	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	<b>Código:</b> RECF-91-01 <b>Fecha:</b> 2021-06-28
	<b>COMUNICACIÓN INFORME FINAL</b> Subcontraloría Delegada para Control Fiscal	Página 1 de 1

Bucaramanga, noviembre 23 de 2022

Doctor  
CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ  
**Representante Legal**  
**AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA**

Asunto: **COMUNICACION INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN No 0089 noviembre 23 de 2022.**

Sujeto de control: **Área Metropolitana de Bucaramanga - Santander**

Cordial saludo,

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 20 y 22 de la Resolución 375 del 01 de junio de 2021, nos permitimos comunicar por medio electrónico el **INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN No 0089 noviembre 23 de 2022**, resultante del proceso auditor adelantado a la entidad por usted representada. La confirmación del recibo de dicho documento deberá ser remitida a los correos adelante señalados.

Ante los hallazgos de tipo administrativo la Entidad deberá diseñar y presentar a la Contraloría General de Santander dentro de los **Cinco (5)** días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo, un plan de mejoramiento, en las condiciones establecidas en la Resolución No. 000232 de 18 de marzo de 2021, el cual deberá ser remitido al correo electrónico del coordinador de la auditoria en formato Word o Excel y en PDF, debidamente suscrito por el representante legal, para la revisión y aprobación por parte de este Ente de control. Una vez aprobado, el sujeto de control es responsable del cumplimiento y efectividad de cada acción de mejora.

Las comunicaciones relacionadas con este tema deberán ser remitidas a:

Líder de la auditoria:	<b>LIZETH YORLENYS ALVAREZ RUIZ</b>
Correo institucional:	<a href="mailto:lalvarez@contraloriasantander.gov.co">lalvarez@contraloriasantander.gov.co</a>
Copia:	<a href="mailto:controlfiscalcgs@contraloriasantander.gov.co">controlfiscalcgs@contraloriasantander.gov.co</a>

Cordialmente,

**DEKER JOHAN PLATA RINCON**  
Subcontralor delegado para Control Fiscal

Proyectó: **LIZETH YORLENYS ALVAREZ RUIZ**– Líder de Auditoría

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	<b>Código:</b> RECF-90-01 <b>Fecha:</b> 2021-06-28
	<b>FENECIMIENTO AFG</b> Subcontraloría Delegada para el Control Fiscal	<b>Página 1 de 1</b>

FENECIMIENTO **No.0050**

**CIUDAD Y FECHA:**  
**NODO:**  
**ENTIDAD:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:**  
**VIGENCIA AUDITADA**

**Bucaramanga; noviembre 23 de 2022**  
**CENTRAL**  
**AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA**  
**CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ**  
**2021**

**LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER**, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y las establecidas en la Ley 42 del 26 de enero de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, y en la Resolución 375 del 01 de junio de 2021.

**CONSIDERANDO**

Que producto del ejercicio de la Auditoría Financiera y de Gestión a el AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA, se determinaron las siguientes opiniones y conceptos:

- Opinión Limpia sobre los estados financieros para la vigencia 2021,
- Opinión Con Salvedades sobre la gestión presupuestal para la vigencia 2021.
- Concepto Favorable sobre gestión de la inversión y el gasto para la vigencia 2021.

Por tanto,

**RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO:** FENECER la cuenta rendida por **CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ** representante legal de la entidad **AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA** de la vigencia fiscal **2021**.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Envíese copia del presente acto administrativo a la entidad auditada.

**POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,**


**ORIGINAL FIRMADO POR:**

**BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ**

**Contralor General de Santander (E)**

Proyectó:  
 Revisó:

LIZETH YORLENYS ALVAREZ RUIZ - Líder de Auditoría  
 DEKER JOHAN PLATA RINCON, Sub-Contralor Delgado para el Control Fiscal

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página 1 de 111

**NODO CENTRAL**  
**SUBCONTRALORÍA DELEGADA PARA CONTROL FISCAL**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN.**


**INFORME FINAL N°0089** noviembre 23 de 2022

**AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA**

**CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ**  
Representante Legal

**VIGENCIA AUDITADA 2021**

**Bucaramanga, noviembre de 2022**

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página 2 de 111

**EQUIPO DIRECTIVO**

**BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ**  
Contralor General de Santander (e)

**YENNY KATERIN RUBIO ORTEGA**  
Contralora Auxiliar de Santander (e)

**DEKER JOHAN PLATA RINCON**  
Sub-Contralor delegado para el Control Fiscal (e)

**JUAN GUILLERMO SIERRA**  
Auditor Fiscal Nodo - Supervisor

**EQUIPOAUDITOR**


**CARMENZA OCHOA MANCIPE**  
Profesional Universitario

**IBETH ANDREA SUAREZ SABOGAL**  
Auditora Fiscal

**CARLOS JAVIER GUERRERO GUITIERREZ**  
Asesor

**CARLOS FRANK MATEUS CARDOZO**  
Profesional Especializado

**LIZETH YORLENYS ALVAREZ RUIZ**  
Profesional Universitario  
Líder de Auditoría

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página 3 de 111

**TABLA DE CONTENIDO**

1. Opinión Limpia sobre estados financieros ..... 4

1.1. Fundamento de la opinión ..... 4

2. Opinión CON SALVEDAD, sobre el Presupuesto. .... 5

2.1. Fundamento de la opinión ..... 5

3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto: FAVORABLE ..... 6

4. Cuestiones clave de la auditoría..... 8

5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto..... 11

6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander. .... 11

7. Otros requerimientos legales..... 12

7.1. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal..... 12

7.2. Efectividad del plan de mejoramiento..... 13

7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida. .... 14

8. Fenecimiento de la cuenta fiscal ..... 14

ANEXO 1 ..... 16

RELACIÓN DE OBSERVACIONES ..... 16

OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA No. 01 ..... 16

OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA No. 02 ..... 23

HALLAZGO DE AUDITORÍA No. 03 ..... 23

HALLAZGO DE AUDITORÍA No. 04 ..... 25

HALLAZGO DE AUDITORÍA No. 05 ..... 29

HALLAZGO DE AUDITORIA No. 06. .... 34

OBSERVACION DE AUDITORIA No. 07 ..... 44

HALLAZGO DE AUDITORIA No. 08. .... 48

HALLAZGO DE AUDITORIA No. 09 ..... 50

HALLAZGO DE AUDITORIA No. 10. .... 56

OBSERVACIÓN DE AUDITORIA No. 11 ..... 59

OBSERVACIÓN DE AUDITORIA No. 12 ..... 62

HALLAZGO DE AUDITORIA No. 13. .... 69


CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS ..... 75

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS ..... 76

ANEXO 2..... 77

ANEXO 3..... 78

ANEXO 4..... 109

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>4</b> de <b>111</b>

Bucaramanga, noviembre 23 de 2022

Doctor  
**CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ**  
Representante Legal  
Área Metropolitana de Bucaramanga

Asunto: **Informe Final N° 0089 de Auditoria  
Financiera y de Gestión Vigencia 2021**

Respetado doctor:

La Contraloría General de Santander, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la entidad Área Metropolitana de Bucaramanga, por la vigencia 2021, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría General de Santander mediante la Resolución número 000375 del 2021, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad Área Metropolitana de Bucaramanga, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

**1. Opinión Limpia sobre estados financieros**


La Contraloría General de Santander ha auditado los estados financieros de AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA, que comprenden 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 las vigencias 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión;

- **Para la vigencia 2021**, Limpia: “En opinión de la Contraloría General de Santander, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable”

**1.1. Fundamento de la opinión**

Los estados financieros del AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA , que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo se elaboraron de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF, la implementación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página 5 de 111

NICSP y demás normas concordantes y vigentes que rigen la presentación de la información financiera; emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB por sus siglas en inglés), adoptadas en Colombia con la expedición de la Ley 1314 de 2009 e incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública por la Contaduría General de la Nación; teniendo en cuenta que la entidad fue clasificada por la Contaduría General de la Nación dentro de las empresas que deben aplicar lo previsto en la normatividad vigente, y en concordancia, todas las políticas contables y presupuestales, vigentes en Colombia.

Durante el proceso auditor no se observaron incorrecciones e imposibilidades del total de activos, al realizar las verificaciones correspondientes, para el periodo 2021, en las cuentas del activos, pasivos y patrimonio de la Entidad auditada.

**2. Opinión CON SALVEDAD, sobre el Presupuesto.**

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santander ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- 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 resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión CON SALVEDAD:

En opinión de la Contraloría General de Santander, el presupuesto adjunto presenta fielmente, las cifras presupuestales en todos los aspectos materiales, la situación presupuestal del Área Metropolitana de Bucaramanga a diciembre 31 de 2021, de conformidad con el Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de presupuesto y demás normas concordantes.

**2.1. Fundamento de la opinión**

La totalidad de incorrecciones en el informe de ejecución de gastos alcanzó la suma de \$502.047.046, con un porcentaje del 4.0% del total de los gastos ejecutados (\$12.523.237.318) es decir, estas incorrecciones no son materiales y no tienen un efecto generalizado en el Presupuesto General de Rentas de la vigencia 2021.



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página 6 de 111

Analizada la ejecución del Presupuesto de ingresos y gastos, se observa un saldo por RECURSOS DEL BALANCE – CANCELACION RESERVAS por valor de \$10.275.095.881.66, a diciembre 31 de 2021. De las cuales algunas se encuentran en procesos judiciales.

La CGS ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGS, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

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

3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto: FAVORABLE

En opinión de la Contraloría General de Santander y conforme a la valoración de los principios de eficacia, eficiencia y economía de la gestión de planes programas y proyectos y la gestión contractual en la Vigencia 2021: El concepto de la gestión del gasto y la inversión es Favorable calificado con el 39.2%

PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	95,30%	0,00%		14,30%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO  Favorable
	GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	100%		100%	50%	

En términos de eficacia el resultado obtenido se da en consideración a la correcta realización de los procedimientos contractuales, ajustados a la normatividad existente, se cumplieron los fines estatales. Sin embargo, se dejaron plasmadas algunas observaciones para mejorar la forma de CUMPLIR con los principios de economía y transparencia; la calificación obtenida fue de 100%.

Por otra parte, el resultado obtenido en términos de economía se da en consideración a que se invirtieron adecuadamente los recursos públicos, se verificaron los soportes allegados y permiten verificar la correcta inversión y ejecución de éstos. Sin embargo, por la modalidad de auditoría adelantada, el concepto se rinde bajo el principio de la buena fe y que los documentos aportados son plenamente veraces.

No se dejaron hallazgos. Así las cosas, la calificación fue de 100 %.

El Decreto 403 de 2020 Artículo 2, establece que “(...) control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares



o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (... )".

**Análisis Plan Estratégico 2021**

El plan de acción **AMB: CIUDAD REGIÓN PARA TODOS**, incorpora acciones institucionales que desarrollan las competencias y funciones definidas para las áreas metropolitanas en la Ley 1625 de 2013, y que se implementarán para alcanzar el objetivo del plan – “Gestión y Desarrollo Territorial Sostenible, Equitativo e Integrado del área metropolitana de Bucaramanga”.

**Fundamentos conceptuales del Plan:**

- 1.1. Régimen legal áreas metropolitanas, ley 1625 de 2013
- 1.2. Plan Integral de Desarrollo Metropolitano – dime tu plan, acuerdo metropolitano 033 de 2015
- 1.3. Plan Estratégico metropolitano de ordenamiento territorial – PEMOT
- 1.4. Planificación de nuevas centralidades en el territorio metropolitano
- 1.5. Plan nacional de desarrollo 2018 – 2022 pacto por Colombia pacto por la equidad
- 1.6. Planes de desarrollo de los municipios del área metropolitana de Bucaramanga 2020 – 2023
- 1.7. Resolución 1267 de 2019 por la cual se habilita como gestor catastral al Arena Metropolitana de Bucaramanga

El plan de acción institucional para la vigencia 2021, denominado **AMB: CIUDAD REGIÓN PARA TODOS**, está enmarcado en la estructura que se describe en la siguiente tabla:

SECTOR	PROGRAMA	SUB PROGRAMA	PROYECTO	
INFORMACIÓN ESTADÍSTICA	0404. ACCESO Y ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CATASTRAL	CATASTRO METROPOLITANO	1	SERVICIO PÚBLICO CATASTRAL
VIVIENDA	4002. ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO	ORDENAMIENTO TERRITORIAL	2	CONCERTACIÓN Y ADOPCIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO METROPOLITANO DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL - PEMOT
				ACTIVIDADES PROPIAS DE LA SPI ASOCIADAS AL ORDENAMIENTO TERRITORIAL METROPOLITANO
		ESPACIO PÚBLICO	3	SISTEMA PARQUES METROPOLITANOS
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	2302. FOMENTO DEL DESARROLLO DE APLICACIONES, SOFTWAREY CONTENIDOS PARA IMPULSAR LA APROPIACIÓN DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES (TIC)	CENTRO DE PENSAMIENTO Y PROYECTOS URBANOS	4	CENTRO DE PENSAMIENTO DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
TRANSPORTE	2402. INFRAESTRUCTURARED VIAL REGIONAL	DISEÑO DE INFRAESTRUCTURA Y PROGRAMAS CON VISIÓN SUSTENTABLE		ACTIVIDAD ORIENTADA A LA GESTIÓN VIAL METROPOLITANA
	2408. PRESTACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS	MOVILIDAD METROPOLITANA	5	PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DEL TRANSPORTE PÚBLICO
			6	MOVILIDAD SOSTENIBLE Y SEGURA
			7	GESTIONAR, CONTROLAR Y HACER SEGUIMIENTO AL TRANSPORTE PÚBLICO
AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	3204. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	GESTIÓN AMBIENTAL METROPOLITANA	8	GESTIÓN AMBIENTAL PARA LA PLANIFICACIÓN Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL TERRITORIO METROPOLITANO
GOBIERNO TERRITORIAL	4599. FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL		ACTIVIDADES ORIENTADAS AL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

(METROPOLITANO)	PÚBLICA TERRITORIAL			
-----------------	---------------------	--	--	--

Cada uno de los proyectos, le fueron asignadas unas actividades con sus respectivas metas e indicadores.

El presupuesto de gastos del plan operativo anual de inversiones POAI para la vigencia 2021, tuvo una apropiación inicial de \$ 10.758.124.245 y una adición de recursos de balance y de vigencias expiradas de \$ 12.229.635.134,29. Lo anterior arroja un total de \$ 22.987.759.378,29 en presupuesto para gastos de INVERSIÓN. Es importante mencionar que para la vigencia 2021 de acuerdo con la nueva estructura presupuestal del catálogo de cuentas nacional, los gastos de personal de nómina de las áreas misionales de la entidad se encuentran contemplados en los proyectos de inversión del plan de acción 2021.

4. Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría General de Santander - CGS, han sido de la mayor significancia en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la CGS sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CGS ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de esta auditoría:

El equipo auditor apoyado en papeles de trabajo identificó riesgos de incorrecciones materiales que puedan estar afectando los estados financieros y los informes presupuestales. También, los riesgos identificados en la gestión contractual, así como determinar si los controles que ha establecido la administración del sujeto de control son apropiados y eficaces.

Información Presupuestal

Mediante acuerdo metropolitano N. 006 de 29 de diciembre de 2020, se expide el presupuesto de rentas y gastos para el Área Metropolitana de Bucaramanga para la vigencia 2021 por valor de \$14.681.726.378, y se liquida el presupuesto mediante Resolución N. 002705 del 30 de diciembre del 2020.

Artículo	Descripción Artículo	Apropiado Inicial	Adición Final	Reducción Final	P. Definitivo	Acumulado GPDC	SALDO X RECAUDO
TOTAL, PRESUPUESTO DEL PERIODO	TOTAL, PRESUPUESTO DEL PERIODO	14.681.726.378.00	15.232.081.579.46	2.000.000.000.00	27.913.807.957.46	28.102.687.068.87	188.879.111.41

Presupuestos de gastos:

Descripción Artículo	Presupuesto Definitivo	Acumulado CDP	Acumulado RP	Saldo APRG
TOTAL, PRESUPUESTO DEL PERIODO	27.913.807.957.46	12.523.237.318.23	12.523.237.318.23	15.390.570.639.23

Del total del presupuesto de gastos sin ejecutar, corresponde a vigencias expiradas las cuales fueron adicionadas mediante Resolución N. 023 de enero 26 del 2021,

“se realiza la incorporación y adición de vigencias expiradas al presupuesto vigencia 2021 y se crea uno rubros presupuestales”, por un valor de \$10.275.095.881.66 y se crea el rubro presupuestal 2.3.5.02.09 Gastos de Comercialización y Producción en los sectores 04 denominado información estadística – programa 0406 “Generación de la Información Geográfica del territorio Nacional” y el sector 40 Vivienda, ciudad y territorio programa 4002 Ordenamiento territorial y desarrollo urbano \$10.275.095.991.66

RELACION VIGENCIAS EXPIRADAS A CONSTITUIR 2022						
NIT	NOMBRE	Fuente	VALOR	RESPONSABLE	Contrato No.	JUSTIFICACION DADA POR LA OFICINA RESPNSABLEFORMATO GAF-F0130 y/o anexo
820003227-3	ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DE DEPARTAMENTOS Y MUNICIPIOS DE COLOMBIA	11	76.772.778,34	PLANEACION	326-2019	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
820003227-3	ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DE DEPARTAMENTOS Y MUNICIPIOS DE COLOMBIA	11	6.006.638,13	PLANEACION	326-2019	
899999004-9	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	1	215.662.491,00	PLANEACION	294-2019	Según informan en el anexo el contrato se encuentra sin liquidar, debido a que el supervisor que estuvo a cargo del seguimiento de la ejecución no avaló el último pago, en atención a que el municipio era quien debería aprobar los productos que entregó el Igac.
900556186-2	CFD INGENIERIA S.A.S	11	118.187.877,73	PLANEACION	297	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
901216681-2	CONSORCIO GECAM	1	18.067.889,00	PLANEACION	321	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
901216681-2	CONSORCIO GECAM	1	19.553.723,00	PLANEACION	321	
800077169-9	PSICOLOGOS ASESORES Y CIA LTDA	11	5.355.000,00	GENERAL	93-2019	el contrato se encuentra suspendido desde el 15 de enero de 2020 mediante Acta N0. 03. Se suspendió el plazo de ejecución contractual, teniendo en cuenta que a través del Auto de fecha 10 de octubre de 2019, proferido por el tribunal administrativo de Santander
900916868-2	INGENIERIA Y SERVICIOS MEDICION Y AUTOMATIZACION SAS	11	8.000.000,00	AMBIENTAL	152-2018	El contrato tiene terminación por plazo pero no se encuentra liquidado por cuanto el último pago en su calidad de supervisor depende la liquidación del contrato vigilado (ACERTA SAS) el cual se encuentra actualmente en trámite jurisdiccional, por lo tanto no se puede liberar los recursos ya que se hace indispensable mantener la vigencia expirada para respaldar el eventual pago, una vez exista decisión que resuelva la liquidación del contrato con ACERTA SAS.
890201573-0	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA D	11	6.500.000.000,00	AMBIENTAL	135-2017	Proceso de controversia contractual
890201573-0	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA	11	1.300.000.000,00	AMBIENTAL	135-2017	

RELACION VIGENCIAS EXPIRADAS A CONSTITUIR 2022						
NIT	NOMBRE	Fuente	VALOR	RESPONSABLE	Contrato No.	JUSTIFICACION DADA POR LA OFICINA RESPNSABLEFORMATO GAF-F0130 y/o anexo
	LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA					
860511107-2	ACERTA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLICADA	11	359.673.399,90	AMBIENTAL	376-2017	Proceso de controversia contractual
804006674-8	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.	11	14.148.000,00	AMBIENTAL	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 235-	Proceso de controversia contractual
804006674-8	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.	11	33.012.000,00	AMBIENTAL	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 235-	
1098650122-6	TORRES DIAZ EDWARD LUIS	11	3.068.418,00	PLANEACION	0	Se encuentra en trámite Catastral la Aclaración del Área del predio, para llevar a cabo la escritura y con el folio pagar este saldo
900804434-9	CONSORCIO SANTANDER 2014	9	510.638.970,88	PLANEACION	0308-2014	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
900804434-9	CONSORCIO SANTANDER 2014	11	40.998.624,52	PLANEACION		
63293512	DIAZ CHACON CLAUDIA MARGARITA	9	14.662.319,00	PLANEACION	0	Estas vigencias y EAFYS son saldos de la compra de una franja de terreno de un solo predio que luego de haber suscrito promesa de venta con el único dueño Eafys y Rafael Diaz, el Amb autorizo registro de escritura de Claudia Diaz, existiendo un proceso actual por parte del señor RAFAEL DIAZ Y EAFYS contra dicha señora. Se encuentra en proceso de saneamiento
13849675	DIAZ CHACON RAFAEL	9	7.587.447,00	PLANEACION	0	
804002275	EAFYS LTDA	9	22.249.766,00	PLANEACION	0	
804010490	HOLGUIN DIAZ Y CIA S.EN C	9	6.949.202,00	PLANEACION	0	Se encuentra en proceso de Escrituración, el pago del saldo depende que el AMB sea el titular del derecho de dominio
901116234-4	CONSORCIO AMB 2017	1	502.047.046,00	PLANEACION	0330-2017	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
73144298	ALEXIS ZADYD GOMEZ	3	34.625.200,00	PLANEACION	0	Se encuentra en proceso policivo, el pago del saldo depende de la entrega material del terreno, el 28 de julio de 2021 hubo una audiencia dentro del proceso policivo que se les instauró en el 2019, para que entreguen la franja. Se constató que no se pudo realizar la audiencia en la fecha programada, por indebida notificación del señor ALEXIS ZAID GOMEZ, siendo suspendida y reprogramada para el día 29 de septiembre de 2021. A la espera de los resultados del citado proceso
91256241	JAIRO SANTANA PINTO	3	24.856.600,00	PLANEACION	0	Se encuentra en proceso policivo, el pago del saldo depende de la entrega material del terreno. A la espera de los resultados del citado proceso.
900380903-1	CORPORACION PARA LA PROMOCION DE LA RECREACION Y CORRECTA UT	1	2.243.546,40	AMBIENTAL	convenio 000075-2020	VER ANEXO CD-10762/23/12/2021-16:17 fol-3AN -0
900969726-2	VALOR + SAS	1	237.405.000,00	PLANEACION	83-2020	El contrato no se ha liquidado, resulta pertinente y necesario constituir la

RELACION VIGENCIAS EXPIRADAS A CONSTITUIR 2022						
NIT	NOMBRE	Fuente	VALOR	RESPONSABLE	Contrato No.	JUSTIFICACION DADA POR LA OFICINA RESPNSABLEFORMATO GAF-F0130 y/o anexo
						vigencia expirada con el fin de cumplir con el compromiso presupuestal.
901326341-5	UNION TEMPORAL INTER-URBANOS 2019	1	4.444.650,00	PLANEACION	330-2019	Ver anexo memorando SPI-02-2022 (tres folios)
901326341-5	UNION TEMPORAL INTER-URBANOS 2019	1	21.695.159,73	PLANEACION	330-2019	
TOTAL			\$ 10.107.911.746,63			

Se puede concluir, que el valor sin ejecutar del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2021, corresponde a los pasivos exigibles, que a la fecha no sean ejecutado; es de aclarar que algunos de ellos están en procesos judiciales, como lo informa la entidad, pero otros aun la entidad no ha procedido a realizar las respectivas liquidaciones.

RESERVAS PRESUPUESTALES:

Mediante Resolución N.011 de enero 18 de 2021, se constituyeron las reservas presupuestales a diciembre 31 del 2020, por valor de \$743.212.880, las cuales fueron canceladas durante la vigencia.

VIGENCIAS FUTURAS:

Mediante resolución N. 003 de 17 de noviembre de 2020, la Junta del Área Metropolitana de Bucaramanga, autoriza al representante legal para comprometer vigencias futuras ordinarias para adicionar contratos en ejecución y requeridos para continuar el normal funcionamiento de la entidad, por valor de \$323.129.725.las cuales fueron ejecutados en la vigencia.

5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto.


La entidad Área Metropolitana de Bucaramanga es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales de conformidad con el marco normativo adoptado en manuales y demás actos administrativos, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Santander se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander.

La responsabilidad de la Contraloría General de Santander - CGS, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están 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 control interno fiscal. 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



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página 12 de 111

en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La CGS, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Orgánica 00375 de junio 1 de 2021, por la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI - GAT.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGS 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 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.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La CGS ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría General de Santander en el transcurso de la auditoría.

**7. Otros requerimientos legales**

**7.1. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal**

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Santander – CGS evaluó los riesgos y controles

establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos, emite concepto sobre control interno financiero: “**Efectivo**”.

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
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.5
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	EFECTIVO
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	

Este concepto está sustentado en que:

**Macroproceso Financiero**

- La diferencia en saldos de la columna movimiento debito vs. movimiento crédito en balance de prueba vigencia 2021
- Corrección de la resolución por medio de la cual se reglamenta la constitución, funcionamiento y control de fondos de la caja menor

**Macroproceso Gestión Presupuestal y Contractual**

Durante las vigencias 2021 la calidad y eficiencia del control fiscal interno dio como resultado EFECTIVO, con un riesgo combinado bajo, a pesar de que existe controles, se presentaron algunas falencias en la ejecución del presupuesto como son:

**Presupuestal**

- Desactualización el estatuto orgánico del presupuesto de acuerdo al catálogo de clasificación presupuestal
- Pasivos exigibles sin sanear
- Falencia en la elaboración y presentación del plan estratégico

**Contractual y del Gasto**

- En términos generales la entidad viene realizando los procedimientos contractuales ajustados a la normatividad legal vigente. El recurso público invertido cumplió con los fines estatales y se encuentra ajustado el gasto a la necesidad planteada.

**7.2. Efectividad del plan de mejoramiento**

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, y reportado a la Contraloría General de Santander - CGS, comprende (124) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad **AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA** fueron **Efectivas** de acuerdo a la calificación de 96,8, según se registra en el Papel de Trabajo RECF-25-01 Papel de Trabajo Evaluación plan mejoramiento.

CALIFICACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO



TOTAL	96.8	
PARCIALES	96.77	96.77

**7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida.**  
El concepto respecto a la revisión de la cuenta, enfocada en la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida; de acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados por el equipo auditor en el papel de trabajo evaluación rendición de la cuenta RECF-17-01, para la vigencia objeto de la presente auditoría, es el siguiente:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES (SIA Contralorías)	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	99.6	0.3	29.89
Calidad (veracidad)	99.6	0.6	59.79
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS			99.67857143
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA			95.29545455
CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA			97.48701299
Concepto rendición de cuenta a emitir			Cumple

**8. Fenecimiento de la cuenta fiscal**  
Con fundamento en la Resolución No. 000375 de 1 de junio de 2021, la Contraloría General de Santander - CGS **Se Fenece** la cuenta de **AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA** rendida por **CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ** de la vigencia fiscal 2021.

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO		CONCEPTO/OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60 %	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100.0 %			10.0 %	9.8 %	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	75.0%			7.5%		Con salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	95.3%	0.0%		14.3 %	39.3 %	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	100.0 %		100.0%	50.0 %		Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	96.1%	0.0%	100.0%	81.8 %	49.1%	
GESTIÓN FINANCIERA	40 %	ESTADOS FINANCIEROS		100%				100.0 %	40.0 %	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
					100.0 %					Limpia o sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA			100%	100.0 %	0.0%		100.0%	40.0%	
		TOTALES				87.0%	0.0%	100.0%		89.1%	

TOTAL PONDERAD O	100 %	CONCEPTO DE GESTIÓN	EFICA Z	INEFICIE NTE	ECONO MICA		
		FENECIMIENTO					SE FENECE

Grupo Auditor: *Original Firmado por:*

Nombre	Cargo	Firma
CARMENZA OCHOA MANCIPE	Profesional Universitario	
IBETH ANDREA SUAREZ SABOGAL	Auditor Fiscal	
CARLOS JAVIER GUERRERO GUITIERREZ	Asesor	
CARLOS FRANK MATEUS CARDOZO	Profesional Especializado	
LIZETH YORLENYS ALVAREZ RUIZ	Profesional Universitario- Líder	

Auditor Fiscal del Nodo (Supervisor):

Nombre	Nodo	Firma
JUAN GUILLERMO SIERRA	AUDITOR FISCAL	

Subcontralor delegado para Control Fiscal (e):

Nombre	Firma
DEKER JOHAN PLATA RINCON	

**ANEXO 1**  
**RELACIÓN DE OBSERVACIONES**

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron 07 observaciones administrativas, de los cuales 01 tienen incidencia disciplinaria.

**OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 01: DIFERENCIA SALDO COLUMNA MOVIMIENTO DEBITO VS. MOVIMIENTO CRÉDITO EN BALANCE DE PRUEBA VIGENCIA 2021-DESVIRTUADA.**

**CRITERIO:**  
Los saldos de movimiento débito y crédito del Balance de prueba deben ser iguales, acorde a lo establecido en la Norma Contable Pública, la ecuación contable básica lo determina. Esta igualdad es la que da la seguridad razonable de que todos los hechos económicos durante un periodo fiscal fueron registrados en la contabilidad de la Entidad. Base para analizar y determinar la razonabilidad de las cifras contenidas en los Estados contables, así mismo para la aplicación de indicadores financieros. Marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015

**CONDICIÓN:**  
Al revisar el balance de prueba presentado por la Entidad, con corte a diciembre 31 de 2021, se observó que la sumatoria de sus movimientos débito y movimientos crédito no se encontraron equilibrados, es decir no presentaron sumas iguales. La diferencia evidenciada fue de \$ 8.012.965.240,00 entre las columnas de movimiento débito y crédito para la vigencia.

