

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

OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN No. AF-008-2023
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S.A E.S.P.
VIGENCIA 2022.**

INFORME FINAL

**BUCARAMANGA
Mayo 08 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 2 de 129	Revisión 1

VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES
Contralor de Bucaramanga

GERMAN PEREZ AMADO
Jefe de Vigilancia Fiscal y Ambiental - Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

JUAN PABLO HERNANDEZ Q.
Líder de auditoría

LEIDY TATIANA RENGIFO L.
Profesional Universitario

ANDRES HIGINIO ROMERO B.
Profesional Universitario

EDWAR JESUS SANTOS G.
Profesional Universitario

ELGA QUIJANO J.
Profesional Universitario

LIZETH DAYANA SALAZAR CH.
Auditor Fiscal

JOSE LUIS CALDERON D.
Auditor Fiscal

LESLY YULIETH NAVARRO G.
Auditor Fiscal

JORGE ANDRES ZARATE ARENAS
Auditor Fiscal

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 3 de 129	Revisión 1

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	5
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
2.1 Sujeto de Control y Responsabilidad	6
2.2 Responsabilidad de la Contraloría Municipal de Bucaramanga	7
2.3 OBJETIVOS	8
2.3.1 Objetivo General	8
2.3.2 Objetivos Específicos.....	8
2.4 OPINIÓN FINANCIERA.....	10
2.4.1 Fundamentos de la opinión.....	10
2.4.2 Opinión del control interno contable.....	11
2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO	11
2.5.1 Fundamentos de la opinión.....	12
2.6 Concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto.....	12
2.6.1 Fundamento del Concepto.....	13
2.7 Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno	14
2.8 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento	16
2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta	17
2.10 Pronunciamiento sobre el Fenecimiento de la Cuenta Fiscal.....	18
2.11 Hallazgos de Auditoría	19
2.12 Plan de Mejoramiento	20
3. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR	21
3.1 Macroproceso de Gestión Financiera.....	21
3.1.1. Análisis de los Estados Financieros	21
3.1.2 Muestra Macroproceso Financiero.....	72
3.1.3. Cumplimiento de la normatividad y de los principios contables vigente.....	73
3.1.4 Indicadores financieros contables	74
3.1.5 deuda pública.....	77
3.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	81
3.2.1 Muestra Macroproceso Presupuestal.....	81
3.2.2 Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales vigentes	81
3.2.3 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Ingreso.....	81
Comportamiento del Ingreso durante la vigencia 2022.....	82
3.2.4 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Gasto	82
Comportamiento del gasto durante la vigencia 2022.....	82

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 4 de 129	Revisión 1

3.2.6 Vigencias Futuras	96
3.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	100
3.3.1 Gestión de Planes Programas y Proyectos	100
3.3.2 Muestra de Auditoría Planes Programas y Proyectos.....	100
3.3.3 Gestión Ambiental	102
3.3.4 Muestra Gestión Ambiental.....	102
3.3.6 Muestra de Auditoría Gestión Contractual	108
4. CONTROL FISCAL INTERNO	114
5. ANÁLISIS AL PLAN DE MEJORAMIENTO	115
5.1 Resultados de la Evaluación.....	116
6. ANÁLISIS DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	117
7. OTROS OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	120
8. QUEJAS CIUDADANAS	125
9. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	126
10. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS	128
10.1 Tabla Consolidada de Hallazgos de Auditoría.....	128

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 5 de 129	Revisión 1

1. HECHOS RELEVANTES

Son aquellas cuestiones que, a juicio de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, han sido de la mayor significancia 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 Auditoría Financiera y de Gestión realizada a la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P. PVCFT 2023 para la vigencia 2022, se identificó que el Ente Descentralizado debe hacer un trabajo importante en cuanto a la actualización de riesgos en cada uno de los procesos y dependencias/áreas de la entidad, implementando una metodología para la identificación y valoración del riesgo que garantice el diseño de controles efectivos para garantizar los resultados de la gestión, 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.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 6 de 129	Revisión 1

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

HELBERT PANQUEVA

Gerente

Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P.
Ciudad.

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión No. AF-008-2023
Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P.

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 Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P., 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 del 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 Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P., a través del Informe Preliminar, otorgando el plazo establecido para que la entidad emitiera respuesta.

2.1 Sujeto de Control y Responsabilidad

La Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P., 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 información reportada a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, se encuentre libre de incorrecciones materiales debida a fraude o error.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 7 de 129	Revisión 1

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 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

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 8 de 129	Revisión 1

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 Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P 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 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

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 9 de 129	Revisión 1

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
- 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)
 - 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 adicciones.
 - 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

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

- 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.
- Verificar el cumplimiento del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Verificar el cumplimiento de los Planes de Acción.
- Revisar la coherencia de los reportes de Gastos de Austeridad.

2.4 OPINIÓN FINANCIERA

La Contraloría Municipal de Bucaramanga ha auditado los Estados Financieros de la empresa **EMAB SA ESP**, que comprenden el Balance General, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite una opinión **NEGATIVA** a los estados financieros, ya que presenta INCERTIDUMBRE en la cartera por cobrar a 31 de diciembre de 2022, los cuales dieron origen para emitir este tipo de opinión.

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad		EN VALOR	EN %
Activo	443,518,875	443,518,875	2.00%
Activo	443,518,875	443,518,875	2.00%
OPINION ESTADOS FINANCIEROS			
NEGATIVA			

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

2.4.1 Fundamentos de la opinión

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 11 de 129	Revisión 1

estados financieros, los cuales generan incertidumbres, al cierre de la vigencia auditada en especial en la cuenta de Cartera, así mismo, la opinión está fundada en el diligenciamiento del Papel de Trabajo PT-12 de la Auditoría Financiera y de Gestión, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros.

2.4.2 Opinión del control interno contable

Evaluated los procedimientos aplicados a través de muestras de auditoría en el análisis financiero y de los Estados Contables y dando aplicabilidad a la Resolución No. 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, previa evaluación de riesgos, teniendo presente aquellos que indican mayor grado de incertidumbre en su eficiencia, con el fin de determinar la calidad de los mismos y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, el sistema de Control Interno Contable es **CON DEFICIENCIAS**, a pesar que se observó que desde la Oficina de Control Interno, se realizaron auditorías y seguimientos en temas financieros y en especial al tema más neurálgico de la EMAB SA ESP como es la CARTERA, se evidenció que la entidad no plasma de forma eficiente y eficaz los controles en temas neurálgicos como la cartera, es así que los estados financieros dan opinión negativa por no contar con una cartera real en la Empresa, dando incertidumbre en su cuenta.

2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO

Con base en el Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto Municipal 076 de 2005, Decreto 115 de 1996 y demás fuentes de criterio aplicadas, la Contraloría Municipal de Bucaramanga ha auditado el sistema y resultados presupuestales de la vigencia 2022, que comprende:

- Presupuesto aprobado.
- Acto Administrativo de liquidación anual del presupuesto
- Ejecución de los gastos o ley de apropiaciones detallados según el Acto 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.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 12 de 129	Revisión 1

- 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).

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite una opinión **LIMPIA**, al presupuesto de la EMAB SA ESP, toda vez que se evidenció que dio cumplimiento a las normas reguladas para las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios, como es la ley 142 de 1992, decreto 076 de 2005 y Decreto 115 de 1996.

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

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

2.5.1 Fundamentos de la opinión

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite la anterior opinión basada en los módulos y formatos cargados al **SIA CONTRALORIA** en lo referente a la ejecución de ingresos y gastos, así como en la revisión del presupuesto y sus modificaciones, aportado por la Empresa en trabajo de campo realizado por el equipo auditor.

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

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 13 de 129	Revisión 1

2.6 Concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	20%	91,2%	91,7%	18,3%	23,6%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	20%	100,0%	100,0%	20,0%		Favorable

Fuente: Evaluación Matriz PT-12 AF

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, emite concepto **FAVORABLE** sobre la Gestión de la inversión y del gasto, para la vigencia 2022, la cual está sustentada en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación de los elementos de la inversión, operación y funcionamiento, Gestión contractual y recepción de bienes y servicios, considerados en la Resolución No. 0164 del 2022, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga:

2.6.1 Fundamento del Concepto

Se verificó la gestión de la inversión y del gasto, para lo cual se tomó como base el presupuesto de la vigencia 2022, aprobado mediante Resolución No. 449 del 28 de diciembre de 2021, la cual liquida el Presupuesto de Ingresos y Gastos, para la vigencia comprendida entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2022, en la cual se evidenció que para la EMAB S.A E.S.P., se estipuló un presupuesto inicial por valor de \$56.279.542.035

El Plan de Desarrollo Bucaramanga una ciudad de oportunidades” 2020-2023 fue aprobado a través del Acuerdo Municipal No. 013 del 10 de junio de 2020, para lo cual la Empresa de Aseo Municipal de Bucaramanga aporta en su cumplimiento en **1 línea estratégica** denominada: BUCARAMANGA SOSTENIBLE: UNA REGIÓN CON FUTURO, **1 componente** llamado Bucaramanga Una Eco-Ciudad, **1 programa** denominado: Manejo Integral De Residuos Sólidos, Impacto Positivo en la Calidad De Vida que incluye un total de **4 metas**, cuya asignación presupuestal programada fue de: \$6.799.432.463 (cifra en miles de pesos) de los cuales \$ 5.022.760.692 (cifra en miles de pesos) fueron los recursos ejecutados por la EMAB S.A E.S.P. a corte 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 14 de 129	Revisión 1

El resultado de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., con respecto al Plan de Desarrollo reportado y validado por la Secretaría de Planeación de Bucaramanga en cumplimiento al Plan de Desarrollo “Bucaramanga una ciudad de oportunidades” 2020-2023 generó un cumplimiento del 86% para la vigencia 2022.

Es importante señalar que con respecto al indicador: *número de hectáreas clausuradas en el sitio de disposición final El Carrasco*, se tenía proyectado intervenir 1,33 y fueron ejecutadas 0,60 disminuyendo la intervención en 0,17 con respecto al año 2021.

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 por la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P., 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	Deficiencia en la toma de decisiones por parte del representante legal en la gestión del recaudo y recuperación de cuentas por cobrar.
2	No registrar ni refrendar la deuda pública con los diferentes entes de control.
3	Deficiencias al momento de realizar la provisión en el componente del clausura y post clausura en el sitio de disposición final el carrasco
4	Falencias al rendir la cuenta a la Contraloría Municipal de Bucaramanga en términos de suficiencia, calidad y coherencia de la información en los aplicativos de rendición de cuentas de la Contraloría, conforme lo emana la

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 15 de 129	Revisión 1

	resolución 165 de 2022.
5	Incumplimiento de los planes de mejoramientos que se suscriban ante la Contraloría Municipal de Bucaramanga conforme lo emana la resolución 164 de 2022 y Resolución 0165 de 2022
6	Posible deficiencia en la planeación y programación presupuestal
7	No realizar el tratamiento del total del afluente de lixiviados producidos en el Carrasco

Teniendo en cuenta, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **INEFICIENTE** 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 sobre el Control Fiscal Interno de Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., **INEFECTIVO**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de **2,1** como se ilustra a continuación:

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	2,80 INEFICIENTE	6,60 ALTO	2,0 CON DEFICIENCIAS	2,1
GESTIÓN PRESUPUESTAL	2,50 INEFICIENTE	4,38 MEDIO	1,8 CON DEFICIENCIAS	
Total General	2,63 INEFICIENTE	5,33 MEDIO	1,9 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 con la Contraloría Municipal de Bucaramanga emitiendo las debidas mejoras que se deben realizar en las diferentes áreas.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 16 de 129	Revisión 1

La Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga, programo para la vigencia 2022 un total de 12 auditorías internas, a las cuales se le dio cumplimiento del 100%.

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 cumplimiento al Plan de Mejoramiento que se generó como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión N°006 - 2022 suscrito con la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

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
Auditoría Financiera y Gestión No. 006 PGA 2020	9	9	0
Auditoría de Cumplimiento Exprés No. 015 PGA 2021	1	1	0
Total	10	10	

Fuente: SIA Misional vigencia 2022

En el papel de trabajo VFA-PT-003 Evaluación Plan de Mejoramiento reposan en su totalidad las conclusiones del Equipo Auditor frente a cada acción correctiva propuesta por la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga.

En concordancia con 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% lo que permite concluir que **CUMPLE**.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 17 de 129	Revisión 1

Evaluación Plan de Mejoramiento

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

Fuente: Matriz Evaluación Plan de Mejoramiento

2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta

La Empresa Municipal de Aseo 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 **98,6** 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)	98,6	0,4	39,44
Calidad (veracidad)	98,6	0,6	59,17
CUMPLIMIENTO REVISIÓN EN SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CUENTA			98,6
CUMPLIMIENTO OPORTUNIDAD DE LA CUENTA			100,00
Concepto oportunidad de la cuenta a emitir			Favorable
Concepto suficiencia y calidad de la cuenta a emitir			Favorable
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 18 de 129	Revisión 1

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

Es de resaltar que el trabajo auditor consiste, dentro de la matriz/papel de trabajo en realizar un check list según lo establecido en ella y de otra parte esta aplicación no permite ser manipulada ni alterada para cambiar los porcentajes de ponderación y sus resultados se dan según se encuentra parametrizada. Por tanto, en muchas ocasiones se genera algún tipo de Observación/Hallazgo en el cualquiera de los componentes de la matriz, aun cuando el resultado de la calificación es bueno.

2.10 Pronunciamiento sobre el Fecimiento de la Cuenta Fiscal

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **NO FENECE** la cuenta rendida por la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., para la vigencia 2022, como resultado de la Opinión de la Gestión Presupuestal **LIMPIA O SIN SALVEDADES**, Opinión de la Gestión Financiera **NEGATIVA** y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto **FAVORABLE**, lo que arrojó una calificación consolidada de 59,0% como se observa en la siguiente matriz.

En concordancia con los principios de la Gestión Fiscal se emite concepto Eficiente con calificación de 91,7%, Económica de 100% e Ineficaz con calificación de 58,9%, en consecuencia, a las falencias encontradas en los estados financieros, ya que presenta **INCERTIDUMBRE** en la cartera por cobrar a 31 de diciembre de 2022.

Recordando que los conceptos emitidos se encuentran parametrizados en cada matriz/papel de trabajo los cuales no permiten ser manipulados ni alteradas para cambiar los porcentajes de ponderación y sus resultados se dan según se encuentra configurada.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 19 de 129	Revisión 1

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA									
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN									
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL									
MACROPROCESO	PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/ OPINION	
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	30%	100,0%		30,0%	35,4%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100,0%		30,0%		Limpia o sin salvedades
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	20%	91,2%	91,7%		18,3%	23,6%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	20%	100,0%		100,0%	20,0%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	98,2%	91,7%	100,0%	98,3%	59,0%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	0,0%		0,0%	0,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	0,0%		0,0%	0,0%	Negativa
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES				58,9%	91,7%	100,0%	59,0%
		CONCEPTO DE GESTIÓN				INEFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA	
		FENECIMIENTO							

2.11 Hallazgos de Auditoría

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron (7) hallazgos como se relacionan a continuación:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 20 de 129	Revisión 1

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	7	
2. Disciplinarios	1	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	0	

2.12 Plan de Mejoramiento


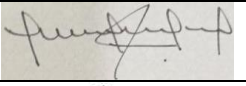

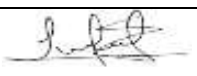
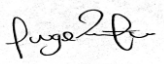
Como resultado de la presente auditoría, la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga deberá elaborar un Plan de Mejoramiento, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Municipal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

El Plan de Mejoramiento debe ser presentado dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al recibo del informe presentado por la Contraloría Municipal de Bucaramanga al correo electrónico: jefevigilanciafiscal@contraloriabga.gov.co y profesionaluniversitario13@contraloriabga.gov.co lo anterior, de acuerdo a lo establecido en el artículos 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	
JUAN PABLO HERNÁNDEZ Q.	Profesional Universitario	Líder de Auditoría	
LEYDI TATIANA RENGIFO L.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
ANDRES HIGINIO ROMERO B.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
EDWAR JESUS SANTOS G.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 21 de 129	Revisión 1

ELGA QUIJANO J.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
LIZETH DAYANA SALAZAR CH.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
JOSE LUIS CALDERON D.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
LESLY YULIETH NAVARRO G.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
JORGE ANDRES ZARATE A.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	

3. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR

3.1 Macroproceso de Gestión Financiera

3.1.1. Análisis de los Estados Financieros

Para analizar la información financiera de la vigencia fiscal dos mil veintidós (2022) de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga (EMAB S.A – E.S.P), se verifica si existen cifras reportadas en el aplicativo Sistema Integral de Auditoria (SIA CONTRALORIAS); en el formato F01 y comparadas con el CHIP aplicativo de la CGN.

- Estado de Situación Financiera según la clase: Activo, Pasivo y Patrimonio.
- Estado de Resultado Integral de igual forma en su clase: Ingreso, Costo y Gasto.
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo Directo.
- Notas a los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera 2022 – 2021

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 22 de 129	Revisión 1

Estado de Situación Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	variación \$	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	14,541,126,750	10,971,573,755	3,569,552,994	33%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	10,779,713,426	5,895,130,858	4,884,582,568	83%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	2,798,958,259	4,370,308,786	(1,571,350,526)	-36%
Prestamos por Cobrar	8.1	86,400,000	65,034,665	21,365,335	33%
Inventarios	9	655,294,674	344,281,779	311,012,895	90%
Otros activos	16	448,888,170	80,077,685	368,810,485	461%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		29,310,381,279	21,726,407,528	7,583,973,750	35%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	1,185,339,780	1,316,725,744	(131,385,963)	-10%
Prestamos por Cobrar	8.2	330,970,759	401,344,940	(70,374,181)	-18%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	13,109,276,182	12,510,207,598	599,068,584	5%
Activos Intangibles	14	74,457,000	93,307,000	(18,850,000)	-20%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		14,700,043,721	14,321,585,281	378,458,440	3%
Activo por Impuesto Diferido		341,462,470	459,793,804	(118,331,334)	-26%
TOTAL ACTIVO		44,351,887,470	36,507,786,614	7,844,100,856	21%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Prestamos financieros	20.1	400,000,000	-	400,000,000	100%
Cuentas por Pagar	21.1	8,810,680,774	5,913,791,241	2,896,889,533	49%
Beneficios a los Empleados	22	757,953,662	845,319,132	(87,365,470)	-10%
Provisiones, Litigios y demandas	23.1	5,674,802,365	2,561,791,913	3,113,010,452	122%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		15,643,436,801	9,320,902,286	6,322,534,515	68%
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamos financieros	20.2	1,600,000,000	-	1,600,000,000	100%
Cuentas por Pagar	21.2	1,098,381,523	2,229,258,096	(1,130,876,573)	-51%
Provisiones, Litigios y demandas	23.2	1,662,894,830	2,435,919,494	(773,024,663)	-32%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4,361,276,353	4,665,177,590	(303,901,236)	-7%
TOTAL PASIVO		20,004,713,154	13,986,079,876	6,018,633,278	43%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	27	1,734,729,000	1,734,729,000	-	0%
Prima Colocación de Acciones,Cuotas o partes	27	143,013,888	143,013,888	-	0%
Reservas	27	6,574,430,592	7,571,746,223	(997,315,631)	-13%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	7,660,717,154	3,425,654,424	4,235,062,730	124%
Resultados del Ejercicio	27	2,196,023,682	3,608,303,203	(1,412,279,521)	-39%
Transición al nuevo marco de regulación	27	6,038,260,000	6,038,260,000	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		24,347,174,316	22,521,706,738	1,825,467,578	8%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		44,351,887,470	36,507,786,614	7,844,100,856	21%

Estado de Resultado Integral 2022 – 2021

Estado de Resultados Integral
(Expresado en pesos colombianos)

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 129	Revisión 1

OPERACIONALES	<i>Notas</i>	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	variación \$	variación %
Ingresos Operacionales	28.1	54,347,597,093	45,992,163,455	8,355,433,639	18%
Costos de Ventas	30.1	37,097,533,622	31,112,109,272	5,985,424,350	19%
UTILIDA BRUTA		17,250,063,472	14,880,054,183	2,370,009,289	16%
Gastos de Operación					
<i>Administración y generales</i>	29.1	7,649,247,391	9,376,703,093	(1,727,455,702)	-18%
<i>Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones</i>	29.2	2,484,633,397	841,939,991	1,642,693,406	195%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		10,133,880,788	10,218,643,084	(84,762,296)	-1%
UTILIDAD OPERACIONAL		7,116,182,684	4,661,411,099	2,454,771,585	53%
NO OPERACIONALES					
Ingresos Financieros	28.2	678,816,837	188,398,998	490,417,838	260%
Gastos Financieros	29.3	793,341,051	596,427,742	196,913,309	33%
Otros Ingresos	28.3	679,610,612	601,626,229	77,984,383	13%
Otros costos	30.2	2,522,366,130	1,590,095,800	932,270,330	59%
Ingresos interadministrativos	28.4	5,867,551,506	8,645,643,519	(2,778,092,012)	-32%
Costos interadministrativos	30.3	5,846,918,442	5,513,774,101	333,144,341	6%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		5,179,536,016	6,396,782,203	(1,217,246,187)	-19%

Impuesto de renta

2,865,181,000 2,788,479,000 76,702,000

3%

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 24 de 129	Revisión 1

Impuesto diferido 100%

118,331,334 - 118,331,334

UTILIDAD NETA	2,196,023,682	3,608,303,203	(1,412,279,521)	-39%
Ganancia Neta por Acción	127%	208%	-81%	-39%

La información contenida en los Estados Financieros mencionados anteriormente son tomados fielmente de los registros resumidos en los libros de contabilidad, acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados su normatividad exigible y aplicable en el sector de ESPD para la República de Colombia, así como confrontadas en el aplicativo CHIP de la CGN.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga (EMAB S.A – E.S.P) con fecha de corte a 31 de diciembre del año 2022 y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio, 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.

ACTIVOS

Los activos son esenciales, para el desarrollo de las funciones operativas de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga (EMAB S.A – E.S.P), ya que son la base para llevar a cabo el servicio que ésta suministra.

ACTIVO	Notas	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	variación \$	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	14,541,126,750	10,971,573,755	3,569,552,994	33%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	10,779,713,426	5,895,130,858	4,884,582,568	83%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	2,798,958,259	4,370,308,786	(1,571,350,526)	-36%

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 25 de 129	Revisión 1

Prestamos por Cobrar	8.1	86,400,000	65,034,665	21,365,335	33%
Inventarios	9	655,294,674	344,281,779	311,012,895	90%
Otros activos	16	448,888,170	80,077,685	368,810,485	461%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		29,310,381,279	21,726,407,528	7,583,973,750	35%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	1,185,339,780	1,316,725,744	(131,385,963)	-10%
Prestamos por Cobrar	8.2	330,970,759	401,344,940	(70,374,181)	-18%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	13,109,276,182	12,510,207,598	599,068,584	5%
Activos Intangibles	14	74,457,000	93,307,000	(18,850,000)	-20%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		14,700,043,721	14,321,585,281	378,458,440	3%
Activo por Impuesto Diferido		341,462,470	459,793,804	(118,331,334)	-26%
TOTAL ACTIVO		44,351,887,470	36,507,786,614	7,844,100,856	21%

Efectivo y Equivalente a Efectivo

Esta cuenta comprende el efectivo y los depósitos bancarios a la vista. Se incrementa en el 33% con relación a la vigencia anterior, presentando a corto plazo la liquidez del negocio.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 26 de 129	Revisión 1

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	14.541.126.750	10.971.573.755	3.569.552.994	33%
CAJA	-	-	-	0%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.664.971.624	6.641.551.359	23.420.265	0,4%
<i>Cuentas Corrientes</i>	3.588.973.554	1.668.315.579	1.920.657.975	115%
<i>Cuentas de Ahorros</i>	3.075.998.070	4.973.235.781	(1.897.237.710)	-38%
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	3.942.698.918	(3.942.698.918)	-100%
<i>Deposito en Instituciones Financieras</i>	-	3.942.698.918	(3.942.698.918)	-100%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.876.155.125	387.323.478	7.488.831.648	1933%
<i>Otros equivalentes al efectivo</i>	7.876.155.125	387.323.478	7.488.831.648	1933%

Caja

La Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A ESP, legaliza el reintegro en tesorería del saldo sobrante de las cajas menores a cargo de los responsables del manejo y control de estos dineros, dando cumplimiento al cierre de las cajas a 31 de diciembre de 2022, según resolución interna 451 del 4 de enero de 2022 y de conformidad al artículo 2 del decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012, el Ministerio de Hacienda y crédito público establece “las cajas menores se constituirán para cada vigencia fiscal mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, el responsable, la finalidad y la clase de gastos”.

El Equipo Auditor frente a la auditoría realizada a la caja menor evidencia la Resolución que viabiliza la constitución y su reglamentación para la vigencia dos mil veintiuno (2022), los desembolsos generados para cada gasto desde su apertura hasta el mes de diciembre del mismo año vislumbran cumplimiento en los procedimientos y procesos que se implementaron.

La liquidación final de la caja menor es realizada dentro de la misma vigencia lo que confirma el cumplimiento de lo reglado en las resoluciones.

Depósitos en instituciones financieras:

Presenta las cuentas bancarias de ahorros y corrientes, con saldo al cierre del periodo de \$6.664.971.624, las variaciones presentadas en esta cuenta se deben a los movimientos generados por los pagos a terceros o cuentas que al cierre quedan pendientes por pagos.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 27 de 129	Revisión 1

Estos recursos son utilizados para atender las necesidades propias del negocio y otras actividades no operacionales. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas con los extractos bancarios certificados por las Entidades financieras.

Hacen parte de las cuentas de ahorro los siguientes recursos con destinación condicionada:

- Recursos para el Fondo de vivienda por valor de \$938.110.416, según la convención colectiva de trabajadores de la Empresa de Aseo de Bucaramanga Emab SA ESP.
- Otros recursos por concepto de aportes \$1.480.789.
- Recursos para actividades de Emergencia sanitaria por valor de \$305.558.360.

