por concepto de pagos de Salud Regimen Subsidiado Sin Situacion de Fondos correspondientes a los meses de Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre y en la cuenta de acciones de salud publica por causacion de contratos interadministrativos con el ISABU y ajuste por reclasifiacion de cuenta contable, convenios 203-2022 adquisición de mobiliario -transferencia de recursos para efectuar la adquisición de unidades moviles dotadas junto con vehiculos con el fin de fortalecer la atención integral de la salud de la población.


Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	258.224	0	258.224	100,00%
550305	GENERALES	123.918	0	123.918	100,00%
550306	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	134.306	0	134.306	100,00%

En la cuenta de Agua potable y saneamiento basico se presenta un aumento por valor de \$258.224 que equivale al 100% estas variaciones se presenta por aumento en la cuenta Generales por causación de suministro de agua potable para garantizar la cobertura del mínimo vital de agua a los sectores de los

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 105 de 313	Revisión 1

corregimientos 1, 2, y 3, en virtud de las acciones judiciales existentes en contra del Municipio de Bucaramanga y en la cuenta de Asignación de bienes y servicios por concepto de instalación de tanques plásticos a la red del acueducto existentes y obras complementarias asentamiento humano Villa Carmelo en el municipio de Bucaramanga y optimización de los acueductos La Malaña y Vereda Rosa blanca en el municipio de Bucaramanga.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	15.748.361	16.675.572	-927.210	-5,56%
550705	GENERALES	4.435.616	2.128.175	2.307.441	108,42%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	11.312.745	14.547.397	-3.234.652	-22,24%

En la cuenta de Desarrollo comunitario y bienestar social se presenta disminución por valor de \$927.210, por concepto de giros a los convenios de asociación con las diferentes fundaciones y giro por suministro de complementos nutricionales (tipo mercado) para las personas mayores, niños, niñas adolescentes y sus cuidadores y familias en situaciones de emergencia en condiciones de vulnerabilidad económica y social del municipio de Bucaramanga.

Operaciones Interinstitucionales: La cuenta de operaciones Interinstitucionales a noviembre 30 de 2022 se encuentra conformada de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	30.005.831	27.490.216	2.515.615
FONDOS ENTREGADOS	30.005.831	27.490.216	2.515.615
Funcionamiento	25.358.607	22.645.586	2.713.020
Inversión	4.647.225	4.844.630	-197.405

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	Página 106 de 313	Revisión 1

Se presenta aumento en la cuenta de operaciones interinstitucionales por valor de \$2.515.615 por transferencias para funcionamiento giradas al Concejo de Bucaramanga y transferencias para adecuaciones y mejoramiento de Instituciones educativas del Municipio de Bucaramanga.

Otros gastos:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	43.889.378	77.664.236	-33.774.858
COMISIONES	379.742	506.573	-126.831
Comisiones sobre recursos entregados en administración	61.708	64.714	-3.006
Comisiones servicios financieros	318.035	441.859	-123.825
FINANCIEROS	25.779.358	31.970.754	-6.191.396
Actualización financiera de provisiones	3.983.389	0	3.983.389
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	261.192	292.897	-31.705
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	334.682	22.507.594	-22.172.912
Intereses de mora	19.119	0	19.119
Intereses sobre créditos judiciales	125.886	105.846	20.040
Distribución de rendimientos del sistema de cuenta única	0	0	0
Otros gastos financieros	21.055.091	9.064.417	11.990.674
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	93.997	0	93.997
Sociedades de economía mixta	93.997	0	93.997
GASTOS DIVERSOS	13.293.854	11.923.059	1.370.794
Sentencias	688.680	645.277	43.403
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	1.435.009	0	1.435.009
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	369.897	1.199.765	-829.868
Multas y sanciones	95.763	0	95.763
Otros gastos diversos	10.704.503	10.078.017	626.486
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	4.342.426	33.263.849	-28.921.423
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	846.958	28.242.873	-27.395.915
Impuesto predial unificado	2.734.758	3.649.326	-914.568
Impuesto de industria y comercio	640.242	946.256	-306.014
Impuesto de avisos, tableros y vallas	65.948	243.960	-178.012
Sobretasa bomberil	54.520	181.434	-126.914


La cuenta de otros gastos a 31 de Diciembre de 2022 comparada con la misma vigencia de 2021 se conforma de la siguiente forma:

En Financieros Se observa una disminución por valor de \$6.191.396 equivalente al 19.37%, principalmente por el registro de la irrecuperabilidad de la cartera de impuesto predial de los predios fondo inmueble, área metropolitana y predios municipales los cuales según reporte entregado por la Tesorería se dan de baja las vigencias anteriores al año 2013, le sigue la cuenta de intereses en créditos judiciales por la mora en el pago de las sentencias.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 107 de 313	Revisión 1

En la cuenta Pérdida en valoración de inversiones a valor de mercado, se presenta una disminución por valor de \$31.705 debido al valor de cotización en la Bolsa de Valores de Colombia de las inversiones de Organización Terpel.

La cuenta de otros gastos financieros disminuye principalmente por el menor valor de intereses pagados en la vigencia sobre la deuda pública.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5890	GASTOS DIVERSOS	13.293.854	11.923.059	1.370.794	11,50%
589012	SENTENCIAS	688.680	645.277	43.403	6,73%
589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES E	1.435.009	0	1.435.009	100,00%
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE	369.897	1.199.765	-829.868	-69,17%
589025	MULTAS Y SANCIONES	95.763	0	95.763	100,00%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	10.704.503	10.078.017	626.486	6,22%

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESO	4.342.426	33.263.849	-28.921.423	-86,95%
589301	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO	846.958	28.242.873	-27.395.915	-97,00%
589308	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.734.758	3.649.326	-914.568	-25,06%
589309	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	640.242	946.256	-306.014	-32,34%
589316	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	65.948	243.960	-178.012	-72,97%
589346	SOBRETASA BOMBERIL	54.520	181.434	-126.914	-69,95%

Se observa un decremento de la cuenta Devoluciones y descuentos ingresos fiscales por valor de \$28.921.423 equivalente al 86.95%, principalmente en la cuenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios por amnistía otorgada a los contribuyentes por el pago de la contribución e intereses por valorización, industria y comercio e impuesto predial de vigencias anteriores. En la cuenta del gasto de Impuesto Predial Unificado presenta una disminución por la exoneración y amnistía del impuesto predial vigencia anterior y por el registro de las novedades de cartera de IPU. En la cuenta del gasto de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas e Impuesto de la Sobretasa Bomberil presenta disminución por el registro de novedades de cartera de Industria y Comercio y por

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 108 de 313	Revisión 1

amnistía otorgada en el pago del impuesto de ICA, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil vigencia anterior.

3.1.2 Muestra Macroproceso Financiero

Para la Auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2022, el Equipo Auditor tomo como muestra para evaluar los registros de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, así como las que conforman el Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2022.

Cifras en miles

Nombre de la cuenta	Saldo	Justificación para su selección
11 Efectivo y equivalente al efectivo	471.762.129	<p>Esta cuenta corresponde al 58% del Activo Corriente y con respecto al año anterior presenta un aumento del 14.64%.</p> <p>Se verificaron los otros gastos de caja menor del despacho.</p> <p>En las cuentas Bancarias se verificaron los saldos reportados y las conciliaciones bancarias</p>
13 Cuentas por Cobrar	335.560.552	<p>Se verificaron los saldos de las cuentas por cobrar que constituyen la totalidad de la cuenta, la cual representa el 42% del Activo Corriente. En relación con el año anterior, la variación de las cuentas por cobrar se incrementó en un 19.04%</p>

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 109 de 313	Revisión 1

16 Propiedades, planta y equipo	747.042.525	Esta cuenta corresponde al 17% del Activo Total. Se verificó la vigencia del avalúo del inmueble contabilizado, así como las diferencias con valores reportados en el formato F05 por concepto de adquisiciones por comodato y bajas de elementos.
2314 Prestamos por pagar	264.709.482	En esta cuenta se refleja la Deuda Pública de la Administración Central
24 Cuentas por pagar	128.921.229	Se evaluó las cuentas por pagar aumentaron un 15,17% esta cuenta representa un 9% del total de los pasivos.
29 Otros pasivos	288.212.699	Corresponde al 19% del Pasivo y representa el valor de los depósitos.
4105 Impuestos	486.423.144	Aumentaron en 40.09% demostrando un recaudo eficiente
51 Gastos de Admón y Operación	579.136.689	Se presentó un aumento del 47.89% entre vigencias

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 110 de 313	Revisión 1

3.1.3 Cumplimiento de la normatividad y de los principios contables vigentes

NORMA	ENTIDAD QUE LA EXPIDE	DESCRIPCION
Resolucion 193 de 2016	Contaduria General de la Nacion	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable. 3.2.15 Depuracion Conyable Permanente y Sostenible
Circular Conjunta 002 de 2017	Contaduria General de la Nacion	Asunto: Ley 1819 de 2016 - Artículo 355 Saneamiento contable
Ley 2155 de 14 de Septiembre de 2021	Congreso de Colombia	"Por medio de la cual se expide la ley de inversión social y se dictan otras disposiciones" La presente ley tiene por objeto adoptar un conjunto de medidas de política fiscal que operan de forma articulada, en materia de gasto, austeridad y eficiencia del Estado, lucha contra la evasión, ingreso y sostenibilidad fiscal, orientadas a dar continuidad y fortalecer el gasto social, así como a contribuir a la reactivación económica, a la generación de empleo y a la estabilidad fiscal del país, con el propósito de proteger a la población más vulnerable contra el aumento de la pobreza, preservar el tejido empresarial y afianzar la credibilidad de las finanzas públicas. Adicionalmente, se adoptan las medidas presupuestales correspondientes para su adecuada implementación.
Instructivo No 001 del 24 de Diciembre de 2021	Contaduria General de la Nacion	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por los responsables de la información financiera.

El juego completo de Estados Financieros presentados por el Municipio de Bucaramanga, corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022, se presentaron de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior 2021 y están compuestos por:

- Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 – 2021
- Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 – 2021

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	Página 111 de 313	Revisión 1

• Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 – 2022

• La publicación de los Estados Financieros y sus Notas a Diciembre 31 de 2022, es realizada posteriormente al reporte ante la contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP.

Saneamiento Contable

El Municipio de Bucaramanga, continúa depurando y castigando los valores que presentan un estado de cobranza o pago incierto soportados en lo establecido en la Ley 1819 de 2016, y los términos previstos en los numerales 3.1 “Depuración contable permanente y sostenibilidad”, de la Resolución 193 de 2016, y 3.2 “Depuración contable permanente y sostenible”, de la Resolución 193 de 2016.

3.1.4 INDICADORES FINANCIEROS

El Equipo Auditor analizó y concluyó sobre el comportamiento de los indicadores financieros así:

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.

El Equipo Auditor analizó y concluyó sobre el comportamiento de los indicadores financieros así:

INDICADOR DE LIQUIDEZ

Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO NETO		
(Cifras en miles de Pesos)		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		
807.660.379	425.338.838	382.321.540

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	Página 112 de 313	Revisión 1

El **MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**, nos muestra que tiene capital de trabajo suficiente y cuenta con recursos suficientes para cubrir sus compromisos o necesidades operativas a corto plazo.

Razón Corriente

RAZON CORRIENTE (Cifras en Miles de Pesos)		
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		
807.660.379	425.338.838	2

Fuente: Alcaldía de Bucaramanga

Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 2.0 pesos, es decir la entidad cuenta con solvencia para cumplir con sus obligaciones.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

Razón de Endeudamiento

RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS Razón Endeudamiento (Cifras en miles de Pesos)		
PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL		
1.486.578.095	4.308.902.297	35%

Fuente: Alcaldía de Bucaramanga

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	Página 113 de 313	Revisión 1

Quiere decir que el 35% de los activos totales se encuentra financiado por los acreedores y que si liquidaran los activos totales al precio que aparecen en libros sobraría el 35% de su valor, después de pagar deudas.

Razón de Concentración Corto Plazo

RAZON DE CONCENTRACION (Cifras en miles de Pesos)		
PASIVO CORRIENTE / PASIVO TOTAL		
425.338.838	1.486.578.095	29%

Fuente: Alcaldía de Bucaramanga

Comparación Razón de Concentración 2022. Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la entidad posee con terceros en el 2022, el 29% tienen vencimientos corrientes a corto plazo.

INDICADOR DE RENTABILIDAD

Margen Operacional


MARGEN OPERACIONAL (Cifras en Miles de Pesos)		
UTILIDAD OPERACIONAL / INGRESOS OPERACIONALES		
3.970.410	1.213.392.234	1%

Fuente: Alcaldía de Bucaramanga

La **ALCALDIA DE BUCARAMANGA** generó una rentabilidad operativa de sus activos, el indicador refleja un porcentaje del 1%.

3.1.5 DEUDA PÚBLICA

En este rubro se registran las operaciones, actos o contratos que tiene por objeto garantizar al municipio el pago de los bienes y servicios adquiridos, por gasto de inversión social en cada uno de los sectores o para la administración. Las

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 114 de 313	Revisión 1

operaciones de crédito público se han realizado para ser canceladas en el largo plazo y se han adquirido con la banca comercial.

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$51.641.655.163 así:

	2022	2021	Variación	Variación
Préstamos por pagar	264,709,482	212,767,824	51,941,658	24.41%
Financiamiento interno de largo plazo	264,709,482	212,767,824	51,941,658	24.41%

Se registran las operaciones, actos o contratos que tiene por objeto garantizar al municipio el pago de los bienes y servicios adquiridos, por gasto de inversión social en cada uno de los sectores o para la administración. Las operaciones de crédito público se han realizado para ser canceladas en el largo plazo y se han adquirido con la banca comercial, y en su gran mayoría tienen un periodo de gracia de 36 meses y un periodo de vencimiento por trimestre.

El saldo del capital de la deuda pública, más los intereses correspondientes al mes de diciembre de 2022 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación.



OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

VFA-MOD-AF-011

MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Página 115 de 313

Revisión 1

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			263.168.311.462,8			0,0	1.541.170.285,4
Préstamos banca comercial			263.168.311.462,8			0,0	1.541.170.285,4
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	7.401.315.743,0	Mayor a 5 años	20/02/2025	DTF + 2.5	41.650.904,5
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.484.472.078,8	Mayor a 5 años	20/12/2025	DTF + 2.5	8.353.866,5
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	3.185.000.031,4	Mayor a 5 años	23/08/2026	DTF + 2.5	17.923.587,6
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	10.177.631.546,0	Mayor a 5 años	30/09/2029	DTF + 2.5	57.274.621,6
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	760.905.012,0	Mayor a 5 años	6/09/2029	DTF + 1.0	3.663.616,7
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	506.101.077,0	Mayor a 5 años	25/09/2029	DTF + 2.8	1.005.173,0
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	1.616.360.271,4	Mayor a 5 años	23/10/2029	DTF + 2.8	3.210.271,1
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	693.605.310,0	Mayor a 5 años	8/11/2029	DTF + 1.0	7.442.495,1
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	3.402.777.777,8	Mayor a 5 años	18/11/2029	DTF + 2.8	6.758.294,8
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	1.522.212.521,0	Mayor a 5 años	12/12/2029	DTF + 1.0	6.741.226,9
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	4.500.478.044,1	Mayor a 5 años	19/12/2029	DTF + 2.8	8.938.449,5
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	3.733.360.745,1	Mayor a 5 años	30/04/2029	DTF + 2.8	8.045.703,5
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	8.142.857.142,9	Mayor a 5 años	9/12/2026	DTF+3.80	18.525.000,0
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	4.285.714.285,7	Mayor a 5 años	9/12/2026	DTF + 3.80	19.738.888,9
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	28/03/2032	IBR + 2.21	4.005.555,6
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	12.187.500.000,0	Mayor a 5 años	23/08/2027	DTF + 3.8	17.465.364,6
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	8.806.818.181,8	Mayor a 5 años	24/01/2029	DTF + 2.9	114.473.958,3
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	2.828.571.428,6	Mayor a 5 años	14/8/2029	DTF + 2.9	29.228.571,4
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	15.969.696.969,7	Mayor a 5 años	28/01/2029	DTF + 2.9	176.021.548,8
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	14.210.526.315,8	Mayor a 5 años	13/05/2030	DTF+2.9	47.644.736,8
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	28/04/2032	IBR + 2.21	124.172.222,2
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/07/2032	IBR + 2.22	120.175.679,2
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/09/2032	IBR + 2.23	4.005.555,6
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	16.666.666.664,0	Mayor a 5 años	19/09/2027	IBR +3.5	187.500.000,0
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	27.904.411.774,0	Mayor a 5 años	27/12/2028	DTF + 2.9	12.556.985,2
Nacionales	PJ	BANCOLOMBIA S.A.	15.000.000.000,0	Mayor a 5 años	1/12/2032	IBR + 2.21	90.125.000,0
Nacionales	PJ	ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A	501.504.011,7	Mayor a 5 años	20/12/2025	DTF + 1.26	839.090,5
Nacionales	PJ	SCOTIABANK COLPATRIA SA	32.679.824.531,0	Mayor a 5 años	28/07/2028	IBR +2.31	398.149.195,5
Nacionales	PJ	SCOTIABANK COLPATRIA SA	25.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/09/2028	IBR + 2.97	5.534.722,2

Existe un aumento en crédito de inversión a largo plazo por valor de \$51.641.655 variación generada por el pago de las cuotas de capital e ingreso de nuevos créditos adquiridos en el mes de marzo y abril de 2022 del Banco Bogotá dos créditos por valor de \$10.000.000.000, en el mes de Julio y septiembre de 2022 del Banco Occidente dos créditos por valor de \$10.000.000.000 y en el mes de Diciembre de 2022 del Bancolombia por valor de \$15.000.000.000.

Adicionalmente presenta aumento por valor de \$300.002, variación generada por la causación y pago de las cuotas correspondientes a los intereses de la Deuda Publica.

HALLAZGO 003- ADMINISTRATIVA- DEUDA PÚBLICA. (OBSERVACIÓN No. 003)

En trabajo de campo realizado por el Equipo Auditor, se revisaron los saldos entre vigencias 2021-2022 respecto a la Deuda Pública que tiene constituida el Municipio de Bucaramanga con las diferentes entidades bancarias, es así que

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 116 de 313	Revisión 1

para la vigencia 2021 se presentó un saldo al cierre de la vigencia por valor de **\$212.767.824.000**, mientras que para el 2022 fue de **\$264.709.482.007**, tal y como se observa en los Estados Financieros.

Se observa que entre vigencias existió un aumento significativo el cual preocupa a este ente de control el manejo con el que se está dando el pago, refinanciación y periodos de gracia, lo cual está permitiendo que la Deuda contraída por el Municipio permanezca constante periodo tras periodo, se anexa comportamientos de saldos en las últimas 4 vigencias.

VIGENCIA	SALDO DEUDA PÚBLICA
31-12-19	210.999.326.618
31-12-20	198.754.971.385
31-12-21	212.767.824.000
31-12-22	264.709.482.007

El cuadro anterior pone en contexto el manejo de la Deuda Pública, donde se observa que ha tenido un aumento comportamental, lo anterior se da por las diferentes refinanciaciones, solicitudes y otorgamientos de periodos de gracia de la Entidades crediticias, así como nuevos empréstitos.

Así las cosas se podría estar generando un pago mayor de intereses en los diferentes créditos constituidos, así como un mayor plazo para el pago de sus acreencias, es por lo anterior que se hace importante que el Municipio de Bucaramanga realice un estudio del costo beneficio que trae el estar postergando el pago de estos créditos, ya que si se sigue comportando de esta manera la deuda deberá seguir siendo asumida por las próximas administraciones.

Ahora bien, con lo relacionado anteriormente la Administración Central podría estar incumpliendo lo estipulado en el Decreto 111 de 1996, Decreto 076 de 2005, lo cual se constituye una Observación **ADMINISTRATIVA**.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 117 de 313	Revisión 1

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Hacienda Municipal con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que mediante oficio 2-SdHM-202304-00037265 de fecha abril 28 de 2023 manifestó lo siguiente:

“En atención a la Observación N° 3 sobre la gestión de la Deuda Pública, este despacho se permite informar que:

El pago de intereses generado por la atención del servicio de la Deuda del Municipio está directamente relacionado con el comportamiento natural de las tasas de interés del mercado, teniendo en cuenta que cuando se proyectó el pago de dichos intereses se estimó una IBR 5.5% y como es de conocimiento de general esta presentó un comportamiento al alza cerrando la vigencia 2022 por el orden del 12%.

Si bien es cierto que para la vigencia 2021 se presentó un saldo al cierre de la vigencia por valor de \$212.767.824.000, mientras que para el 2022 fue de \$264.709.482.007; teniendo un aumento de \$51.941.661.007= en el saldo al cierre de la vigencia 2022.

Es pertinente tener en cuenta que durante esta administración el saldo de la deuda publica alcanzo el nivel más bajo desde la vigencia 2016 con un saldo de \$198.754.971.385 de pesos, presentado en el periodo 2020, y sugiere que el manejo y amortización de la deuda contraída por el municipio se ha venido realizando, incluso durante el año 2020 en donde fue necesario congelar el pago de capital de los créditos que conforman el pasivo bancario del Municipio de Bucaramanga, para poder contrarrestar la disminución en los aportes de los contribuyentes que se presentó por la fuerte coyuntura económica derivada de la aparición de la pandemia del COVID-19.

El costo financiero derivado de estos periodos de congelamiento de pago a capital de los créditos del Municipio, y que el ente de control señala en su hallazgo, fue gestionado por medio del desarrollo de una estrategia de Reperfilamiento de deuda, en donde se realizaron negociaciones con todas las entidades financieras

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 118 de 313	Revisión 1

y se lograron menores tasas de interés que permiten compensar así el costo que se asume por los periodos de gracia mencionados.

Así mismo me permito informar que durante la vigencia 2022 las entidades financieras realizaron desembolsos de \$55.000.000.000 de los diferentes contratos de empréstito que se tienen aprobados para este cuatrienio; recursos destinados para el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo "Bucaramanga Ciudad de Oportunidades 2020-2023",

Finalmente, y teniendo en cuenta la gestión respecto de la Deuda Pública, se solicita al ente del control que se desestime la Observación N. 3, toda vez que podemos evidenciar que la gestión del servicio de la Deuda del Municipio está directamente relacionada con el comportamiento natural de las tasas de interés del mercado.

Así las cosas, este despacho ha dado cabal cumplimiento a su requerimiento en lo que respecta a explicar la observación 3 de la auditoría financiera y de gestión No. AF-002-2023 Alcaldía Municipal de Bucaramanga vigencia 2022. – Contraloría Municipal de Bucaramanga".

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por la Alcaldía de Bucaramanga, la misma no logra desvirtuar la observación, toda vez que, estos reperfilamientos de la deuda podrían generar mayores costos en los créditos ya que su tiempo podría aumentar aunque su interés sea más bajos.

Ahora bien, es importante que la administración Central realice una revisión al manejo de lo créditos solicitados ya que al compararlo entre vigencias 2021 vs 2022 se presentó un aumento de **\$51.941.661.007**.

Por lo expuesto anteriormente se tipifica un hallazgo administrativo, para que se presenten las acciones pertinentes dentro de un plan de mejoramiento.

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO
PRESUNTO RESPONSABLE: ALCALDIA DE BUCARAMANGA

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 119 de 313	Revisión 1

HALLAZGO No. 004 – ADMINISTRATIVA- DISCIPLINARIA – FISCAL PAGO DE SANCION A LA DIAN.(OBSERVACIÓN N°004)

Dentro de las obligaciones que le asiste al municipio de Bucaramanga, se encuentra que el municipio debe reportar la información a la DIAN en medios magnéticos; cumpliendo con la anterior obligación en las fechas 27 de mayo de 2020 y el 14 de mayo de 2021, se realizaron los respectivos reportes a la DIAN, los cuales tuvieron incorrecciones en su reporte, por lo cual se realizaron las respectivas correcciones en fechas posteriores al reporte.

El 02 de Febrero de 2022 la DIAN envía una comunicación al municipio de Bucaramanga donde invita al municipio a aplicar lo establecido en el artículo 651 del estatuto tributario el cual establece lo siguiente:

“Art. 651. Sanción por no enviar información.

-Modificado- *Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no le suministren, que no la suministren dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores o no corresponder a lo solicitado, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. *Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*
 - a) *El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida*
 - b) **El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró en forma errónea.**

(...)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 120 de 313	Revisión 1

PARAGRAFO. *El obligado a informar podrá subsanas de manera voluntaria las faltas de que trata el presente artículo, antes de que la Administración Tributaria profiera pliego de cargos, en cuyo caso deberá liquidar y pagar la sanción correspondiente de que trata el numeral 1) del presente artículo reducida al veinte por ciento (20%)” (el anterior artículo fue modificado por la ley 2277 de 2022, pero para el momento de su aplicación estaba vigente)*

Del mismo modo aplicaron lo estipulado en el artículo 640:

*"Art. 640. La reincidencia aumenta el valor de las sanciones.
Modificado- Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto se deberá atender a lo dispuesto en el presente artículo Cuando la sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante;

1 La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en la ley, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma: y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial o emplazamiento previo por no declarar, según el caso.

Teniendo en cuenta se procedió a tasar el monto de la sanción por parte de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga de la siguiente manera:



CORRECCION FORMATO 1009 INFORMACION EXOGENA VIGENCIA 2020						
FECHA PRESENTACION	No. REGISTROS	VALOR TOTAL REPORTADO	SANCION ART.651 E.T. 4%	SANCION REDUCIDA 50% ART. 640 E.T.	SANCION REDUCIDA 20% ART. 651	
MAYO 14/2021	1179	255.721.077.392				
JULIO 23/2021	1039	240.284.020.241				
DIFERENCIA		15.437.057.151	617.482.286	308.741.143	61.748.000	
LA DIFERENCIA CORRESPONDE AL VALOR DE LAS CESANTIAS RETROACTIVAS Y AL VALOR DE LA PRIMA DE ANTIGÜEDAD						
CORRECCION FORMATO 2276 INFORMACION EXOGENA VIGENCIA 2019						
FECHA PRESENTACION	No. REGISTROS	VALOR TOTAL REPORTADO	SANCION ART.651 E.T. 4%	SANCION REDUCIDA 50% ART. 640 E.T.	SANCION REDUCIDA 20% ART. 651	
MAYO 27/2020	5863	18.817.841.260				
AGOSTO 05/2020	5839	15.574.904.229				
DIFERENCIA		3.242.937.031	129.717.481	64.858.741	12.972.000	

Dando un valor total de SETENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS VEINTE MIL PESOS (**\$74.720.000**), valor que se ordeno pagar mediante la Resolución N° 1148 de 2022, configurandose un presunto hallazgo de tipo fiscal, disciplinario y administrativo, teniendo en cuenta que se contrario lo establecido a en el estatuto tributario referente a los reportes que debe rendir la Alcaldía municipal de Bucaramanga a la DIAN, el equipo auditor estima que la causa de la presente observación es el poco cuidado de el responsable de la elaboración de los reportes y su no validación de los datos, lo anterior se ve reflejado en que esta situación se presento durante dos vigencias seguidas.

Por lo expuesto el Equipo Auditor evidencia un presunto daño fiscal por valor de **\$74.720.000**, contraviniendo presuntamente lo estipulado en el Decreto 624 de 1989 y Ley 1952 de 2019, configurándose una **OBSERVACION ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL**.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 122 de 313	Revisión 1

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

OBSERVACIÓN N.004 – ADMINISTRATIVO – DISCIPLINARIO – FISCAL. PAGO DE SANCIÓN A LA DIAN.

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Hacienda Municipal con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que mediante oficio 2-SdHM-202304-00037265 de fecha abril 28 de 2023 manifestó lo siguiente:

“...el equipo auditor estima que la causa de la presente observación es el poco cuidado del responsable de la elaboración de los reportes y su no validación de los datos, lo anterior se ve reflejado en que esta situación se presentó durante dos vigencias seguidas...”

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN mediante comunicado No. 100158395-00722 de fecha dos (02) de febrero de 2022, invita al Municipio a liquidar y pagar voluntariamente la sanción establecida en el artículo 651 del Estatuto Tributario. Por lo anterior la Administración mediante resolución 1148 de 2022 reconoce y ordena pago en cumplimiento del artículo 651 del estatuto tributario por corrección de información exógena a la dirección impuestos y aduanas nacionales DIAN.

Frente a los antecedentes los cuales solicitamos se tengan en cuenta por parte de la Contraloría Municipal, se dieron de la siguiente forma: Como en efecto lo señala la Contraloría, corresponde a la Secretaria de Hacienda a través del Área de Contabilidad preparar la información exógena a la cual el Municipio de Bucaramanga se encuentra obligado a reportar, esta es la correspondiente a los formatos 1001, 1006, 1009, 2276, 2279, 1476 y 1481; los cuales se diligencian con la información que reposa en el sistema de información financiera

Estos formatos que contienen una gran cantidad de información, dado que el reporte se hace de manera particular por cada tercero, la depuración previa uno a uno resulta imposible de realizar a la totalidad de los registros.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 123 de 313	Revisión 1

En efecto como ocurrió en el presente caso, la información reportada correspondió a las cuentas por pagar por concepto de cesantías retroactivas, información fielmente tomada de los libros contables que a su vez se nutre con la información remitida, actualizada o reportada por los proveedores de la misma, líderes del proceso misional correspondiente internos o externos. El Área de Contabilidad de la Secretaria de Hacienda mediante oficios COCI 7 del 14/01/2020, COCI 242 del 25/11/2020 y COCI 146 del 26/07/2021, solicito a la Secretaria Administrativa se pronunciara respecto de estos registros a fin de que procediera si era necesario a actualizarla previamente a que fuera reportada, la Secretaria Administrativa pese a las peticiones reiteradas no actualizó la información, razón a la fecha límite del reporte de envío de la información y entendiendo que la Secretaria Administrativa no se pronunció se concibe que la misma no requería actualización y no es posible desatender al obligación tributaria de reportar dentro de la fecha oportuna, se procedió como se mencionó anteriormente a realizar el reporte de la información tomada del registro contable. Ocorre posteriormente que se evidencia de parte de esta Secretaría que se fueron inconsistencias originadas en algunas reclamaciones de los terceros, el Área de Contabilidad en consecuencia procede de manera inmediata a realizar la corrección del formato.

Lo anterior para resaltar que el Área de Contabilidad de la Secretaria de Hacienda y el Profesional Especializado con funciones de Contador actuaron de manera diligente con respecto a su obligación de reportar y corregir, no existiendo de parte de esta oficina falta de cuidado al momento de reportar, no obstante que la DIAN haya impuesto la sanción por corrección de la información.

Es importante indicar que la corrección presentada frente a la información exógena reportada a la DIAN, de ninguna manera impidió que esta accediera a la misma y con ello no se obstaculizó la labor de fiscalización de la autoridad tributaria, además que la corrección a la información se hizo de manera voluntaria y diligente por parte del Municipio a través del Área de Contabilidad, sin que mediara pliego de cargos.

En esa medida, y en consideración a que la obligación de presentar información en medios magnéticos se instituyó como una herramienta que facilita la facultad

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 124 de 313	Revisión 1

de fiscalización de la DIAN a través de cruces de verificación, no perjudicó la misión de la DIAN y por lo tanto no existió un daño que ameritara ser sancionado.

La Corte ha reiterado que la infracción administrativa por la comisión de errores en la información sólo se sanciona cuando se cause daño al Estado. Es decir, que lo determinante no es el error en sí, sino que éste tenga la entidad suficiente para dificultar u obstaculizar la labor fiscalizadora propia de la Administración.

Por las razones expuestas el Municipio de Bucaramanga procederá a pedir la REVOCATORIA de la sanción impuesta en busca de la devolución del valor pagado ante la DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN.

Solicito en consecuencia desestimar la observación antes indicada, al evidenciarse que las actuaciones de la Secretaría de hacienda estuvieron encaminadas siempre a cumplir con la normatividad existente y dentro de los límites temporales, aunado al hecho que la información suministrada a la DIAN siempre fue pública y transparente”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR:

Aduce el equipo auditor que el argumento central para desvirtuar la observación se basa en que las incorrecciones de los reportes rendidos por la Alcaldía de Bucaramanga a la DIAN no obstaculizaron las labores de la DIAN y que en consecuencia no perjudicó la misión de la misma, lo que conllevaría a que no existiera un daño que ameritara ser sancionado. Situación que no se ve reflejada en la realidad, teniendo en cuenta que existe un mandato legal (Art. 651 del estatuto tributario) en el cual se establece que los hechos relatados si dan lugar a una sanción, y es por esto que el municipio expide la Resolución N° 1148 de 2022 en el cual se resuelve:

“PRIMERO: RECONOCER la SANCIÓN por corrección de medios magnéticos de la vigencia 2019 y 2020, a favor de la DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 125 de 313	Revisión 1

NACIONALES – DIAN- por parte del municipio de Bucaramanga en cumplimiento de lo establecido en el artículo 651 del estatuto tributario nacional.”

Lo cual desvirtúa lo contestado por la entidad, la cual estableció: “*por lo tanto no existió un daño que ameritara ser sancionado*”, situación diferente es que el municipio se acogió al beneficio que establece el estatuto tributario, por lo que no se inició un proceso en su contra por parte de la DIAN, pero el pago de la sanción si genera un daño para el municipio, ya que es un detrimento a los recursos públicos por una equivocada actuación al momento de reportar información a la DIAN.

Por otro lado se tendrá en cuenta la apreciación realizada en la respuesta dada por la Secretaria de Hacienda – Alcaldía Bucaramanga, en la que establece que el presunto responsable de que se realizaran los reportes incorrectamente, es causa de la omisión por parte de la Secretaria Administrativa a los requerimientos realizados por el área de contabilidad, pero teniendo en cuenta que para corroborar lo anterior se relacionan los siguientes oficios: “*COCI 7 del 14/01/2020, COCI 242 del 25/11/2020 y COCI 146 del 26/07/2021*” los cuales no fueron aportados para su respectiva verificación. Se tendrán como presuntos responsables a los encargados de las dos áreas para que se esclarezcan y alleguen evidencias en su respectiva etapa.

En este orden de ideas, se mantiene la observación y se configura un hallazgo **ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA**, 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: ALCALDIA DE BUCARAMANGA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 126 de 313	Revisión 1

ALCANCE DEL HALLAZGO:

DISCIPLINARIO

PRESUNTO RESPONSABLE:

ALID MARIA LIDARTE RINCON
Contadora Alcaldía Bucaramanga
(Vigencia 2020)

MAUREN BAUTISTA CUEVAS

Contador Alcaldía Bucaramanga
(Vigencia 2021)

ISABEL CRISTINA RINCON RODRIGUEZ

Secretaria Administrativa
(Vigencia 2020)

CESAR AUGUSTO CASTELLANOS GOMEZ

Secretario Administrativo
(Vigencia 2020 - 2021)

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS: Ley 1952 de 2019, artículo 38 Numeral 1.

ALCANCE DEL HALLAZGO:

FISCAL

CUANTIA:

\$74.720.000

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 127 de 313	Revisión 1

PRESUNTO RESPONSABLE: **ALID MARIA LIDARTE RINCON**
Contadora Alcaldía Bucaramanga
(Vigencia 2020)

MAUREN BAUTISTA CUEVAS
Contador Alcaldía Bucaramanga
(Vigencia 2021)

ISABEL CRISTINA RINCON RODRIGUEZ
Secretaria Administrativa
(Vigencia 2020)

CESAR AUGUSTO CASTELLANOS GOMEZ
Secretario Administrativo
(Vigencia 2020 - 2021)

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS: Artículo 6 Ley 610 de 2000.


HALLAZGO No. 005 – ADMINISTRATIVA- DISCIPLINARIA – FISCAL PAGO DE SACION E INTERESES MORATORIOS IMPUESTO POR LA SUPER INTENDENCIA NACIONAL DE SALUD. (OBSERVACION N° 005)

Que la Super intendencia de Salud, con base en las facultades atribuidas mediante el Decreto 2462 de 2013 en su artículo 6, numeral 2, ordenó visita de auditoría al Municipio de Bucaramanga mediante el Auto N° 000683 del 01 de Noviembre de 2016: *“realizar auditoria de seguimiento a los planes de*

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 128 de 313	Revisión 1

mejoramiento, suscritos por los vigilados en vigencias 2014 y 2015 y aprobadas por la Super Intendencia Nacional de Salud, con el fin de verificar el cumplimiento de sus obligaciones frente al sistema General de Seguridad Social en Salud, de conformidad con las especificaciones técnicas deifinidas por la Super intendencias Nacional de Salud” la cual fue realizada del 02 de Noviembre al 04 de Noviembre de 2016.

Que con base en la auditoría en mención, la Super Intendencia Nacional de Salud, solicito los soportes que evidenciaran el cumplimiento de los planes de mejoramiento, los cuales no fueron allegados por el municipio, lo que dio lugar a la expedición de la Resolución 4913 del 14 de mayo de 2019 “**POR LA CUAL SE RESUELVE LA INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA ADELANTADA EN CONTRA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA – SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL**” en donde se resolvió lo siguiente:

“ARTÍCULO PRIMERO: SANCIONAR al MUNICIPIO DE BUCARAMANGA – SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL, identificado con el NIT. 890.201.222-0 con multa equivalente a DOSCIENTOS (200) SALARIOS MINIMOS LEGALES MENSUALES VIGENTES a la fecha de expedición del presente Acto Administrativo, de conformidad con las razones expuestas en la porte motiva de la presente Resolución.

Respecto a la anterior decisión el municipio de Bucaramanga procedio a interponer recurso de reposición y en subsidio apelación; el recurso de reposicion fue resuelto mediante la Resolución 8186 del 02 de septiembre de 2019, en la cual se confirma la decisión y concede el recurso de apelación.

El recurso de apelación se resuelve mediante la Resolución 2373 del 14 de mayo de 2020, en la cual se dispuso lo siguiente: **“ARTICULO PRIMERO: CONFIRMAR la Resolución PARL 004913 del 14 de mayo de 2019, confirmada mediante la Resolución PARL 008186 de 2 de septiembre de 2019, por las razones expuestas en la parte motiva del presente acto administrativo.**

Teniendo en cuenta lo anterior, el **18 de mayo de 2020** queda ejecutoriada la resolución 4913 de 2019, con la cual se origina la obligación del municipio a pagar la sanción impuesta por la Super Intendencia Nacional de Salud, la cual el municipio no cumplió (generando intereses de mora), por lo tanto la Super

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 129 de 313	Revisión 1

Intendencia expidió la Resolución N° 6507 del 16 de junio de 2021 “*por la cual se libra mandamiento de pago*” en la cual se ordeno lo siguiente: **“ARTÍCULO PRIMERO LIBRAR mandamiento de pago en contra de(l) MUNICIPIO DE BUCARAMANGA -SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL** identificado con NIT 890201222, a favor de la Superintendencia Nacional de Salud por valor de **CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTITRES MIL DOSCIENTOS PESOS (\$ 165,623,200.00)** correspondiente al saldo de capital de la obligación impuesta á través de la Resolución PARL a 004913 de 14 de mayo de 2019 y sus respectivos intereses moratorios causados desde la fecha”

No obstante a lo anterior la Administración hasta el 16 de abril de 2022 expide la Resolución 0010 de 2022 “**POR MEDIO DE LA CUAL SE RECONOCE Y ORDENA UN PAGO EN CUMPLIMIENTO DE LA SANCION IMPUESTA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD EN RESOLUCION PARL 004913 DEL 14 DE MAYO DE 2019 (...)**” en la cual se resolvió lo siguiente:

“PRIMERO: RECONOCER Y ORDENAR EL PAGO por la sanción pecuniaria impuesta a través de la Resolución N° PARL. 004913 de 14 de mayo de 2019. emanada de la SUPERINTENDENCIA DE SALUD contra el Municipio de Bucaramanga por la suma de **CIENTO OCHENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS DOCE PESOS M/CTE (\$184.553.712)**, que corresponde a la sumatoria de los conceptos de valor capital por la suma de **CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTITRES MLI DOSCIENTOS PESOS MCTE (\$165.623.200,00)** y de *intereses* por la suma de **DIECICCHO MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL QUINIENTOS DOCE PESOS M/CTE (\$ 18.930.512,00)** los cuales deberán consignarse y/o pagarse a favor de la Superintendencia Nacional de Salud, identificado con NIT No. 860.062187-4 para cumplir con la sanción establecida a través de la Resolución N° PARL 004913 de 14 de mayo de 2019 “*Por la cual se resuelve la investigación administrativa sancionatoria (...)*” y la Resolución N° 006507 DE 2021, “*Por la cual se libra mandamiento de pago*” en contra del Municipio de Bucaramanga - Secretaria de Salud Municipal.”

El equipo auditor estipula que la causa de lo anterior es por no dar aplicación a los procedimientos estipulados para el pago de sanciones, lo cual da lugar al pago de intereses moratorios, y respecto de la sanción impuesta se concluye que se puede

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 130 de 313	Revisión 1

deber a una presunta negligencia del responsable de la auditoria en mención por no enviar los soportes solicitados.

Por lo expuesto el Equipo Auditor evidencia un presunto daño fiscal por valor de **\$184.553.715**, contraviniendo presuntamente lo estipulado en el Ley 610 del 2000, Decreto 403 de 2020, ley 1952 de 2019 y tipificándose lo establecido en el artículo 130.7 de la ley 1438 de 2011, configurándose una **OBSERVACION ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL**.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

OBSERVACIÓN N.005 – ADMINISTRATIVA – DISCIPLINARIA – FISCAL. PAGO DE SANCIÓN E INTERESES MORATORIOS IMPUESTOS POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD.

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Salud y Medio Ambiente con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que a través de correo electrónico enviado el día 27 de abril de 2023 por la Doctora Nancy Cañón Meza, titular de Secretaría, manifestó lo siguiente:

*“Obrando en calidad de SECRETARIA DE SALUD Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, con todo respeto, me permito informar lo siguiente, en relación con **la OBSERVACIÓN No. 005 – ADMINISTRATIVA-DISCIPLINARIA – FISCAL PAGO DE SACION E INTERESES MORATORIOS IMPUESTO POR LA SUPER INTENDENCIA NACIONAL DE SALUD:***

Revisadas los archivos de la SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMNAGA, se encontró lo siguiente:

La Superintendencia Nacional de Salud, como Ente rector de Inspección, Vigilancia y Control del Sistema General de la Seguridad Social en Salud -SGSSS. - propenden por que los actores que hacen parte y operan en el Sistema General de la Salud, garanticen los derechos a los usuarios del Sistema bajo los principios, de calidad, eficiencia, continuidad y oportunidad.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 131 de 313	Revisión 1

La Superintendencia Nacional de Salud, mediante Auto No. 00683 del 01 de noviembre de 2016, ordeno visita de auditoria al MUNICIPIO DE BUCARAMANGA -SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL- cuyo objeto consistió en: “Realizar auditoria de seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos por los vigilados en las vigencias 2014 y 2015 y aprobadas por la Superintendencia Nacional de Salud, , con el fin de verificar el cumplimiento de sus obligaciones frente al Sistema General de la Seguridad social en Salud, de conformidad con las especificaciones técnicas definidas por la superintendencia Nacional de Salud,” la cual fue llevada a cabo el 02 al 04 de noviembre de 2016.

De la visita realizada al ente territorial, el equipo auditor remitió a la Superintendencia delegada para la supervisión institucional el informe final de la visita, confirmando varios hallazgos y señalando que la auditada no aportó los soportes para la verificación de las acciones de mejoras, contenidas en el Plan de Mejoramiento.

A través de oficio **No. 2-2018-016470** del 6 de marzo 2018, fue remitido el INFORME FINAL DE LA AUDITORIA, al Señor ALCALDE DE BUCARAMANGA, para su respectivo seguimiento.

Mediante escrito del 25 de abril de 2018, la **SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL**, presentó **INFORME DE VISITA DE SEGUIMIENTO EJECUCION PLANES DE MEJORAMIENTO, CONTESTACION No. 2-2018-016470**, en el cual, se describe una a una, los hallazgos de la Auditoria, con su respectiva acción de mejora y anexa los documentos requeridos. Mediante Resolución 004913 de fecha 14 de mayo de 2019, se profiere sanción en contra del Municipio de Bucaramanga, fundamentada en que efectivamente, agotado el trámite procesal, el Municipio de Bucaramanga, -SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE- incurrió en las conductas descritas en el numeral 130.7 del artículo 130 de la Ley 1438 del 2011, como vulneradora del sistema General de la Seguridad Social en Salud, SGSSS-; toda vez **que no aportó los documentos solicitados por el equipo auditor de las accionadas relacionadas en el Plan de Mejoramiento.**

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 132 de 313	Revisión 1

El 4 de junio de 2019, la SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, por intermedio de apoderado judicial, interpone RECURSO DE REPOSICIÓN EN SUBSIDIO APELACION.

Mediante Resolución No.008186 del 2 septiembre de 2019, se resuelve RECURSO DE RESPOSICION mediante el cual **CONFIRMA LA RESOLUCION 004913 DEL 14 DE MAYO DE 2019,** por medio de la cual **se sanciono al MUNICIPIO DE BUCARAMANGA -SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL Identificada con el NIT. 890-201.222.0 con multa equivalente a DOSCIENTOS “200” SALARIOS MINIMOS LEGALES MENSUALES VIGENTES** a la fecha de expedición del presente acto administrativo. ...- -.

Mediante Resolución No. 002373 del 14 de mayo de 2020 se resuelve el recurso CONFIRMANDO LA RESOLUCION 004913 de fecha 14 de mayo de 2019, por medio de la cual se sanciono al MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL Identificada con el NIT. 890-201.222.0 con multa equivalente a DOSCIENTOS “200” SALARIOS MINIMOS LEGALES MENSUALES VIGENTES a la fecha de expedición del presente acto administrativo. ...- -. POR CUANTO NO SE APORTARON LOS SOPORTES SOLICITADOS POR EL EQUIPO AUDITOR DURANTE LA VISITA DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.

El 17 de junio de 2021, vía correo electrónico, **LA SUPERSALUD**, remite cobro persuasivo **Radicado No. 20211130089335 al MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.**

Ante el inesperado cobro persuasivo, el 23 de junio de 2021, vía correo electrónico se solicita a la **SUPERSALUD**, remita a la **SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE las resultas de los RECURSOS DE REPOSICION Y APELACION**, presentados oportunamente, para de esta manera notificarnos del contenido de la providencia adversa, e iniciar el pago en cuestión, a efectos de no dar lugar a la acusación de los intereses moratorios.