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito
110502	Caja Menor	2400000	0	2400000
111005	CTAS CTES DEPOS INST FINANCIERAS	1234355951	423435127	488261485
111006	CTAS AH DEPS INST FINANCIERAS	27750995172	4874196100	6396253176
122405	ACCIONES INVERSION LIQ AL COSTO	24750000	0	0
123001	EMPRESAS PRIVADAS	2695,28	0	0
131101	COBRAR TASAS VIG ACTUAL Y ANTERIORES	7987491960	7129440	7994621400
131102	COBRAR MULTAS SANCIONES VIG ACTUAL Y ANT	1534399084	119669887	34665576
131126	COBRAR PORC Y SOBT AMB AL IMPTO PREDIAL	0	99103967	0
131127	COBROS CONTRIBUCIONES	372918893	117471865	117471865
132220	CBRAR INCAPACIDADES	78263363	7488946	6274436
138421	COBRAR INDEMNIZACIONES Y LICENCIAS	541608	0	0
138435	INTERESES DE MORA	3011535719	155660230	2680815777
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8867648	1019762	102449
138614	Deterioro Cont Tas e lng no tributarios	-294015641,1	0	0
138690	Deterioro Otras cuentas por cobrar	-60923431,22	0	48443822
160501	TERRENOS URBANOS	1696482635	0	0
164001	Edificaciones PPyE	386386943	0	0
165504	Maquinaria Ind PPyE	9531250	0	0
165511	Herramientas Acces y Otros Equipos PPyE	74497206,92	0	0
165522	Equipo Audiovisual PPyE	74566034,19	0	0
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1691459935	0	0
166501	Muebles y Enseres Oficina PPyE	493881241,7	24437840	0
166502	Equipo Maq Oficina PPyE	1345219,33	0	0
166590	OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	220031270,8	0	0
167001	Equipo Comunicación PPyE	380471037,4	0	0
167002	Equipo Computo PPyE	3023718069	0	0
167502	EQUIPO TRANSPORTE TERRESTRE	363749358	0	0
168002	Equipos Mbles Cocina y Despensa PPyE	8494927,7	0	0
168501	DEPREC EDIFICACIONES	-286894195,2	0	1931934
168504	DEPREC MAQ Y EQUIPO	-18025161,5	2074950	2481864
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-651113173,2	4444656	39340175
168506	DEPREC MUEBLES Y ENSERES	-494674905	8735732	101358368
168507	DEPREC EQUIP COMPUTO Y COMUNICAC	-1472832988	9578306	202603228
168508	DEPREC EQUIPO TRANSPORTE	-158789612,5	0	2156666
168509	DEPREC EQ COCINA Y DESPENSA CR	-4797675,48	183486	183486

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito
169508	DETERIORO MAQ Y EQUIPO	-45462999,01	0	2558993
170505	PARQUES RECREACIONALES	9085187156	0	0
171001	Red Carretera UsoPúb en servicio	1221303345	0	0
171005	Parques UsoPúb en servicio	170376154	0	0
171014	TERRENOS USO PUBLICO EN SERVICIO	15125000	0	0
178501	DEPRECIACION CARRETERAS CR	-1044854458	0	0
190504	ARRENDAMIENTOS	318748212,3	0	0
190604	ANTICIPO PARA ADQUISION DE BIENES Y SERV	121093400,8	0	20683992,71
190709	Impuesto de industria y Comercio retenido Bga	621172	460286	0
190903	DEPOSITO JUDICIALES	50091060	0	0
195102	EDIFICACIONES INVERSIÓN	3765662233	0	0
195201	Deprec Edificac de Inversión CR	-1588543283	47070778	47070778
197007	LICENCIA INTANGIBLE	546952318,9	0	0
197008	"SOFTWARE"	665046235,4	0	0
197507	AMORTIZACION LICENCIAS	-267543738,1	0	2442035
197508	AMORTIZACION "SOFTWARE"	-166031986,7	6133059	3691024
240101	BIENES Y SERVICIOS POR PAGAR	266958526,9	2788849628	3093815596
240703	IMPUESTOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0	8681000
240726	Rendimientos Financieros	997622220,7	0	88590507
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4977537547	0	11787414
242401	Aportes a Fondos pensionales	13762990	39408767	37692234
242402	Aportes EPS Salud	11284255	31479818	30100391
242404	Dscto Sindicato por pagar	0	3134758	3134758
242405	Dscto Cooperativa por pagar	0	39487264	39798848
242407	Dscto Libranza por pagar	0	26621908	26621908
242408	Dscto Medicina Prepagada	0	634200	634200
242411	Dscto Embargo Judic por pagar	1173542	4687080	5348079
242412	Dscto polizas Seg por pagar	0	603807	603807
242490	OTROS DSCTOS POR PGAR	0	892400	892400
243603	RETEFUENTE HONORARIOS	0	2200000	5435000
243605	RETEFUENTE SERVICIOS	0	11037000	27345000
243606	RETEFUENTE ARRENDAMIENTOS	0	2720000	2720000
243608	RETEFUENTE COMPRAS	0	220000	5547000
243615	RETEFUENTE EMPLEADOS	0	22090000	69665000
243625	IVA RETENIDO PEND POR CONSIGNAR	0	5103000	23771000
243626	RETEFUENTE CONTRATOS DE OBRA	0	2350000	4193000
243628	RETEICA POR VENTAS	629000	4689000	10217000
244075	OTROS IMPUESTOS NACIONALES	10938000	10938000	0
244502	VENTA DE SERVICIOS	2517047,18	13919435	22041074
249039	PAGAR FAVOR CONTRIBUYENTES	2472993	0	0
249050	APORTES ICBF Y SENA POR PAGAR	0	42912900	42912900
251101	Nómina por Pagar	0	672117812	672117812
251102	CESANTIAS POR PAGAR	0	374588507	669331585
251103	Inter Cesantias por Pagar	0	31075680	64657849
251104	VACACIONES POR PAGAR	0	18329803	25169321
251105	Prima Vacaciones por Pagar	0	21066450	42361870
251106	Prima Servicios por Pagar	0	129070179	139056282
251107	Prima Navidad por pagar	0	265940337	291155594
251109	BONIFICACIONES POR PAGAR	0	752745	1050277
251110	OTRAS PRIMAS POR PAGAR	0	92958143	101679046
251111	Aportes Riesgos laborales por pagar	0	9534400	9534400
251122	GASTOS VIAJES POR PAGAR EMPLEADOS	0	92616183	92616183
251123	Aportes FondPensión Empleador	0	64785923	64785923
251124	Aportes EPS Empleador por Pagar	0	34280900	34280900
270103	Aportes Caja Compensación Familiar por Pagar	20338814141	232157517	42525105
270105	ADMINISTRATIVAS	500000000	0	0
290201	Prov Litigios y demandas Laborales	488013091,5	0	791166
290304	DEPOSITOS Y FONDOS SOBRE CONTRATOS	245774333,1	203551010	0
310506	CAPITAL FISCAL	31566572518	10556691869	7129440
310902	Déficit Acumulado	-3204189741	0	0
311001	Excedente del Ejercicio	0	0	1363147236
411002	MULTAS	17979382	14082228	128973606
411060	ING PORCENT IMPTO PREDIAL	5721501629	6493060252	771558623
411061	ING CONTRIBUCIONES	1059781143	0	550058214
411090	OTROS ING NO TRIBUTARIOS	746282462	0	420329201
439004	ASISTENCIA TÉCNICA	5882	0	0
439005	SERVICIOS INFORMATIVOS	178703553	0	439773940
439517	SERVICIOS INFORMÁTICOS	-568401,7	208067	0
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	116981864	0	0
442803	PARA GTOS DE FUNCIONAMIENTO	0	0	7194555243
442890	ING OTRAS TRANSFERENCIAS	1800000000	0	0
480201	INTER DEPOSIT FINANCIEROS LIBRE DESTI	75460678	0	23085288
480204	INTER FONDO RESTRINGIDO USO	22299365	0	15564251
480233	ING INTER MORA	462776	119091452	155885573
480290	OTROS INGR FINANCIEROS	4750659	0	0
480817	ING ARRENDAMIENTO OPERATIVO	47816367	0	24490156
480826	RECUPERACIONES	911128	0	17380156
480827	APROVECHAMIENTOS	134	0	0
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	0	0	200000000
480890	OTRO ING DIVERSO	445683	5000	947
483002	Cuentas por Cobrar	205174569	0	118607515

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito
510101	SUELDOS	2025199835	667611855	0
510119	BONIFICACIONES	86890686	28834153	0
510123	AUXILIO TRANSPORTE	4392998	2302955	0
510160	SUBSIDIO ALIMENTACION	6193242	2379667	0
510201	GASTO INCAPACIDADES	11321601	4549721	0
510302	CAJA COMPENSACION	94025300	34269800	0
510303	COTIZACION EPS SALUD EMPRESA	159353282	63505824	0
510305	RIESGOS LABORALES	23016300	9242200	0
510307	COTIZACION PENSIONES EMPRESA	224959454	89559777	0
510401	APORTES ICBF EMPRESA	70527400	25343400	0
510402	APORTES SENA EMPRESA	47027700	17569500	0
510701	VACACIONES	147698635	92058528	0
510702	CESANTIAS	5137581	399899922	0
510703	INTER CESANTIAS	237199	34905474	0
510704	PRIMA VACACIONES	173681252	118259095	0
510705	PRIMA NAVIDAD	4812553	292869594	62000
510706	PRIMA SERVICIOS	141411008	139088938	0
510707	BONIFICACION ESPECIAL RECREACION	8022114	3181108	0
510790	OTRAS PRIMAS	119797410	117290616	0
510801	Remuneración por servicios técnicos	142383333	201932331	0
510803	Capacitación bienestar social y estímulos	10451900	17693930	0
510804	Dotación y suministro a trabajadores	0	7222110	0
510807	GASTOS DE VIAJE APOYO	1339173	2662333	0
510810	VIATICOS APOYO	1180190	1632050	0
511113	Vigilancia y seguridad	70485389	21556788	0
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	165091876	222402727	0
511115	MANTENIMIENTO	0	11378132	0
511117	SERVICIOS PUBLICOS	64384482	32043463	0
511118	Arrendamiento operativo	311782401	129500000	0
511121	Impresos publicaciones suscripciones y afiliación	2782264	1894987	0
511123	Comunicaciones y transporte	1232500	3401000	0
511125	Seguros generales	94916437	86993034	0
511146	Combustibles y Lubricantes	4909701	2983168	0
511179	HONORARIOS	998449766	861817828	0
511190	OTROS GASTOS GENERALES	97051459	1061685188	0
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	16956000	0	0
512009	Industria y Comercio	808000	0	0
534790	Deterioro OTras Cuentas por Cobrar	0	48443823	0
536001	DEPREC EDIFICACIONES PPYE cuenta control	5795804	1931935	0
536004	DEPREC MAQUINARIA Y EQUIPO	15122572	5040857	2891322
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	118020528	39340176	4444656
536006	DEPREC MUEBLES ENSERES Y EQUIPO OF.	47580022	101358368	7919360
536007	DEPREC EQUIPO COMUNIC Y COMPUTO	429074897	202603229	9578306
536008	DEPREC EQUIPOS TRANSPORTE	6470001	2156666,67	0
536009	Deprec Equip Cocina y Despensa	550458	183485,58	183486
536201	DEPREC EDIFICACIÓN INVERSIÓN	141212334	47070778	47070778
536605	AMORTIZACION INTANGIBLES	20491425	6133059	6133059
536803	ADMINISTRATIVAS	0	100576576	0
550801	Actividades de Conservación	1749506	1115084	0
550803	Actividades de adecuación	143203820	0	0
550806	Estudios y proyectos	0	122255186	0
550890	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	113846549	278179906	0
589090	Ajustes o mermas sin responsabilidad	741	1648	734
590501	CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	0	1363147236	0
812001	Control Litigios Civiles	257782333	0	0
812004	Control Litigios Administrativos	399128127	0	0
830617	PPYE ENTREGADOS EN CUSTODIA DB	2870113600	22122212,81	38111415
830618	OTROS ACTIVOS	55500000	0	0
831532	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	12853229630	4507206000	0
831535	CUENTAS POR COBRAR	12843712417	10632939232	136112326
831590	OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	276317378	0	0
890506	LITIGIOS POR CONTRA CR	-656910460	0	0
891502	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA CR	-2744816015	38111415	22122212,81
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-25699625063	136112326	15140145232
891590	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-454431947	0	0
912004	ADMINISTRATIVOS	24685805843	0	0
930690	OTROS BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	18823165	0	0
935501	CR PASIVOS PROYECTOS INVERSION CR	10301895690	460961762	266977818
939013	CR CONVENIOS DE CONTROL CR	566602761	566602760	73630168
939090	CR OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0,54	0	1986377901
990505	LITIGIOS O DEMANDAS	-24685805843	0	0
991502	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-18823165	0	0
991522	DB CONTRA PASIVOS PROYECTOS DE INVERSION DB	-10301895690	339418525	459772301
991590	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-566602761,8	1986377901	566602760
	TOTALES		52.819.539.581,00	44.806.574.341,00
	DIFERENCIA			8.012.965.240,00

CAUSA:



Falta de control en los asientos contables lo cual permite que no se incluya la totalidad de movimientos contables de la vigencia, basados en que el balance de prueba es precisamente el mecanismo que demuestra, el balanceo de los movimientos débito y crédito, con llevando a que el Libro Mayor de la entidad sea exacto.

**EFECTO:**

Este hecho genera un impedimento para establecer una opinión sobre la calidad de las cifras y por ende determinar la razonabilidad de las cifras contenidas en los Estados contables, así mismo para la aplicación de indicadores financieros. Por lo anteriormente expuesto el equipo auditor establece una observación de tipo administrativa.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

La Entidad tiene el sistema contable SIIGO, que controla el registro básico de comprobantes de validación de la partida doble. No permite grabar comprobantes descuadrados por ello no es posible encontrar este error en los reportes.

Se procede a verificar la información reportada a SIA-CONTRALORIA formato 01-AGR, archivo que se anexa y del cual se extrae la siguiente información:

110502	Caja Menor	2400000	0	2400000	0	0
111005	CTAS CTES DEPOS INST FINANCIERAS	1234355951	423435127	488261485	1169529593	0
111006	CTAS AH DEPS INST FINANCIERAS	27750995172	4874196100	6396253176	26228938096	0
122405	ACCIONES INVERSION LIQ AL COSTO	24750000	0	0	24750000	0
123001	EMPRESAS PRIVADAS	2695,28	0	0	2695,28	0
131101	COBRAR TASAS VIG ACTUAL Y ANTERIORES	7987491960	7129440	7994621400	0	0
131102	COBRAR MULTAS SANCIONES VIG ACTUAL YANT	1534399084	119669887	34665576	1619403395	0
131126	COBRAR PORC Y SOBT AMB AL IMPTO PREDIAL	0	99103967	0	99103967	0
131127	COBROS CONTRIBUCCIONES	372918893	117471865	117471865	372918893	0
132220	CBRAR INCAPACIDADES	78263363	7488946	6274436	0	79477873
138421	COBRAR INDEMNIZACIONES Y LICENCIAS	541608	0	0	0	541608
138435	INTERESES DE MORA	3011535719	155660230	2680815777	0	486380172,1
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8867648	1019762	102449	0	9784961
138614	Deterioro Cont Tas e lng no tributarios	-294015641,1	0	0	0	-294015641,1
138690	Deterioro Otras cuentas por cobrar	-60923431,22	0	48443822	0	-109367253,2
160501	TERRENOS URBANOS	1696482635	0	0	0	1696482635
164001	Edificaciones PPyE	386386943	0	0	0	386386943
165504	Maquinaria Ind PPyE	9531250	0	0	0	9531250
165511	Herramientas Acces y Otros Equipos PPyE	74497206,92	0	0	0	74497206,92
165522	Equipo Audiovisual PPyE	74566034,19	0	0	0	74566034,19
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1691459935	0	0	0	1691459935
166501	Muebles y Enseres Oficina PPyE	493881241,7	24437840	0	0	518319081,7
166502	Equipo Maq Oficina PPyE	1345219,33	0	0	0	1345219,33
166590	OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	220031270,8	0	0	0	220031270,8
167001	Equipo Comunicación PPyE	380471037,4	0	0	0	380471037,4
167002	Equipo Computo PPyE	3023718069	0	0	0	3023718069


167502	EQUIPO TRANSPORTE TERRESTRE	363749358	0	0	0	363749358
168002	Equipos Mbles Cocina y Despensa PPyE	8494927,7	0	0	0	8494927,7
168501	DEPREC EDIFICACIONES	-286894195,2	0	1931934	0	-288826129,2
168504	DEPREC MAQ Y EQUIPO	-18025161,5	2074950	2481864	0	-18432075,5
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-651113173,2	4444656	39340175	0	-686008692,2
168506	DEPREC MUEBLES Y ENSERES	-494674905	8735732	101358368	0	-587297541
168507	DEPREC EQUIP COMPUTO Y COMUNICAC	-1472832988	9578306	202603228	0	-1665857910
168508	DEPREC EQUIPO TRANSPORTE	-158789612,5	0	2156666	0	-160946278,5
168509	DEPREC EQ COCINA Y DESPENSA CR	-4797675,48	183486	183486	0	-4797675,48
169508	DETERIORO MAQ Y EQUIPO	-45462999,01	0	2558993	0	-48021992,01
244075	OTROS IMPUESTOS NACIONALES	10938000	10938000	0	0	0
244502	VENTA DE SERVICIOS	2517047,18	13919435	22041074	10638686,18	0
249039	PAGAR FAVOR CONTRIBUYENTES	2472993	0	0	2472993	0
249050	APORTES ICBF Y SENA POR PAGAR	0	42912900	42912900	0	0
251101	Nómina por Pagar	0	672117812	672117812	0	0
251102	CESANTIAS POR PAGAR	0	374588507	669331585	294743078	0
251103	Inter Cesantias por Pagar	0	31075680	64657849	33582169	0
251104	VACACIONES POR PAGAR	0	18329803	25169321	6839518	0
251105	Prima Vacaciones por Pagar	0	21066450	42361870	21295420	0
251106	Prima Servicios por Pagar	0	129070179	139056282	9986103	0
251107	Prima Navidad por pagar	0	265940337	291155594	25215257	0
251109	BONIFICACIONES POR PAGAR	0	752745	1050277	297532	0
251110	OTRAS PRIMAS POR PAGAR	0	92958143	101679046	8720903	0
251111	Aportes Riesgos laborales por pagar	0	9534400	9534400	0	0
251122	GASTOS VIAJES POR PAGAR EMPLEADOS	0	92616183	92616183	0	0
251123	Aportes FondPensión Empleador	0	64785923	64785923	0	0
251124	Aportes EPS Empleador por Pagar	0	34280900	34280900	0	0
270103	Aportes Caja Compensacion Familiar por Pagar	20338814141	232157517	42525105	20149181729	0
270105	ADMINISTRATIVAS	500000000	0	0	500000000	0
290201	Prov Litigios y demandas Laborales	488013091,5	0	791166	488804257,5	0
290304	DEPOSITOS Y FONDOS SOBRE CONTRATOS	245774333,1	203551010	0	42223323,08	0
310506	CAPITAL FISCAL	31566572518	10556691869	7129440	0	21017010089
310902	Déficit Acumulado	-3204189741	0	0	0	-3204189741
311001	Excedente del Ejercicio	0	0	1363147236	0	1363147236
411002	MULTAS	17979382	14082228	128973606	0	132870760
411060	ING PORCENT IMPTO PREDIAL	5721501629	6493060252	771558623	0	0
411061	ING CONTRIBUCIONES	1059781143	0	550058214	0	1609839357
411090	OTROS ING NO TRIBUTARIOS	746282462	0	420329201	0	1166611663
439004	ASISTENCIA TÉCNICA	5882	0	0	0	5882
439005	SERVICIOS INFORMATIVOS	178703553	0	439773940	0	618477493
439517	SERVICIOS INFORMÁTICOS	-568401,7	208067	0	0	-776468,7
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	116981864	0	0	0	116981864
442803	PARA GTOS DE FUNCIONAMIENTO	0	0	7194555243	0	7194555243
442890	ING OTRAS TRANSFERENCIAS	1800000000	0	0	0	1800000000



480201	INTER DEPOSIT FINANCIEROS LIBRE DESTI	75460678	0	23085288	0	98545966
480204	INTER FONDO RESTRINGIDO USO	22299365	0	15564251	0	37863616
480233	ING INTER MORA	462776	119091452	155885573	0	37256897
480290	OTROS INGR FINANCIEROS	4750659	0	0	0	4750659
480817	ING ARRENDAMIENTO OPERATIVO	47816367	0	24490156	0	72306523
480826	RECUPERACIONES	911128	0	17380156	0	18291284
480827	APROVECHAMIENTOS	134	0	0	0	134
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	0	0	200000000	0	200000000
480890	OTRO ING DIVERSO	445683	5000	947	0	441630
483002	Cuentas por Cobrar	205174569	0	118607515	0	323782084
510101	SUELDOS	2025199835	667611855	0	0	2692811690
510119	BONIFICACIONES	86890686	28834153	0	0	115724839
510123	AUXILIO TRANSPORTE	4392998	2302955	0	0	6695953
510160	SUBSIDIO ALIMENTACION	6193242	2379667	0	0	8572909
510201	GASTO INCAPACIDADES	11321601	4549721	0	0	15871322
510302	CAJA COMPENSACION	94025300	34269800	0	0	128295100
510303	COTIZACION EPS SALUD EMPRESA	159353282	63505824	0	0	222859106
510305	RIESGOS LABORALES	23016300	9242200	0	0	32258500
510307	COTIZACION PENSIONES EMPRESA	224959454	89559777	0	0	314519231
510401	APORTES ICBF EMPRESA	70527400	25343400	0	0	95870800
510402	APORTES SENA EMPRESA	47027700	17569500	0	0	64597200
510701	VACACIONES	147698635	92058528	0	0	239757163
510702	CESANTIAS	5137581	399899922	0	0	405037503
510703	INTER CESANTIAS	237199	34905474	0	0	35142673
510704	PRIMA VACACIONES	173681252	118259095	0	0	291940347
510705	PRIMA NAVIDAD	4812553	292869594	62000	0	297620147
510706	PRIMA SERVICIOS	141411008	139088938	0	0	280499946
510707	BONIFICACION ESPECIAL RECREACION	8022114	3181108	0	0	11203222
510790	OTRAS PRIMAS	119797410	117290616	0	0	237088026
510801	Remuneración por servicios técnicos	142383333	201932331	0	0	344315664
510803	Capacitación bienestar social y estímulos	10451900	17693930	0	0	28145830
510804	Dotación y suministro a trabajadores	0	7222110	0	0	7222110
510807	GASTOS DE VIAJE APOYO	1339173	2662333	0	0	4001506
510810	VIATICOS APOYO	1180190	1632050	0	0	2812240
511113	Vigilancia y seguridad	70485389	21556788	0	0	92042177
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	165091876	222402727	0	0	387494603
511115	MANTENIMIENTO	0	11378132	0	0	11378132
511117	SERVICIOS PUBLICOS	64384482	32043463	0	0	96427945
511118	Arrendamiento operativo	311782401	129500000	0	0	441282401
511121	Impresos publicaciones suscripciones y afiliacio	2782264	1894987	0	0	4677251
511123	Comunicaciones y transporte	1232500	3401000	0	0	4633500
511125	Seguros generales	94916437	86993034	0	0	181909471
511146	Combustibles y Lubricantes	4909701	2983168	0	0	7892869
511179	HONORARIOS	998449766	861817828	0	0	1860267594
511190	OTROS GASTOS GENERALES	97051459	1061685188	0	0	1158736647

512002	Cuota de fiscalización y auditaje	16956000	0	0	0	16956000
512009	Industria y Comercio	808000	0	0	0	808000
534790	Deterioro OTras Cuentas por Cobrar	0	48443823	0	0	48443823
536001	DEPREC EDIFICACIONES PPYE cuenta control	5795804	1931935	0	0	7727739
536004	DEPREC MAQUINARIA Y EQUIPO	15122572	5040857	2891322	0	17272107
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	118020528	39340176	4444656	0	152916048
536006	DEPREC MUEBLES ENSERES Y EQUIPO OF.	47580022	101358368	7919360	0	141019030
536007	DEPREC EQUIPO COMUNIC Y COMPUTO	429074897	202603229	9578306	0	622099820
536008	DEPREC EQUIPOS TRANSPORTE	6470001	2156666,67	0	0	8626667,67
536009	Deprec Equip Cocina y Despensa	550458	183485,58	183486	0	550457,58
536201	DEPREC EDIFICACIÓN INVERSIÓN	141212334	47070778	47070778	0	141212334
536605	AMORTIZACION INTANGIBLES	20491425	6133059	6133059	0	20491425
536803	ADMINISTRATIVAS	0	100576576	0	0	100576576
550801	Actividades de Conservacion	1749506	1115084	0	0	2864590
550803	Actividades de adecuación	143203820	0	0	0	143203820
550806	Estudios y proyectos	0	122255186	0	0	122255186
550890	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	113846549	278179906	0	0	392026455
589090	Ajustes o mermas sin responsabilidad	741	1648	734	0	1655
590501	CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	0	136314723 6	0	0	1363147236
812001	Control Litigios Civiles	257782333	0	0	0	257782333
812004	Control Litigios Administrativos	399128127	0	0	0	399128127
830617	PPYE ENTREGADOS EN CUSTODIA DB	2870113600	22122212,8 1	38111415	0	2854124398
830618	OTROS ACTIVOS	55500000	0	0	0	55500000
831532	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	12853229630	450720600 0	0	0	17360435630
831535	CUENTAS POR COBRAR	12843712417	106329392 32	136112326	0	23340539323
831590	OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	276317378	0	0	0	276317378
890506	LITIGIOS POR CONTRA CR	-656910460	0	0	0	-656910460
891502	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA CR	-2744816015	38111415	22122212,8 1	0	-2728826813
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-25699625063	136112326	1514014523 2	0	40703657969
891590	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-454431947	0	0	0	-454431947
912004	ADMINISTRATIVOS	24685805843	0	0	0	24685805843
930690	OTROS BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	18823165	0	0	0	18823165
935501	CR PASIVOS PROYECTOS INVERSION CR	10301895690	460961762	266977818	0	10107911746
939013	CR CONVENIOS DE CONTROL CR	566602761	566602760	73630168	0	73630169
939090	CR OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DECONTROL	0,54	0	1986377901	0	1986377902
990505	LITIGIOS O DEMANDAS	-24685805843	0	0	0	24685805843
991502	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-18823165	0	0	0	-18823165
991522	DB CONTRA PASIVOS PROYECTOS DEINVERSION DB	-10301895690	339418525	459772301	0	10181541914
991590	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-566602761,8	198637790 1	566602760	0	-1986377903
	<b>TOTALES</b>		<b>542071491 82</b>	<b>5420714918 2</b>		

Datos que sumados presentan un valor igual de 54.207.149.182 en la columna de Débito y Crédito, con lo anterior se demuestra que el Balance de prueba esta cuadrado y que la información financiera presentada es confiable y refleja la información de los Estados Financieros de la Entidad y se desvirtúa el hallazgo.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>23</b> de <b>111</b>

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control, el equipo auditor acepta el sustento dado, por tanto, se desvirtúa esta observación.

**OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA No. 02: CORRECCION DE LA RESOLUCION POR MEDIO DE LA CUAL SE REGLAMENTA LA CONSTITUCION, FUNCIONAMIENTO Y CONTROL DE FONDOS DE LA CAJA MENOR. -DESVIRTUADA**

**CRITERIO:**

DECRETO 2768 DE 2012 “Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.”

**CONDICIÓN:**

una vez revisada la rendición de cuenta presentada por la entidad en la plataforma SIA Contraloría en el formato F02A\_AGR\_Resolucion N°000034 de 2021Constitucion.pdf, refiere en su ""ARTÍCULO DECIMO OCTAVO - ARQUEO DE FONDOS: Corresponde a la Contraloría General de Santander ejercer la vigilancia y el control posterior en los términos establecidos en la Constitución y la Ley”, es de aclarar que la CGS no puede intervenir en el arqueo de Fondo de las entidades, que tal y como lo expresan su función es ejercer la vigilancia y el control posterior en los términos establecidos en la Constitución y la Ley de la caja menor y no del arqueo de fondos.

**CAUSA:**

falencia en la identificación de los responsables del arqueo de fondos de la entidad y por ende falta de control de los mismos.

**EFECTO:**

Falta de control y vigilancia de los fondos de la caja menor por lo tanto se constituye una observación Administrativa.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

El Área Metropolitana de Bucaramanga expide mediante la Resolución No. 000396 del 27 de julio de 2022 Por la cual se reglamenta la constitución, funcionamiento y control de fondos de la Caja Menor en el Área Metropolitana de Bucaramanga para la vigencia 2022, Se adjunta la anterior resolución.


**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control, el equipo auditor acepta el sustento dado, por tanto se desvirtúa esta observación.

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 03: ACTUALIZACION DEL ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO DE ACUERDO AL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL**

**CRITERIO:**

Resolución 2323 del 24 de noviembre de 2020. Artículo 1. Término para la aplicación del CCPET. Modifíquese el inciso segundo del artículo 5º de la Resolución No. 3832 de 2019, el cual quedará así: “Las entidades territoriales y sus descentralizadas programarán y ejecutarán el presupuesto de la vigencia 2021 con

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Modelo de Informe AFG</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>24</b> de <b>111</b>

el CCPET o con el clasificador que estén utilizando en la actualidad. Para la programación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2022 y siguientes, aplicarán únicamente el CCPET. Parágrafo: Sin perjuicio de lo anterior, con el objetivo de garantizar la aplicación plena del Catálogo de Clasificación Presupuestal en 2022, el Gobierno Nacional solicitará a todas las Entidades Territoriales y sus Descentralizadas, reportes de información con base en el CCPET durante la vigencia 2021.”

**NORMATIVIDAD CATÁLOGO INTEGRADO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL – CICP**

- Resolución Reglamentaria Orgánica 0035 del 30 de abril de 2020.
- Resolución Reglamentaria Orgánica 0038 del 26 de junio de 2020.
- Resolución Reglamentaria Orgánica 0040 del 23 de julio de 2020.
- Resolución Reglamentaria Orgánica 0048 del 30 de junio de 2021.
- Resolución Reglamentaria Orgánica 0051 del 30 de diciembre de 2021.

**CONDICIÓN:**

El Área Metropolitana De Bucaramanga mediante Acuerdo Metropolitano N. 020 del 30 de octubre 2012, expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto, el cual se modificó parcialmente mediante acuerdo N. 032 del 5 de diciembre del 2015, durante la vigencia auditada 2021, existiendo además, el acta de reunión de fecha 29 de enero del 2021, plan de acción de inversión del Área metropolitana de Bucaramanga vigencia 2021, en la cual manifiesta en el punto 5: *“Que la entidad adopta para la vigencia 2021 el catálogo de clasificación presupuestal para las entidades territoriales y sus descentralizadas de gastos CCPET del Departamento de Planeación Nacional, dentro del cual contempla los gastos de nómina, distribuidos tanto en gastos de funcionamiento como de inversión. Bajo este lineamiento la entidad clasifico la nómina del área de apoyo de la entidad como gastos de funcionamiento y la nómina de las áreas misionales de la entidad como los gastos de inversión”*. Mediante Acuerdo Metropolitano No. 07 de 2021, se aprueba el presupuesto para la vigencia 2022 señala en el Artículo 59 *“: Autorizar al Director - Representante Legal para crear, modificar, ajustar y homologar los códigos y rubros presupuestales de la vigencia anterior, teniendo en cuenta los nuevos rubros aprobados en el presupuesto de Rentas y Gastos del Área Metropolitana de Bucaramanga para la vigencia 2022 de conformidad at CATALOGO DE CLASIFICACION PRESUPUESTAL (CCPT). Así mismo crear nuevos rubros presupuestales dentro de la vigencia 2022, modificar y desagregar rubros presupuestales que se requieran en los gastos de funcionamiento, deuda e. Inversión para dar cumplimiento a las funciones de la entidad y a las metas contempladas dentro del Plan Integral de Desarrollo Metropolitano 2016-2026.”*. Si bien es cierto la Entidad implemento el catálogo, no se observa que haya sido actualizado el Estatuto Orgánico de Presupuesto de la Entidad.

El Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET), es un instrumento para detallar los ingresos y gastos en armonía con estándares nacionales e internacionales.

**CAUSA:**

Deficiencias en los controles internos; actualización de la normatividad vigente.

**EFECTO:**

La no actualización del en la normatividad interna del Área Metropolitana de Bucaramanga, debilita el sistema del proceso de Calidad de la Institución. Lo que puede conllevar a posibles sanciones por el no cumplimiento de la normatividad vigente. Por lo anterior se configura una observación administrativa.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

La entidad no presento controversia.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

Teniendo en cuenta que la Respuesta del sujeto de control al Informe Preliminar no incluye controversia frente a lo observado, el equipo auditor procede a elevar lo observado a hallazgo Administrativa.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	A	D	P	F	S
CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ - Director	X				
Cuántía:					

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 04: PASIVOS EXIGIBLES SIN SANEAR**

**CRITERIO:**

Decreto 111 de 1993  
Ley 1625 de 29 de abril de 2013.  
Acuerdo Metropolitano N. 020 de octubre de 2012  
Acuerdo Metropolitano N. 032 de diciembre 5 del 2015 por el cual se modifica parcialmente el acuerdo metropolitano N. 020 de 2012  
Acuerdo Metropolitano N. 006 del 29 de diciembre del 2020

**CONDICION:**

Revisado el presupuesto de ingresos y gastos se observa que mediante Acuerdo metropolitano N. 006 de diciembre 29 de 2020, se expide el presupuesto de rentas y gastos para el Área Metropolitana de Bucaramanga para la vigencia 2021 por un valor de \$14.681.726.378, al cual mediante Resolución N. 023 de enero 26 del 2021, “se realiza la incorporación y adición de vigencias expiradas al presupuesto vigencia 2021 y se crea uno rubros presupuestales”, por un valor de \$10.275.095.881.66 y se crea el rubro presupuestal 2.3.5.02.09 Gastos de Comercialización y Producción en los sectores 04 denominado información estadística – programa 0406 “Generación de la Información Geográfica del territorio Nacional” y el sector 40 Vivienda, ciudad y territorio programa 4002 Ordenamiento territorial y desarrollo urbano \$10.275.095.991.66

Que, en los considerandos numeral 5 y 6 de esta resolución, establece:

*Numeral 5: Que a diciembre 31 del 2020 quedaron saldos de recursos provenientes de las reservas constituidas, según Resolución N.000001 de enero 2 del 2020 y de las vigencias expiradas constituidas con Resolución N.0000181 del 20 de enero del 2020, saldo de obligaciones legalmente contraídas que soportan compromisos que todavía se encuentran vigentes, por lo cual se deben incorporar al presupuesto*



general de ingresos y gastos de la vigencia 2021, como pasivo exigible – vigencia expiradas, los cuales se encuentran debidamente justificadas, se anexa los soportes respectivos que forman parte integral de la presente resolución.

Numeral 6 “Que el Área Metropolitana de Bucaramanga, debe incorporar en el presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2021, las vigencias expiradas – pasivos exigibles fuente 11 Recursos ambientales teniendo en cuenta que corresponde a obligaciones contractuales que vienen de vigencias anteriores y cuentan con saldos de obligaciones legalmente contraídas que soportan compromisos vigentes y/o pendientes por resolver judicial o contractualmente.

Analizada la ejecución del Presupuesto de ingresos y gastos, se observa un saldo por RECURSOS DEL BALANCE – CANCELACION RESERVAS por valor de \$10.275.095.881.66, a diciembre 31 de 2021.

Teniendo en cuenta lo anterior, se solicitó a la entidad, mediante requerimiento N. 03 relación de los pasivos exigibles con corte 31 de diciembre del 2021 y una certificación de los mismos, anexando el siguiente cuadro

RELACION VIGENCIAS EXPIRADAS A CONSTITUIR 2022						
NIT	NOMBRE	Fuente	VALOR	RESPONSABLE	Contrato No.	JUSTIFICACION DADA POR LA OFICINA RESPNSABLEFORMATO GAF-F0130 y/o anexo
820003227-3	ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DE DEPARTAMENTOS Y MUNICIPIOS DE COLOMBIA	11	76.772.778,34	PLANEACION	326-2019	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
820003227-3	ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DE DEPARTAMENTOS Y MUNICIPIOS DE COLOMBIA	11	6.006.638,13	PLANEACION	326-2019	
899999004-9	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	1	215.662.491,00	PLANEACION	294-2019	Según informan en el anexo el contrato se encuentra sin liquidar, debido a que el supervisor que estuvo a cargo del seguimiento de la ejecución no avaló el último pago, en atención a que el municipio era quien debería aprobar los productos que entregó el Igac.
900556186-2	CFD INGENIERIA S.A.S	11	118.187.877,73	PLANEACION	297	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
901216681-2	CONSORCIO GECAM	1	18.067.889,00	PLANEACION	321	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
901216681-2	CONSORCIO GECAM	1	19.553.723,00	PLANEACION	321	
800077169-9	PSICOLOGOS ASESORES Y CIA LTDA	11	5.355.000,00	GENERAL	93-2019	el contrato se encuentra suspendido desde el 15 de enero de 2020 mediante Acta N0. 03. Se suspendió el plazo de ejecución contractual, teniendo en cuenta que a través del Auto de fecha 10 de octubre de 2019, proferido por el tribunal administrativo de Santander
900916868-2	INGENIERIA Y SERVICIOS MEDICION Y AUTOMATIZACION SAS	11	8.000.000,00	AMBIENTAL	152-2018	El contrato tiene terminación por plazo pero no se encuentra liquidado por cuanto el último pago en su calidad de supervisor depende la liquidación del contrato vigilado (ACERTA SAS) el cual se encuentra actualmente en trámite

RELACION VIGENCIAS EXPIRADAS A CONSTITUIR 2022						
NIT	NOMBRE	Fuente	VALOR	RESPONSABLE	Contrato No.	JUSTIFICACION DADA POR LA OFICINA RESPNSABLEFORMATO GAF-F0130 y/o anexo
						jurisdiccional, por lo tanto no se puede liberar los recursos ya que se hace indispensable mantener la vigencia expirada para respaldar el eventual pago, una vez exista decisión que resuelva la liquidación del contrato con ACERTA SAS.
890201573-0	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA D	11	6.500.000.000,00	AMBIENTAL	135-2017	Proceso de controversia contractual
890201573-0	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	11	1.300.000.000,00	AMBIENTAL	135-2017	
860511107-2	ACERTA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLICADA	11	359.673.399,90	AMBIENTAL	376-2017	Proceso de controversia contractual
804006674-8	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.	11	14.148.000,00	AMBIENTAL	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 235-	Proceso de controversia contractual
804006674-8	EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.	11	33.012.000,00	AMBIENTAL	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 235-	
1098650122-6	TORRES DIAZ EDWARD LUIS	11	3.068.418,00	PLANEACION	0	Se encuentra en trámite Catastral la Aclaración del Área del predio, para llevar a cabo la escritura y con el folio pagar este saldo
900804434-9	CONSORCIO SANTANDER 2014	9	510.638.970,88	PLANEACION	0308-2014	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
900804434-9	CONSORCIO SANTANDER 2014	11	40.998.624,52	PLANEACION		
63293512	DIAZ CHACON CLAUDIA MARGARITA	9	14.662.319,00	PLANEACION	0	Estas vigencias y EAFYS son saldos de la compra de una franja de terreno de un solo predio que luego de haber suscrito promesa de venta con el único dueño Eafys y Rafael Diaz, el Amb autorizo registro de escritura de Claudia Diaz, existiendo un proceso actual por parte del señor RAFAEL DIAZ Y EAFYS contra dicha señora. Se encuentra en proceso de saneamiento
13849675	DIAZ CHACON RAFAEL	9	7.587.447,00	PLANEACION	0	
804002275	EAFYS LTDA	9	22.249.766,00	PLANEACION	0	
804010490	HOLGUIN DIAZ Y CIA S.EN C	9	6.949.202,00	PLANEACION	0	Se encuentra en proceso de Escrituración, el pago del saldo depende que el AMB sea el titular del derecho de dominio
901116234-4	CONSORCIO AMB 2017	1	502.047.046,00	PLANEACION	0330-2017	Ver anexo memorando SPI-o2-2022 (tres folios)
73144298	ALEXIS ZADYD GOMEZ	3	34.625.200,00	PLANEACION	0	Se encuentra en proceso policivo, el pago del saldo depende de la entrega material del terreno, el 28 de julio de 2021 hubo una audiencia dentro del proceso policivo que se les instauro en el 2019, para que entreguen la franja. Se constató que no se pudo realizar la audiencia en la fecha programada, por indebida notificación del señor ALEXIS ZAID GOMEZ, siendo suspendida y



RELACION VIGENCIAS EXPIRADAS A CONSTITUIR 2022						
NIT	NOMBRE	Fuente	VALOR	RESPONSABLE	Contrato No.	JUSTIFICACION DADA POR LA OFICINA RESPNSABLEFORMATO GAF-F0130 y/o anexo
						reprogramada para el día 29 de septiembre de 2021. A la espera de los resultados del citado proceso
91256241	JAIRO SANTANA PINTO	3	24.856.600,00	PLANEACION	0	Se encuentra en proceso policivo, el pago del saldo depende de la entrega material del terreno. A la espera de los resultados del citado proceso.
900380903-1	CORPORACION PARA LA PROMOCION DE LA RECREACION Y CORRECTA UT	1	2.243.546,40	AMBIENTAL	convenio 000075-2020	VER ANEXO CD-10762/23/12/2021-16:17 fol-3AN -0
900969726-2	VALOR + SAS	1	237.405.000,00	PLANEACION	83-2020	El contrato no se ha liquidado, resulta pertinente y necesario constituir la vigencia expirada con el fin de cumplir con el compromiso presupuestal.
901326341-5	UNION TEMPORAL INTER-URBANOS 2019	1	4.444.650,00	PLANEACION	330-2019	Ver anexo memorando SPI-02-2022 (tres folios)
901326341-5	UNION TEMPORAL INTER-URBANOS 2019	1	21.695.159,73	PLANEACION	330-2019	
TOTAL			\$ 10.107.911.746,63			

Como se puede concluir, que el valor sin ejecutar del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2021, corresponde a los pasivos exigibles, que a la fecha no sean ejecutado; es de aclarar que algunos de ellos están en procesos judiciales, como lo informa la entidad, pero otros aun la entidad no ha procedido a realizar las respectivas liquidaciones, ya que puede presentar incorrecciones en el presupuesto de la entidad.

**CAUSA:**  
Deficiencia en el control de la programación y ejecución del *pasivo exigible – vigencias expiradas*

**EFECTO:**  
La no cancelación del pasivo exigible de acuerdo a las normas establecidas puede conllevar al no cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.  
Por lo anterior se configura una observación administrativa.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**  
Si bien es cierto existen varios procesos inconclusos que arrojan pasivos exigibles de vigencias expiradas, también existe a la fecha un Plan de trabajo desarrollado para la verificación en cada caso de las condiciones contractuales y proceder con un programa de terminación y liquidación de procesos, con el cual se aspira a disminuir los pasivos exigibles, al finalizar el presente año.

La entidad fija estos compromisos teniendo en cuenta los procesos que aun son de fácil liquidación entre las partes y no están sujetos a procesos jurídicos, inciertos en el tiempo.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

El sujeto de control ejerció el derecho a la defensa, acepta la falencia detectada por el equipo auditor y refiere que se están efectuando acciones correctivas. El equipo auditor **CONFIRMA** la observación como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	A	D	P	F	S
NELSON GONZALEZ TARAZONA – Asesor Corporativo con funciones de la subdirección de Planeación	X				
CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ - Director					
Cuántía:					

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 05: FALENCIA EN LA ELABORACION Y PRESENTACION DEL PLAN ESTRATEGICO**

**CRITERIO:**  
**Decreto 612 del 4 de abril del 2018.** 2.2.22.3.14 Integración de los planes institucionales y estratégicos al Plan de Acción.

**Ley 1625 de 2013.** Artículo 25 son funciones del director; ... 3. Velar por la ejecución del Plan Integral de Desarrollo Metropolitano y por la formulación y aplicación de indicadores que permitan el proceso de seguimiento y ajuste del mismo.

**Ley 1474 del 2011 Artículo 74** *Plan de acción de las entidades públicas. A partir de la vigencia de la presente ley, todas las entidades del Estado a más tardar el 31 de enero de cada año, deberán publicar en su respectiva página web el Plan de Acción para el año siguiente, en el cual se especificarán los objetivos, las estrategias, los proyectos, las metas, los responsables, los planes generales de compras y la distribución presupuestal de sus proyectos de inversión junto a los indicadores de gestión.*

*A partir del año siguiente, el Plan de Acción deberá estar acompañado del informe de gestión del año inmediatamente anterior.*

**CONDICION:**  
El plan de acción **AMB: CIUDAD REGIÓN PARA TODOS**, incorpora acciones institucionales que desarrollan las competencias y funciones definidas para las áreas metropolitanas en la Ley 1625 de 2013, y que se implementarán para alcanzar el objetivo del plan – “Gestión y Desarrollo Territorial Sostenible, Equitativo e Integrado del área metropolitana de Bucaramanga”.

Fundamentos conceptuales del Plan:

- 1.8. Régimen legal áreas metropolitanas, ley 1625 de 2013
- 1.9. Plan Integral de Desarrollo Metropolitano – dime tu plan, acuerdo metropolitano 033 de 2015
- 1.10. Plan Estratégico metropolitano de ordenamiento territorial – PEMOT
- 1.11. Planificación de nuevas centralidades en el territorio metropolitano
- 1.12. Plan nacional de desarrollo 2018 – 2022 pacto por Colombia pacto por la equidad
- 1.13. Planes de desarrollo de los municipios del área metropolitana de Bucaramanga 2020 – 2023
- 1.14. Resolución 1267 de 2019 por la cual se habilita como gestor catastral al Arena Metropolitana de Bucaramanga

Con el Plan de Acción Institucional, se elaboró el Plan Operativo Anual de Inversión de la vigencia 2021. El cual está enmarcado en la estructura que se describe en la siguiente tabla:

SECTOR	PROGRAMA	SUB PROGRAMA	PROYECTO	
INFORMACIÓN ESTADÍSTICA	0404. ACCESO Y ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CATASTRAL	CATASTRO METROPOLITANO	1	SERVICIO PÚBLICO CATASTRAL
VIVIENDA	4002. ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO	ORDENAMIENTO TERRITORIAL	2	CONCERTACIÓN Y ADOPCIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO METROPOLITANO DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL - PEMOT
				ACTIVIDADES PROPIAS DE LA SPI ASOCIADAS AL ORDENAMIENTO TERRITORIAL METROPOLITANO
		ESPACIO PÚBLICO	3	SISTEMA DE PARQUES METROPOLITANOS
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	2302. FOMENTO DEL DESARROLLO DE APLICACIONES, SOFTWARE Y CONTENIDOS PARA IMPULSAR LA APROPIACIÓN DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES (TIC)	CENTRO DE PENSAMIENTO Y PROYECTOS URBANOS	4	CENTRO DE PENSAMIENTO DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
TRANSPORTE	2402. INFRAESTRUCTURAS VIAL REGIONAL	DISEÑO DE INFRAESTRUCTURA Y PROGRAMAS CON VISIÓN SUSTENTABLE		ACTIVIDAD ORIENTADA A LA GESTIÓN VIAL METROPOLITANA
	2408. PRESTACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS	MOVILIDAD METROPOLITANA	5	PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DEL TRANSPORTE PÚBLICO
			6	MOVILIDAD SOSTENIBLE Y SEGURA
			7	GESTIONAR, CONTROLAR Y HACER SEGUIMIENTO AL TRANSPORTE PÚBLICO
AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	3204. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	GESTIÓN AMBIENTAL METROPOLITANA	8	GESTIÓN AMBIENTAL PARA LA PLANIFICACIÓN Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL TERRITORIO METROPOLITANO
GOBIERNO TERRITORIAL (METROPOLITANO)	4599. FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TERRITORIAL	MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL		ACTIVIDADES ORIENTADAS AL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

A cada uno de los proyectos, le fueron asignadas unas actividades con sus respectivas metas e indicadores.

Revisada la información reportada por la entidad en la plataforma SIA CONTRALORIA, documentos en Excel y PDF, en la evaluación del plan estratégico, presenta un cumplimiento de eficacia del 95.26%, pero se imposibilita emitir opinión sobre la eficiencia y efectividad - impacto, por cuanto el plan operativo de inversión POAI no presenta las distribuciones de recursos por metas, lo cual impide determinar la evaluación de cada una de ellas.

Además, en la información suministrada por la entidad no se relaciona el número de beneficiarios de cada uno de los proyectos que permitan evaluar la efectividad - impacto.

Dentro de la ejecución del POAI se relacionan las vigencias expiradas, si bien es cierto las vigencias expiradas deben ser incorporadas al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia, estas deben de igualmente ser incorporadas al Plan Operativo Anual de Inversión, dirigidas a una meta específica, la cual debe ser cumplida en la misma vigencia.

**CAUSA:**  
Falencias en la identificación de la ejecución de cada una de las metas que conforman el Plan de acción

**EFECTO:**  
La no identificación de la ejecución de cada una de las metas, impide a la entidad tener una idea clara del avance y cumplimiento del Plan de acción  
Por lo anterior se configura una observación administrativa

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**  
El Área Metropolitana de Bucaramanga, adoptó el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano por medio del acuerdo metropolitano 033 de 2015, y declaró como hechos metropolitanos los componentes del mismo, así:

COMPONENTE	LÍNEA ESTRATÉGICA
1. PLANEACIÓN, GOBERNANZA Y CULTURA	Gestión metropolitana armónica y coordinada Gobernanza Cultura y valores ciudadanos
2. PRODUCTIVIDAD EN LA ECONOMÍA METROPOLITANA	Innovación y desarrollo tecnológico en la actividad productiva
3. INFRAESTRUCTURA DE SERVICIOS Y CONECTIVIDAD METROPOLITANA	Hábitat metropolitano y vivienda digna para la vida Accesibilidad y sostenibilidad en los servicios públicos Conectividad para el desarrollo económico y la integración metropolitana
4. SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL Y PROTECCIÓN DE LOS RECURSOS NATURALES	Cultura para la gestión integral de residuos Preservación y valoración de los recursos flora y fauna Gestión ambiental como instrumento de competitividad económica Adaptación y mitigación al cambio climático
5. EQUITAD E INCLUSIÓN SOCIAL	Inclusión del posconflicto al desarrollo del territorio Servicios equitativos para la población rural

El plan de acción institucional para la vigencia 2021, denominado AMB: CIUDAD REGIÓN PARA TODOS, en articulación de los componentes del PIDM se configuran en un sistema contribuye a cumplir las metas dispuestas en el Plan integral de desarrollo metropolitano para lograr la prosperidad urbana en el territorio metropolitano, de manera coherente con la situación financiera de la entidad.

SECTOR	PROGRAMA	SUB PROGRAMA	PROYECTO
04. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA	0404. ACCESO Y ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CATASTRAL	CATASTRO METROPOLITANO	1 SERVICIO PÚBLICO CATASTRAL
40. VIVIENDA	4002. ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO	ORDENAMIENTO TERRITORIAL	2 CONCERTACIÓN Y ADOPCIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO METROPOLITANO DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL - PEMOT
			ACTIVIDADES PROPIAS DE LA SPI ASOCIADAS AL ORDENAMIENTO TERRITORIAL METROPOLITANO
		ESPACIO PÚBLICO	3 SISTEMA PARQUES METROPOLITANOS
23. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	2302. FOMENTO DEL DESARROLLO DE APLICACIONES, SOFTWARE Y CONTENIDOS PARA IMPULSAR LA APROPIACIÓN DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES (TIC)	CENTRO DE PENSAMIENTO Y PROYECTOS URBANOS	4 CENTRO DE PENSAMIENTO DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
24. TRANSPORTE	2402. INFRAESTRUCTURA RED VIAL REGIONAL	DISEÑO DE INFRAESTRUCTURA Y PROGRAMAS CON VISIÓN SUSTENTABLE	ACTIVIDAD ORIENTADA A LA GESTIÓN VIAL METROPOLITANA
	2408. PRESTACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS	MOVILIDAD METROPOLITANA	5 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DEL TRANSPORTE PÚBLICO
			6 MOVILIDAD SOSTENIBLE Y SEGURA
			7 GESTIONAR, CONTROLAR Y HACER SEGUIMIENTO AL TRANSPORTE PÚBLICO
32. AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	3204. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y EL CONOCIMIENTO AMBIENTAL	GESTIÓN AMBIENTAL METROPOLITANA	8 GESTIÓN AMBIENTAL PARA LA PLANIFICACIÓN Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL TERRITORIO METROPOLITANO
45. GOBIERNO TERRITORIAL (METROPOLITANO)	4599. FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TERRITORIAL	MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL	ACTIVIDADES ORIENTADAS AL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL



De manera simultánea, realizaremos las tareas requeridas para avanzar en la construcción de un banco de programas y proyectos que alimenten estas líneas estratégicas, los cuales serán el instrumento adecuado para gestionar recursos a nivel local, nacional e internacional que favorezcan la sostenibilidad y articulación de la entidad. Es así como este documento compila cada uno de los proyectos formulados por las áreas misionales para el año 2021. Se establece prioridad en la ejecución de los proyectos asociados al PEMOT, Catastro y Planeación estratégica del transporte público (particularmente a las gestiones orientadas a la actualización del Plan Maestro de Movilidad Metropolitana); pero se mantiene especial atención sobre los demás proyectos formulados.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente y la observación por parte del ente de control se aclara que cada uno de los proyectos que conforman el Plan de Acción del 2021 los cuales están de acuerdo con lo establecido en el procedimiento de formulación en el formato de registro de proyecto DIE-FO-013, se describe en el numeral 6 la población objetivo del proyecto y la identificación de la zona donde ubica la población objeto, como se muestra a continuación:

7.2. Relación del proyecto con la estructura del Plan de Acción Institucional:	
SECTOR (Según código del catálogo nacional de presupuesto)	04. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA
PROGRAMA (Según código del catálogo nacional de presupuesto)	0404. ACCESO Y ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CATASTRAL
SUB PROGRAMA	CATASTRO METROPOLITANO
PROYECTO	SERVICIO PÚBLICO CATASTRAL

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	<b>PROCESO DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	CÓDIGO: DIE-FO-013
	<b>FORMATO DE REGISTRO DE PROYECTOS ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA</b>	VERSIÓN: 01
6.3. Descripción de la población objetivo del proyecto:		
La población beneficiada con el proyecto corresponde a todas las personas que habitan el Área Metropolitana de Bucaramanga, que según el observatorio metropolitano es de 1.160.243 habitantes, con una densidad poblacional de 784.5 Hab / Km²		
6.4. Identificación de la zona donde se ubica la población objetivo y el problema a atender:		
El Área Metropolitana de Bucaramanga se ubica en el departamento de Santander, de la región andina del nororiente colombiano con coordenadas geográfica de referencia 7° 05' 20" Norte; 73° 07' 17" Oeste; y está compuesta por los municipios Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta. El territorio metropolitano comprende una superficie de aproximadamente 1479 Km² y se ubica a una altitud promedio 960 msnm.		

7.2. Relación del proyecto con la estructura del Plan de Acción Institucional:			
SECTOR (Según código del catálogo nacional de presupuesto)	PROGRAMA (Según código del catálogo nacional de presupuesto)	SUB PROGRAMA	PROYECTO
24. TRANSPORTE	2408. PRESTACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS	MOVILIDAD SOSTENIBLE, SALUDABLE Y SEGURA	8 GESTIONAR, CONTROLAR Y HACER SEGUIMIENTO AL TRANSPORTE PÚBLICO

**6.2. Descripción de la población objetivo del proyecto:**

El proyecto beneficia a todos los usuarios de transporte en el Área Metropolitana de Bucaramanga, y a las empresas de transporte público controladas y a los propietarios de vehículos de radio de acción metropolitano y delegado.

Según el último censo (DANE 2018) en Bucaramanga y su área metropolitana se encuentra ubicado el 55.3% de toda la población del departamento de Santander, es decir, el AMB cuenta con 1.111.999 habitantes.

Así mismo, las empresas de Transporte público habilitadas por la autoridad son: 11 en la modalidad de colectivo y 25 en la modalidad de individual.

E: 26/09/2019

Página 2 de 8

 <b>ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA</b> <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - GIRÓN - PIEDECUESTA</small>	<b>PROCESO DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO:</b> DIE-FO-013
	FORMATO DE REGISTRO DE PROYECTOS ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	<b>VERSIÓN:</b> 01

**6.3. Identificación de la zona donde se ubica la población objetivo y el problema a atender:**

Municipio de Bucaramanga, municipio de Girón, municipio de Piedecuesta, municipio de Floridablanca.

El área metropolitana de Bucaramanga, es una conurbación colombiana, ubicada en la provincia de Soto en el departamento de Santander. Su núcleo familiar es el municipio de Bucaramanga el cual cuenta con una importante infraestructura de servicios públicos y sus municipios satélites son Girón, Piedecuesta, Floridablanca. Esta zona es el espacio concentrador de la industria manufacturera en el departamento, posee el mayor grado de servicios educativos, salud, comercio, hoteleros y financieros siendo reconocido como el mayor centro de negocios en el oriente

Sin embargo, se acepta la observación del ente de control, en cuanto la modificación del formato del plan de acción 2022 existente se ajuste la identificación por cada una de las metas la población objeto y la población beneficiada, con el fin de tener mayor claridad en el avance y cumplimiento de las Plan de Acción y que permita evaluar la efectividad del impacto, de igual manera se procederá a realizar un plan de mejora que tendrá como alcance la modificación en el formato DIE-FO-013 de formulación de los proyectos donde a cada actividad y meta se les incluirá un presupuesto de igual manera se incluirán las vigencias expiradas en el POAI que indiquen a que meta del plan de acción le apuntan, para que al momento de su seguimiento se pueda tener una evaluación eficiente y eficaz de la Gestión que está realizando la Entidad.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

El sujeto de control ejerció el derecho a la defensa, acepta la falencia detectada por el equipo auditor y refiere que se están efectuando acciones correctivas. El equipo auditor **CONFIRMA** la observación como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	A	D	P	F	S
NELSON GONZALEZ TARAZONA– Asesor Corporativo con funciones de Sudirector de Planeacion	X				
Cuantía:					

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 06: POR OMISION DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA, AL NO DEFINIR LA POLÍTICA DE CONFORMACIÓN Y MANEJO DE PARQUES METROPOLITANOS, DONDE DEBIERON INCLUIR LAS RESPECTIVAS CARACTERIZACIONES EN LAS QUE SE PRECISARÍAN LOS MECANISMOS DE GESTIÓN Y FINANCIACIÓN, ASI COMO LA NO IMPLEMENTACION DE LA FIGURA DE BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO COMO HERRAMIENTA PARA LA OBTENCIÓN DE SUELO PARA LOS PARQUES METROPOLITANOS Y SU MANTENIMIENTO.**

**CRITERIO:**

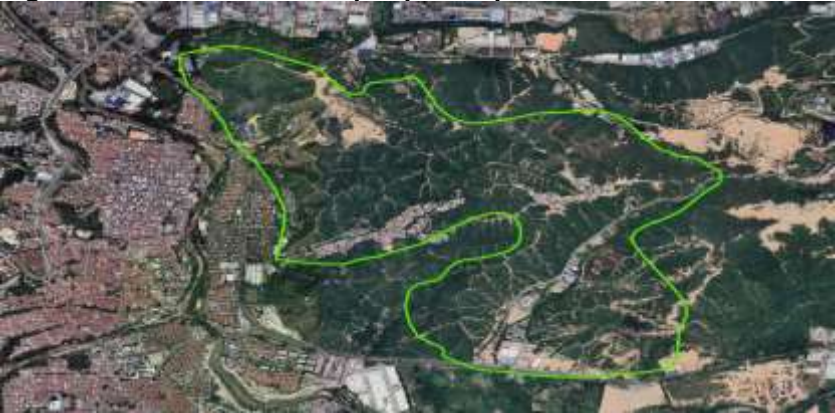
Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución se revisa el Incumplimiento al acuerdo Metropolitano No. 008 de 2000 (14 de marzo), modificado por el acuerdo Metropolitano 013 de diciembre 27 de 2011.

**CONDICIÓN:**

1. El área Metropolitana de Bucaramanga acordó mediante el acuerdo 008 de 2000 Implementar la figura de Banco Inmobiliario Metropolitano como una herramienta de obtención de suelo para los parques metropolitanos, su mantenimiento, o el manejo delegado por los municipios de sus cesiones urbanísticas o porciones de ellas para la conformación de estos espacios públicos.
2. Debido a la falta de Gestión e implementación de mecanismos para la obtención de los suelos que conforman los parques metropolitanos, no se han realizado la compra de predios afectados al uso público desde su creación, tal como lo establecía el Acuerdo Metropolitano 008 de 2000.
3. Como consecuencia de lo anterior se observan ocupaciones que se ha realizado en estas áreas delimitadas como parques metropolitanos, encontrándose diferentes procesos de urbanización, unos planificados y otros no planificados o urbanizaciones ilegales que no cuentan con licenciamientos, ni permisos de construcción, contrariando lo establecido en el decreto compilatorio 1077 de 2015, estas intervenciones u ocupaciones las podemos encontrar en los Parques Metropolitanos declarados por el Área Metropolitana de Bucaramanga.