Efectivo de uso restringido:

Es el efectivo y los equivalentes de efectivo que tienen limitaciones para su disponibilidad, las cuales normalmente son de tipo contractual o legal. La cuenta disminuye el 100% por la clasificación de cuentas bancarias, saldos que fueron trasladados a la cuenta de equivalentes al efectivo por sus condiciones de manejo.

Equivalentes al efectivo

Fiducias

En equivalentes al efectivo se encuentran los recursos por valor de \$7.876.155.125, distribuidos en seis Entidades financieras, con el fin de agilizar su aplicación en pagos a proveedores y otros terceros.

Hacen parte de la cuenta Equivalentes al efectivo los siguientes recursos con destinación condicionada:

- Recursos para atender el plan de cierre, clausura y post clausura en el sitio de disposición final del Carrasco por valor de \$3.051.535.966, estos recursos se encuentran con encargo fiduciario, dando cumplimiento la resolución CRA 720 de 2015 artículo 28 y 32.
- Recursos para actividades de Emergencia sanitaria (Reserva Municipio de Bucaramanga) por valor de \$857.747.705.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 28 de 129	Revisión 1

Cuentas por cobrar activo corriente

Representa las cuentas por cobrar desde cero hasta trescientos sesenta días, generadas por la prestación del servicio de aseo, otros ingresos operacionales directos y otras cuentas por cobrar como anticipos y avances a contratista, Impuestos y saldos a favor en liquidaciones privadas.

Prestación de Servicios de Aseo


Las cuentas por cobrar corrientes se clasifican de acuerdo a su naturaleza dentro del periodo fiscal, quedando en edades entre cero a trescientos sesenta días, financiaciones por mutuo acuerdo entre las partes, plan de abonos solicitados por cada uno de los usuarios y financiaciones generadas por la Emergencia de Salud Pública de COVID-19.

Se observa en la cartera corriente el 83% de aumento con relación a la vigencia anterior, variación representada por el incremento de \$5.478.800.823 por concepto de servicios de disposición final y tratamiento de lixiviados, que, debido al cierre del Carrasco desde el 14 de agosto de 2021, estos dos componentes de aseo son facturados por método de facturación directa a nombre de los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta, Girón, Matanza, Rio negro, el Playón y Surata, según la procedencia de los residuos.

Anteriormente estos servicios eran facturados a cada uno de los usuarios del servicio de aseo domicilio por método de facturación conjunta con el amb y ESSA y servicios de frecuencias adicionales por método directo, causa de la disminución del 26% de la cartera clasificada en servicio de aseo domiciliario.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.1. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO	10.779.713.426	5.895.130.858	4.884.582.568	83%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	1.663.541.453	2.253.894.827	(590.353.374)	-26%
<i>Servicio disposición final y lixiviados (bascula)</i>	8.671.263.383	3.192.462.560	5.478.800.823	172%
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	38.448.570	30.251.403	8.197.167	27%
<i>Subsidios y Aportes</i>	440.715.278	418.522.068	22.193.210	5%
<i>Provisión cartera corriente</i>	(34.255.258)	-	(34.255.258)	100%

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO SEGÚN EL METODO DE FACTURACIÓN CLASIFICADAS EN EL ACTIVO CORRIENTE

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 29 de 129	Revisión 1

SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO \$1.663.541.453:

La cartera del servicio de aseo domiciliario se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado por convenio de facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno pila pública.

Presenta un saldo no vencido del 48% por valor de \$795.316.398 y el 52% de saldo vencido no mayor a 360 días por valor de \$868.225.055.


Este grupo de cartera disminuye el 26%, principalmente por el traslado de la facturación de cada uno de los usuarios del servicio de aseo domiciliario, por los conceptos de Disposición final y tratamiento de lixiviados para ser facturados directamente a cargo del Municipio de Bucaramanga en consecuencia de la emergencia sanitaria por cierre del carrasco desde agosto 14 de 2021.

MÉTODO DE FACTURACIÓN	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
<i>facturación conjunta-amb</i>	605.368.536	718.496.026	1.323.864.562
<i>facturación conjunta-Essa</i>	169.547.196	133.533.659	303.080.855
<i>facturación directa-Estrato uno pila</i>	20.400.666	16.195.370	36.596.036
TOTAL	795.316.398	868.225.055	1.663.541.453
% de Participación	48%	52%	100%

La Dirección Comercial de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga realiza actualización de usuarios de estrato uno facturación directa (pila pública), verificando la existencia de 552 predios inexistentes y 185 usuarios con doble facturación. Esta cartera se depura causando movimientos en las siguientes cuentas:

PERIODO	DISMINUCIÓN DEL INGRESO	DISMINUCIÓN DE SUBSIDIOS	DISMINUCIÓN DE CARTERA
Doble facturación	28.366.050	19.856.235	8.509.815
Predios inexistentes	104.989.612	73.492.728	31.496.884
TOTALES	133.355.662	93.348.963	40.006.699

SERVICIO DISPOSICIÓN FINAL Y LIXIVIADOS \$8.671.263.383:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 30 de 129	Revisión 1


Este grupo de cartera en estado de cobro persuasivo y legalizado por método de facturación directa, presenta el 2% de saldo no vencido por \$187.236.332 y el 98% de saldo vencido no mayor a 360 días de \$8.484.027.051.

El aumento significativo de este grupo de cartera, es ocasionado por el cambio del método de facturación del servicio de aseo domiciliario, el cual traslada la facturación conjunta de los usuarios del servicio de disposición final y tratamiento de lixiviados al método de facturación directa a nombre de los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta, Girón, Rionegro, el playón y Matanza según la procedencia de recolección de los residuos. Esta situación se genera por la emergencia sanitaria del cierre del carrasco desde agosto 14 de 2021. La cartera más representativa de este grupo de usuarios actualmente se encuentra en proceso de conciliación con el Municipio de Bucaramanga.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
AAA de Colombia SAS ESP	-	3.370.558	3.370.558
Descont SAS ESP/Girón	594.695	12.543.711	13.138.406
Municipio de Matanza	-	1.562.397	1.562.397
Sandesol/Girón	317.202	8.023.010	8.340.212
Municipio de Bucaramanga/usuarios	110.758.503	6.655.753.798	6.766.512.301
Municipio de Floridablanca/usuarios	34.967.861	832.813.117	867.780.978
Municipio de Girón/usuarios	17.799.260	629.906.395	647.705.655
Municipio de Piedecuesta/usuarios	17.935.676	330.040.650	347.976.326
Municipio de Rionegro/usuarios	886.669	5.545.033	6.431.702
Municipio el Playon	-	4.359.067	4.359.067
Edepsa Soluciones ESP SA	271.420	-	271.420
Asecol SAS ESP	3.488.751	-	3.488.751
Ecoeficiencia	181.258	-	181.258
Transportadora SA	35.037	109.315	144.352
TOTAL	187.236.332	8.484.027.051	8.671.263.383
% de Participación	2%	98%	100%

Con relación al incremento significativo de este grupo de cartera (servicio de disposición final bascula y tratamiento de lixiviados), es generado por los saldos pendientes por pagar a cargo del Municipio de Bucaramanga. Cartera que se encuentra en proceso de conciliación por la Procuraduría 17 Judicial II para Asuntos Administrativos con alta probabilidad de recaudo.

SERVICIOS FRECUENCIAS ADICIONALES \$38.448.570:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 31 de 129	Revisión 1

Este grupo de cartera aumenta el 27% con relación a la vigencia anterior. Se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado por método de facturación directa, presenta el 95% de saldo no vencido por valor de \$36.663.800 y el 5% por valor de \$1.784.770 de saldo vencido no mayor a trescientos sesenta días.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
Asomercade	1.200.780	1.200.760	2.401.540
Asopañores	1.067.590	-	1.067.590
Cencosud Colombia SA	785.170	-	785.170
Nuevo mercadefan/Jumbo	6.184.080	-	6.184.080
Estación de servicios Vijagual	124.390	248.600	372.990
Madecentro Colombia SAS	335.450	335.410	670.860
Central de Abastos	26.966.340	-	26.966.340
TOTAL	36.663.800	1.784.770	38.448.570
% de Participación	95%	5%	100%

SUBSIDIOS Y APORTES \$440.715.278:

Cartera no vencida, es causada por la liquidación de los Subsidios y aportes facturados durante la vigencia fiscal, la cuenta por cobrar se recupera en un periodo promedio de dos meses.

Esta cartera subsidiada por el Municipio de Bucaramanga, se genera por el balance ya facturado y liquidado de cada usuario del servicio de aseo domiciliario, según el Acuerdo Municipal 028 de 2016 donde se establece los porcentajes para el cobro de los subsidios de los estratos 1 es del -70%, el estrato 2 de -40%, el estrato 3 del -15%, pilas públicas del -70% y los aportes solidarios que se cobrarán a los estratos 5 es del 50%, el estrato 6 del 60%, comercial del 50% e industrial el 28%; estos datos son certificados mensualmente por las empresas que realizan la facturación conjunta como es la ESSA y el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, reporte que se hace mensualmente a la unidad Técnica de servicios Públicos del Municipio de B/manga.

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR POR COMPONENTES DEL SERVICIO DE ASEO CLASIFICADAS EN EL ACTIVO CORRIENTE

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 32 de 129	Revisión 1

El total de la cartera de usuarios del servicio público domiciliario sin subsidios, clasificada en el activo corriente, asciende a \$10.373.253.406 y está representada con el 90% de cartera vencida en edades de uno a trescientos sesenta días por valor de \$9.354.036.876 y el 10% de cuentas no vencidas de \$1.019.216.530.

<i>cartera corriente</i>	<i>no vencida</i>	<i>vencida a 360 días</i>	<i>total cartera corriente</i>
<i>usuarios servicios públicos domiciliarios</i>	1.019.216.530	9.354.036.876	10.373.253.406
participación	10%	90%	100%

Según la clasificación de los componentes del servicio de Aseo y la participación de acuerdo al método de facturación, la cartera corriente está conformada de la siguiente manera:

CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	Especiales, Eventuales, ECA	totales
BARRIDO	586.242.608	150.023.829	51.970.234	-	120.805	788.357.476
RECOLECCION	404.441.760	115.324.697	39.784.473	-	38.265.728	597.816.658
DISPOSICION FINAL	17.763.042	9.460.091	-	7.110.435.974	-	7.137.659.107
COMERC. Y MANEJO DEL	67.325.465	50.122.980	11.411.250	-	26.197	128.885.893
LIMPIEZA URBANA	99.376.549	38.109.447	13.431.455	-	22.898	150.940.349
TRATAMIENTO LIXIVIA	7.109.008	2.045.374	-	1.560.827.409	-	1.569.981.790
TARIFA DE APROVECHAM	15.878.725	5.734.450	1.949.207	-	5.869	23.568.251
INCREMENTO DE COMERC	20.208.307	620.910	3.420.793	-	7.071	24.257.082
RECOLECCION ESCOMBRO	200.000	-	-	-	-	200.000
FINANCIACION ASEO	161.532.362	22.784.676	-	-	-	184.317.038
FINANCIACION covid	35.915.756	-	-	-	-	35.915.756
APORTE SOLID. ASEO	87.171.307	29.804.318	-	-	-	116.975.625
SUBSIDIO ASEO	-	181.885.316	-	149.359.675	-	85.371.386
OTRAS LIQUIDACIONES DEL MES	2.584.989	15.164.789	11	-	-	17.749.789
CUOTA MES EMAB	-	13.244.968	-	-	-	13.244.968
TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	1.323.864.562	303.080.855	36.596.037	8.671.263.383	38.448.569	10.373.253.405
	13%	3%	0%	84%	0%	100%
				Subsidios y aportes		440.715.278
				Provisión cartera corriente		34.255.258
				TOTAL CARTERA CORRIENTE		10.779.713.425

El grupo de usuarios más representativos en la cartera corriente son los facturados conjuntamente con el amb por valor de \$1.323.864.562, representando el 13% sobre el total de este grupo cartera y los usuarios facturados de manera directa por concepto de disposición final y tratamiento de lixiviados representa el 84% por valor de \$8.671.263.383.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 33 de 129	Revisión 1

Las financiaciones por valor de \$184.317.038 representan el 1.7% sobre el total de la cartera corriente sin subsidios. Resultado no favorable para la recuperación de cartera, ya que los procesos de financiación representan nuevos plazos y oportunidades para la Empresa y el usuario en normalizar la cartera.

Las financiaciones por COVID-19, presentan saldo por cobrar de \$35.915.756, correspondiente a 10.281 usuarios, estas financiaciones iniciaron en el mes de abril del año 2020 con 118.567 usuarios generando una cartera por financiaciones de \$2.036.206.213.

USOS	CARTERA	No. USUARIOS
1 RESIDENCIA		
1 ESTRATO 1	11.496.566	5.017
2 ESTRATO 2	23.770.481	5.200
3 ESTRATO 3	89.792	21
Total 1 RESIDENCIA	35.356.839	10.238
2 COMERCIAL		
G GRAN PRODUCTOR	16.847	2
Q PEQ PRODUCTOR	434.136	30
V GRAN PRODUC 5-6	2.414	1
W GRAN PRODUC 4-5	11.016	1
Total 2 COMERCIAL	464.413	34
3 INDUSTRIAL		
Q PEQ PRODUCTOR	77.358	7
Total 3 INDUSTRIAL	77.358	7
4 OFICIAL		
G GRAN PRODUCTOR	9.665	1
Q PEQ PRODUCTOR	7.481	1
Total 4 OFICIAL	17.146	2
TOTAL	35.915.756	10.281

En diciembre las financiaciones por covid-19, presentan disminución del 98% por valor de \$2.000.290.457 conformada por 108.286 usuarios que han finalizado la financiación o por incumplimiento han sido clasificados en cartera vencida.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Presenta todas las cuentas por cobrar diferentes a las generadas por la prestación del servicio de aseo domiciliario.

La cuenta general presenta disminución del 36% con relación a la vigencia anterior, disminución representada por todos los componentes que la conforman,

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 34 de 129	Revisión 1

como consecuencia de los pagos realizados por concepto de contratos y convenios interadministrativos, recaudo por facturación conjunta con el amb y ESSA, amortización de avances y anticipos, disminución del saldo a favor en liquidación tributaria donde se realizaron las operaciones de cuantificación con el fin de determinar el gasto y la obligación del impuesto de renta correspondiente a la presente vigencia.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.798.958.259	4.370.308.786	(1.571.350.526)	-36%
Servicios ECA	-	988.368	(988.368)	-100%
Contratos y Convenios Inter administrativos	1.518.447.896	1.789.679.457	(271.231.561)	-15%
Convenio Facturacion Conjunta amb/essa	1.159.207.135	1.457.863.103	(298.655.968)	-20%
Otras cuentas por cobrar	439.909	782.565	(342.656)	-44%
Embargos Judiciales	22.637.419	391.731.428	(369.094.009)	-94%
Avance y anticipos entregados	40.609.965	161.099.820	(120.489.855)	-75%
Anticipos para Impuestos y contribuciones	-	8.049	(8.049)	-100%
Saldo A favor en Liquidaciones Privadas	57.615.935	568.155.995	(510.540.060)	-90%

DETALLE DE CUENTAS QUE CONFORMAN ESTE GRUPO DE CARTERA

Contratos y convenios Interadministrativos: Cartera por valor \$1.518.447.896, conformada por los siguientes conceptos:

Concepto	valor
<i>Convenio emergencia Surata Etapas E-F 2022</i>	975.487
<i>Convenio emergencia Giron Etapas E-F 2022</i>	155.001.981
<i>Contrato para Puntos criticos 2022</i>	441.673.781
<i>Provision emergencia B/m anga 2021</i>	537.111.808
<i>Provisión emergencia Florida Etapas E-F 2022</i>	233.743.129
<i>Provision contrato PTLX 2022</i>	149.941.710
TOTAL	1.518.447.896

Convenio de facturación conjunta: Cuenta por cobrar de \$1.159.207.135, no vencida, el recaudo es recuperado en los plazos establecidos según convenio suscrito con el acueducto metropolitano de Bucaramanga amb para la gestión y emisión de facturas, recaudo y gestión de cobranzas.

Otras cuentas por cobrar: Cuenta por cobrar de \$439.909, correspondiente a descuentos pendientes de nómina y cuentas pendientes por cobrar de tesorería.

Los embargos judiciales, Cuenta por conciliar de \$22.637.419, La cuenta de embargos judiciales corresponden a dineros retenidos por la Superintendencia de

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 35 de 129	Revisión 1

Servicios Públicos, situación que se presentó en el mes de abril de 2018.

Actualmente estos dineros se encuentran en proceso de conciliación para ser aplicados a sanciones en contra de la Emab ESP SA y a favor de la Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios por concepto de sanciones e intereses moratorios.

Durante el mes de abril y junio de 2022 se aplicaron los siguientes valores a la cuenta contable embargos judiciales:

Concepto	valor
SSPD-20178000107955 DE 2017	2.068.362
SSPD-20204400013735 DE 2020	176.965.085
SSPD-20204400014815 DE 2020	164.149.161
SSPD-2017800051195 DE 2017	689.450
SSPD-2017800051165 DE 2017	689.450
SSPD-20215290085532 DE 2021	8.593.662
SSPD-20178000107935 DE 2017	689.450
SSPD 20178000036975 DE 2017	689.450
SSPD 20178000037045 DE 2017	689.450
SSPD 20178000036685 DE 2017	689.450
SSPD 20178000036865 DE 2017	689.450
SSPD 20178000138505 DE 2017	689.450
SSPD 20178000068185 DE 2017	689.450
SSPD 20178000126715 DE 2017	689.450
SSPD 20178000113315 DE 2017	689.450
SSPD 20178000113285 DE 2017	689.450
SSPD 20178000071035 DE 2017	689.450
SSPD 20178000053615 DE 2017	689.450
SSPD 20178000113295 DE 2017	689.450
SSPD 20178000113325 DE 2017	689.450
SSPD 20178000113275 DE 2017	689.450
SSPD 20178000109355 DE 2017	689.450
SSPD 20178000051295 DE 2017	689.450
SSPD 20178000092775 DE 2017	689.450
SSPD 20178000051955 DE 2017	689.450
SSPD 20178000241595 DE 2017	689.450
Intereses moratorios	2.149.839
Total	369.094.009

Avances y anticipos entregados: Cuenta por cobrar no vencida de \$40.609.965. Conformada por los siguientes conceptos:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 36 de 129	Revisión 1

Anticipo a contratistas (Metalurgica de Santander)	19.873.000
Anticipo vacaciones nomina	20.736.965
Total Anticipos	40.609.965

Saldo a favor en liquidaciones privadas: La cuenta disminuye el 90% debido a la liquidación tributaria donde se realizaron las operaciones de cuantificación con el fin de determinar el gasto y la obligación del impuesto de renta correspondiente a la presente vigencia, quedando pendiente nuevo saldo a favor por valor de \$57.615.935 para ser compensado ante la DIAN en vigencias futuras o solicitud de devolución.

CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar que superan edades de 360 días, se generan por la prestación del servicio de aseo, ingresos operacionales directos del negocio e intereses moratorios acumulados. Estas cuentas por cobrar no corrientes están clasificadas de acuerdo a su naturaleza dentro del periodo fiscal como cuentas no corrientes.

Con relación a la vigencia anterior se evidencia disminución del 10%, la cual está representada en la amortización de intereses moratorios con una variación del 100% por valor de \$798.243.903, siendo cuenta contingente para la Empresa sus saldos fueron provisionados mensualmente desde la vigencia 2021 y 2022 registrando esta cartera en cuentas de orden deudoras de control, dando cumplimiento al acta de saneamiento contable de fecha 14 de diciembre de 2020.

Otra variación significativa la presenta el aumento de provisión y deterioro de cuentas por cobrar que representa el 75% del total de esta cartera aumentando el 9% del gasto provisional con relación al año anterior.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.3. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO I	1.185.339.780	1.316.725.744	(131.385.963)	-10%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	3.424.997.267	3.657.910.505	(232.913.238)	-6%
<i>Servicio disposición final y lixiviados (bascula)</i>	1.284.203.183	87.344.011	1.196.859.172	1370%
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	52.632.962	50.673.244	1.959.718	4%
<i>Intereses</i>	-	798.243.903	(798.243.903)	-100%
<i>Deterioro y provisión acumulada</i>	(3.576.493.631)	(3.277.445.919)	(299.047.712)	9%

Así mismo se observa variación de las siguientes cuentas:

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 129	Revisión 1

- Disminución del 6% de la cartera de usuarios del servicio de aseo domiciliario, causa Principal la disminución de la facturación de los componentes de disposición final y tratamiento de lixiviados, debido al nuevo proceso de facturación por cierre del sitio de disposición final sector el Carrasco.
- Aumento del 1370% de la cartera del servicio de disposición final y lixiviados (bascula), causa principal, la clasificación de la cartera mayor a trescientos sesenta días a nombre del Municipio de Bucaramanga. Cartera que se encuentra en la audiencia de conciliación fijada para inicio de la vigencia 2023 por la Procuraduría 17 Judicial II para Asuntos Administrativos, fecha en la que se presentará un informe cierto con respecto al pago de la prestación del servicio de recepción de RSU en el predio "EL CARRASCO" con alta probabilidad de recuperación con fundamento de la Ley 1523 de 2012.

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO SEGÚN EL METODO DE FACTURACIÓN CLASIFICADAS EN EL ACTIVO NO CORRIENTE

SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO \$3.424.997.267:

Este grupo de cartera se encuentra en estado de cobro Pre jurídico, Coactivo o en proceso conciliatorio y jurídico. Legalizada por convenio de facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno (pila pública). Esta cartera disminuye el 6%, debido al cambio de método de facturación del servicio de aseo domiciliario, el cual traslada la facturación conjunta de los usuarios del servicio de disposición final y tratamiento de lixiviados al método de facturación directa (Bascula) a nombre del Municipio de Bucaramanga.

La cartera del servicio de aseo domiciliario está clasificada por usuarios en proceso de cobro y usuarios evaluados por el comité de cartera y comité técnico de saneamiento contable como cartera incobrable de difícil recaudo, la cual se encuentra en proceso de aprobación para castigo, depuración o baja de cartera según expediente y material probatorio aportado por la Dirección Comercial de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 38 de 129	Revisión 1

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS	DIFICIL RECAUDO	TOTAL
<i>Usuarios facturación conjunta-am b</i>	2.263.371.255	-	2.263.371.255
<i>Usuarios facturación conjunta-Essa</i>	84.635.610	-	84.635.610
<i>Usuarios facturación directa-Estrato uno</i>	598.517.143	478.473.259	1.076.990.402
TOTAL	2.946.524.008	478.473.259	3.424.997.267

SERVICIO DE DISPOSICIÓN FINAL Y TRATAMIENTO DE LIXIVADOS \$1.284.203.183:

Este grupo de cartera en estado de cobro Ejecutivo y en proceso conciliatorio y jurídico, se encuentra legalizada por método de facturación directa. Presenta aumento de 1370% con relación al año anterior.

La cartera del servicio de disposición final y tratamiento de lixiviados, está clasificada por usuarios en proceso de cobro y usuarios evaluados por el comité de cartera y comité técnico de saneamiento contable como cartera incobrable de difícil recaudo, la cual se encuentra en proceso de aprobación para castigo, depuración o baja de cartera según expediente y material probatorio aportado por la Dirección Comercial de la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

Está clasificada por los siguientes conceptos:

- Descont SAS ESP/Girón: Presenta cartera de \$175.116, usuario activo en proceso de conciliación de cuentas a cargo de la Dirección comercial y el área de Cartera de la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP Emab.
- Municipio de Bucaramanga: Presenta cartera de \$1.186.824.060, usuario en trámite de audiencia de conciliación fijada para inicio de la vigencia 2023 por la Procuraduría 17 Judicial II para Asuntos Administrativos con alta probabilidad de recuperación con fundamento de la Ley 1523 de 2012.
- Cartera de difícil recaudo por valor de \$97.204.007, Usuarios en proceso de saneamiento contable que por sus condiciones jurídicas representan para la Empresa difícil recuperación del recaudo.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 39 de 129	Revisión 1

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS	DIFICIL RECAUDO	TOTAL
<i>Descont SAS ESP/Girón</i>	175.116	-	175.116
<i>Municipio de Bucaramanga</i>	1.186.824.060	-	1.186.824.060
<i>Caralimpia SAS ESP/Girón</i>	-	793.396	793.396
<i>Aseamos Colombia SAS ESP</i>	-	56.427.220	56.427.220
<i>Labores verdes Ambientales</i>	-	1.547.580	1.547.580
<i>Municipio de Bucaram /directa del municipio</i>	-	32.374.842	32.374.842
<i>Empresa de servicios Publico Lebrija</i>	-	3832210	3.832.210
<i>Limpieza Urbana/Bmanga, PTA y Florida</i>	-	2.228.759	2.228.759
TOTAL	1.186.999.176	97.204.007	1.284.203.183

SERVICIO FRECUENCIAS ADICIONALES \$52.632.962

Este grupo de cartera en estado de cobro Ejecutivo y en proceso conciliatorio y jurídico, se encuentra legalizada por método de facturación directa. Presenta aumento del 4% debido a la continuidad de la prestación del servicio de aseo para algunos usuarios.

La cartera del servicio de frecuencias adicionales, está conformada por usuarios evaluados por el comité de cartera y comité técnico de saneamiento contable como cartera incobrable de difícil recaudo, la cual se encuentra en proceso de aprobación para castigo, depuración o baja de cartera según expediente y material probatorio aportado por la Dirección Comercial de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

USUARIOS	DIFICIL RECAUDO
<i>Club Diacem ento-Pablo Antonio</i>	3.304.728
<i>Edificio CC Mutis Plaza</i>	26.326.212
<i>Mauricio Suarez Pabon</i>	14.296.172
<i>Plaza de mercado Asveigaitan</i>	8.705.850
TOTAL	52.632.962

INTERESES POR MORA: Disminución de la cuenta por el proceso de amortización, que por la edad de la cartera y por las condiciones que presenta en el manejo de la gestión de cobro, es condonada siempre y cuando el usuario realice cualquier acuerdo de pago, lo cual la convierte en cuenta contingente con alto grado de incertidumbre de recuperación de estos saldos.