No obstante, lo anterior, teniendo en cuenta que se recibe **COBRO PERSUASIVO**, de conformidad con lo establecido en el **Decreto 066 de 2018 (por medio del cual se establece el Manual de Funciones y Competencias laborales de la Alcaldía de Bucaramanga).**

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 133 de 313	Revisión 1

*El 17 de julio de 2021, previa conversación, se remite vía correo electrónico a la Dra. **LINA MARIA HERRERA** de la **SECRETARIA JURÍDICA**, las actuaciones desarrolladas por esta dependencia dentro del trámite en cuestión, para que de inicio al trámite que corresponde, haciendo la calidad, que dicha sanción se encuentra en curso de reposición en subsidio apelación, sin que a la fecha se tenga conocimiento de las resultas de los medios de impugnación.*

*Surtida la remisión por competencia, a la **SECRETARIA JURIDICA**, por cuenta de la abogada asignada, se establece que notificación de la Resolución que decide de fondo los RECURSOS presentados por la **SECRETARIA DE SALUD Y AMBEINTE**, si había llegado con anterioridad, exactamente desde el 15 de mayo de 2020, al correo institucional notificaciones@bucaramanga.gov.co, evidenciados en el hilo del correo que No fue compartida oportunamente por el administrador del Correo a este Despacho. **(Siendo esta la razón por la cual esta dependencia desconocía las resultas de los recursos presentados contra la resolución que imponía la sanción, y por ende solo a partir de la llegada sorpresiva del cobro persuasivo: traslada por competencia a la SECRETARIA JURIDICA para que inicie el pago del mismo)..***

Teniendo en cuenta el anterior recuento procesal, notificado el cobro persuasivo a la SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL, se inicia el trámite para su efectivo pago, el cual transcurre así:

El 1 de noviembre de 2021, se lleva a cabo mea de trabajo con la participación de la secretaria jurídica, secretaria de hacienda, secretaria de salud entre otras, y se concluye que se debe solicitar la apropiación de los recursos para el pago de la mencionada sanción, ante el Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS); tarea que debía ser ejecutada por la SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL, y una vez apropiados los mismos, se procederá a realizar el pago con celeridad, para evitar la carga de intereses.

Mediante oficio de noviembre 2 de 2021 SDSYA 6781-2021 suscrito por el SECRETARIO DE SALUD Y AMBIENTE MUNICIPAL, se ofició a la SECRETARIA ADMINISTRATIVA MUNICIPAL, a efectos de lograr la apropiación de recursos para el pago de la sanción en mención.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 134 de 313	Revisión 1

La solicitud ante el CONFIS fue tramitada con la intervención de la Dra EDDY OLAVE, quien se desempeñaba en el área de presupuesto de la SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL.

El 28 de diciembre de 2021 se notificó a la SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, por cuenta del Dr. Francisco Plata (secretaria Jurídica), que había sido aprobado el rubro correspondiente por cuenta del CONFIS, para proceder al pago de la sanción.

En diciembre 29 de 2021 mediante oficio S SDSYA 8350 se solicitó ante la SECRETARIA DE HACIENDA LA EXPEDICIÓN DEL RESPECTIVO CDP.

El día 30 de diciembre 2021, se recibe respuesta vía correo electrónico por cuenta de la SECRETARIA DE HACIENDA así:

(...) “ Dr.

Juan José Rey Serrano

Secretario de Salud Y ambiente

Cuidad

Le informo desde el día 27 noviembre se emitió la circular C-SdHM12-2021 donde se compartió a todas secretarias y enlace de presupuesto el cronograma del cierre fiscal de la vigencia 2021, la fecha máxima para la expedición de certificados de disponibilidad presupuestal es hasta 15 diciembre del 2021.

Por tal motivo no posible tramitar dicha solicitud.

Adjunto: Circular C-SdHM12-2021 Cordial Saludo,

Rubén Ayala Martínez

Auxiliar Administrativo

Secretaria de Hacienda - Presupuesto

Alcaldía de Bucaramanga”

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 135 de 313	Revisión 1

El 19 de enero de 2022, mediante oficio SDSYA 279 el SECRETARIO DE SALUD MUNICIPAL, iniciada nuevamente la actividad contractual de la Administración Municipal se solicita CDP ante la SECREETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL, obteniendo respuesta verbal a la suscrita, el día 31 de enero de 2022, manifestándole que dicho CDP. Se debe solicitar a la SECRETARIA ADMINISTRATIVA, por cuanto el rubro de ese pago específico esta a cargo de dicha dependencia.

Mediante oficio SDSYA 501 -2022, el día 31 de enero de 2022, se oficia a la SECRETARIA ADMINISTRATIVA a efectos de que se sirva expedir el respectivo CDP. Para finalmente dar pago a la mencionada sanción.

El lunes 7 de febrero de 2022, se recibe respuesta por cuenta de la SECRETARIA ADMINISTRATIVA, en donde se solicita a esta dependencia la trazabilidad del presente tramite. Información que se rinde mediante el presente escrito.

El 9 de febrero de 2022 mediante oficio S-SdSyA-7748-2022 se da respuesta a la DRA MONICALUCIA OLARTE. La secretaria administrativa manifiesta que no es posible disponer el pago por cuenta de esta dependencia; toda vez que no se enmarca dentro de su rubro el pago dela sanción dado que no es un gasto de sostenimiento. En el mismo sentido la Secretaria de hacienda mediante correo electrónico manifiesta que No es procedente la expedición el CDP. Por su cuenta por cuanto, tampoco tiene rubro específico para multas, y no se está hablando de una sentencia o conciliación. En consecuencia, de lo anterior, el Municipio de Bucaramanga, expide el Decreto 0035 del 11 de marzo de 2022, (POR MEDIO DEL CUAL SE HACE UNA DELEGACIÓN EN EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN DE LA ORDENACIÓN DEL GASTO Y DEL PAGO, RESPECTO DE GASTOS POR CONCEPTO DE TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA A CARGO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA)

Una vez notificada esta dependencia de las facultades otorgadas mediante el decreto anterior, inicia de manera inmediata el trámite para el pago efectivo, en el siguiente orden;

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 136 de 313	Revisión 1

1. Solicita facturación actualizada de la obligación ante la SUPERINTENDENCIA DE SALUD.
2. La SUPERSALUD emite factura de pago por medio de su plataforma el día 22 de abril de 2022. por valor de \$ 184.553.712
3. El 24 de abril de 2022 se emite el CDP. respectivo. por cuenta de la SECRETARIA ADMINISTRATIVA.
4. EL 26 DE ABRIL DE 2022, se expide la resolución Numero 10 suscrita por el SECRETARIO DE SALUD Y AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, POR MEDIO DE LA CUAL SE ORDENA EL PAGO A LA SUPER SALUD.
5. El 06 de mayo de 2022 y se emite egreso por pago a la SUPERSALUD por el valor de \$ 184.553.712.
6. Realizado el pago se solicitó ante la SUPER SALUD la terminación del proceso por el PAGO TOTAL DE LA OBLIGACION. mediante escrito y anexos, los cuales fueron remitidos por correo electrónico a la entidad, superargo@supersalud.gov.com. haciendo la salvedad de que por tratarse de un pago que requiere etapas administrativas para su consolidación por ende existía una diferencia entre la fecha de la factura y la del pago, debido a los trámites internos de las entidades públicas.
7. La diferencia en días entre la expedición de la factura y el día del pago es de 14 días, los cuales está siendo cobrados por la SUPER SALUD, en un valor de \$1.706.286 **APROXIMADAMENTE**
8. Mediante oficio 2-S-dSyA2023000028318 del 27 de marzo de 2023, vía correo electrónico superargo@supersalud.gov.co, **SE REITERA LA SOLICITUD DE TERMINACION DEL PROCESO POR PAGO TOTAL DELA OBLIGACION, ANTE LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD, sin que se haya recibido respuesta alguna.**

De lo anterior, se concluye que la SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, ha actuado de manera diligente y oportuna tramite de pago de la multa impuesta por la **SUPERINTENDENCIA DE SALUD**, como quiera que una vez se le confirieron las facultades para el pago, lo realizo de forma expedita, y solicitó la terminación del proceso por el PAGO TOTAL DE LA OBLIGACION, no obstante en la actualidad no se ha recibido respuesta alguna de dicha petición, pese a su reiteración en marzo de 2023.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 137 de 313	Revisión 1

Para constancia de lo anterior, me permito anexar los documentos enunciados a saber:

Decreto Municipal por medio del cual se hace la delegación a los secretarios de despacho.

Liquidación a al SUPERSALUD

Solicitud del CDP y RP.

Resolución por medio de la cual se ejecuta el pago

Compran ate de egreso de la tesorería

Solicitud de terminación del proceso ante la SUPERSALUD.

Reiteración de la solicitud de terminación del proceso ante la SUPERSALUD”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR:

Teniendo en cuenta que el presunto daño comprende dos componentes (la sanción impuesta por la Súper Intendencia de Salud y por otro lado el pago de intereses moratorios con ocasión a la anterior sanción) el equipo auditor una vez analizada la respuesta dada por la entidad, evidencia que respecto del pago de la sanción, no expone ningún argumento para desvirtuar, por lo cual queda en firme.

Ahora bien respecto del pago de intereses moratorios la respuesta dada por la Alcaldía, no se encamino a desvirtuar el pago de estos, si no que relacionan una serie de hechos en los cuales se demuestra la falta de comunicación entre dependencias que generaron los intereses moratorios.

Según lo relatado por la Secretaria de Salud, expone que existe una omisión por parte de la Secretaría Jurídica, teniendo en cuenta que no comunico la notificación de la Resolución 2373 del 14 de mayo de 2020, por medio de la cual quedo en firme la sanción impuesta por la Súper Intendencia de Salud y por consiguiente daba la obligación del pago de la misma so pena de la acusación de intereses moratorios.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 138 de 313	Revisión 1

No obstante a lo anterior, teniendo en cuenta que no se aportó soportes que conlleven la convicción del equipo auditor del responsable de los intereses moratorios causados desde el 18 de mayo de 2020, hasta el 17 de junio de 2021, fecha en la cual se le comunicó a la Secretaría de Salud el mandamiento de pago ordenado por la Súper Intendencia de Salud, se tendrán por presuntos responsables los responsables de las dos áreas, para que se esclarezcan y alleguen evidencias en su respectiva etapa. Por otro lado si bien la Secretaría de Salud inició el trámite para el pago de la sanción, esta no se vio reflejada hasta el 26 de Abril de 2022, cuando se expidió la Resolución N° 010 de 2022, periodo en el cual se causaron más intereses.

En este orden de ideas, se mantiene la observación y se configura un hallazgo **ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA**, 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: ALCALDIA DE BUCARAMANGA

ALCANCE DEL HALLAZGO: DISCIPLINARIO

PRESUNTO RESPONSABLE: **RAUL SALAZAR MANRIQUE**
Secretario Salud

(Época de los hechos) **SANCION**


JUAN JOSE REY SERRANO

Secretario Salud

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 139 de 313	Revisión 1

(Época de los hechos) **INTERESES MORATORIOS**

ILEANA MARIA BOADA HARKER

Secretaria Jurídica

(Época de los hechos) **INTERESES MORATORIOS**

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS: Ley 1952 de 2019, artículo 38 Numeral 1.

ALCANCE DEL HALLAZGO: FISCAL

CUANTIA: \$184.553.715

PRESUNTO RESPONSABLE: **RAUL SALAZAR MANRIQUE**
Secretario Salud

(Época de los hechos) **SANCION**

JUAN JOSE REY SERRANO

Secretario Salud

(Época de los hechos) **INTERESES MORATORIOS**

ILEANA MARIA BOADA HARKER

Secretaria Jurídica

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 140 de 313	Revisión 1

(Época de los hechos) **INTERESES MORATORIOS**

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS: Artículo 6 Ley 610 de 2000.

3.2 Macroproceso Gestión Presupuestal

El Alcalde Municipal por medio del Decreto No. 0192 del 21 de Diciembre de 2021 liquida el presupuesto de 2022 el cual fue fijado por Acuerdo Municipal 039 del 15 de Diciembre de 2021, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2022.

Se evidenció, que para la vigencia 2022 se estipuló un presupuesto inicial para la Administración Central por valor de **\$1.094.410.881.010**, para lo cual se realizó todas las actividades necesarias para garantizar el cumplimiento de todas las etapas de Programación, Elaboración, Presentación y Aprobación del presupuesto para la vigencia 2022; sin embargo, se presentaron inconsistencias, las cuales se presentan en el cuerpo del presente informe.

3.2.1 Muestra Macroproceso Presupuestal

Para la vigencia 2022, el Equipo Auditor tomo como Muestra los ítems que representan el mayor porcentaje dentro de los ingresos como son los Impuestos de Industria y Comercio, así como el Impuesto Predial, tanto actual como de vigencias anteriores (Comportamiento recaudo cartera) y la constitución de las reservas presupuestales, revisando su comportamiento tanto en el ingreso como en la ejecución del gasto.

3.2.2 Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales vigentes

La Alcaldía de Bucaramanga para la vigencia 2022, desarrollo su gestión presupuestal bajo el decreto 111 de 1996, el decreto Municipal 076 de 2005 y ley 819 de 2003.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 141 de 313	Revisión 1

3.2.3 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Ingreso

Para la vigencia 2022 mediante Decreto 0192 de 2021, se liquidó el presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la vigencia fiscal entre el 01 y el 31 de diciembre de 2022, por un valor de **\$1.094.410.881.010** para la Administración Central.

Comportamiento del Ingreso durante la vigencia 2022.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Recaudos
1.094.410.881.010	437.417.533.819	84.837.358.454	1.522.259.197.784

Fuente: Sia Contraloría f06_agr

Se contaba con un presupuesto por valor de **\$1.094.410.881.010**, de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de **\$437.417.533.819** menos unas reducciones por valor de **\$84.837.358.454.**, llegando a un presupuesto definitivo para la vigencia por **\$1.446.991.056.375**, de los cuales tuvo un recaudo real de **\$1.522.259.197.784**, que equivale al 105% de sus ingresos proyectados.

3.2.4 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Gasto

Mediante el Decreto 0192 de 2021, se liquidó el presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la vigencia fiscal entre el 01 y el 31 de Diciembre de 2022, por un valor de **\$1.094.410.881.010**, para la Administración Central.

Comportamiento del gasto durante la vigencia 2022.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	COMPROMISOS RP
1.094.410.881.010	437.417.533.819	84.837.358.454	1.308.957.417.751

Fuente: Sia Contraloría f07_agr

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 142 de 313	Revisión 1

Se contaba con un presupuesto por valor de **\$1.094.410.881.010**, de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de **\$437.417.533.819** menos unas reducciones por valor de **\$84.837.358.454** llegando a un presupuesto definitivo de la vigencia por **\$1.446.991.056.375**, de los cuales tuvo una ejecución real sobre los recaudado por valor de **\$1.308.957.417.751**, para un de ejecución sobre lo recaudado del 86%.

HALLAZGO No. 006– ADMINISTRATIVA-DISCIPLINARIA CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES 2022. (OBSERVACIÓN No 006)


En trabajo de campo realizado en la Auditoria Financiera y de Gestión a la Alcaldía de Bucaramanga para la vigencia 2021 PVCFT 2022, se pudo constatar que se constituyó un total de reservas mediante resolución 051 del 19 de enero de 2023 por valor de **\$197.301.523.434**, las cuales al ser comparadas con el año inmediatamente anterior (2021) se observa un aumento de **\$78.919.183.530**.

Lo anterior denota que se 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.

Se evidencia que referente a la sección presupuestal de inversión es donde se observa el más alto volumen de creación de reservas dentro de las que se encuentran la secretaria de Infraestructura y la secretaria del interior.

La anterior situación podría darse por una mala planeación al momento de realizar la contratación sin tener en cuenta los tiempos de la ejecución del mismo, así las cosas, se podrá estar presentado una falta de eficiencia al momento de invertir los recursos en la Administración Central. Toda vez que lo que se esta es comprometiendo el recurso mas no ejecutando y lo que se pretende en el recurso público es la ejecución del mismo en virtud de lo estipulado en uno de sus principios presupuestales como es la anualidad.

Por todo lo expuesto anteriormente se presenta una observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria ya que se estaría incumpliendo el decreto 076

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 143 de 313	Revisión 1

de 2005 estatuto presupuestal, así como lo consagrada en el Decreto 111 de 1996, ley 819 de 2003 y ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con respecto a esta observación se recibieron los siguientes pronunciamientos:

*La Secretaría de Hacienda mediante oficio 2-SdHM-202304-00037265 de fecha Abril 28 de 2023, manifestó lo siguiente: “En atención a las funciones propias de la Secretaria de Hacienda frente a la administración y control del presupuesto municipal, es importante informar que este Despacho en efecto constituyó las reservas presupuestales de la vigencia 2022 mediante la Resolución Nro. 051 del 19 de enero de 2023, las cuales ascendieron a la suma de CIENTO NOVENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS UN MILLON QUINIENTOS VEINTITRES MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS CON SETENTA Y NUEVE CENTAVOS MCTE. (**\$197.301.523.434,79**); atendiendo de manera rigurosa lo establecido en el Decreto 111/96, ley 819/2003, Acuerdo 047/2022 y circular externa 043 del 22 de diciembre de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*

El incremento que cita la Contraloría con respecto a la vigencia fiscal anterior obedece a la los Acuerdos 037 del 27 de septiembre de 2022 (ordinarias) y 036 de agosto 9 de 2022 (excepcionales) mediante los cuales el Concejo Municipal aprobó vigencias futuras.

En resumen se presentaron vigencias futuras ordinarias en las secretarías así:

SECRETARIA	VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS (Acuerdo 037 de 2022)	VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES (Acuerdo Nro. 036 de 2022)
SECRETARIA INFRAESTRUCTURA	74.406.149.706,57	
ALUMBRADO PUBLICO	3.805.562.846,31	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 144 de 313	Revisión 1

INTERIOR	393.923.899,75	
DESARROLLO SOCIAL	3.021.315.934,00	
SALUD Y AMBIENTE	1.377.087.234,00	1.888.980.715,00
ADMINISTRATIVA	1.814.750.124,53	
PLANEACION	TIEMPO	
EDUCACION		81.162.034.997,70
	84.818.789.745,16	83.051.015.712,70
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS		167.869.805.457,86

Resulta importante señalar que la Secretaria de Hacienda debe realizar el registro en el presupuesto de las reservas presupuestales en el evento en que éstas surjan, originadas en la ejecución a cargo del ordenador del Gasto o Secretaria Gestora, soportadas además con las actas de constitución de las reservas de cada una de las secretarías en las cuales se plasman y constan la justificación con sus respectivas observaciones.

Ahora bien, la Circular Externa 043/2008 del Ministerio de Hacienda, señala de manera expresa que cuando la Nación o las entidades territoriales requieran celebrar compromisos que afecten presupuestos de vigencias futuras, o aún, sin afectar tales presupuestos subsiguientes, cuando el compromiso esté destinado a ser ejecutado o cumplido, en vigencias subsiguientes a la de su celebración se requiere de la previa autorización del CONFIS y de los Concejos Municipales como en efecto ocurrió en el presente caso, quedando probado que la Secretaría de Hacienda atendió y cumplió con sus funciones y realizó los trámites

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 145 de 313	Revisión 1

correspondientes frente a las reservas, que surgen como ya se advirtió de la ejecución del gasto competencia única de los ordenadores del gasto.

Por lo anterior solicito se desvirtúe la observación indicada, toda vez que las decisiones adoptadas obedecieron al cumplimiento de las normas en materia presupuestal y de contratación vigentes, atendiendo el principio de planeación”.

Por parte de la Secretaría de Educación mediante e-mail de Abril 27 2023 se manifestó lo siguiente: “Frente a la observación, la Secretaría de Educación permite informar que las reservas presupuestales constituidas, corresponden a procesos que no se recibieron a satisfacción al cierre de la vigencia fiscal 2022 por diferentes situaciones según las justificaciones recibidas por los supervisores de los procesos contractuales.

Actualmente la Secretaría de Educación de Bucaramanga mediante los supervisores de los procesos contractuales, se encuentran adelantando el proceso de revisión, liquidación y pago de los contratos constituidos como reservas presupuestales”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por el sujeto de control la cual se dio en los términos establecidos por la resolución 164 de 2022, el equipo auditor se permite manifestar que los argumentos expuestos en la contradicción no logran desvirtuar la observación planteada por el equipo auditor toda vez que la Administración central en cabeza de la Secretaría del interior y la Secretaria de Infraestructura crearon un sin número de reservas presupuestales como se pueden observar en la resolución 051 del 19 de enero de 2023, lo cual comprometen el presupuesto destinado para la vigencia pero no se realizó ejecución del mismo, toda vez, que el bien o el servicio no fue entregado a satisfacción al cierre de la vigencia 2022, situación que se ha venido observando con frecuencia por parte de este Órgano de Control.

Por tal motivo es importante manifestar que la ejecución del presupuesto va ligada a recibir el bien o servicio que se contrató al cierre de la vigencia en el cual se realizó el proceso y lo que se está presentando en la Secretarias antes mencionadas es la figura de compromiso presupuestal donde se realiza el proceso

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 146 de 313	Revisión 1

de contratación pero al cierre de la vigencia el bien o el servicio no fue entregado a satisfacción y es por lo cual se están generando un sin número de reservas presupuestales inducidas, demostrando así una costumbre administrativa, por parte de estas Secretarías.

De otra parte se expone dentro de la respuesta entregada al equipo auditor que (..) *“El incremento que cita la Contraloría con respecto a la vigencia fiscal anterior obedece a la los Acuerdos 037 del 27 de septiembre de 2022 (ordinarias) y 036 de agosto 9 de 2022 (excepcionales) mediante los cuales el Concejo Municipal aprobó vigencias futuras”*(...). Situación que no comparte el equipo auditor toda vez, que aun teniendo vigencias futuras aprobadas por el concejo de Bucaramanga para ser ejecutadas en la vigencia 2022, las mismas solo fueron comprometidas presupuestalmente mas no ejecutadas, permitiendo así que se debieran incorporar dentro de las reservas presupuestales, incrementando así este valor.

Por todo lo expuesto, la Secretaría del Interior y la Secretaría de Infraestructura deben dar un mejor uso a la normatividad vigente en temas presupuestales como el decreto 111 de 1996, ley 1952 de 2019, circular 026 del 05 de septiembre y circular 031 del 20 de octubre de 2011 del Procurador General de la Nación, circular No. 2012EE0081234 de noviembre 12 del 2012 de la Contraloría General de la República, ley 819 de 2003 donde se plantean otro tipo de figuras presupuestales para no estar generando reservas inducidas y así darle un mejor aprovechamiento al presupuesto asignado.

En ese orden de ideas, el Equipo Auditor mantiene la observación y configura un **HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento suscrito por el Representante Legal de la Entidad, con el fin de que se establezcan las acciones correctivas pertinentes.

DICTAMEN EQUIPO AUDITOR

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	Página 147 de 313	Revisión 1

ALCANCE DEL HALLAZGO:

ADMINISTRATIVO

PRESUNTO RESPONSABLE:

Alcaldía Bucaramanga–Sec. Interior

ALCANCE DEL HALLAZGO

DISCIPLINARIO

PRESUNTOS RESPONSABLES

JENNY MELISSA FRANCO
GARCIA – SECRETARIA
INTERIOR (Época de los Hechos)

IVAN JOSE VARGAS CARDENAS
Secretario Infraestructura

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS:

Decreto 111 de 1996
Ley 819 de 2003
Ley 1952 de 2019

HALLAZGO No. 007– ADMINISTRATIVA- FALTA DEPURACIÓN PASIVOS EXIGIBLES Y/O VIGENCIAS EXPIRADAS. (OBSERVACIÓN No. 007)

Una vez revisada la información solicitada por el Equipo Auditor referente a los pasivos exigibles que posee la Alcaldía de Bucaramanga al cierre de la vigencia 2022, se pudo identificar valores por depurar desde el año 2015.

Lo anterior denota la poca preocupación por parte de la Administración Central al momento de presentar una depuración real en sus estados financieros lo cual se ve afectando en cada anualidad en este rubro presupuestal ya que la normatividad vigente demarca los pasivos exigibles como esos compromisos que en su momento se presentaron como una reserva presupuestal pero al no ejecutarla fenece en la vigencia siguiente sin que la misma expire, lo que permite que sea cobrada en cualquier momento con cargo al presupuesto que se haga efectiva.

Es importante que la Administración central realice una revisión de este rubro con el ánimo de darle una aplicabilidad a la resolución 193 de 2016 sobre control

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 148 de 313	Revisión 1

interno contable en lo referente al tema de depuraciones reales en las cuentas que se presentan, para que la información presentada sea consistente y real.

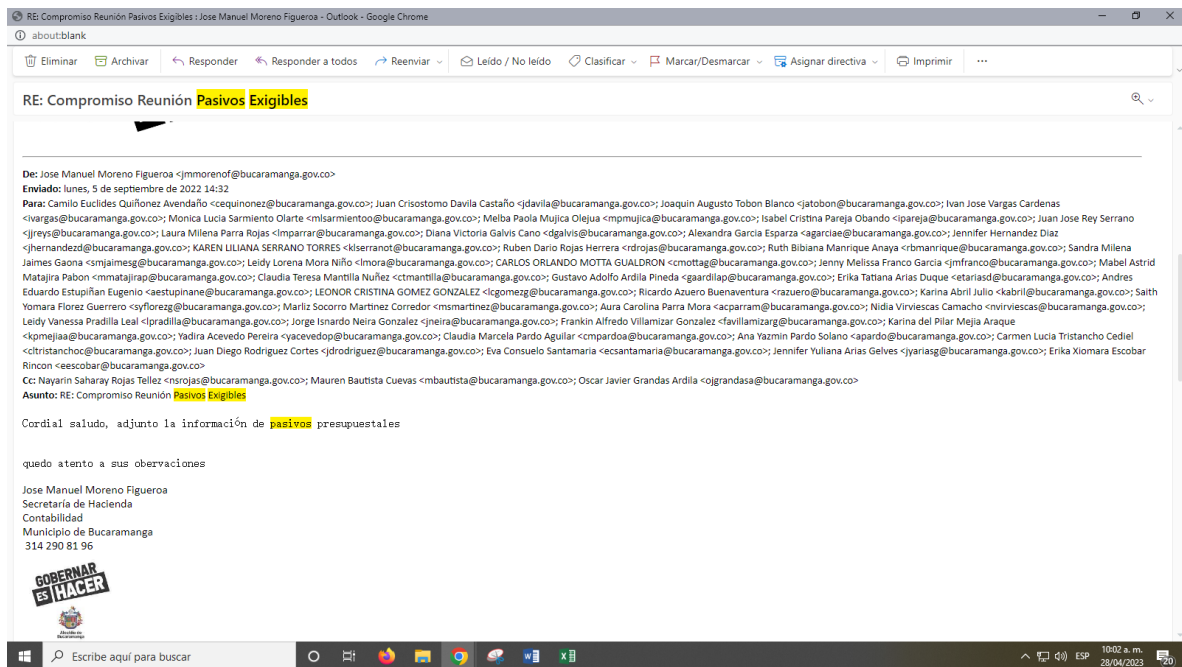
Todo lo anterior se da por la falta de un manejo inadecuado de la normatividad utilizada en lo referente a las depuraciones contables en especial por el desconocimiento de la resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, conllevando así a una observación Administrativa.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Hacienda Municipal con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que mediante oficio 2-SdHM-202304-00037265 de fecha abril 28 de 2023 manifestó lo siguiente:

“Con el fin de avanzar en la depuración de CPS el día 1 de septiembre del 2022, se realiza una reunión con el objetivo de Dar cumplimiento al plan de mejoramiento establecido con la Contraloría Municipal en la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021. En lo referente a los pasivos exigibles y vigencias expiradas, en base a esta reunión se remitió a los asistentes una base de datos con la información de las CPS pendientes de liquidar o terminar en el sistema financiero.

Posterior a esta reunión se envió a los correos interesados la información a la fecha de todos los pasivos exigibles existentes (CPS y Presupuestales)



	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 149 de 313	Revisión 1

DEPURACION CONTRATOS 2023

En el proceso de Depuracion contable realizada a la contratacion se presento el siguiente informe de las CPS pendientes por depuracion al Comité de Saneamiento Contable Enero A Diciembre De 2022, Realizado el pasado 3 de marzo de 2023.

En donde entre otros temas se les dio a conocer todos los contratos de CPS pendientes por pagar o depurar existentes a la fecha, tambien se les solicito a las diferentes Secretarias revisar los contratos de su competencia

CPS POR PAGAR O DEPURAR CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PENDIENTES POR DEPURAR 2015 A 2019		DEPURADAS O PAGADAS 2021	DEPURADAS O PAGADAS 2022	PENDIENTES POR DEPURAR
DESPACHO DEL ALCALDE	2	2	0	0
SECRETARIA DEL INTERIOR	6	6	0	0
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	14	6	6	2
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	6	6	0	0
SECRETARIA DE PLANEACION	2	0	0	2
SECRETARIA JURIDICA	16	0	0	16
TOTAL	46	20	6	20

PENDIENTES POR DEPURAR O PAGAR 2020		DEPURADAS O PAGADAS 2021	DEPURADAS O PAGADAS 2022	PENDIENTES POR DEPURAR
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	23	10	3	10
DESPACHO DE SARROLLO SOCIAL	1	1	0	0
SECRETARIA DE EDUCACION	2	2	0	0
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	4	4	0	0
SECRETARIA DE PLANEACION	3	2	0	1
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	25	18	7	0
SECRETARIA DEL INTERIOR	9	3	2	4
TOTAL	67	40	12	15

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 150 de 313	Revisión 1

PENDIENTES POR DEPURAR O PAGAR 2021		DEPURADAS O PAGADAS 2022	PENDIENTES POR DEPURAR
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	6	5	1
DESPACHO DESARROLLO SOCIAL	2	2	0
SECRETARIA DE EDUCACION	26	26	0
SECRETARIA DE HACIENDA	2	2	0
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	56	16	40
SECRETARIA DE PLANEACION	9	3	6
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	35	19	16
SECRETARIA DEL INTERIOR	9	9	0
SECRETARIA JURIDICA	1	1	0
TOTAL	146	83	63

PENDIENTES POR DEPURAR O PAGAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
DESPACHO DEL ALCALDE	
DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRA	9
DESPACHO DESARROLLO SOCIAL	1
SECRETARIA DE EDUCACION	3
SECRETARIA DE HACIENDA	2
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	21
SECRETARIA DE PLANEACION	5
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	19
SECRETARIA DEL INTERIOR	28
SECRETARIA JURIDICA	1
TOTAL	89

De otra parte, a continuación, se relaciona la información del 1 trimestre de 2023 la cual se va socializar en el próximo Comité de Sostenibilidad del proceso Contable a realizarse el mes de mayo de 2023.

PENDIENTES POR DEPURAR 2015 A 2019	DEPURADAS O PAGADAS 2021	DEPURADAS O PAGADAS 2022	DEPURADAS O PAGADAS	POR DEPURAR
DESPACHO DEL ALCALDE	2	2	0	0
SECRETARIA DEL INTERIOR	6	6	0	0
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	14	6	6	2
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	6	6	0	0
SECRETARIA DE PLANEACION	2	0	0	2
SECRETARIA JURIDICA	16	0	0	16
TOTAL	46	20	6	18

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 151 de
313

Revisión 1

PENDIENTES POR DEPURAR O PAGAR 2020		DEPURADAS O PAGADAS 2021	DEPURADAS O PAGADAS 2022	PAGADAS O PAGADA	POR DEPURAR
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	23	10	3	0	10
DESPACHO DESARROLLO SOCIAL	1	1	0	0	0
SECRETARIA DE EDUCACION	2	2	0	0	0
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	4	4	0	0	0
SECRETARIA DE PLANEACION	3	2	0	1	0
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	25	18	7	0	0
SECRETARIA DEL INTERIOR	9	3	2	0	4
TOTAL	67	40	12	1	14

PENDIENTES POR DEPURAR O PAGAR 2021		DEPURADAS O PAGADAS 2022	DEPURADAS O PAGADAS 2023	POR DEPURAR
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	6	4	0	2
DESPACHO DESARROLLO SOCIAL	2	2	0	0
SECRETARIA DE EDUCACION	26	26	0	0
SECRETARIA DE HACIENDA	2	2	0	0
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	56	16	0	40
SECRETARIA DE PLANEACION	9	3	4	2
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	35	19	0	16
SECRETARIA DEL INTERIOR	9	9	0	0
SECRETARIA JURIDICA	1	1	0	0
TOTAL	146	82	4	60

PENDIENTES POR DEPURAR O PAGAR 2022		DEPURADAS O PAGADAS 2023	PENDIENTES POR DEPURAR
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	10	2	8
DESPACHO DESARROLLO SOCIAL	2	2	0
SECRETARIA DE EDUCACION	26	26	0
SECRETARIA DE HACIENDA	2	2	0
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	56	38	18
SECRETARIA DE PLANEACION	9	5	4
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	35	22	13
SECRETARIA DEL INTERIOR	9	9	0
SECRETARIA DEL NITERIOR	36	12	24
TOTAL	185	118	67

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 152 de
313

Revisión 1

PENDIENTES POR DEPURAR O PAGAR 2023	
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	29
DESPACHO DESARROLLO SOCIAL	12
SECRETARIA DE EDUCACION	14
SECRETARIA DE HACIENDA	5
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	15
SECRETARIA DE PLANEACION	16
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	26
SECRETARIA DEL INTERIOR	12
SECRETARIA DEL NITERIOR	3
TOTAL	132

NUMERO DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NUMERO DE CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	VALOR TOTAL	OFICINA GESTORA
680 de 2019	VERA BARON ANTONIO MARIA	91221454	2	2.651.306,00	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
2057 de 2015	CANIZALES SERRANO JAMES STEVE	1095921160	1	318.666,00	SECRETARIA JURIDICA
1556 de 2015	GOMEZ MAYORGA NATALI ANDREA	1095800972	3	2.868.000,00	SECRETARIA JURIDICA
1432 de 2015	GONZALEZ GALVIS JHON ALEXANDER	91539545	5	7.648.000,00	SECRETARIA JURIDICA
299 de 2016	GUERRERO VARGAS MARIA FERNANDA	63538371	1	140.400,00	SECRETARIA JURIDICA
1303 de 2015	HERRERA JAIMES DAIRO YESID	1098708059	1	1.434.000,00	SECRETARIA JURIDICA
1201 de 2015	JACOME IBARRA JULIETH MARCELA	1098650787	1	1.529.600,00	SECRETARIA JURIDICA
1547 de 2015	MERCHAN FLOREZ JEFFRY ALEXEIEV	1098657532	1	764.800,00	SECRETARIA JURIDICA
2052 de 2015	PINZON COGOLLO NESTOR JULIAN	91495592	2	2.294.400,00	SECRETARIA JURIDICA
816 de 2015	RIAÑO ROJAS OLGÁ LUCIA	63500974	1	93.400,00	SECRETARIA JURIDICA
TOTAL			18	19.742.572,00	

NUMERO DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NUMERO DE CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	VALOR TOTAL	OFICINA GESTORA
280 de 2020	SALAMANCA ARDILA SALOMON	1098641559	1	137.400,00	SECRETARIA ADMINISTRATIVA
593 de 2020	SERRANO ARENAS ADOLFO	13813293	8	19.773.600,00	SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1339 de 2020	SALAZAR TOVAR NICOLAS AUG	1018456726	1	877.800,00	SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1154 de 2020	CUADRADO SIOSI JOSE CARLO	17904047	4	6.896.999,00	SECRETARIA DEL INTERIOR
TOTAL			14	27.685.799,00	

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

Página 153 de 313

Revisión 1

NUMERO DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NUMERO DE CUENTAS PENDIENTE	VALOR TOTAL	OFICINA GESTORA
1075 de 2021	TOLEDO BECERRA DAVID EDUARDO	1098619930	1	2.028.001	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1022 de 2021	DURAN PRADA PIERO ALEXANDER	1095795634	6	16.564.332	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1086 de 2021	MANTILLA ARISMENDY BRANDON ANDREIJ	1090475382	1	271.999	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1278 de 2021	RUEDA CABALLERO JUAN ANDRÉS	1098639879	3	11.287.999	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1374 de 2021	ROJAS RUIZ NANCY PATRICIA	1098776635	1	3.206.000	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1406 de 2021	MARTINEZ PEREIRA NESTOR FERNANDO	91268651	3	9.424.800	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1471 de 2021	BASTO BOHORQUEZ CRISTIAN FERNANDO	1102389944	3	3.453.840	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1472 de 2021	GOMEZ MORENO JUAN CAMILO	1098409353	4	4.717.440	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1560 de 2021	ORTIZ MANOSALVA JUAN CAMILO	1102388712	2	2.527.200	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1642 de 2021	AMADO MOGOLLON FIDEL ANGEL	91248351	1	1.263.600	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1678 de 2021	OBREGON MANTILLA CECILIA	63482260	3	3.622.320	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1691 de 2021	AGREDO SISA PAOLA ANDREA	1007450880	1	118.260	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1698 de 2021	BUENO LAMUS ISAAC	13742295	2	2.527.200	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
249 de 2021	CALA ARDILA GUSTAVO ADOLFO	79589660	2	15.340.800	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
941 de 2021	JAIMES MUÑOZ DAVID HERNANDO	1098753238	8	14.280.000	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1052 de 2021	PEREZ DIAZ CARLOS ANDRES	79930883	1	4.107.141	SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1287 de 2021	ARIAS PABON YENTY ZARETH	1098629722	1	58.401	SECRETARIA DE PLANEACION
958 de 2021	VILLACRECES SAAVEDRA JUAN SEBASTIAN	1098759088	4	7.053.200	SECRETARIA DE PLANEACION
1037 de 2021	HERRERA MORANTES MAYERLI ANDREA	1098688266	1	3.175.468	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1063 de 2021	MARISCAL MORENO JUAN PABLO	4518155	3	11.376.720	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1122 de 2021	QUINTERO CORDERO EMILY FERNANDA	1005154261	1	1.363.441	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1270 de 2021	LAVERDE RAMIREZ MELISSA	53068696	1	3.984.032	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1272 de 2021	ORTIZ VILLA CAROLINA	1010174120	1	4.122.000	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1831 de 2021	LIZARAZO MOLINA CARLOS JEAN PIER	1098672310	3	2.020.500	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1931 de 2021	ANGARITA BLANCO YESITH ALBERTO	91458664	2	2.620.800	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
898 de 2021	MONSALVE ORTIZ JERALDIN	1143127384	1	366.400	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
TOTAL			60	130.881.894	

NUMERO DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NUMERO DE CUENTAS PENDIENTES	VALOR TOTAL	OFICINA GESTORA
1963 de 2022	VELASQUEZ RODRIGUEZ NELSON ALIRIO	13510497	1	904.801	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
3152 de 2022	PEDROZA RODRIGUEZ HUGO ANDRES	91078541	1	3.003.294	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
3651 de 2022	EHEVERRIA BOHORQUEZ LEYDY YAMILE	63558075	1	2.563.614	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
95 de 2022	ROJAS TOSCANO CARLOS ALBERTO	1098658236	5	8.112.001	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1583 de 2022	CALDERON PLATA JUAN DAVID	1095944116	7	8.976.000	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1679 de 2022	MORENO DAZA DIEGO IVAN	13722972	3	12.190.500	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1693 de 2022	MONTERO VARGAS SAMUEL	5688654	5	26.851.893	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
3535 de 2022	ARDILA GRANDAS EDGARDO	79982933	3	7.993.920	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1542 de 2022	MARTINEZ JAIMES JAIRO ALBERTO	1098721633	1	1.872.000	SECRETARIA DE PLANEACION
1558 de 2022	CAMARGO FLOREZ MARIA YORLEYTH	63352395	2	3.504.000	SECRETARIA DE PLANEACION
3587 de 2022	HERRERA CASTAÑO GUILLERMO ANTONIO	80417404	1	1.637.313	SECRETARIA DE PLANEACION
2185 de 2022	CAMACHO RODRIGUEZ LAURA YELITZA	1098714779	1	1.847.821	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
3314 de 2022	AYALA REYES OSCAR IVAN	91285024	2	8.588.148	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
3330 de 2022	REY CACERES BEATRIZ HELENA	63502685	2	4.198.420	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
3338 de 2022	GOMEZ NIZ JERIS MARGARETH	1047408500	1	3.258.949	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
3342 de 2022	LEAL ENCISO JOSE ALFREDO	91541977	1	2.340.000	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
3367 de 2022	MURCIA SANTOS SILVIA NATALIA	67860671	4	12.723.631	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
3478 de 2022	BLANCO MOGOLLON RAFAEL ARIEL	91269514	1	499.320	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
3665 de 2022	AYALA DELGADO PAULA ANDREA	1098752363	1	3.845.333	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1502 de 2022	CORREA ROJAS JOHAN ANDRES	91531857	6	19.166.700	SECRETARIA DEL INTERIOR
2812 de 2022	CACERES CERVANTES OSCAR JAVIER	1098660733	2	3.076.321	SECRETARIA DEL INTERIOR
2844 de 2022	CARDOZO BOHORQUEZ JHON ANDERSOM	1007775756	1	1.586.667	SECRETARIA DEL INTERIOR
2948 de 2022	ORTIZ GAITAN JULIAN ANDRES	1098643478	1	2.611.560	SECRETARIA DEL INTERIOR
3098 de 2022	ULLOA LOZADA GIULIANNA ANDREA	1095833095	1	1.900.080	SECRETARIA DEL INTERIOR
3202 de 2022	PABON SILVA MAYRA LIZETH	1098768167	5	9.517.781	SECRETARIA DEL INTERIOR
3293 de 2022	CRISTANCHO ALBARRACIN NESTOR DANIEL	91541129	3	7.927.950	SECRETARIA DEL INTERIOR
3299 de 2022	RODRIGUEZ SUAREZ OLGA LUCIA	67549273	2	4.787.859	SECRETARIA DEL INTERIOR
3557 de 2022	LUCENA SALAMANCA LEILA JULIANA	1148145300	1	1.990.561	SECRETARIA DEL INTERIOR
3632 de 2022	AMAYA GRANADOS JORGE AUGUSTO	91156164	1	1.578.721	SECRETARIA DEL INTERIOR
456 de 2022	URIBE JOYA LINA MIYELY	1095786345	1	1.098.239	SECRETARIA DEL INTERIOR
			67	170.143.375	

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

Página 154 de 313

Revisión 1

NUMERO DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NUMERO DE CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	VALOR TOTAL	OFICINA GESTORA
1000 de 2023	FLOREZ TARAZONA MELBIN	91281296	2	4.118.400	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1126 de 2023	FARELO VELASQUEZ NURY	1098662948	2	5.291.517	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1207 de 2023	SANTOS AYALA DIANA CAROLINA	1098714926	2	6.571.440	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1318 de 2023	VARGAS JAIME DANA GABRIELA	1032440947	2	4.137.733	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1393 de 2023	HERNANDEZ MURCIA FABIAN OSWALDO	1098643625	2	4.259.268	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1528 de 2023	PUMAREJO HINOJOSA MARIA ANGELICA	52057151	2	12.511.920	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1662 de 2023	SANCHEZ LIZARAZO YOLANDA	63305498	2	4.352.601	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
52 de 2023	CASTRILLO CHIQUILLO VIVIAN IBETH	1096197905	3	10.952.400	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
627 de 2023	RODRIGUEZ ACEVEDO LYDA XIMENA	63507415	3	8.332.119	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
737 de 2023	HERNANDEZ ARIZA GREYS ROCIO	1098714887	3	6.327.476	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
830 de 2023	JARAMILLO RAMIREZ RUTH HELENA	39545697	2	15.342.148	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
974 de 2023	JEREZ ARIAS MARIA MARGARITA	63539980	2	7.088.520	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA
1583 de 2023	SIERRA AMADO LIZZETH PAHOLA	63557530	2	3.796.832	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)
1160 de 2023	BLANCO PORTILLA EDWIN ALBERTO	91540278	2	5.129.850	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
1349 de 2023	LIZCANO MORENO JOSE LUIS	13743760	2	3.182.400	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
1375 de 2023	SANCHEZ RODRIGUEZ JOSE LUIS	1098677196	2	6.240.001	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
1497 de 2023	SANCHEZ DIAS JULIAN DAVID	1100895029	2	4.197.150	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
1551 de 2023	APARICIO PINTO ANDREA JULIETH	1098614526	2	3.198.001	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
1604 de 2023	PINEDA CASTRILLON LAURA MARCELA	1095812427	2	3.285.360	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
1197 de 2023	CARREÑO CHAVEZ ALEXANDER	91263036	2	4.764.294	SECRETARIA DE EDUCACION
226 de 2023	BOHORQUEZ LOPEZ JHON ENRIQUE	1098624495	3	13.201.494	SECRETARIA DE EDUCACION
3740 de 2022	FUENTES CARRENO JOSE FERNANDO	91294227	3	10.672.903	SECRETARIA DE EDUCACION
3750 de 2022	MEJIA DUITAMA YESSICA PAOLA	1095941670	2	8.974.674	SECRETARIA DE EDUCACION
472 de 2023	PATINO PARDO ZULMA YECENIA	37840407	2	8.974.674	SECRETARIA DE EDUCACION
977 de 2023	ORTIZ DELGADO SANDRA HELIANA	63484889	2	8.214.300	SECRETARIA DE EDUCACION
802 de 2023	VAHOS PEREZ NISSON ALFREDO	91444027	3	8.351.205	SECRETARIA DE HACIENDA
1543 de 2023	ARISMENDI RUEDA WILSON FERNANDO	1098604290	2	5.347.479	SECRETARIA DE HACIENDA (INVERSION)
1014 de 2023	GOMEZ VERA DIEGO ENRIQUE	1098784230	2	8.077.395	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1057 de 2023	MEJIA LEÓN LIBARDO ANDRÉS	1100955552	2	7.940.490	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1344 de 2023	ROSALÉS BARAJAS CRISTIAN ANDRES	91472454	2	7.681.787	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1532 de 2023	SOLANO PEREZ ANDRES FABIAN	1098790175	2	4.103.880	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1653 de 2023	SANTAMARIA MARTINEZ RICARDO	91232755	2	1.591.200	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
622 de 2023	GOMEZ RIOS VIVIANA LUCIA	1095929193	2	8.214.300	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
790 de 2023	OBANDO VARGAS WEYMAR STICK	1098700852	3	3.993.601	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
1567 de 2023	ROMERO PABON GUSTAVO ADOLFO	1098753301	2	4.974.399	SECRETARIA DE PLANEACION
1572 de 2023	URIBE CARREÑO JOHANNA ANDREA	1098725594	2	2.496.001	SECRETARIA DE PLANEACION
1598 de 2023	MARTINEZ ARDILA EDGAR	91525536	2	3.637.530	SECRETARIA DE PLANEACION
1601 de 2023	GALVIS PEREZ JUAN MANUEL	91506203	2	5.339.295	SECRETARIA DE PLANEACION
304 de 2023	BAEZ LIZARAZO JOHN JAIRO	1098736157	3	9.994.065	SECRETARIA DE PLANEACION
536 de 2023	BOTELLO MUNOZ BRAULIO YESID	1098643145	3	8.275.148	SECRETARIA DE PLANEACION
719 de 2023	BARAJAS GUEVARA LUIS FERNANDO	1100967120	2	5.476.200	SECRETARIA DE PLANEACION
1253 de 2023	VILLAMIZAR MENDOZA GREGORIO	91227289	2	3.307.199	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1362 de 2023	ANTELIZ CASTILLO SERGIO RODOLFO	1098623785	2	5.430.565	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1490 de 2023	ACEVEDO ACEVEDO ALCIDES	91212780	2	2.808.000	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1564 de 2023	VARGAS PICON MIGUEL STEVEEN	1095951535	2	2.558.399	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1668 de 2023	SANDOVAL CARRILLO LUZ MIREYA	52486855	2	2.059.200	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
445 de 2023	RIVERA PEREIRA ALEJANDRA	1098713725	2	7.520.648	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
742 de 2023	ANAYA NORIEGA DARWIN FABIAN	1098604632	2	9.719.034	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
791 de 2023	GONZALEZ REDONDO BRAYAN JAVIER	1098608110	2	9.719.034	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
805 de 2023	BENAVIDES FIGUEROA LEONARDO	91473091	2	8.974.674	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
836 de 2023	GONZALEZ HERNANDEZ DEISSY MILENA	63515977	3	10.137.019	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
842 de 2023	QUINTERO CORREA JOSE ORLANDO	91232401	3	10.137.019	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
864 de 2023	GOMEZ MANTILLA ALVARO	91320117	2	11.498.052	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE
1103 de 2023	ESPINOSA GARZON LUIS MARTIN	79452174	2	12.993.825	SECRETARIA DEL INTERIOR
1226 de 2023	LOPEZ LIZARAZO JEISSON SNEIDER	1005107374	2	3.706.560	SECRETARIA DEL INTERIOR
1643 de 2023	PARADA BUENO DIEGO FERNANDO	1098763006	2	2.539.679	SECRETARIA DEL INTERIOR
301 de 2023	MERA SARAVIA DIEGO FERNANDO	1098705488	2	7.275.060	SECRETARIA DEL INTERIOR
701 de 2023	GONZALEZ GOMEZ WILLIAM YESID	1098769113	2	6.528.900	SECRETARIA DEL INTERIOR
961 de 2023	VILLAMIZAR LOPEZ JORGE ELIECER	1098625227	2	4.118.400	SECRETARIA DEL INTERIOR
184 de 2023	PIMIENTO CASTILLO YESID ARMANDO	1098730721	3	12.061.632	SECRETARIA JURIDICA
			132	401.704.349	

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 155 de 313	Revisión 1

Así las cosas, este despacho ha dado cabal cumplimiento a su requerimiento en lo que respecta a explicar el procedimiento para la depuración de pasivos exigibles, por consiguiente, respetuosamente se solicita al ente del control que se desestime la Observación N. 7, toda vez que desde la oficina de contabilidad de la secretaría de hacienda del municipio de Bucaramanga se ha venido realizando la depuración de todos los pasivos exigibles como lo establece la resolución 193 de 2016 de la CGN”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por la Administración Central, la misma no logra desvirtuar la observación planteada toda vez que se puede observar que al cierre de la vigencia 2022 existieron pasivos exigibles y vigencias expiradas los cuales no fueron depurados.