Figura 1 áreas intervenidas parque Malpaso



Elaborado por Contraloría de Santander

Figura 2 Superposición de áreas Parque Malpaso



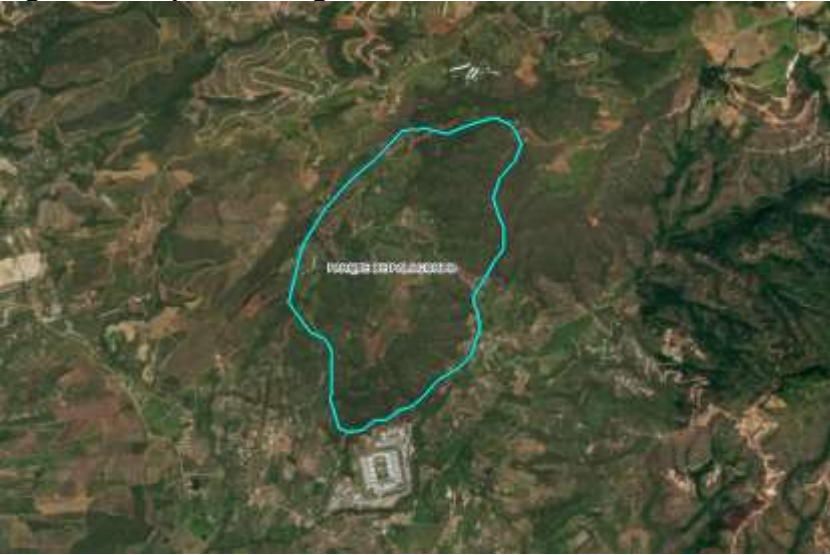
Elaborado por Contraloría de Santander

Figura 3 áreas intervenidas en el parque Llano Grande



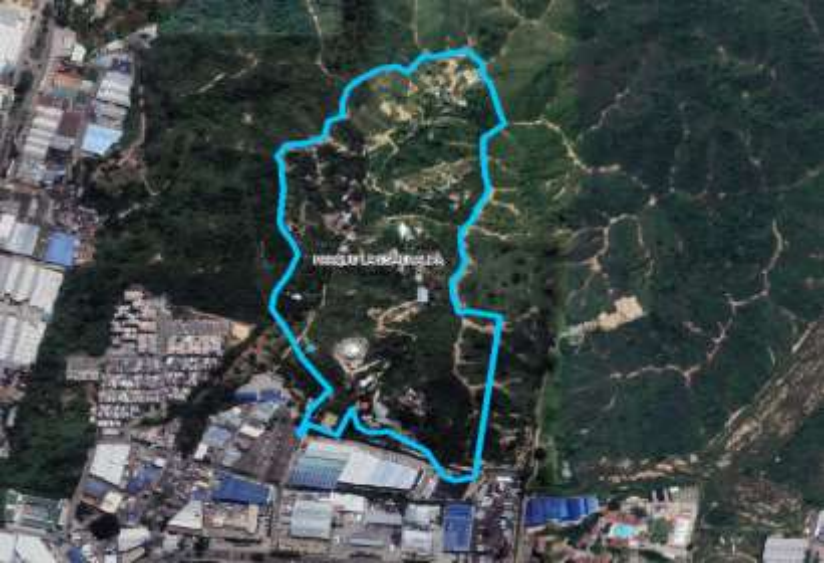
Elaborado por Contraloría de Santander.

Figura 4. Parque de Palogordo



Elaborado por Contraloría de Santander

Figura 5,6,7, Áreas intervenidas en el Parque La Esmeralda



Elaborado por Contraloría de Santander

Figura 6



Elaborado por Contraloría de Santander



Figura 7.



Elaborado por Contraloría de Santander

4. El Parque Metropolitano de la Quebrada la Cuellar, se encuentran asentamientos subnormales, que fueron legalizados, tales como Punta Paraíso, Dangond, Granjas Reagan, Marianella Campestre, asentamientos que se desarrollaron en gran parte en suelos afectaos ambientalmente por del DRMI, y los cuales ya surtieron un proceso de sustracción del DRMI solicitadas por las respectivas administraciones municipales de Bucaramanga y Girón. (ver imagen 1 y 2)

Figura 8, 9 y 10 áreas intervenidas Parque Quebrada la Cuellar



Elaborado por Contraloría de Santander

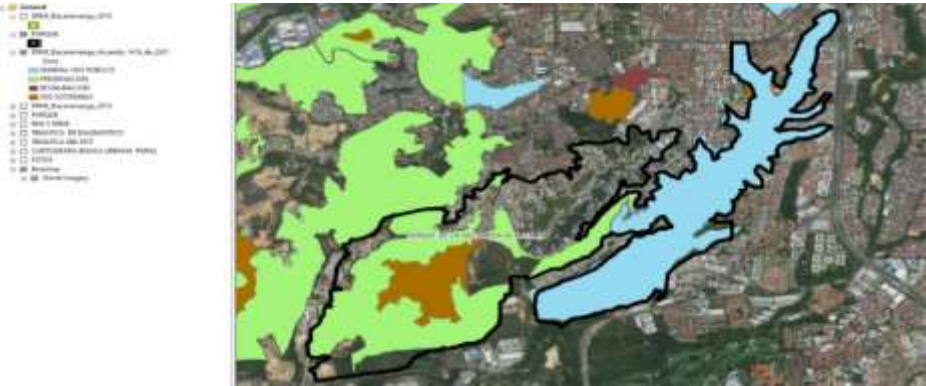
Imagen 1



Imagen 2

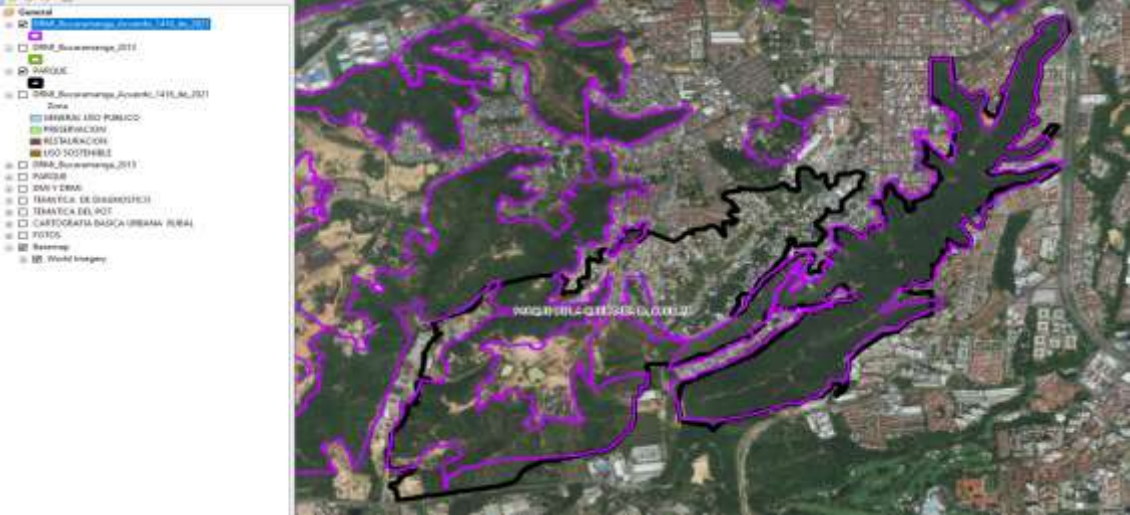


Figura 9



Elaborado por Contraloría de Santander

Figura 10



Elaborado por Contraloría de Santander

Figura 11 Parque Estoraques



Elaborado por Contraloría de Santander



Figura 12. Parque de la Escarpa Mesa de Lebrija



Elaborado por Contraloría de Santander

En esta imagen se puede observar que en la cartografía oficial de girón Acuerdo 100 de 2010, el Parque de la escarpa Mesa de Lebrija se ubica en un polígono que no concuerda con la delimitación cartográfica del área Metropolitana de Bucaramanga, por lo que se sugiere se revise con el municipio de Girón lo concerniente a su ubicación.

Figura 13. Parque Borde Sur Oriental




Elaborado por Contraloría de Santander

Imagen 3 Parque Metropolitano La Rosita.



Las zonas bajas del parque, se encuentran intervenidas por las comunidades, invadidos y se encuentran edificaciones, y cultivos. (ver imagen 3)

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>40</b> de <b>111</b>

**CAUSA:**

Indebido control por parte de la entidad, Área Metropolitana de Bucaramanga en la implementación de las políticas, programas y proyectos que permitieran aumentar, conservar y mantener el espacio público de los parques de su área de jurisdicción.

**EFECTO:**

Incumplimiento a lo establecido en el Artículo 31. fortalecimiento Financiero e institucional del área metropolitana en el cual se ordenaba la celebración de contratos de administración, mantenimiento y aprovechamiento económico del espacio público, Contratos de usos temporales de espacio públicos o Contratos de concesión de espacio público dentro del marco normativo contenido en la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, la Ley 9 de 1989, la Ley 388 de 1997, el Decreto Nacional 1504 de 1998, y definían las formas asociativas que permitan la participación privada en el manejo, mantenimiento y administración de los parques metropolitanos.

Incumplimiento por la no creación de la empresa de manejo de espacio público y parques metropolitanos, de forma tal que se posicione como una importante alternativa de manejo vía concesiones, arriendo, cesión y otras figuras posibles, para la generación de recursos para el mantenimiento de los espacios existentes y de la construcción de nuevos.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

La condición 1ª de la Observación 6ª del Informe, alude a que el AMB ha debido en ejercicio del Acuerdo Metropolitano No. 008 de 2000 “Implementar la figura de Banco Inmobiliario Metropolitano como una herramienta de obtención de suelo para los parques metropolitanos, su mantenimiento, o el manejo delegado por los municipios de sus cesiones urbanísticas o porciones de ellas para la conformación de estos espacios públicos.”


Al respecto como antecedentes históricos se tiene que por Acuerdo Metropolitano No. 0003 de julio 30 de 1982, se expide el “CODIGO DE URBANISMO”, en cuyo Artículo 602 del libro cuarto, se crea y regula el Fondo de Inmuebles Urbanos – FIU- en desarrollo del Art. 319 de la Constitución Política de 1991:

*“Artículo 603: Crease el Fondo de Inmuebles Urbanos como un establecimiento público descentralizado del orden metropolitano dotado de personería jurídica, patrimonio autónomo y autonomía administrativa, encargado de desarrollar sus actividades conforme a las reglas de derecho público.”*

Sin embargo, el 29 de octubre de 2002, se expide el Acuerdo Metropolitano No. 011 de Octubre 29 de 2002, “por el cual la Junta Metropolitana realiza una liquidación parcial del FONDO DE INMUEBLES URBANOS”, ordenando entre otras, “Traspasar a cada uno de los Municipios del Área Metropolitana de Bucaramanga, las Áreas de cesión tipo A, de propiedad del Fondo de Inmuebles Urbanos del AMB”.

Seguidamente, por Acuerdo Metropolitano No. 013 del 29 de septiembre de 2009 la Junta Metropolitana de Bucaramanga, ordena Liquidar el Fondo de Inmuebles Urbanos –FIU- y reglamenta su proceso de liquidación, dando aplicación al



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>41</b> de <b>111</b>

parágrafo 1º del artículo 52 de la Ley 489 de 19981, por remisión del parágrafo 2º del artículo 2º2 y el parágrafo 1º del artículo 683 de Ley 489 de 1998, y lo establecido en el Decreto Ley 254 de 2000, que contiene el régimen para la liquidación de las entidades públicas del orden nacional.

Finalmente, por Acuerdo Metropolitano 001 de 23.02.2011, se autoriza la Transferencia de activos y situaciones según relación de cesiones tipo A; y, por Acuerdo Metropolitano 007 del 14.07.2011 se aprueba la declaratoria de finalización del proceso de liquidación del fondo de inmuebles FIU. Concretamente se ordena en el Artículo primero:

*“ARTÍCULO PRIMERO. Aprobar la declaratoria de terminación del proceso de liquidación determinado en la Resolución No. 408 de Julio 8 de 2011, que declaró terminado el proceso de liquidación del FONDO DE INMUEBLES URBANOS, FIU, adscrito al Área Metropolitana de Bucaramanga, creado mediante el Acuerdo Metropolitano No. 003 de Julio 30 de 1982, Código de Urbanismo.”*


Ahora bien, Por Acuerdo Metropolitano No. 013 del 27 de diciembre de 2011, se modifica el Acuerdo 008 de 2000 -por usted invocado- y se adopta la revisión del Componente Ordenamiento Físico – Territorial del Plan Integral de Desarrollo del AMB; disponiéndose en su artículo 31 lo que sigue:

*“FORTALECIMIENTO FINANCIERO E INSTITUCIONAL DEL ÁREA METROPOLITANA. - El Área Metropolitana desarrollará las siguientes acciones para fortalecer su capacidad de planificación y gestión urbanística:  
(...)*

*2. Crear el Banco Inmobiliario Metropolitano de que tarta el artículo siguiente, a partir de la transformación del Fondo de Inmuebles Urbanos, con el propósito de garantizar la oferta de suelo para vivienda de interés social en el Área y desarrollar proyectos urbanísticos prioritarios, directamente o en asocio con particulares y con los municipios.”*

En ese contexto, no ha sido posible materializar la “creación del Banco Inmobiliario Metropolitano a partir de la transformación del Fondo de Inmuebles Urbanos” como lo impone el numeral segundo del Acuerdo Metropolitano No. 013 del 27 de diciembre de 2011, como quiera que el Fondo de Inmuebles Urbano –FIU- fue liquidado definitivamente a través del citado Acuerdo Metropolitano 007 del 14.07.2011.

Por otro lado, es menester aclarar que el Artículo 31 del Acuerdo Metropolitano 013 de 2011 reguló de manera íntegra la materia dispuesta en el Artículo 28 del Acuerdo Metropolitano 008 de 2000, en relación con **EL FORTALECIMIENTO FINANCIERO E INSTITUCIONAL DEL AREA METROPOLITANA**, razón por la cual en la actualidad no existe el deber de crear una empresa cuyo objeto sea el manejo del espacio público metropolitano, en el que se aseguraba el mantenimiento y administración de los parques metropolitanos, sino que se tiene la facultad para celebrar diferentes tipos de contratos en esa materia.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>42</b> de <b>111</b>

Para mejor comprensión, se transcribe la norma referida:

*“FORTALECIMIENTO FINANCIERO E INSTITUCIONAL DEL ÁREA METROPOLITANA. - El Área Metropolitana desarrollará las siguientes acciones para fortalecer su capacidad de planificación y gestión urbanística:*

*(...)*


*4. Celebrar contratos de administración, mantenimiento y aprovechamiento económico del espacio público, Contratos de usos temporales de espacio público o Contratos de concesión de espacio público dentro del marco normativo contenido en la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, la Ley 9 de 1989, la Ley 388 de 1997, el decreto Nacional 1504 de 19998, y definir las formas asociativas que permitan la participación privada en el manejo, mantenimiento y administración de los parques metropolitanos.”*

Frente a las demás condiciones, es importante recalcar que el Área Metropolitana de Bucaramanga, de conformidad con lo determinado en el plan de Acción Institucional anual, ha venido integrando las actividades necesarias que permitan la continua planificación y el desarrollo sostenible del territorio de los municipios que integran el territorio metropolitano.

Mediante Acuerdo metropolitano No. 008 de 2000, por el cual se dispuso el Componente de Ordenamiento Físico-Territorial del Plan de Desarrollo Metropolitano vigente para esa fecha, contenía los lineamientos en materia ambiental y de ordenamiento territorial para el desarrollo armónico y sustentable de la región metropolitana. Allí se definió el Sistema Verde Ambiental Metropolitano que incluyó las zonas de Parque con fines de conservación y/o recuperación ecológica y ambiental.

En línea con lo regulado por el Acuerdo 013 de diciembre 27 de 2011, Artículo 21 que indica Criterios para la conformación y manejo de los Parques Metropolitanos, en concordancia con lo regulado por la Ley 388 de 1997 artículo 13; para el año 2022 el AMB a partir del proyecto “SISTEMA DE PARQUES METROPOLITANOS” busca desarrollar todo el potencial ambiental, mediante la gestión ambiental urbana, con el fin, de generar un paisaje urbano consistente y contemplativo de la vegetación y especies nativas en todo su territorio, permitiendo que la ciudadanía se apropie de su espacio público en las diferentes vigencias en que se desarrolle el mismo, de tal forma que se aporte a la construcción del imaginario colectivo de ciudadanía metropolitana, planteando dentro de las actividades a desarrollar.

En la formulación del proyecto de Sistema de Parques Metropolitanos para la presente anualidad, entre los principales problemas encontrados están los informes de ocupaciones e intervenciones irregulares en los terrenos definidos como parques metropolitanos, sin contar que predios incluidos en los polígonos delimitados no son propiedad de la Entidad, así como la falta de una iniciativa especialmente orientada a la integración de estos con la estructura ecológica principal, razón por la cual “(S)e evidencia la necesidad de conocer las condiciones existentes en las zonas de parques metropolitanos descritos en el numeral anterior, permitiendo tener una eficiente proyección de estudios y diseños, para una efectiva ejecución de proyectos soportados en información suficiente y real de tipo físico, predial, jurídico, biótico, social y presupuestal para la determinación de criterios de

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>43</b> de <b>111</b>

aprovechamiento y conservación, así como para el efectivo uso y goce de la comunidad en general y el aporte a una mejor calidad ambiental del entorno metropolitano...” (Tomado del Proyecto SISTEMA DE PARQUES METROPOLITANOS para la vigencia 2022).

Entendiéndose el principio de planeación como una herramienta para la gestión contractual de las Entidades Públicas que implica que cualquier proceso de contratación debe ser soportado por estudios suficientes para asegurar la viabilidad técnica, jurídica y económica del negocio jurídico a celebrar, buscando materializar principios de eficacia y eficiencia en el ejercicio de las funciones públicas, evidenciado en la selección de las figuras contractuales adecuadas para el objeto y propósito que se pretende, y en cumplimiento de la administración, conservación, vigilancia y control de los recursos patrimoniales tales como los predios que conforman los parques metropolitanos por parte de la Entidad, se estableció dentro de las actividades para el desarrollo del objetivo general del Proyecto ya citado, la construcción del diagnóstico que permita determinar la situación jurídica y técnica de los bienes inmuebles que componen el sistema de parques metropolitanos, insumo indispensable para conocer y determinar los posibles riesgos generados, tal y como lo es invasiones u ocupaciones ilegales, e iniciar las acciones administrativas, policivas o judiciales según sea el caso.

Para el cumplimiento de la referida actividad, la entidad cuenta con un cronograma de visitas a parques con una vigencia 2022, 2023 (ver anexo 1). A través de las cuales como se mencionó anteriormente, se pretende conocer el estado jurídico y técnico de los predios para iniciar las actuaciones correspondientes, diagnostico que contiene la revisión de la titularidad de predios, la destinación económica, el estado jurídico y técnico de los mismos.

A continuación, encontrarán el cronograma de visitas identificado como Anexo 1.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

Analizada la controversia rendida a la presente observación, se concluye que si bien es cierto que la entidad cuenta con un cronograma de visitas a parques con una vigencia 2022, 2023 en el cual se pretende conocer el estado jurídico y técnico de los predios para iniciar las actuaciones correspondientes, también lo es que existió un indebido control por parte del Área metropolitana de Bucaramanga al no implementar políticas, programas y proyectos que permitieran aumentar, conservar y mantener el espacio público de los parques de su área de jurisdicción, conllevado su falta de gestión a la no obtención de los suelos que conforman los parques metropolitanos, y la no compra de los predios afectados al uso público desde su creación, tal como lo establecía el Acuerdo Metropolitano 008 de 2000 y el acuerdo 013 de 2011; Como consecuencia de lo anterior se observan ocupaciones que se ha realizado en estas áreas delimitadas como parques metropolitanos, ocupaciones ilegales que cambian la condición de espacio público de estos sectores.

En ese sentido, teniendo en cuenta que el AMB para el año 2022 a partir del proyecto “SISTEMA DE PARQUES METROPOLITANOS” busca alternativas mediante la gestión ambiental con el fin, de generar un paisaje urbano, el equipo auditor **CONFIRMA** la misma como hallazgo administrativo sin incidencia disciplinaria, para plan de mejoramiento.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	A	D	P	F	S
CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ - Director	X				
Cuántía:					

**OBSERVACION ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIO DE AUDITORIA No. 07: POR OMISION, AL NO INCORPORAR LOS ESTUDIOS MODIFICATORIOS QUE HA REALIZADO LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA – CDMB EN RELACIÓN AL DRMI, LOS CUALES DEFINIERON LOS CRITERIOS PARA LA DELIMITACIÓN DE LOS PARQUES METROPOLITANOS EN EL ACUERDO 008 DE 2000, COMPONENTE DE ORDENAMIENTO FÍSICO - TERRITORIAL DEL PLAN INTEGRAL DE DESARROLLO DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA. -DESVIRTUADA**

**CRITERIO:**  
Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución se revisa el Incumplimiento al ACUERDO METROPOLITANO No. 008 DE 2000 (14 de marzo), Por el cual se modifica parcialmente el Acuerdo 0061 de 1994, que adopta el Componente de Ordenamiento Físico - Territorial del Plan Integral de Desarrollo del Área Metropolitana de Bucaramanga; el cual define la estructura Territorial, los lineamientos de Ordenamiento Metropolitano para los Planes de Ordenamiento territorial de los municipios, los hechos metropolitanos y Establece las normas obligatoriamente generales para los municipios que Conforman el Área, modificado por el acuerdo Metropolitano 013 de diciembre 27 de 2011

**CONDICION:**  
El Plan de Desarrollo Componente Físico Territorial, documento técnico de soporte formulación de fecha marzo del 2000, el Área Metropolitana de Bucaramanga desarrolló el conjunto de propuestas para el Ordenamiento territorial hasta el año 2024, entre las políticas que estableció el Plan de Desarrollo Componente Físico Territorial y que adoptó el Área Metropolitana de Bucaramanga, están las políticas de espacio Público.  
Para dar cumplimiento a estas políticas el Área Metropolitana de Bucaramanga, acordó la creación de Parques Metropolitanos, la cual junto con el CDMB conformaron y generaron un sistema de zonas verdes y recreativas, los cuales se basaron en los estudios que en su momento aportaba la CDMB, es decir la delimitación del DRMI y zonas de protección identificadas para ese entonces, los cuales fueron adoptadas EN LOS ESTUDIOS DE FORMULACIÓN DEL COMPONENTE FÍSICO – TERRITORIAL AÑO 2000

Haciendo una revisión del estado actual de los parques metropolitanos se encontró lo siguiente:  
Para el municipio de Girón; El Área Metropolitana de Bucaramanga declaró un total de 932.0024 has (ver figura 1)

Figura 14 Parques Metropolitanos



Fuente: acuerdo 100 de 2010 Pot Girón

Tabla 1

PARQUES	AREA (HA)
PARQUE DE MALPASO	272.0196
PARQUE DE LLANO GRANDE	12.3071
PARQUE DE LA ESCARPA DE LA MESA DE LEBRIJA	206.3948
PARQUE DE PALOGORDO	176.1804
PARQUE LA ESMERALDA	16.9850
PARQUE DE LA QUEBRADA LA CUELLAR	228.1082
PARQUE ESTORAQUES	20.0073
TOTAL	932.0024

Elaborado por Contraloría de Santander.

Para la delimitación de estos parques el área metropolitana de Bucaramanga, se incorporó entre otras áreas, las áreas protegidas y de recuperación ambiental que para su momento conformaban el Distrito Regional de Manejo Integrado, conformando así el sistema de parque los Parque Metropolitanos.

Con las modificaciones que se han realizado al DRMI desde el año 2013, se encontró para el Parque Malpaso lo siguiente:

1. A su creación contaba con un área de parque de 272.0196 has, las cuales estaban en DRMI.
2. A la fecha el parque malpaso presenta la misma área de parque y el área en DRMI se redujo a 165.9350has,
3. La autoridad ambiental ha venido modificando el perímetro del DRMI en un área de 106.084532 has y el Área Metropolitana no ha adoptado estos estudios modificatorios que en su momento sirvieron de base para la formulación del Plan de Desarrollo Componente Físico Territorial, **documento** técnico de soporte formulación de fecha marzo del 2000 adoptados en el acuerdo al ACUERDO METROPOLITANO No. 008 DE 2000 (14 de marzo), modificado por el acuerdo Metropolitano 013 de diciembre 27 de 2011.

Figura 15 DRMI modificación al año 2013





Elaborado por Contraloría de Santander

Figura 16 DRMI actualizado al año 2022



Elaborado por Contraloría de Santander

Tabla 2


PARQUES	AREA (HA)	DRMI 2021	SUSTRACCION DRMI
PARQUE DE MALPASO	272.0196	165.9350	106.084532
PARQUE DE LLANO GRANDE	12.3071	NO APLICA	NO APLICA
PARQUE DE LA ESCARPA DE LA MESA DE LEBRIJA	206.3948		
PARQUE DE PALOGORDO	176.1804		
PARQUE LA ESMERALDA	16.9850		
PARQUE DE LA QUEBRADA LA CUELLAR	228.1082		
PARQUE ESTORAQUES	20.0073		
TOTAL	932.0024		

Elaborada por Contraloría de Santander

Por lo anterior la delimitación actual de los Parques Metropolitanos respecto a las áreas en DRMI, es contraria a los lineamientos establecidos en la política de formulación consistente en la creación de espacios con características ambientales definidas con la CDMB adoptada en el acuerdo 008 de 2000.

Así mismo la falta de adopción de la actualización al perímetro del DRMI, crea una diferencia en cuanto al espacio a intervenir en los Parques Metropolitanos que puede conllevar a un error en la planeación del presupuesto en el momento de intervención, afectando los intereses y derechos de La comunidad propietaria de estos inmuebles.

CAUSA:

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>47</b> de <b>111</b>

Indebido control por parte de la entidad, Área Metropolitana de Bucaramanga en la articulación con la autoridad ambiental CDMB, al momento de definir la delimitación de los parques metropolitanos.

**EFEECTO:**

Inobservancias a las políticas establecidas en el PLAN DE DESARROLLO COMPONENTE FISICO TERRITORIAL que adopto el área metropolitana de Bucaramanga, junto con la CDMB en la no actualización y adopción de estudios de actualización de DRMI.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

Uno de los objetivos de la creación del sistema general de parques metropolitanos, es efectivamente la conservación y protección de zonas de escarpa, zonas de recarga hídrica y zonas de alto riesgo. Sin embargo, no es el único objetivo de dicha estrategia.

Así mismo, la delimitación de parques metropolitanos no se realiza teniendo en cuenta como único criterio, la delimitación del DRMI formulado por la CDMB. El criterio general es que conformen zonas de alto valor ecológico y ambiental, de tal forma que su preservación sea un pilar fundamental para la sostenibilidad y el hábitat metropolitano, criterio que puede o no coincidir en algunos casos con la delimitación del DRMI. Existen otros criterios, como el paisaje, las condiciones del suelo, condiciones limítrofes y de conurbación, subcuencas o cañadas, elementos naturales relacionados con la flora, la fauna y los recursos hídricos, o de importancia turística y/o estratégica para la región, entre otros.

La delimitación del DRMI, no fue el único criterio aplicado por el AMB en su Acuerdo 008 de 2000, ni en las revisiones subsiguientes (Acuerdo 013 de 2011), para la formulación de zonas destinadas a parques Metropolitanos. De ello existen varios ejemplos físicamente evidentes, como es el caso del Parque del cerro de la cantera en Piedecuesta o el parque de la Mojarras en límites de los municipios de Bucaramanga y Floridablanca, formulados como parques metropolitanos desde el año 2000, sin estar físicamente relacionados con las zonas del Distrito Regional de Manejo Integrado (DRMI) formulado por la CDMB. Así como éstos existen muchos otros casos en los que parcial o totalmente, la delimitación de los parques metropolitanos dista de coincidir con la delimitación del DRMI, pues esa no es una condición necesaria ni suficiente para la formulación y delimitación de zonas como parte del sistema de parques metropolitanos, pudiendo existir diversidad de casos en los que zonas de DRMI no fueron incorporadas al sistema de parques metropolitanos, o zonas que fueron incorporadas al sistema de parques pero que no hacen parte del DRMI, o zonas que hacen parte de ambas delimitaciones de manera total o parcialmente, sin que exista una relación condicionante para ello.

No quiere decir lo anterior, que el AMB desconozca los lineamientos ambientales formulados por la CDMB en relación al DRMI. Por el contrario, ellas son de carácter ineludible, pero además de estas zonas, el sistema de parques está definiendo otras zonas estratégicas para la preservación, conservación, protección y disposición al uso público. Lo anterior, atendiendo al principio de jerarquía normativa, que le permite al AMB como entidad planificadora, en su definición de zonas para parques metropolitanos, establecer criterios más restrictivos que las normas ambientales, pero nunca más flexibles, de manera que no existe conflicto ni contradicción entre estas dos (2) normas.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>48</b> de <b>111</b>

Así las cosas, no consideramos que exista la omisión señalada con relación a la incorporación de estudios modificatorios realizados por la CDMB en relación al DRMI, para la delimitación de los parques metropolitanos, pues como se mencionó anteriormente, lo uno no es condición para lo otro.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

El sujeto de control ejerció el derecho a la defensa, en el que expone que atendiendo al principio de jerarquía normativa, que le permite al AMB como entidad planificadora, declarar zonas de espacio público con el fin de proteger espacios con valor ecológico y ambiental para la conservación y protección de zonas de escarpa, zonas de recarga hídrica y zonas de alto riesgo, sin que ellos tengan relación con el DRMI para su delimitación, y se considera que no existió la omisión en relación con la incorporación de estudios modificatorios realizados por la CDMB en relación al DRMI, para la delimitación de los parques metropolitanos, En ese sentido, el equipo auditor **DESVIRTUA** la observación administrativa con incidencia Disciplinaria


**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 08: POR LA NO REALIZACIÓN DE LOS PROYECTOS DE PARQUES DE LAS VIGENCIAS DE CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO QUE TENÍA COMO OBJETIVO LA CREACIÓN, CONSTRUCCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LOS PARQUES METROPOLITANOS ESTABLECIDAS EN EL COMPONENTE DE FORMULACIÓN QUE HACE PARTE INTEGRAL DEL ACUERDO 008 DE 2000.**

**CRITERIO:**

El Plan de Desarrollo Componente Físico Territorial que adopto el área metropolitana de Bucaramanga implemento los proyectos para los Parques Metropolitanos a corto mediano y largo plazo así:

- Vigencia a corto plazo: Proyectos de Parques Metropolitanos. En asocio entre el AMB y la Autoridad Ambiental Para la Primera Vigencia: creación, Construcción, Administración y Mantenimiento de los Parques Metropolitanos de: Parque del Norte, Parque de Chapinero, Parque de Chimitá, Parque de la Quebrada La Cuellar, Parque de Malpaso, Parque Sur Oriental, Parque del Cerro de la Cantera, Parque de La Flora. Parque de Las Mojarras, Parque Lineal del Río Frío, Parque Lineal del Río de Oro, Parque de Llano Grande Norte.
- Vigencia mediano plazo: Proyectos de Parques Metropolitanos. En asocio entre el AMB y la Autoridad Ambiental Para la segunda Vigencia: creación, construcción administración y mantenimiento de los Parques Metropolitanos de: Parque Lineal del Río Suratá, Parque de la Escarpa Norte de Ruitoque, Parque de Guatiguará.
- Vigencia largo plazo: Proyectos de Parques Metropolitanos. En asocio entre el AMB y la Autoridad Ambiental Para la tercera Vigencia creación, construcción administración y mantenimiento de los Parques Metropolitanos de: Parque de la Escarpa de la Mesa de Lebrija, Parque de Palogordo.

**CONDICION:**

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>49</b> de <b>111</b>

El área metropolitana de Bucaramanga no ha realizado los proyectos de corto mediano y largo plazo concernientes a la creación, Construcción, Administración y Mantenimiento de los Parques Metropolitanos.