Según acta de comité de saneamiento contable de 2020, los intereses serán

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 40 de 129	Revisión 1

reconocidos únicamente en la cuenta de ingreso en el momento de ser cancelados por los usuarios del servicio domiciliario de aseo.

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR POR COMPONENTES DEL SERVICIO DE ASEO CLASIFICADAS EN EL ACTIVO NO CORRIENTE

CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	Especiales, Eventuales, ECA	totales
BARRIDO	870.755.276	41.894.294	1.925.079.792	-	165.372	2.837.894.734
RECOLECCION	892.002.093	32.204.529	2.244.263.185	-	52.382.668	3.220.852.475
DISPOSICION FINAL	243.809.101	2.641.739	647.565.611	1.053.046.610	-	1.947.063.061
COMERC. Y MANEJO DEL	160.638.737	13.996.889	637.869.623	-	35.862	812.541.110
LIMPIEZA URBANA	112.450.803	10.642.099	259.391.182	-	31.345	382.515.429
TRATAMIENTO LIXIVIA	35.869.130	571.172	79.739.456	231.156.573	-	347.336.332
TARIFA DE APROVECHAM	24.173.707	1.601.350	61.393.597	-	8.035	87.176.689
INCREMENTO DE COMERC	28.663.751	173.390	62.359.418	-	9.681	91.206.239
RECOLECCION ESCOMBRO	359.991	-	-	-	-	359.991
FINANCIACION ASEO	160.720.335	6.362.642	-	-	-	167.082.977
APORTE SOLID. ASEO	278.178.472	8.322.883	-	-	-	286.501.355
SUBSIDIO ASEO	(583.603.061)	(41.708.828)	(4.839.081.421)	-	-	(5.464.393.310)
OTRAS LIQUIDACIONES DEL MES	20.118.131	4.234.782	(1.590.040)	-	-	22.762.872
CUOTA MES EMAB	19.234.789	3.698.670	-	-	-	22.933.459
TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	2.263.371.255	84.635.610	1.076.990.402	1.284.203.183	52.632.962	4.761.833.412
	48%	2%	23%	27%	1%	100%
				Deterioro de cartera		3.576.493.631
				TOTAL CARTERA NO CORRIENTE		1.185.339.780

Las carteras de los usuarios facturados conjuntamente con el amb presentan saldo no corriente por valor de \$2.263.371.255, representando el 48% sobre el total de esta cartera, los usuarios facturados por concepto de pila pública estrato uno representa el 23% equivalente a \$1.076.990.402 y los usuarios por concepto de disposición final bascula representa el 27% con cartera de \$1.284.203.183 siendo estos los grupos más representativos en cuentas por cobrar no corrientes.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Presenta todas las cuentas por cobrar diferentes a las generadas por la prestación del servicio de aseo domiciliario con edades mayores a trescientos sesenta días.

La cuenta se presenta sin saldo debido a provisión de cartera generada por la complejidad para recuperar el recaudo y está conformada por la ejecución de \$47.160.000 del convenio No.235 /2016, cuyo objeto fue la atención y prevención de emergencias, suscrito con el Área Metropolitana de Bucaramanga.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 41 de 129	Revisión 1

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.4. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO	-	-	-	0%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	47.160.000	-	47.160.000	100%
<i>Provisión acumulada</i>	(47.160.000)	-	(47.160.000)	100%

PRESTAMOS POR COBRAR ACTIVO CORRIENTE

Presenta las cuentas por cobrar a empleados no superiores a 360 días. Son créditos otorgados a Empleados según convención colectiva de trabajadores para la adquisición y mejora de vivienda propia, estos recursos son de uso restringido y su operación es controlada en la cuenta especial de Financiera Coomultrasan.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR	86.400.000	65.034.665	21.365.335	33%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	86.400.000	64.215.190	22.184.810	35%
<i>Prestamos de Consumo</i>	-	819.475	(819.475)	-100%

Descripción del crédito de vivienda:

Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años, según capacidad de pago de cada empleado.

Valor Total del préstamo fue de: \$761.931.000

Valor del préstamo por beneficiario: \$7.936.781

Valor pendiente por cobrar registrado en el activo corriente: \$86.400.000

Valor pendiente por cobrar registrado en el activo no corriente: \$330.970.759

Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$417.370.759

Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

PRÉSTAMOS POR COBRAR ACTIVO NO CORRIENTE

Representa las cuentas por cobrar a empleados superiores a 360 días. Se observa disminución del 18% con relación al año anterior. Esta cuenta se encuentra autorizada para descuento automático, controlada y vigilada por el área de recurso humano de la Empresa.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 42 de 129	Revisión 1

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.2. PRESTAMOS POR COBRAR	330.970.759	401.344.940	(70.374.181)	-18%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	<i>330.970.759</i>	<i>401.344.940</i>	<i>(70.374.181)</i>	<i>-18%</i>

INVENTARIOS

Los inventarios de la Empresa están representados en materiales, suministros y otros elementos que representan un stock de suministros, necesarios para atender de manera inmediata la ejecución de actividades operacionales y administrativas.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 9. INVENTARIOS	655.294.674	344.281.779	311.012.895	90%
<i>Materiales y suministros para uso propio</i>	<i>655.294.674</i>	<i>344.281.779</i>	<i>311.012.895</i>	<i>90%</i>

Según el responsable del control de stocks, profesional de Inventarios encargado de hacer seguimiento de entradas y salidas y el nivel de existencias de materiales, suministro y demás productos ya sea para uso operativo o administrativo, garantiza la clasificación de la existencia del inventario a 31 de diciembre de 2022 de la siguiente manera:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 43 de 129	Revisión 1

concepto	valor
Aceites, grasas y lubricantes	57.970.961
Materiales de construcción	1.070.381
Insecticidas, fungicidas	27.639.163
Materiales o materias primas	19.677.799
Utiles de oficina	26.667.265
Repuestos maquinaria y equipos	308.487.713
Utensilios de uso domestico	22.913
Llantas y neumaticos	18.364.900
Otros elementos de consumo	47.434.794
Elementos de cafeteria	5.866.534
Impresos y publicaciones	6.254.728
Vestuario, ropa y equipo	43.221.022
Articulos de aseo	46.749.545
Vestuario, ropa y equipo	30.940
Contenedores	45.836.014
Total Inventario	655.294.674

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos que posee la Empresa, necesarios para el cumplimiento de su objeto misional. La propiedad planta y equipo se encuentran debidamente amparados contra todo riesgo a través de pólizas de seguros vigentes.

Este rubro se encuentra registrado por el costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización como: mantenimiento y supervisión, impuestos e instalación.

Con respecto a propiedad planta y equipo

La cuenta terrenos presenta una situación pendiente por conciliar con el Municipio de Bucaramanga quien es el accionista mayoritario de la Emab. Corresponde a un lote con valor en libros de \$3.746.981.225, ubicado en el Real de Minas de Bucaramanga/Santander; que, en 2015, el Municipio toma posesión del lote y construye el Colegio Politécnico Femenino, pero a la fecha no existe legalización ni pago del predio.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 44 de 129	Revisión 1

Las cuentas maquinaria y equipo, edificaciones, equipos de construcción y sus respectivas cuentas de depreciación se reclasifican teniendo en cuenta las condiciones de cada activo y el objetivo al que fue atribuido. En la cuenta general de propiedad planta y equipo, presenta aumento del 5% con relación al periodo anterior generado por la adquisición de nuevos activos para el funcionamiento de actividades propias del negocio:

Enero, sin ingreso de activos fijos

Febrero, compra de equipo de cómputo:

- 4 equipos de cómputo de escritorio (CPU VOSTRO SFF 3681) \$17.612.000.
- 2 equipos de cómputo (SMALL FORM FACTOR LENOVO) \$12.762.155. Asignados para el área operativa a cargo de la Jefe de operaciones y cuatro para el área administrativa a cargo de presupuesto, sistemas, jurídica y planeación/proyectos.

Marzo, Compra de muebles y enseres:

- 6 puestos de trabajo con gavetas \$4.770.000
- 8 sillas Atlanta \$3.080.000
- 2 sillas Williams sistema neumático \$1.800.000
- 1 mueble metálico \$1.850.000
Asignados al área administrativa y operativa de la Emab

Abril, compra de Herramienta:

- 6 podadoras \$15.240.000

Mayo y junio, sin ingreso de activos fijos

Julio, compra de maquinaria y equipo

- Chipeadora Bearcat 8 motor. Asignado al área de compostaje \$81.988.800

Agosto y septiembre, sin ingreso de activos fijos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 45 de 129	Revisión 1

Octubre, compra de aires acondicionados \$4.750.028

Noviembre, compra de alcoholímetro \$4.024.580.

Diciembre, compra de tres vehículos recolectores \$1.998.926.300

TIPO DE VEHÍCULO	MARCA	MODELO	CAPACIDAD	CARROCERIA	VALOR
Camión	CHEVROLET	2023 CHASSIS CAB FVZ 700P 7.8L MT LWB E4	26500 Kilogramos	Caja compactadora	704.670.400
Camión	CHEVROLET	2023 CHASIS CAB FVZ 700P 7.8L MT LWB E4	26500 Kilogramos	Caja compactadora	704.670.400
Camión	CHEVROLET	2023 CHASIS CAB FVR 700P 7.8L MT SWB E4	17000 Kilogramos	Caja compactadora	589.585.500
				TOTAL	1.998.926.300

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 46 de 129	Revisión 1

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13.109.276.182	12.510.207.598	599.068.584	5%
TERRENOS	5.111.302.205	6.029.028.225	(917.726.020)	-15%
Urbanos	3.796.167.868	4.713.893.888	(917.726.020)	-19%
Terrenos con Destinación Ambiental	1.315.134.337	1.315.134.337	-	0%
MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	126.544.660	(126.544.660)	-100%
Maquinaria y Equipo	-	126.544.660	(126.544.660)	-100%
EDIFICACIONES	3.203.555.230	3.260.410.000	(56.854.770)	-2%
Edificios y casas	3.203.555.230	3.260.410.000	(56.854.770)	-2%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	974.580.790	-	974.580.790	100%
Planta de tratamientos de lixiviados	974.580.790	-	974.580.790	100%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.424.738.607	1.196.940.567	227.798.040	19%
Equipo de construccion	-	94.859.265	(94.859.265)	-100%
Herramientas y accesorios	333.498.540	318.258.540	15.240.000	5%
Otras maquinarias y equipos	1.091.240.067	783.822.762	307.417.305	39%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	372.163.849	356.914.721	15.249.128	4%
Muebles y enseres	263.719.865	253.220.765	10.499.100	4%
Equipo y maquina de oficina	98.604.649	93.854.621	4.750.028	5%
Otros muebles enseres y equipos de oficina	9.839.335	9.839.335	-	0%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	369.838.062	339.463.907	30.374.155	9%
Equipo de comunicacion	85.305.568	85.305.568	-	0%
Equipo de computacion	284.532.494	254.158.339	30.374.155	12%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	8.307.932.032	6.329.879.932	1.978.052.100	31%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	7.822.772.032	5.900.005.732	1.922.766.300	33%
Recolectores y Contenedores	485.160.000	429.874.200	55.285.800	13%
EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELES	2.963.000	2.963.000	-	100%
Equipo de restaurante y cafeteria	2.963.000	2.963.000	-	100%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(6.657.797.593)	(5.131.937.414)	(1.525.860.179)	30%
Edificaciones	(933.087.193)	(1.224.997.653)	291.910.460	-24%
Plantas, ductos y tuneles	(460.118.789)	-	(460.118.789)	100%
Maquinaria y equipo	-	(322.806.414)	322.806.414	-100%
Herramientas y accesorios	(333.648.024)	(296.716.671)	(36.931.353)	12%
Otras maquinarias y equipos	(453.304.762)	-	(453.304.762)	100%
Muebles y enseres	(349.463.701)	(300.857.423)	(48.606.278)	16%
Equipo y maquina de oficina	(2.413.902)	-	(2.413.902)	100%
Equipos de comunicacion	(77.948.036)	-	(77.948.036)	100%
Equipos de computacion	(215.236.206)	(237.545.887)	22.309.681	-9%
Equipos de transporte traccion y elevacion	(3.819.064.337)	(2.746.050.366)	(1.073.013.971)	39%
Recolectores y Contenedores	(10.549.643)	-	(10.549.643)	100%
Equipos de comedor cocina despensa y hoteles	(2.963.000)	(2.963.000)	-	100%

La vida útil de un bien, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la empresa tenga con activos similares. Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) La

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 47 de 129	Revisión 1

utilización prevista del activo; y b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando. Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado de la EMAB, se ha establecido que las vidas útiles de bienes de propiedades, planta y equipo, como se relacionan a continuación:

Vidas Útiles bienes fiscales Propiedades, Planta y Equipos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	6-10	15
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	5
	Repuestos	5	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	3
	Otros bienes muebles	5	5
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	20	45

ACTIVOS INTANGIBLES

El activo Intangible representa las licencias adquiridas y el software para el funcionamiento del Sistema Integral Operativo, Financiero y Contable de la Empresa.

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	74.457.000	93.307.000	(18.850.000)	-20%
Software	180.307.000	180.307.000	-	-
Amortización acumulada software	(105.850.000)	(87.000.000)	(18.850.000)	22%

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 48 de 129	Revisión 1

HALLAZGO No. 01 – ADMINISTRATIVO- FALTA DEPURACIÓN Y COBRO DE CARTERA-(ONSERVACIÓN No.01)

En desarrollo de la presente auditoria se revisó el Estado de Situación Financiera con corte a Diciembre 31 de 2022 comparado con la vigencia 2021, en el cual con preocupación se evidencia que existen cuentas por cobrar las cuales no han tenido un proceso de depuración continuo y eficiente por parte de la EMAB SA ESP, evidenciando que la empresa no cuenta con un proceso de gestión y depuración de cartera real, situación que se ha endilgado en varias vigencias por parte de este ente de control fiscal.

La anterior situación no permite que la entidad posea una mejor liquidez financiera, toda vez, que al ser una empresa de servicios públicos domiciliarios su mayor activo es la prestación del servicio el cual se puede convertir en una cartera como se puede observar, la cual por falta de controles y procedimientos efectivos no se observa una recuperación eficiente como se observa a continuación:

Activo Corriente

Cuentas por cobrar del servicio de aseo 2021 **\$ 5.895.130.558**

Cuentas por cobrar del servicio de aseo 2022 **\$10.779.713.426**

Variación: **\$4.884.582.568** equivalente al aumento del **83%** entre vigencias

Es así que el ítem de cartera, genera que los Estados Financieros no sean razonables, pues es de difícil clasificación toda su cartera debido a que las evidencias de dichos valores no son muy claros ni se encuentran plenamente identificados, lo anterior permite que se genere incertidumbre sobre el valor de la cartera total, evidenciando la poca o nula gestión de la entidad por sanear esta cuenta, así mismo se está castigando con el deterioro de la misma, situación que en un tiempo no muy lejano podría presentar detrimento patrimonial, si no se realiza un estudio real y efectivo al momento de realizar dichos castigos.

La situación anteriormente expuesta probablemente se debe a la no aplicación de la Resolución No. 193 de 2016 y del Régimen de la Contabilidad Pública, al no contar con unos Estados Financieros que muestren la realidad de la entidad, generando incertidumbre sobre la gestión de la misma.

El Grupo Auditor, configura una Observación **ADMINISTRATIVA**, presentando incertidumbre en la cuenta cartera, al no gestionarse el cobro efectivo de la

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 49 de 129	Revisión 1

CARTERA de la EMPRESA.

RESPUESTA ENTIDAD

Frente a la observación No. 01, se remite la respuesta proyectada por la Profesional Universitario de Gestión de Cobro y firmada por el Director Comercial de la entidad:

“En lo que respecta a las acciones adelantadas para el saneamiento contable de la cartera y gestión de cobro, conviene poner de presente que la EMAB SA ESP, con fines de definir lineamientos y procedimientos a desarrollar, el 29 de abril de 2022 mediante la Decisión Empresarial No. (11), creó el REGLAMENTO INTERNO DE RECAUDO DE CARTERA y adoptó LA POLITICA DE ADMINISTRACION DE CARTERA, en ejercicio de su autonomía para definir los mecanismos de análisis, políticas y distribución de competencias para el control y la gestión de la cartera.

Adicionalmente para darle funcionalidad al reglamento y a la política, esta prestadora mediante la Decisión Empresarial No. (12) del 29 de abril de 2022, creó y reglamentó el COMITÉ DE CARTERA, como instancia encargada de estudiar y evaluar la cartera para determinar si se configuran causales de depuración que la constituyan como cartera de difícil e imposible recaudo y remitir el resultado del análisis COMITÉ TÉCNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE el cual fue creado mediante Decisión Empresarial No. 044 de 2022, como instancia asesora para garantizar la preparación y revelación de información y analizar los montos de la cartera de imposible recaudo, previo análisis del material probatorio para emitir la respectiva recomendación al Gerente sobre la depuración y finalmente esta sea objeto de aprobación por parte de la Asamblea General de Accionistas de la prestadora.

Pues bien, la creación y reglamentación de las instancias mencionadas y la ejecución de LA POLITICA DE ADMINISTRACION DE CARTERA y el REGLAMENTO INTERNO DE RECAUDO DE CARTERA han sido para esta empresa un avance significativo, en el entendido de que dando aplicabilidad a dichos parámetros y luego de reunirse en reiteradas sesiones el COMITÉ DE CARTERA, el pasado 06 de Junio de 2022, concluyó el análisis de las causales de depuración de la cartera de imposible recaudo por valor de QUINIENTOS DIEZ MILLONES CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS VEINTIDOS

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 50 de 129	Revisión 1

PESOS MCTE (\$510.139.922), monto que consecuentemente fue objeto de revisión por el COMITÉ TÉCNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE, el cual mediante acta de reunión del 15 de noviembre de 2022, recomendó al Gerente dar de baja la cartera, dicha cartera fue remitida a la Asamblea General de accionistas y en sesión del día 28 de marzo de 2023 fue aprobada su depuración, aplicación que se tiene prevista se vea reflejada en los estados financieros de la prestadora en la presente vigencia, dando cumplimiento al Decreto 1282 de 2002.

Es importante tener en cuenta, que la recopilación de todo el material probatorio necesario para el estudio que se realizó en los comités, ha sido el resultado de las continuas labores de gestión de cobro prejudicado adelantadas por el equipo de la Dirección Comercial, la gestión jurídica efectuada por el equipo de la Secretaría General y el control contable efectuado por la Dirección Administrativa y Financiera de la prestadora. Dicha recopilación, no es tarea fácil, toda vez que no solo requiere un estudio real y efectivo para el saneamiento y depuración de la cartera, sino también, de recursos humanos y económicos que permitan lograr los objetivos trazados, garantizando así en la medida de lo posible que los datos contables plasmados en los estados financieros revelen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la empresa. Frente el particular la Gerencia ha demostrado su interés y compromiso por fortalecer los equipos de trabajo involucrados en dichas labores para continuar optimizando las labores de gestión de cartera y su saneamiento.

Así las cosas, la prestadora si cuenta actualmente no solo con procedimientos de gestión y depuración de cartera, sino también, con instancias internas para realizar un estudio real y efectivo de la cartera de difícil cobro, los cuales han permitido ejercer mayor control de la gestión de la cartera e ir avanzando en su saneamiento.””

Como soporte de lo antes mencionado se anexan 6 documentos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR:

Una vez revisada la respuesta entregada por la empresa en los términos establecidos por el equipo auditor, se evidencia que la EMAB SA ESP para el cierre de la vigencia auditada 2022, creo y reglamento el comité de cartera, situación que pudo ser observada por parte del equipo auditor.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 51 de 129	Revisión 1

Ahora bien, referente a la eficiencia y efectividad del cobro de la cartera se evidenció que entre vigencias 2021 vs 2022 presentó un aumento en la cartera del 83%, aumentando su valor en:

Activo Corriente

Cuentas por cobrar del servicio de aseo 2021 **\$ 5.895.130.558**

Cuentas por cobrar del servicio de aseo 2022 **\$10.779.713.426**

Variación: **\$4.884.582.568** equivalente al aumento del **83%** entre vigencias

De otra parte, en lo referente a la resolución 193 de 2016, el equipo auditor alude es la falta de aplicabilidad de la misma en el sentido de la falta de depuración de este rubro de cartera.

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

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

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

HALLAZGO No. 02– ADMINISTRATIVO- FALTA DE AVALUOS –TERRENOS INMUEBLES EMAB SA ESP- (OBSERVACIÓN No. 02)

El equipo auditor al analizar el Estado de Situación Financiera con corte a diciembre 31 de 2022 de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A – E.S.P - EMAB identifico:

Clase: Activo
Grupo: Activo Propiedad Planta y Equipo
Cuenta: Terrenos - Inmuebles

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 52 de 129	Revisión 1

Para ello se identifican los predios de propiedad de la EMAB SA ESP de la siguiente manera:

ITEM	No. MATRICULA	NOMBRE	DIRECCION	FECHA ULTIMO AVALUO	VALOR EN LIBROS	ESTADO JURIDICO
1	300-183920	SEDE OPERATIVA	KILOMETRO 4 VIA GIRON	03-05-17	\$224,405,000	Libre
2	300-183921	SEDE OPERATIVA	KILOMETRO 4 VIA GIRON	03-05-17	\$2,057,642,000	Libre
3	300-361763	INSTITUCIONAL	CIUADELA REAL MINAS		\$1,369,661,641	Libre
4	300-361764	INSTITUCIONAL	CIUADELA REAL MINAS		\$2,108,550,060	Libre
5	300-361765	ESPACIO PUBLICO	CIUADELA REAL MINAS		\$268,769,524	Libre
6		SECTOR OPERATIVO	SECTOR CARRASCO/DISP FINAL		\$3,260,410,000	
TOTAL, ACTIVO SIN DEPRECIACIÓN					\$9,289,438,225	

Para la información financiera las entidades podrán actualizar los valores de sus inmuebles y dentro de los informes e información se deberá efectuar la continua valuación de modo tal que permitan detectar posibles deterioros que puedan sufrir, cambios de vidas útiles como consecuencia de las condiciones cambiantes del mercado, el medio ambiente, y temas de carácter social, costos de desmantelamientos entre otros.

Se pudo socializar las clasificaciones contables en que pueden estar los inmuebles – terreno y que características tienen para ser clasificados como tal, cuáles son las políticas a adoptar según su clasificación, teniendo claridad en cuál fue la medición inicial y el valor que se debe reflejar en los estados financieros independiente del valor del avalúo realizado para la entidad en una fecha determinada.

La obligación de realizar avalúos para estas entidades bajo el nuevo marco normativo, cuyos bienes deben ser medidos primero a su valor de mercado para poder ser reconocidos en sus estados financieros.

En relación con lo establecido la EMAB SA ESP no estaría dando cumplimiento en la NICSP 17—PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, en la Circular Normativa 060 del 19 de Diciembre de 2005 de la Contaduría General de la Nación, “Procedimientos relacionados con los efectos contables de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles, de los entes públicos sujetos al ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad Pública - PGCP” como consideraciones administrativas del inmueble, en el sentido que se debe contar

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 53 de 129	Revisión 1

con un avalúo vigente, puntualmente para los terrenos - inmuebles de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A – E.S.P - EMAB, la responsabilidad en la actualización de los mismos es directamente de dicha Entidad, evaluar el estado (si están abandonados, desocupados u ocupados) de dichos bienes y verificar si están generando productividad que garantice como mínimo su condición habitable o de conservación.

Lo anterior se da por falta de procedimientos y manuales de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A – E.S.P – EMAB demostrando debilidades en su actualización o inexistencia de la misma.

Es así que los valores expresados en los Estados Financieros referente a Terrenos – Inmuebles no expresan la realidad económica de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A – E.S.P – EMAB.

Por lo expuesto, se configura una observación **ADMINISTRATIVA** para la Empresa de Aseo de Bucaramanga. EMAB SA ESP.

RESPUESTA ENTIDAD

Frente a la observación No. 02, se remite la respuesta proyectada por el técnico administrativo de activos fijos y revisada por la Directora Administrativa y Financiera de la entidad:

“En cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bucaramanga, vigencia 2021, auditoría que denomino la contraloría como auditoría financiera y de gestión quedó establecido en el plan de acción suscrito por la EMAB en el 2022 que se realizarían las acciones a continuación relacionadas:

- 1- *Cotizar los avaluaos de los predios en la vigencia 2022, acción que se realizó y como evidencia se adjunta cotización.*
- 2- *Presupuestar para la vigencia 2023 en la proyección de presupuesto de gastos, el valor de la cotización de los avalúos; acción que se cumplió toda vez que quedo proyectada en el rubro Otros gastos generales por valor de ochenta y cinco millones de pesos Mcte (\$85.000.000).*

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 54 de 129	Revisión 1

3- Realizar los avalúos en la vigencia 2023; en esta acción se inició con el proceso por parte de la EMAB, se envió la información a la lonja de propiedad raíz de Santander y se está esperando la nueva cotización para iniciar proceso de contratación.

Con base en lo anterior solicitamos al equipo auditor, con el debido respeto, desvirtuar esta observación, teniendo presente que fue evidenciada en la auditoria de la vigencia 2021, y estamos en los términos para ejecutar el plan de acción que la EMAB suscribió con la Contraloría Municipal 2022 el cual fue aceptada”

Como soporte de lo antes mencionado se anexa 1 documento

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por la EMAB SA ESP, la misma no logra desvirtuar la observación planteada toda vez que dentro de las acciones de mejora se planteó “realizar acercamiento con el Municipio de Bucaramanga para tratar el tema de avalúos de los predios compartidos”, meta a la cual no se observó soporte alguno.

De otra parte, es importante que se realicen las gestiones pertinentes para poder realizar un avalúo real y así mostrar dentro de los estados financieros saldos de esta cuenta ya ajustados.