Ahora bien, en los cuadros anexos a la replica se observa que estas depuraciones se van a presentar en comites de sostenibilidad del proceso contable en la vigencia 2023, posterior al proceso auditor terminado para la vigencia 2022 PVCFT 2023.

En ese orden de ideas, el Equipo Auditor mantiene la observación y configura un **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento suscrito por el Representante Legal de la Entidad, con el fin de que se establezcan las acciones correctivas pertinentes.

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO:

ADMINISTRATIVO

PRESUNTO RESPONSABLE:

Alcaldía Bucaramanga

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 156 de 313	Revisión 1

HALLAZGO No. 008– ADMINISTRATIVA- DESACTUALIZACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL. (OBSERVACIÓN No. 008)

Revisada las Políticas Contables que rigieron en la vigencia 2022 en la Alcaldía de Bucaramanga, se pudo observar que existe desactualización en el manual de políticas contables, toda vez que no se encontró lo establecido en la resolución 211 del año 2021 expedida por la CGN para entidades de gobierno.

Lo anterior incumple lo establecido en el literal b del artículo 4 de la ley 87 de 1993, así como lo señalado bajo el Marco Normativo de Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación en la resolución 533 de octubre de 2015.

De igual forma incumple el anexo de la resolución 193 de 2016 numeral 3.2 elementos y actividades para gestionar el riesgo contable 3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.

Situación que pudo obedecer a la falta de control y seguimiento, lo cual pone en riesgo la información contable, que conlleva a que carezca de características cualitativas fundamentales de relevancia de la información financiera.

Por lo expuesto anteriormente se presenta una observación Administrativa.

RESPUESTA ENTIDAD

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Hacienda Municipal con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que mediante oficio 2-SdHM-202304-00037265 de fecha abril 28 de 2023 manifestó lo siguiente:

“La oficina de contabilidad de la administración municipal de Bucaramanga en la vigencia 2022 trabajó en la actualización de las políticas contables del municipio.

Como insumo principal de este trabajo se citó el comité número seis (6) de sustentividad contable donde se estableció como único punto en el orden del día la presentación de la actualización de las políticas contables. (COCI110-2022).

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 157 de 313	Revisión 1

En el comité la Dra. Ana Doris Chinchilla Pabón, asesora de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga interviene y expresa...”La Dra. Ana Doris Chinchilla, asesora del despacho de la Secretaría de Hacienda e invitada al comité técnico de sostenibilidad contable interviene y argumenta que si bien el documento se ajusta a las normas legales establecidas por el gobierno nacional respecto a las políticas contables, es necesario hacer algunas inclusiones al manual de políticas en temas relacionados sobre el deterioro de cartera, cambios en las estimaciones contables (errores) y los hechos posteriores al periodo contable....”

En el mes de febrero de 2023, se realizó mesa de trabajo con las personas involucradas en el proceso de actualización de las políticas contables, donde se incluyeron las observaciones dadas por la Dra. Ana Doria Chichilla Pabón. Las políticas se llevarán al Comité de Sostenibilidad del sistema Contable en el mes de mayo de 2023 para su respectiva aprobación.

Se anexa:

1. Citación al comité número seis (6) de 2022
2. Acta del comité número seis (6) de 2022
3. Mesa de trabajo vigencia 2023”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por la Administración Central, la misma no logra desvirtuar la observación planteada toda vez que se puede observar que al cierre de la vigencia 2022 se encontraban desactualizadas las políticas contables.


Ahora bien, en la replica manifiestan (...) ”Las políticas se llevarán al Comité de Sostenibilidad del sistema Contable en el mes de mayo de 2023 para su respectiva aprobación” (...), Por lo que es evidente que al momento del cierre del presente proceso auditor no existían aun las políticas contables actualizadas.

En ese orden de ideas, el Equipo Auditor mantiene la observación y configura un **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento suscrito por el Representante Legal de la Entidad, con el fin de que se establezcan las acciones correctivas pertinentes.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 158 de 313	Revisión 1

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO
PRESUNTO RESPONSABLE: Alcaldía Bucaramanga

3.2.5 Reservas Presupuestales

Las reservas presupuestales se constituyen sobre aquellos compromisos que a 31 de diciembre no se hayan ejecutado en su totalidad Decreto 111 de 1996, 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 aprueben los gastos que efectivamente se espera ejecutar en la vigencia.

Las reservas presupuestales se podrán ejecutar con cargo al presupuesto de la vigencia que las originó o con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal siguiente, haciendo para ello las modificaciones presupuestales que se requieran y siguiendo el trámite que corresponda a cada una de ellas.

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.


Así las cosas, la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, mediante Resolución 051 del 19 de enero de 2023 constituye reservas de apropiación presupuestal de la vigencia 2022, por valor de **\$197.301.523.434,79**

RELACION RESERVAS VIGENCIA 2022

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 159 de 313	Revisión 1

Nro. Contrato	Contratista	Coordinación	Rubro	RESERVA
319	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903031.91122.209 - SERVICIO DE INFORMACION DE VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA 209	25,063,337.00
319	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903031.91122.201 - SERVICIO DE INFORMACION DE VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA 201	25,750,000.00
383	CORREAGRO S.A.	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201071.85250.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	4,285,388.00
	UNION TEMPORAL L& W	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201071.85250.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	560,288,574.08
435	BLANCA MORALES DE PICON	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.007.2201071.72112.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	1,228,287.00
436	JUNTA DE ACCION COMUNAL BUENOS AIRES	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.007.2201071.72112.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	792,252.00
437	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO BOSCONIA DE LA COMUNA DOS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.007.2201071.72112.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	637,646.00
438	JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL BARRIO BUENA VISTA COMUNA 14 DEL MUNICIPIO DE BUCARA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.007.2201071.72112.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	779,952.00
412	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 201	47,475,392.00
400	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.290 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 290	50,518,128.00
388	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 201	157,671,397.00
387	TECNOLOGICA FITEC	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.290 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 290	9,768,520.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 160 de 313	Revisión 1

367	UNIVERSIDAD MANUELA BELTRAN U M B	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	58,466,802.00
367	UNIVERSIDAD MANUELA BELTRAN U M B	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.224 - EDUCACION CALIDAD Y FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR SERVICIO DE ACREDITACION DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 224	167,523,060.00
404	UNIVERSIDAD DE SANTANDER	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.290 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 290	19,230,722.00
404	UNIVERSIDAD DE SANTANDER	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	21,428,419.00
439	CONG RELIGIOSA HERMANITAS DE LA ANUNCIACION	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.007.2201071.72112.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	6,267,608.00
384	CORREAGRO S.A.	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.006.2201079.63393.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO A ENTIDADES TERRITORIALES PARA LA EJECUCION DE ESTRATEGIAS DE PERMANENCIA CON ALIMENTACION ESCOLAR 201	11,626,902.00
315	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	4,155,670.00
317	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.290 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 290	52,708,500.00
317	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	39,410,816.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 161 de 313	Revisión 1

321	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.290 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 290	14,692,738.00
517	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3201009.94900.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO AMBIENTAL DE LOS SECTORES PRODUCTIVOS SERVICIO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LOS PROGRAMAS DE RECOLECCION DE RESIDUOS POS CONSUMO 201	149,941,712.36
361	FUNDACION UNIVERSITARIA COMFENALCO SANTANDER	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92512.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	15,632,915.00
1114	JORGE ZAFRA MARTINEZ	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002026.85999.201 - ZONAS VERDES MANTENIDAS 201	679,999.99
8	RODRIGUEZ Y CORREA ABOGADOS S.A.S	SECRETARIA DE HACIENDA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.4599031.83112.201 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 201	1,204,283,967.95
1679	DIEGO IVAN MORENO DAZA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.83321.201 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 201	9,500,000.00
1693	SAMUEL MONTERO VARGAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.83321.201 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 201	15,200,000.00
1751	SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTOS S.C.A.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.83321.201 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 201	33,000,000.00
17	EME INGENIERIA S A	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4002022.54270.201 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO PARQUES MANTENIDOS 201	56,408,292.03
134	CONSORCIO DS6	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.54129.201 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 201	134,719,646.81
141	VELNEC S.A.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4103027.54270.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION INCLUSION SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN SITUACION DE VULNERABILIDAD CENTROS COMUNITARIOS ADECUADOS 201	19,802,773.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 162 de 313	Revisión 1

135	CONSORCIO EPSILON PARQUES	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.54129.201 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 201	8,960,355.11
140	R Y M CONSTRUCCIONES E INTERVENTORIAS SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4103027.54270.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION INCLUSION SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN SITUACION DE VULNERABILIDAD CENTROS COMUNITARIOS ADECUADOS 201	77,875,667.00
	UNION TEMPORAL COMPAÑIA DE JESUS COLEGIO SAN IGNACIO	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2201071.91121.205 - SERVICIO EDUCATIVO 205	1,039,339,041.00
27	JAIME ALBERTO GALAN VILLAMIZAR	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	1,102,615,511.90
26	CONSORCIO UNIOBRAS 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	461,887,107.97
25	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	97,829,100.32
29	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	4,143,285,937.93

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 163 de 313	Revisión 1

30	CONSORCIO INFRAESTRUCTURA DE PARQUES	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	918,755,045.30
31	CONSORCIO PARQUES BIO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	3,142,471,987.74
152	CONSORCIO S&M CONSTRUCCIONES.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.54129.201 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 201	7,078,457.63
33	CONSORCIO DEPORTIVO BMG - 22	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	4,544,751,517.21
24	CONSORCIO EQUIPO URBANO PL	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	96,317,968.30
34	CONSORCIO PARQUES Y ESCENARIOS PG	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	4,374,928,294.10

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 164 de 313	Revisión 1

261	ENRIQUE PICO MERCHANT	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.005.2201052.54129.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEJORADA 201	99,981,965.04
264	UNIVERSAL SEC S.A.S.	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.005.2201052.54129.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEJORADA 201	95,317,223.00
279	CARLOS ALBERTO GUALDRON PALACIOS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.005.2201052.54129.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEJORADA 201	61,937,313.00
40	INGECO INGENIERIA DE CONSTRUCCIONES S A S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	175,810,108.41
39	GNG SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	42,973,485.00
38	CONSORCIO PRACI	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.54129.273 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS SALON COMUNAL ADECUADO 273	413,047,436.00
37	ARIETE INGENIERIA & CONSTRUCCION S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.54129.273 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS SALON COMUNAL ADECUADO 273	249,912,765.19

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 165 de 313	Revisión 1

36	GRUPO J8 S.A.S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.54129.273 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS SALON COMUNAL ADECUADO 273	232,024,615.20
41	JESAK SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	4,371,673.00
46	CONSORCIO CELQO-INGECON	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	485,613,594.00
53	JESUS ALBERTO REY OLARTE	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.009 - SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	38,647,619.00
52	JESUS ALBERTO REY OLARTE	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.97321.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	63,090,794.00
54	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y MANTENIMIENTO INSTITUCIONAL, OUTSOURCING SEASIN L	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4002031.85330.201 - PLAZAS MANTENIDAS 201	70,623,373.26
55	COORDINADORA DE SERVICIOS DE PARQUE CEMENTERIO SAS - COORSERPARK S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.009.4101031.97321.201 - SERVICIOS DE IMPLEMENTACION DE MEDIDAS DE SATISFACCION Y ACOMPAÑAMIENTO A LAS VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO 201	17,750,000.00
336	UNIÓN TEMPORAL ALUMBRADO PÚBLICO 2021	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.87130.253 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SEDES MANTENIDAS 253	1,662,109.84

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 166 de 313	Revisión 1

336	UNIÓN TEMPORAL ALUMBRADO PÚBLICO 2021	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.01.004.4599016.4529001.253 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SEDES MANTENIDAS 253	743,750.00
336	UNIÓN TEMPORAL ALUMBRADO PÚBLICO 2021	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.01.004.4599016.4733004.253 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SEDES MANTENIDAS 253	3,241,560.00
60	DESCONT S.A E.S.P.	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903040.94219.209 - SERVICIO DE VIGILANCIA DE CALIDAD DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO, RECOLECCION, TRANSPORTE Y DISPOSICIN FINAL DE RESIDUOS SLIDOS MANEJO Y DISPOSICIN FINAL DE RADIACIONES 209	18,652,590.00
198	SOLUCIONES ELECTRICAS DE COLOMBIA S.A.S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 226	127,393,665.00
56	COLOMBIANA DE COMERCIO S.A	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4501004.4911402.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE PROMOCION DE CONVIVENCIA Y NO REPETICION 201	18,504,532.00
	COOVIG CTA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.85250.226 - SEDES MANTENIDAS 226	391,480,079.00
	COOVIG CTA	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4002031.85250.201 - URBANO PLAZAS MANTENIDAS 201	58,992,602.00
252	CONSORCIO INTERVENTORIA ESTUDIOS BUCARAMANGA	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83990.201 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 201	54,134,303.00
50	CORREAGRO S.A.	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	3,260,760.00
66	JUAN CARLOS RESTREPO GUTIERREZ	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002026.85970.201 - ZONAS VERDES MANTENIDAS 201	188,258,665.00
104	CONSORCIO DAMASO ZAPATA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2201052.53129.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BSICA Y MEDIA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEJORADA 201	1,617,536,651.33

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 167 de 313	Revisión 1

254	GAM INGENIERIA S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.85970.226 - SEDES MANTENIDAS 226	65,453,452.24
254	GAM INGENIERIA S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002026.85970.201 - ZONAS VERDES MANTENIDAS 201	25,451,629.51
244	CONSORCIO BUCA 2021	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102011.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO CON MANTENIMIENTO 226	167,412,171.07
219	I.G.S. INGENIERIA E.U	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102011.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO CON MANTENIMIENTO 226	121,641,260.50
266	CARLOS AUGUSTO RESTREPO SALAZAR	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301093.53129.201 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS CENTROS CULTURALES CONSTRUIDOS Y DOTADOS 201	110,512,602.00
416	TECNICOS ESPECIALISTAS & INGENIEROS INDUSTRIALES ASOCIADOS SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2409042.54221.201 - TRANSPORTE SEGURIDAD DE TRANSPORTE PUENTES PEATONALES REHABILITADOS 201	4,319,003.22
68	GNVC BUCARAMANGA S.A.S	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.003 - OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	48,928,143.34
68	GNVC BUCARAMANGA S.A.S	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	40,000,000.00
69	GORDILLO & ASOCIADOS S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002026.85970.201 - ZONAS VERDES MANTENIDAS 201	59,962,196.00
78	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y MANTENIMIENTO INSTITUCIONAL, OUTSOURCING SEASIN L	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.85330.226 - SEDES MANTENIDAS 226	2,111,168.28
78	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y MANTENIMIENTO INSTITUCIONAL, OUTSOURCING SEASIN L	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	80,918,185.80
434	CONSORCIO ESTUDIOS AVR-C14	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4002016.83221.201 - DOCUMENTOS DE PLANEACION 201	1,485,623,727.19
441	GIA CONSULTORES LTDA	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4002016.83221.201 - DOCUMENTOS DE PLANEACION 201	142,274,940.07
427	UNION TEMPORAL EMINSER -SOLOASEO 2020	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201071.85330.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	128,655,156.19

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		Página 168 de 313	Revisión 1

81	GRANADOS Y CONDECORACIONES S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.3824004.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 201	11,259,724.00
331	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.2402118.83232.230 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL ESTUDIOS DE PREINVERSION PARA LA RED VIAL REGIONAL 230	721,250,000.00
85	CONSORCIO INGCIV	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.8715205.226 - SEDES MANTENIDAS 226	152,412,291.48
88	HCR INGENIEROS S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.8715205.226 - SEDES MANTENIDAS 226	483,972,590.64
87	CONSORCIO ENERGYS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.8715205.226 - SEDES MANTENIDAS 226	179,714,243.28
86	CONSORCIO ELECTRICO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.8715205.226 - SEDES MANTENIDAS 226	119,843,554.40
90	FEDERACION DE GANADEROS DE SANTANDER Y SUS ZONAS DE INFLUENCIA – FEDEGASAN	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.000.1707042.3526201.201 - SERVICIOS DE VACUNACION PARA ESPECIES ANIMALES DE INTERES AGROPECUARIO 201	30,197,100.00
174	UNIÓN TEMPORAL EARR SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4103027.54270.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION INCLUSION SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN SITUACION DE VULNERABILIDAD CENTROS COMUNITARIOS ADECUADOS 201	91,677,354.00
140	R Y M CONSTRUCCIONES E INTERVENTORIAS SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4103027.54270.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION INCLUSION SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN SITUACION DE VULNERABILIDAD CENTROS COMUNITARIOS ADECUADOS 201	19,960,694.00
94	UNION TEMPORAL SERVICIOS BPO	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.01.004.4599007.47829.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIOS TECNOLOGICOS 201	4,023,533.36
97	UNION TEMPORAL DELL EMC	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.01.004.4599007.47829.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIOS TECNOLOGICOS 201	501,440,400.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

340	CONSTRUCTORA BAYITH S.A S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4599016.83990.204 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SEDES MANTENIDAS 204	78,614,658.30
340	CONSTRUCTORA BAYITH S.A S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4599016.83990.204 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SEDES MANTENIDAS 204	1.00
101	GRUPO EMPRESARIAL PIRIWA S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.07.01.4501029.4911301.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 201	496,051,514.00
296	TECNICOS ESPECIALISTAS & INGENIEROS INDUSTRIALES ASOCIADOS SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	15,195,000.00
105	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.007 - SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	2,715,182.00
107	FUNDACION SIN LIMITES A LA INCLUSION	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.93411.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	9,010,006.65
108	FUNDACIÓN DE AMIGOS DE LOS NIÑOS CON DISCAPACIDAD	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	530,000.00
135	CONSORCIO EPSILON PARQUES	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.54129.201 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 201	37,220,121.00
113	MERCADO Y BOLSA S. A	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201050.84210.201 - SERVICIO DE ACCESIBILIDAD A CONTENIDOS WEB PARA FINES PEDAGOGICOS 201	4,057,022.47
114	TRANSPORTES CALDERON S A	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4102038.91114.201 - SERVICIO DIRIGIDOS A LA ATENCION DE NIÑOS, NIÑAS, ADOLESCENTES Y JOVENES, CON ENFOQUE PEDAGOGICO Y RESTAURATIVO ENCAMINADOS A LA INCLUSION SOCIAL 201	16,789,210.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 170 de 313	Revisión 1

114	TRANSPORTES CALDERON S A	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4502038.91114.201 - SERVICIO DE PROMOCION DE LA GARANTIA DE DERECHOS 201	5,000,000.00
116	FUNDACIÓN DE AMIGOS DE LOS NIÑOS CON DISCAPACIDAD	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.93411.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	530,126.00
115	UNIÓN TEMPORAL ECOLIMPIEZA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201071.85330.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	157,169,024.91
119	FUNDACION HOGAR JERUSALEN	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	17,630,345.00
118	FUNDACION CASA DE CARIDAD SANTA RITA DE CASIA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	67,930,384.00
173	CONSORCIO DRE	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4103027.54270.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION INCLUSION SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN SITUACION DE VULNERABILIDAD CENTROS COMUNITARIOS ADECUADOS 201	15,432,990.00
120	FOCUS INGENIERIA SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.05.03.4501052.4731101.201 - SERVICIO DE INTELIGENCIA TECNICA 201	431,640,000.00
121	KEY MARKET SAS - EN REORGANIZACION	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	94,674,475.65
130	FOCUS INGENIERIA SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4501056.8715999.204 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA LA JUSTICIA Y SEGURIDAD 204	53,263,381.00
134	WILMAN MORALES REY PROYECTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA S A S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.83132.253 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SEDES MANTENIDAS 253	25,023,612.00
	SISTEMAS Y TELECOMUNICACIONES DEL ORIENTE SAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201050.84210.201 - SERVICIO DE ACCESIBILIDAD A CONTENIDOS WEB PARA FINES PEDAGOGICOS 201	6,168,684.71
137	UNION TEMPORAL RECUPERACION URBANA BGA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.201 - PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 201	148,697,096.00
136	PAVIACOM S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.201 - PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 201	134,647,923.32

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 171 de 313	Revisión 1

135	JM CONSTRUCCION Y CONSULTORIA	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.201 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 201	1,199,956,318.00
148	CORPORACION CENTRO CULTURAL DEL ORIENTE COLOMBIANO	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.007.2201071.72112.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	16,466,300.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905026.91122.209 - SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO PARA ENFERMEDADES EMERGENTES, REEMERGENTES Y DESATENDIDAS 209	34,090,545.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905026.91122.509 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PUBLICA SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO PARA ENFERMEDADES EMERGENTES, REEMERGENTES Y DESATENDIDAS 509	365,154,443.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903042.91122.209 - SERVICIO DE VIGILANCIA Y CONTROL SANITARIO DE LOS FACTORES DE RIESGO PARA LA SALUD, EN LOS ESTABLECIMIENTOS Y ESPACIOS QUE PUEDEN GENERAR RIESGOS PARA LA POBLACION 209	25,000,003.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905019.91122.209 - SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE SALUD PUBLICA 209	149,634,954.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905019.91122.701 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PUBLICA SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE SALUD PUBLICA 701	18,050,000.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905021.91122.209 - SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO EN TEMAS DE SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA 209	100,106,629.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905023.91122.209 - SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO PARA ABORDAR CONDICIONES CRONICAS PREVALENTES 209	58,666,675.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905027.91122.209 - SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO PARA ENFERMEDADES INMUNOPREVENIBLES 209	61,538,470.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 172 de 313	Revisión 1

147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905028.91122.209 - SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO PARA TEMAS DE CONSUMO, APROVECHAMIENTO BIOLOGICO, CALIDAD E INOCUIDAD DE LOS ALIMENTOS 209	19,716,671.00
	CONSORCIO NUEVA AUTOPISTA 2014	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.7.06.02.4599002.54211.601 - SERVICIO DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO 601	20,599,615.77
142	JAIME ALBERTO GALAN VILLAMIZAR	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.3205018.83990.201 - OBRAS PARA LA PREVENCION Y CONTROL DE MOVIMIENTOS EN MASA 201	305,192,489.70
143	UNION TEMPORAL MEJORAMIENTO BUCARAMANGA	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.3205018.83990.201 - OBRAS PARA LA PREVENCION Y CONTROL DE MOVIMIENTOS EN MASA 201	524,467,373.67
144	CONSORCIO EQUILATERO	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.3205018.83990.201 - OBRAS PARA LA PREVENCION Y CONTROL DE MOVIMIENTOS EN MASA 201	71,777,824.00
149	CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.007.4599016.72212.253 - SEDES MANTENIDAS 253	27,069,683.66
331	CONSORCIO NUEVA AUTOPISTA 2014	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402107.54211.201 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL SERVICIO DE ASISTENCIA TCNICA EN INFRAESTRUCTURA Y SERVICIO DE LA RED VIAL REGIONAL 201	142,621,239.00
162	JAIRO OSORIO CABALLERO	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.003.02.05.1702014.4451600.201 - AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL INCLUSIN PRODUCTIVA DE PEQUEÑOS PRODUCTORES RURALES SERVICIO DE APOYO PARA EL ACCESO A MAQUINARIA Y EQUIPOS 201	68,640,985.00
	UNION TEMPORAL COMPAÑIA DE JESUS COLEGIO SAN IGNACIO	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2201071.91121.205 - SERVICIO EDUCATIVO 205	24,918,798.00
150	ASOCIACION VOLUNTARIA DE APOYO INTEGRAL AL ENFERMO DE CANCER AVAC	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	735,600.00
150	ASOCIACION VOLUNTARIA DE APOYO INTEGRAL AL ENFERMO DE CANCER AVAC	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	6,432,400.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 173 de 313	Revisión 1

150	ASOCIACION VOLUNTARIA DE APOYO INTEGRAL AL ENFERMO DE CANCER AVAC	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	36,101,500.00
161	FUNDACION CENTRO DIA TERESA DE JESUS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.520 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA MUNMICIPAL 520	3,927,600.00
161	FUNDACION CENTRO DIA TERESA DE JESUS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	13,082,400.00
161	FUNDACION CENTRO DIA TERESA DE JESUS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	56,124,700.00
151	ASILO SAN RAFAEL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	3,708,580.00
151	ASILO SAN RAFAEL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	113,505,420.00
151	ASILO SAN RAFAEL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	2,988,780.00
151	ASILO SAN RAFAEL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	74,753,200.00
154	FUNDACION HOGAR GERIATRICO LUZ DE ESPERANZA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	49,409,100.00
154	FUNDACION HOGAR GERIATRICO LUZ DE ESPERANZA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	6,841,120.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 174 de 313	Revisión 1

154	FUNDACION HOGAR GERIATRICO LUZ DE ESPERANZA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	60,558,800.00
154	FUNDACION HOGAR GERIATRICO LUZ DE ESPERANZA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.520 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA MUNMICIPAL 520	7,514,080.00
158	FUNDACION DE LAS TINIEBLAS A LA LUZ	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	16,995,000.00
158	FUNDACION DE LAS TINIEBLAS A LA LUZ	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	1,578,720.00
158	FUNDACION DE LAS TINIEBLAS A LA LUZ	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.520 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA MUNMICIPAL 520	3,461,280.00
159	FUNDACION CASA DE CARIDAD SANTA RITA DE CASIA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.520 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA MUNMICIPAL 520	1,478,400.00
159	FUNDACION CASA DE CARIDAD SANTA RITA DE CASIA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	6,208,000.00
159	FUNDACION CASA DE CARIDAD SANTA RITA DE CASIA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	1,315,600.00
159	FUNDACION CASA DE CARIDAD SANTA RITA DE CASIA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	3,944,900.00
152	ASILO DE ANCIANOS SAN ANTONIO	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	1,907,200.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 175 de 313	Revisión 1

152	ASILO DE ANCIANOS SAN ANTONIO	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	14,892,800.00
160	SHALOM CASA DE PAZ	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	10,108,000.00
160	SHALOM CASA DE PAZ	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	8,240,000.00
155	FUNDACION CRISTO REDENTOR	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	32,661,300.00
155	FUNDACION CRISTO REDENTOR	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	876,400.00
155	FUNDACION CRISTO REDENTOR	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	14,131,600.00
153	FUNDACION HOGAR JERUSALEN	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	1,086,400.00
153	FUNDACION HOGAR JERUSALEN	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	6,921,600.00
153	FUNDACION HOGAR JERUSALEN	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	12,978,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 176 de 313	Revisión 1

157	CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	3,618,640.00
157	CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	39,627,360.00
157	CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	13,369,400.00
156	FUNDACION ALBEIRO VARGAS Y ANGELES CUSTODIOS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	22,579,600.00
156	FUNDACION ALBEIRO VARGAS Y ANGELES CUSTODIOS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93304.220 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	142,400.00
156	FUNDACION ALBEIRO VARGAS Y ANGELES CUSTODIOS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.288 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	59,688,500.00
164	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903042.91122.209 - SERVICIO DE VIGILANCIA Y CONTROL SANITARIO DE LOS FACTORES DE RIESGO PARA LA SALUD, EN LOS ESTABLECIMIENTOS Y ESPACIOS QUE PUEDEN GENERAR RIESGOS PARA LA POBLACION 209	90,000,000.00
217	ESNORALDO MUÑOZ PATIÑO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102011.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO CON MANTENIMIENTO 226	89,862,552.50
165	CONSORCIO CIGARRAS CSC	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 226	1,169,209,381.10
166	HCR INGENIEROS S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 226	184,108,562.46
167	CONSTRUCCIONES DISEÑOS ESTUDIOS S.A.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 226	2,893,252,591.00


Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 177 de 313	Revisión 1

167	CONSTRUCCIONES DISEÑOS ESTUDIOS S.A.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.213 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 213	4,552,928,121.00
367	UNIVERSIDAD MANUELA BELTRAN U M B	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.224 - EDUCACION CALIDAD Y FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 224	46,044,951.00
168	ALVARO GARCIA PARRA AGP S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.213 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 213	7,344,699.77
168	ALVARO GARCIA PARRA AGP S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.201 - PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 201	149,406,985.18
321	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.290 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 290	16,300,000.00
163	CONSORCIO MALLA INCAL	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.201 - VIA URBANA MEJORADA 201	20,496,971,761.70
169	SOLIUN INGENIERIA S.A.S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.201 - VIA URBANA MEJORADA 201	384,675,976.21
167	SOLIDOS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301093.53129.201 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS CENTROS CULTURALES CONSTRUIDOS Y DOTADOS 201	419,089.00
167	SOLIDOS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301093.53129.221 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS CENTROS CULTURALES CONSTRUIDOS Y DOTADOS 221	15,923,699.00


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 178 de 313	Revisión 1

135	CONSORCIO EPSILON PARQUES	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.54129.201 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 201	9,720,798.00
266	CARLOS AUGUSTO RESTREPO SALAZAR	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301093.53129.201 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS CENTROS CULTURALES CONSTRUIDOS Y DOTADOS 201	110,018,808.00
266	CARLOS AUGUSTO RESTREPO SALAZAR	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301093.53129.221 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS CENTROS CULTURALES CONSTRUIDOS Y DOTADOS 221	32,320,345.00
177	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	80,621,828.00
174	TECNOLOGICA FITEC	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	125,067,992.00
176	CORPORACION ESCUELA TECNOLOGICA DEL ORIENTE	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	27,078,093.00
175	UNIVERSIDAD DE SANTANDER	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.224 - EDUCACION CALIDAD Y FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 224	58,553,740.00
178	FUNDACION UNIVERSITARIA COMFENALCO SANTANDER	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCARIA 201	43,138,060.00

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		Página 179 de 313	Revisión 1

173	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.006 - SERVICIOS DE ALOJAMIENTO SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	212,269,854.00
120	FOCUS INGENIERIA SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.05.03.4501052.4731101.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE INTELIGENCIA TECNICA 501	215,820,000.00
183	CONSORCIO JYG PUENTES BUCARAMANGA 009	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.2402118.83323.201 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL ESTUDIOS DE PREINVERSION PARA LA RED VIAL REGIONAL 201	105,226,641.00
170	DYF MANTENIMIENTO Y SERVICIOS SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	82,000,000.00
311	MAZ INTERVENTORES Y CONSULTORES SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4102046.53290.501 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION DESARROLLO INTEGRAL DE LA PRIMERA INFANCIA A LA JUVENTUD, Y FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LAS FAMILIAS DE NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES SERVICIOS DE PROMOCION DE LOS DERECHOS DE LOS NIÑOS, NIÑAS, ADOLESCENTES 501	93,800,000.00
186	LEGIS EDITORES SA	SECRETARIA JURIDICA	2.3.2.02.02.008.1205006.83152.201 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION 201	7,350,000.00
187	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.290 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 290	160,425,940.00
182	CONSORCIO INTERSEÑALIZACION	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2409013.53211.201 - TRANSPORTE SEGURIDAD DE TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE PARA LA SEGURIDAD VIAL 201	5,198,027.00
184	CONSORCIO LAPP	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.201 - PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 201	104,094,964.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 180 de 313	Revisión 1

190	VASQUEZ CARO & CIA S.A.S	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.004.2201070.45221.201 - AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	10,153,179.00
190	VASQUEZ CARO & CIA S.A.S	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.004.2201070.4523001.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	104,090.45
146	CONSORCIO SEGURIDAD VIAL BUCARAMANGA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2409013.53211.201 - TRANSPORTE SEGURIDAD DE TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE PARA LA SEGURIDAD VIAL 201	227,020,896.10
2175	LUZ HELENA BARRERA ALVAREZ	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4599031.82120.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCIN DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 501	150,000.00
191	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2202009.92511.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR O TERCIARIA 201	66,110,468.00
2210	ABOGADOS ASOCIADOS DAFELT SAS	SECRETARIA JURIDICA	2.3.2.02.02.008.1205006.82120.201 - DOCUMENTOS NORMATIVOS 201	17,400,000.00
119	CONSORCIO INTER TECNOLOGICO CP	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2201052.53129.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PREESCOLAR, BSICA Y MEDIA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA MEJORADA 201	104,189,036.88
197	CENTRAL DE TRANSPORTES DE SURAMERICA S.A.S.	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4502001.96290.501 - SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA 501	6,070,000.00
	UNION TEMPORAL NUTRIPAE BUCARAMANGA 2022	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.006.2201079.63393.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO A ENTIDADES TERRITORIALES PARA LA EJECUCION DE ESTRATEGIAS DE PERMANENCIA CON ALIMENTACION ESCOLAR 201	3,865,955,486.09

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 181 de 313	Revisión 1

	UT BUCARAMANGA ESCOLAR	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.006.2201079.63393.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO A ENTIDADES TERRITORIALES PARA LA EJECUCION DE ESTRATEGIAS DE PERMANENCIA CON ALIMENTACION ESCOLAR 201	3,873,726,282.27
195	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4003042.83327.201 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ACCESO DE LA POBLACION A LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO ESTUDIOS DE PRE INVERSION E INVERSION 201	536,089,602.78
195	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4003042.83327.501 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ACCESO DE LA POBLACION A LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO ESTUDIOS DE PRE INVERSION E INVERSION 501	331,796,814.80
198	CORPORACION CENTRO DE CONVENCIONES, CIENCIA, TECNOLOGIA, INNOVACION Y CULTURA DE	SECRETARIA JURIDICA	2.3.2.02.02.008.1202012.72112.501 - SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE ACCESO A LA JUSTICIA 501	4,731,650.24
202	CAMARA DE COMERCIO DE BUCARAMANGA	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2201049.92920.206 - SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL 206	49,271,124.00
199	NESTOR GOMEZ PERDOMO	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4501054.83510.201 - SERVICIO DE SANIDAD ANIMAL 201	85,000,000.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905022.91122.209 - SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO EN TEMAS DE TRASTORNOS MENTALES 209	502,566,638.00
147	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905022.91122.701 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PUBLICA SERVICIO DE GESTION DEL RIESGO EN TEMAS DE TRASTORNOS MENTALES 701	388,800,000.00
206	EDGAR ARIZA VIRVIESCAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3812299.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	161,079,802.10

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 182 de 313	Revisión 1

206	EDGAR ARIZA VIRVIESCAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3811106.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	146,018,312.16
206	EDGAR ARIZA VIRVIESCAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3814049.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	107,621,885.74
3207	LIZETH CAROLINA HERRERA TRILLO	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.1202034.82199.501 - JUSTICIA Y DEL DERECHO PROMOCION AL ACCESO A LA JUSTICIA SERVICIO DE INFORMACION PARA EL APOYO A LA GESTION DE OPERADORES DE JUSTICIA IMPLEMENTADO 501	2,706,666.67
208	SISTEMAS Y TELECOMUNICACIONES DEL ORIENTE SAS	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.2301079.84222.201 - SERVICIO DE ACCESO ZONAS DIGITALES 201	73,527,194.32
52	JESUS ALBERTO REY OLARTE	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4102038.97321.201 - SERVICIO DIRIGIDOS A LA ATENCION DE NIÑOS, NIÑAS, ADOLESCENTES Y JOVENES, CON ENFOQUE PEDAGOGICO Y RESTAURATIVO ENCAMINADOS A LA INCLUSION SOCIAL 201	6,263,398.00
52	JESUS ALBERTO REY OLARTE	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.97321.501 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR 501	77,386,092.00
36	GRUPO J8 S.A.S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.53129.501 - SALON COMUNAL ADECUADO 501	77,876,545.60
37	ARIETE INGENIERIA & CONSTRUCCION S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.53129.501 - SALON COMUNAL ADECUADO 501	93,779,508.00
49	CONSORCIO INTERVENTORES ORDAN	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.53129.501 - SALON COMUNAL ADECUADO 501	65,478,516.04
38	CONSORCIO PRACI	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.53129.501 - SALON COMUNAL ADECUADO 501	96,968,284.00
41	JESAK SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.501 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 501	5,380,942.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 183 de 313	Revisión 1

3366	PETER GIOVANY CAMACHO CADENA	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3208010.94900.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EDUCACION AMBIENTAL SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL AMBIENTAL 201	1,200,000.00
3366	PETER GIOVANY CAMACHO CADENA	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3208010.94900.580 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EDUCACION AMBIENTAL SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL AMBIENTAL 580	1,800,000.00
213	REPRESENTACIONES GANADERAS LIMITADA REPREGAN LTDA.	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4501054.83510.201 - SERVICIO DE SANIDAD ANIMAL 201	80,000,000.00
212	REPRESENTACIONES GANADERAS LIMITADA REPREGAN LTDA.	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4501054.83510.201 - SERVICIO DE SANIDAD ANIMAL 201	54,586,000.00
248	CONSORCIO ESPACIO PUBLICO 2021	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.53270.501 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 501	288,960,681.00
248	CONSORCIO ESPACIO PUBLICO 2021	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.53270.201 - PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 201	168,687,673.00
3392	BRAHYAM RONALDO VERA BAUTISTA	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1,333,333.33
217	RAMIRO BAUTISTA CACERES	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.4599025.8912301.201 - SERVICIOS DE INFORMACION IMPLEMENTADOS 201	80,399,820.00
17	EME INGENIERIA S A	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	136,872,280.36
18	EICON LTDA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	185,667,632.09
3414	KAREN JOHANNA VILLABONA PATIÑO	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903031.91122.209 - SERVICIO DE INFORMACION DE VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA 209	3,433,333.91
11	HCR INGENIEROS S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	7,112,928.69
219	COMPANIA DE INGENIEROS DE SISTEMAS ASOCIADOS COINSA S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4501018.45250.201 - COMISARIAS DE FAMILIA DOTADAS 201	12,670,365.12

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 184 de 313	Revisión 1

219	COMPAÑIA DE INGENIEROS DE SISTEMAS ASOCIADOS COINSA S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4502038.45250.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS. SERVICIO DE PROMOCION DE LA GARANTA DE DERECHOS 201	4,876,605.31
220	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2201074.92919.206 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BSICA Y MEDIA SERVICIO DE FORTALECIMIENTO A LAS CAPACIDADES DE LOS DOCENTES DE EDUCACION INICIAL, PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA 206	29,932,413.00
220	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.009.2201074.92919.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA SERVICIO DE FORTALECIMIENTO A LAS CAPACIDADES DE LOS DOCENTES DE EDUCACION INICIAL, PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA 201	43,238,257.00
441	GIA CONSULTORES LTDA	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	94,404,345.03
434	CONSORCIO ESTUDIOS AVR-C14	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	461,357,424.21
3436	MARIA FERNANDA CUARTAS RIOS	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3208010.94900.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EDUCACION AMBIENTAL SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL AMBIENTAL 201	8,666,666.67
327	FUNDACION TEATRO SANTANDER	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301038.53129.501 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS TEATROS ADECUADOS 501	130,000,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 185 de 313	Revisión 1

222	TORRES ING SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.2402118.83323.201 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL ESTUDIOS DE PREINVERSION PARA LA RED VIAL REGIONAL 201	60,360,365.00
3450	STEFANINI SYSMAN SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	54,561,500.00
224	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905028.91122.585 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PBLICA SERVICIO DE GESTIN DEL RIESGO PARA TEMAS DE CONSUMO, APROVECHAMIENTO BIOLGICO, CALIDAD E INOCUIDAD DE LOS ALIMENTOS 585	5,000,000.00
226	J&M SOLUCIONES SEGURAS S.A.S.	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.006 - SERVICIOS DE ALOJAMIENTO SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	583,697,204.00
3457	HUBERTO ARTURO PEÑARANDA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905019.91122.585 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PBLICA SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE SALUD PUBLICA 519	3,845,333.33
3469	MIGUEL ANGEL ALVAREZ JAIMES	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3202006.94900.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTEMICOS SERVICIO DE REFORESTACION DE ECOSISTEMAS 201	11,733,333.33
227	ESRI COLOMBIA SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.005.02.03.01.01.4503003.47813.501 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 501	25,233,553.00
223	JAIRO OSORIO CABALLERO	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3201009.94900.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO AMBIENTAL DE LOS SECTORES PRODUCTIVOS SERVICIO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LOS PROGRAMAS DE RECOLECCION DE RESIDUOS POS CONSUMO 201	94,923,260.00
3473	MARIA CAMILA REYES VILLAMIZAR	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4501054.83510.201 - SERVICIO DE SANIDAD ANIMAL 201	6,001,466.67

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 186 de 313	Revisión 1

3476	MAX JUAN SEBASTIAN VAN EPS PRADILLA	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4501004.83990.204 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE PROMOCION DE CONVIVENCIA Y NO REPETICION CONTRIBUCION 5% CONTRATOS OBRA PUBLICA 204	5,900,000.00
3478	RAFAEL ARIEL BLANCO MOGOLLON	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1,710,000.00
231	OCEAN BLUE BTL S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4501029.83990.201 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 201	20,000,000.00
231	OCEAN BLUE BTL S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4501029.83990.501 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 501	20,000,000.00
3483	JHON HAIVER ESTEBAN AYALA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.85999.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 501	513,333.34
233	SERVICIOS Y SOLUCIONES LTDA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.8715204.226 - SEDES MANTENIDAS 226	595,000.00
30	CONSORCIO INFRAESTRUCTURA DE PARQUES	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	442,432,502.40
39	GNG SERVICIOS DE INGENIERIA S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	83,395,788.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 187 de 313	Revisión 1

235	UNIDADES TECNOLOGICAS DE SANTANDER	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3201009.94900.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO AMBIENTAL DE LOS SECTORES PRODUCTIVOS SERVICIO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LOS PROGRAMAS DE RECOLECCION DE RESIDUOS POS CONSUMO 201	110,095,108.00
3493	OMAR ALEXANDER GORY TOSCANO	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4599033.85999.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIO DE INFORMACION PARA EL REGISTRO ADMINISTRATIVO DE SISBEN 501	3,800,000.00
237	CONSORCIO SISTEMAS AVANZADOS 2022	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4503019.83143.201 - SERVICIOS DE INFORMACION IMPLEMENTADOS 201	480,000,000.00
238	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P BIC	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.008.4502001.84110.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS. SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA 201	32,487,000.00
66	JUAN CARLOS RESTREPO GUTIERREZ	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002026.85970.201 - ZONAS VERDES MANTENIDAS 201	132,894,420.00
66	JUAN CARLOS RESTREPO GUTIERREZ	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002026.85970.501 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO ZONAS VERDES MANTENIDAS 501	162,276,590.00
3498	RAUL ALBERTO MARINO ZAMUDIO	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4002016.83211.501 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO DOCUMENTOS DE PLANEACION 501	7,650,000.00
244	SISTETRONICS SAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.004.2201070.45221.201 - AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	1,641,082,124.00
1751	SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTOS S.C.A.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.83321.201 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 201	16,500,000.00
383	CORREAGRO S.A.	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201071.85250.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	549,713.00
	UNION TEMPORAL L&W	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201071.85250.201 - SERVICIO EDUCATIVO 201	304,007,741.63

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 188 de 313	Revisión 1

245	GRAFIKAR AGENCIA DE PUBLICIDAD LIMITADA	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3208010.94900.218 - SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL AMBIENTAL 218	2,470,405.00
245	GRAFIKAR AGENCIA DE PUBLICIDAD LIMITADA	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3208010.94900.280 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EDUCACION AMBIENTAL SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL AMBIENTAL 280	21,000,000.00
3510	JULIO FELIPE FAJARDO SAN MARTIN	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	20,520,000.00
248	JAVIER MAURICIO VARGAS FLOREZ	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4502038.45250.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS. SERVICIO DE PROMOCION DE LA GARANTA DE DERECHOS 201	8,613,842.51
248	JAVIER MAURICIO VARGAS FLOREZ	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4501004.45150.204 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE PROMOCION DE CONVIVENCIA Y NO REPETICION CONTRIBUCION 5% CONTRATOS OBRA PUBLICA 204	25,841,527.50
241	SOCIEDAD SANTANDEREANA DE INGENIEROS	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4002016.83990.501 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO DOCUMENTOS DE PLANEACION 501	11,550,933.00
240	ACOSTA IRREÑO & ASOCIADOS SAS	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4002016.83990.501 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO DOCUMENTOS DE PLANEACION 501	15,253,334.00
114	TRANSPORTES CALDERON S A	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.91124.201 - SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES 201	27,258,011.00
114	TRANSPORTES CALDERON S A	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91134.501 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 501	24,653,900.00
253	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. ESP	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002020.88756.501 - ESPACIO PUBLICO ADECUADO 501	215,719,075.72