**CAUSA:**

Indebido control por parte de la entidad, Área Metropolitana de Bucaramanga, al momento de implementar el Plan de Desarrollo en su componente físico y territorial, los proyectos de los Parques Metropolitanos en el corto mediano y largo plazo.

**EFECTO:**

Incumplimiento al El Plan de Desarrollo Componente Físico Territorial que adopto el área metropolitana de Bucaramanga en el acuerdo 008 de 2000 que acordó que el área se debía implementar los proyectos para los Parques Metropolitanos a corto mediano y largo plazo concernientes a la creación, Construcción, Administración y Mantenimiento de los Parques Metropolitanos.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

Como punto de partida, se hace necesario dar claridad sobre la vigencia del Acuerdo 008 de 2000. El Acuerdo 061 de 1994 fue la norma que aprobó en su momento el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano, dando unas pautas generales en su componente físico territorial, los cuales fueron abordados en el Acuerdo 008 de 2000. En este cuerpo normativo se le otorgó al triple categoría a los parques metropolitanos como hecho metropolitano, componente de espacio público metropolitano y espacios de protección y conservación.

Por medio del Acuerdo 013 de 2011 ocurrió una derogatoria orgánica de diversos puntos reglamentados en el 008 de 2000, dejando una serie de reglas, facultades y competencias en diversas materias relacionadas con el componente físico territorial, que aún hoy se encuentran vigentes. Estos instrumentos de Lineamientos de Ordenamiento Físico – Territorial Metropolitano (Acuerdo 008 de 2000) y Directrices de Ordenamiento Territorial Metropolitano (DOTM – Acuerdo 013 de 2011), formulan y definen los criterios, políticas, objetivos, planes, programas y estrategias a nivel general a seguir para el desarrollo de proyectos a nivel regional metropolitano, el AMB en la actualidad no cuenta con recursos propios suficientes para la ejecución completa de dichas determinantes, sino que depende de la gestión ante el Municipio, Departamento o la Nación para la consecución de los recursos que a manera de aportes o convenios se puedan obtener.

Sin embargo, como instrumento de planificación guía de las acciones a realizar por parte de la Entidad se encuentra el aprobado por medio del Acuerdo Metropolitano 033 de 2015 – Plan Integral de Desarrollo Metropolitano “Dime tu Plan”, en el cual se definió en el Componente estratégico 4, Línea Estratégica 9, Programa 31 Destino Parques Metropolitanos (C4-LE9-P31), siendo esta la norma vigente sobre la que se sustentan las acciones de corto, mediano y largo plazo, y del que se ha cumplido un 88 %.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

Si bien el acuerdo el Acuerdo 013 de 2011 concurrió con una derogatoria orgánica de diversos puntos reglamentados en el 008 de 2000, Teniendo en cuenta lo manifestado por el AMB en lo referente a la falta de recursos para la ejecución completa de las determinantes establecidas en los acuerdos 008 de 2000 y 013 de



2011, se considera viable dejar la observación para cumplimiento y mejoramiento de acciones de corto, mediano y largo plazo, que materialicen la gestión de recursos con la finalidad de que se ejecuten los proyectos de Parques Metropolitanos declarados por el AMB en sus diversos acuerdos metropolitanos, En ese sentido, el equipo auditor **CONFIRMA** la misma como hallazgo administrativo, para plan de mejoramiento,

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	A	D	P	F	S
CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ - Director	X				
Cuantía:					

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA DE AUDITORIA No. 09: POR NO CUMPLIMIENTO A LA CELEBRACIÓN DE CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN, MANTENIMIENTO Y APROVECHAMIENTO ECONÓMICO DEL ESPACIO PÚBLICO, CONTRATOS DE USOS TEMPORALES DE ESPACIO PÚBLICOS O CONTRATOS DE CONCESIÓN DE ESPACIO PÚBLICO DENTRO DEL MARCO NORMATIVO CONTENIDO EN LA LEY 80 DE 1993 Y SUS DECRETOS REGLAMENTARIOS, LA LEY 9 DE 1989, LA LEY 388 DE 1997, EL DECRETO NACIONAL 1504 DE 1998, QUE DEFINIRÍAN LAS FORMAS ASOCIATIVAS QUE PERMITIERAN LA PARTICIPACIÓN PRIVADA EN EL MANEJO, MANTENIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN DE LOS PARQUES METROPOLITANOS**

**CRITERIO:**

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución se revisa el Incumplimiento al ACUERDO METROPOLITANO No. 008 DE 2000 (14 de marzo), Por el cual se modifica parcialmente el Acuerdo 0061 de 1994, que adopta el Componente de Ordenamiento Físico - Territorial del Plan Integral de Desarrollo del Área Metropolitana de Bucaramanga; el cual define la estructura Territorial, los lineamientos de Ordenamiento Metropolitano para los Planes de Ordenamiento territorial de los municipios, los hechos metropolitanos y Establece las normas obligatoriamente generales para los municipios que Conforman el Área, modificado por el acuerdo Metropolitano 013 de diciembre 27 de 2011.

**CONDICION:**

Para la obtención del suelo que conforman el sistema de Parques Metropolitanos, el Área Metropolitana de Bucaramanga mediante el Acuerdo Metropolitano No. 008 de marzo 14 de 2000, acordó la implementación y creación de una empresa de manejo de espacio público y parques metropolitanos, en la cual el Área metropolitana debía mediante alternativas de manejo vía concesiones, arriendos, cesiones y otras figuras posibles, CON la finalidad de obtener los recursos para el mantenimiento de los espacios existentes y de la construcción de nuevos parques metropolitanos.

1. Revisado el acuerdo metropolitano acuerdo no. 004 de 2005, por el cual se por medio del cual se incluye en el subsistema de parques y áreas recreativas del plan de desarrollo metropolitano los Parques Metropolitanos de la quebrada de la iglesia, quebrada suratoque, quebrada zapamanga, quebrada carabelas y quebrada



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b> Auditoría Financiera y de Gestión	Fecha: 21 – 05 -21 Página <b>51</b> de <b>111</b>

aranzoque – mensuli, no se encuentra establecido convenio contrato o acto administrativo que delegue el manejo o mantenimiento del Parque Lineal Quebrada la Iglesia.

El informe técnico establece en la parte alta del Parque Lineal presenta estructuras como son garitas o apartamentos, casetas comerciales, contenedores de residuos, baños y estructuras o subestaciones para el control eléctrico del alumbrado público del Parque, en estado de abandono y deterioradas, los circuitos eléctricos han sido robados, dispositivos como interruptores, tomacorrientes, luminarias, cableado han sido saqueados (ver imagen 4, 5)

Imagen 4



Imagen 5



Imagen 6



Imagen 7



El abandono y el deterioro de estructuras de los equipos ocasiona un daño por determinar en el Parque lineal tal como se aprecia en las imágenes.

También se observa que el sistema eléctrico del Parque no presenta mantenimiento ni vigilancia que permita la conservación de las obras.  
En las imágenes se observa una de las casetas comerciales totalmente abandonada, y saqueada, humedad, maleza, robo de las instalaciones eléctricas, vidrios rotos y corrosión en las estructuras metálicas.

Imagen 8



Imagen 9



Imagen 10



Imagen 11



En la visita de campo se pudo constatar que el parque Lineal no se encuentra en un estado adecuado para su utilización, encontrándose caminos de malezas, residuos y el deterioro general de la ciclorruta y de los caminos peatonales.

Imagen 12



Imagen 13




La Quebrada la Iglesia, la cual discurre en forma paralela al Parque Lineal, presente fuertes y malos olores, lo cual dificulta la práctica de actividades deportivas, por lo que se debe reportar a la CDMB para que realice una visita de control de vertimientos.

Imagen 14



Imagen 15



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>53</b> de <b>111</b>

Debido a la falta de manejo, mantenimiento y administración de los Parques Metropolitanos por parte del área metropolitana de Bucaramanga se puede observar se genera un daño por el abandono y deterioro de estructuras, razón por la cual no presta un adecuado servicio a la comunidad y por el contrario constituye un foco de contaminación e inseguridad.

En este punto debe aclararse, que el mantenimiento de estas obras son responsabilidad exclusiva del área metropolitana que tiene la Responsabilidad legalmente establecidas en el acuerdo 008 de 2000 de realizar el Seguimiento control y Vigilancia de estos sectores intervenidos a través de Inspecciones Periódicas y realizar para el caso acciones que conlleven al mantenimiento y conservación de los equipamientos instalados.

**CAUSA:**

Falta de mantenimiento y administración del espacio público del parque lineal quebrada la iglesia ocasionado deterioro de mobiliario, instalaciones de agua y luz, pavimentos y elementos construidos.

**EFEECTO:**

Incumplimiento al acuerdo No. 008 de 2000, modificado por el acuerdo Metropolitano No. 013 de 2011, en su artículo 8° parágrafo 3. Que Estableció como política de ordenamiento físico territorial **DEFINIR LOS CRITERIOS GENERALES PARA EL MANEJO DE LOS ASPECTOS QUE CONSTITUYEN LOS SIGUIENTES HECHOS METROPOLITANOS “LA CREACIÓN, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LOS PARQUES METROPOLITANOS COMO SOPORTE DE LA CALIDAD DE VIDA DE LOS CIUDADANOS Y EL POSICIONAMIENTO DEL ÁREA METROPOLITANO, EL ÁMBITO REGIONAL, NACIONAL E INTERNACIONAL”.**

Incumplimiento al Parágrafo 2 y 3, del ACUERDO METROPOLITANO N.º 013 (Diciembre 27 de 2011), autoriza al Director del Área Metropolitana de Bucaramanga para que defina, en un término no mayor a seis meses, en coordinación con la Autoridad Ambiental y los Alcaldes municipales, **LA POLÍTICA DE CONFORMACIÓN Y MANEJO DE PARQUES METROPOLITANOS, EN LA CUAL SE INCLUIRÁN EN LAS RESPECTIVAS CARACTERIZACIONES EN LA QUE SE PRECISARÁN LOS MECANISMOS DE GESTIÓN Y FINANCIACIÓN;** los sistemas generales y las normas indicativas en las fichas normativas adoptadas en el acuerdo.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

La impronta de esta Administración ha sido el cumplimiento del principio de planeación, con el propósito de maximizar los beneficios que puedan obtener los proyectos que, con los recursos que podamos tener a disposición, podamos implementar.

Es un hecho notorio que producto de la medida cautelar decretada dentro del proceso judicial por el que se promovió el medio de control de nulidad sobre el Acuerdo Metropolitano que declaraba que el Área Metropolitana de Bucaramanga fungiera como autoridad ambiental, ha dificultado el poder adelantar proyectos de manera independiente con recursos percibidos del producto del recaudo de la



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>54</b> de <b>111</b>

sobretasa ambiental, otorgando una solvencia para llevar a cabo las diferentes fases de un proyecto, incluida la ejecución o mantenimiento.

Es importante recalcar que el comprender esta realidad ha llevado a la “reinversión” de la forma como asumimos los proyectos que podemos gestar, de tal forma que los proyectos puedan ser ajustados a los requerimientos que exigen diferentes fuentes de financiamiento o de fondos públicos de inversión, sin contar la generación y adaptación de la normativa que sobre el caso se presenta. Un ejemplo de ello se encuentra en el Acuerdo Metropolitano por el cual se declara a la Seguridad y la Convivencia Ciudadana como Hecho Metropolitano, siendo una de la disposiciones allí contempladas el considerar que toda intervención del espacio público metropolitano, en el que se entiende incorporado el sistema de parques metropolitanos, deba contener estrategias para impactar positivamente la convivencia ciudadana, ello con miras a pensar como posible presentar el proyecto a la línea “Sacúdete al Parque” del Fonsecon.

El proyecto “SISTEMA DE PARQUES METROPOLITANOS”, en su formulación, se hallaron diversos tipos de problemas, como informes de ocupaciones e intervenciones irregulares en los terrenos definidos como parques metropolitanos o el no contar que predios incluidos en los polígonos delimitados no hacen parte de los activos de la Entidad, así como la falta de una iniciativa especialmente orientada a la integración de estos con la estructura ecológica principal, razón por la cual “(S)e evidencia la necesidad de conocer las condiciones existentes en las zonas de parques metropolitanos descritos en el numeral anterior, permitiendo tener una eficiente proyección de estudios y diseños, para una efectiva ejecución de proyectos soportados en información suficiente y real de tipo físico, predial, jurídico, biótico, social y presupuestal para la determinación de criterios de aprovechamiento y conservación, así como para el efectivo uso y goce de la comunidad en general y el aporte a una mejor calidad ambiental del entorno metropolitano...” (Tomado del Proyecto SISTEMA DE PARQUES METROPOLITANOS para la vigencia 2022).

Entendiéndose el principio de planeación como una herramienta para la gestión contractual de las Entidades Públicas que implica que cualquier proceso de contratación debe ser soportado por estudios suficientes para asegurar la viabilidad técnica, jurídica y económica del negocio jurídico a celebrar, buscando materializar principios de eficacia y eficiencia en el ejercicio de las funciones públicas, evidenciado en la selección de las figuras contractuales adecuadas para el objeto y propósito que se pretende, y en cumplimiento de la administración, conservación, vigilancia y control de los recursos patrimoniales tales como los predios que conforman los parques metropolitanos por parte de la Entidad, se estableció dentro de las actividades para el desarrollo del objetivo general del Proyecto ya citado, la construcción del diagnóstico que permita determinar la situación jurídica y técnica de los bienes inmuebles que componen el sistema de parques metropolitanos, insumo indispensable para conocer y determinar los posibles riesgos generados, tal y como lo es invasiones u ocupaciones ilegales, e iniciar las acciones administrativas, policivas o judiciales según sea el caso, y la formulación de la “Política de Conformación y Manejo de Parques Metropolitanos”, punto observado que se reconoce y se solicita se modifique a observación administrativa, toda vez que esta Administración no la ha omitido, sino que debe ser concebida para una realidad diferente a la que la Entidad se encontraba acostumbrada en periodos previos.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>55</b> de <b>111</b>

La recolección de datos es indispensable para una comprensión acertada de la realidad de los parques metropolitanos, más allá del listado de declaratoria de cada uno de ellos. Es importante entender la situación jurídica, técnica y económica de cada uno de ellos, así como la adecuada forma de ser intervenidos. De igual forma, las razones que llevaron a que la Junta Metropolitana adoptara la declaración como parque de cada uno de ellos.

Todos estos insumos son necesarios para formular el instrumento denominado Política de Conformación y Manejo de Parques Metropolitanos, el cual podrá ser construido e implementado con base en los resultados obtenidos en el proceso de diagnóstico que en la actualidad es parte del proyecto Sistema de Parques Metropolitanos.

En el contexto y por las razones anteriormente planteadas, muy respetuosamente solicitamos al Equipo Auditor no mantener la incidencia disciplinaria de la observación identificada en cuanto a la presunta responsabilidad del Señor Director de la Entidad, pues la actual gestión se ha dirigido y se sigue dirigiendo a poder concretar en soluciones materiales la problemática analizada evitando a toda costa la acusación de un daño antijurídico. La anterior petición se hace teniendo en cuenta que el hecho de que el actual Director de la Entidad aún se encuentre en ejercicio de funciones le permite la posibilidad de adoptar los trámites y gestiones necesarias y no presenta una situación o panorama con imposibilidad de mejora y que haya concretado irremediablemente el daño a la función pública.

En la misma línea se agradecería que se mantuviera para el actual Director, en cambio de la presunta incidencia disciplinaria, la observación y posterior hallazgo con incidencia administrativa, el cual permitiera la formulación de un plan de mejoramiento que contuviera un plan de trabajo con metas concretas y verificables destinado a la superación de las causas y condiciones identificadas, situación que permitiría un abordaje completo e integral de la problemática con una eventual mejoría significativa en el ejercicio de la función y la gestión fiscal a cargo del Área Metropolitana de Bucaramanga.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

El Parque Lineal presenta estructuras en estado de abandono y deterioradas por falta de mantenimiento y vigilancia, instalaciones eléctricas saqueadas, vidrios rotos y corrosión en las estructuras metálicas que impiden que se dé el uso adecuado de la ciclorruta y de los caminos peatonales al parque lineal construido para el goce y disfrute de la comunidad, razón por la cual no presta un adecuado servicio convirtiéndose en un foco de contaminación e inseguridad.

Lo anterior aduce el Amb A la nulidad sobre el Acuerdo Metropolitano que declaraba que el Área Metropolitana de Bucaramanga fungiera como autoridad ambiental. Es de mencionar que se encontró una falta de Planeación y ejecución en la implementación de mecanismos de gestión administrativa y Políticas públicas que precisen soluciones que garanticen el mantenimiento y una adecuada prestación del Parque lineal, y que garantice que los recursos invertidos en esa obra se mantengan y presten un adecuado servicio, Por lo que el auditor **CONFIRMA** la misma como hallazgo administrativo sin incidencia disciplinara, el equipo auditor **CONFIRMA** para plan de mejoramiento,.



Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	A	D	P	F	S
CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ - Director	X				
Cuantía:					

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 10: POR LA NO COMPRA DE PREDIOS CON EL RECAUDO DE LAS CESIONES TIPO C.**

**CRITERIO:**

Incumplimiento a lo establecido en el Acuerdo 008 de 2000.

**CONDICIÓN:**

El artículo 16 del Acuerdo 008 de 2000, ordena al Área Metropolitana de Bucaramanga, desarrollar conjuntamente con la Autoridad Ambiental y los municipios de su jurisdicción, un programa para la conformación de los nuevos Parques Metropolitanos, siempre y cuando éstos hayan sido incorporados en los planes de ordenamiento territorial y además prestar su apoyo técnico para la implementación de los derechos transferibles de construcción y desarrollo y la localización de porcentajes de cesiones urbanísticas gratuitas en las zonas que conforman dichos parques.

Posteriormente y teniendo en cuenta los objetivos misionales y la necesidad de implementar en el área metropolitana un sistema de Parques Metropolitanos, que permitiera la articulación de espacios verdes con el entorno urbano, mediante el Acuerdo Metropolitano 021 de 2000, se crearon las Cesiones Tipo C como una obligación urbanística.

Revisada la información aportada por el Área Metropolitana de Bucaramanga, para las vigencias 2018, 2020 y 2021 se pudo determinar que no se realizaron pagos por concepto de compra de predios para construcción de parques metropolitanos.

Con Relación a la vigencia 2019 se realizó la compra del porcentaje del predio de propiedad de MARGY TORRES SARMIENTO ubicado en el municipio de Piedecuesta identificado con matrícula inmobiliaria N°. 314-22688 requerido para el parque metropolitano CERRO DE LA CANTERA.

Compra del porcentaje del predio de propiedad de MARTIN GARCIA AGUDELO ubicado en el municipio de Piedecuesta identificado con matrícula inmobiliaria No 314-22688 requerido para el parque METROPOLITANO CERRO DE LA CANTERA. Cancelación de la compra del predio de propiedad de ANA MARIA SANCHEZ PINZON, CC. 63.516.376 con Folio de matrícula No. 300-277721 con destino al Parque Metropolitano LAS MOJARRAS.

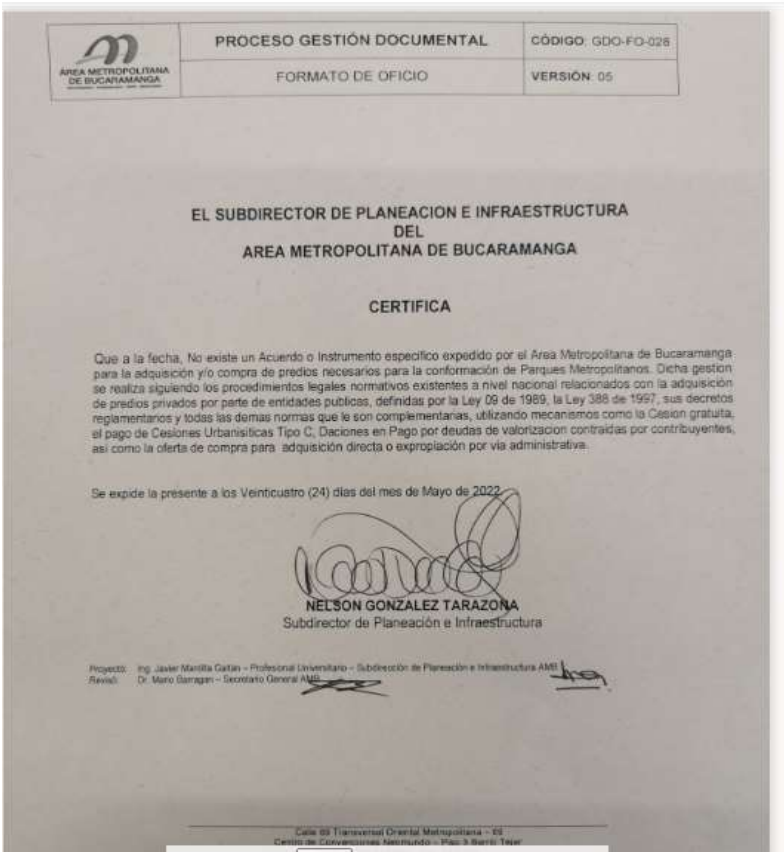
Que revisada la información presupuestal y contable de la Vigencia 2021, el Área Metropolitana de Bucaramanga recaudo por ingresos correspondientes a Recursos Cesiones Tipo C la suma de \$ 2.508.791.173.88 y revisada la certificación de compra de predios para el año 2021 se tiene que no se compró ningún predio para destinación de Parque Metropolitana.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>57</b> de <b>111</b>

En sus planes de ordenamiento territorial los municipios del área metropolitana definieron el porcentaje de cesiones urbanísticas gratuitas que se destinarán para conformar estos parques, en un tres por ciento (3%) sobre Área Neta Urbanizable. Para el desarrollo de los planes y proyectos que gestionará conjuntamente con la Autoridad Ambiental y los municipios, el Área Metropolitana debía crear una empresa para el manejo del espacio público y definir formas asociativas que permitieran la participación privada en el manejo, mantenimiento y administración de los parques metropolitanos (tomado del acuerdo 008 de 2000). Igualmente el Área, podría adquirir terrenos por enajenación voluntaria o expropiación judicial para destinarlos a parques metropolitanos, así como destinar terrenos o inmuebles pertenecientes al Banco Inmobiliario para la construcción de dichos parques, de conformidad con las normas urbanísticas establecidas por los municipios en sus planes de ordenamiento territorial.

**CAUSA:**

Que a la fecha no existe un acuerdo o instrumento específico expedido por el área metropolitana de Bucaramanga, por la adquisición y/o compra de predios necesarios para la conformación de parques metropolitanos, gestión que se realiza conforme a la ley 09 de 1989, la ley 388 de 1997 y decretos reglamentarios.



Que revisada la información presupuestal y contable de la Vigencia 2021, el Área Metropolitana de Bucaramanga recaudo por ingresos correspondientes a Recursos Cesiones Tipo C la suma de \$ 2.508.791.173.88 y revisada la certificación de compra de predios para el año 2021 se tiene que no se compró ningún predio para destinación de parques metropolitanos.



*en cualquiera de los parques metropolitanos delimitados en el presente artículo, o su compensación en dinero **que será invertido en adquisición de predios, estudios, diseños, obras, mantenimiento, administración y vigilancia, de los terrenos que conforman el sistema de parque metropolitanos.***

Puede inferirse de la normativa en cita, que la inversión de los recursos captados por concepto de cesiones tipo C, no está restringida a la enajenación de predios para la conformación de parques metropolitanos por voluntad de la Junta Metropolitana.

Ahora, sin bien es cierto, según lo certifica la Subdirección Administrativa y Financiera de la entidad, para el año 2021 se recaudó la suma de \$ 2.508.791.173.88 por este concepto -Cesiones Tipo C-, y que no se compró ningún predio para Parques Metropolitanos, es igualmente cierto, que ésta Administración en pro de sujetar sus actuaciones al principio de planeación de la inversión pública, ha optado por priorizar la realización de diseños, caracterizaciones y estudios técnico-jurídicos por sobre la adquisición prematura de predios que, sin estos insumos, a la postre representarían inversiones sin un propósito definido técnicamente.

Recuérdese que el principio de planeación “tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer su conveniencia”<sup>4</sup>

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

No existe un acuerdo o instrumento específico expedido por el área metropolitana de Bucaramanga, para la adquisición y/o compra de predios necesarios para la conformación de parques metropolitanos, que garanticen la gestión al ente metropolitano, se Aprecia que con los recaudos, por concepto de Cesiones Tipo C -, no se compró ningún predio para Parques Metropolitanos y se enfocó únicamente en la realización de diseños, caracterizaciones y estudios técnico-jurídicos sin materializar ningún caso en particular, estudios que deberán ser actualizados para determinar nuevamente el estado de cada predio, por lo anterior el equipo auditor **CONFIRMA** la misma como hallazgo administrativo, para el plan de mejoramiento .

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE OBSERVACIÓN				
	A	D	P	F	S
CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ - Director	X				
Cuantía:					

**OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA No. 11: POR LA NO ADOPCION DEL INSTRUMENTO DE PLANIFICACION DE LOS HECHOS METROPOLITANOS. - DESVIRTUADA.**

**CRITERIO:**



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>60</b> de <b>111</b>

Inobservancia a la Ley 1625 de 2013

**CONDICION:**

Los hechos metropolitanos se reflejen en el desarrollo del instrumento de planificación metropolitana que en Colombia corresponde al PEMOT, según la Ley 1625 de 2013, los **hechos metropolitanos** son "aquellos fenómenos económicos, sociales, tecnológicos, físicos, culturales, territoriales, políticos o administrativos, que afecten o impacten simultáneamente a dos o más de los municipios que conforman el área metropolitana"

Las determinantes metropolitanas, constituyen la reglamentación de superior jerarquía a la que deben acogerse los municipios a la hora de adoptar sus planes de ordenamiento territorial, en la medida en que representan un criterio de validez de las normas de carácter local y, al mismo tiempo, un criterio orientador para las mismas. La calidad de determinantes de ordenamiento territorial se expida en relación y para la gestión de los hechos metropolitanos; (. Ley 388 de 1997, artículo 10; Ley 1454 de 2011, artículo 29; Ley 1625 de 2013, artículos 12 y 22).


El área metropolitana no ha adoptado el Plan Estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial que le confiere la ley dentro de sus funciones, que es el marco al cual deberán acogerse cada uno de los municipios que conforman el área metropolitana, al adoptar los planes de ordenamiento territorial.



En consecuencia, el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano es determinante para los planes de ordenamiento territorial, planes de desarrollo y demás instrumentos de planificación y es competencia de las Juntas Metropolitanas la concertación de los aspectos referidos a Hechos Metropolitana.

El PEMOT, es el instrumento mediante el cual la Ley 1625 de 2013 dotó a las Áreas Metropolitanas para que planificaran aquellos hechos metropolitanos que determinan el ordenamiento territorial de aquellos municipios que la integran, instrumento que constituye la herramienta que sustenta y viabiliza el desarrollo integral de los hechos metropolitanos visionados desde el PIDM.

**CAUSA:**

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>61</b> de <b>111</b>

Los hechos metropolitanos declarados por el Área Metropolitana de Bucaramanga, no se están acogiendo por los municipios que la conforman, toda vez que no existe el instrumento que sustente o viabiliza el desarrollo de estos hechos como el PEMOT.

**EFEECTO:**  
Violación a los principios de coordinación, concurrencia y complementariedad

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**  
El Plan estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial (PEMOT), es el instrumento mediante el cual la Ley 1625 de 2013 dotó a las Áreas Metropolitanas para que planificaran aquellos hechos metropolitanos que determinan el ordenamiento territorial de aquellos municipios que la integran.

El PEMOT es un ejercicio de planificación del territorio con un enfoque sistémico, multiescalar, y en favor de la sostenibilidad que busca armonizar los planes de ordenamiento territoriales de los municipios que hacen parte del AMB frente a temas estratégicos.

En este orden de ideas, el Área Metropolitana de Bucaramanga ha desarrollado varias acciones con este objetivo durante los últimos años, en donde se han desarrollado diagnósticos acordes con las condiciones físicas, geográficas y políticas que coinciden con las diversas administraciones.  
En este momento se ha logrado realizar la estructuración genérica del PEMOT, y se tiene el siguiente cronograma para finalizar el proceso:

Construcción y ajuste estructural con participación social; esto incluye al Concejo Territorial Metropolitano de Planeación, La sociedad civil representada en varios segmentos, entre otros, las juntas de acción comunal, comunas, gremios, la academia, empresas de servicios públicos, y la comisión de expertos. Reuniones que se realizaran entre Agosto y Octubre del 2022.

- 1. Realizada esta fase de construcción estructural se plasma en documentos y cartografía los resultados concertados con la comunidad y se hace una presentación general, la cual se estima realizarla en noviembre del 2022.

Es necesario aclarar que los tiempos acá expresados no son perentorios, toda vez que del proceso de concertación con los diferentes grupos interesados o que puedan ser afectados por el PEMOT, puede desembocar en la necesidad de ajustar el proyecto, de tal forma que el producto final sea lo suficientemente robusto para el cumplimiento de su propósito.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**  
Las determinantes metropolitanas, constituyen la reglamentación de superior jerarquía a la que deben acogerse los municipios a la hora de adoptar sus planes de ordenamiento territorial, El área metropolitana no ha adoptado el Plan Estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial que le confiere la ley dentro de sus funciones, teniendo en cuenta que el Área Metropolitana de Bucaramanga ha desarrollado acciones y ha logrado realizar la estructuración genérica del PEMOT, el equipo auditor **DESVIRTUA** la observación administrativa

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>62</b> de <b>111</b>

**OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA DE AUDITORIA No. 12 ELUSIÓN DE LA MODALIDAD DE SELECCIÓN EN LA SUSCRIPCIÓN Y POSTERIOR ADICIÓN DEL CONTRATO NÚMERO 0046 DE 2021.- DESVIRTUADA.**

**CRITERIO:**

- El Honorable Consejo de Estado<sup>[1]</sup> se ha pronunciado sobre el fraccionamiento de contratos, como un desconocimiento a los principios que rigen la contratación Pública:

“(…) Cuando la contratación directa se realiza burlando el proceso licitatorio a través del fraccionamiento del contrato, es decir, buscando que ninguno de los contratos resultantes de dividir un mismo objeto supere el monto de la cuantía requerida para la licitación, se están desconociendo los principios que inspiran la contratación pública.

Al respecto, aunque la conducta de fraccionar los contratos no está prohibida expresamente en la Ley 80 de 1993, la jurisprudencia y la doctrina han sido claras en que la prohibición está implícita si tenemos en cuenta los aspectos esenciales de los principios y reglas que informan el estatuto contractual.