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

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

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

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 55 de 129	Revisión 1

HALLAZGO No. 03 – ADMINISTRATIVO- FALTA DE CONCILIACIÓN EN LA PROVISIÓN PARA CLAUSURA Y POS-CLAUSURA-(OBSERVACIÓN No.03)

Revisada la cuenta que hace referencia a los recursos destinados a la clausura y pos-clausura del sitio de disposición final se observa que existe una diferencia entre el saldo en libros y el valor real en bancos (tesorería).

Si bien es cierto, que la diferencia se da por causa en la provisión financiera en la contabilidad como medida de control vs el uso real del efectivo, tampoco es menos cierto que deba existir una conciliación real entre contabilidad y tesorería, razón por la cual la EMPRESA no ha tenido un control riguroso al cálculo real por medio de la fórmula matemática para hallar este valor, lo cual pondría en riesgo el dinero que se provisiona para esta cuenta al momento de su uso.

Lo anterior podría generar en el futuro un posible daño al patrimonio público si la Empresa no realiza un uso adecuado de la fórmula para tener una provisión real y así poder conciliar el valor entre contabilidad y tesorería.

Así las cosas, se observa la no aplicación de la Resolución No. 193 de 2016 y del Régimen de la Contabilidad Pública, al no contar con una conciliación entre contabilidad y tesorería.

El Grupo Auditor, configura una Observación **ADMINISTRATIVA**, al no existir conciliación en esta cuenta.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a la observación No. 03, se remite la respuesta proyectada por la Profesional Universitario de Contabilidad y revisada por la Directora Administrativa y Financiera de la entidad:

Con respecto a la provisión contable de los recursos económicos para atender las actividades de Clausura y Pos-clausura del relleno sanitario, se informa que esta provisión se genera en el momento que se destinan los recursos económicos a la fiducia establecida para tal fin como medida de control en una cuenta del pasivo, por lo tanto, la cuenta contable es sustentada con los traslados de estos fondos.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 56 de 129	Revisión 1

Durante la vigencia 2022 se actualizaron los datos objeto para el cálculo de la provisión, dando como resultado incremento en el valor a trasladar a la fiducia condicionada para atender las actividades de clausura y post clausura pero se presentaron inconvenientes económicos que conllevaron a la compañía a realizar los traslados financieros de manera parcial y registrar en la información contable y financiera el total del traslado como una obligación en cuenta del pasivo con el objetivo de controlar oportunamente los traslados parcialmente programados sin incumplir salvaguardar estos recursos.

La falta de liquidez del efectivo durante la vigencia 2022 se puede verificar en la información financiera de la Compañía evidenciando el alto grado de cartera no cancelada.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por el sujeto de control respecto esta observación planteada, la misma no logra desvirtuar lo evidenciado por el equipo auditor, donde se observó la falta de conciliación en los recursos de clausura y pos clausura, situación que reafirma la EMAB SA ESP en su réplica argumentando “La falta de liquidez del efectivo durante la vigencia 2022 se puede verificar en la información financiera de la Compañía evidenciando el alto grado de cartera no cancelada”.

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

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO:
PRESUNTO RESPONSABLE:

ADMINISTRATIVO
EMAB S.A E.S.P.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 57 de 129	Revisión 1

PASIVO

PRESTAMOS BANCA COMERCIAL MENOR A UN AÑO:

Presenta la obligación financiera menor de trescientos sesenta días, préstamo otorgado por la Entidad Bancolombia para obtener recursos e invertir en la compra de vehículos recolectores para el servicio de aseo domiciliario, cumpliendo con las actividades propias del negocio.

Obligación clasificada en el activo corriente por valor de \$400.000.000 y en el activo no corriente por valor de \$1.600.000.000, con las siguientes especificaciones:

Valor total del crédito: \$2.000.000.000

Destinación del préstamo: Inversión de activos

Clase de garantía: Pignoración de rentas

Plazo: 60 meses

Frecuencia pago de capital e intereses: Mensual

Tasa fija IBR variable+4.2

Fecha de terminación: 28 de diciembre de 2027

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 20.1. PRESTAMOS FINANCIEROS	400.000.000	-	400.000.000	100%
<i>Inversion Vehiculos</i>	<i>400.000.000</i>	-	<i>400.000.000</i>	<i>100%</i>

PRESTAMOS BANCA COMERCIAL MAYOR A UN AÑO:

Presenta la obligación financiera mayor a trescientos sesenta días, préstamo otorgado por la Entidad Bancolombia para obtener recursos e invertir en la compra de vehículos recolectores para el servicio de aseo domiciliario, cumpliendo con las actividades propias del negocio.

Obligación clasificada en el activo corriente por valor de \$400.000.000 y en el activo no corriente por valor de \$1.600.000.000.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 20.2. PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	1.600.000.000	29.009.152	1.570.990.848	5416%
<i>Inversion Vehiculos</i>	<i>1.600.000.000</i>	<i>29.009.152</i>	<i>1.570.990.848</i>	<i>5416%</i>

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 58 de 129	Revisión 1

CUENTAS POR PAGAR

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades operacionales y no operacionales, de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo de efectivo o equivalentes del efectivo.

CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Las cuentas por pagar presentan las compras de bienes y servicios con plazo de pago no mayor a trescientos sesenta días.

Las obligaciones fiscales, contribuciones, multas y sanciones son canceladas en el plazo establecido, dando control y buen manejo al cumplimiento de pagos o acuerdo de financiación con las Entidades de vigilancia y control.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR	8.810.680.774	5.913.791.241	2.896.889.533	49%
<i>Venta servicio de aseo</i>	169.920.161	492.404.404	(322.484.244)	-65%
<i>Bienes y Servicios</i>	4.151.836.309	2.277.316.104	1.874.520.205	82%
<i>Cheques pendientes de cobro</i>	1.555.701.071	-	1.555.701.071	100%
<i>Recursos a favor de terceros</i>	342.934.209	255.474.838	87.459.371	34%
<i>Retención en la fuente e impto de timbre</i>	593.588.337	482.138.000	111.450.337	23%
<i>Impuestos contribuciones y tasas</i>	30.365.009	546.053.456	(515.688.447)	-94%
<i>Multas y sanciones</i>	1.027.114.132	955.053.875	72.060.257	8%
<i>Honorarios y servicios</i>	-	876.341.411	(876.341.411)	-100%
<i>Bienes y servicios con tramite ppto</i>	693.563.969	29.009.152	664.554.817	2291%
<i>Otros pasivos</i>	245.657.577	-	245.657.577	100%

Estas cuentas clasificadas en el pasivo corriente están representadas en:

- Venta de servicio de aseo: Disminuye el 65%, La cuenta está destinada al registro de los usuarios del servicio de aseo domiciliario que presentan ajustes a la facturación y diferencias en los periodos de facturación por ciclos.
- Bienes y servicios: Aumenta el 82%, debido al tiempo por parte de los supervisores en tramitar los documentos adjuntos a la factura para trámite de pago en tesorería. Esta cuenta representa todos los suministros y servicios necesarios para cumplir con el objeto principal de la Empresa.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 59 de 129	Revisión 1

TERCEROS QUE CONFORMAN LA CUENTA	VALOR
<i>abogados asociados dafelt sas</i>	9.075.630
<i>agencia wellco ltda</i>	30.869.234
<i>agrelab sas</i>	6.327.886
<i>ambiental av sas esp</i>	167.999.805
<i>angelmiro caballero adarme</i>	30.197.651
<i>aportes en linea s.a.</i>	673.900
<i>automundial s.a</i>	33.723.427
<i>autosuperior sas</i>	1.399.248.410
<i>benedicto alarcon arenas</i>	2.066.649
<i>camiones & busetas de santander s.a.s.</i>	34.913.602
<i>casamontaña de repuestos s.a.s</i>	22.757.857
<i>cdem & cdeb sas</i>	18.865.751
<i>centro de servicios automotriz colbattery sas</i>	739.998
<i>ciudad brillante s.a.s.</i>	154.792.294
<i>compañía automotriz diesel s.a/codiesel s.a</i>	501.336
<i>comunicaciones de santander s.a.s</i>	18.982.150
<i>consorcio disposicion final</i>	372.150.554
<i>consorcio gestion sostenible</i>	160.374.296
<i>consultoria & revisoria</i>	4.200.000
<i>cooperativa multiactiva de recicladores bello rena</i>	312.577.413
<i>corporacion para el desarrollo regional corbocas</i>	177.199.213
<i>daniel bocanegra rincon</i>	4.485.150
<i>diana carolina bautista reyes</i>	3.887.130
<i>diego jean pierre franco toloza</i>	3.289.110
<i>direccion de transito de bucamamanga</i>	11.287.430

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 60 de 129	Revisión 1

<i>eduardo carreño-chevro ford</i>	10.608.422
<i>enviamos comunicaciones s.a.s.</i>	2.362.665
<i>equilaser s.a.s</i>	3.206.645
<i>ferreteria maquinimenez sas</i>	3.334.793
<i>gustavo garcia & asociados sas</i>	5.445.378
<i>h&n s.a.s</i>	17.550.000
<i>hidraulics center san andres sas</i>	56.221.236
<i>inkco sas</i>	25.180.372
<i>italo colombiana de baterias sas</i>	2.666.034
<i>jenny katherine carvajal serrano</i>	2.244.998
<i>jenny katherine carvajal serrano</i>	8.402.065
<i>john sebastian quiñonez pico</i>	19.375.000
<i>la casa del radiador</i>	2.999.394
<i>lequity group sas</i>	5.800.000
<i>lubrixel sas</i>	50.807.537
<i>luigui mt sas</i>	31.175.615
<i>luis alfonso vargas hernandez</i>	1.775.455
<i>luis felipe garnica ojeda</i>	603.885
<i>multifiltros Ltda</i>	58.743.149
<i>palmera junior sas</i>	1.950.651
<i>procesos y mercadeo agricolas limitada</i>	2.681.047
<i>sandra milena jaimes vargas</i>	3.466.666
<i>seguridad acropolis Ltda.</i>	102.408.622
<i>servi inyeccion Ltda</i>	4.112.026
<i>serviarpe sas esp</i>	19.487.730
<i>servicios postales nacionales s.a</i>	5.377.070
<i>servicoopreser s.a.s</i>	542.600.088
<i>sespa universal sa esp</i>	37.010.553
<i>software empresarial & sistemas especializados ltd</i>	66.438.528
<i>soluciones ambientales para colombia sabc sas esp</i>	7.578.326
<i>soluciones maf s.a.s centro mayorista papelerero tau</i>	21.486.163
<i>system & file sas</i>	31.024.921
<i>todo electricos automotriz sas</i>	715.211
<i>unicos en frenos unifrenos sas</i>	5.269.706
<i>yulis eduardo lizcano duran</i>	5.780.860
<i>yurgen garcia zambrano</i>	4.759.625
TOTAL	4.151.836.310

Multas y sanciones: Aumento del 8% dando cumplimiento a los pagos establecidos de los acuerdos de financiamiento por concepto de las siguientes

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 61 de 129	Revisión 1

sanciones,

- Sanción con la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, según auto de cobro resolución 1195-2019, obligación no mayor a trescientos sesenta días por valor de \$326.707.912
- Resolución No. SSPD 20194400059685 del 24-12-2019, con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, obligación no mayor a trescientos sesenta días por valor de \$700.406.220, mediante Resolución No. 20215370493185 del 16/09/2021 donde se concede una facilidad de pago. Actualmente está cursando ante el Tribunal la respectiva demanda de nulidad y restablecimiento del derecho respecto de la resolución que impuso la sanción. Conforme a lo anterior, el proceso de cobro coactivo se encuentra suspendido atendiendo la facilidad de pago suscrito entre la EMAB S.A. E.S.P. y SSPD.


La Dirección Técnica de Gestión de Aseo solicitó a la Dirección de Investigaciones de la Superintendencia Delegada para Acueducto, Alcantarillado y Aseo, evaluar la viabilidad de dar apertura a una investigación contra la empresa por presuntos incumplimientos a las normas a que están sujetos quienes prestan servicios públicos domiciliarios, por la siguiente conducta:

“Presunto incumplimiento del artículo 136 de la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes, por la falla en la prestación del servicio de aseo en la actividad de Disposición Final, en el relleno sanitario El Carrasco, debido a la inobservancia de las normas técnicas, que implican una afectación en la calidad de la prestación del servicio complementario de aseo.”

“En conclusión, habrá el despacho de imponer sanción de multa a la empresa, a favor de la nación por la suma de \$2.101.218.644, equivalentes a 2.537 salarios mínimos legales mensuales vigentes aproximadamente. Esta sanción equivale al 5,74% aproximadamente del promedio de sus ingresos operacionales correspondientes a la prestación del servicio de aseo para los años 2016, 2017 y 2018”.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta registra los pagos pendientes a corto plazo por concepto de nómina y prestaciones sociales por ley y beneficios por la convención colectiva de trabajo, también la conforman los descuentos autorizados de nómina, realizados

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 62 de 129	Revisión 1

al empleado al final del periodo, con el fin de ser cancelados por la Empresa a las Entidades vinculadas, según el acuerdo aportado y soportado por el empleado. Así mismo presenta las cuentas por pagar a corto plazo, generadas por liquidaciones de prestaciones sociales y seguridad social.

En diciembre se observa disminución de la cuenta del 10%, representado por los conceptos de nómina por pagar, cesantías intereses a las cesantías y compensaciones pendientes por concepto de vacaciones, liquidadas por el área de recurso humano de la Emab.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	757.953.662	845.319.132	(87.365.470)	-10%
<i>Nómina por Pagar</i>	-	4.282.564	(4.282.564)	-100%
<i>Cesantías</i>	369.960.047	349.766.948	20.193.099	6%
<i>Intereses sobre cesantías</i>	43.525.064	40.975.300	2.549.764	6%
<i>Vacaciones</i>	202.460.975	315.936.101	(113.475.126)	-36%
<i>Rodamientos</i>	6.542.154	1.845.676	4.696.478	254%
<i>Otros avances para aportes a seguridad social</i>	6.546.622	3.896.943	2.649.679	68%
<i>Pago de seguridad social</i>	128.918.800	128.615.600	303.200	0%

PROVISIONES


Las provisiones son obligaciones a futuro donde se observa alta probabilidad que se realice y se mantendrán bajo seguimiento y control financiero como una reserva respaldada con recursos propios de la empresa. Estas provisiones podrán realizarse al finalizar el ejercicio con una cuantía estimada.

PROVISIONES CORRIENTES

Esta cuenta presenta el gasto de provisiones sujetas en el pasivo y generan riesgo de pérdida de recursos para la empresa, ya que se reconocen por las condiciones judiciales en contra, reportadas por el área jurídica de la Empresa. Igualmente se presenta en esta cuenta la provisión de clausura y pos clausura con un plazo de ejecución no mayor a 360 días.

La cuenta aumenta el 122% con relación a la vigencia anterior, esta variación está representada por la actualización de provisiones de litigios y demandas por concepto de procesos administrativos, teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida de cada proceso valorado por el área jurídica de la Empresa.

La cuenta provisión de clausura y pos clausura aumenta significativamente debido a la actualización de datos para la liquidación estimada al pasivo ambiental.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 63 de 129	Revisión 1

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	5.674.802.365	2.561.791.913	3.113.010.452	122%
<i>Procesos laborales</i>	829.623.315	1.505.463.578	(675.840.263)	-45%
<i>Procesos Administrativos</i>	1.754.388.623	396.328.335	1.358.060.288	343%
<i>Otros Litigios y Demandas</i>	684.255.000	-	684.255.000	100%
<i>Provisión Clausura y pos clausura</i>	2.406.535.427	660.000.000	1.746.535.427	265%

PROVISIONES NO CORRIENTES

Presenta la provisión a largo plazo de recursos para las etapas de Clausura y Pos clausura, corresponde al cumplimiento de la Resolución CRA 720 de 2015 artículo 28 y 32 “por el cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones”.

En diciembre, la provisión en el pasivo corriente para el cierre de sectores del relleno sanitario es de \$2.406.535.427 y no corriente por \$1.662.894.830, para un total provisionado por este concepto de \$4.069.430.257, recursos que serán destinados para atender las necesidades que surjan únicamente de las etapas de Clausura y Pos clausura del relleno sanitario, como lo son el mantenimiento de las cercas, mantenimiento de la cobertura final, siembra de arbustos, replanteo del terreno, tratamiento de lixiviados, extracción y tratamiento de biogás, entre otras.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.2. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	1.662.894.830	2.435.919.494	(773.024.663)	-32%
<i>Clausura y pos clausura</i>	1.662.894.830	2.435.919.494	-773.024.663	-32%

PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto de las siguientes cuentas integradas del activo (bienes y derechos) y a su vez del pasivo (obligaciones o gravámenes que puedan ser apreciados en dinero).

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 64 de 129	Revisión 1

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 27. PATRIMONIO	24.347.174.316	22.521.706.738	1.825.467.578	8%
Capital Autorizado	1.904.000.000	1.904.000.000	-	0%
Capital por suscribir (DB)	(169.271.000)	(169.271.000)	-	0%
Prima en colocacion de acciones	143.013.888	143.013.888	-	0%
Reserva Legal	867.364.824	867.364.824	-	0%
Otras reservas	453.652.024	453.652.024	-	0%
Reservas Especificas	5.253.413.744	6.250.729.375	(997.315.631)	-16%
Utilidades o excedentes acumuladas	7.660.717.154	3.425.654.424	4.235.062.730	124%
Utilidad o excedente del ejercicio	2.196.023.682	3.608.303.203	(1.412.279.521)	-39%
Activos/nuevo marco normativo	6.038.260.000	6.038.260.000	-	0%

Capital: El capital de la Empresa de aseo de Bucaramanga está constituido con aportes estatales y capital privado. Esta conformación de su capital hace que se considere como entidad de Economía Mixta y que sean más autónomas respecto del poder central que las empresas industriales y comerciales del Estado. Al existir participación económica de los particulares, estos intervienen en el manejo y adopción de decisiones según el monto de su aporte. Es decir, que ya no es el Estado quien decide por sí solo, sino que tiene que utilizar el acuerdo de voluntades con sus socios.

Reservas: Su finalidad es hacer frente a futuras obligaciones que puedan generarse durante el ejercicio financiero.

Reserva Legal: \$867.364.824, esta reserva proviene de las utilidades líquidas que tienen como objetivo cumplir disposiciones legales encaminadas a proteger el patrimonio de la sociedad. Según el artículo 452 del Código de Comercio establece que las sociedades anónimas deben instituir una reserva legal con al menos el 50 % del capital suscrito, la cual se deberá formar con el 10 % de las utilidades líquidas de cada ejercicio. Esto quiere decir que de todas las actividades comerciales que lleven a cabo las sociedades anónimas, se destinará un 10 % a la constitución de la reserva, hasta completar el 50 % del capital suscrito.

Reservas específicas: \$5.253.413.744, destinadas a nuevos proyectos que requiera la Emab ejecutar con previa autorización de la Junta Directiva.

La reserva específica aprobada en la presentación de distribución de utilidades de la vigencia 2018 por valor de \$ 1.855.063.335, según acta de asamblea No.039 del 28 de marzo de 2019, conserva los recursos de los accionistas para ser utilizados en los costos del plan del cierre, desmantelamiento y abandono del

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 65 de 129	Revisión 1

sitio de disposición final durante el año 2019, con el fin de cubrir el compromiso adquirido por el Municipio de Bucaramanga para ejecutar las actividades de emergencia sanitaria/sector el Carrasco. Esta reserva en el presente periodo disminuye su valor y aumenta la contrapartida de utilidades de ejercicios anteriores por valor de \$626.696.191, que corresponde a costos de ejecución durante el 2019 que no fueron aplicados contablemente con los recursos asignados para tal fin. Así mismo esta reserva presenta disminución de \$370.556.104 en el presente mes, correspondiente a costos de ejecución para la atención de la emergencia sanitaria a cargo del Municipio de Bucaramanga.

Con respecto a las reservas específicas anteriormente mencionadas, se informa que según Acta número 045 de fecha 28 de marzo de 2022, en la reunión ordinaria de Asamblea General de accionistas de la Empresa de Aseo de Bucaramanga Emab, se propuso capitalizar las reservas específicas de 2019 y 2020, con el fin de fortalecer patrimonialmente la Empresa. A la fecha esta propuesta se encuentra en estudio.

Utilidades o excedentes acumuladas: \$7.660.717.154, corresponden a utilidades acumuladas de resultados de ejercicios anteriores.

Resultados del Ejercicio: Presenta utilidad de \$2.196.023.682 y disminución del 39% con relación a la utilidad del año anterior. Variación causada por la representación de los costos y gastos operativos del 87% sobre el ingreso operacional, resultado que deja el 13% de utilidad operacional de \$7.116.182.684, resultado que da solvencia para atender las siguientes actividades no operacionales del negocio:

- Servicios de Innovación-ECA: Presenta pérdida del negocio de \$2.384.429.360
- Servicios financieros: Presenta pérdida financiera (Ingresos financieros vs gastos financieros) de \$114.524.214, generada por los intereses pagados a la superintendencia de servicios públicos domiciliarios y a la autoridad nacional de licencias ambientales-ANLA por concepto de financiación de sanciones.

Estas actividades no operacionales son causas principales que afectan la utilidad neta del ejercicio, ya que las utilidades operacionales son el resultado de la gestión de actividades propias del negocio y presentan un incremento del 53% con relación al periodo anterior.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 66 de 129	Revisión 1

Acciones: Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado de la compañía está conformado por 1.734.729.000 acciones con un valor nominal de un peso (\$1) por acción.

ACCIONES	No. DE ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99,999993%
Área Metropolitana de B/manga	30	0,000002%
Invisbú	30	0,000002%
Caja de Previsión Social Municipal	30	0,000002%
Coop de Empleados Emp Pub B/manga	30	0,000002%
TOTAL	1.734.729.000	100%

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Como parte de los estados financieros, se encuentra el que se conoce como el estado de resultados; también es conocido como el estado de ganancias y pérdidas.

Este es un reporte importante para la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P ya que le permite saber, si en el periodo dos mil veinte dos (2022), ha conseguido alcanzar los objetivos deseados.

Con un estado de resultados, se puede tener una mejor visión de la situación financiera, por lo que se pueden tomar decisiones a conciencia y a tiempo.

Ingresos

Los ingresos presentados son ganancias monetarias y no monetarias para la Empresa, generados para el cumplimiento del objeto social. Estos ingresos están conformados por la prestación del servicio público de aseo domiciliario, el cual es el principal centro de consumo y ganancia de las diferentes actividades económicas. Esta cuenta también la conforman otros ingresos no operacionales que resultan de los movimientos financieros y contratos y convenios interadministrativos con la finalidad de cumplir objetivos misionales.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 67 de 129	Revisión 1

Ingresos operacionales

Los ingresos por venta de servicios de aseo, vigilados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, corresponden al desarrollo de la actividad principal de la empresa, reconociendo en Ingresos Operacionales la prestación del servicio de aseo domiciliario, servicios de disposición final y tratamiento de lixiviados Báscula y otras frecuencias adicionales del servicio de aseo domiciliario.

El cálculo de los ingresos se realiza vía tarifa y la determinan las variables del costo, que inciden para el aumento o la disminución de la misma, acorde con la reglamentación tarifaria de la CRA.


El total de los ingresos operacionales asciende a \$54.347.597.093 con aumento del 18% con relación a la vigencia anterior.

El componente de disposición final y tratamiento de lixiviados presentan variables negativas, debido al cambio en el método de facturación por causa de cierre del carrasco, que conllevo a cancelar la facturación directa de estos dos componentes a los usuarios del servicio de aseo domiciliario, trasladando esta facturación a bascula disposición final y lixiviados a cargo del Municipio de Bucaramanga.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONALES	54.347.597.093	45.992.163.455	8.355.433.639	18%
<i>Recoleccion y Transporte</i>	15.353.157.924	13.341.655.687	2.011.502.237	15%
<i>Barrido y Limpieza</i>	14.902.827.676	13.749.583.950	1.153.243.726	8%
<i>Tarifa de aprovechamiento</i>	7.498.711	-	7.498.711	100%
<i>Tratamiento de Lixiviados</i>	-	843.843.544	(843.843.544)	-100%
<i>BASCULA Lixiviados</i>	2.677.148.923	1.542.832.010	1.134.316.914	74%
<i>Disposicion Final</i>	-	3.165.188.569	(3.165.188.569)	-100%
<i>BASCULA Disposicion Final</i>	12.118.944.145	7.273.681.696	4.845.262.449	67%
<i>Limpieza Urbana</i>	5.295.642.956	2.813.302.053	2.482.340.903	88%
<i>Servicios eventuales</i>	89.072.149	20.961.364	68.110.785	325%
<i>Recolección de Escombros</i>	17.505.667	16.784.000	721.667	4%
<i>Comercializacion</i>	3.432.427.016	3.067.039.769	365.387.247	12%
<i>Incremento por Comercialización</i>	640.469.345	591.908.881	48.560.464	8%
<i>Facturación por otros conceptos</i>	1.619.735	18.472.047	(16.852.312)	-91%
<i>Dev Rebajas y Descuentos</i>	(188.717.154)	(453.090.115)	264.372.961	-58%

Ingresos financieros

Se presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 68 de 129	Revisión 1

económicos para la Empresa. La variación significativa de la cuenta está representada en rendimientos financieros y la reclasificación de intereses en cuentas de orden, susceptibles de descuentos a favor del usuario.

Los ingresos financieros presentan incremento del 260% con relación a la vigencia anterior. La cuenta que representa esta variación son los ingresos por rendimientos financieros, incrementando \$488.816.535 con relación a la vigencia anterior.

Los intereses por financiación de usuarios presentan disminución del 80%, causa de las bajas financiaciones en el proceso de gestión de cobro.