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 189 de 313	Revisión 1

254	FUNDACION CENTRO DIA TERESA DE JESUS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	38,547,305.00
254	FUNDACION CENTRO DIA TERESA DE JESUS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.501 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 501	180,796,822.00
246	CONSORCIO JY 2022	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3202042.91122.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTEMICOS SERVICIO DE MANEJO DEL ARBOLADO URBANO 201	413,048,683.71
256	JORGE OMAR PRADA PINZON	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3202002.94900.201 - DOCUMENTOS DE PLANEACION PARA LA CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECO SISTEMICOS 201	25,843,916.00
256	JORGE OMAR PRADA PINZON	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3202002.94900.280 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTEMICOS DOCUMENTOS DE PLANEACION PARA LA CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECO SISTEMICOS 280	11,911,992.00
256	JORGE OMAR PRADA PINZON	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3202002.94900.280 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTEMICOS DOCUMENTOS DE PLANEACION PARA LA CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECO SISTEMICOS 280	12,259,215.00
250	UNIÓN TEMPORAL ROSA BLANCA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4003017.53231.289 - ACUEDUCTOS OPTIMIZADOS 289	56,555,112.60
257	ASOCIACION CONSTRUCCION SOCIAL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.1702026.91124.501 - AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL INCLUSION PRODUCTIVA DE PEQUEÑOS PRODUCTORES RURALES SERVICIO DE DIVULGACION 501	72,604,200.00
257	ASOCIACION CONSTRUCCION SOCIAL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4502001.96290.501 - SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA 501	151,465,713.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 190 de 313	Revisión 1

3552	DIEGO ENRIQUE GOMEZ VERA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.82120.201 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 201	3,200,000.00
3552	DIEGO ENRIQUE GOMEZ VERA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.82120.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCIN DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 501	750,000.00
135	JM CONSTRUCCION Y CONSULTORIA	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	142,377,589.32
258	4 PODER OR COMUNICACIONES SAS	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905019.91122.285 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PUBLICA SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE SALUD PUBLICA 285	112,000,000.00
258	4 PODER OR COMUNICACIONES SAS	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4003022.91122.201 - SERVICIOS DE IMPLEMENTACION DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS 201	200,000,000.00
265	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4003022.91122.201 - SERVICIOS DE IMPLEMENTACION DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS 201	424,973,546.61
264	JHON JAIRO CARDONA IDARRAGA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.004.4104008.4299603.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION ATENCION INTEGRAL DE POBLACION EN SITUACION PERMANENTE DE DESPROTECCION SOCIAL YO FAMILIAR SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR 201	11,526,891.00
264	JHON JAIRO CARDONA IDARRAGA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.004.4104020.4299603.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION ATENCIN INTEGRAL DE POBLACIN EN SITUACIN PERMANENTE DE DESPROTECCION SOCIAL YO FAMILIAR SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	3,909,492.00
260	MARINO DUARTE SILVA	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	10,267,065.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 191 de 313	Revisión 1

262	CARLOS ANDRES JAIMES SUAREZ	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4101021.83990.201 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION ATENCION, ASISTENCIA Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS CENTROS REGIONALES DE ATENCION A VICTIMAS RESTAURADOS 201	201,259,825.90
263	ASOCIACION CONSTRUCCION SOCIAL	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905019.91122.701 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PUBLICA SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE SALUD PUBLICA 701	40,000,000.00
263	ASOCIACION CONSTRUCCION SOCIAL	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905019.91122.585 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL SALUD PBLICA SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE SALUD PUBLICA 519	29,000,000.00
268	PORTES DE COLOMBIA S.A.S.	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4103050.96290.501 - SERVICIO DE ACOMPAÑAMIENTO FAMILIAR Y COMUNITARIO PARA LA SUPERACION DE LA POBREZA 501	29,000,000.00
25	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	442,486,696.37
25	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.213 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 213	59,313,679.63
257	ASOCIACION CONSTRUCCION SOCIAL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.1702026.91124.501 - AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL INCLUSION PRODUCTIVA DE PEQUEÑOS PRODUCTORES RURALES SERVICIO DE DIVULGACION 501	4,261,095.00
257	ASOCIACION CONSTRUCCION SOCIAL	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4502001.96290.501 - SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA 501	33,083,887.00
270	BALANTA Y MEDINA INGENIEROS SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4003042.83327.201 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ACCESO DE LA POBLACION A LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO ESTUDIOS DE PRE INVERSION E INVERSION 201	83,837,903.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 192 de 313	Revisión 1

272	JEM SUPPLIES SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.3899997.504 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 504	17,320,669.54
273	JEM SUPPLIES SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.3899997.504 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 504	6,694,605.02
271	ALVARO ENRIQUE RAMIREZ ECHAVARRIA	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.3899997.504 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 504	43,952,205.00
274	CONEXIONES Y TELECOMUNICACIONES COLOMBIA S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.05.03.4501029.4740299.264 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 264	39,057,038.00
	SISTEMAS Y TELECOMUNICACIONES DEL ORIENTE SAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201050.84210.201 - SERVICIO DE ACCESIBILIDAD A CONTENIDOS WEB PARA FINES PEDAGOGICOS 201	231,139,738.35
113	MERCADO Y BOLSA S. A	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.02.008.2201050.84210.201 - SERVICIO DE ACCESIBILIDAD A CONTENIDOS WEB PARA FINES PEDAGOGICOS 201	1,565,657.00
24	CONSORCIO EQUIPO URBANO PL	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	299,600,467.64
24	CONSORCIO EQUIPO URBANO PL	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.213 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 213	124,215,321.20

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 193 de 313	Revisión 1

278	JHONATAN GERARDO FORERO BOHORQUEZ	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4599031.83990.531 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA ESTRATIFICACION 531	9,062,500.00
277	ELECTRO BOOSTER SAS	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903038.91122.201 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL SERVICIO DE PROMOCION, PREVENCION, VIGILANCIA Y CONTROL DE VECTORES Y ZONOSIS 201	47,498,000.00
281	COLSOF S.A.S	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	39,091,500.00
280	COLSOF S.A.S	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	76,433,938.00
280	COLSOF S.A.S	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.4599029.83117.201 - SERVICIO DE INTEGRACION DE LA OFERTA PUBLICA 201	15,328,509.00
282	HARDWARE ASESORIAS SOFTWARE LTDA	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	17,451,463.00
276	ALFONSO CAPACHO CASTELLANO	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3202005.94900.201 - SERVICIO DE RESTAURACION DE ECOSISTEMAS 201	319,062,022.98
288	COOPERATIVA INTEGRAL DE TRABAJO ASOCIADO LMITADA	SECRETARIA DE HACIENDA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.4599028.83132.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIO DE INFORMACION ACTUALIZADO 501	200,000,000.00
206	EDGAR ARIZA VIRVIESCAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3811201.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	97,149,826.13

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 194 de 313	Revisión 1

206	EDGAR ARIZA VIRVIESCAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3814038.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	86,108,570.89
206	EDGAR ARIZA VIRVIESCAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3814049.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	8,868,655.98
284	GEOESTABILIZACION SOLHER SAS	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	305,773,565.05
291	SUMIMAS SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	48,554,656.29
292	COLSOF S.A.S	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	9,056,138.00
295	COMRED SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4503004.4292299.501 - SERVICIO DE ATENCION A EMERGENCIAS Y DESASTRES 501	149,291,250.00
294	BIOTECNOLOGIA COLOMBIA S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.85970.226 - SEDES MANTENIDAS 226	589,680,942.90
293	SOLUCIONES ORTOPEDICAS SAJARAC SUMINISTROS Y SERVICIOS S.A.S.	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.003.07.07.4104020.4992201.501 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION ATENCION INTEGRAL DE POBLACION EN SITUACION PERMANENTE DE DESPROTECCION SOCIAL YO FAMILIAR SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 501	249,184,000.00
293	SOLUCIONES ORTOPEDICAS SAJARAC SUMINISTROS Y SERVICIOS S.A.S.	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.004.01.01.05.4104020.3815003.501 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 501	5,525,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 195 de 313	Revisión 1

293	SOLUCIONES ORTOPEDICAS SAJARAC SUMINISTROS Y SERVICIOS S.A.S.	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.002.4104020.2718002.501 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 501	39,396,000.00
293	SOLUCIONES ORTOPEDICAS SAJARAC SUMINISTROS Y SERVICIOS S.A.S.	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.003.4104020.3892104.501 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 501	4,940,000.00
294	BIOTECNOLOGIA COLOMBIA S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4002026.85970.501 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO ZONAS VERDES MANTENIDAS 501	163,223,112.70
289	EME INGENIERIA S A	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.2102058.83324.201 - UNIDADES DE GENERACION FOTOVOLTAICA DE ENERGIA ELECTRICA INSTALADAS 201	117,616,215.00
296	CORPORACION CENTRO DE CONVENCIONES, CIENCIA, TECNOLOGIA, INNOVACION Y CULTURA DE	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.009.2302057.96210.201 - TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES FOMENTO DEL DESARROLLO DE APLICACIONES, SOFTWARE Y CONTENIDOS PARA IMPULSAR LA APROPIACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES (TIC) SERVICIO DE DIFUSION PARA EL USO 201	366,952,744.00
296	CORPORACION CENTRO DE CONVENCIONES, CIENCIA, TECNOLOGIA, INNOVACION Y CULTURA DE	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.009.2302057.96210.501 - TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES FOMENTO DEL DESARROLLO DE APLICACIONES, SOFTWARE Y CONTENIDOS PARA IMPULSAR LA APROPIACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES (TIC) SERVICIO DE DIFUSION PARA EL USO 501	228,044,842.00
297	CONSORCIO LA ESPERANZA R	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402120.53221.201 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL PUENTE PEATONAL CON MANTENIMIENTO 201	168,542,267.38
297	CONSORCIO LA ESPERANZA R	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402120.53221.289 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL PUENTE PEATONAL CON MANTENIMIENTO 289	365,999,563.52
300	CONSORCIO LAPP	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.85970.226 - SEDES MANTENIDAS 226	126,713,631.36

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 196 de 313	Revisión 1

109	ASOCIACION SANTANDEREANA PRONIÑO RETARDADO MENTAL ASOPORMEN	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.93411.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	53,636,038.00
92	SHALOM CASA DE PAZ	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	10,343,843.00
304	CASA CIENTIFICA BLANCO Y COMPAÑIA S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.02.08.4501029.4823199.501 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 501	264,768,500.00
301	AUTO POWER S.A.S	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.002.1702010.2823609.501 - AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL INCLUSION PRODUCTIVA DE PEQUEÑOS PRODUCTORES RURALES SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA AGROPECUARIA DIRIGIDA A PEQUEÑOS PRODUCTORES 501	11,900,000.00
301	AUTO POWER S.A.S	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.002.4502001.2823218.501 - SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA 501	5,476,380.00
301	AUTO POWER S.A.S	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.002.4502001.2826207.501 - SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA 501	2,527,560.00
302	JAIRO OSORIO CABALLERO	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4503032.45269.201 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS SERVICIO DE INFORMACION ACTUALIZADO 201	21,107,592.96
299	JOSE SADY SUAVITA ROJAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3812299.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	64,160,053.28
299	JOSE SADY SUAVITA ROJAS	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3812201.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	510,898,825.12

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 197 de 313	Revisión 1

298	INDUSTRIAS CRUZ HERMANOS S.A.	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.003.2201070.3812299.201 - EDUCACION CALIDAD, COBERTURA Y FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL, PRESCOLAR, BASICA Y MEDIA AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	20,989,805.91
26	CONSORCIO UNIOBRAS 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	943,239,434.00
27	JAIME ALBERTO GALAN VILLAMIZAR	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	539,318,859.00
48	CONSORCIO CIUDAD BONITA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	226,194,044.00
3632	JORGE AUGUSTO AMAYA GRANADOS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4501004.83990.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE PROMOCION DE CONVIVENCIA Y NO REPETICION 501	2,200,000.00
50	CORREAGRO S.A.	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	982,305.00
146	CONSORCIO SEGURIDAD VIAL BUCARAMANGA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2409013.53211.201 - TRANSPORTE SEGURIDAD DE TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE PARA LA SEGURIDAD VIAL 201	100,131,989.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 198 de 313	Revisión 1

146	CONSORCIO SEGURIDAD VIAL BUCARAMANGA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2409013.53211.501 - TRANSPORTE SEGURIDAD DE TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE PARA LA SEGURIDAD VIAL 501	669,960,403.30
182	CONSORCIO INTERSEÑALIZACION	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2409013.53211.201 - TRANSPORTE SEGURIDAD DE TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE PARA LA SEGURIDAD VIAL 201	75,774,906.40
41	JESAK SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA RECURSOS DEL CREDITO 273	42,513,137.00
11	HCR INGENIEROS S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	38,874,227.42
	COOVIG CTA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.008.4102043.85250.501 - CENTROS DE ATENCION ESPECIALIZADA CAE PARA EL RESTABLECIMIENTO DE DERECHOS CONSTRUIDOS 501	32,768,557.00
	COOVIG CTA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	59,684,874.00
	COOVIG CTA	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	25,000,000.00
311	LOGISTICA Y GESTION DE NEGOCIOS SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.006.4101031.63391.201 - SERVICIOS DE IMPLEMENTACION DE MEDIDAS DE SATISFACCION Y ACOMPAÑAMIENTO A LAS VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO 201	69,826,500.00
183	CONSORCIO JYG PUENTES BUCARAMANGA 009	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.2402118.83323.201 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL ESTUDIOS DE PREINVERSION PARA LA RED VIAL REGIONAL 201	18,690,288.75
314	SGC SOLUCIONES SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.08.04.4501029.2823614.504 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 504	231,000,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 199 de 313	Revisión 1

312	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905019.91122.209 - SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL EN TEMAS DE SALUD PUBLICA 209	115,056,000.00
306	INVERSIONES Y CONTRATOS B.R S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.201 - PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 201	132,484,916.00
306	INVERSIONES Y CONTRATOS B.R S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.501 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 501	217,499,026.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2823115.205 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 205	669,375.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2823211.205 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 205	883,575.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2823321.205 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 205	4,819,500.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2823321.201 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 201	535,500.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2933003.205 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 205	10,602,900.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2933003.201 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 201	1,178,100.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2823403.205 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 205	5,783,400.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2823403.201 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 201	642,600.00
307	HERNAN BELTRAN AMORTEGUI	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.002.2201044.2933001.205 - SERVICIOS CONEXOS A LA PRESTACION DEL SERVICIO EDUCATIVO OFICIAL 205	1,472,625.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 200 de 313	Revisión 1

318	ELABORACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DE COLOMBIA S.A.S.	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3208008.91122.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EDUCACION AMBIENTAL SERVICIO DE DIVULGACION DE LA INFORMACION DE LA POLITICA NACIONAL DE EDUCACION AMBIENTAL Y PARTICIPACION 201	212,708,800.00
318	ELABORACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DE COLOMBIA S.A.S.	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3208010.94900.580 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EDUCACION AMBIENTAL SERVICIO DE EDUCACION INFORMAL AMBIENTAL 580	35,650,000.00
319	GNVC BUCARAMANGA S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.3331101.204 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 204	44,000,000.00
319	GNVC BUCARAMANGA S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.3331101.264 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 264	26,000,000.00
319	GNVC BUCARAMANGA S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.3331101.501 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 501	85,000,000.00
	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.009.4003010.94332.501 - SERVICIO DE ASEO 501	506,923,848.73
322	DIANA GIOVANNA YEPES RUBIO	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.219999.501 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 501	24,458,186.24
126	J&M SOLUCIONES SEGURAS S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4501029.83990.536 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 536	63,547,895.18
323	PROFESSIONAL SERVICES SAS	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.01.004.4599007.45271.201 - SERVICIOS TECNOLOGICOS 201	132,073,190.00
323	PROFESSIONAL SERVICES SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	181,062,690.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 201 de 313	Revisión 1

329	OCEAN BLUE BTL S.A.S.	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4502001.85961.501 - SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA SERVICIOS DE ORGANIZACION Y ASISTENCIA DE CONVENCIONES 501	24,450,000.00
327	INDUSTRIA COLOMBIANA DE MOTOCICLETAS YAMAHA S.A.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.07.07.01.4501029.4991201.236 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 236	303,585,546.00
326	FABRICA NACIONAL DE AUTOPARTES S.A FANALCA S.A	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.07.07.01.4501029.4991201.204 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 204	909,184,184.00
326	FABRICA NACIONAL DE AUTOPARTES S.A FANALCA S.A	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.07.07.01.4501029.4991201.504 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 504	1,102,124,492.00
331	HERRAMIENTAS INDUSTRIALES S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4002031.3529901.201 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO PLAZAS MANTENIDAS 201	1,902,312.00
331	HERRAMIENTAS INDUSTRIALES S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4002031.3649098.201 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO PLAZAS MANTENIDAS 201	21,517,563.00
330	METLAB SAS	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905029.91122.272 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE INSUMOS PARA EL MANEJO DE EVENTOS DE INTERES EN SALUD PUBLICA 272	1,785,000.00
332	NESTOR GOMEZ PERDOMO	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4501054.83510.201 - SERVICIO DE SANIDAD ANIMAL 201	136,929,434.79
332	NESTOR GOMEZ PERDOMO	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903038.91122.201 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL SERVICIO DE PROMOCION, PREVENCION, VIGILANCIA Y CONTROL DE VECTORES Y ZONOSIS 201	141,535,252.00
332	NESTOR GOMEZ PERDOMO	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903038.91122.270 - SALUD Y PROTECCION SOCIAL INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL SERVICIO DE PROMOCION, PREVENCION, VIGILANCIA Y CONTROL DE VECTORES Y ZONOSIS 270	8,441,876.06

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 202 de 313	Revisión 1

130	FOCUS INGENIERIA SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.4501056.8715999.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA LA JUSTICIA Y SEGURIDAD 501	200,000,000.00
265	VIACOL INGENIEROS CONTRATISTAS SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.005.4599016.53290.204 - GOBIERNO TERRITORIAL, FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL06102022 SEDES MANTENIDAS	57,522,300.00
136	PAVIACOM S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.213 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 213	215,766,208.17
136	PAVIACOM S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.501 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 501	107,582,596.49
334	DIANA GIOVANNA YEPES RUBIO	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501029.219999.501 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 501	45,983,962.23
167	SOLIDOS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.005.4599016.53290.204 - GOBIERNO TERRITORIAL, FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL06102022 SEDES MANTENIDAS	44,372,842.12
337	SELCOMP INGENIERIA S.A.S (SISTEMAS Y ELECTRONICA DE COMPUTADORES	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.004.2201070.45221.201 - AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	3,882,100,754.95
337	SELCOMP INGENIERIA S.A.S (SISTEMAS Y ELECTRONICA DE COMPUTADORES	SECRETARIA DE EDUCACION	2.3.2.02.01.004.2201070.45221.201 - AMBIENTES DE APRENDIZAJE PARA LA EDUCACION INICIAL PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA DOTADOS 201	1,735,994,935.95
335	HIGH TEC ENVIRONMENTAL LTDA	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3204046.94900.201 - DOCUMENTOS DE ESTUDIOS TECNICOS PARA LA PLANIFICACION SECTORIAL Y LA GESTION AMBIENTAL 201	62,750,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 203 de 313	Revisión 1

335	HIGH TEC ENVIRONMENTAL LTDA	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3204046.94900.580 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE GESTION DE LA INFORMACION Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL DOCUMENTOS DE ESTUDIOS TECNICOS PARA LA PLANIFICACION SECTORIAL Y LA GESTION AMBIENTAL 580	42,481,300.00
108	FUNDACIÓN DE AMIGOS DE LOS NIÑOS CON DISCAPACIDAD	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	21,200,000.00
346	DISTRIBUIDORA RED COMPUTO SAS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.003.03.4502001.3812299.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS SERVICIO DE PROMOCION A LA PARTICIPACION CIUDADANA 201	11,944,625.33
346	DISTRIBUIDORA RED COMPUTO SAS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.003.03.02.4103050.4524001.501 - SERVICIO DE ACOMPAÑAMIENTO FAMILIAR Y COMUNITARIO PARA LA SUPERACION DE LA POBREZA 501	5,880,500.78
346	DISTRIBUIDORA RED COMPUTO SAS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.003.03.02.4103050.4524001.201 - SERVICIO DE ACOMPAÑAMIENTO FAMILIAR Y COMUNITARIO PARA LA SUPERACION DE LA POBREZA 201	19,466,499.22
346	DISTRIBUIDORA RED COMPUTO SAS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.003.02.07.4103031.4733004.501 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION INCLUSION SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN SITUACION DE VULNERABILIDAD CENTROS COMUNITARIOS DOTADOS 501	25,718,875.67
345	GRUPO EMPRESARIAL G & G SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.01.004.4599016.4391201.526 - SEDES MANTENIDAS 526	17,822,000.00
3706	WEYMAR STICK OBANDO VARGAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.85999.501 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 501	396,666.67
356	JM CONSTRUCCION Y CONSULTORIA	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	649,668,756.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 204 de 313	Revisión 1

349	MARINO DUARTE SILVA	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	251,889,123.00
354	KANDERI GROUP SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	53,683,800.00
360	MAXIMUEBLES JC SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.02.4599034.3812299.204 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SEDES DOTADAS 204	244,864,536.00
360	MAXIMUEBLES JC SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.02.4599034.3812299.504 - SEDES DOTADAS 504	116,660,073.00
360	MAXIMUEBLES JC SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.02.4599034.3812299.501 - SEDES DOTADAS 501	90,591,760.00
362	VORTICE S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.03.02.4501029.45250.204 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 204	534,315,498.00
362	VORTICE S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.03.02.4501029.45250.501 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 501	99,401,075.00
362	VORTICE S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.03.02.4501029.45250.536 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 536	790,759,472.00
362	VORTICE S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.03.02.4501029.45250.264 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 264	54,376,119.00
362	VORTICE S.A.S.	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.003.03.02.4501029.45250.504 - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA PROYECTOS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA 504	721,139,836.00
361	CONSORCIO INTERVENTORIA AVR C1& C2	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	84,638,988.00

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		Página 205 de 313	Revisión 1

114	TRANSPORTES CALDERON S A	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4102038.91114.201 - SERVICIO DIRIGIDOS A LA ATENCION DE NIÑOS, NIÑAS, ADOLESCENTES Y JOVENES, CON ENFOQUE PEDAGOGICO Y RESTAURATIVO ENCAMINADOS A LA INCLUSION SOCIAL 201	5,013,689.00
114	TRANSPORTES CALDERON S A	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.96511.201 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR 201	11,456,911.00
116	FUNDACIÓN DE AMIGOS DE LOS NIÑOS CON DISCAPACIDAD	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.93411.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	15,713,837.00
116	FUNDACIÓN DE AMIGOS DE LOS NIÑOS CON DISCAPACIDAD	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 201	12,660,105.77
116	FUNDACIÓN DE AMIGOS DE LOS NIÑOS CON DISCAPACIDAD	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104020.91114.501 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL A POBLACION EN CONDICION DE DISCAPACIDAD 501	9,008,717.00
292	COLSOF S.A.S	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	4,528,069.00
368	HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1905040.91310.701 - SERVICIO DE CERTIFICACION DE DISCAPACIDAD PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD 701	85,000,000.00
370	PC SYSTEM S.A.S	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.01.01.003.03.02.4599007.45221.501 - SERVICIOS TECNOLOGICOS 501	159,453,570.30
134	CONSORCIO DS6	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301012.53270.201 - PARQUES RECREATIVOS MANTENIDOS 201	34,319,514.00
118	FUNDACION CASA DE CARIDAD SANTA RITA DE CASIA	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	14,335,525.00
364	ANDREA CAROLINA PAREDES RAMIREZ	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.01.003.4501004.3899997.501 - SERVICIO DE PROMOCION DE CONVIVENCIA Y NO REPETICION 501	29,065,000.00
363	CONSORCIO BUCARAMANGA 2022	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	192,000,000.00
363	CONSORCIO BUCARAMANGA 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599016.8714199.226 - SEDES MANTENIDAS 226	18,000,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 206 de 313	Revisión 1

29	TITAN INGENIERIA INTELIGENTE SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	158,054,823.33
119	FUNDACION HOGAR JERUSALEN	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104027.91114.201 - SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL AL HABITANTE DE LA CALLE 201	12,844,872.00
252	INTERNACIONAL DE ELECTRICOS S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.01.004.4599016.4693999.526 - SEDES MANTENIDAS 526	826,829,772.00
319	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	FONDO LOCAL DE SALUD	2.3.2.02.02.009.1903031.91122.209 - SERVICIO DE INFORMACION DE VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA 209	30,000,000.00
374	INGENIA SOLUCIONES S.A.S	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.96511.501 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR 501	444,551,323.00
374	INGENIA SOLUCIONES S.A.S	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.02.009.4104008.96511.201 - SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR 201	275,448,677.00
265	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.4003022.91122.201 - SERVICIOS DE IMPLEMENTACION DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS 201	47,500,000.00
379	CONSULTORES EN INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE C I AMBIENTAL S A S	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	1,317,779,558.00
380	CONSORCIO INTERVENTORIA AVR-M&A	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.02.02.008.4503017.83931.588 - GOBIERNO TERRITORIAL GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES Y EMERGENCIAS ESTUDIOS DE RIESGO DE DESASTRES 588	192,388,109.00
369	REDNEET S.A.S	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.01.004.4599007.47829.201 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO A LA GESTION Y DIRECCION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA TERRITORIAL SERVICIOS TECNOLOGICOS 201	35,177,025.00
382	ANDRES NUÑEZ RUBIANO	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	83,716,500.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 207 de 313	Revisión 1

71	FUNDACION LAICAL MIANI	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.006.4102037.63290.201 - SERVICIO DE PROTECCION PARA EL RESTABLECIMIENTO DE DERECHOS 201	14,661,062.00
387	CONSORCIO AMBIENTAL URBANO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4002020.53211.573 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO ESPACIO PUBLICO ADECUADO 573	2,641,992,767.00
384	DISTRIBUCIONES ATLANTIS EDUCACION S.A.S.	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.02.01.003.4103031.3229903.201 - CENTROS COMUNITARIOS DOTADOS 201	128,574,424.00
386	LABINST SAS EN REORGANIZACION	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.003 - OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	45,869,419.00
40	INGECO INGENIERIA DE CONSTRUCCIONES S A S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.273 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS RECURSOS DEL CREDITO 273	41,142,584.00
149	CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.007.4599016.72212.253 - SEDES MANTENIDAS 253	5,955,330.33
78	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y MANTENIMIENTO INSTITUCIONAL, OUTSOURCING SEASIN L	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	11,245,420.92
50	CORREAGRO S.A.	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	391,653.00
	COOVIG CTA	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.02.008 - SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	50,000,000.00
390	COMERCIALIZADORA CAFE BOTERO SAS	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.01.003.2301079.3699016.201 - SERVICIO DE ACCESO ZONAS DIGITALES 201	23,800,000.00
390	COMERCIALIZADORA CAFE BOTERO SAS	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.01.004.2301076.4299927.201 - SERVICIO DE ACCESO Y PROMOCION A LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES 201	8,663,200.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 208 de 313	Revisión 1

391	UNIÓN TEMPORAL MOBILIARIO CASA DEL MULTIMUEBLE	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.004.01.01.4103031.3814088.516 - INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION INCLUSION SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN SITUACION DE VULNERABILIDAD CENTROS COMUNITARIOS DOTADOS 516	4,711,067.00
391	UNIÓN TEMPORAL MOBILIARIO CASA DEL MULTIMUEBLE	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	2.3.2.01.01.004.01.01.02.4103031.3812299.201 - CENTROS COMUNITARIOS DOTADOS 201	137,499,110.00
323	PROFESSIONAL SERVICES SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	27,132,000.00
392	FUNDACION PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL COLOMBIANO	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.01.01.003.03.01.4599017.45262.201 - SERVICIO DE GESTION DOCUMENTAL 201	32,100,000.00
393	FRIOCLIMA DE ORIENTE SAS	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	63,896,885.00
2334	GERMAN AUGUSTO MONTERO PARRA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4599031.83990.226 - SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA 226	333,333.33
399	PC SYSTEM S.A.S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4501032.45250.501 - SERVICIO DE ATENCION DE SEGURIDAD Y EMERGENCIAS DE LOS CENTROS DE INFORMACION ESTRATEGICA POLICIA SECCIONAL 501	405,205,000.00
400	OMAR AUGUSTO RINCON ROJAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.02.4501032.4516099.501 - SERVICIO DE ATENCION DE SEGURIDAD Y EMERGENCIAS DE LOS CENTROS DE INFORMACION ESTRATEGICA POLICIA SECCIONAL 501	158,000,000.00
401	COMTEC SOLUTIONS SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.02.4501032.4516099.501 - SERVICIO DE ATENCION DE SEGURIDAD Y EMERGENCIAS DE LOS CENTROS DE INFORMACION ESTRATEGICA POLICIA SECCIONAL 501	153,487,000.00
402	UNION TEMPORAL SECAD 2.022	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4501032.45250.501 - SERVICIO DE ATENCION DE SEGURIDAD Y EMERGENCIAS DE LOS CENTROS DE INFORMACION ESTRATEGICA POLICIA SECCIONAL 501	1,458,199,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 209 de 313	Revisión 1

397	GEOTECNIA Y CIMENTOS INGEOCIM SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4002020.53211.501 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO ESPACIO PUBLICO ADECUADO 501	210,979,731.16
223	JAIRO OSORIO CABALLERO	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.3.2.02.02.009.3201009.94900.201 - AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO AMBIENTAL DE LOS SECTORES PRODUCTIVOS SERVICIO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LOS PROGRAMAS DE RECOLECCION DE RESIDUOS POS CONSUMO 201	12,300,000.00
250	UNIÓN TEMPORAL ROSA BLANCA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4003017.53231.501 - ACUEDUCTOS OPTIMIZADOS 501	49,928,338.00
	POLICIA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	SECRETARIA INTERIOR (FUNCIONAMIENTO)	2.1.3.05.01.999.11 - OTRAS TRANSFERENCIAS DISTRIBUCION PREVIO CONCEPTO DGPPN TRANSFERENCIA PARA POLICIA MULTAS	3,365,340.00
332	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.008.4003048.53231.501 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE AGUA 501	39,723,720.00
289	EME INGENIERIA S A	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.2102058.83324.501 - UNIDADES DE GENERACION FOTOVOLTAICA DE ENERGIA ELECTRICA INSTALADAS 501	64,361,303.33
289	EME INGENIERIA S A	SECRETARIA ADMINISTRATIVA (INVERSION)	2.3.2.02.02.008.2102058.83324.201 - UNIDADES DE GENERACION FOTOVOLTAICA DE ENERGIA ELECTRICA INSTALADAS 201	171,260,101.67
388	CONSORCIO VTAY BUCARAMANGA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.54129.273 - GOBIERNO TERRITORIAL FORTALECIMIENTO DEL BUEN GOBIERNO PARA EL RESPETO Y GARANTIA DE LOS DERECHOS HUMANOS SALON COMUNAL ADECUADO 273	119,727,969.57
388	CONSORCIO VTAY BUCARAMANGA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.53129.501 - SALON COMUNAL ADECUADO 501	271,606,038.31
388	CONSORCIO VTAY BUCARAMANGA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.53129.573 - SALON COMUNAL ADECUADO 573	544,946,088.82
405	CONSORCIO AM	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.573 - VIA URBANA MEJORADA 573	3,748,344,095.01
405	CONSORCIO AM	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.604 - VIA URBANA MEJORADA 604	124,085,833.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 210 de 313	Revisión 1

405	CONSORCIO AM	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.289 - VIA URBANA MEJORADA 289	739,500,000.00
406	CONSORCIO OBRAS PA-PEI	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.573 - VIA URBANA MEJORADA 573	3,748,344,095.01
406	CONSORCIO OBRAS PA-PEI	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.604 - VIA URBANA MEJORADA 604	124,085,834.00
406	CONSORCIO OBRAS PA-PEI	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.289 - VIA URBANA MEJORADA 289	739,500,000.00
407	COLSOF S.A.S	SECRETARIA DE PLANEACION	2.3.2.01.01.003.03.02.4599007.45221.501 - SERVICIOS TECNOLOGICOS 501	105,274,292.60
	JAIME ALBERTO GALAN VILLAMIZAR	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.3205018.83990.201 - OBRAS PARA LA PREVENCION Y CONTROL DE MOVIMIENTOS EN MASA 201	835,550,000.00
	UNION TEMPORAL MEJORAMIENTO BUCARAMANGA	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.3205018.83990.201 - OBRAS PARA LA PREVENCION Y CONTROL DE MOVIMIENTOS EN MASA 201	1,150,000,000.00
403	CONSTRUSUELOS DE COLOMBIA S A S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.005.4503022.53290.501 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA LA REDUCCION DEL RIESGO DE DESASTRES 501	1,000,000,000.00
403	CONSTRUSUELOS DE COLOMBIA S A S	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.005.4503022.53290.201 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA LA REDUCCION DEL RIESGO DE DESASTRES OTRAS OBRAS DE INGENIERIA CIVIL 201	2,632,467,486.61
408	CONSORCIO ADECUACIONES JGV 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.53270.501 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 501	3,660,510,448.00
409	CONSORCIO DEPORTIVOS SM	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.53270.501 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 501	3,660,510,448.00
410	CONSORCIO PARQUES URBANISTICOS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.53270.501 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 501	3,660,510,448.00
144	CONSORCIO EQUILATERO	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.3205018.83990.201 - OBRAS PARA LA PREVENCION Y CONTROL DE MOVIMIENTOS EN MASA 201	14,450,000.00
144	CONSORCIO EQUILATERO	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.008.3205018.83990.501 - OBRAS PARA LA PREVENCION Y CONTROL DE MOVIMIENTOS EN MASA 501	297,169,903.00

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		Página 211 de 313	Revisión 1

396	CONSORCIO PLAN CENTRO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4002020.53270.501 - ESPACIO PUBLICO ADECUADO 501	2,364,245,254.67
396	CONSORCIO PLAN CENTRO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4002020.53270.213 - ESPACIO PUBLICO ADECUADO 213	306,547,623.00
396	CONSORCIO PLAN CENTRO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4002020.53270.513 - ESPACIO PUBLICO ADECUADO 513	1,005,669,631.84
416	CONSORCIO ALUMBRADO EH L6	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	677,969,822.00
417	7G7 S.A.S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402127.54211.582 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL ANDEN DE LA RED URBANA REHABILITADO 582	896,552,001.00
417	7G7 S.A.S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402127.54211.289 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL ANDN DE LA RED URBANA REHABILITADO 289	1,053,306,620.00
411	UNION TEMPORAL LOS NARANJOS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	3,410,566,595.43
412	CONSORCIO ALUMBRADO PBFAO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	3,173,961,189.00
413	CONSORCIO ALUMBRADO V4	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 226	1,934,800,000.00
413	CONSORCIO ALUMBRADO V4	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	231,100,979.00
414	CIVILEX SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	2,537,531,905.09
415	UNIÓN TEMPORAL BUCARAMANGA ALUMBRADO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	1,649,874,261.00
411	UNION TEMPORAL LOS NARANJOS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.53270.501 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 501	2,005,758,259.00
418	CONSORCIO JASC 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402042.53211.573 - PLACA HUELLA CONSTRUIDA 573	1,610,436,299.00
418	CONSORCIO JASC 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402042.53211.289 - PLACA HUELLA CONSTRUIDA 289	520,333,334.00
419	CONSORCIO RURAL BUCARAMANGA 2023	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402042.53211.573 - PLACA HUELLA CONSTRUIDA 573	1,340,163,671.00
419	CONSORCIO RURAL BUCARAMANGA 2023	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402042.53211.289 - PLACA HUELLA CONSTRUIDA 289	520,333,333.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 212 de 313	Revisión 1

420	TECNOLOGIA DE NUEVAS MEDICIONES COLOMBIA S A S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4002020.53211.573 - VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO ESPACIO PUBLICO ADECUADO 573	206,519,880.00
424	SOLUCIONES ELECTRICAS DE COLOMBIA S.A.S	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	656,793,100.25
421	CONSORCIO INTERURBANAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	589,431,258.00
422	INGENIERIA Y CONSULTORIA INGECON S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.226 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 226	120,186,612.00
422	INGENIERIA Y CONSULTORIA INGECON S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	495,005,183.00
423	HCR INGENIEROS S.A.S.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.009.2102013.91123.526 - REDES DE ALUMBRADO PUBLICO MEJORADAS 526	176,399,650.00
428	CONSORCIO SALONES BUCARAMANGA LC 1248	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4502003.53129.573 - SALON COMUNAL ADECUADO 573	129,903,202.30
427	SITELSA SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.1709078.53122.573 - AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA Y COMERCIALIZACION PLAZA DE MERCADO ADECUADAS RECURSOS DEL CREDITO VIGENCIA ANTERIOR 573	850,141,324.35
167	CONSTRUCCIONES DISEÑOS ESTUDIOS S.A.	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.213 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 213	366,824,761.23
425	USCOM S.A.S	DESPACHO SECRETARIA ADMINISTRATIVA	2.1.2.02.01.004 - PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	52,799,994.00
429	JESAK SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402127.54211.289 - TRANSPORTE INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL ANDN DE LA RED URBANA REHABILITADO 289	627,457,250.00
430	JESAK SAS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301011.54270.501 - DEPORTE Y RECREACION FOMENTO A LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL DEPORTE PARA DESARROLLAR ENTORNOS DE CONVIVENCIA Y PAZ PARQUES RECREATIVOS ADECUADOS 501	57,649,526.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 213 de 313	Revisión 1

433	CONSORCIO GRAVIRU 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402042.53211.573 - PLACA HUELLA CONSTRUIDA 573	656,259,567.00
433	CONSORCIO GRAVIRU 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402042.53211.289 - PLACA HUELLA CONSTRUIDA 289	520,333,333.00
432	CONSORCIO EDIFICACIONES	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301038.53129.501 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS TEATROS ADECUADOS 501	149,965,235.00
432	CONSORCIO EDIFICACIONES	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.3301038.53129.201 - CULTURA PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS TEATROS ADECUADOS 201	53,585,310.00
431	CONSTRUOBRAS ISAVALL SAS	SECRETARIA DEL INTERIOR	2.3.2.02.02.005.4503022.53290.201 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA LA REDUCCION DEL RIESGO DE DESASTRES OTRAS OBRAS DE INGENIERIA CIVIL 201	352,532,443.00
446	CONSORCIO INTERSANTANDER	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.53270.501 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 501	288,637,559.00
447	CONSORCIO INTERVIAS RS	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4301004.53270.501 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA 501	288,637,559.00
449	CONSORCIO INTER-ANDINO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4104001.53129.501 - CENTROS DE PROTECCION SOCIAL PARA EL ADULTO MAYOR CONSTRUIDOS Y DOTADOS 501	213,827,546.00
448	CONSORCIO UNIDO	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.4104001.53129.501 - CENTROS DE PROTECCION SOCIAL PARA EL ADULTO MAYOR CONSTRUIDOS Y DOTADOS 501	2,775,619,955.00
445	CONSORCIO PLAZAS JGV 2022	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.1709078.53122.573 - AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA Y COMERCIALIZACION PLAZA DE MERCADO ADECUADAS RECURSOS DEL CREDITO VIGENCIA ANTERIOR 573	4,212,966,188.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 214 de 313	Revisión 1

426	CONSORCIO PLAZAS DE MERCADO CC	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.1709078.53122.573 - AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA Y COMERCIALIZACION PLAZA DE MERCADO ADECUADAS RECURSOS DEL CREDITO VIGENCIA ANTERIOR 573	6,496,892,387.32
444	COMPAÑIA DE PROYECTOS TECNICOS CPT S A	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402042.53211.573 - PLACA HUELLA CONSTRUIDA 573	354,987,874.00
452	CONSORCIO PROVENZA	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2.3.2.02.02.005.2402114.53211.573 - VIA URBANA MEJORADA 573	1,049,115,418.76
TOTAL RESERVAS VIGENCIA 2022				197,301,523,434.79

Fuente: Secretaria de Hacienda

El grupo auditor verificó mediante la certificación expedida por la Secretaria de Hacienda (Tesorería) que el municipio cuenta con disponibilidad en las cuentas bancarias para asumir la totalidad de las reservas presupuestales con corte a 31 de diciembre de 2022.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

EL SUSCRITO TESORERO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

CERTIFICA:

Que los valores relacionados a continuación se encuentran en Bancos a 31 de diciembre de 2022, para el pago de las reservas presupuestales a constituir con corte a 31 de diciembre de 2022, corresponden a la administración central así:

ADMINISTRACION CENTRAL

FUENTES DE FINANCIACION	VALOR
RECURSOS PROPIOS 201	64.789.493.258,75
CONTRIBUCION 5% CONTRATOS OBRA PUBLICA 204	1.997.878.927,92
SGP EDUCACION PRESTACION DE SERVICIOS 205	1.088.489.214,00
SGP EDUCACION CALIDAD MATRICULA 206	79.203.537,00
SGP SALUD PUBLICA 209	1.233.525.845,91
SGP PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION 213	5.632.940.414,00
RECURSOS DEL SECTOR ELECTRICO 218	2.470.405,00
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL 220	24.799.440,00
IMPTO. TRANSPORTE OLEODUCTOS Y GASODUCTOS 221	48.244.044,00
RECURSO BALANCE FONDO EDUCATIVO 224	272.121.751,00
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO 226	8.938.177.082,54
CONTRIBUCION DE VALORIZACION 230	721.250.000,00
MULTAS CDIGO NACIONAL DE POLICA Y CONVIVENCIA MULTAS GENERALES 236	303.585.546,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ALUMBRADO PUBLICO 253	63.696.045,83
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MUNICIPIO BUCARAMANGA FONDO CUENTA DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA LEY 418 264	119.433.157,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS (SALUD PUBLICA)SGP 270	8.441.876,06
RENDIMIENTOS FINANCIEROS (OTROS RECURSOS DE SALUD) 272	1.785.000,00
RECURSOS DE CREDITO 273	23.824.702.452,88
ACUERDO 102 DE 1996 FONDO ROTATORIO AMBIENTAL 280	45.171.207,00
COLJUEGOS 285	112.000.000,00
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEPARTAMENTAL 288	672.313.580,00
RECURSOS PROPIOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS 289	5.143.318.546,12
RECURSOS PROPIOS 1% DE INDUSTRIA Y COMERCIO 290	323.644.548,00
RECURSOS PROPIOS VIGENCIA ANTERIOR 501	29.894.495.413,59
CONTRIBUCION 5% CONTRATOS OBRA PUBLICA VIGENCIA ANTERIOR 504	2.238.891.880,56
SGP SALUD PUBLICA VIGENCIA ANTERIOR 509	365.154.443,00
SGP PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION VIGENCIA ANTERIOR 513	1.005.669.631,84
SGP CRECIMIENTO ECONOMIA ATENCION INTEGRAL DE LA PRIMERA INFANCIA VIGENCIA ANTERIOR 516	4.711.067,00
ESTAMPILLA PRO CULTURA VIGENCIA ANTERIOR 519	32.845.333,33
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR MUNICIPAL VIGENCIA ANTERIOR 520	16.381.360,00



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 216 de
313

Revisión 1



**GOBERNAR
ES HACER**

FUENTES DE FINANCIACION	VALOR
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIA ANTERIOR 526	14.811.812.783,33
CONCURSO ECONOMICO ESTRATIFICACION VIGENCIA ANTERIOR 531	9.062.500,00
MULTAS CODIGO NACIONAL DE POLICIA Y CONVIVENCIA MULTAS GENERALES VIGENCIA ANTERIOR 536	854.307.367,18
RECURSOS DE CREDITO VIGENCIA ANTERIOR 573	27.591.012.857,57
ACUERDO 102 DE 1996 FONDO ROTATORIO AMBIENTAL VIGENCIA ANTERIOR 580	79.931.300,00
COMPENSATORIO DE LOS DEBERES URBANSTICOS PARA PROVISION DE ESPACIO PUBLICO VIGENCIA ANTERIOR 582	896.552.001,00
COLJUEGOS CSF VIGENCIA ANTERIOR 585	5.000.000,00
RECURSOS PROPIOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS VIGENCIA ANTERIOR 588	3.248.388.334,61
RECURSOS PROPIOS PASIVO EXIGIBLE 601	20.599.615,77
DONACIONES VIGENCIA ANTERIOR 604	248.171.667,00
RECURSOS PROPIOS EN SALUD VIGENCIA ANTERIOR 701	531.850.000,00
TOTAL GENERAL	197.301.523.434,79

Se expide en Bucaramanga, a los diez y ocho (18) días del mes de enero de dos mil veintitrés (2023).


JUAN DIEGO RODRIGUEZ CORTES
Tesorero General

Proyectó: *Eva Consuelo Santamaría*
Profesional especializado

Calle 35 N° 10 – 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 – 52, Edificio Fase II
Conmutador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 217 de 313	Revisión 1

3.2.6 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.

- En las entidades territoriales la autorización de vigencias futuras la otorga la respectiva asamblea o concejo.
- 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.
- Para las entidades territoriales las vigencias futuras ordinarias se rigen por el artículo 12 de la Ley 819 de 2003 y las excepcionales por la Ley 1483 de 2011 y su decreto reglamentario 2767 de 2012.
- La autorización para comprometer vigencias futuras ordinarias se puede otorgar para gastos de funcionamiento o inversión, mientras que las vigencias futuras excepcionales solo se autorizan para gastos de inversión únicamente en proyectos de infraestructura, energía, comunicaciones, y en gasto público social en los sectores de educación, salud, agua potable y saneamiento básico que se encuentren consignados en el plan de inversiones del Plan de Desarrollo de la entidad territorial.
- La autorización de vigencias futuras ordinarias no puede otorgarse en el último año del periodo de gobierno, ni tampoco excederlo salvo que se trate de proyectos previamente declarados de importancia estratégica por parte del CONFIS o quien haga sus veces en el nivel territorial.
- La autorización para comprometer vigencias futuras excepcionales no puede superar el periodo de gobierno salvo que se trate de proyectos previamente declarados de importancia estratégica con arreglo a las disposiciones contenidas en el Decreto 2767 de 2012. Estas autorizaciones solo podrán otorgarse en el último año del periodo de gobierno cuando se

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	Página 218 de 313	Revisión 1

trate de proyectos financiados con la última doceava del SGP o cofinanciados total o mayoritariamente por la Nación.

Una vez mencionado lo anterior, se presentan las vigencias futuras que posee actualmente el Municipio de Bucaramanga.