En efecto, se ha considerado que “Si bien dicha figura no aparece dentro del estatuto actual en los mismos términos de los estatutos anteriores, ello obedece a la estructura misma de la ley 80, puesto que se pretendió terminar con la exagerada reglamentación y rigorismo y en cambio se determinaron pautas, reglas y principios, de los que se infiere la prohibición del fraccionamiento, y que se traduce en distintas disposiciones como la regla contenida en el numeral 8º del artículo 24, según la cual las autoridades no actuarán con desviación o abuso del poder y ejercerán sus competencias exclusivamente para los fines previstos en la ley, y al propio tiempo les prohíbe eludir los procedimientos de selección objetiva y los demás requisitos previstos en dicho estatuto”. (…)

- **Ley 734 de 2002, ARTÍCULO 48. “Faltas gravísimas. Son faltas gravísimas las siguientes:**


(…)

*31. Participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la ley.*

- **Ley 1150 de 2007, ARTÍCULO 2o. DE LAS MODALIDADES DE SELECCIÓN.** *La escogencia del contratista se efectuará con arreglo a las modalidades de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, con base en las siguientes reglas:*

(…)

*2. Selección abreviada. La Selección abreviada corresponde a la modalidad de selección objetiva prevista para aquellos casos en que por las características del*

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>63</b> de <b>111</b>

*objeto a contratar, las circunstancias de la contratación o la cuantía o destinación del bien, obra o servicio, puedan adelantarse procesos simplificados para garantizar la eficiencia de la gestión contractual.*

(...)

*b) La contratación de menor cuantía. Se entenderá por menor cuantía los valores que a continuación se relacionan, determinados en función de los presupuestos anuales de las entidades públicas expresados en salarios mínimos legales mensuales.*

(...)

*Las que tengan un presupuesto anual inferior a 120.000 salarios mínimos legales mensuales, la menor cuantía será hasta 280 salarios mínimos legales mensuales;”*

**CONDICIÓN:**

Revisado contrato número 0046 de 2021, cuyo objeto fue “**PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA INCLUIDOS LOS INSUMOS DE ASEO, PARA LA CORRECTA PRESTACION DEL SERVICIO, EN LAS INSTALACIONES DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA INVITACION PUBLICA**”, se encuentra que el mismo fue suscrito por valor de **VEINTITRÉS MILLONES CIENTO CINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS (\$23.105.641)** y posteriormente adicionado por valor de **CINCO MILLONES NOVECIENTOS CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS (\$5.904.774).**

La modalidad de selección de mínima cuantía en el Área Metropolitana de Bucaramanga, para el año 2021, era hasta **VEINTICINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO PESOS (\$25.438.728).**

La entidad no respetó el deber de selección objetiva y planeación, eludiendo adelantar el procedimiento de selección abreviada de menor cuantía.

**CAUSA:**

Desconocimiento del procedimiento y de las normas que regulan la contratación estatal, en especial de los principios rectores.

**EFECTO:**

Cuando las entidades públicas, con el objeto de eludir la regla de contratación y teniendo el recurso suficiente para adelantar el proceso bajo este mecanismo, divide injustificadamente el valor o el objeto para adelantar un proceso de mínima cuantía o contratación directa, con la intención de adicionarlo posteriormente, es evidente que se comete fraccionamiento de contratos, conducta reprochable si tenemos en cuenta que los procesos contractuales obedecen al principio de planeación desde el punto de vista administrativo, operativo y de recursos financieros.

La falta de planeación conlleva a la vulneración del principio de selección objetiva, pues evita la realización procedimientos y exigencias más rigurosas, que garantizan la escogencia en condiciones de mejor calidad y precio.



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>64</b> de <b>111</b>

Por lo anterior, se configura una observación administrativa con incidencia disciplinaria, por la elusión del procedimiento de selección abreviada de menor cuantía establecido en la Ley 1150, artículo 2, numeral 2, literal b.

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**

**CONDICIÓN:** Revisado contrato número 0046 de 2021, cuyo objeto fue “PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA INCLUIDOS LOS INSUMOS DE ASEO, PARA LA CORRECTA PRESTACION DEL SERVICIO, EN LAS INSTALACIONES DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA INVITACION PUBLICA”, se encuentra que el mismo fue suscrito por valor de VEINTITRÉS MILLONES CIENTO CINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS (\$23.105.641) y posteriormente adicionado por valor de CINCO MILLONES NOVECIENTOS CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS (\$5.904.774).


La modalidad de selección de mínima cuantía en el Área Metropolitana de Bucaramanga, para el año 2021, era hasta VEINTICINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO PESOS (\$25.438.728). La entidad no respetó el deber de selección objetiva y planeación, eludiendo adelantar el procedimiento de selección abreviada de menor cuantía.

**RESPUESTA:**

En efecto la condición encontrada por el ente de control en el informe preliminar de auditoría de la vigencia 2021 corresponde a la realidad del contrato 000046 de 2021 cuyo objeto fue “PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA INCLUIDOS LOS INSUMOS DE ASEO, PARA LA CORRECTA PRESTACION DEL SERVICIO, EN LAS INSTALACIONES DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA INVITACION PUBLICA”, no obstante, es pertinente precisar los siguientes aspectos que servirán para abordar un análisis objetivo que permita eventualmente, modificar la incidencia del hallazgo:

En esta línea argumentativa y para descender en el problema jurídico planteado en la presente observación de la contraloría, revisaremos cual norma específicamente pudo haber sido transgredida para que se considere que con la celebración del contrato en estudio se materializó una vulneración a la misma.

Con este fin, es importante mencionar que la prohibición del fraccionamiento de contratos nace dentro del ordenamiento jurídico colombiano en razón a que, en virtud de la posibilidad, (hoy en día inexistente), de contratar de manera directa en razón a la cuantía5, se realizaban varios procesos de contratación, que no superaran la mínima cuantía y así eludían los procedimientos de selección de convocatoria pública. Es decir, un solo objeto contractual que por su naturaleza y cuantía en principio debería tramitarse por una licitación pública, se dividía en varios contratos con el fin de poder acudir a la causal de mínima cuantía y adelantar la contratación de manera directa. Situación que claramente se haya superada en el ordenamiento jurídico contractual actual, toda vez que ya no hay posibilidad alguna de contratar de manera directa los bienes obras y/o servicios que no superen la mínima cuantía y evadir así un proceso de selección que implique una convocatoria pública, por cuanto desde la promulgación de la Ley 1150 de 2007 se consagró como proceso de selección el proceso de mínima cuantía que implica la realización

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>65</b> de <b>111</b>

de un proceso expedito pero competitivo en donde el único factor ponderable es el precio.

En consecuencia, del argumento expuesto, es válido expresar que actualmente no existe una prohibición legal y/o reglamentaria expresa que consagre la figura del fraccionamiento contractual como una falta susceptible de reproche y su consecuente sanción disciplinaria.

Ahora bien, la figura ha tenido un desarrollo jurisprudencial importante que podemos resaltar en siguientes aparates:

“Por su parte, la Corte Suprema de Justicia, Sala de casación Penal, en sentencia No. 30933 del 26 de mayo de 2010, precisó que el fraccionamiento indebido de contratos tiene lugar “en los eventos en los cuales la administración para eludir el procedimiento de licitación pública, divide disimuladamente el objeto del contrato con el ánimo de favorecer a los contratistas. En su demostración, deben confluír las circunstancias siguientes:


- i. Que sea posible pregonar la unidad de objeto en relación con el contrato cuya legalidad se cuestiona y, der ser así,
- ii. Determinar cuáles fueron las circunstancias que condujeron a la administración a celebrar varios contratos, pues solo de esta manera se puede inferir si el actuar se cimentó en criterios razonables de interés público, o si por contraste, los motivos fueron simulados y orientados a soslayar las normas de la contratación pública”. (Negrilla fuera de texto)

También el Consejo de Estado, en Sentencia del 3/10/2000, AC-10529 y AC-10968. MP: Darío Quiñonez Pinilla indicó que:

“Los principios de la contratación estatal se violan cuando “se celebran directamente varios contratos, cada uno de menor cuantía y todos con el mismo objeto, si sumadas sus cuantías resulta ser que se contrató un objeto único, por cuantía superior, que por lo mismo debió ser materia de licitación o concurso. Y eso es fraccionar lo que, en realidad, constituye un solo contrato, y eludir el cumplimiento de la ley (...)”.

Finalmente en esta sentencia, la Sala indicó que “otra forma de fraccionar el contrato y que constituye una conducta contraria al principio de transparencia, es cuando frente a un único contrato la entidad pública lo fracciona; en contrato principal y sus adicionales, subestimando el valor del contrato inicial con el fin de que la cuantía no supere los montos señalados en el literal a) del artículo 24 de la Ley 80 de 1993 para así contratar **directamente. (Negrilla fuera de texto)**

**... Resalta la Sala que la sola conducta de adicionar el valor del contrato y que con ello se supere el monto de la menor cuantía no es de por sí contraria a los principios de la administración. Se deben estudiar las razones-justificaciones- para adicionar el valor del contrato pues no se puede prejuzgar dicha conducta- adición del valor del contrato- que muchas veces encuentra su**

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>66</b> de <b>111</b>

**justificación por circunstancias imprevistas al momento de celebrar el contrato inicial.”<sup>6</sup>** (Negrilla fuera de texto).


Con los extractos jurisprudenciales anotados podemos ahora si abordar el caso en estudio, correspondiente al Contrato 000046 de 2021, que tuvo por objeto la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA INCLUIDOS LOS INSUMOS DE ASEO, PARA LA CORRECTA PRESTACION DEL SERVICIO, EN LAS INSTALACIONES DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA INVITACION PUBLICA.

Revisados los estudios previos que sirvieron de fundamento y que se encuentran debidamente publicados en el proceso, los cuales datan del mes de enero de 2021, encontramos como sustento por parte de la oficina gestora para adelantar la contratación entre otros argumentos el siguiente:

“Si bien, el monto del servicio requerido durante la totalidad de la vigencia 2021 requiere adelantar el proceso de selección a través de modalidad de selección abreviada de menor cuantía, la Entidad no cuenta a la fecha con la totalidad de los recursos que garanticen la disponibilidad presupuestal, por otra parte, la necesidad inmediata del servicio requiere su contratación en el menor tiempo posible. En consecuencia, con las situaciones antes descritas se adelantará proceso de selección por mínima cuantía para garantizar la continuidad del servicio durante el primer trimestre del año y posteriormente a través de selección abreviada, adquirir lo servicios necesarios para el resto de la vigencia 2021. En atención a lo anterior se hace necesario contratar el servicio de aseo y cafetería con el fin de garantizar la continuidad del servicio por parte de la Entidad.”

Con lo expuesto se puede concluir, que la elección del proceso de selección para este primer contrato de la vigencia 2021 para el servicio de aseo y cafetería, consistió y se adelantó siguiendo el procedimiento reglamentado por el Artículo 94 de la Ley 1474 de 2017 para la Mínima cuantía, y obedeció evidentemente a circunstancias razonables de interés público que en nada guardan relación con motivos simulados que soslayan el ordenamiento jurídico, ni corresponden a actuaciones de mala fe desprovistas de transparencia, ni de planeación, pues contrario a ello, la Entidad sopesó y realizó el debido juicio de proporcionalidad al momento de llevar a cabo el proceso de selección y en atención a que las circunstancias presupuestales de la entidad no permitieron en ese momento adelantar el proceso de selección abreviada, se decidió por propender por salvaguardar el fin último de la contratación estatal el cual es garantizar la prestación continua y oportuna de los servicios y en condiciones de eficiencia y economía para Entidad esta era la mejor alternativa, por cuanto además se encontraban en disputa otros riesgos de salubridad y garantía de un ambiente sano en el trabajo, en el marco de las recomendaciones impartidas por el Gobierno Nacional como contención y prevención de la propagación del COVID- 19.

En este mismo orden, procedemos a revisar de conformidad con los desarrollos jurisprudenciales traídos a colación en el presente escrito, las razones y /o motivaciones tenidas en cuenta por la oficina gestora para adelantar y tramitar la Adición y prorroga al contrato de prestación de servicios de aseo 046 de 2021,

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b> Auditoría Financiera y de Gestión	Fecha: 21 – 05 -21 Página <b>67</b> de <b>111</b>

observamos entonces en el Acta de justificación de la modificación contractual (Adición y prórroga (La cual se encuentra igualmente publicada)) los siguientes argumentos:

*“Ahora Bien, teniendo en cuenta que mediante Resolución No. 013 del 1 8 de enero de 2021 "Por el cual se adopta el plan anual de adquisiciones del Área Metropolitana de Bucaramanga, correspondiente a la vigencia 2021", previó la contratación de la "Prestación de Servicios de Aseo, Cafetería y Suministro de Elementos de Aseo en las Instalaciones del Área Metropolitana de Bucaramanga, de conformidad con lo establecido en la Invitación Pública", mediante un proceso de Menor Cuantía. No obstante, lo anterior y teniendo que al inicio de la vigencia la entidad no contaba con la totalidad de los recursos que garantizaran la disponibilidad presupuestal: pero teniendo en cuenta la necesidad inmediata del servicio, se hizo más que necesario que se realizara la contratación en el menor tiempo posible, a fin de garantizar la continuidad del servicio; contrato que encontrándose próximo a cumplirse el plazo de ejecución del mismo por ser de mínima cuantía, se procedió por parte de la entidad contratante a realizarse el análisis de la viabilidad de adelantar para la prestación del servicio de aseo y cafetería, de un proceso de selección a través de la tienda virtual de Colombia Compra Eficiente, toda vez que existe Acuerdo Marco de Precios para este servicio en específico, razón por cual se procedió a dar inicio a tal proceso, lo que implicó poner a punto la plataforma, haciéndose necesario para ello el realizar el cambio de claves y trámites que dependieron del respaldo técnico de Colombia Compra Eficiente. Por lo anterior, y en virtud que se considera necesario garantizar que se continúe con la prestación del servicio, lo cual solo puede lograrse con la suscripción de una prórroga de la actividad contractual, a fin de contar con los servicios de aseo y cafetería de manera continua, oportuna y permanente en la entidad conforme a las disponibilidades presupuestales, correspondiente a la vigencia fiscal 2021, conforme al plan anual de compras y teniendo en cuenta que existe un rubro presupuestal para dicho concepto, se ha contemplado la prórroga y adición del contratito del servicio aquí descrito; por lo que se considera que es necesario conveniente y oportuno suplir esas necesidades con quién las viene prestando a través de la suscripción de un adicional. Al unísono de lo anterior, es necesario dejar constancia, que las circunstancias que justifican la presente adición y la prórroga dependieron del proceso de acondicionamiento de la Plataforma Secop II, la cual se implementó a partir del 01 de abril de 2021 y los requerimientos de Colombia Compra Eficiente para poder hacer uso de la tienda virtual. **En el presente caso, si bien el valor a adicionar junto con la prórroga en la presente modificación contractual, al ser totalizado daría como consecuencia que el presupuesto oficial final exceda el valor máximo de la mínima cuantía***



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b> Auditoría Financiera y de Gestión	Fecha: 21 – 05 -21 Página <b>68</b> de <b>111</b>

*de la Entidad para la vigencia 2021, debe resaltarse que las causas que dan origen a la presente modificación no eran previsibles para el momento de la suscripción de los estudios previos que fundamentaron la invitación pública, por lo tanto la adición se encuentra más que justificada, pues con ella se busca responder a las necesidades actuales de la Administración y a la situación de PANDEMIA COVID 19, en que nos encontramos; acotando que las situaciones aquí expuestas eran imprevisibles y por lo tanto no se configura la existencia de la violación del principio de planeación. De igual forma, en el caso que nos ocupa, no existe afectación a los principios de libre concurrencia, publicidad y pluralidad de oferentes por cuanto el procedimiento originalmente utilizado consistió en una invitación pública y posteriormente la Entidad deberá recurrir a procedimiento con la modalidad de selección abreviada para garantizar la permanencia en la prestación del servicio, lo que da como resultado que necesariamente siempre va a realizarse la publicación de la convocatoria pública, lo que genera un mayor y mejor cumplimiento a los mencionados principios.” (Negrilla fuera de Texto).*

En conclusión, observamos que la presente contratación se realizó en cumplimiento de los deberes legales que le asiste a los funcionarios de la Entidad, por lo que es pertinente realizar los siguientes comentarios respecto de la posible incidencia disciplinaria de esta observación realizada en el informe de auditoría:

POSIBLE INCIDENCIA DISCIPLINARIA DE LA OBSERVACION

La observación presentada por la Contraloría Departamental de Santander, en el marco de la auditoría regular para la vigencia 2021 da como resultado posibles implicaciones de tipo disciplinario, las cuales no corresponden acertadamente a los hechos ocurridos y no se compadecen de las actuaciones jurídicas desplegadas por la Entidad por las razones que se describen a continuación:

Inexistencia de elementos que comprometan la responsabilidad disciplinaria por no presentarse incumplimiento del deber funcional, en el ámbito del derecho disciplinario se hace necesario que una conducta tenga la característica de ser sustancialmente ilícita para poder predicar la responsabilidad disciplinaria de un servidor público o de un particular en ejercicio de funciones públicas. Dicha ilicitud sustancial se refiere no solamente a una antijuridicidad formal, como en el ámbito de la responsabilidad penal, sino que implica necesariamente la verificación de un incumplimiento real del deber funcional del servidor público a quién se le endilga responsabilidad por la realización de actos en el desarrollo de sus funciones. En el presente caso encontramos que el deber funcional que le corresponde a los funcionarios que intervinieron en el proceso, en cuanto al desarrollo de sus funciones y competencias consagradas en el manual de funciones de la Entidad, no fue en ningún caso incumplido o trasgredido, en tanto que todos sus actos se ciñeron estrictamente, no solamente al cumplimiento de dichas funciones, sino también a la realización de los fines propios de la Entidad, los que se corresponden a su vez con la materialización de los fines del estado, en cumplimiento de los

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b> Auditoría Financiera y de Gestión	Fecha: 21 – 05 -21 Página <b>69</b> de <b>111</b>

principios aplicables a la función pública y más específicamente a la función administrativa, así como de toda la normatividad de diferentes rangos y niveles aplicables a la gestión desarrollada en ejercicio de sus funciones.

Aunado a esto y como principal sustento jurídico a la improcedencia de una posible incidencia disciplinaria derivada de los hechos relacionados en la presente observación encontramos la declaratoria de exequibilidad al numeral 31 del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002, proferida por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-818-05 de agosto de 2005, Magistrado Ponente Dr. Rodrigo Escobar Gil así:

Artículo 48 FALTAS GRAVÍSIMAS. 31. <Aparte subrayado **CONDICIONALMENTE** exequible> Participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la ley. Aparte subrayado declarado EXEQUIBLE, '**...en el entendido que la conducta constitutiva de la falta gravísima debe ser siempre de carácter concreto y estar descrita en normas constitucionales de aplicación directa o en normas legales que desarrollen esos principios**' (Negrilla fuera de texto)

En consecuencia, solicitamos de manera respetuosa, modificar la incidencia de la observación, eliminando la incidencia Disciplinaria, por cuanto quedó demostrado que la Entidad mediante sus funcionarios realizó los respectivos juicios de proporcionalidad y razonabilidad que contraponían dos derechos y/o principios por los que debía propender, se actuó de conformidad con la necesidad de la Entidad, sin trasgredir ninguna disposición normativa concreta del Estatuto General de la contratación pública y optando por una decisión que en ningún caso puso en riesgo la transparencia, publicidad y/o planeación del contrato.

**CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL**

De acuerdo con los argumentos planteados, en especial lo concerniente a las razones que dieron lugar a la suscripción del adicional, esto es, la falta de recursos públicos inicialmente y necesidad de cumplimiento de medidas sanitarias; y no advirtiéndose el incumplimiento un deber funcional, ni la afectación grave a la administración pública, se entiende **desvirtuada** la observación.

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA DE AUDITORIA No. 13 POR EL PAGO DE SERVICIO DE PLAN DE PREVISIÓN EXEQUIAL PARA LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA.**

**CRITERIO:**

**Concepto 069371 de 2021 Departamento Administrativo de la Función Pública**  
*Cuando el deceso del funcionario se origina en un accidente de trabajo o en una enfermedad profesional, se trata de una contingencia comprendida en el sistema de riesgos profesionales y, por tanto, la prestación económica, esto es, el auxilio funerario está a cargo de la Administradora de Riesgos Profesionales, conforme lo*

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>70</b> de <b>111</b>

señala el artículo 86 de la Ley 100 de 1993, que posteriormente fue recogido de manera expresa a nivel legal, en los siguientes términos:

«**ARTÍCULO 86. AUXILIO FUNERARIO.** La persona que compruebe haber sufragado los gastos de entierro de un afiliado o pensionado, tendrá derecho a percibir un auxilio funerario equivalente al último salario base de cotización, o al valor correspondiente a la última mesada pensional recibida, según sea el caso, sin que pueda ser inferior a cinco (5) salarios mínimos legales mensuales vigentes, ni superior a diez (10) veces dicho salario.

El auxilio deberá ser cubierto por la respectiva administradora o aseguradora, según corresponda.

Las administradoras podrán repetir contra la entidad que haya otorgado el seguro de sobrevivientes respectivo, en el cual se incluirá el cubrimiento de este auxilio.

La misma acción tendrán las compañías de seguros que hayan pagado el auxilio de que trata el presente artículo y cuyo pago no les corresponda por estar amparado este evento por otra póliza diferente».

Entonces, el auxilio funerario es una prestación a favor del empleado que se encuentra establecida a cargo de la administradora del régimen pensional o de la administradora del sistema de riesgos profesionales, según el origen del deceso.

Sobre la posibilidad de adquirir un seguro de vida colectivo, se considera que en tanto que el sistema de seguridad social integral consagrado en la Ley 100 de 1993, y sus decretos reglamentarios contemplan el reconocimiento de un auxilio funerario para el empleado y cubre los riesgos laborales en los términos legalmente establecido en la ley 1562 de 2012, no es procedente que una entidad pública del orden nacional, contrate un seguro de vida para sus empleados de manera adicional, por cuanto la ley ya contempló este beneficio.

En el mismo sentido, el concepto No. 00096 de 2017 de la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado, al respecto menciona:

“[Se] inquiera si es viable que el Ministerio de Transporte adquiera un seguro de vida colectivo como protección especial a través de dichos programas. En primer lugar, se debe observar que la contratación de tal seguro significaría la creación de un beneficio adicional a las prestaciones sociales por el riesgo de muerte, establecidas por el Sistema de Seguridad Social Integral de la Ley 100 de 1993, conforme quedó explicado, y tal conducta se encuentra prohibida en forma tajante, por el artículo 19 de la Ley 1815 de 2016 referente al Presupuesto General de la Nación para el presente año 2017. En efecto, dicho artículo de la normativa presupuestal actual **prohíbe que los programas de bienestar social de las entidades públicas sean utilizados para crear o incrementar ingresos laborales, entre otros, las prestaciones sociales, de los servidores públicos.** Dispone lo siguiente: “Artículo 19. Los recursos destinados a programas de capacitación y bienestar social no pueden tener por objeto crear o incrementar salarios, bonificaciones, sobresueldos, primas, prestaciones sociales, remuneraciones extralegales o estímulos pecuniarios ocasionales que la ley no haya establecido para los servidores públicos, ni servir para otorgar beneficios directos en dinero o en especie. (...)” **En consecuencia, se advierte que los**

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>71</b> de <b>111</b>

*programas de bienestar social del Ministerio de Transporte no pueden crear la prestación social de un seguro de vida colectivo, pues además de no existir una norma legal que autorice o habilite al organismo para crearla, se encuentra antes bien, una prohibición para su creación, en la citada norma presupuestal. Ahora bien, los programas de bienestar social están contemplados dentro de la normativa legal del sistema de estímulos para los servidores públicos. (...) Por su parte, el artículo 20 del mismo decreto ley dispone cómo se organizan los programas de bienestar social y cuáles son sus orientaciones generales que se refieren fundamentalmente a favorecer el desarrollo integral del empleado, mejorar su nivel de vida y el de su familia y elevar su identificación con el servicio que presta la entidad, **pero en ningún momento se alude al otorgamiento de seguros.** (...) El artículo 2.2.10.3 del Decreto 1083 de 2015 es categórico en disponer que los programas de bienestar social destinados a la protección y servicios sociales, no pueden suplir las responsabilidades legales de los fondos de pensiones y las administradoras de riesgos laborales, entre otras entidades, **de manera que no se puede establecer a través de dichos programas, la contratación por parte de una entidad pública de un seguro de vida que cubra a sus servidores públicos, pues tal riesgo se encuentra asumido por el Sistema General de Pensiones y el Sistema General de Riesgos Laborales, de acuerdo con lo explicado.**"*  
(Negrillas propias)

- **Ley 610 de 2000, Artículo 4°.** Objeto de la responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal tiene por objeto el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o culposa de quienes realizan gestión fiscal mediante el pago de una indemnización pecuniaria que compense el perjuicio sufrido por la respectiva entidad estatal. Para el establecimiento de responsabilidad fiscal en cada caso, se tendrá en cuenta el cumplimiento de los principios rectores de la función administrativa y de la gestión fiscal.

*Parágrafo 1°. La responsabilidad fiscal es autónoma e independiente y se entiende sin perjuicio de cualquier otra clase de responsabilidad.*

- **Ley 734 de 2002, ARTÍCULO 48. “Faltas gravísimas.** Son faltas gravísimas las siguientes:


*(...)*

*31. Participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la ley.*

**CONDICIÓN:**

Revisado el expediente contractual, se encontró que el Área Metropolitana de Bucaramanga, suscribió contrato número 077 de 2021; para garantizar el pago del plan de previsión exequial para sus funcionarios, por valor de **SEIS MILLONES CIENTO VEINTIÚN MIL QUINIENTOS PESOS (\$ 6,121,500)**, de los cuales ejecutó la suma de **CINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CIENTO TREINTA PESOS (\$5.432.130)**, conforme al acta de inicio.



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>72</b> de <b>111</b>

Visto lo anterior, se tiene que acorde con el criterio señalado, la entidad contrató servicios que se encuentran cubiertos por la aseguradora de riesgos laborales, generando un doble aseguramiento que causa un posible daño al patrimonio público.

**CAUSA:**  
Otorgamiento de beneficios a los servidores públicos sin existir norma legal que lo permita.

**EFEECTO:**  
El aseguramiento doble genera un posible daño al patrimonio público estimado en **CINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CIENTO TREINTA PESOS (\$5.432.130).**

Por lo anterior, se configura una observación administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **CINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CIENTO TREINTA PESOS (\$5.432.130).**

**REPUESTA SUJETO DE CONTROL**  
En efecto la condición encontrada por el ente de control en el informe preliminar de auditoría de la vigencia 2021 corresponde a la realidad del contrato 000077 de 2021 cuyo objeto fue “SERVICIO DE PLAN DE PREVISIÓN EXEQUIAL PARA LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA”, no obstante, es pertinente precisar los siguientes aspectos que servirán para abordar un análisis objetivo que permita eventualmente, modificar la incidencia del hallazgo:

El Área Metropolitana de Bucaramanga, la Asociación Sindical Colombiana de Servidores y de los Servicios Públicos -ASTDEMP- Subdirectiva Bucaramanga y el Sindicato Nacional de Trabajadores Municipales y Distritales de Colombia Seccional Bucaramanga — SINTRAMUNICIPALES, suscribieron el día tres de diciembre del 2020 el acta final de acuerdos y desacuerdos, la cual fue radicada, el día dieciocho (18) de diciembre del 2020, con radicado número 05EE2020716800100011366 ante el Ministerio del Trabajo Regional Santander.

Así mismo a través de la resolución N° 002703 del 30 de diciembre del 2020 el Área Metropolitana de Bucaramanga adoptó LOS ACUERDOS DEL ACTA FINAL SUSCRITA ENTRE EL SINDICATO NACIONAL DE TRABAJADORES MUNICIPALES Y DISTRITALES DE COLOMBIA — SECCIONAL BUCARAMANGA SINTRAMUNICIPALES, LA ASOCIACION SINDICAL COLOMBIANA DE SERVIDORES Y DE LOS SERVICIOS PUBLICOS -ASTDEMP- SUBDIRECTIVA BUCARAMANGA Y EL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2020-2021.

Dentro de los acuerdos registrados en el acta referida se encuentra la adquisición de un plan exequial en el siguiente sentido:

*2.30. SOLICITUD 28.2.1. PLAN EXEQUIAL ACUERDO: La entidadadquirirá a su costa un plan Exequial a favor de los funcionarios y su núcleo familiar, de conformidad con la normatividad de contratación vigente, así mismo se proferirá por parte de LA ENTIDAD una manifestación de condolencias como*

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal <b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Versión: 02 - 21 Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>73</b> de <b>111</b>

*reconocimiento póstumo al funcionario fallecido o como acto de solidaridad a este cuando se trate de un familiar.*

La negociación colectiva es un instrumento para regular las condiciones laborales y garantizar los derechos sindicales de la que el Gobierno nacional ha sido promotor y defensor para construir espacios de discusión y análisis de las peticiones de las organizaciones sindicales, atendiendo a que La negociación colectiva es un derecho fundamental, firmemente sustentado en la Constitución de la Organización Internacional del Trabajo y reafirmado en la Declaración de la OIT relativa a los principios y derechos fundamentales en el trabajo que la Organización adoptó en 1998.

Ahora bien, respecto a su fuerza normativa a manifestado la Corte Suprema de Justicia lo siguiente:

*“(…) La fuerza normativa que acompaña a las convenciones colectivas de trabajo se desprende del artículo 467 del Código Sustantivo de Trabajo, conforme al cual estos acuerdos se suscriben entre una o varias organizaciones de empleadores, por una parte, y una o varias agremiaciones de trabajadores, por la otra, «para fijar las condiciones que regirán los contratos de trabajo durante su vigencia». De igual modo, encuentra asidero en el derecho fundamental a la negociación colectiva (art. 55 CP, Convenios 98, 151 y 154 OIT) y en el principio de la autonomía de la voluntad, en virtud del cual los individuos y colectivos poseen la capacidad, en uso de su razón, de imponerse normas que regulen sus relaciones sociales. A través de la convención colectiva, entonces, los empleadores y asociaciones de trabajadores tiene la posibilidad de dictar para sí, normas sobre trabajo. En ese instrumento, se prevén, en consecuencia, las condiciones que habrán de regular las relaciones de trabajo y empleo, las obligaciones y derechos de los sujetos colectivos, así como otros aspectos que las partes decidan acordar libremente (Negrilla fuera del texto original).*

Por otra parte, la Honorable Corte Constitucional, en sentencia C-893 de 1999 indicó; respecto de la categoría jerárquica de los acuerdos sindicales:

*“La expresión “con fuerza de ley” o con “fuerza material de ley” significa que un acto normativo, que no es formalmente una ley, por no haber sido expedido por el Congreso, tiene sin embargo, debido al sistema de fuentes desarrollado en la Carta, el mismo rango jerárquico de las leyes, y por ende puede derogar y modificar otras leyes y, a su vez, no puede ser alterado sino por normas de igual o superior jerarquía, esto es, por la Constitución, por otras leyes, o por otras normas con fuerza de ley.”*

Al ser, pues, el contrato colectivo un acto regla, producto de la autonomía y la voluntad, mediante el cual sus suscriptores dictan lo que será la ley de la empresa, sus disposiciones constituyen verdadero derecho objetivo, que se proyecta e

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER</b>	Código: RECF-41-02
	<b>Proceso</b> Gestión de Control Fiscal	Versión: 02 - 21
	<b>Formato de Informe de auditoría financiera y de gestión</b>	Fecha: 21 – 05 -21
	Auditoría Financiera y de Gestión	Página <b>74</b> de <b>111</b>

incorpora a los contratos individuales de trabajo para regular temas como el salario, la jornada, las Radicación N.º 52775 SCLAJPT-10 V.00 23 prestaciones sociales, las vacaciones, etc., como también para erigir reglas en materia de empleo y gobierno de relaciones empresa y organizaciones de trabajadores. De ahí que la convención colectiva de trabajo haya sido reconocida por antonomasia como una fuente autónoma de derecho, en tanto que, a la par con la ley, los reglamentos, el laudo arbitral y otras normas laborales, establece derechos, obligaciones, deberes y facultades de los sujetos de la relación de trabajo8”.