El interés moratorio incrementa el 53%, resultado de la gestión de cobro por parte del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga amb correspondiente al dinero recaudado por método de facturación conjunta y manejo del recaudo y la cartera según convenio entre la Emab SA ESP y el amb SA ESP. Los intereses moratorios son reconocidos únicamente en el ingreso, en el momento que sean cancelados por el usuario, disminuyendo el riesgo de generar gastos adicionales para la Emab.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.2. INGRESOS FINANCIEROS	678.816.837	188.398.998	490.417.838	260%
<i>Rendimientos Financieros</i>	590.630.933	101.814.397	488.816.535	480%
<i>Intereses por financiación usuarios</i>	4.254.281	21.289.934	(17.035.653)	-80%
<i>Intereses Recargo Mora</i>	56.850.203	37.091.377	19.758.826	53%
<i>Otros ingresos financieros fondo de vivienda</i>	27.081.420	28.203.290	(1.121.870)	-4%

OTROS INGRESOS

Presenta los siguientes Ingresos diferentes a las actividades operacionales:

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.3. OTROS INGRESOS	679.610.612	601.626.229	77.984.383	13%
<i>Ingresos Aprovechamiento ECA</i>	137.936.770	272.773.934	(134.837.164)	-49%
<i>Recuperaciones</i>	541.673.842	147.349.411	394.324.431	268%
<i>Incentivos tributarios</i>	-	136.643.000	(136.643.000)	-100%
<i>Ingresos por pasivos diferidos</i>	-	44.859.884	(44.859.884)	-100%

Ingresos por aprovechamiento ECA: Comprende las ventas por valor de \$137.936.770 por concepto de material aprovechable.

Recuperaciones: Esta cuenta presenta recuperaciones económicas por valor de \$541.673.842 por concepto de descuento en gastos de impuestos, procesos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 69 de 129	Revisión 1

judiciales, recuperación de activos y recuperación de costos, aumentado \$394.324.431 con relación a la vigencia anterior.

INGRESOS DE CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS

Registra el ingreso recibido por operaciones de contratos y convenios interadministrativos suscritos actualmente con los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón, Piedecuesta, el Playón, Rionegro, Surata y Matanza.

Presenta disminución del 32%, debido a la disminución de acuerdos interadministrativos.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.4. INGRESOS GESTION INTERADMINISTRATIVOS	5.867.551.506	8.645.643.519	(2.778.092.012)	-32%
Contrato 517/15 Mcipio Bm anga PTLX	1.799.300.508	1.703.560.416	95.740.092	6%
Contrato 216/21 Mcipio Bm anga parques	277.154.473	558.592.671	(281.438.199)	-50%
Convenios emergencia 2022	2.478.143.673	-	2.478.143.673	100%
Convenios emergencia 2021	826.805.559	444.692.363	382.113.196	86%
Convenios emergencia 2020	44.473.513	899.403.965	(854.930.452)	-95%
Contrato puntos críticos 2022	441.673.781	-	441.673.781	100%
Convenios emergencia 2019	-	76.233.040	(76.233.040)	-100%
Contr Interad No. 13 Parques 13/02/2020	-	2.089.508.395	(2.089.508.395)	-100%
Conv. 163/2019 Aprovechamiento	-	1.505.819.686	(1.505.819.686)	-100%
Ingresos de Ejercicios Anteriores/Pasivos	-	1.367.832.983	(1.367.832.983)	-100%

Gastos

Se presentan los gastos de funcionamiento de la Empresa, conformados por egresos que según la naturaleza pueden ser salidas de dinero para solventar las necesidades del negocio o gastos generados al depreciar o provisionar recursos que a futuro afectarían la situación económica de la Empresa

Gastos de administración y generales

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P. reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos y son registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 70 de 129	Revisión 1

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.1. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES	7.649.247.391	9.376.703.093	(1.727.455.702)	-18%
<i>Beneficios a empleados</i>	3.148.374.810	2.971.690.122	176.684.689	6%
<i>Contribuciones efectivas</i>	527.476.179	436.780.740	90.695.439	21%
<i>Contribuciones imputadas</i>	-	2.400	(2.400)	-100%
<i>Aportes sobre nómina</i>	12.149.954	10.444.700	1.705.254	16%
<i>Generales</i>	589.767.714	449.138.899	140.628.815	31%
<i>Vigilancia</i>	144.864.613	104.704.565	40.160.048	38%
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	56.586.371	397.150.483	(340.564.112)	-86%
<i>Servicios Públicos</i>	213.432.078	128.892.506	84.539.572	66%
<i>Seguros y pólizas</i>	541.780.742	190.480.299	351.300.443	184%
<i>Contratos de aprendizaje</i>	56.323.335	37.355.570	18.967.765	51%
<i>Gastos legales</i>	3.140.212	3.325.752	(185.540)	-6%
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	714.097.719	842.154.046	(128.056.327)	-15%
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	315.145.513	248.896.901	66.248.612	27%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	1.193.836.166	1.027.669.332	166.166.834	16%
<i>Sentencias y sanciones</i>	132.271.985	2.528.016.778	(2.395.744.793)	-95%

Descripción de cuentas representativas en el gasto administrativo:

Beneficios a Empleados: Aumenta el 6% con relación a la vigencia anterior, la conforman los conceptos de salarios, auxilio de transporte, prestaciones sociales, horas extras y beneficios a trabajadores por convención colectiva de trabajo.

Gastos generales: Aumenta el 31% con relación al periodo anterior, la conforman alquileres, publicidad y propaganda, impresiones, suscripciones, gastos de papelería, comunicaciones, transporte, Servicios y elementos de Aseo y Cafetería.

Mantenimiento y reparaciones: Disminuye el 86% con relación a la vigencia anterior, registra los gastos de mantenimiento de equipos de oficina, muebles y enseres e instalaciones locativas del área administrativa.

Contratos de personal temporal honorarios: Disminuye el 15%, conformada por la prestación de servicios profesionales prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.

Contratos de personal temporal servicios: Aumenta el 27%, conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.

Seguros y pólizas: Aumenta el 184%, está conformada por la póliza de seguros de vida colectiva (beneficio a empleados por la convención colectiva de trabajo) y

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 71 de 129	Revisión 1

la póliza para la protección de activos, amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: Aumenta el 16% comparado con el periodo anterior, la conforman los siguientes conceptos:

- Impuesto predial \$24.566.117
- Cuota de fiscalización y auditaje \$192.863.394
- Contribución especial SSDP \$190.743.000
- Contribución a la comisión CRA \$61.284.238
- Contribución por estratificación \$26.310.400
- Impuesto de Industria y comercio \$544. 161.534
- IVA mayor valor del gasto de \$153.907.483

Sentencias y sanciones: Presenta disminución del 95% con relación a la vigencia anterior, la conforman las Sanciones en firmeza con la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios \$41.171.838 y Sentencias por \$91.100.147, correspondiente a la sentencia judicial (Laboral) de segunda instancia a favor del Señor Juan Carlos Vargas Hernández, actualmente reintegrado como empleado activo de la Empresa.

GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Presenta saldo acumulado de \$2.484.633.397, aumenta el 195% con relación al año anterior, variación representada por la provisión de la cartera mayor a trescientos sesenta días, en consecuencia, al alto grado de incertidumbre para lograr la recuperación de estos recursos y la actualización de valoración de riesgo económico en procesos judiciales.

En la cuenta de depreciación y amortización se utiliza el método de línea recta según las condiciones del cada activo. El acumulado de la vigencia por depreciación en propiedad planta y equipo es de \$106.178.399 y amortizaciones en software (sistema integral de información) de \$18.850.000.

Según la clasificación de la cuenta, se describen las cuentas con variación significativa:

Provisión prestación de servicios-cartera: La provisión de cartera es el valor que

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 72 de 129	Revisión 1

la empresa considera que no puede recuperar y por tanto se debe provisionar. Esta provisión se realiza según la valoración de la dirección comercial de la Emab, quien informa el riesgo de pérdida del recaudo, situación que afecta la situación financiera de la Empresa

Litigios y demandas: Gastos generados según informe del área jurídica de la Emab, donde se valora la probabilidad de pérdida para la Empresa.

GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros presentan un saldo acumulado de \$793.341.051 y son derivados de la obtención de financiación o titularidad de pasivos financieros y presenta para este periodo aumento del 33% equivalente a \$196.913.309 con relación al periodo anterior, causa de la variación es generada por los intereses de financiamiento de conciliaciones para pago de sanciones a favor de la Superintendencia de Servicios público domiciliarios y el ANLA, sanciones ocasionadas por la operación directa del negocio.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS	793.341.051	596.427.742	196.913.309	33%
<i>Intereses compra de lote</i>	-	6.618.899	(6.618.899)	-100%
<i>Comisiones</i>	1.821.012	1.033.388	787.625	76%
<i>Intereses por financiación conciliaciones extrajud</i>	472.900.101	291.019.002	181.881.099	62%
<i>Otros Gastos Financieros</i>	2.354.513	20.043.666	(17.689.153)	-88%
<i>Gravamen al Movimiento Financiero</i>	313.253.121	277.712.788	35.540.334	13%
<i>Intereses moratorios/sentencias</i>	846.100	-	846.100	100%
<i>Intereses moratorios/sanciones</i>	2.149.747	-	2.149.747	100%
<i>Intereses moratorios</i>	16.457	-	16.457	100%

3.1.2 Muestra Macroproceso Financiero

Con esta muestra del Macroproceso financiero, el objetivo es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros verificando muestra a los registros contables, la verificación a través de la verificación estructurada sobre la base de los siguientes niveles, tomando como muestra:

Clase: El primer dígito

Grupo: Los dos primeros dígitos

Cuenta: Los cuatro primeros dígitos

NOMBRE DE LA CUENTA

JUSTIFICACION

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 73 de 129	Revisión 1

Activos	Sostén económico de viabilidad económica
Corrientes	Afectación alta por incertidumbre
Cuentas por cobrar del servicio de aseo.	Afectación por incertidumbre
PASIVOS	Apalancamiento actividad misional
Cuentas por Pagar Corrientes	Revisión de contabilización y evidencia acorde a normas legales
Provisiones, litigios, demandas - Corrientes	Soporte por posibles fallos, sanciones, intereses de mora
Prestamos por pagar a largo plazo	Falta de refrendación de la deuda pública en la CGR y la CMB

3.1.3. Cumplimiento de la normatividad y de los principios contables vigente.

Las actividades que realiza Empresa de Aseo de Bucaramanga (EMAB S.A – E.S.P), son la prestación la prestación y regulación del servicio domiciliario de aseo en el Municipio de Bucaramanga y en cualquier otro Municipio del territorio Nacional, así como las actividades complementarias del mismo bajo los principios del desarrollo sostenible en aspectos económico, social y ambiental debidamente regulados, dando cumplimiento a la normatividad vigente:

- Ley 142 Julio 11 de 1994 “Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones.”
- Decreto 1524 Julio 15 de 1994 “Por el cual se delegan las funciones presidenciales de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios, y se dictan otras disposiciones”
- Decreto 565 marzo 19 de 1996 - Presidente de la Republica - “Por el cual se reglamenta la Ley 142 de 1994, en relación con los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del orden departamental, municipal y distrital para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo”.
- Ley 1314 Julio 13 de 2009 “por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”.
- En el mes de junio del año 2013, la Contaduría General de la Nación

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 74 de 129	Revisión 1

publicó el documento “Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”, que contiene la política de regulación contable pública, la cual tiene previsto definir los siguientes tres (3) marcos normativos: a) Marco normativo de contabilidad para entidades de gobierno, b) Modelo de contabilidad para empresas no emisoras de valores o que no captan ni administran ahorro del público y c) Modelo de contabilidad para empresas emisoras de valores o que captan o administran ahorro del público.

- Resolución 414 septiembre 08 de 2014 y sus modificaciones – Contaduría General de la Nación – Ítem 940 – código 230168001
- Resolución 237705 diciembre 05 de 2017 - Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios – SSPD, “Por el cual se solicita el reporte de información al Sistema Único de Información (SUI), por parte de los prestadores de servicios publico domiciliario de aseo, se modifica la Resolución SSPD 201013000”.
- La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo. Es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

Regulación por sector

Actividades del sector de acueducto, alcantarillado y aseo

La Ley 142, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo:

Aseo: Actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

3.1.4 Indicadores financieros contables

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
INDICADORES FINANCIEROS DICIEMBRE DE 2022

		Dec-22
--	--	---------------

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 75 de 129	Revisión 1

Liquidez	Activo Cte	29.310.381.279	1.87
	Pasivo Cte	15.643.436.801	
Endeudamiento	Pasivo Total	20.004.713.154	45.10%
	Activo Total	44.351.887.470	
Margen Operacional de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Operacional	7.116.182.684	0.13%
	Ingresos Operacionales	54.347.597.093	
Margen bruto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) bruta	17,250,063,472	31.74%
	Ingresos Operacionales	54.347.597.093	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.196.023.682	0.04%
	Ingresos Totales	61.573.376.048	
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.196.023.682	0.16%
	Patrimonio	24,347,174,316	
Rendimiento de la Inversión	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.196.023.682	0.050%
	Activo Total	44.351.887.470	

LIQUIDEZ

Este indicador presenta liquidez de 1,87, refleja que por cada peso que se debe, la Emab cuenta con 1,87 pesos para respaldar sus obligaciones a corto plazo.

NIVEL DE ENDUEUDAMIENTO

El nivel de endeudamiento cierra la vigencia con el 45.10%. Resultado por el buen manejo de los recursos y control adecuado de los pasivos según las

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 76 de 129	Revisión 1

condiciones, conceptos y montos de cada una de las obligaciones.

MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD

La utilidad operacional representa el 0.13% sobre el total de los Ingresos provenientes de su desarrollo normal, dejando una utilidad operacional favorable para la Empresa de \$7.116.182.684. Con relación al año anterior este indicador aumento el 53%, debido al incremento en valor del ingreso operacional con relación a incremento de costos y gastos operacionales.

MARGEN BRUTO DE UTILIDAD

Este Indicador permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas, la empresa refleja a diciembre de 2022 una utilidad bruta de \$17.250.063.472, que corresponde al 32% sobre los Ingresos Operacionales, este indicador disminuyo en el 1% con relación al año anterior, resultado sostenible para el desempeño económico de la empresa, dejando capacidad de pago gastos administrativos, impuesto, tasas y contribuciones generados por el desarrollo de actividad principal.

MARGEN NETO DE UTILIDAD

A diciembre la Emab, presenta utilidad neta de \$2.196.023.682, que corresponde al 0.04% sobre el total de los ingresos. Con relación al año anterior el indicador disminuyo, demostrando así que disminuyo los ingresos interadministrativos.

RENDIMIENTO AL PATRIMONIO

Al cierre de la vigencia 2022, se obtuvo un rendimiento patrimonial del 0.16%, representado en la utilidad sobre el valor total del patrimonio. Este indicador permite identificar la rentabilidad que ofrece la Entidad a los accionistas sobre el capital invertido.

RENTABILIDAD DE LA INVERSION

El Rendimiento sobre la Inversión o Índice de Rentabilidad Económica es del 4,95% y muestra la capacidad básica de la entidad para generar utilidades, la utilidad que se obtiene por cada peso de activo total invertido.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 77 de 129	Revisión 1

3.1.5 deuda pública

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

Presenta la obligación financiera mayor a trescientos sesenta días, préstamo otorgado por la Entidad Bancolombia para obtener recursos e invertir en la compra de vehículos recolectores para el servicio de aseo domiciliario, cumpliendo con las actividades propias del negocio.

Obligación clasificada en el activo corriente por valor de \$400.000.000 y en el activo no corriente por valor de \$1.600.000.000.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 20.2. PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	1.600.000.000	29.009.152	1.570.990.848	5416%
<i>Inversion Vehiculos</i>	<i>1.600.000.000</i>	<i>29.009.152</i>	<i>1.570.990.848</i>	<i>5416%</i>

HALLAZGO No. 04 – ADMINISTRATIVO-DISCIPLINARIA NO REFRENDACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EN LOS ENTES DE CONTROL- (OBSERVACIÓN No. 04)

Revisada la información financiera entregada durante el proceso auditor para la vigencia 2022, se evidenció que la EMAB SA ESP para la vigencia 2022 gestiona un crédito por valor de \$3.000 millones de pesos con la banca comercial BANCOLOMBIA para la compra de unos camiones compactadores, de los cuales se desembolsaron 2.000 millones en el mes de diciembre.

Dicho crédito fue gestionado y presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público bajo el registro de base única de datos No. 611518754 del 23 de agosto de 2022, pero nunca fue refrendado ante la Contraloría General de la República ni la Contraloría Municipal de Bucaramanga, situación que fue verificada con la oficina de rendición de cuentas de la Contraloría de Bucaramanga, donde se pudo observar que la Empresa no solicitó el aval para su refrendación ni mucho menos presentó el formato SEUD deuda pública con corte al cierre del año fiscal.

La anterior situación posiblemente se genera por falta de actualización en la

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 78 de 129	Revisión 1

normatividad que rige este tipo de empréstitos, así mismo se da por que la Empresa no posee un control determinado al momento de realizar este tipo de créditos, situación que pone en riesgo el uso adecuado de estos dineros, así como la infracción a las normas que regulan esta materia, poniendo en alarma la interpretación de presuntos hallazgos disciplinarios por no dar cumplimiento a la legislación colombiana.

Por lo expuesto anteriormente la EMAB SA ESP no dio cumplimiento a la Resolución Orgánica 035 de 2020 de la Contraloría General de la República, decreto 2681 de 1993, Decreto 1575 de 2022 y ley 1952 de 2019, configurándose una observación **ADMINISTRATIVA con alcance DISCIPLINARIO** para la Empresa de Aseo de Bucaramanga. EMAB SA ESP.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a la observación No. 04, se remite la respuesta proyectada por el Profesional Universitario de Tesorería y revisada por la Directora Administrativa y Financiera de la entidad:

El préstamo gestionado por EMAB SA ESP para la vigencia 2022, cuya cuantía aprobada fue de 3.000 millones de pesos con BANCOLOMBIA para la compra de 3 camiones, para los cuales se desembolsaron 2.000 millones el día 28 de diciembre de 2022. Para dicho desembolso se firmó un documento, el cual se tomó como base para el análisis de la clase de préstamo en el indicaba como PRESTAMO COMERCIAL. (OBS 4 ANEXO 1 EMAB BANCOLOMBIA DESEMBOLSO)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 79 de 129	Revisión 1



L 0000004880085235 008

Consecutivo Asesor: 00663

Número de solicitud: 000000000411352341

CLIENTE:
 EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA SA ESP
 SUCURSAL:
OSE BUCARAMANGA
 TIPO DE PLAN: QIM
 DESTINO ECONÓMICO:
OTROS
 MODALIDAD INTERÉS: Vencido
 % TASA VARIABLE: 0.0000
 PERÍODO DE GRACIA: No tiene
 FECHA SOLICITUD: 28 de Diciembre de 2022

ANEXO DE OPERACIÓN ACTIVA

C.C. O NIT: 804.006.674
 VALOR: \$2.000.000.000.00
 TIPO OPERACIÓN:
OPE. ESPECIF. CARTER
 FRECUENCIA PAGO CAPITAL:
Mensual
 DESTINACIÓN PRÉSTAMO:
Exento otro sí
 CÓDIGO TASA VARIABLE:
IBR NAMV a un (1) mes
 TASA INTERÉS EFECTIVA HOY:
16.8070 %
 F. VENCIMIENTO:
28 de Diciembre de 2027

PLAZO: 60
 CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA:
Préstamo Comercial
 FRECUENCIA PAGO INTERÉS:
Mensual
 TASA INTERÉS NOMINAL HOY:
15.4310 %
 PUNTOS ADICIONALES: + 4.200
 TASA DE INTERÉS DE MORA A HOY:
34.1800 %
 CLASE DE GARANTÍA:
PIGNORACION DE RENTAS

Por lo anterior, toda la información se basó a un préstamo comercial, una vez se tuvo en conocimiento que ese préstamo era de Deuda Pública se realizaron las gestiones pertinentes para corregir y dar cumplimiento con la Resolución Orgánica 035 de 2020 de la Contraloría General de la República, decreto 2681 de 1993, Decreto 1575 de 2022 y ley 1952 de 2019.

Como mencionan en la observación estaba el registro con el Ministerio de Hacienda (Ver OBS 4 ANEXO 2 RADICADO MINHACIENDA), se procedió a refrendar ante la Contraloría General de la República y a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, realizando los trámites según la RESOLUCION 0165-2022 - RENDICION DE CUENTAS Artículo 30. CERTIFICACION DE REGISTRO DE DEUDA, como lo indica el artículo el trámite se formalizó a través del correo de la Contraloría Municipal de Bucaramanga rendicioncuentas@contraloriabga.gov.co, (Ver OBS 4 ANEXO 3 SOLICITUD CERTIFICADO DEUDA PUBLICA); prueba de ello es que la Contraloría General de la Republica de fecha 11/04/2023 da el Certificado de Registro a la Deuda Pública No. 1 – EDT – 2023-2024, se anexa dicha certificación. (Ver OBS 4 ANEXO 4 CERTIFICADO DE REGISTRO DE DEUDA PUBLICA).

Igualmente, se efectuó el reporte con corte 31 de marzo de 2023 en SIA OBSERVA y se remitió por correo electrónico dicho reporte (Ver OSB 5 ANEXO 5 ENVIO ENTES DE CONTROL CORTE 31 DE MARZO DE 2023).

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 80 de 129	Revisión 1

Adicionalmente, es importante mencionar que en los Estados Financieros se registró dicho préstamo y situación que no pone en riesgo el uso adecuado de estos dineros ya que se realizó la compra objeto del préstamo.

Con base en lo anterior solicitamos al equipo auditor, con el debido respeto, desvirtuar esta observación, teniendo presente que ya la EMAB realizó las correcciones pertinentes como se evidencia en los anexos.

Como soporte de lo antes mencionado se anexan 5 documentos

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por la **EMAB SA ESP** a la observación en mención, es evidente que, si existió una omisión a la legislación colombiana al momento de refrendar el crédito gestionado para la compra de carros recolectores para la empresa ante los órganos de control tal y como lo menciona la Resolución Orgánica 035 de 2020 de la Contraloría General de la República, decreto 2681 de 1993, Decreto 1575 de 2022.

Lo anterior se afirma por el sujeto de control en la réplica donde aceptan que se realizó el proceso de refrendación ante los sujetos de control posterior una vez el equipo auditor se encontraba en ejecución del proceso auditor a la vigencia 2022 según PVCFT 2023.

Por lo expuesto anteriormente se mantiene la observación y se plasma un hallazgo Administrativo con presunto alcance Disciplinario.

DICTAMEN EJERCICIO AUDITOR

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

ALCANCE DEL HALLAZGO: DISCIPLINARIO

PRESUNTOS RESPONSABLES: ESTEPHANIA DIAZ TANGO
Dirección Administrativa y Financiera

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 81 de 129	Revisión 1

PRESUNTAS NORMAS VIOLADAS: Resolución Orgánica 035 CGR
Decreto 2681 de 1993
Decreto 1575 de 2022L
Ley 1952 de 2019

3.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

El Gerente de la EMAB SA ESP por medio de la Resolución No. 449 del 28 de diciembre de 2021 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 **\$56.279.542.035**, 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.

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 Ingresos corrientes los cuales hacen alusión ingresos propios por **SERVICIO RECOLECCION, SERVICIO DISPOSICION FINAL, SERVICIO DE BARRIDO Y LIMPIEZA, OTROS INGRESOS DISPOSICIÓN FINAL.**

3.2.2 Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales vigentes

La EMAB SA ESP para la vigencia 2022, desarrollo su gestión presupuestal bajo el decreto 115 de 1996, el decreto Municipal 076 de 2005, ley 819 de 2003 y ley 142 de 1994.

3.2.3 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Ingreso

Para la vigencia 2022 mediante, Resolución No. 449 del 28 de diciembre de 2021, se liquida el Presupuesto de Ingresos y Gastos, para la vigencia

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 82 de 129	Revisión 1

comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2022. De lo anterior se estipuló un presupuesto por valor de **\$56.279.542.035**.

Comportamiento del Ingreso durante la vigencia 2022.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Recaudos
56,279,542,035.00	15,666,864,023.00	-	64.532.006.548.00

Se contaba con un presupuesto por valor de **\$56.279.542.035**, de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de **\$15.666.864.023** llegando a un presupuesto definitivo para la vigencia por **\$71.946.406.058**, de los cuales tuvo un recaudo real de **\$64.532.006.548.**, que equivale al 90% de sus ingresos.

3.2.4 Evaluación de la ejecución del presupuesto-Gasto

Para la vigencia 2022 mediante, Resolución No. 449 del 28 de diciembre de 2021, 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. De lo anterior se estipuló un presupuesto por valor de **\$56.279.542.035**.

Comportamiento del gasto durante la vigencia 2022.

Apropiación Inicial	Adiciones	Compromisos Registro Presupuestal
\$56.279.542.035.00	\$15.666.864.023.00	\$61.987.375.398

Se contaba con un presupuesto por valor de **\$ 56.279.542.035** de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de **\$15.666.864.023** llegando a un presupuesto definitivo de la vigencia por **\$71.946.406.058**, de los cuales tuvo una ejecución real sobre los compromisos por valor de **\$61.987.375.398**, para una ejecución sobre lo recaudado del 96%

HALLAZGO No. 05 – ADMINISTRATIVO-FALTA PLANEACIÓN PRESUPUESTAL-(OBSERVACIÓN No. 05)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 83 de 129	Revisión 1

Revisada la información presupuestal vigencia 2022 presentada por la EMAB SA ESP reportada en el portal SIA CONTRALORIAS y con base en la solicitud realizada a esta empresa en relación al presupuesto aprobado para la vigencia 2022 y sus modificaciones, se pudo observar que existió un presupuesto definitivo por la suma de **\$71.946.406.058**, los cuales incluyen adiciones, movimientos créditos y contra créditos.

Analizado los principios presupuestales y en especial el de Planeación Presupuestal, en contraste al mismo se observa para la vigencia 2022 traslados presupuestales (créditos y contra créditos) con un valor total de **\$ 4.204.620.000**, que a la luz cuántica refleja una debilidad fuerte en el control, calculo y proyección del espíritu presupuestal, sumado a ello con la adición al presupuesto vigencia 2022 en la suma de **\$15.666.864.023** con una participación porcentual del 28% frente al presupuesto inicial aprobado por la Junta Directiva, presentando el interrogante si fue la Junta Directiva o el Área Financiera la del yerro presupuestal.