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS		No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO Código Subproceso: 3000	SERIE/Subserie: Código Serie/Subserie (TRD): 3400-73-04	



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
SECRETARÍA DE HACIENDA
EL SUSCRITO SECRETARIO DE HACIENDA MUNICIPAL

CERTIFICA

Que a diciembre 31 de 2022 las siguientes vigencias futuras fueron aprobadas:

SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA

Objeto de la vigencia futura	Valor del aparcamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
OBRA FISICA PARQUE GARCIA ROVIRA	2.261.911.163,39	5.277.792.714,56	5.277.792.714,56	1/01/2023	30/07/2023
OBRA FISICA PLAZA CIVICA LUIS CARLOS GALAN	1.414.551.346,12	3.300.619.807,60	3.300.619.807,60	1/01/2023	30/07/2023
INTERVENTORIA	299.279.659,90	698.319.206,20	698.319.206,20	1/01/2023	30/07/2023
TOTAL	3.975.742.169,31	9.276.731.728,36	9.276.731.728,36		
OBRA FISICA PLAZA DE MERCADO GUARIN	4.038.478.678,05	526.692.138,04	526.692.138,04	1/01/2023	30/07/2023
OBRA FISICA PLAZA DE MERCADO SAN FRANCISCO	6.671.379.899,27	870.071.040,28	870.071.040,28	1/01/2023	30/07/2023
INTERVENTORIA	850.141.324,35	110.874.115,65	110.874.115,65	1/01/2023	30/07/2023
TOTAL	11.559.959.699,67	1.507.637.293,97	1.507.637.293,97		
CONSTRUCCION ESPACIO PUBLICO COLEGIO TECN DAMAZO ZAPATA	2.790.804.835,59	2.852.819.615,00	2.852.819.615,00	1/01/2023	30/06/2023
INTERVENTORIA	210.979.731,16	215.667.934,84	215.667.934,84	1/01/2023	30/06/2023
TOTAL	3.001.784.566,75	3.068.487.549,84	3.068.487.549,84		
CORREDOR AMBIENTAL CRA 26	2.641.992.767,00	6.977.247.304,20	6.977.247.304,20	1/01/2023	30/09/2023
INTERVENTORIA	206.519.880,00	545.399.024,00	545.399.024,00	1/01/2023	30/09/2023
TOTAL	2.848.512.647,00	7.522.646.328,20	7.522.646.328,20		
OBRA FISICA CENTRO VIDA Y ESPACIOS ANTONIA SANTOS	2.775.619.955,00	6.727.817.632,15	6.727.817.632,15	1/01/2023	30/09/2023
INTERVENTORIA	213.827.546,00	518.296.005,00	518.296.005,00	1/01/2023	30/09/2023
TOTAL	2.989.447.501,00	7.246.113.637,15	7.246.113.637,15		
OBRA FISICA EQUIPAMIENTOS Y ESCASARIOS DEPORTIVOS	10.981.531.344,00	10.001.167.498,36	10.001.167.498,36	1/01/2023	30/05/2023
INTERVENTORIA	865.912.677,00	788.609.297,00	788.609.297,00	1/01/2023	30/05/2023
TOTAL	11.847.444.021,00	10.789.776.795,36	10.789.776.795,36		
OBRA FISICA PARQUE ROMERO	8.752.207.599,00	20.421.817.730,00	20.421.817.730,00	1/01/2023	30/12/2023
INTERVENTORIA	513.671.949,00	1.198.567.881,00	1.198.567.881,00	1/01/2023	30/12/2023
TOTAL	9.265.879.548,00	21.620.385.611,00	21.620.385.611,00		
OBRA FISICA MALLA VIAL	9.223.859.857,02	6.470.099.810,98	6.470.099.810,98	1/01/2023	30/08/2023
INTERVENTORIA	1.049.115.418,76	735.904.662,24	735.904.662,24	1/01/2023	30/08/2023
TOTAL	10.272.975.275,78	7.206.004.473,22	7.206.004.473,22		
OBRA FISICA MALLA RURAL	5.575.251.258,00	0	0	1/01/2023	30/04/2023

Calle 35 N° 10 - 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
 Carrera 11 N° 34 - 52, Edificio Fase II
 Computador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
 Pagina Web: www.bucaramanga.gov.co
 Código Postal: 680006
 Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

VFA-MOD-AF-011

MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Página 219 de 313

Revisión 1



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS		No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO	SERIE/Subserie:	
Código Subproceso: 3000	Código Serie/Subserie (TRD): 3400-73-04	

GOBERNAR ES HACER

INTERVENTORIA	1.085.748.742,00	0	0	1/01/2023	30/04/2023
TOTAL	6.661.000.000,00	0	0		
EQUIPAMIENTO URBANO PARQUES ESCENARIOS DEPORTIVOS	234.851.448,00	953.452.777,00	953.452.777,00	1/01/2023	30/04/2023
INTERVENTORIA	57.649.526,00	234.046.249,00	234.046.249,00	1/01/2023	30/04/2023
TOTAL	292.500.974,00	1.187.499.026,00	1.187.499.026,00		
MTTO Y ORNATO DE PARQUES Y ZONAS VERDES	592.208.617,00	3.355.848.828,00	3.355.848.828,00	1/01/2023	30/07/2023
INTERVENTORIA	59.069.934,00	334.729.626,00	334.729.626,00	1/01/2023	30/07/2023
TOTAL	651.278.551,00	3.690.578.454,00	3.690.578.454,00		
OBRA SALONES COMUNALES	936.280.096,70	1.133.080.711,77	1.133.080.711,77	1/01/2023	30/03/2023
INTERVENTORIA	129.903.202,30	157.208.097,70	157.208.097,70	1/01/2023	30/03/2023
TOTAL	1.066.183.299,00	1.290.288.809,47	1.290.288.809,47		
ESPACIO PUBLICO ANDENS ESCALERAS Y PASAMANOS	6.204.465.042,81	0	0	1/01/2023	30/03/2023
INTERVENTORIA	627.470.935,00	0	0	1/01/2023	30/03/2023
TOTAL	6.831.935.977,81	0	0		
TOTAL VIGENCIA FUTURA SOLICITADA			74.406.149.706,57		

ALUMBRADO PUBLICO

Objeto de la vigencia futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
MODERNIZACION ALUMBRADO PUBLICO BULEVAR BOLIVAR Y OTROS	5.573.183.929,00	0	0	1/01/2023	30/06/2023
INTERVENTORIA	615.191.852,00	0	0	1/01/2023	30/06/2023
SUBTOTAL	6.188.375.781,00	0	0		
MODERNIZACION ALUMBRADO PUBLICO URBAN NARANJO Y CENTAURO	5.416.324.854,43	2.001.855.575,77	2.001.855.575,77	1/01/2023	30/05/2023
INTERVENTORIA	599.433.404,57	0	0	1/01/2023	30/05/2023
SUBTOTAL	6.005.758.259,00	2.001.855.575,77	2.001.855.575,77		
MODERNIZACION ALUMBRADO PUBLICO PARQUE GABRIEL TURBAY Y OLAYA HERRERA	712.601.358,00	0	0	1/01/2023	30/04/2023
INTERVENTORIA	176.405.263,14	0	0	1/01/2023	30/04/2023
SUBTOTAL	889.006.621,14	0	0		
MODERNIZACION ALUMBRADO PUBLICO CL 56 CR 36 CR 15 HASTA LOS BUCAROS	4.187.365.776,34	1.175.062.918,66	1.175.062.918,66	1/01/2023	30/06/2023
INTERVENTORIA	656.833.490,00	0	0	1/01/2023	30/06/2023
SUBTOTAL	4.844.199.266,34	1.175.062.918,66	1.175.062.918,66		
ARRIENDO	10.128.651,00	36.237.091,69	36.237.091,69	1/01/2023	14/03/2023
SUBTOTAL	10.128.651,00	36.237.091,69	36.237.091,69		
SERVICIO INTEGRAL DE ASEO Y CAFETERIA	0	7.542.924,72	7.542.924,72	1/01/2023	31/03/2023
SUBTOTAL	0	7.542.924,72	7.542.924,72		
VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	0	584.864.335,47	584.864.335,47	1/01/2023	30/04/2023
SUBTOTAL	0	584.864.335,47	584.864.335,47		
TOTAL VIGENCIA FUTURA			3.805.962.846,31		

Calle 35 N° 10 - 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 - 52, Edificio Fase II
Computador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 220 de
313

Revisión 1



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS		No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO	SERIE/Subserie:	
Código Subproceso: 3000	Código Serie/Subserie (TRD):	3400-73-04

**GOBERNAR
ES HACER**

SECRETARIA DEL INTERIOR					
Objeto de la vigencia futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
PRESTACIÓN DE SERVICIOS FUNEBRES EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO "FORTALECIMIENTO A LA ATENCIÓN INTEGRAL DE LA POBLACIÓN VÍCTIMA DEL CONFLICTO ARMADO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA".	45.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	1/01/2023	30/03/2023
TOTAL VIGENCIA FUTURA			20.000.000,00		
AUNAR ESFUERZOS PARA PROMOVER Y REALIZAR ACCIONES QUE GARANTICEN EL SERVICIO DE HOGAR DE PASO EN EL MARCO DEL PROYECTO "FORTALECIMIENTO DEL HOGAR DE PASO PARA PROTECCIÓN DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA"	293.221.240,00	109.957.965,00	109.957.965,00	1/01/2023	30/03/2023
TOTAL VIGENCIA FUTURA			109.957.965,00		
PRESTACION DE SERVICIO INTEGRAL DE ASEO, LIMPIEZA Y FUMIGACION, JUNTO CON EL SUMINISTRO DE INSUMOS Y ELEMENTOS REQUERIDOS DE ACUERDO A LA ESPECIFICACIONES TECNICAS, EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO "FORTALECIMIENTO A LA OPERATIVIDAD DE LOS CENTRO DE ACOPIO A CARGO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA"	296.120.362,26	94.620.055,35	94.620.055,35	1/01/2023	27/03/2023
TOTAL VIGENCIA FUTURA			94.620.055,35		
Adquisición de equipos y sistemas, para el fortalecimiento de la plataforma tecnológica y sistemas de información del sistema integrado de emergencias y seguridad SIES de la MEBUC en el municipio de Bucaramanga.	2.269.427.102,00	0	0	1/01/2023	29/12/2023
TOTAL VIGENCIA FUTURA					
Servicio de Vigilancia y Seguridad Privada	0	169.345.879,40	169.345.879,40	1/01/2023	30/04/2023
TOTAL VIGENCIA FUTURA			169.345.879,40		
TOTAL VIGENCIA FUTURA SOLICITADA			393.923.899,75		

DESARROLLO SOCIAL

Objeto de la vigencia futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
Ampliar en plazo y recursos los convenios de atención integral al adulto mayor en el marco de la Ley la Ley 1276 de 2009, recursos estampilla Pro-anciano.	\$ 6.207.877.278	\$ 2.399.580.000	2.399.580.000,00	1/01/2023	30/04/2023
Servicio exequial dirigida a (i) niños, niñas y adolescentes, (ii) personas mayores, (iii) población habitante de calle, en situación de vulnerabilidad, pobreza o extrema pobreza, entre otras, e Intumación y exhumación de cadáveres no identificados (n.n.) o no reclamados del municipio de Bucaramanga	Construcción de entornos para una adolescencia sana vr. Contrat \$40.000.000	6.735.034,00	6.735.034,00	1/01/2023	Cuarenta y cinco (45) días o hasta agotar recursos.
	Adulto Mayor y digno vr contrato \$231.144.045	13.030.335,00	13.030.335,00	1/01/2023	Cuarenta y cinco (45) días o hasta agotar recursos.

Calle 35 N° 10 - 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 - 52, Edificio Fase II
Computador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

VFA-MOD-AF-011

MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Página 221 de 313

Revisión 1



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS		No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO Código Subproceso: 3000	SERIE/Subserie: Código Serie/Subserie (TRD): 3400-73-04	

GOBERNAR ES TRACER

	Habitantes en situación de calle valor contrato \$125.636.402	7.816.201,00	7.816.201,00	1/01/2023	Cuarenta y cinco (45) días o hasta agotar recursos.
N° 92 de 2022 (Secop II: SDS-SDS-PC-006-2022)	Brindar atención integral para la población en habitante en calle, con alta dependencia física, mental o cognitiva \$339.871.000	59.108.000,00	59.108.000,00	1/01/2023	28/02/2023
N° 118 de 2022 (Secop II: SDS-SDS-PC-118-2022)	Atención integral e inclusión social en escenarios de promoción de las personas en habitabilidad en calle en el municipio de Bucaramanga \$150.900.260	52.815.091,00	52.815.091,00	1/01/2023	31/03/2023
N° 119 de 2022 (Secop II: SDS-SDS-PC-119-2022)	Atención integral e inclusión social en escenarios de promoción de las personas en habitabilidad en calle en el municipio de Bucaramanga por \$148.849.398,00	52.890.649,00	52.890.649,00	1/01/2023	31/03/2023
SDS-SDS-PC-013-2022	Atención integral e inclusión social en hogar de paso día y noche a los ciudadanos en habitabilidad en calle del municipio de Bucaramanga \$433.017.060,00	202.074.628,00	202.074.628,00	1/01/2023	31/03/2023
N° 107 de 2022 (Secop II: SDS-SDS-PC-107-2022)	Realizar el proceso de habilitación y rehabilitación integral dirigido a niños, niñas y adolescentes con discapacidad física, intelectual y múltiple del municipio de Bucaramanga, basado en el deporte, cultura y arte adaptado	179.405.034,00	53.000.010,00	1/01/2023	28/02/2023
N° 108 de 2022 (Secop II: SDS-SDS-PC-108-2022)	Realizar el proceso de habilitación y rehabilitación integral dirigida a niños, niñas y adolescentes con discapacidad intelectual - Síndrome de Down del municipio de Bucaramanga, c	180.200.000,00	53.000.000,00	1/01/2023	28/02/2023
N° 109 de 2022 (Secop II: SDS-SDS-PC-109-2022)	Realizar el proceso de habilitación y rehabilitación integral a niños, niñas y adolescentes con discapacidad múltiple, intelectual y del trastorno del espectro autista del municipio de Bucaramanga ABA.	229.638.443,00	23.744.004,00	1/01/2023	21/01/2023

Calle 35 N° 10 - 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carretera 11 N° 34 - 52, Edificio Fase II
Computador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

VFA-MOD-AF-011

MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Página 222 de 313

Revisión 1



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS		No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO	SERIE/Subserie:	
Código Subproceso: 3000	Código Serie/Subserie (TRD): 3400-73-04	

GOBERNAR ES HACER

N° 116 de 2022 (Seoop II: SDS-SDS-PC-116-2022)	Realizar el proceso de habilitación y rehabilitación de niños, niñas, adolescentes, jóvenes y adultos con discapacidad del sector urbano y rural del municipio de Bucaramanga RBC-	330.105.139,00	97.519.982,00	1/01/2023	28/02/2023
TOTAL VIGENCIA FUTURA			3.021.315.934,00		

SALUD Y AMBIENTE

Objeto de la vigencia futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
AMPLIAR EL PLAZO Y RECURSOS LOS CONTRATOS DE PRESTACIONN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION EN EL MARCO DE LA LEY 2054 DE 2020	90.589.500,00	45.093.440,00	45.093.440,00	1/01/2023	28/02/2023
TOTAL VIGENCIA FUTURA			45.093.440,00		

SECRETARIA ADMINISTRATIVA INVERSIÓN

Objeto de la vigencia futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
SERVICIO DE CONECTIVIDAD Y/O INTERNET WIFI	Actualmente está en estructuración el nuevo proceso de contratación por 233.135.001	116.567.500,00	116.567.500,00	1/01/2023	5/03/2023
TOTAL VIGENCIA SOLICITADA			116.567.500,00		

SECRETARIA ADMINISTRATIVA FUNCIONAMIENTO

Objeto de la vigencia futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
SERVICIO INTEGRAL DE ASEO Y CAFETERIA	Actualmente está en ejecución por valor de 754.198.196,85	289.422.615,33	289.422.615,33	1/01/2023	31/03/2023
SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE	Actualmente está en ejecución por valor de 220.000.000,00	79.351.145,04	79.351.145,04	1/01/2023	31/03/2023

Calle 35 N° 10 - 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carre 11 N° 34 - 52, Edificio Fase II
Commutador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 223 de
313

Revisión 1



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS		No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO Código Subproceso: 3000	SERIE/Subserie: Código Serie/Subserie (TRD): 3400-73-04	

**GOBERNAR
ES HACER**

SERVICIO DE SEGURIDAD PRIVADA Y VIGILANCIA MEDIO HUMANO	Actualmente está en ejecución por valor de 4.431.206.898,00	1.303.158.864,16	1.303.158.864,16	1/01/2023	30/04/2023
SERVICIO INHUMACIONES Y EXHUMACIONES	Actualmente existe un contrato en ejecución por \$75.000.000	26.250.000,00	26.250.000,00	1/01/2023	31/03/2023
TOTAL VIGENCIA SOLICITADA		1.698.182.624,53			
PLANEACION					
Objeto de la vigencia futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Año	Total Vigencia Futura Solicitada	Inicia vigencia futura	Termina Vigencia Futura
Estudio de Amenaza, Vulnerabilidad y Riesgo Comuna 1 y 2	812.138.379,00	0	0	15/01/2023	15/07/2023
Interventoría al Estudia AVR comuna 1 y 2	105.867.252,00	0	0	15/01/2023	15/07/2023
Estudio de Amenaza, Vulnerabilidad y Riesgo Comuna 4 y 5	1.317.788.180,00	0	0	15/01/2023	15/07/2023
Interventoría al Estudia AVR comuna 4 y 5	192.515.744,00	0	0	15/01/2023	15/07/2023
TOTAL	2.428.309.555,00	0	0		

SECRETARIA DE SALUD (V.F. EXCEPCIONAL)

Objeto de la Vigencia Futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Solicitada	Inicio Vigencia futura	Termina vigencia futura	Fuente de Financiación
		2023			
SISTEMA DE VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	0	315.798.000,00	2/01/2023	30-12-2023	SGP SALUD PUBLICA
		354.450.000,00	2/01/2023	30-12-2023	RECURSOS PROPIOS
SISTEMA DE EMERGENCIAS MEDICAS	0	112.065.030,00	2/01/2023	30-12-2023	SGP SALUD PUBLICA
		207.648.000,00	2/01/2023	30-12-2023	RECURSOS PROPIOS
PROGRAMA AMPLIADO DE INMUNIZACIONES	0	93.441.600,00	2/01/2023	30-12-2023	SGP SALUD PUBLICA
ANALISIS DE AGUA Y ALIMENTOS	0	90.000.000,00	2/01/2023	30/04/2023	SGP SALUD PUBLICA

Calle 35 N° 10 - 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 - 52, Edificio Fase II
Computador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 224 de
313

Revisión 1



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS		No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO Código Subproceso: 3000	SERIE/Subserie: Código Serie/Subserie (TRD): 3400-73-04	

**GOBERNAR
ES HACER**

GESTION RESIDUOS PELIGROSOS	0	20.000.000,00	1/01/2023	31/12/2023	SALUD PUBLICA
TOTAL VIGENCIA FUTURA EXCEPCIONAL	0	1.193.402.630,00			

AMBIENTE (EXCEPCIONAL)

Objeto de la Vigencia Futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Solicitada	Inicio Vigencia futura	Termina vigencia futura	Fuente de Financiación
		2023			
SERVICIO MEDICO VETERINARIO OPERACION UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL	0	280.000.000,00	1/01/2023	31/12/2023	RECURSOS PROPIOS
SUMINISTRO DE ALIMENTO: ELEMENTOS DE CUIDADO ANIMAL, MEDICAMENTOS DE USO VETERINARIO	0	415.578.085,00	1/01/2023	31/12/2023	RECURSOS PROPIOS
TOTAL VIGENCIA FUTURA		695.580.108,00			

SALUD VIGENCIAS ANTERIORES (EXCEPCIONAL)

Objeto de la Vigencia Futura	Valor del apalancamiento del año vigente	Valor de la Vigencia Futura Solicitada	Inicio Vigencia futura	Termina vigencia futura	Fuente de Financiación
		2023			
OPERACION Y MANTENIMIENTO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO LIXIVIADOS EN EL SITIO DE DISPOSICION FINAL EL CARRASCO UBICADO EN JURISDICCION DE BUCARAMANGA		1.331.993.794,00	17/12/2014	17/12/2034	RECURSOS PROPIOS

SECRETARIA DE EDUCACION

CONCEPTO	FUENTE DE FINANCIACION	VALOR VIGENCIA FUTURA APROBADA 2023	VALOR VIGENCIA FUTURA APROBADA 2024	Tiempo de ejecución	Tipo de vigencia
EDUCACION SUPERIOR	RECURSOS PROPIOS	6.014.915.163,06		2 semestres	EXCEPCIONAL
	RECURSOS PROPIOS 1% INDUSTRIA Y COMERCIO	1.410.943.040,00			
TOTAL EDUCACION SUPERIOR		7.426.858.203,06			
ALIMENTACION ESCOLAR (PAE)	RECURSOS PROPIOS	19.484.913.544,00	3.058.246.087,00	192 dias	EXCEPCIONAL
	SGP PROPOSITO GENERAL LIBRE	8.000.000.000,00	8.000.000.000,00		
	INVERSION	934.080.451,00	934.080.451,00		
	SGP ALIMENTACION ESCOLAR	2.011.709.314,00			
	ALIMENTACION ESCOLAR MEN LEY 1450	26.000.000,00			
INTERVENTORIA PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR -PAE-	RECURSOS PROPIOS	1.580.268.871,00	586.855.387,00	351 dias	EXCEPCIONAL

Calle 35 N° 10 - 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 - 52, Edificio Fase II
Comulgador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Codigo Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

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	Página 225 de 313	Revisión 1



PROCESO: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS	No. Consecutivo SHPTO
Subproceso: PRESUPUESTO	SERIE/Subserie:
Código Subproceso: 3000	Código Serie/Subserie (TRD): 3400-73-04

GOBERNAR ES HACER

DESCRIPCION	RECURSOS PROPIOS	VALOR	UNIDAD	TIPO
TOTAL ALIMENTACION ESCOLAR E INTERVENTORIA		32.058.971.189,00		
MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA: ASEO	RECURSOS PROPIOS	9.329.881.576,64	3.331.952.634,95	11 meses EXCEPCIONAL
MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA: VIGILANCIA	RECURSOS PROPIOS	11.882.951.674,00	4.271.691.363,00	12 meses EXCEPCIONAL
MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA: ARRENDAMIENTOS	RECURSOS PROPIOS	82.606.466,00	28.982.264,00	12 meses EXCEPCIONAL
TRANSPORTE ESCOLAR	RECURSOS PROPIOS	5.961.086.520,00	2.347.177.820,00	192 días EXCEPCIONAL
TOTAL ASEO, VIGILANCIA, ARRENDAMIENTO Y TRANSPORTE		29.259.728.236,64		
SERVICIO EDUCATIVO	SGP PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	1.224.120.000,00		
	RECURSOS PROPIOS	1.172.836.199,00		12 meses EXCEPCIONAL
	SGP PRESTACION DE SERVICIOS EDUCACION	13.046.623.179,00		
TOTAL SERVICIO EDUCATIVO		16.442.479.378,00		
TOTAL VIGENCIAS FUTURAS	SGP	56.241.631.844,00		
	RECURSOS PROPIOS	66.920.803.063,70		
TOTAL VIGENCIA 2023-2024		81.182.034.887,70		

Se expide en Bucaramanga, a los veinte (20) días del mes de febrero de dos mil veintitrés (2023).

Cordialmente,

GENDERSON FABIANNY ROBLES MUÑOZ
Secretario de Hacienda

Proyecto: Eva Consuelo Santamaría
Profesional Especializado

Calle 35 N° 10 – 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 – 52, Edificio Fase II
Consultorio: (57-7) 6337000 Fax: 6521177
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

3.3 Análisis Gestión De La Inversión Y Del Gasto

En la evaluación practicada a los planes, programas y proyectos, se verificó que la Alcaldía de Bucaramanga tiene implementado para el periodo 2020-2023, el Plan de Desarrollo denominado “*Bucaramanga una ciudad de oportunidades*”, este cuenta con 5 líneas estratégicas, 7 proyectos estratégicos que incluye un total de 314 metas con sus indicadores de resultados que deben ser ejecutadas por las diferentes secretarías del Municipio y algunas de forma transversal con los Institutos Descentralizados.

De las 314 metas establecidas en el Plan de Desarrollo, 241 son exclusivas de la Alcaldía de Bucaramanga y las secretarías de despacho, el remanente corresponde a los Institutos Descentralizados.

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 226 de 313	Revisión 1

3.3.1 Gestión de Planes programas y proyectos

En la evaluación practicada a los planes, programas y proyectos, se verificó que la Alcaldía de Bucaramanga tiene implementado para el periodo 2020-2023 un plan de desarrollo que cuenta con 5 líneas estratégicas, 25 componentes y un total de 314 metas los cuales deben ser implementadas por cada una de las secretarías del Municipio y algunas de forma transversal con los Institutos Descentralizados.


De las 314 metas establecidas en el Plan de Desarrollo, 239 son ejecutadas por Secretarías de despacho y el restando por los Institutos Descentralizados de la Alcaldía Municipal.

Para la vigencia 2022 se programó la ejecución y evaluación de 230 actividades con un presupuesto asignado de \$1.134.450.384.327, de los cuales durante esta vigencia se ejecutó el 89% del presupuesto asignado que equivale a \$1.014.040.703.129.

3.3.2 Muestra Auditoría Planes, Programas y Proyectos

Ahora, en cumplimiento del artículo 71 de la Resolución No. 164 de 2022, el control selectivo de cualquier tipo de muestra se llevará a cabo a través del Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo muestreo y de acuerdo a lo establecido en el artículo 69 inciso final para las muestras de cualquier tipo de población diferente a contratos se determina su representatividad, de acuerdo al criterio técnico y profesional del Equipo de Auditoría y la materialidad o importancia relativa del asunto a evaluar.

Conforme a lo anterior y una vez diligenciado el Papel de Trabajo PT 04-PF se definió como tamaño de la población 230 indicadores, con un error muestral del 4% y una proporción de éxito del 96%, se determinó una muestra total de 29 indicadores. Para la evaluación, se tomó como criterio profesional aquellas metas de mayor impacto y que tuvieran un indicador de cumplimiento medible para la vigencia 2022, la muestra seleccionada se relaciona a continuación:


	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 227 de 313	Revisión 1

ID	LÍNEA ESTRATÉGICA	PROGRAMA	INDICADOR DE PRODUCTO	Meta lograda	Dependencia
1	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Cobertura Y Equidad De La Educación Preescolar, Básica Y Media	Número de establecimientos educativos oficiales dotados con material didáctico y/o mobiliario escolar.	39	Sec. Educación
2	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Cobertura Y Equidad De La Educación Preescolar, Básica Y Media	Número de Ludotecas mantenidas en funcionamiento.	5	Sec. Educación
3	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Cobertura Y Equidad De La Educación Preescolar, Básica Y Media	Número de establecimientos educativos oficiales con reparaciones locativas realizadas.	18	Sec. Educación
4	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Cobertura Y Equidad De La Educación Preescolar, Básica Y Media	Número de intervenciones realizadas a colegios públicos de Bucaramanga.	18	Sec. Educación
5	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Calidad Y Fortalecimiento De La Educación Preescolar, Básica Y Media	Número de docentes de los establecimientos educativos oficiales capacitados en evaluación por competencias.	896	Sec. Educación
6	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Garantía De La Autoridad Sanitaria Para La Gestión De La Salud	Porcentaje de IPS que presenten servicios de salud de urgencias de la red pública y privada que atiende a la población del Régimen Subsidiado con inspección, vigilancia y control mantenidos.	100%	Sec. Salud y Ambiente

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777


Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 228 de 313	Revisión 1


7	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Garantía De La Autoridad Sanitaria Para La Gestión De La Salud	Número de políticas públicas de participación social en salud implementadas.	1	Sec. Salud y Ambiente
8	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Vida Saludable Y La Prevención De Las Enfermedades Transmisibles	Número de estrategias de gestión integral mantenidas para prevención y control de enfermedades endemoepidémicas y emergentes, reemergentes y desatendidas.	2	Sec. Salud y Ambiente
9	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Salud Ambiental	Número de esterilizaciones de caninos y felinos realizadas.	9,503	Sec. Salud y Ambiente
10	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Primera Infancia El Centro De La Sociedad	Número de programas formulados e implementados para la prevención, detección y atención de violencias (violencia intrafamiliar, abuso y violencia sexual, violencia psicológica y física, negligencia y agresividad en los niños) en el entorno familiar, educativo y comunitario dirigido a primera infancia e infancia.	1	Sec. Desarrollo Social
11	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Crece Conmigo: Una Infancia Feliz	Número de estrategias de corresponsabilidad en la garantía de derechos, la prevención de vulneración, amenaza o riesgo en el ámbito familiar, comunitario e institucional formuladas e implementadas.	1	Sec. Desarrollo Social



12	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Aceleradores De Desarrollo Social	Número de estrategias formuladas e implementadas para brindar asistencia social a la población afectada por las diferentes emergencias y particularmente COVID-19.	1	Sec. Desarrollo Social
13	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Bucaramanga Hábitat Para El Cuidado Y La Corresponsabilidad	Número de centros para la atención integral de mujeres y población con orientaciones sexuales e identidades de género diversas mantenidos a fin de garantizar el fortalecimiento de los procesos de atención, encuentro y empoderamiento.	1	Sec. Desarrollo Social
14	BUCARAMANGA EQUITATIVA E INCLUYENTE: UNA CIUDAD DE BIENESTAR	Población Con Discapacidad	Número de familias de personas con discapacidad beneficiadas anualmente con una canasta básica alimentaria que según su situación socioeconómica se encuentran en extrema vulnerabilidad.	443	Sec. Desarrollo Social
15	BUCARAMANGA SOSTENIBLE: UNA REGIÓN CON FUTURO	Planificación Y Educación Ambiental	Número de estrategias de educación ambiental formulados e implementados para los ciudadanos, las empresas e institutos descentralizados.	1	Sec. Salud y Ambiente
16	BUCARAMANGA SOSTENIBLE: UNA REGIÓN CON FUTURO	Conocimiento Del Riesgo Y Adaptación Al Cambio Climático	Número de estudios en áreas o zonas con situaciones de riesgo realizados.	3	Sec. Interior
17	BUCARAMANGA SOSTENIBLE: UNA REGIÓN CON FUTURO	Reducción, Mitigación Del Riesgo Y Adaptación Al Cambio Climático	Porcentaje de familias atendidas en emergencias naturales y antrópicas.	100%	Sec. Interior

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 230 de 313	Revisión 1

18	BUCARAMANGA CIUDAD VITAL: LA VIDA ES SAGRADA	Espacio Público Transformador	Número de iniciativas de emprendimiento comerciales en espacio público acompañadas a través de planes, oferta, proyectos y/o programas de la administración municipal.	147	DADEP
19	BUCARAMANGA CIUDAD VITAL: LA VIDA ES SAGRADA	Equipamiento Comunitario	Número de plaza de mercados a cargo del municipio con acciones de mejoramiento y mantenimiento a la infraestructura.	2	Sec. Infraestructura
20	BUCARAMANGA CIUDAD VITAL: LA VIDA ES SAGRADA	Infraestructura De Transporte	Número de puentes peatonales con mantenimiento realizado.	6	Sec. Infraestructura
21	BUCARAMANGA CIUDAD VITAL: LA VIDA ES SAGRADA	Prevención Del Delito	Número de Programas de Tolerancia en Movimiento mantenidos con el objetivo de fortalecer la convivencia y seguridad ciudadana.	1	Sec. Interior
22	BUCARAMANGA CIUDAD VITAL: LA VIDA ES SAGRADA	Planeando Construimos Ciudad y Territorio	Número de asentamientos humanos legalizados.	4	Sec. Planeación
23	BUCARAMANGA CIUDAD VITAL: LA VIDA ES SAGRADA	Sistema Penitenciario Carcelario En El Marco De Los Derechos Humanos	Número de jornadas desarrolladas tendientes a garantizar los derechos humanos para la población carcelaria.	1	Sec. Interior
24	BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES	Fortalecimiento de las instituciones democráticas y ciudadanía participativa	Número de Planes de Medios formulados e implementados para informar a la ciudadanía sobre las políticas, iniciativas y proyectos estratégicos del gobierno.	1	Ofc. Prensa y Comunicaciones

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 231 de 313	Revisión 1

25	BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES	Fortalecimiento de las instituciones democráticas y ciudadanía participativa	Número de actividades de fortalecimiento realizadas para el Consejo Territorial de Planeación.	3	Sec. Planeación
26	BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES	Gobierno Fortalecido Para Ser Y Hacer	Número de Planes Institucionales de Capacitación, Bienestar e Incentivos formulados e implementados.	2	Sec. Administrativa
27	BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES	Finanzas Públicas Modernas Y Eficientes	Número de bases de datos (información) actualizadas para una óptima gestión tributaria.	1	Sec. Hacienda
28	BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES	Administración En Todo Momento Y Lugar	Número de herramientas y/o soluciones digitales implementadas y/o potencializadas para el servicio de atención al ciudadano como cliente externo y a servidores públicos como cliente interno.	2	OATIC
29	BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES	Avancemos Con Las Políticas De Prevención Del Daño Antijurídico	Número de estrategias formuladas e implementadas para la prevención del daño antijurídico.	1	Sec. Jurídica

De los indicadores seleccionados en la muestra relacionada en el cuadro inmediatamente anterior, se evidenció que la Alcaldía de Bucaramanga dio cumplimiento a sus indicadores.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 232 de 313	Revisión 1

3.3.3 Gestión Ambiental

Revisado el formato F16 de la Gestión Ambiental, el Municipio de Bucaramanga a través de la secretaria de Salud y Ambiente y secretaria del Interior, reportaron una asignación en Inversión Ambiental por un total de \$19.672.951.876, de los cuales fueron ejecutados un total de \$19.388.847.499 para la vigencia 2022, los cuales se desglosan de la siguiente manera:

1.) Secretaria de Salud y Ambiente:

Recursos Asignados: \$ 9.699.115.674

Recursos ejecutados: \$ 9.677.258.228

2.) Secretaria del Interior:

Recursos Asignados: \$ 9.973.836.202

Recursos ejecutados: \$ 9.711.589.271

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 72 de la Resolución 0164 de 2022, donde se establece que 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 2022, 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:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 233 de 313	Revisión 1

Secretaria de Salud y Ambiente

NO. DE CONTRA.	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIÓN (SI LO HAY)	VALOR EJECUTADO
SS 181	<p>LOS PROMITENTES VENDEDORES PROMETEN VENDER AL PROMITENTE COMPRADOR Y ESTE PROMETE COMPRAR A AQUELLOS EL PLENO DERECHO DE DOMINIO QUE TIENEN Y EJERCEN SOBRE UN BIEN INMUEBLE LOCALIZADO EN EL MUNICIPIO DE TONA IDENTIFICADO CON CÓDIGO CATASTRAL 68820000000060002000 Y MATRICULA INMOBILIARIA 300-100035 DE LA OFICINA DE REGISTRO DE INSTRUMENTOS PUBLICOS DE BUCARAMANGA JUNTO CON TODOS SUS USOS COSTUMBRES Y SERVIDUMBRES QUE LEGAL Y MATERIALMENTE LE CORRESPONDEN SIN RESERVA NI LIMITACIÓN ALGUNA. ALINDERADO ASÍ: UN TERRENO RURAL UBICADO EN EL PUNTO DE LOS MORTIÑOS UBICADO EN EL PUNTO DEL MISMO NOMBRE DEL MUNICIPIO DE TONA ALINDERADO ASÍ: DESDE UN MOJÓN DE PIEDRA QUE SE ENCUENTRA ENTERRADO A LA ORILLA DEL CAMINO EN LA PUERTA DEL PANTANO SIGUIENDO EL CAMINO QUE VIENE PARA EL ILANITO HASTA DAR A LA PRIMERA QUEBRADA SEA LA DE BARROHONDO LINDADO AQUÍ CAMINO POR MEDIO CON TERRENOS DE URBANO SUÁREZ TODA LA QUEBRADA BARROHONDO ARRIBA HASTA SU NACIMIENTO SE SIGUE A DAR A LA CORDILLERA ALTA DEL PÁRAMO O SEA EL CAMINO QUE DE GUACA VA PARA VETAS LINDANDO POR ESTE LADO AGUAS DE POR MEDIO CON PROPIEDAD DE EUSTACIO MANOSALVA DE ESTE PUNTO SE SIGUE POR TODO EL CAMINO A LA DERECHA HASTA DAR A OTRO MOJÓN DE PIEDRA QUE HAY ENTERRADO Y DE AHÍ A DAR OTRO MOJÓN TAMBIÉN DE PIEDRA QUE ESTÁ ENTERRADO EN EL CAMINO LINDANDO POR ESTE LADO CAMINO AL PREDIO CON PÁRAMOS COMUNES DE ÉSTE ÚLTIMO PUNTO LÍNEA RECTA DE PARA ABAJO A DAR UNA PIEDRA QUE TIENE UNA CURVA SIGUIENDO SIEMPRE DE PARA ABAJO LÍNEA RECTA A DAR A UN MOJÓN DE PIEDRA QUE SE ENCUENTRA ENTERADA EN LA LOMITA LLAMADA EL GALLINAZO SIGUIENDO DE PARA ABAJO TODA LA LOMITA A DAR A UN MOJÓN DE PIEDRA QUE SE ENCUENTRA ENTERRADO EN LA LOMITA EL GALLINAZO SIGUIENDO DE PARA ABAJO TODA LA LOMITA A DAR A OTRO MOJÓN DE PIEDRA QUE HAY ENTERADO A LA ORILLA DEL CAMINO QUE DEL PÁRAMO VA PARA MATANZA LINDANDO POR ESTE CON TIERRA DE ÁNGEL MARÍA RICO SIGUIENDO EL CAMINO A LA DERECHA A DAR A OTRO MOJÓN DE PIEDAD QUE TAMBIÉN HAY ENTERRADO A LADO ARRIBA DEL MISMO CAMINO DE ESTE MOJÓN SE SIGUE DE PARA ABAJO LÍNEA REC</p>	\$1.071.923.751	\$ 0	\$1.071.923.751

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	Página 234 de 313	Revisión 1

SS 276	EL PROMITENTE VENDEDOR PROMETE VENDER AL PROMITENTE COMPRADOR Y ESTE PROMETE COMPRAR AL PROMITENTE VENDEDOR EL PLENO DERECHO DE DOMINIO QUE TIENEN Y EJERCEN SOBRE UN BIEN INMUEBLE LOCALIZADO EN EL MUNICIPIO DE TONA IDENTIFICADO CON CÓDIGO CATASTRAL 6882000000060028000 Y MATRICULA INMOBILIARIA 300-79489 DE LA OFICINA DE REGISTRO DE INSTRUMENTOS PUBLICOS DE BUCARAMANGA JUNTO CON TODOS SUS USOS COSTUMBRES Y SERVIDUMBRES QUE LEGAL Y MATERIALMENTE LE CORRESPONDEN SIN RESERVA NI LIMITACIÓN ALGUNA	\$354.735.377	\$0	\$354.735.377
SS 246	ACTUALIZACION DEL CENSO ARBOREO GEORREFERENCIADO Y CONSOLIDADO EN EL PERIMETRO URBANO Y PERIURBANO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$917.885.964	\$0	\$917.885.964
		\$2.344.545.092	\$ -	2.344.545.092

Secretaria del Interior

NO. DE CONTRATO	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIÓN (SI LO HAY)	VALOR EJECUTADO
SI 247	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA – EMAB S.A. E.S.P PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES DE ADECUACIÓN DE LA ETAPA E Y F DE QUE TRATA EL ESTUDIO GEOTÉCNICO NO. 4925 EN CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE CIERRE DESMANTELAMIENTO Y ABANDONO PARA EL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL EL CARRASCO.	\$1.106.552.323	\$0	\$0
SI 143	CONSTRUCCION DE OBRAS DE MITIGACION Y RECUPERACION VIAL DE LOS SECTORES AFECTADOS EN EL MARCO DE LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PUBLICA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - LOTE 2	\$ 2.426.472.714	\$ 1.150.000.000	\$ 3.576.472.714
SI 144	INTERVENTORÍA A LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE MITIGACIÓN Y RECUPERACIÓN VÍAL DE LOS SECTORES AFECTADOS EN EL MARCO DE LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PÚBLICA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 410.262.615	\$ 311.619.903	\$ 721.882.518

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	Página 235 de 313	Revisión 1

	SANTANDER			
		\$ 3.943.287.652	\$ 1.461.619.903	\$ 4.298.355.232

Nota: Si bien los contratos tomados de muestra suman \$6.642.900.324, no todos hacen parte del rubro ambiental, en algunos una parte proviene de otros rubros. Por esto a continuación se explica cuanto corresponde a dicho componente según lo registrado en el formato F16 del SIA CONTRALORIAS y posteriormente certificado por la entidad auditada.

Total, inversión ambiental ejecutada en el componente ambiental:
\$19.388.847.499

60% del valor del presupuesto asignados: \$11.633.308.499

Muestra seleccionada: \$11.800.042.856 que corresponde al 61% del presupuesto asignado en el componente ambiental.

PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS

En lo que corresponde a los Planes, Programas y Proyectos del componente ambiental, se evidenció que en el Plan de Desarrollo “Bucaramanga una ciudad de oportunidades” tiene implementado para el periodo 2020-2023, la línea estratégica No. 2 que hace referencia a este componente, el cual cuenta con 23 indicadores que recaen sobre la Alcaldía de Bucaramanga, sin embargo el Equipo Auditor para la selección de la muestra tuvo en cuenta las metas establecidas para ser cumplidas en la vigencia 2022, la cual nos arrojó un total de 7 indicadores, que hacen parte de la muestra general del Plan de Desarrollo, la cual se relaciona a continuación:

PLANIFICACIÓN	Número de Sistemas de Gestión Ambiental Municipal - SIGAM actualizados y mantenidos de acuerdo a la Política Ambiental Municipal.	1	Secretaria
	Número de estrategias de educación ambiental formulados e implementados para los ciudadanos, las empresas e institutos descentralizados.	1	

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 236 de 313	Revisión 1

YEDUCACIÓN AMBIENTAL	Número de Políticas Públicas Ambientales de Cambio Climático y Transición Energética formuladas e implementadas.	1	de Salud y Ambiente
GOBERNANZA DEL AGUA, NUESTRA AGUA, NUESTRA VIDA	Número de estrategias de reforestación y conservación de los predios adquiridos formuladas e implementadas para la preservación de las cuencas hídricas que abastecen al municipio de Bucaramanga.	1	Secretaria de Salud y Ambiente
	Número de estrategias de incidencia social, comunicacional, interinstitucional, jurídica, y técnica (estudios hidrológicos e hidrogeológicos, entre otros) vinculando a gremios, academia, sociedad civil, entidades territoriales y autoridades ambientales formuladas e implementadas para la defensa y protección de la alta montaña de Santurbán ante la amenaza del cambio climático y los impactos de actividades antrópicas, como los proyectos de megaminería, en dichos ecosistemas estratégicos.	1	
MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS, IMPACTO POSITIVO EN LA CALIDAD DE VIDA	Número de Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos - PGIRS actualizados e implementados.	1	Secretaria de Salud y Ambiente
REDUCCIÓN, MITIGACIÓN DEL RIESGO Y ADAPTACIÓN AL CAMBIO CLIMÁTICO	Porcentaje de familias atendidas en emergencias naturales y antrópicas.	100 %	Secretaria del interior

Los anteriores contratos y el Sistema de Gestión Ambiental en el cual se encuentran inmersos los programas en relación al componente Ambiental de la Entidad para la vigencia 2022, 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.


3.3.5 Gestión Contractual

Revisado el formato F20_1A de la rendición de la cuenta, se evidenció que la Alcaldía de Bucaramanga, reportó un total de 4.087 contratos suscritos en la

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 237 de 313	Revisión 1

vigencia 2022, de esa cantidad 3.359 fueron financiados con recursos propios del ente territorial, por lo tanto, el universo a tener en cuenta para la selección de la muestra será esta cantidad, cuyo valor asciende a la suma de \$ 234.577.656.572,27, a continuación se detalla en la siguiente tabla la totalidad de la contratación de la Alcaldía de Bucaramanga en la vigencia 2022 que incluye la clase, modalidad, el número de contratos y los valores de los contratos así:

Tipo y clase de Contrato	Total de Contratos	Valor de los Contratos	Total de Adiciones	Valor Total del Contrato
CONCURSO DE MÉRITOS	25	\$13,163,853,196	\$2,727,348,518	\$15,891,201,714
CONSULTORÍA	8	\$5,095,504,317	\$1,164,071,955	\$6,259,576,272
INTERVENTORÍA	17	\$8,068,348,879	\$1,563,276,564	\$9,631,625,443
DIRECTA	3749	\$107,400,322,946	\$2,049,497,692	\$109,449,820,638
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	7	\$267,532,441	\$5,955,330	\$273,487,771
COMPRAVENTA BIENES INMUEBLES	2	\$1,426,659,128	\$0	\$1,426,659,128
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	14	\$7,043,517,636	\$1,136,702,425	\$8,180,220,061
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	17	\$20,336,953,382	\$34,000,000	\$20,370,953,382
DE APOYO A LA GESTIÓN Y ARTÍSTICOS	1308	\$14,982,889,161	\$214,676,669	\$15,197,565,830
OTROS	1	\$361,352,604	\$0	\$361,352,604
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8	\$4,863,423,556	\$177,745,372	\$5,041,168,928
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	2391	\$58,103,240,989	\$480,417,895	\$58,583,658,884
SUMINISTROS	1	\$14,754,049	\$0	\$14,754,049
LICITACIÓN PÚBLICA	33	\$112,805,928,061	\$7,986,773,319	\$120,792,701,380
OBRA PÚBLICA	26	\$105,884,120,202	\$7,511,065,448	\$113,395,185,650
OTROS	5	\$5,143,921,895	\$75,707,871	\$5,219,629,766
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	\$1,777,885,964	\$400,000,000	\$2,177,885,964
MÍNIMA CUANTÍA	107	\$4,065,383,412	\$125,541,308	\$4,190,924,720
CONSULTORÍA	2	\$115,119,182	\$0	\$115,119,182
OBRA PÚBLICA	2	\$75,748,209	\$0	\$75,748,209
OTROS	62	\$2,265,483,374	\$92,419,708	\$2,357,903,082
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	37	\$1,410,986,524	\$13,649,100	\$1,424,635,624
SUMINISTROS	4	\$198,046,123	\$19,472,500	\$217,518,623
OTRA	44	\$14,234,567,866	\$2,746,087,879	\$16,980,655,745
COMODATO	1	\$0	\$0	\$0
CONVENIO DE ASOCIACIÓN CON PARTICULARES	27	\$7,183,691,349	\$189,337,437	\$7,373,028,786
OTROS	16	\$7,050,876,517	\$2,556,750,442	\$9,607,626,959
SELECCIÓN ABREVIADA	129	\$91,064,748,764	\$5,700,228,328	\$96,764,977,092
OBRA PÚBLICA	6	\$2,117,971,864	\$327,349,743	\$2,445,321,607
OTROS	79	\$30,487,954,247	\$842,724,871	\$31,330,679,118
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23	\$8,481,174,803	\$1,308,055,658	\$9,789,230,461
SUMINISTROS	21	\$49,977,647,850	\$3,222,098,055	\$53,199,745,905
(en blanco)				\$0
(en blanco)				\$0
Total general	4087	\$342,734,804,245	\$21,335,477,044	\$364,070,281,289

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 238 de 313	Revisión 1

Los restantes contratos corresponden a fuentes de financiación diferente a recursos propios, por tal razón no se tienen en cuenta dentro del universo de los contratos a seleccionar en razón a la competencia para el ejercicio de la vigilancia y control fiscal que le asiste a la Contraloría de Bucaramanga

3.3.6 Muestra Auditoría Gestión Contractual

Para la determinación de la muestra se tuvieron en cuenta los lineamientos emanados en la Resolución 0164 de 2022, la cual en su artículo 72 indica que “...una vez definido cuál será el tamaño de la muestra se debe tener en cuenta como mínimo el 60% del valor de la contratación realizada por el sujeto y/o punto de control auditado...”, enunciado lo anterior, el total de la contratación suscrita con recursos propios en la Alcaldía Municipal de Bucaramanga para la vigencia 2022 fue de **\$ 234.577.656.572,27,** incluidas adiciones, de los cuales el **84 %** del valor total contratado seleccionado corresponden a **\$198.652.356.761,92** identificados en la muestra en **100 contratos**, en aplicación a los criterios cuantitativos y referente a los criterios cualitativos para la selección de la muestra que se tuvo en cuenta lo siguiente:

- Celebración de contratos a través de la modalidad de contratación directa.
- Contratos por importancia o impacto en la comunidad
- Contratación de mayor cuantía
- Multiplicidad de contratos con un mismo contratista.
- Multiplicidad de contratos con un mismo objeto contractual
- Multiplicidad de contratos con un mismo contratista

Finalmente, y una vez aplicadas todos los criterios y consideraciones anteriores la muestra seleccionada es la siguiente:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 239 de 313	Revisión 1

Muestra de Auditoria

Consecutivo	No. Contrato	Objeto	Valor Total
1	SI-00163	MEJORAMIENTO DE LA MALLA VIAL Y ESPACIO PÚBLICO ENMARCADO DENTRO DE LA ESTRATEGIA PLAN REVITALIZACION DEL ESPACIO PUBLICO CENTRO EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER	\$ 31,221,573,233.00
2	SE-00384	LA ADQUISICIÓN A TRAVÉS DE LA BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A. PARA LA ADQUISICIÓN DEL SERVICIO Y SUMINISTRO DIARIO DE COMPLEMENTO ALIMENTARIO JORNADA DE LA MAÑANA Y TARDE (RACIÓN INDUSTRIALIZADA) Y RACIÓN PREPARADA EN SITIO - ALMUERZOS PREPARADOS EN EL SITIO Y RACIÓN TRANSITORIA PARA NIÑOS NIÑAS Y ADOLESCENTES MATRICULADOS EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD LEGAL VIGENTE EMITIDA POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACION	\$ 26,017,710,288.00
3	SI-00033	ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER. - GRUPO 5	\$ 7,925,167,869.00
4	SI-00029	ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER. - GRUPO 1	\$ 7,778,888,954.33
5	SE-00337	ADQUIRIR EQUIPOS PORTÁTILES PARA EL FORTALECIMIENTO TECNOLÓGICO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 5,618,095,691.00
6	SI-00026	ADECUACIÓN DEL EQUIPAMIENTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - GRUPO 3	\$ 6,191,224,680.00
7	SI-00027	ADECUACIÓN DEL EQUIPAMIENTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - GRUPO 4	\$ 5,588,900,209.00
8	SS-00359	CONVENIR ENTRE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y LA E.S.E. ISABU LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA EFECTUAR LA ADQUISICIÓN DE EQUIPOS BIOMÉDICOS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS DE MEDIANA COMPLEJIDAD DE LA SEDE HOSPITAL LOCAL DEL NORTE DE LA ESE INSTITUTO DE SALUD DE	\$ 4,822,008,939.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 240 de 313	Revisión 1

		BUCARAMANGA	
9	SA-00050	FORTALECIMIENTO PARA LA PROMOCIÓN RESPETO GARANTÍA Y RESTABLECIMIENTO DE LOS DERECHOS HUMANOS A LA POBLACIÓN VINCULADA AL SRPA TANTO EN MEDIDAS PRIVATIVAS Y NO PRIVATIVAS DE LA LIBERTAD EN EL DEPARTAMENTO DE SANTANDER.	\$ 4,607,992,270.00
10	SI-00143	CONSTRUCCION DE OBRAS DE MITIGACION Y RECUPERACION VIAL DE LOS SECTORES AFECTADOS EN EL MARCO DE LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PUBLICA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - LOTE 2	\$ 3,576,472,714.00
11	SDS-00096	SUMINISTRO DE COMPLEMENTOS NUTRICIONALES (TIPO MERCADO) PARA ADULTOS MAYORES PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y PERSONAS EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CON EL FIN DE CONTRIBUIR AL MEJORAMIENTO DE SUS CONDICIONES DE VIDA.	\$ 2,570,160,004.00
12	SH-00008	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA GESTION DEL PROCESO ADMINISTRATIVO EN LA ETAPA PERSUASIVA Y DE COBRO COACTIVO ADELANTANDO POR LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 2,136,344,000.00
13	SP-00135	CONSULTORIA PARA LA ACTUALIZACION DEL ESTUDIO DETALLADO DE AMENAZA VULNERABILIDAD Y RIESGO POR FENÓMENOS DE REMOCIÓN EN MASA E INUNDACIÓN (EDARFRI 2015) SEGÚN DECRETO 1807/2014 INCLUIDO AMENAZA VULNERABILIDAD Y RIESGO POR FENOMENO DE AVENIDAS TORRENCIALES PARA SECTORES PRIORIZADOS (LUZ DE SALVACIÓN 1 Y 2 BRISAS DE PROVENZA BALCONES DEL SUR BRISAS DEL PALMAR GRANJAS REAGAN VILLAS DEL NOGAL VILLA REAL) DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 1,720,940,906.82
14	SDS-00283	SUMINISTRO DE COMPLEMENTOS NUTRICIONALES (TIPO MERCADO) PARA LAS PERSONAS MAYORES NIÑOS NIÑAS ADOLESCENTES Y SUS CUIDADORES Y FAMILIAS EN SITUACIONES DE EMERGENCIA EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 1,842,566,090.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 241 de 313	Revisión 1

15	SE-00316	AUNAR ESFUERZOS ACCIONES CAPACIDADES RECURSOS Y CONOCIMIENTOS JUNTO CON LAS UNIDADES TECNOLOGICAS DE SANTANDER PARA PROMOVER EL PROYECTO DE MASIFICACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 1,159,919,723.00
16	SI-00247	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA – EMAB S.A. E.S.P PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES DE ADECUACIÓN DE LA ETAPA E Y F DE QUE TRATA EL ESTUDIO GEOTÉCNICO NO. 4925 EN CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE CIERRE DESMANTELAMIENTO Y ABANDONO PARA EL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL EL CARRASCO .	\$ 1,106,552,323.00
17	SS-00181	LOS PROMITENTES VENDEDORES PROMETEN VENDER AL PROMITENTE COMPRADOR Y ESTE PROMETE COMPRAR A AQUELLOS EL PLENO DERECHO DE DOMINIO QUE TIENEN Y EJERCEN SOBRE UN BIEN INMUEBLE LOCALIZADO EN EL MUNICIPIO DE TONA IDENTIFICADO CON CÓDIGO CATASTRAL 6882000000060002000 Y MATRICULA INMOBILIARIA 300-100035 DE LA OFICINA DE REGISTRO DE INSTRUMENTOS PUBLICOS DE BUCARAMANGA JUNTO CON TODOS SUS USOS COSTUMBRES Y SERVIDUMBRES QUE LEGAL Y MATERIALMENTE LE CORRESPONDEN SIN RESERVA NI LIMITACIÓN ALGUNA. ALINDERADO ASÍ: UN TERRENO RURAL UBICADO EN EL PUNTO DE LOS MORTIÑOS UBICADO EN EL PUNTO DEL MISMO NOMBRE DEL MUNICIPIO DE TONA ALINDERADO ASÍ: DESDE UN MOJÓN DE PIEDRA QUE SE ENCUENTRA ENTERRADO A LA ORILLA DEL CAMINO EN LA PUERTA DEL PANTANO SIGUIENDO EL CAMINO QUE VIENE PARA EL ILANITO HASTA DAR A LA PRIMERA QUEBRADA SEA LA DE BARROHONDO LINDADO AQUÍ CAMINO POR MEDIO CON TERRENOS DE URBANO SUÁREZ TODA LA QUEBRADA BARROHONDO ARRIBA HASTA SU NACIMIENTO SE SIGUE A DAR A LA CORDILLERA ALTA DEL PÁRAMO O SEA EL CAMINO QUE DE GUACA VA PARA VETAS LINDANDO POR ESTE LADO AGUAS DE POR MEDIO CON PROPIEDAD DE EUSTACIO MANOSALVA DE ESTE PUNTO SE SIGUE POR TODO EL CAMINO A LA DERECHA HASTA DAR A OTRO MOJÓN DE PIEDRA QUE HAY ENTERRADO Y DE AHÍ A DAR OTRO MOJÓN TAMBIÉN DE PIEDRA QUE ESTÁ ENTERRADO EN EL CAMINO LINDANDO POR ESTE LADO CAMINO AL PREDIO CON PÁRAMOS COMUNES DE ÉSTE ÚLTIMO PUNTO LÍNEA RECTA DE PARA ABAJO A DAR UNA PIEDRA QUE TIENE UNA CURVA SIGUIENDO SIEMPRE DE PARA ABAJO LÍNEA RECTA A DAR A UN MOJÓN DE PIEDRA QUE SE ENCUENTRA ENTERADA EN LA LOMITA LLAMADA EL GALLINAZO SIGUIENDO DE PARA ABAJO TODA LA LOMITA A DAR A UN MOJÓN DE PIEDRA QUE SE ENCUENTRA ENTERRADO EN LA LOMITA EL GALLINAZO SIGUIENDO DE PARA ABAJO TODA LA LOMITA A DAR A OTRO MOJÓN DE PIEDRA QUE	\$ 1,071,923,751.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 242 de 313	Revisión 1

		HAY ENTERADO A LA ORILLA DEL CAMINO QUE DEL PÁRAMO VA PARA MATANZA LINDANDO POR ESTE CON TIERRA DE ÁNGEL MARÍA RICO SIGUIENDO EL CAMINO A LA DERECHA A DAR A OTRO MOJÓN DE PIEDAD QUE TAMBIÉN HAY ENTERRADO A LADO ARRIBA DEL MISMO CAMINO DE ESTE MOJÓN SE SIGUE DE PARA ABAJO LÍNEA REC	
18	SI-00073	ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA PARA EL MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER. LOTE 1 MOTONIVELADORA	\$ 1,005,970,000.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 243 de 313	Revisión 1

19	SE-00113	POR MEDIO DEL CONTRATO DE COMISIÓN LAS PARTES ESTABLECEN LAS CONDICIONES GENERALES QUE REGIRÁN LAS RELACIONES QUE ENTRE ELLAS SURJAN EN VIRTUD DEL ENCARGO QUE LA ENTIDAD ESTATAL CONFIERA A LA SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA – SCB Y CUYOS TÉRMINOS GENERALES SE DESCRIBEN ADELANTE PARA QUE LA SCB ACTUANDO EN NOMBRE PROPIO PERO POR CUENTA DE LA ENTIDAD CELEBRE OPERACIONES (CONTRATO DE COMISIÓN Y LA NEGOCIACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE BIENES COMPENDIDOS EN EL OBJETO DE LA NEGOCIACIÓN A TRAVÉS DE LOS SISTEMAS DE NEGOCIACIÓN ADMINISTRADOS POR BMC EXCHANGE SEGÚN LO PERMITA SU REGLAMENTO DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CONECTIVIDAD EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA2	\$ 1,187,231,848.35
20	SA-00192	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA DESARROLLAR UN PLAN DE MEDIOS QUE PERMITA LA DIFUSIÓN DE LA OFERTA INSTITUCIONAL PROGRAMAS Y PROYECTOS ESTABLECIDOS CON EL FIN DE LOGRAR UNA COMUNICACIÓN EFICAZ EXPEDITA Y TRANSPARENTE CON LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 1,260,000,000.00
21	SI-00048	INTERVENTORÍA A LA ADECUACIÓN DEL EQUIPAMIENTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - GRUPO 2	\$ 1,139,722,537.00
22	SS-00318	SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES Y ESPACIOS DE PARTICIPACIÓN DE LA SUB SECRETARIA DE AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EN DESARROLLO DE LA AGENDA AMBIENTAL 2022	\$ 845,650,000.00
23	SE-00362	AUNAR ESFUERZOS ACCIONES CAPACIDADES RECURSOS Y CONOCIMIENTOS JUNTO CON LA UNIVERSIDAD SANTO TOMAS PARA PROMOVER EL PROYECTO DE MASIFICACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 919,836,540.00
24	SDS-00151	AUNAR ESFUERZOS PARA LA ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL DE LAS PERSONAS MAYORES EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS CENTRO VIDA Y CENTRO DE BIENESTAR EN EL MARCO DE LA ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL Y MUNICIPAL PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	\$ 823,134,400.00
25	SI-00297	MANTENIMIENTO DE PUENTES PEATONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 763,631,187.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 244 de 313	Revisión 1

26	SDS-00374	PRESTAR SERVICIOS DE TURISMO Y RECREACIÓN DIRIGIDO A LAS PERSONAS MAYORES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA PARA LA PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES EN PRO DE UN ENVEJECIMIENTO ACTIVO Y SALUDABLE	\$ 720,000,000.00
27	SINT-00215	FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ALARMA COMUNITARIA (CORNETAS) EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. LOTE 1	\$ 673,000,000.00
28	SA-00289	ADECUACIÓN INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE DOS (2) SISTEMAS DE GENERACIÓN SOLAR FOTOVOLTAICA EN CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA – SANTANDER	\$ 849,596,910.00
29	SE-00009	AUNAR ESFUERZOS ACADÉMICOS TÉCNICOS OPERATIVOS ECONÓMICOS Y ADMINISTRATIVOS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS HABILIDADES LINGÜÍSTICAS EN INGLES DE DOCENTES Y ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EN EL MARCO DEL PROGRAMA MUNICIPAL DE BILINGÜISMO.	\$ 600,000,000.00
30	SS-00265	INTERVENCIÓN DE PUNTOS CRÍTICOS DE DISPOSICIÓN INADECUADA Y DE ALMACENAMIENTO INADECUADO DE RESIDUOS SÓLIDOS Y DE LOS PUNTOS CRÍTICOS SANITARIOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 629,229,229.00
31	SINT-00214	FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ALARMA COMUNITARIA (CORNETAS) EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. LOTE 2	\$ 520,583,656.00
32	SA-01740	PRESTACION DE SERVICIOS PARA DESARROLLAR EL PLAN DE BIENESTAR SOCIAL INCENTIVOS Y CAPACITACION PARA LOS SERVIDORES PÚBLICOS Y TRABAJADORES OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 543,023,361.00
33	SE-00388	AUNAR ESFUERZOS ACCIONES CAPACIDADES RECURSOS Y CONOCIMIENTOS JUNTO CON LA CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS - UNIMINUTO PARA PROMOVER EL PROYECTO DE MASIFICACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA PARA EL AÑO 2022.	\$ 457,547,770.00
34	SDS-00254	BRINDAR ATENCIÓN INTEGRAL E INCLUSIÓN SOCIAL EN HOGAR DE PASO DÍA Y NOCHE A LOS CIUDADANOS EN HABITABILIDAD EN CALLE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 438,547,305.00
35	SS-00445	PRESTACIÓN DE SERVICIOS FÚNEBRES PARA LA RECEPCIÓN TRASLADO Y CREMACIÓN DE CADÁVERES DE POBLACIÓN VULNERABLE CON CAUSA DE MUERTE PROBABLE O CONFIRMADA POR EL VIRUS COVID-19 DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 400,000,000.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 245 de 313	Revisión 1

36	SH-00002	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR SOPORTE APOYAR Y FORTALECER LA GESTION DE LA OFICINA DE VALORIZACION DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EN EL RECAUDO DE LA CONTRIBUCIÓN DE VALORIZACIÓN EN EL MARCO DEL PROCESO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS	\$ 382,668,208.00
37	SH-00288	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA APOYO Y SOPORTE TECNICO PARA EL CARGUE DE INFORMACION Y PRESENTACION DE INFORMES PRESUPUESTALES Y FINANCIEROS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA RENDICIÓN DE INFORMACIÓN ANTE LAS ENTIDADES DE CONTROL A NIVEL NACIONAL DEPARTAMENTAL Y MUNICIPAL POR PARTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EN EL MARCO DEL PROCESO DE GESTION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS	\$ 300,000,000.00
38	SI-00262	MEJORAMIENTO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS A LAS INSTALACIONES DEL CENTRO DE ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL DE LAS VÍCTIMAS CAIV DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	\$ 287,514,037.00
39	SS-00332	SUMINISTRO DE INSUMOS Y ELEMENTOS MÉDICO VETERINARIOS PARA LA ATENCIÓN DE LA UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL Y ACTIVIDADES DE ESTERILIZACIÓN A CANINOS Y FELINOS DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 286,906,563.00
40	SDS-00052	SERVICIO EXEQUIAL DIRIGIDA A (I) NIÑOS NIÑAS Y ADOLESCENTES (II) PERSONAS MAYORES (III) POBLACIÓN HABITANTE DE CALLE EN SITUACIÓN DE VULNERABILIDAD POBREZA O EXTREMA POBREZA ENTRE OTRAS E INHUMACIÓN Y EXHUMACIÓN DE CADÁVERES NO IDENTIFICADOS (N.N.) O NO RECLAMADOS DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 408,727,615.00
41	SI-00183	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA REHABILITACIÓN DEL PUENTE NARIÑO SOBRE EL RIO DE ORO EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 252,106,547.75
42	SI-00432	CONSERVACIÓN PREVENTIVA Y PRIMEROS AUXILIOS AL BIEN DE INTERÉS CULTURAL TEATRO COLISEO PERALTA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	\$ 203,550,545.00
43	SH-00075	ADQUISICIÓN DE AYUDAS HUMANITARIAS PARA ATENDER EMERGENCIAS Y EVENTOS NATURALES ADVERSOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO SUBSIDIO Y ASIGNACION DE RECURSOS COMPLEMENTARIOS PARA ATENDER EMERGENCIAS Y EVENTOS NATURALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - LOTE 1	\$ 223,070,213.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 246 de 313	Revisión 1

44	SE-00148	ARRENDAMIENTO DE UN BIEN INMUEBLE PARA EL PROGRAMA MUNICIPAL DE LUDOTECAS	\$ 98,797,800.00
45	SP-00006	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN MATERIA SOCIO-ECONOMICA ASOCIADOS A LAS DINAMICAS URBANAS PARA APOYAR A LA SECRETARÍA DE PLANEACIÓN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EN EL PROCESO DE REVISIÓN Y/O MODIFICACIÓN EXCEPCIONAL DEL PLAN DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	\$ 85,680,000.00
46	SINT-00339	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CON SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA EL EQUIPO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DE LA POLICÍA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA.	\$ 85,000,000.00
47	SS-00199	SERVICIOS DE ATENCIÓN MEDICO VETERINARIA ESPECIALIZADA A LOS CANINOS Y FELINOS QUE SE ENCUENTREN EN RIESGO Y VULNERABILIDAD POR CONDICION DE CALLE O MALTRATO ANIMAL EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 85,000,000.00
48	SA-00064	PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMO OPERADOR QUE APOYE A LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL EN LA EJECUCIÓN DE UN PLAN DE MEDIOS PARA LA DIFUSIÓN DE LA OFERTA INSTITUCIONAL CON ELPROPÓSITO DE MANTENER INFORMADA A LA CIUDADANÍA SOBRE LA GESTIÓN PÚBLICA ADELANTADA ASÍ COMO LAS ACCIONES DELGOBIERNO ENCAMINADAS A LA PROTECCIÓN DE LA VIDA Y EN BENEFICIO COLECTIVO DE LA POBLACIÓN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 85,000,000.00
49	SA-00007	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA LA ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA EN ASUNTOS JURIDICOS REQUERIDOS POR EL DESPACHO DEL ALCALDE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 75,000,000.00
50	SJ-01673	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES EN SECRETARÍA JURÍDICA REPRESENTANDO JUDICIAL Y EXTRAJUDICIALMENTE AL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 71,400,000.00
51	SE-01981	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES EN APOYO A LA SUPERVISIÓN QUE REALIZA LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN EN DESARROLLO DE LAS DIFERENTES ETAPAS CONTRACTUALES DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR –PAE- DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 69,200,000.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 247 de 313	Revisión 1

52	SDS-00654	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO (A) ESPECIALIZADO (A) PARA APOYAR LA GESTION JURIDICA CONTRACTUAL Y ADMINISTRATIVA EN EL MARCO DEL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS TRANSVERSALES PARA UNA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MODERNA Y EFICIENTE EN LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO BUCARAMANGA.	\$ 42,000,000.00
53	SH-00749	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA Y APOYO PROFESIONAL A LA SECRETARÍA DE HACIENDA BUCARAMANGA EN MATERIA DE FINANZAS PÚBLICAS Y PRESUPUESTO PÚBLICO.	\$ 37,200,000.00
54	SI-00030	ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER. - GRUPO 2	\$ 5,059,191,138.00
55	SI-00066	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE ZONAS VERDES Y PARQUES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	\$ 3,407,181,305.00
56	SE-00115	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO PARA LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA INCLUIDO EL SUMINISTRO DE ELEMENTOS E INSUMOS NECESARIOS PARA SU PRESTACIÓN	\$ 2,539,677,886.00
57	SI-00146	MEJORAMIENTO DE LA SEÑALIZACION HORIZONTAL Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN TRAMOS VIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	\$ 3,345,688,022.00
58	SP-00434	CONSULTORÍA PARA LA ACTUALIZACIÓN DEL ESTUDIO DETALLADO DE AMENAZA Y RIESGO POR FENÓMENOS DE REMOCIÓN EN MASA EN LA COMUNA 14 (CDMB UIS 2011) Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS DETALLADOS DE AMENAZA VULNERABILIDAD Y RIESGO POR MOVIMIENTOS EN MASA INUNDACIÓN Y AVENIDAS TORRENCIALES PARA LOS SECTORES PRIORIZADOS DE LA COMUNA 14 (ALBANIA BUENOS AIRES MIRAFLORES PARTE BAJA DE MORRORICO SECTOR LA MALAÑA PARTE ALTA DE VENADO DE ORO) EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 2,781,911,759.00
59	SE-00244	ADQUIRIR EQUIPOS DE COMPUTO PARA EL FORTALECIMIENTO TECNOLÓGICO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 1,641,082,124.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 248 de 313	Revisión 1

60	SA-00091	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA APOYAR LAS ACCIONES DE CAMPO REQUERIDAS DENTRO DE LA VIGILANCIA Y CONTROL EPIDEMIOLÓGICO EN LOS EVENTOS DE INTERÉS EN SALUD PÚBLICA NOTIFICADOS EN EL SIVIGILA ASÍ COMO LA RESPUESTA A BROTES EPIDEMIAS Y SITUACIONES DE EMERGENCIA EN SALUD PÚBLICA INCLUYENDO SARS-COV-2 (COVID-19) EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 2,989,914,766.00
61	SS-00246	ACTUALIZACION DEL CENSO ARBOREO GEORREFERENCIADO Y CONSOLIDADO EN EL PERIMETRO URBANO Y PERIURBANO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 917,885,964.00
62	SI-00195	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ACUEDUCTOS VEREDALES EN VARIOS SECTORES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 867,886,418.00
63	SE-00206	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DEL MOBILIARIO PARA LA FASE I DE LA IE DAMASO ZAPATA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 606,847,053.00
64	SA-00080	SUMINISTRO DE ELEMENTOS Y MATERIALES DE FERRETERÍA ELÉCTRICOS REFRIGERACION Y HERRAMIENTAS PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 411,000,000.00
65	SA-00068	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE (GASOLINA CORRIENTE Y ACPM) PARA LOS EQUIPOS VEHÍCULOS MOTOCICLETAS Y MAQUINARIA PESADA ASÍ MISMO LA ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE LUBRICANTES FILTROS MONTALLANTAS Y LAVADO PARA EL PARQUE AUTOMOTOR PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 220,000,000.00
66	SDS-00150	AUNAR ESFUERZOS PARA LA ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL DE LAS PERSONAS MAYORES EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS CENTRO VIDA Y CENTRO DE BIENESTAR EN EL MARCO DE LA ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL Y MUNICIPAL PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	\$ 181,984,000.00
67	SDS-00107	REALIZAR EL PROCESO DE HABILITACIÓN Y REHABILITACIÓN INTEGRAL DIRIGIDO A NIÑOS NIÑAS Y ADOLESCENTES CON DISCAPACIDAD FÍSICA INTELECTUAL Y MÚLTIPLE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA BASADO EN EL DEPORTE CULTURA Y ARTE ADAPTADO CON EL FIN DE MEJORAR SU CALIDAD DE VIDA Y PROPENDER POR SU FUNCIONALIDAD INDEPENDENCIA E INCLUSIÓN SOCIAL	\$ 232,316,710.50

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 249 de 313	Revisión 1

68	SDS-00119	ATENCIÓN INTEGRAL E INCLUSIÓN SOCIAL EN ESCENARIOS DE PROMOCIÓN DE LAS PERSONAS EN HABITABILIDAD EN CALLE EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 201,740,047.00
69	SE-00127	DOTACIÓN DE MOBILIARIO ESCOLAR PARA LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES ESCUELA NORMAL SUPERIOR Y PROVENZA SEDE C DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA (SEGMENTO 1)	\$ 178,475,402.25
70	SI-00172	ESTUDIOS DE CARACTERIZACIÓN GEOTÉCNICA REQUERIDOS PARA PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER	\$ 99,762,624.00
71	SA-00138	ADQUISICIÓN DE SILLAS ERGONÓMICAS SILLAS INTERLOCUTORAS Y ESCRITORIOS DE CONFORMIDAD CON LAS CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS ESTABLECIDAS POR EL ÁREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA PARA LA PREVENCIÓN DEL RIESGO BIOMECÁNICO	\$ 80,000,000.00
72	SINT-00311	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA EL DESARROLLO DE LOS EVENTOS DE CONMEMORACIÓN DEL DÍA DE LA MEMORIA Y SOLIDARIDAD CON LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO CONMEMORACIÓN DIA UNIVERSAL DE LOS DERECHOS HUMANOS CONMEMORACIÓN DÍA DE LA DIGNIDAD DE LAS MUJERES VICTIMAS DE VIOLENCIA SEXUAL Y CONMEMORACIÓN DIA INTERNACIONAL DEL DETENIDO DESAPARECIDO EN CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES 95 DE 1985 1408 DE 2010 1448 DE 2011 Y DECRETO 1480 DE 2014.	\$ 69,826,500.00
73	SS-00324	ADQUISICIÓN DE MOTOMOCHILAS PARA EL CONTROL DE BROTES O EPIDEMIAS POR EL VIRUS DENGUE EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 68,985,000.00
74	SDS-00236	PRESTAR LOS SERVICIOS COMO OPERADOR TURÍSTICO PARA LA ASISTENCIA DE LA ASOCIACIÓN MUNICIPAL DE JUNTAS ADMINISTRADORAS LOCALES Y CORREGIMIENTOS DE BUCARAMANGA-ASOMIJALCO EN EL XV CONGRESO NACIONAL DE EDILES AVANZANDO EN EL CONOCIMIENTO	\$ 55,907,280.00
75	SA-00308	ADQUISICION DE DOTACIONES (VESTIDO Y CALZADO DE LABOR) PARA LOS TRABAJADORES OFICIALES ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL CON EL FIN DE GARANTIZAR LA SEGURIDAD DE LOS SERVIDORES PUBLICOS Y LA ADQUISICION DE LA DOTACION DE VESTUARIO Y CALZADO PARA LOS DOCENTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 45,207,640.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 250 de 313	Revisión 1

76	SE-00439	ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE IDENTIFICADO CON FOLIO DE MATRICULA INMOBILIARIA NO. 300-220528 UBICADO EN LA CALLE 24 NO 6-42 PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA POLITECNICO SEDE D DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 37,605,648.00
77	SI-00142	CONSTRUCCION DE OBRAS DE MITIGACION Y RECUPERACION VIAL DE LOS SECTORES AFECTADOS EN EL MARCO DE LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PUBLICA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - LOTE 1	\$ 2,510,538,080.00
78	SS-00276	EL PROMITENTE VENDEDOR PROMETE VENDER AL PROMITENTE COMPRADOR Y ESTE PROMETE COMPRAR AL PROMITENTE VENDEDOR EL PLENO DERECHO DE DOMINIO QUE TIENEN Y EJERCEN SOBRE UN BIEN INMUEBLE LOCALIZADO EN EL MUNICIPIO DE TONA IDENTIFICADO CON CÓDIGO CATASTRAL 6882000000060028000 Y MATRICULA INMOBILIARIA 300-79489 DE LA OFICINA DE REGISTRO DE INSTRUMENTOS PUBLICOS DE BUCARAMANGA JUNTO CON TODOS SUS USOS COSTUMBRES Y SERVIDUMBRES QUE LEGAL Y MATERIALMENTE LE CORRESPONDEN SIN RESERVA NI LIMITACIÓN ALGUNA	\$ 354,735,377.00
79	SI-00034	ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER. - GRUPO 3	\$ 6,249,897,563.00
80	SI-00031	ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER. - GRUPO 4	\$ 4,874,999,999.00
81	SI-00313	AUNAR ESFUERZOS PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL MANTENIMIENTO CONSERVACIÓN Y EMBELLECIMIENTO DE PARQUES Y ZONAS VERDES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 3,948,051,805.00
82	SI-00024	ADECUACIÓN DEL EQUIPAMIENTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - GRUPO 1	\$ 4,906,699,706.00
83	SI-00025	ADECUACIÓN DEL EQUIPAMIENTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - GRUPO 2	\$ 3,668,687,931.00
84	SINT-00362	ADQUISICIÓN DE EQUIPOS COMPONENTES Y ACCESORIOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ACTUALIZACIÓN TECNOLÓGICA DEL SISTEMA DE COMUNICACIONES DE LA RED DE RADIO TRUNKING DE LA POLICÍA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA FASE I	\$ 2,199,992,000.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 251 de 313	Revisión 1

85	SINT-00326	ADQUISICIÓN DE MOTOCICLETAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA MOVILIDAD DE LA POLICÍA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA Y EL BATALLÓN DE INGENIEROS DE COMBATE NO. 5 CR FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	\$ 2,011,308,676.00
86	SE-00367	AUNAR ESFUERZOS ACCIONES CAPACIDADES RECURSOS Y CONOCIMIENTOS JUNTO CON LA UNIVERSIDAD MANUELA BELTRAN PARA PROMOVER EL PROYECTO DE MASIFICACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 868,411,917.00
87	SINT-00402	ADQUISICIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE EMERGENCIAS Y SEGURIDAD SIES DE LA MEBUC EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. LOTE 4	\$ 1,458,199,000.00
88	SP-00356	CONSULTORIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTUDIOS DETALLADOS DE AMENAZA VULNERABILIDAD Y RIESGO POR MOVIMIENTOS EN MASA INUNDACIÓN Y AVENIDAS TORRENCIALES EN SECTORES PRIORIZADOS EN LAS COMUNAS UNO (CAMINOS DE PAZ I CAMINOS DE PAZ II LUZ DE ESPERANZA CERVIUNIÓN) Y DOS (PUNTA BETTIM MONEQUE) DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 812,085,944.00
89	SI-00039	INTERVENTORÍA A LA ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - GRUPO 1	\$ 872,310,106.00
90	SI-00169	INTERVENTORÍA AL MEJORAMIENTO DE LA MALLA VIAL Y ESPACIO PÚBLICO ENMARCADO DENTRO DE LA ESTRATEGIA PLAN REVITALIZACION DEL ESPACIO PUBLICO CENTRO EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	\$ 781,785,505.00
91	SI-00040	INTERVENTORÍA A LA ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER - GRUPO 3	\$ 817,207,986.00
92	SA-00078	PRESTACIÓN DEL SERVICIO INTEGRAL DE ASEO Y CAFETERÍA EN LOS DIFERENTES INMUEBLES DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA JUNTO CON EL SUMINISTRO DE INSUMOS Y ELEMENTOS Y LA MAQUINARIA RESPECTIVA DE ACUERDO A LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS	\$ 765,443,617.92
93	SI-00137	RECUPERACIÓN DEL EQUIPAMIENTO URBANO EN PARQUES ESCENARIOS DEPORTIVOS Y ESPACIO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - GRUPO 2	\$ 744,914,177.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 252 de 313	Revisión 1

94	SDS-00225	ADQUISICIÓN DE SEGURO VIDA GRUPO PÓLIZA PARA LOS EDILES DE LAS JUNTAS ADMINISTRADORAS LOCALES ELEGIDOS Y POSESIONADOS PARA EL PERIODO 2020-2023 DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 619,202,832.00
95	SS-00318	PRESTACION DE SERVICIOS PARA FOMENTAR LA AUTONOMÍA Y AUTOCUIDADO DE LAS PERSONAS LAS FAMILIAS Y LAS COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA INTEGRANDOLOS COMO COPARTÍCIPIES EN EL MARCO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Y SOCIALES BAJO EL MODELO DE ATENCION PRIMARIA EN SALUD	\$ 600,000,000.00
96	SA-00296	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA LA ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO DE UN ESCENARIO DE CONVERGENCIA DE LA COMUNIDAD GAMER EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 594,997,586.00
97	SDS-00156	AUNAR ESFUERZOS PARA LA ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL DE LAS PERSONAS MAYORES EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS CENTRO VIDA Y CENTRO DE BIENESTAR EN EL MARCO DE LA ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL Y MUNICIPAL PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	\$ 510,400,000.00
98	SA-00097	ADQUISICIÓN DE LICENCIAMIENTO DE HERRAMIENTAS DE SOFTWARE COLABORATIVAS DE MICROSOFT OFFICE 365 PARA LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 501,440,400.00
99	SDS-00162	ADQUISICION DE MAQUINARIA PARA LA TRANSFORMACIÓN DE MATERIAS PRIMAS DE EMPRENDIMIENTOS AGROINDUSTRIALES COMO ESTRATEGIA DE FORTALECIMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DEL SECTOR RURAL EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 68,640,985.00
100	SI-00222	ESTUDIOS DE DIAGNÓSTICO PRELIMINAR PARA DETERMINAR LAS ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN AL MANTENIMIENTO DEL PUENTE VIADUCTO PROVINCIAL LA NOVENA - ALEJANDRO GALVIS RAMIREZ DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	\$ 60,360,365.00

Fuente: SIA MISIONAL F20_1A.

Total de contratos seleccionados en la muestra: 100

60% del valor total del presupuesto (recursos propios): \$ 140.746.593.943,36

Muestra seleccionada: \$198.652.356.761,92 (84%)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 253 de 313	Revisión 1

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.

Respecto de la gestión contractual se evidenció lo siguiente:

HALLAZGO No. 009 ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA-INCUMPLIMIENTO EN LA COBERTURA DE LAS GARANTIAS QUE AMPARAN LOS RIESGOS DEFINIDOS EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL(OBSERVACION N° 009).

- Revisado el contrato No. SI-00073 de 2022, suscrito con KOMATSU COLOMBIA S.A.S., cuyo objeto es: “ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA PARA EL MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER. LOTE 1 MOTONIVELADORA”, se pudo comprobar que el contrato se suscribió el día 19 de abril de 2022 y se inició el 2 de mayo de 2022 con fecha de terminación el 01 de octubre de 2022, al verificar la constitución de las garantías de conformidad con lo exigido en los estudios previos y el contrato, se evidenció que no tiene las coberturas en cuanto a la vigencia contado a partir de la suscripción del acta de inicio, como se señala a en el cuadro:
- Revisado el contrato No. SI-031 de 2022, suscrito con CONSORCIO PARQUES BIO , cuyo objeto es: “ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, SANTANDER GRUPO NO. 4”, se pudo comprobar que la fecha de terminación del contrato es el 01 de Junio de 2023, por lo cual la garantía Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales no cumple como se señala a en el cuadro:
- Revisado el contrato No. SI-0040 de 2022, suscrito con INGECO INGENIERIA DE CONSTRUCCIONES S.A.S., cuyo objeto es: “INTERVENTORIA A LA ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, SANTANDER GRUPO NO. 3”, se pudo comprobar que la fecha de terminación del contrato es el 01 de Junio de 2023, por lo cual la garantía de Cumplimiento y Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales no cumple como se señala a en el cuadro:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 254 de 313	Revisión 1

CONTRATO	AMPARO	COBERTURA EXIGIDA	FECHA DE INICIO Y TERMINACIÓN	VIGENCIA O CUBRIMIENTO POLIZA
SI-00073	Cumplimiento del contrato	30% del valor del contrato por una vigencia igual al plazo del contrato y 6 meses mas	Valor inicial: \$1.005.970.000 FECHA DEL CONTRATO: 19/04/2022	Póliza No. 57336-0 19/03/2023
	Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales	10% del valor del contrato, vigencia igual al plazo del contrato y 3 años mas	FECHA INICIO: 02/05/2022 FECHA TERMINACION: 01/10/2022	19/09/2025
	Calidad y correcto funcionamiento de los bienes	30% del valor del contrato con una vigencia igual al plazo del contrato y 1 año mas		19/09/2023
SI-00031	Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales	Plazo del contrato y tres (3) años más.	FECHA INICIO: 30/03/2022 FECHA TERMINACION: 01/06/2023	Póliza: 65-44-101210029 Cubre hasta: 01/03/2023
	Cumplimiento del	Con una vigencia igual a la duración del contrato y	FECHA INICIO: 29/01/2022	Póliza 15-44-101259859 Cubre hasta:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 255 de 313	Revisión 1

SI-0040	contrato	cuatro (4) meses más, o hasta la liquidación del contrato.	FECHA TERMINACION: 01/06/2023	30/06/2023
	Pago de salarios y prestaciones sociales e indemnizaciones laborales.	Por el plazo del contrato y tres (3) años		Cubre hasta: 05/03/2023

Lo anterior se puede estar presentando por la falta del deber de cuidado en la verificación de la constitución de las garantías exigidas en la etapa precontractual por parte del supervisor y al momento de aprobar las garantías por el asesor de contratación, toda vez que la cobertura debe estar en consonancia con la fecha en que se inicia el contrato, ya que lo que se pretende con estos amparos es cubrir al contratante de los perjuicios directos derivados del incumplimiento total o parcial de las obligaciones surgidas en el contrato y de no hacerlo estaría en contravía de lo establecido en los documentos precontractuales del contrato y lo establecido en el Decreto 1082 de 2015, el cual a partir del artículo 2.2.1.2.3.1.1. Establece lo relacionado con las garantías.

Como consecuencia de lo anterior, si las garantías se establecen con el fin de mitigar los riesgos de acuerdo a la magnitud de la obra, el valor, la naturaleza y las obligaciones del contrato y si no se constituyen conforme a la vigencia exigida, se expone la entidad a que los riesgos se materialicen en el futuro con ocasión a la ejecución del contrato.

Por lo anterior se configura una observación **ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA.**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Infraestructura con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que a través de correo electrónico de abril 27 de 2023 manifestó lo siguiente:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 256 de 313	Revisión 1

“Se verifica el clausulado del contrato y se hace una comparación con las pólizas aportadas por el contratista y se evidencia que cumple con lo exigido en el mismo así:

CONTRATO No. 73:

Garantía	Precontractual	Contractual	Post-contractual	Aplica		Porcentaje (%)	Plazo
				SI	NO		
Cumplimiento del Contrato		X		SI		30% del valor total del contrato.	Con una vigencia igual a la duración del contrato y seis (6) meses más, en todo caso se extenderá hasta la liquidación del contrato.
Buen Manejo y correcta inversión del Anticipo		X		NO		N/A	N/A
Devolución del Pago anticipado		X		NO		N/A	N/A



Garantía	Precontractual	Contractual	Post-contractual	Aplica		Porcentaje (%)	Plazo
				SI	NO		
Pago de salarios y prestaciones sociales e indemnizaciones laborales.		X		SI		10% del valor total del contrato.	Con una vigencia igual al plazo del contrato y tres (3) años más
Estabilidad y calidad de la obra			X	NO		N/A	N/A
Calidad del servicio			X	NO		N/A	N/A
Calidad y correcto funcionamiento de los bienes			X	SI		El valor de esta garantía deberá ser equivalente al treinta por ciento (30%) del valor del contrato	Con una vigencia igual al plazo del contrato y un (1) año más
Provisión de repuestos			X	NO		N/A	N/A
Otros:			X	NO		N/A	N/A
Seguro de responsabilidad civil extracontractual		X		NO		N/A	N/A

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 257 de 313	Revisión 1


Garantía:

CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO ----- COP 301.791.000,00 Vigencia de la Cobertura : desde las 0 hs del 19/04/2022, hasta las 0 hs del 19/03/2023 Prima de la Cobertura : COP 552.319,00	
PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES LEGALES E INDEMNIZACIONES LABORALES COP 100.597.000,00 Vigencia de la Cobertura : desde las 0 hs del 19/04/2022, hasta las 0 hs del 19/09/2025 Prima de la Cobertura : COP 688.469,00	
CALIDAD Y CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LOS BIENES Y EQUIPOS SUMINISTRADOS --- COP 301.791.000,00 Vigencia de la Cobertura : desde las 0 hs del 19/04/2022, hasta las 0 hs del 19/09/2023 Prima de la Cobertura : COP 856.590,00	

Lo anterior indica que el contratista cumplió lo exigido en el contrato por lo que se solicita se desvirtué el hallazgo.

CONTRATO No. 31:

Respuesta: Es importante aclarar que el mencionado contrato aún se encuentra en ejecución, y que el último anexo ampara las vigencias exigidas en el contrato, veamos el último anexo el cual ampara el pago de salarios hasta el 01-06-2022, por lo que se solicita se desvirtué el hallazgo.

 SEGUROS DEL ESTADO S.A. NIT. 860.009.578-6		POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO ENTIDAD ESTATAL DECRETO 1082 DE 2015	
CIUDAD DE EXPEDICIÓN MEDELLIN		SUCURSAL MEDELLIN	
COD.SUC 65		NO.POLIZA 65-44-101210029	
ANEXO 6			
FECHA EXPEDICIÓN DÍA MES AÑO 18 04 2023		VIGENCIA DESDE DÍA MES AÑO 30 03 2022	
A LAS HORAS 00:00		VIGENCIA HASTA DÍA MES AÑO 27 02 2028	
A LAS HORAS 23:59		TIPO MOVIMIENTO ANEXO DE PRORROGA	
DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO			
NOMBRE O RAZON SOCIAL CONSORCIO PARQUES BIO		IDENTIFICACIÓN NIT: 901.567.839-4	
DIRECCIÓN: CR 28 NRO. 90 -16		CIUDAD: BUCARAMANGA, SANTANDER	
TELÉFONO: 3107584687			
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO			
ASEGURADO / BENEFICIARIO: MUNICIPIO DE BUCARAMANGA		IDENTIFICACIÓN NIT: 890.201.222-4	
DIRECCIÓN: CL 35 NRO. 10 - 43 F 1 PISO 2		CIUDAD: BUCARAMANGA, SANTANDER	
TELÉFONO: 6337000			
OBJETO DEL SEGURO			
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN SCU3105, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTÍA:			
GARANTIZAR EL PAGO DE LOS PERJUICIOS DERIVADOS DEL INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO No.31, DE FECHA 23 DE FEBRERO DE 2022, RELACIONADO CON: ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, SANTANDER, GRUPO 4.			
SE DEJA CONSTANCIA QUE LA POLIZA EN ASUNTO AMPARA LA GARANTIA DE ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LA OBRA CON VIGENCIA DE CINCO (5) AÑOS CONTADOS A PARTIR DEL ACTA DE RECIBO A ENTERA SATISFACCION POR EL ASEGURADO			
SE DEJA CONSTANCIA QUE LA POLIZA EN ASUNTO AMPARA LA GARANTIA DE CALIDAD Y CORRECTO FUNCIONAMIENTO CON VIGENCIA DE DOS (2) AÑOS CONTADOS A PARTIR DEL ACTA DE RECIBO A ENTERA SATISFACCION POR EL ASEGURADO			
AMPAROS			
RIESGO: CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES			
AMPAROS			
BUEN MANEJO Y CORRECTA INVERSION DEL ANTICIPO		VIGENCIA DESDE VIGENCIA HASTA SUMA ASEO/ACTUAL SUMA ASEO/ANTERIOR	
CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO		30/03/2022 01/10/2023 \$2.462.499.999.70 \$2.462.499.999.70	
CALIDAD Y CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LOS BIENES Y EQUIPOS SUMINISTRADOS		30/03/2022 01/10/2023 \$974.999.999.80 \$974.999.999.80	
PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES LEGALES E INDEMNIZACIONES LABORALES		SI AMPARA 2 AÑOS, 0 MESES Y 0 DÍAS * \$974.999.999.80 \$974.999.999.80	
30/03/2022 01/06/2026 \$487.499.999.90 \$487.499.999.90			
ACLARACIONES			
* ESTE AMPARO INICIA VIGENCIA UNA VEZ SE HA FINALIZADO LA EJECUCION DEL CONTRATO Y/O CON LA FIRMA DEL ACTA DE ENTREGA A SATISFACCION DEL MISMO			
SE DEJA CONSTANCIA QUE SEGUN ADICIONAL NO.91-2023 EN PLAZO, SE PRORROGA LA VIGENCIA DE LA GARANTIA EN TRES (3) MESES MAS			

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 258 de 313	Revisión 1

CONTRATO No. 40:

Respuesta: Es importante aclarar que el mencionado contrato aún se encuentra en ejecución, y que el último anexo ampara las vigencias exigidas en el contrato, veamos el último anexo el cual tiene la vigencia de los amparos conforme a lo exigido en la minuta del contrato, por lo que se solicita se desvirtúe el hallazgo.

SEGUROS DEL ESTADO S.A.		POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO ENTIDAD ESTATAL											
NIT. 860.009.578-6		DECRETO 1082 DE 2015											
CIUDAD DE EXPEDICIÓN BOGOTA, D.C.				SUCURSAL NORTE				COD.SUC 15		NO.PÓLIZA 15-44-101259859		ANEXO 6	
FECHA EXPEDICIÓN		VIGENCIA DESDE		A LAS HORAS		VIGENCIA HASTA		A LAS HORAS		TIPO MOVIMIENTO			
DÍA MES AÑO		DÍA MES AÑO		00:00		DÍA MES AÑO		23:59		ANEXO CAUSA PRIMA			
15 03 2023		30 03 2022				30 03 2027							
DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO													
NOMBRE O RAZON SOCIAL INGECO INGENIERIA DE CONSTRUCCIONES S A S										IDENTIFICACIÓN NIT: 890.115.120-1			
DIRECCIÓN: AV 19 NRO. 120 - 71 OF 104							CIUDAD: BOGOTA, D.C., DISTRITO CAPITAL		TELÉFONO: 3562690				
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO													
ASEGURADO / BENEFICIARIO: MUNICIPIO DE BUCARAMANGA										IDENTIFICACIÓN NIT: 890.201.222-0			
DIRECCIÓN: CL 35 NRO. 10 - 43 F 1 PISO 2							CIUDAD: BUCARAMANGA, SANTANDER		TELÉFONO 6337000				
ADICIONAL:													
OBJETO DEL SEGURO													
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN ECU010B, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLAMAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTIZA:													
GARANTIZA EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO No. 40, RESOLUCIÓN No. 011 DE FEBRERO 3 - 2022, CUYO OBJETO ES INTERVENTORIA A LA ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANG, SANTANDER - GRUPO NO.3.													
AMPAROS													
RIESGO: INTERVENTORIA													
AMPAROS													
		VIGENCIA DESDE		VIGENCIA HASTA		SUMA ASEG/ACTUAL		SUMA ASEG/ANTERIOR					
CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO		30/03/2022		30/06/2023		\$208,357,573.62		\$163,441,597.20					
PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES LEGALES E INDEMNIZACIONES LABORALES		30/03/2022		05/03/2026		\$104,178,786.81		\$81,720,798.60					
CALIDAD DEL SERVICIO		30/03/2022		30/03/2027		\$208,357,573.62		\$163,441,597.20					
ACLARACIONES													
POR MEDIO DEL PRESENTE ANEXO SE PRORROGA LA VIGENCIA DE LA POLIZA ARRIBA CITADA SEGUN ADICIONAL No.02-2023 FIRMADO POR SECOOP II EL 28 DE FEBRERO DE 2023.													
LOS DEMAS TERMINOS Y CONDICIONES SIN MODIFICAR CONTINUAN VIGENTES.													