Dentro del valor total de la adición planteada para la vigencia 2022, existen los siguientes ítems más representativos “RECUPERACIÓN DE CARTERA” por un valor de **\$1.682.711.182**, “CONVENIO DE EMERGENCIA SANITARIA” por la suma de **\$2.481.521.397** y “DISPONIBILIDAD INICIAL” por valor de **\$4.448.983.079**, llama la atención para este Órgano de Control porque rubros tan importantes como el de Recuperación de Cartera no son tenidos en cuenta al momento de realizar la proyección del presupuesto para que sea reconocido desde el presupuesto inicial, situación que podría poner en riesgo y deja en evidencia la falta de un procedimiento real y eficiente para el cobro de la cartera de la Empresa, ahora bien referente al rubro de convenio de emergencia sanitaria no se entiende por qué se presenta como una adición y no se tuvo en cuenta al momento de proyectar el presupuesto y dejarlo como inicial de la vigencia 2022, así mismo existe el rubro identificado como Disponibilidad Inicial lo que denota que la EMPRESA no está haciendo uso completo del recurso o presupuesto durante la vigencia.

Todo lo anterior visualiza la falta de procedimientos para la recuperación de la cartera de la EMAB SA ESP derivada de la prestación de un servicio público, demostrando así falta de planeación desde la proyección del rubro de recuperación de cartera hasta los valores realmente recuperados, así mismo deja en observancia la falta de planeación al momento de proyectar el presupuesto de

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 84 de 129	Revisión 1

la Empresa en sus diferentes ítems.

Así las cosas, se presume infracción a lo normado en el Decreto 115 de 1996, Decreto 076 de 2005 y estatuto orgánico de presupuesto de la EMAB SA ESP., Ante ello se presenta Observación ADMINISTRATIVA.

RESPUESTA ENTIDAD

Frente a la observación No. 05, se remite la respuesta proyectada por el técnico administrativo de presupuesto y revisada por la Directora Administrativa y Financiera de la entidad:

“Para la vigencia 2022, se realizaron diez adiciones al presupuesto de ingresos y gastos autorizadas por la junta directiva y por el ordenador del gasto; Adiciones que se ejecutaron con el fin de realizarlas acciones a continuación:

- 1- *Obras de adecuación del sito de disposición final celda D, E Y F contempladas en el estudio Geotécnicos de actualización de capacidad remante del sitio de disposición final, estas adiciones se realizan producto que la EMAB suscribió convenios con los diferentes Municipios como Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta, Matanza, Girón, Rio negro, Surata y Zapatoca; con el fin de aunar esfuerzos para que la EMAB pudiera continuar con la recepción de residuos de los Municipios en mención*
- 2- *Convenios con el Municipio de Bucaramanga que tenían por objeto realizar la intervención de los puntos críticos sanitarios en el municipio*
- 3- *Contrato de empréstito y pignoración de renta a largo plazo, para la compra de tres vehículos compactadores, el cual se suscribió con Bancolombia.*
- 4- *Adición al presupuesto 2022 de cuenta de provisión de pasivo ambiental por el orden de 3 mil millones de pesos*
- 5- *Adición de cuentas por pagar y reservas por 6 mil millones de pesos*
- 6- *Adición de saldo en Bancos*

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 85 de 129	Revisión 1

Si bien el presupuesto de ingresos y gastos se suscribió por \$56.279.542.035 en este no se tuvieron en cuenta las adiciones anteriores descritas, las cuales no fueron ejecutadas las que discriminamos a continuación.

- 1- *El desembolso del banco se adiciono, sin embargo, no se ejecutó el 100% de los pagos en la vigencia 2023.*
- 2- *La cuenta que se adiciono del pasivo ambiental esta no se ejecuta hasta que el carrasco se cierre, para realizar las obras de clausura y Pos-clausura, en la vigencia 2022 el Sitio de disposición final no se clausuro.*
- 3- *En el presupuesto de gastos de personal al momento de proyectar el presupuesto se tuvo en cuenta el pago de los laudos arbitrales, por valor aproximado de 1.200 millones de pesos, acción que no se ejecutó teniendo presente que estos no fueron notificados por la corte, se espera pagarlos en la vigencia 2023.*

Con base en lo anterior es importante aclarar que la EMAB realiza sus presupuestos basado los ingresos y gastos en los indicadores tales como el IPC, IPCC, SMLMV, IOEXP, indicadores que fluctuaron más de lo proyectado para la vigencia 2022 y que obedece al comportamiento Nacional, adicional a ello, no se pudo ejecutar actividades por factores externos que no se puede tener certeza la EMAB si se van a ejecutar, sin embargo se debe adicionarse al presupuesto ya que si se requiere ejecutarlos debe estar la disponibilidad y no pueden quedar sin registrar tal como lo indica el Decreto 115 de 1996.

A continuación, se muestran las adiciones realizadas.

Adición No. 1

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
203	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039002	OTROS INGRESOS CORRIENTES	\$ 277.000.000
	TOTAL, RECURSOS DE CAPITAL	\$ 277.000.000

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 86 de 129	Revisión 1

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
3	A GTOS DE FUNCIONAMIENTO	
32191	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	
3219116	OTROS CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	\$ 277.000.000
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 277.000.000

ADICIÓN No. 2

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
2039004	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ -
2039001	RECUPERACION DE CARTERA	\$ 1.682.711.182
20790	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	\$ 3.147.419.136
	TOTAL, PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 4.830.130.318
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
	A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
	OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
32605	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS	\$ 6.131.694.261
	TOTAL, OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 6.131.694.261
	TOTAL, GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 6.131.694.261
	C.GASTOS DE INVERSION APROBADOS	
	SECTOR SANEAMIENTO BASICO -ASEO	
	ADQUISICION EQUIPOS Y SERVICIO SECTOR	

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 87 de 129	Revisión 1

5410706	DISPOSICION FINAL -CLAUSURA Y POSTCLAUSURA	\$ 3.147.419.136
	TOTAL, GASTOS DE INVERSION	\$ 3.147.419.136
	TOTAL, PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 9.279.113.397
ADICION 03		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039003	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 107.675.976
	TOTAL, OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 107.675.976
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
3	A GTOS DE FUNCIONAMIENTO	
321	OTROS GASTOS GENERALES	
3219117	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 107.675.976
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 107.675.976
ADICION 04		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039003	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 516.845
	TOTAL, OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 516.845

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 88 de 129	Revisión 1

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
3	A GTOS DE FUNCIONAMIENTO	
321	OTROS GASTOS GENERALES	
3219117	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 516.845
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 516.845
ADICION 05		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039003	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 233.276.413
	TOTAL, OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 233.276.413
ADICION 06		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
3	A GTOS DE FUNCIONAMIENTO	
321	OTROS GASTOS GENERALES	
3219117	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 233.276.413
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 233.276.413
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 89 de 129	Revisión 1

2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	
20703	CREDITO INTERNO BANCA COMERCIAL	\$ 3.000.000.000
	TOTAL, PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 3.000.000.000
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
3	PRESUPUESTO DE GASTOS	
C	GASTOS DE INVERSION APROBADOS	
541	ADQUISICION EQUIPOS Y SERVICIOS	
5410701	ADQISICION DE VEHICULOS MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.000.000.000
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 3.000.000.000
ADICION 07		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039003	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 5.814.503
	TOTAL, PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 5.814.503
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	
321	OTROS GASTOS GENERALES	
3219117	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 5.814.503
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 5.814.503

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 90 de 129	Revisión 1

ADICION 08		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039003	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 1.367.432.876
	TOTAL, PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 1.367.432.876
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	
321	OTROS GASTOS GENERALES	
3219117	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 1.367.432.876
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 1.367.432.876
ADICION 09		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039003	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 975.440
2039002	OTROS INGRESOS CORRIENTES	\$ 581.729.229
	TOTAL, PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 582.704.669
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 91 de 129	Revisión 1

		GASTOS 2022
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	
321	OTROS GASTOS GENERALES	
3219117	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 975.440
3219116	OTROS CONVENIOS CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	\$ 581.729.229
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 582.704.669
ADICION 10		
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INGRESOS 2022
2	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
20390	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	
2039003	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 765.829.344
2039002	OTROS INGRESOS CORRIENTES	\$ 47.500.000
	TOTAL, PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 813.329.344
CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO GASTOS 2022
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	
321	OTROS GASTOS GENERALES	
3219117	CONVENIO EMERGENCIA SANITARIA	\$ 765.829.344
3219116	OTROS CONVENIOS CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	\$ 47.500.000
	TOTAL, OTROS GASTOS GENERALES	\$ 813.329.344

Con base en lo anterior solicitamos al equipo auditor, con el debido respeto, desvirtuar esta observación, teniendo presente que la EMAB; realiza la proyección del presupuesto de ingresos y gastos que tiene parámetros datos en la Resolución CRA 720 de 2015, de los cuales no se tiene certeza de su

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 92 de 129	Revisión 1

fluctuación, adicional a ello las adiciones son necesarias; toda vez que obedecen actos contractuales que no se proyectan con el fin de que se adicionen cuando ya son un hecho cierto , así estos no se ejecuten en la vigencia se den adicionar al momento de suscribirse el contrato tal como lo indica el Decreto 115 de 1996, ya que son recursos que ingresan a la EMAB, y de no adicionarse quedarían sin el debido registro”.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por la EMAB SA ESP, la misma no logra desvirtuar la observación, toda vez que en lo referente a la emergencia Sanitaria, es importante mencionar que la misma fue ocasionada en años anteriores al 2022, por consiguiente no se entiende por parte de este equipo auditor el motivo por el cual se espera hasta una adición al presupuesto y no se presenta dentro del presupuesto inicial, si se entiende que son recursos destinados exclusivamente para el ítem de la Emergencia Sanitaria.

Por lo expuesto anteriormente se configura un hallazgo Administrativo para la EMAB SA ESP., el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento suscrito por el Representante Legal, con el fin que se establezcan las acciones correctivas pertinentes.

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

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

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. 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 esperan ejecutar en la vigencia.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 93 de 129	Revisión 1

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.

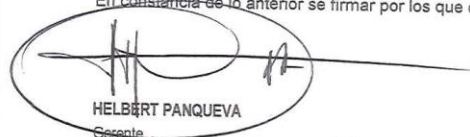
Las Reservas Presupuestales y las cuentas por pagar que no se ejecuten durante la vigencia fiscal en la cual se constituyeron fenecen, lo que no significa que el compromiso que las origina no se deba honrar.

En este orden de ideas se presentan las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2022.

RESERVAS			
RUBRO PTC/NIT	NOMBRE	VALOR	
0321919005	9000629179	SERVICIOS POSTALES NACIONALES SA	\$ 500.000,00
032008	804.006.674-8	QUINTERO & QUINTERO ASESORES	\$ 6.000.000,00
321919010	800100953	PROCESOS Y MERCADEO AGRICOLAS LTDA - PROMAGRO LTDA	\$ 10.000.000,00
0321919010	860020058-2	DISTRIBUIDORA TOYOTA SAS	\$ 1.100.000,00
0321919010	900473821-4	SERVICOOPRESER	\$ 20.000.000,00
321919007	900.902.630-6	CONSORCIO DISPOSICIÓN FINAL	\$ 201.750.178,00
05410702	890.210.462-1	METALURGICA DE SANTANDER SAS	\$ 19.873.000,00
032191117	900.902.630-6	CONSORCIO DISPOSICIÓN FINAL	\$ 1.047.410.104,00
0321919009	901.611.868-6	MAQUINERIA SAS	\$ 21.530.089,00
03200307	900795919-9	AMISIA SAS	\$ 8.666.175,00
03200307	804010866-0	DOTACIÓN HERMANOSLONDOÑO GOMEZ	\$ 10.235.785,00
03200307	900017447-8	FALABELLA	\$ 5.000.000,00
03200301	830054904-6	POLIZA MAPFRE	\$ 29.977.757,00
0321919002	37250742	FANNY CASTELLANOS LAGUADO	\$ 6.310.000,00
0321919002	91342626	ANGELMIRO CABALLERO ADARME	\$ 21.000.001,00
0321919002	811033997-1	CENTRAL DE MANGUERAS CDEM Y CDEB S.A.S.	\$ 21.708.048,00
0321919002	900405479-8	HIDRAULIC CENTER SAN ANDRES S.A.S.	\$ 7.510.230,00
0321919002	804017907-6	TODO ELECTRICOS S.A.	\$ 20.303.228,00
0321919003	901.447.888-0	AMBIENTAL AV S.A. E.S.P.	\$ 8.302.000,00
0321919003	900473821-4	SERVICOOPRESE S.A.S.	\$ 68.000.000,00
0321919003	900473821-4	SERVICOOPRESE S.A.S.	\$ 60.000.000,00
0321919004	900454099-1	BELLO RENACER	\$ 3.692.732,00
0321919004	900454099-1	BELLO RENACER	\$ 1.803.167,00
0321919004	901000963-6	CIUDAD BRILLANTE	\$ 6.163.963,00
0321919001	900349039-0	GVNC BUCARAMANGA S.A.S	\$ 13.600.000,00
0321919001	900349039-0	GVNC BUCARAMANGA S.A.S	\$ 4.790.459,00
03200106	804006674-8	CESANTIAS -EMAB	\$ 371.000.000,00
03200107	804006674-8	INTERESES -EMAB	\$ 44.000.000,00
03210102	800197360-4	DIAN	\$ 290.229.000,00
03210102	890201222-0	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 63.709.008,00
03210102	890204802-6	MUNICIPIO GIRON	\$ 24.800,00
TOTAL RESERVAS VIGENCIA 2022		\$ 2.394.189.704,00	

OBLIGACIONES FINANCIERAS COMPRA DE VEHICULOS			
RUBRO PTC/NIT	NOMBRE	VALOR	
	890903938 - 8	BANCOLOMBIA (DEUDA 2023)	\$ 700.000.000,00
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$ 700.000.000,00	

En constancia de lo anterior se firmaron por los que en ella intervinieron.



HELBERT PANQUEVA
Gerente



ANA ILSE CARRILLO GÓMEZ
Profesional Universitario de Tesorer



AURORA URBINA AMADO
Técnico de Presupuesto



ESTEPHANIE KATHERINE DIAZ TANCO
Directora Administrativa y Financiera



CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUJÁN
Profesional Universitario de Contabilidad

Se evidenció que las Reservas fueron constituidas de conformidad con las normas presupuestales que rigen este tipo de empresas de Servicios Públicos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 95 de 129	Revisión 1

Domiciliarios, así mismo se observó que las mismas poseen fuente de financiación del periodo.



LA SUSCRITA PROFESIONAL UNIVERSITARIO DEL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.E.S.P

CERTIFICA:

Que EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP, identificada con Nit. 804.006.674-8, presenta con corte a 31 de diciembre de 2022 los siguientes saldos de cuentas Bancarias, así:

NOMBRE DEL BANCO	TIPO DE CUENTA	DISPONIBLE
BANCO DE BOGOTA 184-990281	AHORROS	\$ 303.101,82
BANCO DE BOGOTA 162276034	AHORROS	\$ 59.290,45
BANCO DE BOGOTA 184679637	AHORROS	\$ 122.398,50
BANCO DE BOGOTA 184684496	AHORROS	\$ 52.553.241,00
BANCO DE BOGOTA 184726594	AHORROS	\$ 305.558.359,76
BANCO ITALI 401-01714-3 HELM	AHORROS	\$ 1,57
BANCO POPULAR 220-480-19658-3	AHORROS	\$ 3.740.417,02
COLPATRIA Cta ahorros 0392012341	AHORROS	\$ 421.331,64
COLPATRIA Cta ahorros 0392013012	AHORROS	\$ 21.712,01
COMULTRASAN 020-24076491	AHORROS	\$ 938.110.415,67
COMULTRASAN 020-36126287	AHORROS	\$ 21.733.461,00
DAVIENDA-CONVENIOS 046001009847	AHORROS	\$ 4.849.942,71
DAVIENDA 0460-01036022	AHORROS	\$ 2.086.392,48
DAVIENDA 460-0082420-4	AHORROS	\$ 34.110.379,38
DAVIENDA 0460-00956782	AHORROS	\$ 42.366.664,51
DAVIENDA CTA NO. 46090523070	AHORROS	\$ 257.111.905,48
DAVIENDA 046090546865	AHORROS	\$ 1.255.117,99
SUDAMERIS 90700842370	AHORROS	\$ 1.384.335.598,25
SUDAMERIS 90700943280	AHORROS	\$ 25.977.550,24
BANCOLOMBIA 30200001616	CORRIENTE	\$ 1.400.351.037,15
DAVIENDA 0482-6999965-1	CORRIENTE	\$ 606.792.545,60
SUDAMERIS 70812961	CORRIENTE	\$ 796.043.996,19
SUDAMERIS 401-02949-1	CORRIENTE	\$ 172.502.451,64
BANCO FIDUBOGOTA 1000748417	FIDUCIA	\$ 1.855.262.453,17
FONDO DE INV. COLECTIVA ITALI 401714167	FIDUCIA	\$ 1.780.039,61
CORFI COLOMBIANA 15070000003	FIDUCIA	\$ 6.354.746,88
FIDUCIARIA SUDAMERIS 407005002685	FIDUCIA	\$ 1.864.716.662,98
FIDUCIARIA SUDAMERIS 407005006124	FIDUCIA	\$ 2.975.363.634,54
FIDUCIARIA DAVIENDA 4600000413	FONDO	\$ 225.797.430,27
TOTAL CUENTAS BANCARIAS		\$ 12.979.482.279,51

Dada en Bucaramanga, a los diecisiete (17) días del mes de febrero (02) de 2023., con destino al Contraloría Municipal Bucaramanga.


ANA ILSE CARRILLO GOMEZ



Parque Intercambiador Vial Avenida Quebrada seca con carrera 15 módulo comercial 1
Barrio Granada, Bucaramanga, Santander, Colombia.
PBX: (+57) (7) 7000490 - NIT: 804.006.674-8
Página web: www.emab.gov.co - email: gerencia@emab.gov.co



La EMAB SA ESP cerró con un saldo en cuentas bancarias por valor de **\$12.979.482.279,51**, los cuales cubren el valor de las reservas que suman un valor de **\$2.394.189.704**

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 96 de 129	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.

- 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.
- 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.

Una vez expuesto lo anterior, se expone la certificación enviada por la EMAB SA ESP, donde se observa:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 97 de 129	Revisión 1



LA SECRETARIA GENERAL Y DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP
NIT. 804.006.674-8

CERTIFICAN

Que, la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A E.S. P para la vigencia 2022 aprobó vigencias futuras mediante el Acta de Junta Directiva N° 238 del 19 de julio y el Acta de Junta Directiva N° 241 del 14 de septiembre 2022 en los contratos así relacionados:

- Acta de Junta Directiva N° 238 del 19 de julio de 2022

CONTRATO	FECHA	CONTRATISTA	VALOR INICIAL	OBJETO	PROYECCIÓN OTROSÍ	
					VIGENCIA FUTURA	TOTAL OTRO SI
1581	30/08/2022	ARMANDO CARVAJAL	\$ 31.500.000	PRESTAR LOS SERVICIOS DE REVISORIA FISCAL A LA EMAB SA ESP DE CONFORMIDAD CON LO SEÑALADO EN EL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS APLICABLES	\$ 13.500.000	\$ 13.500.000
220095	27/07/2022	CONSULTORIA Y REVISORIA SAS	\$ 50.400.000	PRESTAR LOS SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTION Y RESULTADOS A LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP	\$ 24.780.000	\$ 24.780.000

- Acta de Junta Directiva N° 241 del 14 de septiembre 2022

CONTRATO	FECHA	CONTRATISTA	VALOR INICIAL	OBJETO	PROYECCIÓN OTROSÍ	
					VIGENCIA FUTURA	TOTAL OTRO SI
220012	21/01/2022	SERVICOOPRESER S.A.S	\$ 1.994.673.762,00	*PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE RECOLECCIÓN DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS EN LA CIUDAD DE BUCARAMANGA A LOS USUARIOS DE LA EMAB S.A. ESP., CORRESPONDIENTES A LA ZONA 01 DEL ÁREA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO A	\$ 275.000.000	\$ 719.000.000
220013	21/01/2022	SERVICOOPRESER S.A.S	\$ 1.997.921.558,00	*PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE RECOLECCIÓN DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS EN LA CIUDAD DE BUCARAMANGA A LOS USUARIOS DE LA EMAB S.A. ESP., CORRESPONDIENTES A LA ZONA 02 DEL ÁREA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO A	\$ 275.000.000	\$ 719.000.000
220017	21/01/2022	CIUDAD BRILLANTE S.A.S. ESP.	\$ 1.359.219.290,00	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS ÁREAS PÚBLICAS EN LA ZONA 03, DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP., CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS, ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	\$ 130.000.000	\$ 130.000.000
220018	21/01/2022	CIUDAD BRILLANTE S.A.S. ESP.	\$ 1.450.222.180,00	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS ÁREAS PÚBLICAS EN LA ZONA 04, DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP., CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS, ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	\$ 180.000.000	\$ 180.000.000

Superservicios
VIGILADA



TR-00177760

Parque Intercambiador Vial Avenida Quebrada seca con carrera 15 módulo comercial 1
Barrio Granada, Bucaramanga, Santander, Colombia.
PBX: (+57) (7) 7000480 - NIT: 804.006.674-8
Página web: www.emab.gov.co - email: gerencia@emab.gov.co





CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AF-011

**MODELO 10-AF INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

Página 98 de
129

Revisión 1



EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.

CONTRATO	FECHA	CONTRATISTA	VALOR INICIAL	OBJETO	PROYECCIÓN OTROS!	
					VIGENCIA FUTURA	TOTAL OTRO SI
220020	21/01/2022	COOPERATIVA MULTIACTIVA BELLO RENACER	\$ 1.512.330.017,00	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS ÁREAS PÚBLICAS EN LA ZONA 01, DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP., CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS, ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	\$ 150.000.000	\$ 150.000.000
220021	21/01/2022	COOPERATIVA MULTIACTIVA BELLO RENACER	\$ 1.809.385.963,00	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS ÁREAS PÚBLICAS EN LA ZONA 02, DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP., CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS, ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	\$ 180.000.000	\$ 180.000.000
220031	24/01/2022	FERNANDO LOZADA SUAREZ	\$ 126.500.000,00	"SERVICIO DE UNA (01) CAMIONETA, PARA CUMPLIR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DOMICILIARIO EN LO QUE ATAÑE AL COMPONENTE DE RECOLECCIÓN Y BARRIDO EN EL TRANSPORTE DE SUS RESIDUOS EN LA JURISDICCIÓN DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO."	\$ 13.000.000	\$ 13.000.000
220032	24/01/2022	SUTRANS LA FUENTE S.A.S	\$ 130.900.000,00	"SERVICIO DE UNA (01) CAMIONETA, PARA CUMPLIR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DOMICILIARIO EN LO QUE ATAÑE AL COMPONENTE DE RECOLECCIÓN Y BARRIDO EN EL TRANSPORTE DE SUS RESIDUOS EN LA JURISDICCIÓN DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO."	\$ 13.000.000	\$ 13.000.000
220033	24/01/2022	SERVICOOPRESER S.A.S	\$ 1.994.847.704,00	"SERVICIOS DE APOYO A LOS PROCESOS DEL AREA DE MANTENIMIENTO, PESV, CENTRO DE MONITOREO, DISPOSICIÓN FINAL, ESTACIÓN DE CLASIFICACIÓN Y APROVECHAMIENTO ECA Y PLANTA DE COMPOSTAJE DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP.	\$ 210.000.000	\$ 410.000.000
220038	25/01/2022	SOLUCIONES AMBIENTALES PARA COLOMBIA SABS S.A.S ESP.	\$ 473.000.000,00	"SERVICIO DE UN (01) VEHICULO RECOLECTOR TIPO COMPACTADOR DE CAJA CERRADA, CON CHASIS Y CAJA COMPACTADORA DE 25 PARA EL COMPONENTE DE RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE DE LOS RESIDUOS GENERADOS POR LOS USUARIOS DE LA EMAB S.A. ESP., EN EL AREA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO."	\$ 47.000.000	\$ 47.000.000
220047	26/01/2022	SOLUCIONES AMBIENTALES PARA COLOMBIA SABS S.A.S ESP.	\$ 125.600.000,00	"SERVICIO DE UNA (01) CAMIONETA, PARA CUMPLIR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DOMICILIARIO EN LO QUE ATAÑE AL COMPONENTE DE RECOLECCIÓN Y BARRIDO EN EL TRANSPORTE DE SUS RESIDUOS EN LA JURISDICCIÓN DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO."	\$ 13.000.000	\$ 13.000.000
220080	28/01/2022	SADIN SOLUCIONES DE INGENIERIA S.A.S	\$ 560.000.000,00	"SERVICIO DE UN (01) VEHICULO RECOLECTOR TIPO COMPACTADOR DE CAJA CERRADA, CON CHASIS Y CAJA COMPACTADORA DE 25 YD3 Y UN (1) VEHICULO RECOLECTOR DE 17 YD3 PARA EL COMPONENTE DE RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE DE LOS RESIDUOS GENERADOS POR LOS USUARIOS DE LA EMAB S.A. ESP., EN EL AREA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO."	\$ 100.000.000	\$ 195.000.000
220086	25/04/2022	GNVC BUCARAMANGA S.A.S	\$ 720.000.000,00	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S.A. E.S.P.	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000
220102	25/08/2022	CIUDAD BRILLANTE S.A.S ESP	\$ 60.880.835,00	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE LA ACTIVIDAD DE LAVADO DE ÁREAS PÚBLICAS DE LOS USUARIOS DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP., EN SU AREA DE PRESTACIÓN	\$ 17.000.000	\$ 17.000.000

Superservicios
Bucaramanga



TR-C01777R0

Parque Intercambiador Vial Avenida Quebrada seca con carrera 15 módulo comercial 1
Barrio Granada, Bucaramanga, Santander, Colombia.
PBX: (+57) (7) 7000480 - NIT: 804.006.674-8
Página web: www.emab.gov.co - email: gerencia@emab.gov.co



**GOBERNAR
ES HACER**

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 99 de 129	Revisión 1



CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	PROYECCIÓN OTROSI	
			VIGENCIA FUTURA	TOTAL OTRO SI
220108	SERVICOOPRESER S.A.S	PRESTAR APOYO A LOS PROCESOS Y SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN Y DISPOSICIÓN FINAL DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S.A E.S.P.	\$ 14.802.954	\$ 69.149.464
220109	SERVICOOPRESER S.A.S	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES PARA APOYAR LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA	\$ 17.014.049	\$ 70.181.400

Se expide la presente certificación en Bucaramanga, a los dos (2) días del mes de mayo de 2.023


 MONICA PATRICIA CARAJAL PABON
 Secretaria General


 ESTEPhANIE KATHERINE DIAZ TANCOS
 Directora Administrativa y Financiera



TR.CO1717760

Parque Intercambiador Vial Avenida Quebrada seca con carrera 15 módulo comercial 1
 Barrio Granada, Bucaramanga, Santander, Colombia.
 PBX: (+57) (7) 7000480 - NIT: 804.006.674-8
 Página web: www.emab.gov.co - email: gerencia@emab.gov.co



 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 100 de 129	Revisión 1

3.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

3.3.1 Gestión de Planes Programas y Proyectos

El Plan de Desarrollo Bucaramanga una ciudad de oportunidades” 2020-2023 fue aprobado a través del Acuerdo Municipal No. 013 del 10 de junio de 2020, para lo cual la Empresa de Aseo de Bucaramanga aporta en su cumplimiento en **1 línea estratégica** denominada: BUCARAMANGA SOSTENIBLE: UNA REGIÓN CON FUTURO, **1 componente** llamado Bucaramanga Una Eco-Ciudad, **1 programa** denominado: Manejo Integral De Residuos Sólidos, Impacto Positivo en la Calidad De Vida que incluye un total de **4 metas**, cuya asignación presupuestal programada fue de: \$6.799.432.463 (cifra en miles de pesos) de los cuales \$ 5.022.760.692 (cifra en miles de pesos) fueron los recursos ejecutados por la EMAB S.A E.S.P. a corte 31 de diciembre de 2022.