Finalmente es importante señalar que las pólizas a lo largo de la ejecución del contrato cuentan con anexos que modifican, adicionan y aclaran las deficiencias de las coberturas al momento de ser expedidas por las compañías aseguradoras,

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 259 de 313	Revisión 1

además los contratos 31 y 40, aún se encuentran en ejecución, lo que permite subsanar cualquier tipo de deficiencia que presentes los amparos asegurados”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR: En atención a los argumentos expuestos respecto al contrato No. SI-00073 de 2022, el Equipo Auditor mantiene la observación toda vez que la póliza constituida no tiene la cobertura en cada uno de los amparos en cuanto a la vigencia, ya que si bien el contrato se suscribió el día 19/04/2022 su inicio se llevó a cabo desde el 02/05/2022 y su fecha de terminación quedo estipulada para el 01/10/2022, es decir, que de conformidad con las vigencias establecidas en la etapa precontractual, las vigencias debían ser las siguientes:

Cumplimiento del contrato: 01/04/2023

Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales: 01/10/2025

Calidad y correcto funcionamiento de los bienes: 01/10/2023.

De la revisión efectuada a la póliza que reposa en el expediente y de acuerdo a la respuesta presentada en la réplica, se pudo evidenciar que no se tuvo en cuenta la fecha del acta de inicio para constituir las garantías, razón por la cual no tienen las coberturas exigidas, incumpliendo las disposiciones legales y reglamentarias, para el caso en cuestión quien fungió como supervisor fue HENRY MERCHAN MORENO profesional especializado adscrito a la Secretaria de Infraestructura, quien no advirtió tal situación al momento de suscribir el acta de inicio del contrato y el Señor IVAN JOSE VARGAS CARDENAS en calidad de Secretario de Infraestructura, quien suscribió el acta de aprobación de las pólizas de fecha 26/04/2022 sin que las coberturas contaran con las vigencias requeridas.

Como consecuencia de lo anterior, si las garantías se establecen con el fin de mitigar los riesgos de acuerdo a la magnitud de la obra, el valor, la naturaleza y las obligaciones del contrato y si no se constituyen conforme a lo establecido en la etapa precontractual, se expone la entidad a que los riesgos se materialicen en el futuro con ocasión a la ejecución del contrato, por tal razón se advierten presuntas irregularidades establecidas en la ley 1952 de 2019, artículo 38 numeral 1, artículo 39 numeral 1.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 260 de 313	Revisión 1

Respecto de la garantía del contrato SI-040-2022 se constituyó un beneficio de control fiscal como puede evidenciarse en la parte final del informe y respecto del contrato N° SI-031-2022, si bien se evidencia que las pólizas se encuentran actualizadas debidamente, la observación surge con ocasión de la respuesta entregada por la entidad en donde no entregaron el ultimo anexo el cual si estaba actualizado.

Por consiguiente, se mantiene la observación y se configura un **HALLAZGO DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO** el cual deberá incluirse en el Plan de Mejoramiento, con el fin de que se establezcan las acciones correctivas pertinentes.

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO:

ADMINISTRATIVO

PRESUNTO RESPONSABLE:

Alcaldía de Bucaramanga

ALCANCE DEL HALLAZGO:

DISCIPLINARIO

PRESUNTOS RESPONSABLES:

HENRY MERCHAN
MORENO-Profesional
Especializado Secretaria de
Infraestructura (Supervisor)

IVAN JOSE VARGAS
CARDENAS en calidad de
Secretario de Infraestructura

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS:

ley 1952 de 2019, articulo

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 261 de 313	Revisión 1

38 numeral 1, artículo 39 numeral 1, Decreto 1082 de 2015, a partir del artículo 2.2.1.2.3.1.1.

HALLAZGO No. 010. ADMINISTRATIVA. PRESUNTAS ANOMALIAS EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO No. 137-2022 (OBSERVACION N°011).

Contrato 137-2022 “RECUPERACION DEL EQUIPAMIENTO URBANO EN PARQUES, ESCENARIOS DEPORTIVOS Y ESPACIO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA-GRUPO 2” Estoraques

Revisado el contrato No. 137-2022 que suscribió secretaría de infraestructura, cuyo objeto es la RECUPERACION DEL EQUIPAMIENTO URBANO EN PARQUES, ESCENARIOS DEPORTIVOS Y ESPACIO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA-GRUPO 2” **Estoraques**, en trabajo de campo realizado por el Equipo Técnico de la Contraloría Municipal, adscrito a la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, detecta presuntas anomalías que se presentó en la ejecución y desarrollo de las obras tales como:

Las adecuaciones de parques y espacios públicos, se encuentra contemplado dentro de los programas del Plan de Desarrollo Municipal, que en este caso en particular se ejecutaran recursos en el parque y escenario deportivo de **estoraques**, donde se recuperaron y/o mejoraron espacios internos.

Durante el recorrido por el parque, se observa la recuperación de cerramiento, reposición de cubierta de gradería, recuperación de frisos de graderías, pintura de juegos y gimnasio. El contrato se encuentra terminado y en funcionamiento y en proceso de entrega de inventarios a la Administración Municipal.

El Equipo Técnico de la Contraloría Municipal, realiza seguimiento a la ejecución del contrato de la referencia con el propósito de determinar las cantidades y calidades, determinando que las calidades no fueron las mejores por la falta de seguimiento por parte de la interventoría y supervisión, ocasionando que el contratista debiera realizar arreglos y retoques posteriores a la intervención inicial, retoques que nuevamente no ofrecen la calidad requerida, puesto que se

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 262 de 313	Revisión 1

evidencia que la pintura realizada al mobiliario del parque **ESTORAQUES** se hizo sobre la misma pintura existente, sin que se tuviera la precaución de lijar inicialmente para que las reparaciones de pintura fuese de alta calidad. Si bien es cierto se aporta acta del 5 de abril de 2023 donde a manuscrito se recibe la obra, también lo es que el día 10 de abril de 2023, la Junta de Acción Comunal del Barrio Estoraques, informa sobre ciertas anomalías que a la fecha no se han subsanado.

Por lo anterior el contrato refiere retrasos en tiempos de ejecución lo que conlleva a demorar del disfrute real del escenario por parte de la comunidad.

Se apreciaron Debilidades sustanciales en el ejercicio de control y seguimiento por parte de la Interventoría y supervisión del contrato, que no permiten conocer de manera oportuna el cumplimiento de los cronogramas y del mismo objeto contractual.

La Constitución política de Colombia, artículo 6 establece: Los particulares sólo son responsables ante las autoridades por infringir la Constitución y las leyes. Los servidores públicos lo son por la misma causa y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus funciones. Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 y 26.

A su vez el Artículo 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011 hablan sobre las funciones y responsabilidades de los interventores y supervisores

Lo anterior obedeció posiblemente a la falta del deber de seguimiento de la obra por parte de la Interventoría y del supervisor, inadecuada interventoría y/o supervisión ya que no fue ejercida con personal idóneo, lo que podría generar un presunto incumplimiento de la normatividad en cuanto a los fines de la contratación y deberes y responsabilidades de los Interventores y/o Supervisores. Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 y 26. Art. 83 de la ley 1474, y demás normas concordantes.

Lo anterior en caso de no subsanación, podrá acarrear deterioro rápido del mobiliario y por si una probable pérdida de recursos invertidos por la mala calidad de los trabajos realizados.

Es de aclarar que debido a que el contrato general aún se encuentra en ejecución, será objeto de revisión fiscal una vez se haga entrega formal y liquidación oficial.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 263 de 313	Revisión 1

Así las cosas, se configura una observación **ADMINISTRATIVA** para la Alcaldía Municipal de Bucaramanga (Secretaría de Infraestructura).

RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO

“La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría de Infraestructura con el objeto de que se pronunciará con respecto a esta observación, dependencia que a través de correo electrónico de abril 27 de 2023 remitió oficio que se anexa a la presente contestación y donde refirió:

“En virtud de la ejecución del contrato No. 137 – 2022 cuyo objeto es “Recuperación del equipamiento urbano en parques, escenarios deportivos y espacio público del Municipio de Bucaramanga – grupo 2” se suscribió el contrato de interventoría No. 184 – 2022 cuyo objeto es “Interventoría a la Recuperación del equipamiento urbano en parques, escenarios deportivos y espacio público del Municipio de Bucaramanga” el cual ejercía las funciones propias al contrato de obra anteriormente mencionado y se recuerda que la supervisión realiza sus funciones sobre el contrato de interventoría.

El contrato de obra 137 – 2022 tenía como fecha de terminación el 30 de diciembre de 2022, tratando específicamente de la intervención del parque del barrio Estoraques, dicha intervención fue terminada y entregada a parte de la comunidad (comunidad que asistió a la entrega) el día 28 de diciembre de 2022 como se demuestra en el acta de entrega No. 1 anexa, no obstante, basados en la queja enviada por parte de la presidente de junta de acción comunal del barrio Estoraque donde manifestaba inconformidades con los trabajos ejecutados en el parque en mención, por parte de la supervisión, interventoría, contratista y en compañía de la Contraloría Municipal de Bucaramanga se realizaron 2 visitas de inspección, con el fin de verificar in sitio lo expuesto por la quejosa.

Una vez se evidenciaron las inconformidades, por parte de la supervisión se solicitó a la interventoría tomar las acciones pertinentes con el fin realizar las subsanaciones solicitadas por parte de la presidente de junta de acción comunal, es por esto que, el día 03 de abril del 2023 se realizó visita técnica de la supervisión, la interventoría y el contratista en compañía de la presidente de junta de acción comunal, donde se definieron entre las partes cuales serían las

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 264 de 313	Revisión 1

subsanações a realizar con el fin de que la presidenta de JAC quedara conforme con los trabajos, como quedo estipulada en el acta de comité anexa.

Una vez pactado los compromisos, el contratista inicia trabajos los cuales fueron terminados y recibidos a satisfacción por la interventoría y la comunidad el día 05 de abril de 2023, como lo demuestran las actas de entrega anexas. Es importante aclarar que, una vez teniendo el recibido por parte de la interventoría y la comunidad, el espacio recreo deportivo se puso a disposición del disfrute de la comunidad, evidenciando también durante las visitas que, algunos elementos han sido vandalizados y sobre los cuales también el contratista voluntariamente realizo acciones de reparación.

Ahora bien, es importante aclarar que, el contrato de obra objeto de la presente, tenía el contrato de interventoría 184 – 2022 compuesto por profesionales idóneos quienes eran los encargados de ejercer control, supervisión y recibir las actividades ejecutadas; así mismo, la secretaria de infraestructura es la encargada de realizar supervisión a dicho contrato de interventoría, la cual en el ejercicio de sus funciones, desarrollo comités y visitas de obra, constatando porcentajes de avance físico y donde no se evidencio observaciones por parte del comité de veeduría ciudadana que puede accionar durante el desarrollo del contrato y la entrega del mismo.

Es importante aclarar que, la interventoría y parte de la comunidad recibieron las actividades del parque Estoraques a satisfacción el día 28 de diciembre de 2023, no obstante, basados en las no conformidades expuestas por la presidente de junta de acción comunal, se realizaron subsanações, las cuales fueron recibidas a satisfacción esta vez no solo por la interventoría sino que también por parte de la presidenta de junta de acción comunal (quejosa), es por esto que, la supervisión se sorprende a denotar que unos días después de que se dio dicho recibo, exista un nuevo oficio de la presidente de junta de acción comunal, manifestando nuevas inconformidades.

Por último, es importante aclarar que, los trabajos desarrollados en el parque en mención en su gran parte no han sido sujetos de pago de las actas parciales presentadas por el contratista, cantidades que están definidas para el ultimo cobro y el acta de liquidación de este.

De esta manera queda resuelta de fondo los puntos que le competen a la secretaria de infraestructura”.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 265 de 313	Revisión 1

Agradezco la atención prestada, solicitando respetuosamente que las observaciones elevadas por el Ente de Control en el Informe Preliminar de la Auditoria Financiera y de Gestión N.002-2023 vigencia 2022 sean desvirtuadas, teniendo en cuenta que la Administración Municipal ha realizado las actuaciones correspondientes para que la Entidad cuente con unas finanzas organizadas, estables y seguras dentro del marco contable, por lo que no existiría mérito para que las mismas se conviertan en hallazgos ante el Ente de Control.

Se adjuntan al presente oficio los documentos de soporte enviados por las dependencias con relación a la respuesta dada a las observaciones.”.

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta dada por la Administración Municipal, y teniendo en cuenta que no aportan evidencias conducentes ni pertinentes a la solución de la observación indilgada, el GRUPO AUDITOR confirma el presente hallazgo de tipo Administrativo, por cuanto la visita que realizó el Grupo Auditor el día 10 de abril de 2023, evidencio que efectivamente los arreglos realizados en el parque Estoraques, especialmente lo concerniente a pintura no cumplen los estándares de calidad contratados, por cuanto a simple vista se evidencia que la pintura nueva fue superpuesta sobre la pintura desgastada sin tener la precaución de resanar las superficies a pintar, y nuevamente se aporta acta del 5 de abril de 2023 donde a manuscrito se recibe la obra, también lo es que el día 10 de abril de 2023, la Junta de Acción Comunal del Barrio Estoraques, informa sobre ciertas anomalías que a la fecha no se han subsanado, anomalías verificadas por el Grupo Auditor, situación que la Administración debe entrar a subsanar y contar con aceptación de la Junta de Acción Comunal del Barrio Estoraques. Por lo anterior se confirma **HALLAZGO ADMINISTRATIVO** para ser incluido dentro del Plan de mejoramiento que se diseñe.

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO:

ADMINISTRATIVO

PRESUNTO RESPONSABLE:

Alcaldía de Bucaramanga

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 266 de 313	Revisión 1

4. 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 a la Alcaldía Municipal de Bucaramanga., conforme a los parámetros mencionados en la Resolución 0164 de 2022.

Para llevar a cabo la evaluación al Control Fiscal Interno, el Equipo Auditor diligenció el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de riesgos y controles, en el cual se consignaron los riesgos más relevantes identificados en la fase de planeación en concordancia con los objetivos definidos en el memorando de asignación, los cuales se resumen a continuación:

RIESGOS IDENTIFICADOS	
1	Posible falta de Planeación y programación presupuestal.
2	Posible creación de reservas incumpliendo la normatividad legal.
3	Deficiencia en la gestión del recaudo y recuperación de cuentas por cobrar.
4	Incremento en los costos financieros motivados en prorrogas y en reestructuración de los empréstitos.
5	Falta de Depuración contable y Manual de políticas contables desactualizado
6	Bajo cumplimiento de las metas del plan de desarrollo
7	Incumplimiento de la normatividad legal vigente en las diferentes etapas de contratación.
8	Incumplimiento en los plazos contractuales de inicio y entrega pactados en los diferentes contratos.
9	Incumplimiento de acciones correctivas de los planes de mejoramiento.

Teniendo en cuenta, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **CON DEFICIENCIAS**, el Equipo Auditor teniendo en cuenta la siguiente escala de

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 267 de 313	Revisión 1

valoración establecida en el artículo 65 de la Resolución No. 0164 de 2022, 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 preliminar sobre el Control Fiscal Interno de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, **CON DEFICIENCIAS**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de **1,6** 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	1.28	PARCIALMENTE ADECUADO	2.55	BAJO	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1.42	PARCIALMENTE ADECUADO	2.53	BAJO	
Total General	1.37	PARCIALMENTE ADECUADO	2.53	BAJO	

Es importante resaltar que el Control Interno de Gestión de la Entidad, adelantó en debida forma las auditorías internas establecidas en el Plan Anual de auditorías y los seguimientos a los Planes de Mejoramiento tanto interno como los suscritos con la Contraloría Municipal de Bucaramanga emitiendo las debidas mejoras que se deben realizar en las diferentes áreas.

Sin embargo es imperioso actualizar la administración de riesgos a los que esta expuesta la entidad, toda vez que se evidenció que existen riesgos que a pesar de estar identificados por la entidad el control definido no es adecuado y/o eficiente 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.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 268 de 313	Revisión 1

5. ANALISIS AL PLAN DE MEJORAMIENTO

En la presente auditoría se evaluó el Plan de Mejoramiento del sujeto de control, que consolidó todos los planes suscritos con la Contraloría Municipal de Bucaramanga y que se encontraban vigentes por seguimiento, en el cual se incluyeron un total de nueve (9) Planes de Mejoramiento de Auditorías, llevadas a cabo en la vigencia 2021 y 2022 los cuales se relacionan a continuación:

- **AD-019-2021**
- **ACE-026-2021**
- **ACE-028-2021**
- **AF-001-2022**
- **ACE-09-2022**
- **AC-015-2022**
- **AC-016-2022**
- **ACE-22-2022**
- **AC-030-2022**

A continuación se relacionan el número de los hallazgos evaluados, con el número de acciones correctivas:

Hallazgos Plan de Mejoramiento Auditorías realizadas	Nro. Hallazgos incluidos en el Plan de mejoramiento	Nro. Hallazgos con acciones terminadas	Nro. Hallazgos con acciones en ejecución
AD-019-2021	2	2	0
ACE-026-2021	2	2	0
ACE-028-2021	1	1	0
AF-001-2022	12	12	0
ACE-09-2022	2	2	0
AC-015-2022	1	0	1
AC-016-2022	1	1	0

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 269 de 313	Revisión 1

ACE-22-2022	1	1	0
AC-030-2022	3	2	1
TOTAL	25	23	2

Fuente: SIA CONTRALORIAS

Resultados de la Evaluación

En el Papel de Trabajo *PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento*, reposan en su totalidad la calificación del Equipo Auditor frente a cada acción correctiva propuesta por la Alcaldía de Bucaramanga, en los diferentes planes de mejoramiento suscritos en la vigencia 2021 y 2022.

A continuación se relacionan las acciones correctivas que se encuentran abiertas, toda vez que aun cuentan con términos para su cumplimiento, las cuales serán evaluadas en el próximo seguimiento a plan de mejoramiento que se realice a la Alcaldía de Bucaramanga.

Identificación de Auditoría	Nro. Hallazgo	Hallazgo	Acción correctiva	Fecha de terminación
AC-015-2022	1	Infraestructura en mal estado en la Institución Educativa de Santander.	Realizar mantenimiento correctivo según necesidad a la Sede A de la Institución Educativa de Santander.	30/06/2023
AC-030-2022	1	Falta de planeación, falta de eficiencia en la ejecución del presupuesto del FONSET.	Realizar desde la Oficina de Proyectos seguimiento a los proyectos aprobados a las entidades miembros del Comité de Orden Público, con relación a la entrega oportuna de los documentos técnicos que son parte de los insumos para la etapa de formulación.	30/04/2023
			Realizar seguimiento a los proyectos y procesos	30/04/2023

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 270 de 313	Revisión 1

			contractuales que adelanta la Secretaría del Interior que son financiados con recursos del FONSET.	
--	--	--	--	--

Fuente: Papeles de trabajo PT 03-PF Evaluación plan de mejoramiento.

Conforme a las anteriores consideraciones y de acuerdo a lo establecido por la Contraloría Municipal de Bucaramanga en el artículo 54 de la Resolución No. 0164 de 2022, y teniendo en cuenta la metodología establecida, la evaluación del Plan de Mejoramiento obtuvo una calificación de 83,48 puntos, lo que permite concluir su **CUMPLIMIENTO**, tal como se evidencia a continuación.

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	95,7	0,20	19,1
Efectividad de las acciones	80,4	0,80	64,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	83,48
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	Cumple
Menos de 80 puntos	No Cumple

Fuente: Papeles de trabajo PT 03-PF Evaluación plan de mejoramiento.

6. ANALISIS DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Alcaldía Municipal de Bucaramanga rindió la cuenta de la vigencia 2022 dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, a través de la Resolución 0165 de 2022, por medio de la cual se reglamenta la rendición de la cuenta electrónica de los sujetos de control de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 271 de 313	Revisión 1

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 **99,3** sobre 100 puntos en cuanto a la suficiencia y calidad de la cuenta y **100** en cuanto a la oportunidad de la de la cuenta.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	1.0	100.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.4	40.00
Calidad (veracidad)	98.8	0.6	59.29
CUMPLIMIENTO REVISIÓN EN SUICIENCIA Y CALIDAD DE LA CUENTA			99.3
CUMPLIMIENTO OPORTUNIDAD DE LA CUENTA			100.00
Concepto oportunidad de la cuenta a emitir			Favorable
Concepto suiciencia y calidad de la cuenta a emitir			Favorable
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Favorable
Menos de 80 puntos			Desfavorable
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE OPORTUNIDAD			
Rango			Concepto
96 o más puntos			Favorable
Menos de 96 puntos			Desfavorable

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 272 de 313	Revisión 1

7. QUEJAS CIUDADANAS

QUEJA CIUDADANA SIA – ATC No. 282023000018.

ASUNTO QUEJA:

REFERENCIA: denuncia de irregularidad en ejecución de Contrato y cobro irregular al no cumplirse las condiciones (copia a la Secretaría del Interior del Municipio de Bucaramanga).

Estimados Señores, en el Contrato de compraventa # 215 del 22 de agosto de 2022, de la Secretaría del Interior de Bucaramanga, entre otros elementos, se contrataron un tipo de altavoces llamados **cornetas omnidireccionales**.

Este tipo de cornetas omnidireccionales, ya habían sido contratadas por el Municipio de Bucaramanga en el año 2021 para los barrios Inmaculada y Altos de Betania, con el contrato # 312 – 10/11/2021 y se instalaron en ese momento de acuerdo a las especificaciones técnicas. Al final del documento se adjuntan fotos de Altos de Betania y la Inmaculada (tomadas el 27 de enero del 2023) como evidencia fotográfica.

En el año 2022 la Secretaría del Interior inició un proyecto para llevar esta tecnología de corneta omnidireccional hacia mas barrios y de ahí surgió el Contrato # 215 del 22 de agosto de 2022.

Desafortunadamente como se puede apreciar en pantallazos del informe de ejecución parcial del Contratista, no se usaron las cornetas omnidireccionales que se pidieron en el Contrato. Debieron haberse usado las mismas cornetas omnidireccionales que se usaron en el año 2021 en la Inmaculada y Altos de Betania (con el contrato # 312 – 10/11/2021).

Y para agravar la situación, la Supervisión autorizó la instalación y por ende el pago de esos elementos no correspondientes a términos contractuales. Pues ya se realizó la liquidación de ese Contrato.

Se adjuntan los documentos pertinentes obtenidos del Secop2 donde se especifica el tipo de elementos que se debía instalar. Y se concluye la denuncia pública, pues es un incumplimiento manifiesto o evidente, no tiene diversas explicaciones.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 273 de 313	Revisión 1

Respecto de la anterior denuncia se evidencio lo siguiente:

HALLAZGO No. 011 ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL. IRREGULARIDADES EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO N° 215 DE 2022. (OBSERVACION N°10)

En el marco de la AFYG-002-2023 se incorporó la queja 282023000018, en la cual se relacionan unas irregularidades referentes al contrato N° SINT-SASI-215-2022, por lo cual fue incluido dentro de la muestra contractual en donde el equipo auditor evidencio lo siguiente:

El objeto del contrato en mención es el siguiente: **“FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ALARMA COMUNITARIA CORNETAS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA., LOTE 1”** el cual consistía en la instalación de 20 nuevos sistemas de alarma comunitaria.

Una vez revisada la etapa precontractual, se pudo evidenciar que las especificaciones técnicas del contrato de la siguiente manera según el Anexo 1, Adenda 1:

ELEMENTO Y SUS CARACTERISTICAS TECNICAS MINIMAS	CANTIDAD
Suministro de Alambre Tipo drop para uso exterior. Alambre duro 2 hilos en paralelo. Aislamiento neopreno Conductor en cobre. Calibre 2 x18. Protección Chaqueta en PVC, Neopreno.	40000
Radio Modem para frentes de seguridad. Tipo de red celular o conectividad 3G o superior. Voltaje mínimo requerido; 110 VAC. Transformador de Acoplamiento de Audio; Sí, de 40 Ω Funciones; <ul style="list-style-type: none"> ➤ Conexión a redes 3g o superior. ➤ Recibe llamadas de usuarios autorizados por medio de una APP. ➤ Activa sirena de preámbulo luego de llamada. ➤ Permite agregar y borrar de forma sencilla y rápida por el mismo usuario, números autorizados o números a bloquear. ➤ Conectividad: Una función opcional permite que la Administración Municipal pueda hablar directamente a todos los sistemas de perifoneo de los Frentes de Seguridad (desde un PC), sin llamadas de voz convencionales y con audio de alta calidad. 	20
Amplificador de audio de 120/180 W de potencia, con entrada para 3 micrófonos y 2 auxiliares, REC OUT, TENSIÓN DE FUNCIONAMIENTO; 110-240 Vac, RESPUESTA DE	20

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 274 de 313	Revisión 1

FRECUENCIA; 50-20 KHz, Salida de audio 4Ω-70-100 Voltios	
Suministro de: ALTAVOZ OMNIDIRECCIONAL PARA EXTERIORES- Incluye: *Unidad de Sonido Tipo cerrado, para la intemperie, con rosca; potencia, 35/50W, impedancia, 16 ohmios. *Transformador de Línea de audio, 12-18 watios-rms, Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie. Dimensiones; 12" o superior. Material; Fibra de vidrio. Protección; Para intemperie Funciones; <ul style="list-style-type: none"> ➤ Emite el sonido horizontalmente en 360 grados ➤ Puede reemplazar el cubrimiento de sonido de entre 2 a 4 cornetas agrupadas ➤ Permite ahorrar cable ➤ Ahorra espacio en el punto de instalación, al emitir sonido en varias direcciones, sin necesidad de colocar varias cornetas al tiempo. 	200
Micrófono de baja impedancia. Descripción; tipo dinámico. Respuesta de frecuencia; 55 a 14.000 Hz. Características; Cardioide(unidireccional)-simétrico Impedancia nominal del micrófono es de 150 ohmios, para entradas de micrófono de 19 a 300 ohmios. Conector; XLR de audio profesional.	20
UPS para soporte de energía. Mínimo 700 vatios. PROTECCIÓN; Altibajos de energía y contra corto circuito. VOLTAJE DE ENTRADA; 110-115-120 VCA. RANGO DE VOLTAJE; -30%+25%. FRECUENCIA: 50 Hz OR 60 Hz (Auto-sensado). RANGO DE VOLTAJE; +/10% Frecuencia 50/60 Hz+/-1Hz. TIPO DE ONDA; Onda cusisenoidal. TRANSFERENCIA; <6 MS (typico). TOMAS DE SALIDA; mínimo 6 toma corriente o superior. BATERÍA; 12 V.D.C. TIEMPO DE RECARGA; 5 horas Aprox. TEMPERATURA; 0°C-40°C/0-95% (No condensada)	20
Protector contra descargas eléctricas de los siguientes equipos: *Amplificador de audio, Radio Modem, UPS, red de cornetas	20
Polo a tierra, con características que garanticen la compatibilidad con el sistema	20
Mueble metálico Rack para protección de equipos de la central. Capacidad de carga máxima de 91 kg-200 lb. Dimensiones; 50 cms ancho x 30 alto x 45 de profundidad Aproximadamente, compatible con los sistemas instalados.	20
Unidad Driver de audio. Potencia de 35-50 vatios. Voltajes de Aplicación:70-100v. IMPEDANCIA DE ENTRADA:16 Ω. Montaje: Rosca a difusor de la corneta- altavoz. MATERIALES; Imán en ferrita-cubierta en aluminio. Conexionado; Bornes de rosca en aluminio. Protección; Cerrada con empaques de caucho y tornillos, certificada a	20

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 275 de 313	Revisión 1

prueba de condiciones climáticas.	
Transformador de Línea de audio, 10 vatios-rms. Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie. Aplicación: Acoplamiento de impedancia de audio. Potencia:10-12-18 Vatios. Voltajes de Aplicación:25 y 70 voltios. Impedancias de Salida:4-8-16. Montaje; Platina en acero inoxidable. Materiales; Devanado de cobre y núcleo en hierro. Conexionado; Terminales en cable. Protección; Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie y platina en acero para el soporte, aislada del núcleo del transformador.	20
Disponer de Accesorios para la instalación, (Cinta de acero, hebillas, tensores, cinta aislante, soportes metálicos, chazos, tornillos y toma corriente).	20
Instalación de nuevos sistemas de alarma comunitaria por activación telefónica del municipio de Bucaramanga. Incluye: - instalación de cornetas - Instalación de Amplificadores de sonido - Instalación de Receptores telefónicos - Acometidas de línea de cornetas, red de cornetas y red eléctrica - Adiestramiento de líderes para el uso y manejo del sistema - Codificación de usuarios al Sistema	20

Lo anterior para hacer énfasis en las cornetas que se solicitaron son las siguientes:

Suministro de: **ALTAVOZ OMNIDIRECCIONAL PARA EXTERIORES-**

Incluye:

*Unidad de Sonido Tipo cerrado, para la intemperie, con rosca; potencia, 35/50W, impedancia, 16 ohmios.

*Transformador de Línea de audio, 12-18 vatios-rms,

Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie.

Dimensiones; 12" o superior. Material; Fibra de vidrio. Protección; Para intemperie

Funciones;

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 276 de 313	Revisión 1

- **Emite el sonido horizontalmente en 360 grados**
- **Puede reemplazar el cubrimiento de sonido de entre 2 a 4 cornetas agrupadas**
- **Permite ahorrar cable**
- **Ahorra espacio en el punto de instalación, al emitir sonido en varias direcciones, sin necesidad de colocar varias cornetas al tiempo.**

Al momento de revisar la ejecución del contrato, el equipo auditor evidencio que los bienes suministrados e instalados, no cumplen con los requerimientos técnicos anteriormente especificados, pues se instalan cornetas convencionales unidireccionales como se demostrara en las siguientes imágenes:



Cornetas punto 4



Cornetas punto 4



Cornetas punto 3



Cornetas punto 3

En el anterior registro fotográfico se muestran las imágenes de las cornetas instaladas las cuales, no cumplen con las especificaciones técnicas en las especificaciones se enfatiza que la instalación de un corneta **OMNIDIRECCIONAL**, equivale a reemplazar el sonido de 2 a 4 cornetas

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 277 de 313	Revisión 1

convencionales unidireccionales, lo cual no guarda coherencia, ya que en las imágenes se demuestra que se instalan de a dos cornetas por punto, contradiciendo lo estipulado en las especificaciones técnicas. Lo anterior se confirma al revisar el informe por parte del contratista y evidencia que en el mismo informe se establece que se están suministrando e instalando cornetas unidireccionales, las cuales no son las establecidas en los pliegos de condiciones.

3.3 Corneta de Sonido

Es un elemento o carcasa metálico para intemperie de desviación unidireccional de sonido, que al instalar el componente driver de 35/50W, emite las ondas de sonido amplificadas. Se realiza una acomodación de 2 cornetas de 16" por cada punto (poste o fachada) y en cada kit se instalarán entre 5 y 7 puntos de acomodación de cornetas, cada una con su respectivo driver.

Para el verificar la anterior irregularidad, el equipo auditor procedió a realizar un estudio respecto de las cornetas en mención, en la cual encontró que en el año 2021 se celebró el contrato SINT-MC-312-2021, en el cual se procedió a contratar el mismo servicio con las mismas características técnicas, en las cuales se observó la instalación de las cornetas omnidireccionales, evidenciando que las suministradas en el contrato 215 de 2022 no son las solicitadas.



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

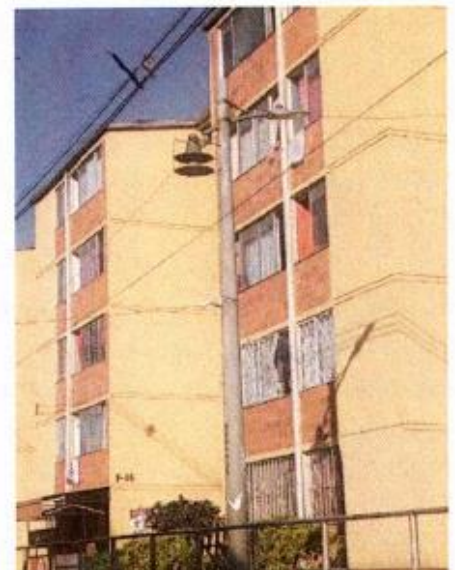
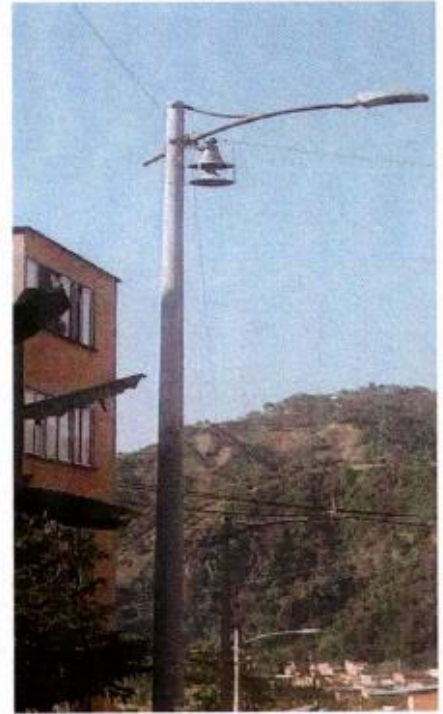
**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 278 de
313

Revisión 1



 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 279 de 313	Revisión 1

Por otro lado revisando las especificaciones técnicas se evidencia que el altavoz omnidireccional debe incluir lo siguiente:

**Transformador de Línea de audio, 12-18 watios-rms,*

Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie.

Y que como se puede observar dentro del mismo requerimiento técnico en el ítem N° 12 se vuelve a requerir lo mismo:

Transformador de Línea de audio, 10 watios-rms. Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie.

Por lo que es un costo que se debió omitir puesto que ya venía dentro del valor del ítem de la corneta omnidireccional.

Ahora bien para cuantificar el presunto daño se toman los valores con los cuales se suscribió el contrato como se muestra a continuación:



FORMATO DE PROPUESTA ECONOMICA LOTE 1					
ITEM	DESCRIPCIÓN (CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS ESTABLECIDAS ANEXO 1 - Especificaciones técnicas sistema de alarma comunitaria) Y en la cláusula primera del presente contrato	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Alambre Tipo drop para uso exterior. Aislamiento neopreno Conductor en cobre. Calibre 2 x18.	METRO	40.000	2.420,00	96.800.000,00
2	Radio Modem para frentes de seguridad.	UNIDAD	20	4.323.667,00	86.473.340,00
3	Amplificador de audio de 120/180 W de potencia, con entrada para 3 micrófonos y 2 auxiliares, Salida de audio 4Ω-70-100 Voltios	UNIDAD	20	3.363.733,00	67.274.660,00
4	Suministro de: ALTAVOZ OMNIDIRECCIONAL PARA EXTERIORES- Incluye: *Unidad de Sonido Tipo cerrado, para la intemperie, con rosca; potencia, 35/50W, impedancia, 16 ohmios. *Transformador de Línea de audio, 12-18 watio-rms, Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie.	UNIDAD	200	1.680.000,00	336.000.000,00
5	Micrófono de baja impedancia	UNIDAD	20	210.000,00	4.200.000,00
6	UPS de 1000 vatios	UNIDAD	20	1.050.000,00	21.000.000,00
7	Accesorios para la instalación, (Cinta de acero, hebillas, tensores, cinta aislante, soportes metálicos, chazos, tornillos y toma corriente). Instrucción y adiestramiento de líderes para el uso y manejo del Sistema. Codificación de usuarios al Sistema. Acometida de red de cornetas y red eléctrica.	UNIDAD	20	200.000,00	4.000.000,00
8	Protector contra descargas eléctricas de los siguientes equipos: *Amplificador de audio, Radio Modem, UPS, red de cornetas.	UNIDAD	20	850.000,00	17.000.000,00
9	Suministro e instalación de Polo a tierra	UNIDAD	20	600.000,00	12.000.000,00
10	Mueble metálico Rack para protección de equipos de la central.	UNIDAD	20	900.000,00	18.000.000,00
11	Unidad Driver de audio de 35-50 vatios	UNIDAD	20	180.000,00	3.600.000,00
12	Transformador de Línea de audio, 10 watio-rms, Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie	UNIDAD	20	115.000,00	2.300.000,00
13	Instalación de nuevos sistemas de alarma comunitaria por activación telefónica del municipio de Bucaramanga. Incluye: - instalación de cornetas - Instalación de Amplificadores de sonido - Instalación de Receptores telefónicos - Instalación de Acometidas de línea de cornetas - Adiestramiento de líderes para el uso y manejo del sistema	UNIDAD	20	217.600,00	4.352.000,00
TOTAL					673.000.000,00

Teniendo en cuenta que el contratista no cumple con las especificaciones técnicas establecidas en el pliego de condiciones se tomara el valor total del item 4 como presunto daño fiscal, es decir la suma de **TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES PESOS (\$336.000.000)**, a lo anterior se le suma lo establecido

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 281 de 313	Revisión 1

en el ítem N° 12 por estar cobrado 2 veces, ya que el ítem N° 12 venía incluido en el ítem N° 4, es decir la suma de **DOS MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS (\$2.300.000)**, para un total del presunto daño fiscal de **TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS (\$338.300.000)**.

La anterior situación puede darse por varios factores, uno de ellos es la mala estructuración de los estudios previos y pliegos de condiciones, puesto que si se establece que las cornetas omnidireccionales ahorran espacio y equivale a la agrupación de 2 a 4 cornetas convencionales, y teniendo en cuenta que se contaba con el conocimiento que de los 20 nuevos sistemas de alarmas se instalarían 5 puntos por frente, esto daría un total de 100 cornetas, pero por lo que se puede evidenciar desde el requerimiento técnico ya estipulaban instalar 2 cornetas por punto, al requerir 200 cornetas omnidireccionales lo que no es congruente con los requerimientos técnicos.

Por otro lado también se evidencia debilidades en la supervisión, puesto que es el supervisor el llamado a que el contratista cumpla con las especificaciones técnicas tal como lo establece la ley 1474 de 2011 y que como se puede evidenciar en el expediente contractual, recibe a satisfacción y sin observación alguna lo entregado por el contratista, y como última posible causa se puede obedecer a una omisión por parte del contratista que al conocer técnicamente sobre el tema no informara la situación, ocasionando un presunto daño fiscal.

Por lo expuesto el Equipo Auditor evidencia un presunto daño fiscal por valor de **\$338.300.00**, contraviniendo presuntamente lo estipulado en el Ley 610 del 2000, ley 1474 de 2011 y ley 1952 de 2019 configurándose una **OBSERVACION ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL**.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

10.) OBSERVACIÓN N.010 – ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL. IRREGULARIDADES EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO N.215 DE 2022.

La Secretaría Jurídica dentro del marco de competencias de la Entidad remitió el informe preliminar a la Secretaría del Interior con el objeto de que se pronunciará con respecto a

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 282 de 313	Revisión 1

esta observación, dependencia que a través de oficio 2-SID-202304-00036719 de abril 27 de 2023 respondió lo siguiente:

“Frente a las Cornetas Instaladas, sus funciones y el concepto de omnidireccionalidad.

Se precisa que actualmente, no existe una autoridad nacional o internacional pública o privada que pueda determinar las características propias de una corneta omnidireccional; en ese sentido, el calificativo debe predicarse de las funcionalidades propias del equipo (corneta), lo que se traduce en la posibilidad, según las especificaciones técnicas del contrato en las funciones de emitir sonido de forma horizontal en 360 grados, la capacidad de reemplazar el cubrimiento de sonido de entre 2 a 4 cornetas agrupadas, la posibilidad de permitir ahorrar cable y ahorrar espacio en el punto de instalación, al emitir sonido en varias direcciones, sin necesidad de colocar varias cornetas al tiempo.

Como se puede concluir de las especificaciones técnicas, la funcionalidad propia de las cornetas requeridas por la administración es que permiten tener una mayor cobertura en cuanto a la posibilidad de emitir sonido; por lo tanto, debe precisarse que el sonido es en sí mismo omnidireccional independientemente de la fuente que lo genere.

Las siguientes precisiones ofrecen claridad sobre la acepción omnidireccional.

Conforme a lo conceptualizado por la Real Academia de la Lengua Española, el sonido es la “Sensación producida en el órgano del oído por el movimiento vibratorio de los cuerpos, transmitido por un medio elástico, como el aire”; ahora bien, debe considerarse que el sonido es un fenómeno ya analizado por la ciencia; en tal razón se expone, con sustento en la física, lo siguiente:

El sonido se propaga en forma de ondas longitudinales, es decir movimientos en los cuales se propaga energía en un medio, en el caso en concreto el aire.

Para que se den las ondas, a través de las cuales se propaga el sonido, es necesario que un cuerpo genere una vibración que conlleve a una compresión y expansión de las partículas de aire, lo que hace que estas oscilen de forma paralela a la dirección de propagación del sonido, ahora bien, estas ondas tienen dos características en particular:

Frecuencia: Mide el número de oscilaciones de la onda en un segundo.

Amplitud de onda: Es el resultado de la aplicación de energía en la generación del sonido y la presión consecuente que tiene la misma sobre el medio, a mayor energía

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 283 de 313	Revisión 1

aplicada mayor es la amplitud de onda y en consecuencia mayor es su intensidad (volumen).

Lo que permite que el sonido sea perceptible para los seres humanos es la membrana timpánica, según la edad de la persona, un ser humano puede captar frecuencias entre los 20 y los 20.000 hercios (Hz) es decir, que en un segundo la onda haya tenido de 20 a 20.000 oscilaciones, evidentemente, para que sea perceptible se requiere que la intensidad del mismo logre generar vibraciones en el oído humano.

Ahora bien, referente a la intensidad, hay que tener en cuenta que el aire como medio de propagación es tridimensional, por lo cual el sonido se propaga de forma esférica, se expone la siguiente fórmula para exponer la receptividad del sonido:

$$\textit{intensidad percibida} = \frac{\textit{potencia nominal del equipo en vatios}}{4\pi(\textit{metros})^2}$$

Conforme a lo señalado, se precisa que lo más importante para que el ser humano pueda percibir el sonido en realidad es la potencia nominal del equipo vista en vatios.

Una vez fundamentado porque el sonido es omnidireccional y que esto permite cumplir con lo referente a la posibilidad de emitir sonido en 360 grados, es necesario hacer hincapié en lo siguiente, la cubierta de los altavoces empleados en la ejecución del presente contrato, por su forma, permiten el direccionamiento del sonido, lo que implica focalizar con mayor intensidad el sonido hacia un punto o lugar en concreto.

Lo anterior no puede conllevar a pensar que el sonido se expande de forma unidireccional; pues el sonido conforme a sus características físicas antes expuestas se expande de forma esférica, es decir en todas las direcciones; no obstante, por la focalización del mismo, se podrá escuchar con mayor o menor intensidad respecto x o y puntos distantes de la fuente generadora.

Así las cosas, se encuentra que la omnidireccionalidad es una característica propia del sonido generado por cualquier fuente que tenga capacidad para emitirlo, por lo tanto, las cornetas instaladas en el contrato 312 de 2021 y 215 de 2022 permitían la omnidireccionalidad del sonido, a pesar de contener diseños diferentes.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 284 de 313	Revisión 1

Considerando que la Contraloría cuestiona porqué en lugar de comprar 100 cornetas omnidireccionales se compraron 200 que fueron agrupadas en algunos casos, es necesario precisar que la decisión de instalar varias cornetas en puntos particulares no obedeció a una inobservancia de los pliegos de condiciones y los elementos del contrato; por el contrario, la administración tuvo siempre la intención de estos elementos considerando la importancia de impactar sectores en específico de la ciudad que se han visto vulnerados por dinámicas delictivas, factores de riesgo y vulneración de derechos humanos, como se puede analizar de los documentos de ejecución del contrato, los sectores donde se instalaron los elementos son los siguientes:

1. Plaza Guarín comuna 13
2. Vereda Rosa Blanca c2
3. Calle 35 12 a 15
4. Calle 38 18 a 19
5. Carrera 39 40-44
6. Pan de azúcar bajo
7. Provenza
8. Gualilo Alto c1
9. La inmaculada comuna 4
10. La rosita
11. Centro comercial Panamá
12. Villas de romero
13. Los Búcaros comuna 7
14. Plazuela Real comuna 7
15. Los naranjos comuna 7
16. San Ignacio Real comuna 2
17. Calle 30 con 16
18. Bucacentro
19. Calle 34 15 a 18
20. Pablón Bajo corregimiento 1 comuna 1

Es de destacar que de los frentes de seguridad expuestos, siete se encuentran en la comuna 15, es decir en la zona céntrica de la ciudad, donde existe una alta concentración de delitos y ha sido catalogada como polígono multicitrimen, pero también presenta contaminación auditiva; destacando que el delito que más afecta la seguridad de este sector es el hurto a personas; resultaba necesario dotar a los coordinadores de los frentes de seguridad con elementos que no solo cumplieran con la omnidireccionalidad sino también permitieran focalizar la expansión del sonido sobre puntos en especial donde se presenta el fenómeno delictivo, acto que permite las cornetas instaladas por su cobertura.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 285 de 313	Revisión 1

Así mismo, de acuerdo a las estadísticas delictivas, las comunas 13 y 12, donde fueron instalados elementos para frentes de seguridad también se ven afectadas principalmente por el delito de hurto a personas, es de destacar que diferentes puntos de estas comunas presentan también la presencia de población flotante y contaminación auditiva, por lo cual se requería que se instalaran cornetas que permitieran focalizar el sonido, sin que esto condujera a la pérdida de omnidireccionalidad.

Por otra parte, el frente de seguridad del barrio San Ignacio Real se encuentra ubicado en la comuna 2, y el barrio la Inmaculada en la comuna 4 que por dinámicas de vulneración de derechos humanos se encuentran priorizados en la alerta 028 de la Defensoría del Pueblo,

En hilo con lo anterior, el frente de seguridad del Pablon Bajo colinda con la comuna 1 que también se encuentra en la alerta temprana 028 de la Defensoría del Pueblo, en igual sentido, Gualilo Alto se encuentra cerca de la comuna 14 que también se encuentra en la alerta temprana ya mencionada.

Por lo anterior resultaba sumamente importante dotar a las comunidades con altos índices en materia de hurto y que han sufrido vulneración de derechos humanos con herramientas que les permitiera vincularse en estrategias en pro de la seguridad; así como poder impactar de forma remota a través de cornetas diferentes puntos específicos de la ciudad.

Debe recordarse que de acuerdo al Decreto Municipal 0269 de 2012, estos elementos no solo permiten transmitir información en materia de seguridad, sino también en aspectos relacionados con gestión del riesgo y oferta institucional, lo que tiene especial relevancia para la vereda Rosa Blanca, que por su ubicación geográfica se encuentra cerca de fuentes hídricas que pueden verse afectadas por la precipitación del agua.

En lo referente al sector Provenza, debe resaltarse que sí bien existe un sector residencial, también existe una alta concentración de empresas activas y empresas del sector gastronómico, lo cual conlleva a la existencia de población flotante que puede ser víctima de delitos.

Para finalizar en lo referente a ubicación de elementos, en lo que atiende a la comuna 7, por las dinámicas propias en que se ha desarrollado el sector y la alta concentración de personas en edificios y conjuntos residenciales, así como población flotante que, aunque se concentra en la calle de los estudiantes, tiende a esparcirse por la comuna, resultaba imperioso poder contar con elementos que permitan a la comunidad organizarse para atender diferentes problemáticas.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 286 de 313	Revisión 1

Es de destacar que, aunque el contratista, como a bien lo informa la Contraloría en el informe de actividades señala que las cornetas son “unidireccionales” esto puede catalogarse como una errata, lo que se comprueba a la hora de observar las actas de entrega y recibido con el supervisor y con la comunidad que recibe los elementos en calidad de tenedores, donde se especifica que los ítems son omnidireccionales.

Por lo anterior, concentrar cornetas en varios puntos resultaba necesario y conducente para poder impactar en la seguridad de sectores específicos de la ciudad.

Por otra parte, los sistemas de alarmas comunitarias, tienen definidos algunos elementos esenciales y necesarios para su funcionamiento óptimo y adecuado, sin embargo, no están definidas las cantidades, es por eso que en la proyección de este aspecto, se tienen en cuenta varios factores que surgen del análisis de campo que se realiza, y se determinan los bienes y/o servicios que se requieren y sus cantidades, que se fundamenta dada la problemática social del sector, la población que se busca atender o por otros aspectos externos.

En el caso de los altavoces, pueden incidir en su normal funcionamiento, altos ruidos que se puedan presentar en el punto a instalar, como es el caso del sector industrial y/o comercial, es así que se proyectó la instalación de 20 nuevos sistemas de alarmas comunitarias, en los cuales se iban a instalar 10 altavoces en cada sistema, motivo por el cual se proyectó la compra de 200 equipos o altavoces con la funcionalidad de emitir sonido omnidireccional, por lo tanto, la compra de las cantidades descritas desde el requerimiento técnico, estudios previos, pliego de condiciones, no obedecen a una mala estructuración en la etapa de planeación del contrato, si no a la necesidad que se buscaba satisfacer con este equipo en particular y a los sectores beneficiados con la compra de los mismos.

-Frente a la similitud entre los ítems 4 y 12

El transformador de audio utiliza la propiedad de los campos magnéticos acoplados y crea un aislamiento entre los altavoces de salida con el sistema de amplificación en el lado de entrada del transformador. En algunos casos, solo se requiere la propiedad de aislamiento, por lo que la relación de vueltas se fija en 1:1, sin que el transformador cambie el nivel de voltaje o corriente. Simplemente crea aislamiento entre los amplificadores de entrada y el sistema de altavoces de salida

En otros casos, el transformador de audio cambia el nivel de voltaje de salida de acuerdo con la señal de entrada de CA. El altavoz es una carga enorme y debe suministrar la corriente y el voltaje necesarios para producir la vibración de sonido correcta. Adicionalmente, cuando las distancias que recorren los cables son muy largas, la resistencia intrínseca del conductor produce pérdidas de potencia y caídas en el voltaje.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 287 de 313	Revisión 1

Un transformador de audio con función elevadora aumenta el voltaje para pasar la carga y permite al sistema de sonido final tener una buena señal, clara y fuerte. Estos cambios de tensión y corriente no afectan sus propiedades de aislamiento.

El transformador de audio también proporciona rendimiento de adaptación de impedancia. Cuando la salida de un circuito o dispositivo se conecta directamente a la entrada de otro dispositivo, es muy importante que la impedancia de salida del dispositivo y la impedancia de entrada del dispositivo coincidan, porque en ingeniería es obligatorio que exista un acoplamiento de impedancias iguales para garantizar el principio de la máxima transferencia de potencia. Un transformador de adaptación de impedancia proporciona esta capacidad, convirtiendo la señal de salida de mayor impedancia en una de menor impedancia para impulsar un altavoz de baja impedancia o para alimentar algún otro dispositivo de baja impedancia.

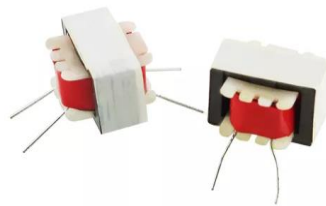


Figura 1. Ejemplo de un transformador de audio.

Resultan de suma importancia los transformadores para que la corneta pueda funcionar a distancias considerables, por su parte, la resina en fibra de vidrio es solo un elemento para la protección de dicho elemento, lo que se traduce en que en un escenario teórico, en el cual el elemento no está expuesto a la intemperie o factores externos al sistema la resina no sería necesaria; sin embargo al encontrarse estos sistemas en el espacio público y expuestos a lluvia, humedad y demás factores, resulta importante proteger los elementos.

Por otro parte el driver o controlador de audio es un instrumento que transforma las señales eléctricas en señales físicas de sonido. En la práctica, es básicamente es un parlante con una estructura diferente a los parlantes comunes de membrana, diseñado para una aplicación específica. Ahora bien, para el funcionamiento de un altavoz, resulta necesario que el mismo tenga una unidad driver de sonido, ya que la corneta por sí misma no puede emitir ningún sonido, la cubierta solo representa un mecanismo de direccionamiento y amplificación natural del sonido. Debe entenderse bajo la anterior explicación, que el transformador de línea de audio y el driver de sonido tienen propiedades y funciones distintas desde sus principios físicos y finalidad.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 288 de 313	Revisión 1



Figura 2.

Ejemplo de un driver de sonido para corneta y sistemas de perifoneo.

Considerando esta circunstancia, en los anexos de la presente se puede observar y corroborar que fueron instalados no solo los elementos del ítem 3 sino aquellos que componen el ítem 11 y 12, esto se puede verificar al observarse mas cornetas que las contempladas en el alcance del contrato, siendo intervenidas algunas de ellas con los elementos mencionados en los ítems 11 y 12.”

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR:

Respecto de la respuesta de la entidad, el equipo auditor analiza que su contradicción se basa en la funcionalidad de la corneta instalada con base en que todo sonido se expande en forma horizontal 360, situación que no tenía por qué entrar a debatirse pues en la observación se hace alusión a que las especificaciones técnicas del bien no son las entregadas por el contratista, lo anterior en el entendido que las características solicitadas son diferentes a las entregadas independientemente de la funcionalidad de las instaladas.

Para tener claridad de lo que el equipo auditor hace referencia se realizara un ejemplo equiparable: una bicicleta es un medio transporte al igual que un automóvil, pero el hecho que los dos cumplan las mismas funciones, no quiere decir que tengan las mismas especificaciones técnicas y más aún que tengan el mismo valor comercial, situación que ocurrió en el presente proceso, pues el presupuesto fue basado en la instalación de cornetas omnidireccionales que tiene un valor mucho más alto que las instaladas, teniendo en cuenta que una corneta omnidireccional equivale de 2 a 4 convencionales. Caso contrario ocurrió en la ejecución del contrato, pues se utilizó el valor de las cornetas omnidireccionales y se instalaron cornetas convencionales unidireccionales como el mismo contratista

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 289 de 313	Revisión 1

afirma en sus informes de ejecución y que el equipo auditor no entiende por qué la entidad alega que la anterior afirmación es un error, si en los informes y cuentas de cobro el supervisor firma estando de acuerdo con lo anterior sin realizar observación alguna.

Finalmente para demostrar que se incumplió con las características técnicas el equipo auditor analiza procesos de contratación anteriores en el cual también se suministraban cornetas similares, y si la intención Alcaldía de Bucaramanga hubiera sido la adquisición de las cornetas instaladas en el contrato N° 215 de 2021, las especificaciones técnicas serían las siguientes:

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
1	Mantenimiento al sistema de alarma comunitaria por activación telefónica del municipio de Bucaramanga. Incluye: - Mantenimiento preventivo y correctivo del sistema, - Reparación de cornetas - Amplificadores de sonido - Receptores telefónicos - Traslado de cornetas - Acometidas de línea de cornetas - Reinstalación de cornetas - Adiestramiento de líderes para el uso y manejo del sistema	UNIDAD	1
2	Alambre Tipo drop para uso exterior. Aislamiento neopreno. Conductor en cobre. Calibre 2 x18.	METRO	1
3	Radio modem GSM para frentes de seguridad.	UNIDAD	1
4	Transformador de Línea de audio; Línea de audio; 5 watos-rms 25 y 70 voltios 4-8-16; 250 gr. Aprox Platina en acero inoxidable embobinado de cobre y núcleo en hierro. Terminales en cable. Resina de fibra de vidrio para su resistencia a la intemperie y platina en acero para el soporte, aislada del núcleo del transformador.	UNIDAD	1
5	Unidad de Sonido Tipo cerrado, para la intemperie, con rosca; potencia, 35/50W, impedancia, 16 ohmios.	UNIDAD	1
6	Amplificador de audio de 180 W de potencia, con entrada para 3 micrófonos y 2 auxiliares, Salida de audio 4Ω-70-100 Voltios	UNIDAD	1

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 290 de 313	Revisión 1

Fuente: Anexo Técnico Proceso Alcaldía Municipal de Bucaramanga SINT-SASI-02-2021.

Ahora bien respecto de los ítems que se encuentran repetidos en el presupuesto, el equipo auditor nuevamente evidencia que la entidad no entiende el alcance de la observación realizada, pues en ningún momento se está cuestionando la función de los transformadores de audio ni de las resinas de fibra de vidrio, que es lo que la entidad argumenta para su defensa, pues da una explicación técnica de para qué sirve cada componente.

La observación se encamina a que en el ítem de las cornetas ya vienen estos componentes y teniendo en cuenta que los transformadores de audio y las resinas en fibra de vidrio van instaladas a cada corneta, no es necesario 20 más, es un ítem repetido que no tiene funcionalidad, pues junto con las 200 cornetas instaladas vienen los 200 transformadores de audio y las 200 resinas en fibra de vidrio, de necesitarse más de un ítem para cada corneta no debería tener la cantidad de 20 si no de 200, puesto que se evidencia un error al incluir dicho ítem por aparte teniendo en cuenta que ya viene suministrado en el ítem de las cornetas.

En este orden de ideas, se mantiene la observación y se configura un hallazgo **ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA**, 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: ALCALDIA DE BUCARAMANGA

ALCANCE DEL HALLAZGO: DISCIPLINARIO

PRESUNTO RESPONSABLE: **JENNY MELISSA FRANCO GARCIA**
Secretaria del Interior

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 291 de 313	Revisión 1

(Época de los hechos)

JHON ALEXANDER MOSQUERA VANEGAS

Supervisor Contrato

(Época de los hechos)

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS: Ley 1952 de 2019, artículo 38 Numeral 1.

ALCANCE DEL HALLAZGO: FISCAL

CUANTIA: \$338.300.000

PRESUNTO RESPONSABLE: **JENNY MELISSA FRANCO GARCIA**
Secretaria del Interior

(Época de los hechos)

JHON ALEXANDER MOSQUERA VANEGAS

Supervisor Contrato

(Época de los hechos)

AFIFE SANTANDER SANCHEZ

Representante Legal. Contratista

NET COLOMBIA S.A.S.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 292 de 313	Revisión 1

QUEJA CIUDADANA SIA – ATC No. 282023000022.

ASUNTO QUEJA:

“Como habitante del barrio villa helena 1 y en vista del abandono que se encuentra la obra que se esta ejecutado en nuestro barrio por mas de 15 dias quiero elevar mi vos de protestas pues nos han cambiado interventoría, empresa constructora, ingenieros y de mas dicha obra fue sacada por calamidad publica en la alcaldía de Bucaramanga en el contrato o extensión 2 dichas obras.

Por ello quiero colocar en conocimiento no solo a la alcaldía por las irregularidades que se vienen presentando en dicha obra si no también a los diferentes entes de control para que realicen sus averiguaciones y tomen las medias pertinentes del caso, pues creo que hay muchas animalias en esta obra.”

Para la verificación de la presente queja, se solicito apoyo técnico para que se realizara una visita y se verificaran las condiciones del presente contrato el cual tuvo como resultado el siguiente:

Contrato 143-2022 “OBRAS DE MITIGACIÓN- VIA PRINCIPAL CALLE 14N-VILLA HELENA I”

El contrato corresponde a la construcción de un muro de contención reforzado y anclado sobre el talud de la banca de una altura aproximada de 15 metros y una distancia de 30 metros.

En la visita realizada se pudo evidenciar la construcción del muro en su totalidad, sin embargo las obras de recuperación de la calzada se encuentran en ejecución para el transito normal vehicular, así como la empedradización de la parte baja del muro y del talud.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 293 de 313	Revisión 1



El contrato se encuentra en EJECUCIÓN.
Porcentaje de avance del 95%

Se verifico el supuesto cambio de interventoría en el cual el equipo auditor encontró que el Consorcio equilátero es la única interventoría que ha tenido el contrato en mención, por otro lado se hace claridad que la obra ha sido prorrogada, por lo cual su tiempo de ejecución se ha modificado pero dichas prorrogas se encuentran justificadas.

Así las cosas, la Contraloría Municipal de Bucaramanga como órgano de Control Fiscal de carácter constitucional y en aras de vigilar la Gestión Fiscal y Financiera a través del Equipo de Vigilancia Fiscal y Ambiental concluye en ejercicio de su proceso auditor, que los hechos investigados no constituyen un presunto daño fiscal ninguna conducta punible presuntamente Administrativa, disciplinaria o penal, por lo tanto no encuentra mérito para trasladar hallazgo de ningún tipo y se procede al archivo de la misma por parte de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 294 de 313	Revisión 1

QUEJA CIUDADANA SIA – ATC No. 282023000030.

ASUNTO QUEJA:

“HECHOS La alcaldía de Bucaramanga, por medio de su secretario de Infraestructura, Arquitecto Iván José Vargas, viene realizando NUMEROSAS IRREGULARIDADES ya materializadas basadas en la ILEGALIDAD con antecedentes en manifestaciones con anticipación y diversos cuestionamientos en la ciudad por distintos conceptos como: 1. Modelo de adjudicación de contratos de interventoría en las obras contratadas POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA, siendo por invitación directa y no por licitación, ¿Cuántos contratos de interventoría han sido por esta modalidad durante la vigencia del 2022? 2. Conocer ¿cuáles han sido los contratistas (interventorías) seleccionadas por este modelo de contratación (Invitación directa)? Cuantificar el total de este tipo de contratación de los mismos durante el año 2022. 3. Se investigue, ¿desde donde desempeñaba su cargo el director del taller de Arquitectura de la alcaldía de Bucaramanga?, ¿cuáles son sus funciones y lo establecido para la ejecución de las mismas?, ya que se conoce que este funcionario reside en España. 2 4. Se solicite toda la información correspondiente al proceso contractual realizado para “DESARROLLAR LA PRIMERA FASE DE IMPLEMENTACIÓN DE PUNTOS DE GESTIÓN INTELIGENTE Y MEDIDA PARA LA RED DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA POR BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA (INDAGACION PRELIMINAR N°3484- “PROCESO DE CONTRATACIÓN ALUMBRADO PÚBLICO A TRAVÉS DE BOLSA MERCANTIL”) entendiéndose como TODA LA INFORMACION, ¿Cuántos fueron los oferentes? ¿Qué Ofertaron? Soportes de cumplimiento de requisitos para la adjudicación del mencionado contrato establecidos en la Ficha Técnica de Negociación y la Ficha técnica de Producto, en este aspecto debo hacer referencia que la secretaria de infraestructura no puede evadir o excusarse para no acceder a esta información al ente de control como argumento la “reserva bursátil” la cual carece de fundamento legal como quedo establecida en el fallo del tribunal administrativo de Cundinamarca del 25 de julio de 2022 (ver imágenes Jurisprudencia) (...)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 295 de 313	Revisión 1

investigar pagos realizados a la firma de Interventoría H.C.R INGENIEROS y si se adeuda dineros a la interventoría, bajo que justificación no se le ha cancelado, ya que se conoce información que están siendo silenciados por haber presentado informe con incumplimiento y sancionatorio al contratista. 6. Informes de interventoría emitidos sobre este contrato donde se advierte incumplimiento del contratista y sancionatorios especialmente INFORME No 5 INFORME TECNICO DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 8 DE JUNIO AL 9 DE JUNIO DE 2022. 7. Informe de Nicolas Cobos Porras fechado 19 de mayo de 2022 "INFORME DE INTERVENTORIA INICIO PROCESO SANCIONATORIO PRESUNTO INCUMPLIMIENTO" que fue emitido con copia al secretario de Infraestructura 4 mediante correo electrónico como archivo adjunto, igualmente con copia a CONFINAGRO y a la misma aseguradora, donde en el punto 6. PERJUICIOS deja claramente manifestado el INCUMPLIMIENTO y advierte que "puede acarrear DAÑOS FISCALES Y PODRA ACARREARLE INVESTIGACIONES DISCIPLINARIAS AL SECRETARIO DE INFRAESTRUCTURA Y AL ALCALDE MUNICIPAL" 8. Investigar los pagos realizados por concepto del mencionado contrato desconociendo e ignorando los informes mencionados en los puntos anteriores. 9. Se sirva investigar, la respuesta presentada por la Oficina de alumbrado público al Oficio de la Procuraduría General de la Nación PDGGT N° 47 fechado el 25 de enero del 2023 desde Bogotá. Asunto: Vigilancia preventiva a entidades territoriales en la eficiente prestación de servicios públicos - Servicio de Alumbrado público (IUS E-2023-014949) Firmado por TATIANA MARGARITA OÑATE ACOSTA (Procuradora Delega) donde se solicita se de respuesta a 12 preguntas relativas a los criterios utilizados para la debida prestación del servicio de Alumbrado público en el municipio de Bucaramanga, otorgándole 10 días improrrogables para presentar la información requerida con documentos oficiales que la corroboren, a los correos agonzalezo@procuraduria.gov.co gestionygobernanzaterritorial@procuraduria.gov.co"

El equipo auditor para esclarecer los hechos denunciados realizo entrevistas y visitas las diferentes dependencias encontrado lo siguiente:

"Modelo de adjudicación de contratos de interventoría en las obras contratadas POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA, siendo por invitación directa y no por

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 296 de 313	Revisión 1

licitación, ¿Cuántos contratos de interventoría han sido por esta modalidad durante la vigencia del 2022? “

Según la información solicitada y reportada por la Alcaldía de Bucaramanga, se pudo constatar que para la vigencia 2022, se contrataron un total de 17 interventorías, de las cuales 16 fueron realizadas el procedimiento de contratación concurso de méritos, por otro lado se contrató directamente la interventoría **SI-CREC-144-2022**, cuyo objeto es: **“INTERVENTORIA A LA CONSTRUCCION DE OBRAS DE MITIGACION Y RECUPERACION VIAL DE LOS SECTORES AFECTADOS EN EL MARCO DE LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PUBLICA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, SANTANDER”**.

Revisada la presente interventoría se hace la aclaración que dicha interventoría se adelantó por contratación directa con base en el Decreto 027 de 2022, por medio de la cual se **DECLARA UNA SITUACIÓN DE CALAMIDAD PÚBLICA PARA LA RECUPERACIÓN EN LOS SECTORES RURALES Y URBANOS AFECTADOS POR LAS LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**, por lo cual se encuentra justificado dicha modalidad de contratación conforme lo estipulado en el artículo 66 de la ley 1523 de 2012.

Con respecto los demás temas relacionados con alumbrado público se informa que no fueron incorporados en la presente auditoria teniendo en cuenta que tal como consta en la Resolución 0169 de 2022 **“POR MEDIO DE LA CUAL SE ACTUALIZA EL INVENTARIO DE LOS SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL DE COMPETENCIA DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA Y SE APRUEBA EL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL PARA LA VIGENCIA 2023”** expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga en su artículo quinto, establece:

“QUINTO: ADOPCIÓN PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL: *Adoptar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial 2023 vigencia 2022, conforme al Acta de Comité Institucional de Gestión y Desempeño No. 021 de fecha veintitrés de diciembre de 2022 y las consideraciones expuestas en la parte motiva de la presente resolución, de la siguiente forma:”*

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 297 de 313	Revisión 1

12	CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	Financiera y de Gestión	2022
13	PERSONERÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	Financiera y de Gestión	2022
14	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	Financiera y de Gestión	2022
15	ALUMBRADO PÚBLICO	Auditoria de Cumplimiento	2022
16	FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	Auditoria de Cumplimiento	2022
17	I.E FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	Auditoria de Cumplimiento	2022

Se estableció que se realizara una auditoria de cumplimiento al tema de alumbrado público por lo cual las inconsistencias informadas por usted serán incorporadas en dicha auditoria.

Respecto del tema del encargado del taller de arquitectura se evidencio lo siguiente:

- Nombre del director del taller de arquitectura para la vigencia 2022: **Ivan Darío Acevedo Gómez.**

- Funciones:

1. Verificar el estado actual e hipótesis de las soluciones relacionadas al desarrollo de proyectos arquitectónicos, urbanísticos, paisajísticos y de espacio público en sus distintos niveles de intervención y actuación.
2. Asesorar y apoyar la elaboración de las directrices de los proyectos de consolidación, renovación, revitalización o rehabilitación de los espacios públicos abiertos o cerrados del Municipio de Bucaramanga.
3. Asesorar la elaboración de los criterios para los presupuestos de los proyectos a realizarse en la Secretaría de Infraestructura.
4. Asesorar en el cumplimiento de normas técnicas de construcción vigentes y el plan de ordenamiento territorial POT del municipio de Bucaramanga, en los proyectos y propuestas que le sean asignados.
5. Realizar seguimiento a las visitas de campo efectuadas para obtener información e insumos requeridos para los componentes de urbanismo, arquitectura y paisajismo de los proyectos a cargo de la Secretaría de

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 298 de 313	Revisión 1

Infraestructura.

6. Elaborar las presentaciones que se requieran para informar de los proyectos desarrollados o en revisión de la Secretaría de infraestructura.

7. Asesorar y redactar la proyección de documentos técnicos del componente urbanístico de los proyectos a cargo de la Secretaría de Infraestructura que le sean asignados.

8. Asesorar en la elaboración de especificaciones técnicas tales como alcance, plazos de inicio, pasos intermedios y finalización de ejecución de los proyectos que se llegasen a elaborar.

9. Asesorar al Secretario de Infraestructura en los temas que así se requieran para el cabal cumplimiento de objetivos.

• **METODOLOGÍA DE TRABAJO.** Su trabajo se puede comprobar mediante:

- Carpetas informáticas de gestión “Sharepoint” de la Alcaldía de Bucaramanga.

- Carpetas informáticas abierta de proyectos disponibles para arquitectos, ingenieros y trabajadores sociales, en el servidor virtual GDRIVE “Alcaldía de Bucaramanga” (Contiene más de 22.000 ficheros de trabajo – veintidós mil). Es allí donde solidariamente todo el equipo sube la información para revisar previas entregas oficiales.

- Cuadros de seguimiento de coordinación de avances en porcentajes y calidad, con objetivos específicos de colaboración para más de un centenar lineamientos, obras y concursos internacionales durante el año 2019 y 2020, así como en años anteriores donde ha sido reconocido este trabajo.

- Resumen de avances proyectos y obras.
- Fichas específicas de avances individuales de proyectos y obras.

- Registros de entrega de lineamientos de su asesoría junto a la del equipo de apoyo de la Secretaría de Infraestructura, así como a las propias de apoyo de esta misma con las de Planeación, Educación, Espacio Público, entre otras.

Así las cosas, la Contraloría Municipal de Bucaramanga como órgano de Control Fiscal de carácter constitucional y en aras de vigilar la Gestión Fiscal y Financiera

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 299 de 313	Revisión 1

a través del Equipo de Vigilancia Fiscal y Ambiental concluye en ejercicio de su proceso auditor, que los hechos investigados no constituyen un presunto daño fiscal ninguna conducta punible presuntamente Administrativa, disciplinaria o penal, por lo tanto no encuentra mérito para trasladar hallazgo de ningún tipo y se procede al archivo de la misma por parte de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.

QUEJA CIUDADANA SIA – ATC No. 28202300038.

ASUNTO QUEJA:

“Buenas tardes, quiero denunciar de forma anónima este proceso <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=19-1-198829> en la ciudad de Bucaramanga, como es posible que en el ítem 4.06, para instalar un codo 1/2" en PVC de 500 pesos, se le sume 5500 peso de mano de obra y herramientas, quedando en 6000, 12 veces su precio, con la excusa que con 3 personas (1 oficial y 2 ayudantes), solo se instalen 28 por día???, que ilógico, cuando pueden instalar unos 1000 diarios si solo se dedicaran a eso, que falta de respeto con los que sí saben hacer presupuestos, o es que lo hicieron para pagarle las vacaciones a quien sabe cuantos políticos, y así con todos los ítems, mal hechos, pesimos planos, muy costoso ese proyecto para lo que realmente hay que hacer”

Para la verificación de la presente queja, se solicito apoyo técnico para que se realizara una visita y se verificaran las condiciones del presente contrato el cual tuvo como resultado el siguiente:

Contrato 151-2019 MEJORAMIENTO DEL PARQUE RECREAR EN EL BARRIO KENNEDY DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.

El contrato de la referencia consistía, en la recuperación de los espacios del recrear, como senderos, canchas deportivas, piscinas, baños públicos, zonas húmedas de las piscinas, sistemas hidráulicos y sanitarios del recrear, cuarto y sistema de filtros de las piscinas, cuarto y sistema eléctrico, recuperación de zonas verdes, mobiliario interno en general, juegos y gimnasios, cerramiento.

Durante la visita realizada por el Equipo Técnico de la Contraloría Municipal, se pudo observar en funcionamiento el recrear, de manera normal.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 300 de 313	Revisión 1

Contratiempos de tipo vandalismo, en las piscinas han generado que estas se encuentren cerradas al servicio de la comunidad, sin embargo existen videos que corroboran que las instalaciones funcionan, siempre y cuando la comunidad las utilice de manera correcta.



De acuerdo a la queja presentada se manifiesta, el desacuerdo en los precios unitarios de actividades de instalación de tuberías, respecto a sus rendimientos y costo, realizadas en el mejoramiento del recrear, situación que para el equipo técnico de la contraloría es imposible revisar a la fecha ya que las obras se encuentran bajo tierra y en funcionamiento.

Advirtiendo que el contrato relacionado en la queja fue ejecutado en el año 2019 y entregado en el 2020, se analizaron los unitarios del contrato y estos fueron avalados por la interventoría y supervisión del contrato en su momento de adjudicación y ejecución.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 301 de 313	Revisión 1

Así las cosas, la Contraloría Municipal de Bucaramanga como órgano de Control Fiscal de carácter constitucional y en aras de vigilar la Gestión Fiscal y Financiera a través del Equipo de Vigilancia Fiscal y Ambiental concluye en ejercicio de su proceso auditor, que los hechos investigados no constituyen un presunto daño fiscal ninguna conducta punible presuntamente Administrativa, disciplinaria o penal, por lo tanto no encuentra mérito para trasladar hallazgo de ningún tipo y se procede al archivo de la misma por parte de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.

QUEJA CIUDADANA SIA – ATC No. 28202300044.

ASUNTO QUEJA:

“Como representante Legal De La Junta De Acción Comunal De Los Colorados, me dirijo a su despacho para comentarles el inconformismo que tenemos como comunidad de los colorados con referente al salón comunal de nuestro sector. Está obra anhelada por la comunidad se socializo en el año del 2021 y se hizo entrega del predio a la alcaldía. Se dio inicio de la obra del salón en el mes de marzo del año 2022 Se suspende la obra en el mes de julio del año 2022. Por falta de presupuesto y dejándonos escombros en una Bahía de unas casas diagonal al salón Se le informa a infraestructura para que retiren todos los escombros obteniendo una pronta respuesta para el retiro de lo solicitado La obra del salón se da inicio nuevamente en el mes de octubre del año 2022 después de 4 meses de suspensión En octubre con los ediles se convoca a reunió con los contratistas y supervisores de la obra, por el cual nos informa de la entrega de la obra para el transcurso del año 2022, nuevamente se suspenden la obra del salón comunal de los colorados en el mes de diciembre por órdenes del alcalde Juan Carlos Cárdenas. Hasta la fecha del mes de marzo del año 2023 no se ha dado inicio de la obra del salón comunal de los colorados,-esta obra es con el consorcio (PRACI) contratista y en esos momentos se encontraba como interventor el ingeniero Fernando parada”

Para la verificación de la presente queja, se solicitó apoyo técnico para que se realizara una visita y se verificaran las condiciones del presente contrato el cual tuvo como resultado el siguiente:

Contrato 038-2022 “ADECUACIÓN SALONES COMUNALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.GRUPO 1”

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 302 de 313	Revisión 1

Fecha visita: viernes 14 de abril de 2023.

Sitio: Ágora Comunal Barrio Los Colorados

De acuerdo a la visita de campo realizada por la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental a los barrios intervenidos en el contrato 038-2022, a cargo de la Secretaria de Infraestructura del Municipio de Bucaramanga:

El Equipo Técnico de la Contraloría Municipal, realiza seguimiento a la ejecución del contrato de la referencia con el propósito de determinar las cantidades y calidades de la construcción del AGORA DEL BARRIO LOS COLORADOS.

A pesar que el contrato es firmado el día 02-03-2022 con fecha inicial de terminación el 28 de mayo de 2022, ha sufrido 5 prorrogas en tiempo siendo la última el 12 de abril de 2023, así mismo presenta, adiciones en valor por \$1173.559.467.

Al momento de la visita se evidencia que a pesar que existe suspensión de la obra con acta fechada el día 12 de abril de 2023, se detectó que existen obreros y la ingeniera residente Katherine Antolinez realizando labores en la mencionada obra, consistente en la apertura de zanjas, contradiciendo las indicaciones de suspensión de la misma.



 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 303 de 313	Revisión 1



Fuente: Registro fotográfico tomado por el equipo auditor el 14 de abril de 2023.

En la visita realizada por el Equipo Técnico de la contraloría, al salón comunal del Barrio Colorados, se pudo evidenciar que se adelantan trabajos en la recuperación de la infraestructura del inmueble, de acuerdo a las condiciones pactadas en el contrato.

Sin embargo el contrato se encuentra en EJECUCIÓN y a la fecha de este informe este se encuentra suspendido.

Dentro de lo analizado en la petición elevada por la Junta de Acción Comunal del Barrio Colorados, se solicita la terminación de las obras pactadas, situación que a la fecha no se ha cumplido.

Teniendo en cuenta las competencias de la Contraloría Municipal, se procederá a dejar en seguimiento la verificación del cumplimiento al contrato, una vez este se encuentre recibido y liquidado por la Administración Municipal, el cual será incorporado en una nueva auditoría a la Alcaldía o de manera particular, de encontrarse inconsistencias en las obras pactadas.

Así las cosas, la Contraloría Municipal de Bucaramanga como órgano de Control Fiscal de carácter constitucional y en aras de vigilar la Gestión Fiscal y Financiera a través del Equipo de Vigilancia Fiscal y Ambiental concluye en ejercicio de su proceso auditor, que los hechos investigados no constituyen un presunto daño

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 304 de 313	Revisión 1

fiscal ninguna conducta punible presuntamente Administrativa, disciplinaria o penal, por lo tanto no encuentra mérito para trasladar hallazgo de ningún tipo y se procede al archivo de la misma por parte de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.

8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

I. BENEFICIO DE CONTROL FISCAL CUANTITATIVO

En la presente Auditoría se identificó un BENEFICIO DE CONTROL FISCAL CUANTITATIVO, el cual fue aprobado mediante mesa de trabajo del 18 de abril de 2023, teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 000091 del 02 de junio de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, por medio del cual se adoptó el procedimiento para el manejo de los Beneficios de Control Fiscal. En ese orden de ideas, el Equipo Auditor configuró un (01) Beneficio de Control Fiscal, Directo en recuperación de recursos, por un valor total de \$1.764.000, por peculios que fueron reintegrados en la fase de ejecución a las arcas de la Alcaldía de Bucaramanga, mediante el comprobante de Ingreso No.012001S3600017422 con consignación al banco Sudameris. Así las cosas, quedó evidenciado un Beneficio de Control Fiscal directo cuantitativo, toda vez, que la acción contribuyó a mejorar la gestión del sujeto vigilado a través de una acción preventiva adoptada de forma inmediata, una vez recibido el pronunciamiento por parte de la Contraloría de Bucaramanga. Lo anterior quedó plasmado en Mesa de trabajo de fecha 18 de abril 2023, donde se presentó la documentación pertinente de la recuperación de recursos por pago de facturas indebidas en el convenio suscrito por la Secretaría de Desarrollo Social No. SDS-254, con el CENTRO DIA TERESA DE JESUS, así mismo se entregaron los documentos donde se evidencia la consignación y comprobante de ingreso a la Alcaldía de Bucaramanga.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 305 de 313	Revisión 1

II. BENEFICIO DE CONTROL FISCAL

El Equipo Auditor configuró un (01) Beneficio de Control Fiscal, Directo recuperaciones de recursos, por un valor total de \$1.764.000

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN No. 002 - 2023

Nº	DESCRIPCION	BENEFICIO DE CONTROL CUANTITATIVO	DE FISCAL	PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
1	Recuperación de recursos, por pagos de facturas indebidamente al convenio No. SDS-254	\$1.764.000		ALCALDIA DE BUCARAMANGA – SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL

III. BENEFICIOS CUALITATIVOS, PLAN DE MEJORAMIENTO

Son los mejoramientos alcanzados por un sujeto de control para el fortalecimiento de la gestión pública.

Dicho lo anterior se exponen los hallazgos y sus acciones correctivas suscritas mediante plan de mejoramiento ante este Ente de Control, los cuales fueron subsanados en la vigencia 2022.

En ese orden de ideas, queda evidenciado **14 Beneficios de Control Fiscal** indirecto cualificable, teniendo en cuenta que la acción contribuyó a mejorar la gestión fiscal del sujeto vigilado a través de una acción preventiva.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 306 de 313	Revisión 1

N° hallazgo	Descripción del hallazgo	Acción de mejora	Fecha terminación de la Actividad	CUMPLIMIENTO	EFFECTIVIDAD
AD-19-2021-01	Presuntas falencias por parte de la entidad, las actas presentadas no aportaron evidencia pertinente y suficiente, igualmente las actas no se encuentran firmadas	Asegurar la firma y custodia de las actas de visitas de asistencia técnica que se realicen de manera virtual o presencial a su vez incluir dentro de las actas las temáticas que se tratan durante las visitas de asistencia técnica a las sedes educativas rurales con acompañamiento integral para el mejoramiento de la gestión escolar.	30/06/2022	2	2
AD-19-2021-02	Presuntas falencias por parte de la entidad en el manual de procesos y procedimiento del macroproceso gestión de calidad.	Revisión y análisis de la pertinencia de la actualización de aspectos generales al macroproceso de la calidad del servicio educativo en educación pre-escolar básica y media.	30/09/2022	2	2
ACE-26-2021-01	Por la falta de control en la supervisión y entrega de los insumos de aseo incluidos en el Contrato 41 del 12/03/2021 celebrado por la Alcaldía de Bucaramanga para atender la necesidad de fortalecimiento a la operatividad de 4 centros de acopio a cargo del Municipio de Bucaramanga.	Realizar la entrega antes de finalizar el mes de diciembre de los insumos solicitados según Contrato 041 del día 12 de marzo de 2021	30/12/2021	2	2
ACE-26-2021-02	Por falencias en utilización de agentes químicos adecuados para el control de roedores en los 4 centros de acopio en cumplimiento del Contrato 41 del 12/03/2021 celebrado por la Alcaldía de Bucaramanga.	Formular e implementar cronograma de fumigación y control de plagas para los 4 Centros de Acopio de la Alcaldía de Bucaramanga.	31/12/2021	2	2
ACE-28-2021-01	Presuntas falencias en la superficie del costado norte de la cancha del Barrio la Ceiba ocasionado por la poca pendiente	Requerir al contratista de obra para que corrija las fallas que presenta la cancha la ceiba con relación a la pendiente en caso de no obtener respuesta positiva adelantar el procedimiento sancionatorio administrativo en contra del contratista de obra e interventoría con la finalidad de declarar el siniestro y afectar las garantías establecidas en cada uno de estos contratos.	30/06/2022	2	2
AF-01-2022-01	Deficiencias en el manejo de cajas menores alcaldía Municipal de Bucaramanga	Realizar una socialización del Decreto 0415 de 2020 de caja menor, Decreto 0070 del 23 de mayo, Resolución No. R13 del 17/01/2022 y PROCEDIMIENTO PARA CAJA MENOR P-GFP-3000-170-005, a todos los ordenadores del gasto referente a la legalización dentro de los términos establecidos.	1/09/2022	2	2

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 307 de 313	Revisión 1

AF-01-2022-010	Cumplimiento parcial de algunas metas propuestas en los indicadores del Plan de Desarrollo vigencia 2021.	Realizar seguimiento a las metas con cumplimiento parcial en el Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023 de las Secretarías responsables.	16/12/2022	2	2
AF-01-2022-011	Ejecución parcial de recursos hídricos	Sustentar ante el Concejo Municipal de Bucaramanga el Proyecto de Acuerdo radicado, relacionado con la obtención de facultades a la Secretaría de Salud y Ambiente para la compra de predios.	31/12/2022	2	2
AF-01-2022-012	Incumplimiento al artículo No 732 del Estatuto Tributario Nacional, gestión fiscal antieconómico, ineficaz, ineficiente e inoportuna.	Socializar los procedimientos para notificación de actos administrativos P-GFP-3100-170-011; para resolución del recurso de reconsideración - P-GFP-3100-170-035; procedimiento revocatoria directa P-GFP-170-034, incluyendo estrategia para priorizar la autorización del recurrente para notificación por medio electrónico.	30/09/2022	2	2
ACE-09-2022-01	Debilidades en la elaboración de los estudios previos	Verificar las necesidades de las instituciones educativas en lo referente al suministro de insumos de aseo teniendo en cuenta la proyección de la matrícula de las Instituciones Educativas, el área de la Institución y sus condiciones de infraestructura, al momento de elaborar los estudios previos.	31/12/2022	2	2
ACE-09-2022-02	Debilidades en la supervisión.	Solicitar al operador del servicio de aseo de la Secretaría de Educación la presentación de cuentas de cobro en el tiempo establecido de acuerdo a los términos contractuales.	31/12/2022	2	2
AC-16-2022-01	Falta de Mapa de Riesgos en la Institución Educativa.	Capacitar a los rectores de las Instituciones Educativas Oficiales en el diseño y documentación de procedimientos relacionados con contratación y manejo presupuestal e identificación de riesgos de gestión.	31/10/2022	2	2
AC-022-2022-01	Debilidades en la supervisión y manejo de los predios propiedad del INVISBU y Alcaldía Municipal.	Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - DADEP Recuperar la posesión del predio propiedad del Municipio de Bucaramanga denominado "Zona de Afectación - Escarpa Barrio la Feria"	1/12/2022	2	2
AC-30-2022-03	Contrato 269 de 2021 sin pólizas que garanticen el cumplimiento del contrato.	Elaborar y divulgar circular dirigida a los supervisores y al personal responsable del proceso contractual referente a la responsabilidad que les asiste con relación al cumplimiento de las obligaciones contractuales por parte de los contratistas.	31/12/2022	2	2

Es importante precisar que los hallazgos y acciones correctivas que no se relacionan en el anterior cuadro, obedece a que su acción correctiva no fue

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 308 de 313	Revisión 1

efectiva y por tanto no se toma como de beneficio de control fiscal, aun cuando la calificación en general fue positiva.

IV. BENEFICIO CONTROL FISCAL CUALITATIVO CONTRATO SI-040-2022

En el marco de la presente auditoria en el componente contractual se reviso el contrato N° SI-040-2022, cuyo objeto es: INTERVENTORIA A LA ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, SANTANDER GRUPO NO. 3. Del presente contrato, se realizo una observación en el informe preliminar en la cual se evidenciaba que las pólizas no estaban actualizadas correctamente de la siguiente manera:

SI-0040	Cumplimiento del contrato	Con una vigencia igual a la duración del contrato y cuatro (4) meses más, o hasta la liquidación del contrato.	FECHA INICIO: 29/01/2022 FECHA TERMINACION: 01/06/2023	Póliza 15-44-101259859 Cubre hasta: 30/06/2023
	Pago de salarios y prestaciones sociales e indemnizaciones laborales.	Por el plazo del contrato y tres (3) años		Cubre hasta: 05/03/2023

Teniendo en cuenta en la respuesta la entidad no desvirtúa la indebida cobertura por parte del contratista se hace una mesa de trabajo en la cual se logra que se amplíen las pólizas en debida forma como se puede observar en la siguiente imagen:



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 309 de
313

Revisión 1

FECHA EXPEDICIÓN		VIGENCIA DESDE			A LAS HORAS	VIGENCIA HASTA			A LAS HORAS	TIPO MOVIMIENTO	
DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO		DÍA	MES	AÑO		
05	05	2023	30	03	2022	00:00	30	03	2027	23:59	ANEXO DE PRORROGA
DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO											
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: INGECO INGENIERIA DE CONSTRUCCIONES S A S										IDENTIFICACIÓN NIT: 890.115.120-1	
DIRECCIÓN: AV 19 NRO. 120 - 71 OF 104						CIUDAD: BOGOTA, D.C., DISTRITO CAPITAL			TELÉFONO: 3562690		
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO											
ASEGURADO / BENEFICIARIO: MUNICIPIO DE BUCARAMANGA										IDENTIFICACIÓN NIT: 890.201.222-0	
DIRECCIÓN: CL 35 NRO. 10 - 43 F 1 PISO 2						CIUDAD: BUCARAMANGA, SANTANDER			TELÉFONO 6337000		
ADICIONAL:											
OBJETO DEL SEGURO											
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN ECU0108, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTÍA:											
GARANTIZA - EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO No. 40, RESOLUCIÓN No. 011 DE FEBRERO 3 - 2022, CUYO OBJETO ES INTERVENTORIA A LA ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, SANTANDER - GRUPO NO.3.											
AMPAROS											
RIESGO: INTERVENTORIA											
AMPAROS		VIGENCIA DESDE		VIGENCIA HASTA		SUMA ASEG/ACTUAL		SUMA ASEG/ANTERIOR			
CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO		30/03/2022		30/06/2023		\$253,273,550.02		\$253,273,550.02			
PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES LEGALES E INDEMNIZACIONES LABORALES		30/03/2022		01/06/2026		\$126,636,775.01		\$126,636,775.01			
CALIDAD DEL SERVICIO		30/03/2022		30/03/2027		\$253,273,550.02		\$253,273,550.02			

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 310 de 313	Revisión 1

9. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS

9.1 Tabla Consolidada de Hallazgos de Auditoría

ALCALDIA DE BUCARAMANGA									
CUADRO DE HALLAZGOS VIGENCIA 2022 - PGA 2023									
Nº	DESCRIPCION	CLASE DE HALLAZGO					Presunto Responsable	Cuantía	Pág.
		A	D	F	P	S			
1	INCERTIDUMBRE CUENTAS POR COBRAR- IMPUESTOS DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	X					ALCALDIA DE BUCARAMANGA		40-47
2	DEFICIENCIAS EN DEPOSITOS EN INSTUTUCIONES FINANCIERAS PARTIDAS CONCILIATORIAS NO IDENTIFICADAS.	X					ALCALDIA DE BUCARAMANGA		66-67
3	DEUDA PÚBLICA	X					ALCALDIA DE BUCARAMANGA		115-118
4	PAGO DE SANCION A LA DIAN	X	X	X			ALCALDIA DE BUCARAMANGA ALID MARIA LIDARTE RINCON Contadora Alcaldía Bucaramanga MAUREN BAUTISTA CUEVAS Contador Alcaldía Bucaramanga ISABEL CRISTINA RINCON RODRIGUEZ Secretaria Administrativa CESAR AUGUSTO CASTELLANOS GOMEZ	\$74.720.000	119-126


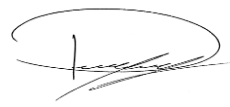
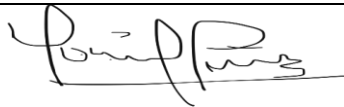
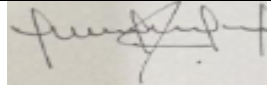
 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 311 de 313	Revisión 1

						Secretario Administrativo		
5	PAGO DE SANCION E INTERESES MORATORIOS	X	X	X		ALCALDIA DE BUCARAMANGA RAUL SALAZAR MANRIQUE Secretario Salud JUAN JOSE REY SERRANO Secretario Salud ILEANA MARIA BOADA HARKER Secretaria Juridica	\$184.553.715	127-139
6	CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES 2022	X	X			ALCALDIA DE BUCARAMANGA JENNY MELISSA FRANCO GARCIA – SECRETARIA INTERIOR IVAN JOSE VARGAS CARDENAS Secretario Infraestructura		142-147
7	FALTA DEPURACIÓN PASIVOS EXIGIBLES Y/O VIGENCIAS EXPIRADAS.	X				ALCALDIA DE BUCARAMANGA		147-155
8	ADMINISTRATIVA-DESACTUALIZACIÓN DE LAS POLITICAS CONTABLES EN LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	X				ALCALDIA DE BUCARAMANGA		156-158
9	INCUMPLIMIENTO EN LA COBERTURA DE LAS GARANTIAS QUE AMPARAN LOS RIESGOS DEFINIDOS EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL	X	X			ALCALDIA DE BUCARAMANGA	HENRY MERCHAN MORENO- Profesional Especializado Secretaria de Infraestructura (Supervisor)	253-260
10	. PRESUNTAS ANOMALIAS EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO No. 137-2022	X				ALCALDIA DE BUCARAMANGA		261-265

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 312 de 313	Revisión 1

11	IRREGULARIDADES EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO N° 215 DE 2022.	X	X	X		ALCALDIA DE BUCARAMANGA JENNY MELISSA FRANCO GARCIA Secretaria del Interior JHON ALEXANDER MOSQUERA VANEGAS Supervisor Contrato AFIFE SANTANDER SANCHEZ Representante Legal. Contratista NET COLOMBIA S.A.S.	\$338.300.000	273-291
TOTAL HALLAZGOS		11	5	3			\$597.573.715	

Bucaramanga, mayo 08 de 2023

Equipo de Auditoría:			
Nombre	Cargo	Rol	Firma
GERMAN PEREZ AMADO	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Supervisor	
PEDRO JULIAN OROSTEGUI A.	Auditor Fiscal	Líder de Auditoría	
YANINA LICETH BARON O.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
LIZETH DAYANA SALAZAR C.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 313 de 313	Revisión 1

ELGA QUIJANO J.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
ANDRES HIGINIO ROMERO B.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
LEIDY JULIED PRADA A.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
EDWAR JESUS SANTOS G.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
JOSE LUIS CALDERON D.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
AURA JULIANA MARQUEZ U.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
JORGE IVAN POVEDA C.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
DIANA PATRICIA DURAN O.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
JORGE ANDRES ZARATE A.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	