3.3.2 Muestra de Auditoría Planes Programas y Proyectos

En cumplimiento del artículo 71 de la Resolución No. 0164 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, se procedió a diligenciar el Papel de Trabajo PT 04-PF PF en el cual se definió un error muestral del 1%, una proporción de éxito del 99% para tener un valor de confianza del 99%, el Equipo Auditor seleccionó la totalidad de las metas (4) que son del resorte de la entidad auditada, siendo el 100% del universo muestral las cuales se relacionan a continuación:

PDM 2020-2023

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 101 de 129	Revisión 1

Línea estratégica	Componente	Programa	Meta PDM	Indicador de producto
BUCARAMANGA SOSTENIBLE: UNA REGIÓN CON FUTURO	Bucaramanga Una Eco-Ciudad	Manejo Integral De Residuos Sólidos, Impacto Positivo En La Calidad De Vida	Tratar 6.400 toneladas de residuos en la planta de compostaje.	Número de toneladas de residuos tratados en la planta de compostaje.
			Clausurar 4 hectáreas en el sitio de disposición final El Carrasco.	Número de hectáreas clausuradas en el sitio de disposición final El Carrasco.
			Reciclar 5.000 toneladas en la ruta selectiva de la EMAB.	Número de toneladas recicladas en la ruta selectiva de la EMAB.
			Formular e implementar 1 estrategia de fortalecimiento operativo de la EMAB.	Número de estrategias de fortalecimiento operativo de la EMAB formulados e implementados.

El resultado de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., con respecto al Plan de Desarrollo reportado y validado por la Secretaría de Planeación de Bucaramanga en cumplimiento al Plan de Desarrollo “Bucaramanga una ciudad de oportunidades” 2020-2023 generó un cumplimiento del 86% para la vigencia 2022.

Es importante señalar que con respecto al indicador: *número de hectáreas clausuladas en el sitio de disposición final El Carrasco*, se tenía proyectado intervenir 1,33 y fueron ejecutadas 0,60 disminuyendo la intervención en 0,17 con respecto al año 2021.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 102 de 129	Revisión 1

3.3.3 Gestión Ambiental

Revisado el formato F16 Gestión Ambiental rendido por la Empresa de Aseo de Bucaramanga en el Aplicativo SIA Contralorías (Misional), se reportó un valor proyectado por \$8.149.228.971 de los cuales fueron ejecutados \$ 7.937.871.023 correspondiente a la Inversión Ambiental realizada en la vigencia 2022 para la ejecución del componente ambiental.

3.3.4 Muestra 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. Como el caso de que los Contratos 017 “tratamiento de lixiviados” y 035 “operación del relleno sanitario” del 2015.

Atendiendo las anteriores consideraciones la muestra arrojada fue la siguiente:

NO. DE CONTRA.	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIÓN (SI LO HAY)	VALOR EJECUTADO
035-2015	OPERACIÓN DE RELLENO SANITARIO.	\$5.292.795.347		\$5.292.795.347
		\$5.292.795.347	\$ 0	\$5.292.795.347

Total, inversión ambiental ejecutada en el componente ambiental: \$7.937.871.023
60% del valor del presupuesto ejecutado: \$ 4.762.722.614.

Muestra seleccionada: \$ 5.292.795.347 que corresponde al 90% del presupuesto ejecutado en el componente ambiental.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 103 de 129	Revisión 1

PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

La Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P en la vigencia 2022 implemento el Plan de Acción que integra los siguientes programas respecto al componente de gestión ambiental: Plan de desmantelamiento y abandono del sitio de disposición final el Carrasco y Aprovechamiento de residuos sólidos, en los cuales se encuentran inmersos los subprogramas: Recuperación ambiental y paisajística, Disposición técnica de los residuos no aprovechables, Cultura Ciudadana y Gestión Social, Formulación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS EMAB S.A. E.S.P, el Plan Maestro de aprovechamiento e Innovación ambiental, los cuales contaron con 15 indicadores de resultados a ser ejecutados por la Entidad en la vigencia 2022.

Los anteriores contratos y la muestra de indicadores del Plan de Acción de la Vigencia 2022 de la EMAB S.A E.S.P., fueron auditados respecto a la parte Jurídica, técnica ambiental y técnica civil por el equipo profesional asignado a esta auditoría, de lo cual, se establece las siguientes observaciones encontradas en desarrollo de la Auditoria:

HALLAZGO No. 06 ADMINISTRATIVO - DEBILIDADES EN EL NÚMERO DE TONELADAS RECICLADAS MEDIANTE LA RUTA DE RECICLAJE. OBSERVACION No. 06)

El Equipo Auditor evidencia que la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P en la vigencia 2022 dio cumplimiento parcial al indicador: Número de toneladas recicladas en la ruta selectiva de la EMAB S.A E.S.P aprobado por el Comité Directivo mediante el Acta No. 1 del día 20 de enero de 2022: Por medio de la cual se socializa y aprueba el Plan de Acción Institucional y el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano para la vigencia 2022, acta en la cual fue aprobado el programa Aprovechamiento de residuos sólidos que contempla el subprograma Plan Maestro de Aprovechamiento; en el cual se programó el aprovechamiento de 1562 toneladas recicladas mediante la ruta de reciclaje selectiva de la EMAB, de las cuales se observa que fueron recicladas 770 toneladas en la vigencia 2022 correspondientes a un 55%. Meta que en la vigencia 2022 fue cumplida parcialmente por la Entidad en su totalidad, el cual es un indicador o una meta que apunta al cumplimiento del CONPES 3874 de 2016,

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 104 de 129	Revisión 1

donde se establece como meta Nacional de aprovechamiento al año 2030 un 30% de los residuos sólidos generados. Por lo cual, el municipio de Bucaramanga dentro de su plan de desarrollo fija una meta de aprovechamiento de residuos sólidos del 5% para el periodo 2020-2023.

Lo anterior, se presenta presuntamente por falencias en el proceso y/o debilidades en las rutas de recolección selectiva desarrolladas en el municipio de Bucaramanga para dar cumplimiento al número de toneladas recicladas en la vigencia 2022.

Las consecuencias de los hechos mencionados presuntamente serian el no cumplimiento de la meta de aprovechamiento de residuos sólidos del 5% definida por el municipio de Bucaramanga para el periodo 2020-2023 y/o el no cumplimiento de la meta nacional definida en el CONPES 3874 de 2016 a 2030. Por lo anterior se configura una Observación **ADMINISTRATIVA**.

RESPUESTA ENTIDAD: *“Sea lo primero indicar que el Plan de Acción Institucional para la vigencia 2022, fue articulado con El Plan de Desarrollo Municipal -PDM-; razón por la cual la meta de recolección planteada por la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P – EMAB- fue establecida en línea con lo determinado en el PDM.*

De manera posterior, la meta para el año 2022, fue modificada por la Secretaría de Planeación Municipal, como consecuencia de hechos sobrevinientes que generaron variables que influyen en la actividad de aprovechamiento, tales como:

1. *La generación de los residuos aprovechables en el municipio de Bucaramanga tiene un comportamiento variable, es decir; en algunos meses los usuarios aportan mayor cantidad de residuos reciclables con respecto a otros periodos, debido al consumo de productos que se adquieren en almacenes y/o mercado.*
2. *La inclusión de nuevas Cooperativas de Reciclaje en el municipio de Bucaramanga, así como el aumento de recicladores informales que también realizan las actividades de separación y recolección de los materiales reciclables, afectan directamente la cantidad de toneladas disponibles para recolección.*

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 105 de 129	Revisión 1

3. La falta cultura por parte de la ciudadanía, en la correcta separación en la fuente y entrega oportuna de los residuos sólidos aprovechables, lo cual impacta los procesos de recolección, transporte y clasificación del componente de aprovechamiento.

En línea con lo anterior y teniendo en cuenta que la notificación de la modificación mencionada de manera precedente, no fue comunicada a la EMAB S.A E.S.P. en los tiempos pertinentes para realizar de manera oportuna el procedimiento de ajuste de la meta en el Plan de Acción Institucional, generó el aparente incumplimiento de las toneladas recicladas en la ruta selectiva de la EMAB.

Así las cosas, y con base en las consideraciones mencionadas, el cumplimiento de la meta por parte de la EMAB fue del 100%, tal como consta a continuación: (Anexo 1: PA EMAB_Corte 31122022: Seguimiento realizado por la secretaria de planeación municipal, a las metas establecidas en el plan de desarrollo municipal 2020-2023, para la vigencia 2022 con corte a 31 de diciembre de 2022).

PDM 2020-2023		PROYECTOS DE INVERSIÓN					CUMPLIMIENTO DE META						
No.	Línea estratégica	Componente	Programa	Meta PDM	Indicador de producto	Código BPIN	Nombre del Proyecto	Actividades	Fecha inicio	Fecha de terminación	Meta programada	Meta ejecutada	AVANCE
166	BUCARAMANGA SOSTENIBLE: UNA REGIÓN CON FUTURO	Bucaramanga Una Eco-Ciudad	Manejo Integral De Residuos Sólidos, Impacto Positivo En La Calidad De Vida	Reciclar 5.000 toneladas en la ruta selectiva de la EMAB.	Número de toneladas recicladas en la ruta selectiva de la EMAB.	N/A	N/A	Recolectar los residuos de papel, cartón, vidrio, plástico y metales generados en el Municipio de Bucaramanga por los usuarios del servicio de aprovechamiento de la EMAB	01/01/2022	31/12/2022	700	770	100%

Por otra parte es importante tener en cuenta que para contribuir al cumplimiento del CONPES 3874 de 2016 que determina los lineamientos de la política nacional para la gestión integral de residuos sólidos, se debe realizar un esfuerzo articulado de todos los actores que lideran esta transformación en la Ciudad, de tal manera que la meta establecida por el Municipio para la Empresa de Aseo de Bucaramanga es complementaria con la cantidad de residuos sólidos aprovechados que reportan las Cooperativas y/o Organizaciones de Recicladores. En ese sentido, el Municipio está cumpliendo con el objetivo de las

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 106 de 129	Revisión 1

políticas nacionales relacionadas con el aprovechamiento de residuos sólidos, además de cumplir con las órdenes judiciales, las actividades establecidas en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos Municipal -PGIRS- , el CONPES 3874, y los Objetivo de Desarrollo Sostenible -ODS-.

De acuerdo a lo anterior, el 30 de noviembre de 2022 la EMAB S.A E.S.P deajo de prestar la actividad de aprovechamiento, y concentro sus esfuerzos en el apoyo a las personas prestadoras de la actividad de aprovechamiento en el municipio de Bucaramanga.

Finalmente es importante resaltar que la EMAB S.A E.S.P, decidió apuntarle al aprovechamiento de la fracción orgánica de los residuos generados en la Plazas de Mercado y frivers de la Ciudad, mediante las rutas selectivas que se tienen establecidas, y el fortalecimiento de la planta de compostaje, ubicada en el Sitio de Disposición Final el Carrasco.”

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Considerando la respuesta suministrada por la EMAB S.A E.S.P., el Equipo Auditor no desvirtúa la observación planteada, toda vez que en la entrevista realizada el día 08 de marzo del 2023, se responde por parte de la entidad que la meta son 1400 Ton/año, de la cuales se cumplieron 770 Ton/año, correspondiente a un 55% de la meta.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 107 de 129	Revisión 1

7.) INDICADOR: Número de toneladas recicladas en la ruta selectiva de la EMAB.

META 2022 (ton)	MEDICIÓN META (ton)	%AVANCE EN CUMPLIMIENTO	RUBRO	RECURSOS PROGRAMADOS	RECURSOS EJECUTADOS	ACTIVIDADES
1400	770	55%	032191901 0 costo de aprovechamiento	\$ 1.293.021.323	\$ 1.208.737.070	Campañas de sensibilización y manejo adecuado de residuos sólidos en el Municipio de Bucaramanga Operación de recolección y transporte de residuos aprovechables

Nota: los recursos programados y presupuestados del rubro costo de aprovechamiento fueron \$ 1.470.846.792 y \$ 1.386.562.539 sin embargo para la ejecución y cumplimiento del indicador son únicamente los mencionados en la tabla anterior, teniendo en cuenta que de dicho rubro se ejecutaron actividades de aprovechamiento de la planta de compostaje, relacionado en las preguntas 1 y 2 de la presente entrevista.

Tampoco se anexa certificado por parte de planeación o acta en la cual se modifique la meta.

Por lo anteriormente expuesto, el Equipo Auditor configura un Hallazgo de Tipo Administrativo, el cual deberá incluirse en el plan de Mejoramiento suscrito por la Entidad, con el fin de que se realicen las acciones correctivas pertinentes.

DICTAMEN DEL EJERCICIO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO: ADMINISTRATIVO

PRESUNTO RESPONSABLE: EMAB S.A E.S.P.3.3.5 Gestión Contractual

Revisado el formato F20_1A de la rendición de la cuenta, se evidenció que la

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 108 de 129	Revisión 1

Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., reportó un total de 266 contratos suscritos en la vigencia 2022, para determinar la muestra contractual se tuvo en cuenta la fuente de financiación de cada uno de los contratos reportados, con el fin de poder establecer la competencia que le asiste a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, en concordancia con lo estipulado en el artículo 29 del Decreto 403 de 2020.

Teniendo en cuenta lo anterior, 266 contratos fueron financiados con recursos propios del Ente Descentralizado, por lo tanto, el universo a tener en cuenta para la selección de la muestra será dicha cantidad, cuyo valor total es de \$28.610.840.536 discriminados así:

Modalidad de Contrato	Total de Contratos	Valor de los Contratos	Valor Total de Adiciones	Valor Total de los contratos
DIRECTA	266	\$27.192.500.451	\$1.418.340.085	\$28.610.840.536
MENOR CUANTÍA	79	\$396.982.240	\$0	\$396.982.240
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	139	\$21.795.366.463	\$1.240.740.085	\$23.036.106.548
SUMINISTROS	48	\$5.000.151.748	\$177.600.000	\$5.177.751.748
Total general	266	\$27.192.500.451	\$1.418.340.085	\$28.610.840.536

3.3.6 Muestra de Auditoría Gestión Contractual

Para la determinación de la muestra se tuvieron en cuenta los lineamientos emanados en la Resolución 0160 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 Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., para la vigencia 2022 fue de **\$28.610.840.536**. incluidas adiciones, de los cuales el **78 %** del valor total contratado seleccionado corresponden a **\$22.340.843.990** identificados en la muestra en **34 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

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 109 de 129	Revisión 1

Finalmente, y una vez aplicadas todos los criterios y consideraciones anteriores la muestra seleccionada es la siguiente:

Muestra de Auditoria

Número Del Contrato	Objeto Del Contrato	Valor Total	Nombre Del Contratista
220012	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTE A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE RECOLECCION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS EN LA CIUDAD DE BUCARAMANGA A LOS USUARIOS DE LA EMAB SA ESP CORRESPODIENTES A LA ZONA 01 DEL AREA DE PRESTACION DEL SERVICIO APS	\$2.438.673.762,00	SERVICOOPRESER SAS
220013	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE RECOLECCION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS EN LA CIUDAD DE BUCARAMANGA A LOS USUARIOS DE LA EMAB SA ESP CORRESPONDIENTES A LA ZONA 02 DEL AREA DE PRESTACION DEL SERVICIO APS	\$2.397.921.558,00	SERVICOOPRESER SAS
220120	COMPRA DE DOS 2 VEHICULOS RECOLECTORES DE RESIDUOS SOLIDOS TIPO COMPACTADOR DE CAJA CERRADA DE 25 YD3 Y UN 1 VEHICULO RECOLECTOR COMPACTADOR DE CAJA CERRADA DE 17YD3	\$1.998.926.300,00	AUTOSUPERIOR SAS
220033	SERVICIO DE APOYO A LOS PROCESOS DEL AREA DE MANTENIMIENTO PSV CENTRO DE MONITOREO DISPOSICION FINAL ESTACION DE CLASIFICACION Y APROVECHAMIENTO ECA YPLANTA DE COMPOSTAJE DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP	\$1.994.847.704,00	SERVICOOPRESER SAS
220021	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS AREAS PUBLICAS EN LA ZONA 02 DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA SA ESP CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACION DE SERVICIO	\$1.809.385.963,00	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE RECICLADORES BELLO RENACER

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 110 de 129	Revisión 1

220020	PRESTAR LOS SERVICIO CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS AREAS PUBLICAS EN LA ZONA 1 DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA SA ESP CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$1.512.330.017,00	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE RECICLADORES BELLO RENACER
220018	PRESTAR LOS SERVICIO CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS AREAS PUBLICAS EN LA ZONA 04 DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA SA ESP CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACION DE SERVICIO	\$1.483.513.061,00	CIUDAD BRILLANTE SAS
220017	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS AREAS PUBLICAS EN LA ZONA 03 DETERMINADA POR LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA SA ESP CONFORME A LAS FRECUENCIAS Y HORARIOS ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$1.359.219.290,00	CIUDAD BRILLANTE SAS
220019	SERVICIO CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE LA ACTIVIDAD DE PODA DE ARBOLES DE LOS USUARIOS DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP	\$1.228.302.168,00	CORPORACION PARA EL DESARROLLO REGIONAL CORBOCAS
220096	CONTRATAR LOS SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS DE PROPIEDAD DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA O QUE ESTEN BAJO SU RESPONSABILIDAD Y CUSTODIA O ADQUIRIDOS PARA DESARROLLAR LAS FUNCIONES INHERENTES A SU ACTIVIDAD Y CUALQUIER OTRO SEGURO QUE REQUIERA LA ENTIDAD EN EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD	\$769.522.580,00	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA AGENCIA CABECERA
220086	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA SA ESP	\$733.600.000,00	GNVC BUCARAMANGA SAS
220080	SERVICIO DE UN 1 VEHICULO RECOLECTOR TIPO COMPACTADOR DE CAJA CERRADA CON CHASIS Y CAJA COMPACTADORA DE 25 YD3 Y UN 1 VEHICULO RECOLECTOR 17 YD3 PARA EL COMPONENTE DE RECOLECCION Y TRANSPORTE DE LOS RESIDUOS GENERADOS POR LOS USUARIOS DE LA EMAB SA ESP EN EL AREA DE PRESTACION DEL SERVICIO	\$560.000.000,00	SADIN SOLUCIONES DE INGENIERIA SAS

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 111 de 129	Revisión 1

220038	SERVICIO 1 VEHICULO RECOLECTOR TIPO COMPACTADOR DE CAJA CERRADA CON CHASIS Y CAJA COMPACTADORA DE 25 PARA EL COMPONENTE DE RECOLECCION Y TRANSPORTE DE RESIDUOS GENERADOS POR LOS USUARIOS DE LA EMAB SA ESP EN EL AREA DE PRESTACION DEL SERVICIO	\$473.000.000,00	SOLUCIONES AMBIENTALES PARA COLOMBIA SABC SAS ES
220000	ARRENDAMIENTO DE UNA BODEGA DE 1312 MTS2 Y UN AREA DE OFICINAS DE 77 MTS2 LOCALIZADA EN LAS INSTALACIONES DE PROMAGRO LTDA UBICADAS EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EN EL KILOMETRO 4 DE LA VIA QUE CONDUCE DE BUCARAMANGA A GIRON	\$266.340.000,00	PROCESOS Y MERCADEO AGRICOLAS LIMITADA
220075	SUMINISTRO DE REPUESTOS EN GENERAL REPUESTOS PARA SISTEMAS DE AMORTIGUACION SUSPENSION Y CHASIS TREN DE POTENCIA EN GENERAL Y OTROS Y OTORS PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP	\$145.000.000,00	ANGELMIRO CABALLERO ADARME
220050	VALORACION Y DIAGNOSTICO DE LA PRESTACION DEL COMPONENTE DE DISPOSICION FNAL DE LA EMAB SA ESP E IDENTIFICACION DE ALTERNATIVAS TECNICAS OPERACIONALES Y COMERCIALES PATA LA CONTINUIDAD EN LA LENA DE NEGOCIO DE DISPOSICION FINAL Y FUTUROS USOS DEL RELLENO SANITARIO EL CARRASCO	\$120.000.000,00	AGUAS DE BOGOTA SA ESP
220115	ESTUDIO PARA LA CUANTIFICACION DE IMPACTOS EN CALIDAD DEL AIRE Y DESARROLLO DE UNA METODOLOGIA PARA LA ESTIMACION DE LA CARGA DE LA ENFERMEDAD ASOCIADO CON LA OPERACION DEL RELLENO SANITARIO EL CARRASCO	\$112.404.425,00	SLC ASSOCIATION SAS
1562	PRESTAR A LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP EL SERVICIO DE ASESORIA COMERCIAL PARA LA VINCULACION Y FIDELIZACION DE USUARIOS CONTRIBUYENDO AL INCREMENTO DE LA COBERTURA DE LA EMAB SA ESP EN SU AREA DE PRESTACION DE SERVICIO	\$84.000.000,00	CLAUDIA JOHANA SARMIENTO CUBILLOS
1563	PRESTAR A LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP EL SERVICIO DE ASESORIA COMERCIAL PARA LA VINCULACION Y FIDELIZACION DE USUARIOS CONTRIBUYENDO AL INCREMENTO DE LA COBERTURA DE LA EMAB SA ESP EN SU AREA DE PRESTACION DE SERVICIO	\$84.000.000,00	MARIA EUGENIA GUTIERREZ ARGUELLO

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 112 de 129	Revisión 1

1565	PRESTAR A LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP EL SERVICIO DE ASESORIA COMERCIAL PARA LA VINCULACION Y FIDELIZACION DE USUARIOS CONTRIBUYENDO AL INCREMENTO DE LA COBERTURA DE LA EMAB SA ESP EN SU AREA DE PRESTACION DE SERVICIO	\$84.000.000,00	KAROL TATIANA LUNA BLANCO
220052	ESTUDIO TECNICO DE DIAGNOSTICO PARA LA POTENCIALIZACION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE LIXIVIADOS PTLX DEL SITIO DE DISPOSICION FINAL DE RESIDUOS EL CARRASCO	\$71.699.880,00	CDEG SAS
3453	SUMINISTRO DE INSUMOS PARA EL AREA DE SOLDADURA DEL TALLER DE MANTENIMIENTO UTILIZADOS EN LA EJECUCION DE RUTINAS DE MANTENIMIENTO DE LAS CAJAS COMPACTADORA	\$14.842.857,00	INDUSTRIAL DE SOLDADURAS DE COLOMBIA SAS
3420	PRESTAR APOYO EN LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMAB SA ESP	\$14.639.792,00	SERVICOOPRESER SAS
3445	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UNA NUEVA PLACA DE DESCARGA DE LIXIVIADOS EN EL SITIO DE DISPOSICION FINAL EL CARRASCO	\$13.960.871,00	FERRETERIA MAEXPO
3426	SUMINISTRO PUBLICIDAD AREA COMERCIAL EMAB 2022	\$11.040.000,00	ILSA YVONE SEPULVEDANIÑO
1954	SERVICIO DE AUDITORIA INTERNA PARA APOYAR EL PROCESO DE VERIFICACION DE CONFORMIDAD CON EL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DE LA EMAB SEGUN CON LOS REQUISITOS DE LA NORMA ISO 9001 2015 SISTEMA GESTION DE CALIDAD	\$5.000.000,00	ANGEL FERNANDO GOMEZ CORREA
220068	CONTRATAR EL SERVICIO DE VEHICULO RECOLECTOR TIPO COMPACTADOR DE CAJA CERRADA INCLUYE CHASIS Y CAJA COMPACTADORA DE 25 TD3 PARA CUMPLIR LA PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO QUE ANTALE AL COMPONENTE DE RECOLECCION Y TRANSPORTE DE LOS RESIDUOS GENERADOS POR LOS USUARIOS DE LA EMAB SA ESP EN EL AREA DE PRESTACION DE SERVICIO	\$250.000.000,00	ECO REGIONAL SAS
220060	ADQUISICION DE LA PLAZA COLECTIVA DE SALUD DE LOS TRABAJADORES DE LA EMAB SA ESP Y SU NUCLEO FAMILIAR	\$246.100.000,00	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS SA
220054	PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE LA ACTIVIDAD DE CORTE DE CESPED DEL COMPONENTE DE LIMPIEZA URBANA CLUS DE LOS USUARIOS DE LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EN SU AREA DE PRESTACION	\$184.265.239,00	SERVIARPE SAS ESP

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 113 de 129	Revisión 1

220007	PRESTAR EL SERVICIO DE SOPORTE DESARROLLO DE SOFTWARE CAPACITACION Y MANTENIMIENTO PARA EL ERP ARCOSIS PLUS	\$160.920.000,00	SOFTWARE EMPRESARIAL SISTEMAS ESPECIALIZADOS LTDA
220008	ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA TIPO RETROEXCAVADORA CON OPERARIO PARA REALIZAR ACTIVIDADES DIFERENTES A LA OPERACION DE RESIDUOS SOLIDOS URBANOS EN EL SITIO DE DISPOSICION FINAL EL CARRASCO	\$150.000.000,00	F Y J INGENIERIAS SAS
220084	SERVICIO DE TRANSPORTE PARA APOYAR LAS ACTIVIDADES DE LA EMAB SA ESO DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS VIGENTES EN EL AREA DE PRESTACION DEL SERVICIO	\$148.500.000,00	LUIGUI MT SAS
220116	ACTUALIZACION DE TABLAS DE RETENCION DOCUMENTAL Y ORGANIZACION DEL ARCHIVO FISICO DE LA EMAB SA ESP DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE	\$99.925.000,00	SYSTEM FILE SAS
220100	SUMINISTRO DE LAMINAS PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS CAJAS COMPACTADORAS DE LOS VEHICULOS AUTOMOTORES PROPIEDAD DE LA EMAB SA ESP	\$85.000.000,00	COMPANIA GENERAL DE ACEROS SA

Fuente: SIA MISIONAL F20_1A.

Total de contratos seleccionados en la muestra: 34

60% del valor total del presupuesto (recursos propios): \$ 17.166.504.321,60

Muestra seleccionada: \$ 22.340.843.990 (78%)

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, sin observación alguna sobre los mismos.

Los contratos determinados en la muestra se encuentran ejecutados y liquidados al momento de la revisión por parte del Equipo Auditor, Los beneficios de control fiscal obtenidos dentro del proceso auditor se verán reflejados en el contenido del informe definitivo de esta auditoría.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 114 de 129	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 por la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P., 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	Deficiencia en la toma de decisiones por parte del representante legal en la gestión del recaudo y recuperación de cuentas por cobrar.
2	No registrar ni refrendar la deuda pública con los diferentes entes de control.
3	Deficiencias al momento de realizar la provisión en el componente del clausura y post clausura en el sitio de disposición final el carrasco
4	Falencias al rendir la cuenta a la Contraloría Municipal de Bucaramanga en términos de suficiencia calidad y coherencia de la información en los aplicativos de rendición de cuentas de la Contraloría, conforme lo emana la resolución 165 de 2022.
5	Incumplimiento de los planes de mejoramientos que se suscriban ante la contraloría municipal de Bucaramanga conforme lo emana la resolución 164 de 2022 y Resolución 0165 de 2022
6	Posible deficiencia en la planeación y programación presupuestal
7	No realizar el tratamiento del total del afluente de lixiviados producidos en el Carrasco

Teniendo en cuenta, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **INEFICIENTE** 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:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA		Página 115 de 129	Revisión 1

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 Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., **INEFECTIVO**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de **2,1** como se ilustra a continuación:

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	2,80	INEFICIENTE	6,60	ALTO	2,0	CON DEFICIENCIAS	2,1
GESTIÓN PRESUPUESTAL	2,50	INEFICIENTE	4,38	MEDIO	1,8	CON DEFICIENCIAS	
Total General	2,63	INEFICIENTE	5,33	MEDIO	1,9	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 con la Contraloría Municipal de Bucaramanga emitiendo las debidas mejoras que se deben realizar en las diferentes áreas.

La Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga, programa para la vigencia 2022 un total de 12 auditorías internas, a las cuales se le dio cumplimiento del 100%.

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.

5. ANALISIS AL PLAN DE MEJORAMIENTO

En la presente auditoría se evaluó el cumplimiento al Plan de Mejoramiento que se generó como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión N°006 - 2022 suscrito con 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 116 de 129	Revisión 1

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
Auditoría Financiera y Gestión No. 006 PGA 2020	9	9	0
Auditoría de Cumplimiento Exprés No. 015 PGA 2021	1	1	0
Total	10	10	

Fuente: SIA Misional vigencia 2022

5.1 Resultados de la Evaluación

En el papel de trabajo VFA-PT-003 Evaluación Plan de Mejoramiento reposan en su totalidad las conclusiones del Equipo Auditor frente a cada acción correctiva propuesta por la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga.

En concordancia con 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% lo que permite concluir que **CUMPLE**.

Evaluación Plan de Mejoramiento

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

Fuente: Matriz Evaluación 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 117 de 129	Revisión 1

6. ANÁLISIS DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Empresa Municipal de Aseo 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 **98,6** 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)	98,6	0,4	39,44
Calidad (veracidad)	98,6	0,6	59,17
CUMPLIMIENTO REVISIÓN EN SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CUENTA			98,6
CUMPLIMIENTO OPORTUNIDAD DE LA CUENTA			100,00
Concepto oportunidad de la cuenta a emitir			Favorable
Concepto suficiencia 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 118 de 129	Revisión 1

Es de resaltar que el trabajo auditor consiste, dentro de la matriz/papel de trabajo en realizar un check list según lo establecido en ella y de otra parte esta aplicación no permite ser manipulada ni alterada para cambiar los porcentajes de ponderación y sus resultados se dan según se encuentra parametrizada. Por tanto, en muchas ocasiones se genera algún tipo de Observación/Hallazgo en el cualquiera de los componentes de la matriz, aun cuando el resultado de la calificación es bueno.

HALLAZGO No. 07 ADMINISTRATIVO – FALENCIAS EN LA RENDICION DEL FORMATO F36 SEUD Y F22 PQR DE LA PLATAFORMA SIA CONTRALORIAS. (OBSERVACION No. 07)

En desarrollo de la presente auditoría se evidenció que la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P. en el formato **F36_SEUD** reporto que la entidad auditada no posea deuda pública y con respecto al **F22_PQR** informo 11.745 PQRS recibidas en la vigencia 2022, sin embargo, en entrevista realizada informaron que se recibieron 11.263 PQRS.

Las situaciones anteriormente expuestas se presentan posiblemente por la falta de conocimiento sobre los lineamientos e instructivos que reglamentan la materia, por inadecuada interpretación del instructivo en la rendición de la cuenta y/o débil supervisión a la información rendida en la plataforma SIA CONTRALORIAS.

La consecuencia de los hechos planteados son la posible imprecisión y falta de confiabilidad de la información rendida en los aplicativos a la Contraloría Municipal de Bucaramanga y debilidades en el cumplimiento de lo establecido en los artículos 7 y 34 de la Resolución 0165 de 2022 expedida por este Ente de Control, la cual reglamenta la rendición de la cuenta electrónica de los sujetos de control, configurándose una Observación **ADMINISTRATIVA**.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Frente a la observación No. 07, y en relación a las FALENCIAS EN LA RENDICION DEL FORMATO F36_SEUD, se remite la respuesta proyectada por el Profesional Universitario de Tesorería y revisada por la Directora Administrativa y Financiera de la entidad:

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 129	Revisión 1

Con relación al reporte de la información del Formato F36_SEUD, a EMAB SA ESP, es importante aclarar que el formato se ha rendido todos los meses con la información, sin embargo para los meses de enero y febrero de 2023 se reportó que la EMAB no tenía deuda pública lo anterior basado en la explicación que se dio en la observación No 4, sin embargo una vez corregido se solicitó a la contraloría nos habilitaran los formatos de enero y febrero para hacer la corrección, donde argumentaron que solo podíamos cargar el formato del mes de marzo de 2023 con la información corregida,

Con base en lo anterior solicitamos al equipo auditor, con el debido respeto, desvirtuar esta observación, teniendo presente que ya la EMAB; realizo las correcciones pertinentes en los cargue del formato F36

Por otra parte, Frente a la observación No. 07, y en relación a las FALENCIAS EN LA RENDICION DEL FORMATO F22 PQR DE LA PLATAFORMA SIA CONTRALORIAS, se remite la respuesta proyectada por el Profesional Universitario de PQR y revisada por el Director Comercial de la entidad:

Con relación a las diferencias presentas en el formato F22_PQR y lo manifestado en entrevista, muy respetuosamente nos permitimos aclarar:

De conformidad con las exigencias del formato F22 PQR, esta prestadora cargó la totalidad de la información correspondiente a 11.745 PQRS radicadas a través de los diferentes canales de atención durante la vigencia 2022. Ahora bien, conviene precisar que, esta empresa de conformidad con la Resolución No. SSPD-20151300054575 del 18 de diciembre de 2015 del SISTEMA UNICO DE INFORMACIÓN SUI emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, también tiene la obligación de cargar únicamente lo correspondiente a la reclamaciones, quejas, recursos de reposición y en subsidio de apelación, referente a la facturación y prestación del servicio, que para la vigencia 2022 fueron 11.263 PQRS y este fue el dato que fue reportado en entrevista, el cual también es correcto, pero no contempla las 482 solicitudes que no tienen relación directa con el contrato de condiciones uniformes y la Ley 142 de 1994, las cuales si están incluidas en el reporte F22 PQR del SIA OBSERVA.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 120 de 129	Revisión 1

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR

Analizada la réplica presentada por la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A E.S.P., el Equipo auditor acepta lo explicado para el **FORMATO F22_PQR**, pero no desvirtúa lo objetado con respecto al **FORMATO F36_SEUD**, es importante precisar que el desconocimiento de que el préstamo comercial debía reportarse como deuda pública no exime de su cumplimiento en cuanto al reporte ante la Contraloría Municipal de Bucaramanga en el formato en mención.

Por tanto, se configura un hallazgo **ADMINISTRATIVO**, 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 EQUIPO AUDITOR

ALCANCE DEL HALLAZGO
PRESUNTO RESPONSABLE

ADMINISTRATIVO
EMAB S.A. E.S.P.

7. OTROS OBJETIVOS ESPECIFICOS

CUMPLIMIENTO Y VERACIDAD DE REPORTE ITA.

El Equipo Auditor verificó el cumplimiento por parte de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga, en cuanto al reporte del índice de transparencia de información pública para la vigencia 2022, del cual obtuvo un puntaje diagnóstico de 90 sobre 100 puntos, tal como se evidencia a continuación:

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 121 de 129	Revisión 1



Reporte de Auditoría ITA 0998 para el Periodo 2022

Número de documento: NI 804006674
 Sujeto obligado: E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.
 Puntaje autodiagnóstico: 90 sobre 100 puntos
 Fecha de autodiagnóstico: 30/09/2022 08:58 PM
 Puntaje auditoría: 56 sobre 100 puntos
 Fecha de auditoría: 27/11/2022
 Tipo de formulario: Mintic Res.1519

Informe Consolidado de Resultados

Punt Aut.: Puntaje Autodiagnóstico			Punt Aud.: Puntaje Auditoría					
Subnivel Menú Nivel II	Punt Aut.	Punt Aud.	Menú – Nivel I	Punt Aut.	Punt Aud.	Anexo Técnico	Punt Aut.	Punt Aud.
1.1 Directrices de Accesibilidad Web	100	0	1. Directrices de Accesibilidad Web	100	0	ANEXO TÉCNICO 1. ACCESIBILIDAD	100	0
2.1 Top Bar (GOV.CO)	100	100	2. REQUISITOS SOBRE IDENTIDAD VISUAL Y ARTICULACIÓN CON PORTAL ÚNICO DEL ESTADO					
2.2 Footer o pie de página	100	60						
2.3 Requisitos mínimos de políticas y cumplimiento legal	100	0			100	56		

CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE CUOTAS.

El Equipo Auditor, analizada la información de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga, determinó que dada la naturaleza de la empresa y en atención al objeto de la ley 581 de 2000, no realiza reporte de cumplimiento de Ley de cuotas.

CUMPLIMIENTO DE SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO.

COMPONENTE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ESTANDARES MINIMOS DEL SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO SG-SST

De acuerdo con los objetivos específicos del memorando de asignación de auditoría financiera y de gestión vigencia 2022, en relación al cumplimiento de los estándares mínimos del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo SG-SST y teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 0312 de 2019 por medio de la cual se determinan los mismos, los empleadores y contratantes deben cumplir con todos los estándares mínimos del sistema de gestión de SST en el marco del sistema de garantía de calidad del sistema general de riesgos laborales, para lo cual se tendrán en cuenta y contabilizarán los indicadores a los trabajadores dependientes e independientes, cooperados,

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 122 de 129	Revisión 1

estudiantes, trabajadores en misión y en general todas las personas que presten servicios o ejecuten labores bajo cualquier clase o modalidad de contratación en las instalaciones, sedes o centros de trabajo del empleador o contratante.

Para lo cual se tomó una muestra de los estándares mínimos entre ellos la asignación de una persona que diseñe e implemente el sistema de gestión de SST, la asignación de recursos para el sistema de gestión en SST, la afiliación al sistema de seguridad social integral, conformación y funcionamiento del COPASST, la conformación y funcionamiento del comité de convivencia laboral, inducción y reinducción en SST, curso virtual de capacitación de cincuenta horas en SST (El responsable del Sistema de Gestión de SST), política de seguridad y salud en el trabajo, descripción sociodemográfica y diagnóstico de condiciones de salud de los trabajadores, evaluaciones médicas, psicosociales ocupacionales, manejo de residuos, reporte de accidentes de trabajo y enfermedades laborales, ausentismo por causas/médica, mantenimiento periódico de las instalaciones, equipos, máquinas, automotores y herramientas, entrega de los elementos de protección personal y capacitación en uso adecuado, plan de prevención, preparación y respuesta ante emergencias, Conformación y funcionamiento de la Brigada de prevención, preparación y respuesta ante emergencias donde se realiza la revisión del cumplimiento según la documentación enviada de la vigencia 2022.

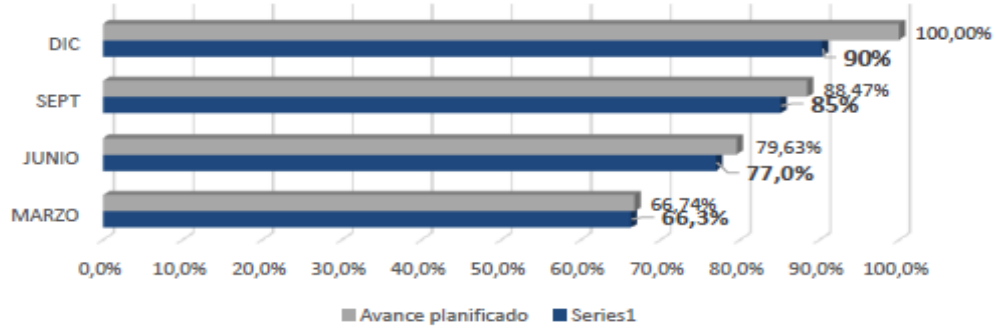
Por lo anterior y de acuerdo a la normatividad vigente se pudo evidenciar que se cumple con los estándares mínimos en la institución, referentes al sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

CUMPLIMIENTO PLANES DE ACCIÓN.

El Equipo Auditor revisó y confrontó el cumplimiento del plan de acción de la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga para la vigencia 2022 a corte 31 de diciembre de 2022 finalizó con un cumplimiento positivo del 90% ejecutado tal y como se evidencia a continuación:



**CUMPLIMIENTO GENERAL DEL PLAN DE ACCIÓN
INSTITUCIONAL 2022**



CUMPLIMIENTO DE INDICADORES POR PROYECTO					
CODIGO	PROYECTO	MARZO	JUNIO	SEPT	DIC
01-0101-01	clausura y posclausura	34%	61%	63%	86%
01-0101-02	Proyecto Biocompost	48%	90%	100%	100%
01-0102-01	Operación integral del relleno sanitario	90%	100%	100%	100%
01-0102-02	Repotenciación planta de tratamiento de lixiviados	81%	98%	100%	100%
02-0201-01	Gestión de Responsabilidad Socio Ambiental	56%	100%	99%	100%
02-0202-01	Aprovechamiento de los residuos sólidos del Municipio de Bucaramanga	22%	37%	44%	51%
03-0301-01	Desarrollo y Fortalecimiento de la Gestión Comercial y financiera de la entidad	80%	86%	92%	98%
03-0301-02	Funcionamiento Institucional	41%	37%	57%	95%
03-0301-03	Fortalecimiento del Sistema integrado de Gestión	71%	83%	83%	83%
03-0301-04	Reestructuración de los lineamientos estratégicos corporativos	70%	73%	87%	70%
03-0301-05	Implementación de sistemas de información y adecuación de canales virtuales	52%	65%	81%	86%
CUMPLIMIENTO GENERAL		66,3%	77,0%	85%	90%

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 124 de 129	Revisión 1

REPORTE DE GASTOS DE AUSTERIDAD.

El Equipo Auditor revisó y evidenció mediante la documentación solicitada que la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga, para la vigencia 2022, realizó austeridad el gasto como lo soporta la siguiente comunicación y revisado el aplicativo SIA CONTRALORÍAS, específicamente el formato 23 Austeridad del Gasto Público para la vigencia 2022, se pudo observar que la información reportada es coherente y fue presentada en oportunidad, suficiencia y calidad, así mismo fue tomada de la ejecución presupuestal y se refleja en los estados financieros del sujeto de Control.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 125 de 129	Revisión 1



1000-2023-02-0051


Bucaramanga, Febrero 09 de 2023

Señores
CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
 Ciudad

Asunto: Anexo SIA F23A: Austeridad del gasto público.

Me permito informar que, la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P., realizó Gestión de Austeridad del gasto obteniendo los siguientes resultados:

- Se disminuyó el número de líneas telefónicas (móvil) que se facturaban por parte de TIGO con resultados de austeridad en un 34% en el monto promedio de valor mensual.
- Se vislumbra un porcentaje de 9.7% de disminución en el rubro de Horas extras en la vigencia del 2022, con relación al año inmediatamente anterior.
- Se presenta disminución representativa en el rubro presupuestal Viáticos y gastos de viaje en un 41%.

Cordialmente,

MELBERT PANQUEVA
 GERENTE

Proyecto y Reviso: Leoraina Antolínez/ Jefe Oficina Control Interno



ipservicios
 S.A.S.

8. QUEJAS CIUDADANAS

No se presentaron quejas durante el proceso auditor.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 126 de 129	Revisión 1

9. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

BENEFICIOS CUALITATIVOS

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 **6 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.

N° hallazgo	Descripción del hallazgo	Acción de mejora	Fecha terminación de la Actividad	CUMPLIMIENTO	EFFECTIVIDAD
H1 ACX 015 2021	FALENCIAS EN EL SEGUIMIENTO TÉCNICO ADMINISTRATIVO FINANCIERO CONTABLE Y JURÍDICO QUE EJERCE EL SUPERVISOR SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBJETO DE LOS CONTRATOS No 21004421 21004521 21001021 21003221	REALIZAR VERIFICACION TECNICA OPERATIVA DE LAS ACTIVIDADES Y/O OBLIGACIONES CONTRACTUALES CON EL FIN DE EVITAR QUE SE EJECUTEN ACTIVIDADES QUE NO ESTEN DENTRO DEL COMPONENTE DE ASEO	30/04/2022	2	2
H2 AFYG 006-22	DEBILIDAD EN LOS PROCESOS DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	REALIZAR UN ANALISIS DE VIABILIDAD DE COMPENSAR O SOLICITAR DEVOLUCIÓN DE SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS 2 TENIENDO EN CUENTA EL RESULTADO SE PROCEDERA A COMPENSAR O SOLICITAR EN EFECTIVO LOS SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS ANTE LA DIAN	01/12/2022	2	2
H6 AFYG 006-22	LA MODALIDAD DE CONTRATACION SOLICITUD DE VARIAS OFERTAS NO ESTA SEÑALADO EN LOS PROCEDIMIENTOS DEL SIG	CARGAR A LA PLATAFORMA SIG EL PROCEDIMIENTO DE SOLICITUD PRIVADA DE VARIAS OFERTAS JUNTO CON LOS FORMATOS RESPECTIVOS	15/06/2022	2	2
H7 AFYG 006-22	CONTRATOS QUE SUPERAN EL 50% EN ADICION	CAPACITAR A LOS DIRECTORES DE ÁREA O JEFES DE PROCESO EN CUANTO A LA APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN 242 DE 2014 MANUAL INTERNO DE CONTRATACION	31/12/2022	2	2
H8 AFYG 006-22	DESACTUALIZACION MANUAL DE CONTRATACION	ACTUALIZAR MANUAL INTERNO DE CONTRATACION	30/12/2022	2	2
H9 AFYG 006-22	FALENCIAS EN LA RENDICION DE LA DOCUMENTACION CONTRACTUAL EN LA PLATAFORMA SIA OBSERVA	CARGAR EN LA PLATAFORMA SIA OBSERVA LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES	01/12/2022	2	2

Es importante precisar que los hallazgos y acciones correctivas que no se relacionan en el anterior cuadro obedecen a que su acción correctiva no fue efectiva y por tanto no se toma como de beneficio de control fiscal aun cuando la calificación en general fue positiva.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 127 de 129	Revisión 1

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL CUALITATIVO – COMPONENTE CONTRACTUAL

En la presente Auditoría este ente Organismo de Control Fiscal, identificó un BENEFICIO DE CONTROL FISCAL CUALITATIVO, el cual fue aprobado en 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 “cuantitativos y cualitativos “ que mediante acciones de control fiscal efectuadas por la contraloría Municipal de Bucaramanga tales como observaciones y/o hallazgos, se realizaron acciones de mejora en el componente de legalidad contractual que permitieron minimizar los riesgos, producto de ello, se obtiene un beneficio de control fiscal cualitativo en los siguientes términos:

Revisados los procesos contractuales seleccionados en la muestra se evidenció que en algunos contratos los documentos que hacen parte de la fase precontractual no se observan los soportes de la etapa preparatoria mediante la cual se lleva a cabo la revisión de precios del mercado o análisis económico que sirven para determinar el presupuesto estimado dentro de cada contrato suscrito por la Empresa, para que haga parte del requerimiento contractual que adelanta cada gestora junto con toda la documentación e información que sirve de base para adelantar el proceso de contratación. Así, mismo, El manual de contratación de la Empresa de Aseo de Bucaramanga, fue aprobado mediante Resolución No. 242 del 25 de marzo de 2014, el Equipo Auditor en trabajo de campo observó que el mismo no ha sufrido modificaciones que lleven a su actualización, razón por la cual no se acopla a todos los procedimientos que rigen para la entidad y puede como resultado contravenir y/o omitir los principios rectores de la contratación estatal y de la administración pública que permiten desarrollar la actividad contractual dentro de los parámetros de transparencia, economía, responsabilidad, eficacia y eficiencia, que para un caso específico tiene contemplado en los contratos desembolsos o pagos anticipados equivalente al 50% del valor total del contrato con la suscripción del acta de inicio y aprobación de garantías, sin que esta condición se encuentre enmarcada en el manual de contratación.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-MOD-AF-011	
	MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	Página 128 de 129	Revisión 1

En ese orden de ideas, el Equipo Auditor configuro uno (1) BENEFICIO DE CONTROL FISCAL, por existir acciones de mejora realizadas por el sujeto de control, que se relacionan a continuación:

La Empresa de Aseo de Bucaramanga realizó los ajustes pertinentes a las observaciones efectuadas por la Contraloría de Bucaramanga y actualizó el Manual de contratación mediante decisión Empresarial No. 009 de marzo 31 de 2023 POR LA CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO DE CONTRATACIÓN EMAB S.A E.S.P.

10. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS

10.1 Tabla Consolidada de Hallazgos de Auditoría

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A E.S.P.									
CUADRO DE HALLAZGOS VIGENCIA 2021 - PGA 2022									
Nº	DESCRIPCION	CLASE DE HALLAZGO					Presunto Responsable	Cuantía	Pág.
		A	D	F	P	S			
1	FALTA DEPURACIÓN Y COBRO DE CARTERA	X					EMAB S.A E.S.P.		50-54
2	FALTA DE AVALUOS-TERRENOS INMUEBLES EMAB S.A E.S.P	X					EMAB S.A E.S.P.		54-57
3	FALTA DE CONCILIACIÓN EN PROVISIÓN PARA CLAUSURA Y POS-CLAUSURA	X					EMAB S.A E.S.P.		57-59
4	NO REFRENDACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EN LOS ENTES DE CONTROL	X	X				EMAB S.A E.S.P. DISCIPLINARIO ESTEPHANIA DIAZ TANGO <i>Dirección Administrativa y Financiera</i>		81-85

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

5	FALTA PLANEACIÓN PRESUPUESTAL	x				EMAB S.A E.S.P.		87-97
6	DEBILIDADES EN EL NÚMERO DE TONELADAS RECICLADAS MEDIANTE LA RUTA DE RECICLAJE	x				EMAB S.A E.S.P.		108-112
7	FALENCIAS EN LA RENDICIÓN DEL FORMATO F36 SEUD Y F22 PQR DE LA PLATAFORMA SIS CONTRALORIAS	x				EMAB S.A E.S.P		118-120
TOTAL HALLAZGOS		7	1					

Bucaramanga, mayo 08 de 2023

Equipo de Auditoría:			
Nombre	Cargo	Rol	Firma
GERMAN PEREZ AMADO	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Supervisor	
JUAN PABLO HERNÁNDEZ Q.	Profesional Universitario	Líder de Auditoría	
LEYDI TATIANA RENGIFO L.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
ANDRES HIGINIO ROMERO B.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
EDWAR JESUS SANTOS G.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
ELGA QUIJANO J.	Profesional Universitario	Equipo Auditor	
LIZETH DAYANA SALAZAR CH.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
JOSE LUIS CALDERON D.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
LESLY YULIETH NAVARRO G.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	
JORGE ANDRES ZARATE A.	Auditor Fiscal	Equipo Auditor	