Frente a las reglas para adelantar la negociación entre las entidades u organismos públicos y los sindicatos de empleados, así como las materias objeto de negociación, se encuentra el Decreto 1072 de 2015, por medio del

cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo, que frente al particular y caso bajo estudio dispone:

*Los acuerdos suscritos entre la Administración y los representantes de las organizaciones sindicales de los empleados públicos **deberán ser cumplidos en los precisos términos en que fueron firmados**, para tal efecto, se deberá conformar un comité de seguimiento, que deberá rendir un informe de los avances de su implementación.*

De lo anterior, se encuentra que el Área Metropolitana de Bucaramanga adelantó la contratación en cumplimiento de una norma legal, esto es el acuerdo sindical suscrito entre el sindicato nacional de trabajadores municipales y distritales de Colombia — seccional Bucaramanga — sintramunicipales, la asociación sindical colombiana de servidores y de los servicios públicos -astdemp- subdirectiva Bucaramanga y el Área Metropolitana de Bucaramanga vigencia 2020-2021 y adoptado a través de la resolución No 002703 del 30 de diciembre del 2020.

En cuanto al doble aseguramiento y las condiciones del plan contratado, nos permitimos poner de presente al ente de control lo siguiente:

*Ley 100 de 1993*  
**ARTÍCULO 86. Auxilio Funerario.** *La persona que compruebe haber sufragado los gastos de entierro de un afiliado o pensionado, tendrá derecho a percibir un auxilio funerario equivalente al último salario base de cotización, o al valor correspondiente a la última mesada pensional recibida, según sea el caso, sin que pueda ser inferior a cinco (5) salarios mínimos legales mensuales vigentes, ni superior a diez (10) veces dicho salario.*  
**El auxilio deberá ser cubierto por la respectiva administradora o aseguradora, según corresponda.**

*Decreto 1072 de 2015*  
**ARTÍCULO 20. Bienestar Social.** *Los programas de bienestar social deben organizarse a partir de las iniciativas de los servidores públicos como procesos permanentes orientados a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado, **el mejoramiento de su nivel de vida y el de su familia**; así mismo deben permitir elevar los niveles de satisfacción, eficacia, eficiencia, efectividad e*

identificación del empleado con el servicio de la entidad en la cual labora.

**PARÁGRAFO. Tendrá derecho a beneficiarse de los programas de bienestar social todos los empleados de la entidad y sus familias.**” Subrayado fuera de texto.

De los fundamentos normativos transcritos, se puede concluir que, si bien la aseguradora de riesgos laborales tiene la obligación descrita en el artículo citado con relación al auxilio funerario, dicho beneficio solo es atribuible a un afiliado o pensionado de la respectiva Administradora y pagado por esta únicamente en caso de muerte por accidente laboral, respecto a gastos de entierro; beneficio no extensivo al núcleo familiar del afiliado; mientras que, el servicio adquirido por el Área Metropolitana de Bucaramanga a través del contrato número 077 de 2021, se refiere a condiciones de aseguramiento totalmente diferentes a las referidas por el Artículo citado por el ente de control, toda vez que el servicio contratado se enmarca en el cumplimiento del referido acuerdo sindical, dirigido no solo a los empleados si no a sus familias, cuyo objetivo no es la sufragación de gastos de entierro, sino brindar acompañamiento, tranquilidad y seguridad a los beneficiarios del mismo.

En consecuencia, solicitamos de manera respetuosa, modificar la incidencia de la observación, eliminando la incidencia Disciplinaria y fiscal, por cuanto quedó demostrado que la Entidad actuó en cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la materia objeto de reproche.

CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL

De acuerdo con los argumentos plantados sobre el alcance de la cobertura del auxilio fúnebre contenido en la ley 100, resulta evidente que lo contratado por el área metropolitana contiene mayor cobertura por cuanto no solamente protege a los trabajadores de accidentes laborales, sino que busca otorgar cobertura por muerte natural tanto de estos como de sus familias. Todo esto en ejercicio de del artículo 20 del Decreto 1072 de 2015 y los acuerdos colectivos. Por tal motivo, se desvirtúa la observación.

<sup>[1]</sup> 7 Consejo De Estado - Sala De Lo Contencioso Administrativo. Consejera ponente: OLGA MELIDA VALLE DE DE LA HOZ. Sentencia del 31 de enero de 2011. Radicación número: 25000-23-26-000-1995-00867-01(17767)

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS								
TIPO						Título descriptivo de los hallazgos	Cuantía	Pág.
	A	D	P	F	S			
1						DESVIRTUADO		16
2						DESVIRTUADO		23
3	X					ACTUALIZACION DEL ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO DE ACUERDO AL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL		23
4	X					PASIVOS EXIGIBLES SIN SANEAR		25
5	X					FALENCIA EN LA ELABORACION Y PRESENTACION DEL PLAN ESTRATEGICO		29
6	X					POR OMISION DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA,		34



CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS								
TIPO						Título descriptivo de los hallazgos	Cuantía	Pág.
	A	D	P	F	S			
						AL NO DEFINIR LA POLÍTICA DE CONFORMACIÓN Y MANEJO DE PARQUES METROPOLITANOS, DONDE DEBIERON INCLUIR LAS RESPECTIVAS CARACTERIZACIONES EN LAS QUE SE PRECISARÍAN LOS MECANISMOS DE GESTIÓN Y FINANCIACIÓN, ASI COMO LA NO IMPLEMENTACION DE LA FIGURA DE BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO COMO HERRAMIENTA PARA LA OBTENCIÓN DE SUELO PARA LOS PARQUES METROPOLITANOS Y SU MANTENIMIENTO.		
7						DESVIRTUADO		44
8	X					POR LA NO REALIZACIÓN DE LOS PROYECTOS DE PARQUES DE LAS VIGENCIAS DE CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO QUE TENÍA COMO OBJETIVO LA CREACIÓN, CONSTRUCCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LOS PARQUES METROPOLITANOS ESTABLECIDAS EN EL COMPONENTE DE FORMULACIÓN QUE HACE PARTE INTEGRAL DEL ACUERDO 008 DE 2000.		48
9	X	X				POR NO CUMPLIMIENTO A LA CELEBRACIÓN DE CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN, MANTENIMIENTO Y APROVECHAMIENTO ECONÓMICO DEL ESPACIO PÚBLICO, CONTRATOS DE USOS TEMPORALES DE ESPACIO PÚBLICOS O CONTRATOS DE CONCESIÓN DE ESPACIO PÚBLICO DENTRO DEL MARCO NORMATIVO CONTENIDO EN LA LEY 80 DE 1993 Y SUS DECRETOS REGLAMENTARIOS, LA LEY 9 DE 1989, LA LEY 388 DE 1997, EL DECRETO NACIONAL 1504 DE 1998, QUE DEFINIRÍAN R LAS FORMAS ASOCIATIVAS QUE PERMITIERAN LA PARTICIPACIÓN PRIVADA EN EL MANEJO, MANTENIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN DE LOS PARQUES METROPOLITANOS		50
10	X					POR LA NO COMPRA DE PREDIOS CON EL RECAUDO DE LAS CESIONES TIPO C.		56
11						DESVIRTUADO		59
12						DESVIRTUADO		62
13						DESVIRTUADO	DESVIRTUADO	69

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Cuadro Consolidado de Hallazgos		
Tipo	Cantidad	Valor
Administrativos	7	
Disciplinarios	1	
Penales		
Fiscales		
Sancionatorios		

ANEXO 2

FORMA DE PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es obligación del sujeto de control tomar las medidas que conduzcan a corregir las observaciones contenidas en el presente Informe final, señaladas como Hallazgos Administrativos, mediante la formulación y ejecución acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración.

La entidad deberá elaborar un **PLAN DE MEJORAMIENTO**, y presentarlo a la Contraloría General de Santander, en el término de Cinco **(05)** días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el **FORMATO PLAN DE MEJORAMIENTO (F21\_CGS)** y reportarlo en la plataforma de SIA- CONTRALORÍAS.

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual de conformidad con lo estipulado la **Resolución Nro. Resolución 000232 del 18 de marzo del 2021**, emitida por la Contraloría General de Santander. Se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones: a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que no evalúan el plan de mejoramiento. b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.

El Plan de Mejoramiento deberá enviarse en archivo PDF firmado, al correo institucional: [lavarez@contraloriasantander.gov.co](mailto:lavarez@contraloriasantander.gov.co) a su vez en medio físico a la Contraloría General de Santander. De la misma manera, los avances al plan de mejoramiento deben presentarse trimestralmente.

ANEXO 3

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Impacto positivo en el sujeto, punto de control y/o en la comunidad generado por una actuación de la Contraloría General de Santander, derivado del control fiscal, de las acciones de mejora implementadas por los sujetos y puntos de control como consecuencia de las observaciones, hallazgos y pronunciamientos emitidos por la Contraloría General de Santander y/o de las actividades de control social y participación ciudadana, cuantificables o cualificables y que exista una relación directa entre la acción de mejoramiento y el beneficio.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Improvisación y falta de planeación en la ejecución de la obra construcción, operación y mantenimiento del parque contemplativo el carrasco.	Realizar mesa de trabajo con las partes del convenio interadministrativo No. 0344 de 2017, con el fin de verificar el cumplimiento de las obligaciones definiendo acciones específicas conforme al alcance del convenio.	Cualificable	Fecha terminación de la meta con plazo. Se observa cumplimiento parcial, pendiente metodología de avance.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	OMISIÓN EN LA INFORMACIÓN CERTIFICADA Y ALLEGADA AL ENTE DE CONTROL RESPECTO DE LAS ACTAS DE LAS REUNIONES LLEVADAS A CABO POR EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE DURANTE LA VIGENCIA 2019	Realizar procedimiento de archivo de gestión de las actas de sostenibilidad contable.	Cualificable	Se creo el procedimiento gaf-pr-016 procedimiento de archivo de gestión de las actas de comité de saneamiento contable registrado en el sistema de calidad.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD NO ADOPTÓ MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO LAS POLÍTICAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO RESOLUCIÓN 533 DE 2015 Y SUS MODIFICACIONES (RESOLUCIÓN 425 DE 2019) PARA LA VIGENCIA 2020	Elaboración de Acto administrativo que adopta las Políticas contables.	Cualificable	Mediante resolución 537 de 16 de julio de 2021 se actualiza el manual de políticas contables.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FALENCIAS EN EL PROCESO MENSUAL DE LA CONCILIACIÓN DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LA CONTABILIDAD Y LOS DATOS QUE TIENEN LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DURANTE LAS VIGENCIAS AUDITADAS	Ajustar el acta de Conciliación de Ingresos Presupuesto, Contabilidad y Tesorería incluyendo la conciliación de ingresos por Fuente.	Cualificable	Formato gaf-fo-127 acta de conciliación pto contabilidad y tesorería actualizado y registrado en el sistema de calidad el 12 de agosto de 2021. Ver anexo 1.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE SIN CONCLUIR DURANTE LAS VIGENCIAS 2019 Y 2020	1.Presentar a la Dirección del AMB el proyecto de la modificación de la Resolución 110 de 28 de enero de 2020, una vez revisada jurídica de la Secretaria General. 2.Convocar a mesa de trabajo para determinar el procedimiento técnico jurídico a aplicar para el cumplimiento del	Cualificable	1. Se radicó el proyecto de la resolución modificando la resolución 110 de 2020 y como resultado se emitió la resolución 520 de12/10/2021. 2. Fecha terminación de la meta fuera de plazo. Se encuentra convocatoria del subdirector financiero para resolver el hallazgo 4 del PMI. 3.No se presenta avance de la meta. 4. Se encuentran resoluciones de exclusión del impuesto predial unificado de 59 predios del AMB por parte municipio de Girón. Se encuentran resoluciones del AMB

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		acuerdo metropolitano 006 de 2015 y facultades del Director para modificación de resoluciones irrigadoras. 3.Realizacion reunión para determinar el procedimiento técnico jurídico a aplicar para el cumplimiento del acuerdo metropolitano 006 de 2015 y facultades del Director para modificación de resoluciones irrigadoras. 4. Dar continuidad al saneamiento de Propiedad, planta y equipo con relación a los predios de uso público identificados en la matriz de predios a Diciembre 31 de 2012.		reconociendo como bienes de uso a 108 predios de su propiedad.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	BAJA DE ELEMENTOS NO UTILIZADOS EN LA VIGENCIA 2019	Incentivar el programa de la reducción del uso del papel, plan de compras con base en la necesidad de la dependencia.	Cualificable	Se anexan las comunicaciones para incentivar programa cero papel y plan anual de adquisiciones.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	NO EJECUCIÓN DE LAS AUDITORÍAS PROGRAMADAS DURANTE LA VIGENCIA 2020, EN LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, Y DE FORMA INDEPENDIENTE A SU DEPENDENCIA COBRO COACTIVO CONFORME LO ESTABLECIDO EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS APROBADO PARA LA VIGENCIA.	Aprobar oportunamente el Plan Anual de Auditoría con el fin de programar, planificar y ejecutar Auditorías Internas de la vigencia actual, con el fin de que sean revisadas y aprobadas por el Comité Institucional de Control Interno.	Cualificable	Se realiza comité CICCI el día 10/02/2022 con el fin de cumplir con la meta, se aprueba el estatuto de auditoría interna mediante acta del comité
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD NO UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR SU REALIDAD FINANCIERA, QUE DE ACUERDO AL INDICADOR DE MARGEN OPERACIONAL EL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA-AMB NO CONTÓ CON LOS INGRESOS SUFICIENTES PARA CUBRIR LOS GASTOS DURANTE LAS VIGENCIAS 2019 Y 2020.	Implementar indicadores de evaluación de los estados financieros incluidos en las Notas a los Estados Financieros	Cualificable	Se adjunta estados financieros, notas a los estados y financieros, indicadores financieros a junio de 2021
Seguimiento al Plan de mejoramiento	NO SE EJECUTA EL TOTAL DEL PRESUPUESTO ESTABLECIDO POR EL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA.	Presentación de informe de ejecución de presupuesto a Comité de Dirección para la evaluación de avance trimestral.	Cualificable	Fecha terminación de la meta fuera de plazo. Se encuentra un documento informe de un profesional adscrito a la sub financiera, presentado en enero 2022.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRINCIPIO DE PLANEACIÓN Y ANUALIDAD DEL PRESUPUESTO.	Control en la expedición de los RPS, respecto a al plazo de ejecución no exceda la vigencia.	Cualificable	Se anexa evidencias de alertas en BPM para periodos de ejecución en la vigencia
Seguimiento al Plan de mejoramiento	RESERVAS PRESUPUESTALES MECANISMO EXCEPCIONAL.	1.Recordar mediante circular interna a las Oficinas Gestoras que liquiden los contratos	Cualificable	1) se emitió circular interna 038-2021 con el fin de a las oficinas gestoras liquiden los contratos que tienen reserva presupuestal, además de exportar las excepciones como



Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		que tienen reserva presupuestal, además de exhortar las excepciones como mecanismo para constituir una reserva presupuestal. 2. Seguimiento y control de las alertas BPM mediante informe de los contratos que se encuentran sin liquidar y están en reserva presupuestal.		mecanismo para constituir una reserva presupuestal. 2) se socializó a través de la plataforma BPM a todos las oficinas gestoras con el fin de darle cumplimiento, adicionalmente se encuentra publicado en la página de la entidad en el siguiente link: <a href="https://www.amb.gov.co/circulares-2021/.3">https://www.amb.gov.co/circulares-2021/.3</a> )informe Excel sobre los contratos que no se encuentran liquidados y están en reserva presupuestal, para ejercer seguimiento y control. sg.) se 4envio por BPM dicho informe a las jefes de oficina y a los supervisores a cargo de los mismos.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FALENCIAS EN LA ELABORACION DEL PRESUPUESTO DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA.	1.Elaborar el presupuesto teniendo en cuenta el Catálogo de Códigos Presupuestales de entidades territoriales aplicables al AMB de conformidad con la norma vigente. 2. Incluir en cada proyecto que compone el plan acción la cantidad de recurso humano, materiales y equipo necesario para realizarlo y se formulará ede acuerdo a disponibilidades presupuestales y de conformidad con los planes adoptados	Cualificable	1.Fecha terminación de la meta fuera de plazo. Se encuentra resolución por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos del AMB vigencia 2022. 2. Se encuentran citaciones a capacitaciones y evidencias de la capacitación dada con alcance a la meta. Se presenta un informe detallado de cumplimiento por parte del asesor corporativo.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INDICADORES FORMULADOS NO CUMPLEN CRITERIOS TECNICOS.	Revisión de los indicadores del Plan de Acción de la entidad para verificar que estén ajustados a la Guía Metodológica para la Formulación de Indicadores	Cualificable	Se encuentran citaciones a capacitaciones y evidencias de la capacitación dada con alcance a la meta. Se presenta un informe detallado de cumplimiento por parte del asesor corporativo.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INCONSISTENCIAS ENTRE LA CANTIDAD DE CONTRATOS RENDIDOS EN SIA OBSERVA Y LA CANTIDAD DE CONTRATOS SUSCRITOS.	1. Crear formato de constancia de anulación de numeración contractual para los contratos que no alcancen su perfeccionamiento, legalización y /o ejecución. 2.Aprobación por calidad del formato creado para la constancia de anulación de numeración contractual. 3. Socialización e implementación del formato creado para la constancia de anulación de numeración contractual. 4. Implementar constancia de no aplica en caso de documentos contractuales no exigidos para el proceso. 5.Archivar el comprobante del cargue al SÍA OBSERVA en al cierre del Expediente contractual.	Cualificable	1)se creó un formato de constancia de anulación de numeración contractual para los contratos que no alcancen su perfeccionamiento, legalización y /o ejecución. gjc-fo-189.2) aprobó por calidad mediante número gjc-fo-193 constancia de anulación de numeración contractual .docx, el formato de constancia de anulación numeración contractual. 3) adicionalmente se socializó la constancia de anulación numeración contractual a todos los funcionarios mediante plataforma BPM para su. 4) se creó la constancia de no aplica en caso de documentos contractuales no exigidos en el proceso, la cual fue aprobada por calidad mediante codigogjc-fo-194 constancia no aplicación de documentos.5) se actualizo la hoja de ruta donde se implementó dentro de la verificación de documentos el comprobante de cargue al SÍA observa los cuales quedan incorporando en los expedientes físicos a partir de la fecha del plan de mejora para la vigencia 2021.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DAÑO FISCAL POR DOBLE PAGO EN EL CONTRATO DE INTERVENTORIA No. 312 DE 2019 POR CONCEPTO DE GASTOS DE OFICINA, ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS PÚBLICOS	Precisar y diferenciar los costos involucrados en los formatos de Presentación de propuesta económica y Factor Multiplicador en contratos de consultoría.	Cualificable	controles en los procesos de supervisión en la contratación
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FALTA DE MADUREZ DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 231 DE 2019 E INCONSISTENCIAS DETECTADAS EN LOS CONTRATOS SUSCRITOS POR LAS PARTES PARA EL CUMPLIMIENTO DE ESTE. DETRIMENTO PATRIMONIAL POR EL RECONOCIMIENTO SIN SOPORTES DE PAGO DEL ACTA PARCIAL No.1 DEL CONTRATO No. 312 DE 2019. PRESUNTA EXTRALIMITACIÓN DE FUNCIONES DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO No. 312 DE 2019 POR DAR POR RECIBIDO A SATISFACCIÓN ACTAS DE PAGO EN MENOR PLAZO ACORDADO MEDIANTE ADICIONALES	ND	Cualificable	ND
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO CONTRACTUAL Y PUBLICIDAD DE LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL.	1. Socializar Circular Interna a todas las oficinas Gestoras donde se les recuerde a todos los supervisores de la importancia de la completitud del expediente contractual y la verificación de las cuentas de cobro como de la liquidación y cierre del mismo.2. Socializar Circular Interna exhortando la funcione del supervisor y las obligaciones al momento de revisar las cuentas de pago y demás documentos requeridos para el pago y la ejecución del contrato.3. Socializar Circular Interna recordado a las oficinas Gestoras allegar de manera oportuna los documentos de ejecución contractual a la oficina de contratación para ser publicados dentro de los días de ley. 4. Capacitación practica a los supervisores en las obligaciones en el cargue de los documentos de ejecución en los procesos contractuales a su cargo, en la plataforma SECOP 2.	Cualificable	1)circular 013 -2021 remitir de manera física los documentos para la actualización de los expedientes contractuales. circular 022 - 2021 comité de contratación para los procesos de selección en el amb y suscripción de estudios previos por funcionarios y/o profesionales contratistas. circular 023-2021 requisitos para terminación de contratos vigencia 2021 y recomendaciones adicionales sobre contratos terminados.2) circular 012 -2021 seguimiento y control al plan de supervisión e interventoría 2021. circular 013 -2021 publicidad de documentos. circular 019 - 2021 obligatoriedad en el uso del secop ii vigencia 2021. 3) se proyecto unos slime prácticos que muestran los supervisores y contratistas las obligaciones en el cargue de los documentos de ejecución en los procesos contractuales a su cargo, en la plataforma secop 2. socialización de la presentación por BPM a todos los funcionarios y contratistas para su implementación. reporte del BPM de las capacitaciones que se realizaron durante este trimestre por parte de la contratista Elizabeth Jiménez encargada de la plataforma secop 2.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES DE LOS CONTRATOS DE LA MUESTRA CONTRACTUAL VIGENCIAS 2019-2020 NO CONTIENEN CONSTANCIA DE CIERRE DEL EXPEDIENTE CONTRACTUAL.	1. Concepto jurídico donde se determine el procedimiento de cierre de un expediente contractual. 2. Implementar y socializar formato aprobado por calidad donde se deje constancia del cierre del expediente en los tiempos dados por la ley, dependiendo de la tipología contractual.3. Implementar la paz y salvos a los contratos para poder verificar la completitud del expediente contractual.	Cualificable	1)SE EMITIO CONCEPTO JURIDICO POR PARTE DE LA PROFESIONAL ESPECIALIZADO SILVIA JULIANA VILLARREAL SG, PARA PODER DETERMINAR EL CIERRE DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES.2) SE IMPLEMENTÓ Y SOCIALIZÓ EL FORMATO APROBADO POR CALIDAD DONDE SE DEJE CONSTANCIA DEL CIERRE DEL EXPEDIENTE EN LOS TIEMPOS DADOS POR LA LEY, DEPENDIENDO DE LA TIPOLOGIA CONTRACTUAL. GJC-FO-191 ACTA DE CIERRE EXPEDIENTE CONTRACTUAL, APROBADO POR CALIDAD. MUESTRA DE LAS ACTAS DE CIERRES LAS CUALES REPOSAN EN LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES.3) SE ESTÁ MPLEMENTANDO LOS PAZ Y SALVOS A LOS CONTRATOS PARA PODER VERIFICAR LA COMPLETITUD DEL EXPEDIENTE CONTRATUAL., MEDIANTE EL FORMATO GDO-FO-035 PAZ Y SALVO DE GESTIÓN DOCUMENTAL
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTAS IRREGULARIDADES POR EXIMIR A LA INTERVENTORÍA LA PRESENTACIÓN DE INFORMES DE INTERVENTORIA PARA EFECTOS DE PAGO DEL CONTRATO DE OBRA. LA SUPERVISIÓN EJERCE FUNCIONES DE VIGILANCIA TÉCNICA SIN QUE ESTAS FUNCIONES HAYAN SIDO DIVIDIDAS ENTRE LA INTERVENTORIA Y EL SUPERVISOR. INCERTIDUMBRE SOBRE LAS OBRAS REALIZADAS DURANTE EL PERIODO DE PRÓRROGA DEL CONTRATO No. 326 DE 2019.	1.Dentro de la etapa de Planeación de los contratos de obra e Interventoría se debe estipular la obligación de la presentación de informes mensuales de interventoría como requisito para Pago mensual de contratos de Obra pública, además de la firma respectiva del Interventor en todos los documentos del contrato de obra. (Supervisores). Revisar y re-evaluar la contratación de una sola interventoría para varios contratos de obra, adjudicando a cada contrato de obra una interventoría independiente (Oficinas gestoras y Comité de contratación).2.Elaborar una Mesa de Trabajo conjunta con la Oficina de Contratación y SPI, en la que se analicen la Conveniencia de contratar Interventorías Una a Uno con los correspondientes contratos de Obra para evitar sobrecostos por desfases en los tiempos de ejecución y modificar la forma de pago de los contratos de interventoría por porcentajes de ejecución del respectivo contrato de obra. 3.Proyectar una Circular de Dirección, respecto a los resultados de la Mesa de trabajo.	Cualificable	1.Se encuentra certificación de Secretaría General donde se expone que la entidad no realizó este tipo de contratos entre julio y diciembre de 2022. 2.Se encuentra que el contenido del acta AMB del 14/12/2021 es coherente y relevante, en ella participan las partes interesadas. 3.No se reportó avance.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INCUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD DEL PLAN DE ADQUISICIONES.	Modificar el proceso de solicitud del CDP que cumpla con la publicación	Cualificable	SE ANEXA EVIDEN DE LA VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE LA PUBLICACION EN EL PAA EN BPM LA SOLICITAR EL CDP

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		en el PAA del objeto contractual y el tiempo de ejecución.		
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INCONSISTENCIAS ENTRE EL ESTUDIO DEL SECTOR Y EL PRECIO OFICIAL DEL CONTRATO No. 000030-2020.	Revisar, Actualizar e Implementar el uso de la circular Interna de referencia con rangos de honorarios acorde con idoneidad y Experiencia requeridos para contratos de Prestación de servicios.	Cualificable	1) SE EMITIO CIRCULAR INTERNA 033-2021 DONDE SE REVISO, ACTUALIZO E IMPLEMENTO EL USO DE LA CIRCULAR INTERNA DE REFERENCIA CON RANGOS DE HONORARIOS ACORDE CON IDONEIDAD Y EXPERIENCIA REQUERIDOS PARA CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS. 2) SE SOCIALIZÓ ATRAVES DE LA PLATAFORMA BPM A TODOS LAS OFICINAS GESTORAS CON EL FIN DE DARLE CUMPLIMIENTO, ADICIONALMENTE SE ENCUESTRA PUBLICADO EN LA PAGINA DE LA ENTIDAD EN EL SIGUEINTE LINK: <a href="https://www.amb.gov.co/circulares-2021/">HTTPS://WWW.AMB.GOV.CO/CIRCULARES-2021/</a>
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INEXISTENCIA DE PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA VIGENCIA 2019. DURANTE LA VIGENCIA 2020 LA ENTIDAD NO LOGRO ACREDITAR LA ESTRUCTURACIÓN DE PROYECTOS A CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA DE LA ENTIDAD. INCUMPLIMIENTO DE LA ACCIÓN DE MEJORA RELACIONADA CON LOS PRESUPUESTOS DE OBRA	1.Mesa de trabajo conjunta con la SAF para precisar y formular un Plan de Inversión en proyectos estratégicos para las próximas vigencias.2. Generar Base de datos de proyectos Estratégicos del AMB, para el próximo cuatrienio, acorde con las Directrices Metropolitanas, consignando información suficiente y necesaria sobre el estado de avance de cada proyecto, definiendo recursos necesarios para su ejecución y programando su ejecución a corto, mediano y largo plazo.	Cualificable	1.Se encuentra acta que evidencia avance a la meta. 2.No se presenta plan que de avance a la meta.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INCUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CORRESPONDIENTE A LAS VIGENCIAS 2017, 2018, 2019 Y 2020.	1. Reportar trimestralmente los avances a la oficina de control interno para su respectivo seguimiento y control. 2. Reuniones de socialización del informe del seguimiento que realiza la OCI para revisar los hallazgos que continúan abiertos y tomar las acciones pertinentes.	Cualificable	1)SE ANEXAN CORREOS ENVIANDO EVIDENCIAS A LA OFICINA DE CONTROL INTERNO 4to TRIMESTRE 2021. 2) Se anexan evidencias reuniones
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTO INCUMPLIMIENTO DE LOS ATRIBUTOS PROPIOS DE LAS ETAPAS DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL, CONTRATO 000331 DE 2019	1) Revisar, actualizar y ajustar el Manual de Contratación de la Entidad en los procesos contractuales y asignar responsables.2) Modificar y/o mejorar los controles del Manual de Contratación respecto de la contratación directa.3) Incluir en el manual de contratación que para procesos diferentes a contratos de prestación de servicios o los que superen la de mínima cuantía se deberán	Cualificable	1)Resolución 000370 del 2020. 2) y3) Manual Actualizado y publicado en la página web de la entidad en el siguiente enlace: <a href="https://www.amb.gov.co/manual-de-contratacion-publica/#1559159926456-dd7b2d7a-075c">https://www.amb.gov.co/manual-de-contratacion-publica/#1559159926456-dd7b2d7a-075c</a> . 4)Fecha terminación de la meta fuera de plazo. Se encuentra circular emitida y socializada por la Secretaría General, dando alcance a la meta. 5)Circular No.004 de 2020 del 24 de abril del 2020. 7)Manual de Supervisión aprobado mediante Resolución 877 de 2020. 6)Se anexa Manual de Almacén GAF-MA-04. 7)Fecha terminación de la meta fuera de plazo. Se encuentra circular emitida y socializada por la Secretaría General dando alcance a la meta. 8)Proceso GAF-FO-012



Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		tramitar y estructurar los estudios previos y documentos del proceso a través de las subdirecciones de la Entidad.4) Solicitar a las Oficinas Gestoras que Involucren en los procesos de selección, el acompañamiento transversal de los profesionales y/o de agentes externos especializados en la materia.5) Exhortar mediante Circular a las Oficinas Gestoras (aquella que tienen la meta y/o proyecto del plan de acción ) y dependencias de la Entidad el uso del Comité de Contratación para estudio, análisis y aprobación de la planificación de la contratación en cualquier caso diferente a la mínima cuantía.6) Actualizar el Manual de supervisión de la entidad, para que se incluyan las modalidades de convenio y contrato interadministrativo y/o otras tipologías contractuales de contratación directa, donde se definan las obligaciones por parte del supervisor.7) Revisar y actualizar procedimiento para el registro de los bienes de propiedad, planta y equipo de la Entidad.8) Implementar mecanismo por medio del cual se evidencie las cuentas que por decisión judicial no se puedan ejecutar recursos.9) Implementar mecanismo por medio del cual se realizan traslados presupuestales de proyectos de inversión.		Procedimiento para la modificación del presupuesto adición y traslado. 9)Se encuentra formato de calidad denominado certificado de viabilidad de traslado.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTA VULNERACIÓN A LOS PRINCIPIOS QUE REGULAN LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL EN EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO 344 DE 2019	1) Incluir en los estudios del sector de la Entidad la identificación y valoración de actividades conexas al producto o servicio a adquirir.2) Capacitación en el diligenciamiento del formato de Estudios del Sector a los funcionarios de la Entidad.	Cualificable	1)Se creo en calidad formato GJC-FO-179 Estudio del Sector CPS en su ítem 2.1 actividades conexas. 2)El 29 de junio de 2021, se realizó capacitación sobre Estudio del Sector ítem actividades conexas.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD COMPROMETIÓ RECURSOS SIN AUTORIZACION DE LA JUNTA DIRECTIVA CUANDO SUSCRIBE LAS ADICIONES 2 A LA 4 DEL CONTRATO DE VIGILANCIA No 135-2018, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LA EXCEPCION AL PRINCIPIO DE ANUALIDAD, DEFICIENCIAS EN EL PRINCIPIO DE PLANEACIÓN CONTRACTUAL POR PRORROGA EN EL CONTRATO DE VIGILANCIA No. 00135-2018.	Vigilar y controlar por medio del procedimiento el cumplimiento del principio de anualidad	Cualificable	Se creo procedimiento de vigencias futuras aprobado en sistema de calidad GAF-PR-014.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIAS EN LAS EVIDENCIAS DEL DESPLAZAMIENTO OFICIAL DE FUNCIONARIOS Y ASESORES TRANSPORTE HELICOPORTADO DE 4 PERSONAS SEGÚN COTIZACIÓN.	1) Revisar y actualizar el formato que contiene el Informe de Supervisión que se encuentra aprobado en la estructura documental del SGC de la entidad. 2) Revisar y actualizar el plan de supervisión e interventoría, el cual es una herramienta que contempla el Manual de Supervisión para que desde la planeación de la contratación la oficina gestora proponga el supervisor idóneo para cada contrato, esto, con el fin de garantizar que su participación sea pertinente y activa durante todo el proceso dando cumplimiento satisfactorio de las necesidades que originaron el contrato. 3) Emitir circular por parte de la SG - Contratación, a los supervisores de contratos, para que den estricto cumplimiento a la presentación de los informes de supervisión que permitan la verificación del cumplimiento de la necesidad contractual por parte del jefe de la Oficina Gestora.	Cualificable	1) Se Actualizo el Manual de Supervisión de la Entidad, el cual fue Aprobado mediante (Resolución 877 de 2020). Numeral 9. OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL SUPERVISOR Y/O INTERVENTOR SEGÚN EL TIPO DE CONTRATO Pagina 18-25. 2)Documento de Plan de Supervisión e Interventoría revisado y actualizado. Formato: GJC-FO-184 SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN ANUAL DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA. 3)La secretaria general del AMB realizó una CAPACITACIÓN SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA ASPECTOS GENERALES Y HERRAMIENTAS DE APLICACIÓN de manera virtual, por medio de la plataforma GOOGLETEET los días 23,24 y 25 de junio del 2020, en 4 jornadas, teniendo una participación de 77 funcionarios y contratistas del AMB.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	RESPECTO LOS OBJETOS CONTRACTUALES REALIZADOS ANTES DE SU PUBLICACIÓN QUE TENÍAN POR OBJETO LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES NO FUERON PUDIENDO HACERLO DETALLADOS O DISCRIMINADOS DENTRO DEL MISMO Y MUCHO MENOS CONTIENEN EL RUBRO PRESUPUESTAL QUE LA ENTIDAD	Cumplir con la herramienta de planificación para identificar, registrar, programar y divulgar las necesidades de bienes, obras y servicios que permitan implementar la eficiencia del Proceso de contratación.	Cualificable	1) Se creó formato GAF-FO-117 por SAF donde se realiza la solicitud las oficinas gestoras, para la modificación del PAA. 2) Se socializó a las oficinas gestoras formato aprobado por calidad mediante la plataforma BPM. 3)Verificación que los objetos contractuales estén contemplados y publicados en el PAA por medio de la plataforma BPM, Implementando la Guía para el diligenciamiento del Formato PAA. 4)Publicación en el SECOP del PAA en la página web de la entidad y en el SECOP.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	CERTIFICA, CON LO QUE SE EVIDENCIAN DEFICIENCIAS ENTRE LO CERTIFICADO Y EL CONTENIDO DEL CORRESPONDIENTE PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	IRREGULARIDADES POR LA FINANCIACION PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES CON RECURSOS COMBINADOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN POR ALTO RIESGO DE INCUMPLIMIENTO DEL SEGUIMIENTO FINANCIERO DE ESTOS.	Implementar la formulación de PROYECTOS que permite establecer las acciones, los recursos e identificar claramente cada alcance contractual con un proyecto específico del plan de acción	Cualificable	Documento Plan de Acción versión 03 consolidado junto con los 7 proyectos formulados vigentes a la fecha 22/08/20
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INAPLICACIÓN DURANTE LA VIGENCIA 2018 DE LO PREVISTO EN EL MANUAL DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA NUMERAL 9. ELABORACIÓN DEL PLAN DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA. INEXISTENCIA DEL CONTROL Y VIGILANCIA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS LABORES DE SUPERVISIÓN	1) Elaborar y socializar formato de calidad para aplicación de plan de supervisión e interventoría. 2) Revisar y actualizar el acta de designación de supervisión donde se especifiquen las funciones por parte de los supervisores, de conformidad con la Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado.	Cualificable	1. Se creo un formato de calidad GJC-FO-184 para aplicación de plan anual de supervisión e interventoría, aprobado por calidad. 2)Se reviso y ajusto el Manual de Supervisión de la Entidad, el cual fue Aprobado mediante (Resolución 877 de 2020). Numeral 9. OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL SUPERVISOR Y/O INTERVENTOR SEGÚN EL TIPO DE CONTRATO Pagina 18-25funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTAS IRREGULARIDADES POR PRESUPUESTAR LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA BAJO LA MODALIDAD DE PAGO PRECIOS UNITARIOS SIN REAJUSTES, SIN RECONOCIMIENTO DEL COSTO INDIRECTO “I” (IMPREVISTOS), OMISIÓN DEL PRINCIPIO DE PLANEACIÓN POR NO INCLUIR DENTRO DEL PRESUPUESTO LOS IMPREVISTOS QUE DEBE JUSTIFICAR EL CONTRATISTA PARA MANTENER EL EQUILIBRIO ECONÓMICO DEL CONTRATO. PRESUNTOS SOBRECOSTOS DERIVADOS DEL RECONOCIMIENTO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE.	1) Analizar las variables para la estimación del presupuesto oficial en los contratos de obra pública y las formas de pago a establecer en dichos contratos. 2)Fortalecer los estudios previos de obra pública para identificar y señalar los posibles riesgos e imprevistos que se pudieran presentar en la ejecución de la obra pública.	Cualificable	se establecieron controles en la elaboración de cantidades en los presupuestos oficiales para la contratación de obras publicas
Seguimiento al Plan de mejoramiento	NO SE EVIDENCIAN SOPORTES COMPLETOS DE LAS ACTIVIDADES DE VIGILANCIA Y CONTROL, QUE EJERCEN O DEBEN EJERCER LOS SUPERVISORES E INTERVENTORES DE LOS CONTRATOS.	1) Revisar y actualizar el Manual de Supervisión aprobado en la estructura documental del SGC de la entidad. 2) Emitir circular por parte de la SG - Contratación, a los supervisores de contratos, para que den estricto cumplimiento a la presentación de los informes de supervisión que permitan la	Cualificable	1)Se adjunta Informe elaborado y actualizado.2) Evidencia de la socialización a través de BPM a todos los funcionarios. 3) Se llevó a cabo por parte de la secretaria general la CAPACITACIÓN: Socialización diligenciamiento Estudio del Sector y Buenas prácticas en Contratación. FECHA: 29 DE JUNIO DEL 2021 HORA: 2:30 P.M. POR MEDIO DE GOGLE MEET: <a href="https://meet.google.com/bab-vbmp-ciu">https://meet.google.com/bab-vbmp-ciu</a> , para todos los funcionarios del AMB

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		verificación del cumplimiento de la necesidad contractual. 3)Capacitar a la entidad en el uso de los nuevos mecanismos y procedimientos para ejercer la labor de supervisor de contratos.		
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIAS EN LA PRESERVACIÓN DEL ARCHIVO CONTRACTUAL	1) Realizar la contratación del personal idóneo que cuente con la experiencia para la ejecución y coordinación de las actividades de gestión documental en el AMB. 2) Realizar capacitaciones por oficinas en normatividad expedida por el archivo general de la nación, donde se implemente y socialice con las dependencias el proceso de control y seguimiento a la organización de los documentos de archivo. 3) Implementar formatos para el control de préstamo de los documentos, Se hace necesario implementar los controles de acceso a los expedientes por parte del personal al depósito de custodia.	Cualificable	1. Se suscribió Contrato No.000064 2020. 2.Se tiene contemplado dentro del Plan de Capacitaciones (1. realizar capacitación a secretarías in situ - de cada dependencia) evidencia lista de asistencia.3. Formatos: Hojas de Ruta
Seguimiento al Plan de mejoramiento	EL CONTRATISTA ACREDITA EL PAGO DE APORTES AL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL A NOMBRE DE UN INTEGRANTE DEL CONSORCIO Y SUBCONTRATISTAS DE PERSONAL (OFICIALES Y OBREROS) ESENCIALES DE LA OBRA CUYA PERMANENCIA EN LA MISMA ES CONTINUA E ININTERRUMPIDA.	1) Revisar los mecanismos y procedimientos de supervisión que se están llevando a cabo para el control en el proceso de pago de cuentas por parte de los supervisores. 2)Crear un único mecanismo de verificación institucional de las obligaciones contractuales en lo referente a los aportes y pagos al sistema de seguridad social y parafiscales. 3) Socializar el mecanismo de verificación de las obligaciones contractuales en lo referente a los aportes y pagos al sistema de seguridad social y parafiscales	Cualificable	controles en los procesos de supervisión en la contratación
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INCUMPLIMIENTO DE LOS TÉRMINOS CONTEMPLADOS LA RESOLUCION No.000858 DEL 26 DE DICIEMBRE DE 2016: ART.10, NUMERAL 4-INFORMACION ANUAL	1) Crear formato para el control y seguimiento eficaz del cargue de adiciones y prorrogas al SIA OBSERVA. 2) Implementar y realizar seguimiento del cargue de adiciones y prorrogas al SIA OBSERVA.	Cualificable	1.Formato para control de cargue de adiciones y prorrogas al SIA OBSERVA CÓDIGO: GJC-FO-187 SEGUIMIENTO Y CONTROL DE ADICIONES Y PRORROGAS EN SIA OBSERVA. 2. Informes mensual (agosto, septiembre, octubre y noviembre) reportados al SIA OBSERVA.



Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTO INCUMPLIMIENTO DEL DEBER DE REALIZAR ANALISIS DEL SECTOR EN LOS CONTRATOS DE LA MUESTRA CONTRACTUAL SUSCRITOS BAJO LA MODALIDAD DE SELECCIÓN DE CONTRATACIÓN DIRECTA NO SE HIZO UN ANÁLISIS DE LAS CONDICIONES DE MERCADO EXISTENTES, DEL COSTO DE LOS BIENES O SERVICIOS REQUERIDOS, COMO TAMPOCO DEL VALOR DE LA REMUNERACIÓN AL CONTRATISTA	1) Realizar e Implementar formato - Hoja de Ruta para los contratos modalidad de contratación Directa, donde se verifique el Estudio del Sector. 2) Implementación de formato de estudio del sector para Contratos de Prestación de Servicios Profesionales 'GJC-FO-179 ESTUDIO SECTOR CPS 3) Evaluar de acuerdo al Estudio del Sector la propuesta del profesional para los contratos modalidad de contratación Directa, mediante la Actualización del formato CERTIFICADO DE IDONEIDAD CODIGO: GJC-FO-092	Cualificable	1) Elaboración de un formato de calidad GJC-FO-180, GJC-FO-181, GJC-FO-182, GJC-FO-183, para aplicación Hoja de Ruta para los contratos modalidad de contratación Directa, donde se verifique el Estudio del Sector. 2)se cumplió al 100% desde la implementación del formato Hoja de Ruta para los contratos modalidad de contratación Directa. 3)Actualización del formato CERTIFICADO DE IDONEIDAD CÓDIGO: GJC-FO-092 versión 02, para realizar la evaluación de acuerdo del Estudio del Sector a la propuesta del profesional para los contratos modalidad de contratación Directa.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	GENERACIÓN DE CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA EJERCER ACTIVIDADES MISIONALES	Avanzar en el Rediseño Institucional de la entidad una vez se levante la medida cautelar de suspensión como autoridad ambiental, siendo la SAM una dependencia misional dentro del organigrama de la entidad	Cualificable	A la fecha continua el AMB Suspendida su función como autoridad ambiental de acuerdo a la medida cautelar proferida por el tribunal superior de Santander, Auto 010 de 2019.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	ESCASA COORDINACIÓN ENTRE ENTIDADES ESTATALES PARA EL CONTROL DE FUENTES MÓVILES DE RUIDO.	Establecimiento de mecanismos de articulación interinstitucional.	Cualificable	Se encuentra documento informe que da alcance a la meta. Se presume de diciembre de 2021. Se encuentran evidencias de la realización de mesas de trabajo
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FALTA DE CONTROL EFECTIVO ANTE LA PERSISTENCIA DE OLORES OFENSIVOS.	Ordenamiento del suelo rural y suburbano	Cualificable	Documento impacto de las fuentes generadoras de olores ofensivos en el área metropolitana de Bucaramanga.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INCUMPLIMIENTO EN ACCIONES CORRECTIVAS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Llevar a cabo un adicional al Estatuto de auditorías internas, que contemple DEBERES para los responsables de la ejecución de los planes de mejoramiento en la entidad	Cualificable	Se realiza comité CICCI el día 10/02/2022 con el fin de cumplir con la meta, se aprueba el estatuto de auditoría interna mediante acta del comité
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEBILIDADES EN EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE CAPACITACION	1) Elaborar un formato para la presentación del Informe de cumplimiento al Plan Institucional de Formación y Capacitación, que indique la fecha de la capacitación, la intensidad horaria, la entidad capacitadora y los funcionarios que la recibieron. 2) Hacer seguimiento semestral mediante el formato de ejecución al Plan Institucional de Formación y Capacitación. 3) Socializar el informe Plan	Cualificable	1) Se creo formato GTH-FO-060 informe de seguimiento al cumplimiento al Plan Institucional de Formación y Capacitación. 2) Se realizó informes seguimiento semestral mediante el formato de ejecución al Plan Institucional de Formación y Capacitación. 3) Socialización del Informe Plan Institucional de Formación y Capacitación, en el comité de Bienestar e incentivos.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		Institucional de Formación y Capacitación, en el comité de Bienestar e incentivos		
Seguimiento al Plan de mejoramiento	EL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA NO SUMINISTRA LA INFORMACION DE SUS PASIVOS PENSIONALES A TRAVES DEL APLICATIVO PASIVOCOL	1) Contratar personal para determinar el ente territorial encargado de realizar la reconstrucción y registro de las historias laborales de los empleados activos y pensionados, beneficiaros de pensión y retirados del AMB. 2) Informar al Ministerio de Hacienda, a la coordinación de Pasivocol, cual es la entidad responsable del pago de pasivo pensional, de los empleados activos y pensionados, beneficiaros de pensión y retirados del AMB.	Cualificable	1) Informe con la relación y verificación el archivo histórico de la entidad para identificar el direccionamiento de los pagos efectuados poro seguridad social.2) Oficios remitidos al Ministerio de Hacienda.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	ESTADO DE AVANCE DEL SUIT INFERIOR AL 100%	1) Actualizar el inventario de trámites y servicios de la entidad. 2)Registrar la totalidad de trámites identificados en el inventario, en la plataforma del SUIT.	Cualificable	1) Se realizó el Inventario de trámites y servicios de la entidad actualizado 100%. Dentro del término. 2)Se encuentran documentos con alcance de la meta, sin embargo se denota incertidumbre frente al avance de registro de tramites en el SUIT. Se encuentra un informe que muestra un reporte del 70% de los trámites de la entidad registrados.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD NO CUENTA CON UN PETI DE ACUERDO AL MARCO DE REFERENCIA DE ARQUITECTURA EMPRESARIAL DE LA POLÍTICA DE GOBIERNO DIGITAL	Realizar una verificación del contenido del Documento PETI de la entidad frente al contenido establecido en el marco de referencia de arquitectura empresarial de la política de Gobierno Digital.	Cualificable	Se realizo la comparación de documento PETI que se tiene actualmente en al entidad versión 1 con el contenido del marco de referencia de Arquitectura empresarial de MINTIC
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD NO CUENTA CON EL TOTAL DE INFORMACIÓN MÍNIMA REQUERIDA PUBLICADA EXIGIDA POR LA LEY 1712 DE 2014	Realizar monitoreo mensual al botón de transparencia con la matriz de cumplimiento de transparencia activa ley 1712 de 2014.	Cualificable	Se realiza mensualmente una Matriz de seguimiento al cumplimiento para el botón de transparencia según lo contemplado en la ley 1712 de 2014. Dentro del término.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD NO CUENTA CON UN PLAN DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN Y EL TRATAMIENTO DE RIESGOS DEL MISMO ADECUADO AL MODELO DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN	Expedir el Plan de Seguridad y privacidad de la información y tratamiento de riesgos de seguridad y privacidad de la información, adecuado AL MODELO DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN	Cualificable	La entidad actualmente cuenta con los siguientes documentos en relación al modelo de seguridad de la información (MSPI) publicados en el siguiente enlace. <a href="https://www.amb.gov.co/tecnologias-de-la-informacion-amb/POLÍTICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN AMB VIG. 2019-2020">https://www.amb.gov.co/tecnologias-de-la-informacion-amb/POLÍTICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN AMB VIG. 2019-2020</a> • POLITICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN. • PLAN DE TRATAMIENTO DE RIESGOS DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN AMB VIG. 2019-2020. • POLÍTICA DE PANTALLA Y ESCRITORIO LIMPIO AMB VIG. 2019-2020. • POLÍTICA DE USO DE CONTRASEÑAS AMB VIG. 2019-2020. • PLAN DE ACCESO REMOTO ANTE UNA CONTIGENCIA - AMB VIG. 2020. • POLÍTICA DE USO ACEPTABLE AMB VIG. 2019-2020. • PLAN DE COMUNICACIÓN, SENCIBILIZACIÓN, CAPACITACIÓN VIG 2020.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DÉBIL FORMULACIÓN DE INDICADORES QUE PERMITAN EL PROCESO DE SEGUIMIENTO Y AJUSTE DEL PLAN INTEGRAL DE DESARROLLO METROPOLITANO	1) Establecer un procedimiento para hacer seguimiento y ajuste al PIDM. 2) . Elaborar informe de seguimiento del PIDM a partir del procedimiento establecido. 3)Formular los indicadores del Plan de Acción de la entidad que tengan relación directa con el PIDM, de acuerdo con la Guía Metodológica para la formulación de indicadores del DNP.	Cualificable	1. Se encuentra procedimiento para seguimiento y ajuste al PIDM. 2.Informe de seguimiento de la ejecución sin institucionalidad, fecha, tampoco autor o firma. 3.Se encuentra la formulación de indicadores DIE-MA-003 Manual de indicadores de gestión 2017
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD NO CUENTA CON BANCO DE PROYECTOS COMO MECANISMO MÍNIMO DE PLANEACIÓN DEL GASTO	1) Modificar el documento interno DIE-PR-003 – Procedimiento de formulación y seguimiento Plan de Acción incorporando la categoría de PROYECTOS. 2)Crear un formato interno de registro de proyectos. 3) Formular los proyectos del Plan de Acción en el formato creado. 4). Elaborar un cronograma del paso a paso de la creación del Banco de Programas y Proyectos del AMB, de acuerdo con la Cartilla Orientadora Puesta en Marcha y Gestión de los Bancos de Programas y Proyectos Territoriales del DNP. 5)Elaborar informe de avance del cumplimiento del cronograma elaborado para la creación del Banco de Programas y Proyectos del AMB.	Cualificable	Al tercer trimestre de 2020 se han ejecutado las siguientes acciones planteadas: 1) Se ajustó el procedimiento DIE-PR-003 Formulación y seguimiento plan de acción de la entidad en donde se creó la figura de PROYECTOS. 2) En el marco de la modificación del procedimiento DIE-PR-003, se creó el formato DIE-FO-013 Formato de registro de proyectos AMB para que las áreas misionales formulen los respectivos proyectos de inversión. 3) Las áreas misionales formularon sus proyectos a ejecutar en la vigencia 2020, en el formato de registro de proyectos creado. Al tercer trimestre de 2020, la SPI cuenta con 4 proyectos formulados y la STM con 3 proyectos formulados.4) Se elaboró un documento con el cronograma establecido para la implementación del Banco de Proyectos del Área Metropolitana de Bucaramanga. 5) SIN EVIDENCIA (dentro de término) Projectado para el último trimestre de 2020.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	SOBRESTIMACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR	Actualizar las políticas contables bajo marco normativo NICPS y saneamiento contable a las cuentas por cobrar	Cualificable	Se creo procedimiento GAF-PR-010 Procedimiento para el reporte y registro de ingresos formato GAF-FO-120 aprobado calidad.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	SUBESTIMACIÓN DEL CALCULO DEL DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR	Dar cumplimiento a lo señalado por las políticas contable NICPS de la Entidad en lo relacionado con el deterioro de cartera	Cualificable	Fecha terminación de la meta fuera de plazo. Se observa documento de contabilidad con alcance a la meta
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FALTA DE GESTIÓN PARA EL COBRO EFECTIVO DE LOS APORTES DE PARTICIPACION CON DESTINO A LA FINANCIACION DE LAS FUNCIONES DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA POR PARTE DEL MUNICIPIO DE GIRÓN.	Efectuar comunicaciones a los municipios que no cancelen los gastos de funcionamiento y efectuar denuncias a Entes de control por cumplimiento de la Ley a los Administradores locales que no cumplan	Cualificable	Comunicaciones presentadas al Alcalde del Municipio de Floridablanca, cuenta de cobro y acuerdo Municipio de Girón
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA ENTIDAD OBTUVO RESULTADO DEFICITARIO	Adelantar análisis trimestral a la ejecución de Ingresos para realizar	Cualificable	Se presenta informe de enero a septiembre 2021

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	DEL EJERCICIO DE LA VIGENCIA 2018	acciones de fortalecimiento.		
Seguimiento al Plan de mejoramiento	EL PLAN DE INVERSIONES NO SE ENCUENTRA APROBADO POR LA JUNTA METROPOLITANA.	Verificar la competencia de la aprobación de los actos administrativos que aprueban el presupuesto de la vigencia	Cualificable	POAI aprobado por representante legal (director).
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESCRIPCIÓN DE LA ACCION DE COBRO SOBRE LA CARTERA POR CONCEPTO DE VALORIZACION.	Depurar el 100% de la cartera correspondiente a dichas obras. (Plan Vial Metropolitano Fase I, Plan Vial Metropolitano Fase II y Prolongación de la Calle 45.)	Cualificable	No se reportó avance que aporte a la meta. Se reportó un reglamento para el recaudo de cartera adoptado por resolución.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTO DAÑO FISCAL POR LA PRESCRIPCION DE LA ACCION DE COBRO SOBRE LA CARTERA POR CONCEPTO DE VALORIZACION DE LAS OBRAS DEL TERCER CARRIL.	1)Identificar el 100% de los procesos coactivos en los cuales se otorgó una facilidad de pago y cuyo término no se encuentre vencido 2) Identificar el 100% de los procesos en los que se vea procedente la viabilidad jurídica y económica del ejercicio de las acciones judiciales ante la jurisdicción ordinaria para obtener el cobro de la acreencia en los procesos coactivos presuntamente prescritos. Art 2535 del Código Civil.	Cualificable	1) Los procesos se encuentran suspendidos por la pandemia mediante la resolución 000268 del 16 de marzo de 2020 la cual se prorrogó mediante la Resolución 000580 del 30 de sept de 2020. 2) Relación acuerdos de pago obra carriles identificados hasta el momento. 3). Se emitió por secretaria general el concepto del 7 /julio/2020 amb-sg-064.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTO DAÑO FISCAL POR LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO SOBRE LA CARTERA POR CONCEPTO DE VALORIZACIÓN DE LAS OBRAS DE LA TRANSVERSAL DEL BOSQUE.	1)Identificar el 100% de los procesos coactivos en los cuales se otorgó una facilidad de pago y cuyo término no se encuentre vencido 2) Identificar el 100% de los procesos en los que se vea procedente la viabilidad jurídica y económica del ejercicio de las acciones judiciales ante la jurisdicción ordinaria para obtener el cobro de la acreencia en los procesos coactivos presuntamente prescritos. Art 2535 del Código Civil.	Cualificable	1) Los procesos se encuentran suspendidos por la pandemia mediante la resolución 000268 del 16 de marzo de 2020 la cual se prorrogó mediante la Resolución 000580 del 30 de sept de 2020. 2) Relación acuerdos de pago obra carriles identificados hasta el momento. 3). Se emitió por Secretaría General el concepto del 7 /julio/2020 amb-sg-064.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PRESUNTO DAÑO FISCAL POR LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO SOBRE LA CARTERA POR CONCEPTO DE INFRACCIÓNES AL TRANSPORTE	1) 100% de procesos depurados. 2) 100% Saneamiento contable	Cualificable	No se reportó avance que aporte a la meta. Se reportó un reglamento para el recaudo de cartera adoptado por resolución. Se observan comunicaciones internas para avanzar, relación de predios, manuales de cartera, sin embargo no se logra avance a la meta.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIAS DE GESTION, POR GASTO FOCALIZADO EN PROYECTOS MICRO CUANDO LA NATURALEZA DE LAS AREAS METROPOLITANAS ES SUPRAMUNICIPAL.	Integrar las acciones a desarrollar con base en programas y/o proyectos metropolitanos.	Cualificable	Los 15 programas que conforman el plan de acción de la entidad en la vigencia 2018, tienen objetivos de impacto metropolitano que se materializan durante su ejecución en la contratación de proyectos de inversión. Las oficinas gestoras justifican en los respectivos estudios previos el alcance metropolitano de las contrataciones.



Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	EL RESULTADO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA BIENIO 2016-2017 ES INEFICIENTE CON BAJO IMPACTO SOCIAL EN EL DESARROLLO METROPOLITANO.	Reorientar la gestión priorizando el gasto en proyectos de inversión focalizando el cumplimiento del plan de movilidad del área metropolitana de Bucaramanga como la consecución y realización de obras metropolitanas	Cualificable	Los 15 programas que conforman el plan de acción de la entidad en la vigencia 2018, tienen objetivos de impacto metropolitano que se materializan durante su ejecución en la contratación de proyectos de inversión. Las oficinas gestoras justifican en los respectivos estudios previos el alcance metropolitano de las contrataciones.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	USURPACION DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS, LOS RECURSOS SEAN FOCALIZADOS EXCLUSIVAMENTE EN GASTOS QUE INVOLUCREN TEMAS DE ORDEN SUPRAMUNICIPAL.	Reestructurar gestión contractual y planificar la ejecución del presupuesto en proyectos macro en beneficio del área metropolitana.	Cualificable	El plan de acción 2019 se formuló a partir de fundamentos del orden internacional, nacional y metropolitano teniendo en cuenta los 4 municipios que integran el AMB. Particularmente, el alcance metropolitano de los proyectos del Plan de Acción 2019 se establece en el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano - dime tu plan (Acuerdo Metropolitano 033 de 2015), los hechos metropolitanos declarados por la entidad y el Plan Estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INCUMPLIMIENTO AL PRINCIPIO DE LEGALIDAD PRESUPUESTAL, GASTOS DE INVERSION EFECTUADOS SIN EL LLENO DE REQUISITOS LEGALES, Y DEFICIENCIAS DE PLANEACION POR CUANTO EL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA NO TIENE IMPLEMENTADO BANCO DE PROGRAMA Y PROYECTOS.	Adelantar un análisis de viabilidad técnica y jurídica de la implementación de un Banco de Programas y Proyectos en la entidad	Cualificable	Se elaboró concepto técnico-jurídico por parte de la Subdirección de Planeación e Infraestructura, Secretaría General y Gestión Corporativa, donde se conceptúa porque la entidad no cuenta con un Banco de Proyectos.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIAS EN LA FASE PRECONTRACTUAL POR INADECUADA ELABORACION DE ESTUDIOS PREVIOS EN LAS DIFERENTES MODALIDADES CONTRACTUALES, ESPECIALMENTE LAS DE SUMINISTRO DE SERVICIOS Y LAS MODALIDADES DE CONVENIOS.	Incluir en la elaboración de los Estudios Previos toda la información sobre los aspectos técnicos, económicos para determinar el presupuesto oficial y financiero de tal manera que cumpla con lo establecido en el Decreto 1082 del 2015.	Cualificable	Se incluyó en el estudio previo de la licitación pública AMB-LP-SPI-009-2018, para la contratación de las obras complementarias y de reparación de hundimientos en el tramo ii de la transversal del bosque todas justificaciones técnicas y económicas señalando con claridad la necesidad que se busca satisfacer así como el presupuesto de la obra de manera detallada.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	EXPEDIENTES CONTRACTUALES INCOMPLETOS.	Fortalecer los procedimientos de gestión documental (archivo de gestión), capacitando al personal contratado o de planta que realice actividades de contratación, en la forma como se deben archivar los documentos al expediente y siguiendo los parámetros del listado existente.	Cualificable	Se realizo capacitación al personal de la Oficina de Contratación de la Secretaria General.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIA DE PLANEACION E INADECUADO SEGUIMIENTO Y SUPERVISION DEL OBJETO CONTRACTUAL.	Incluir en la elaboración de los estudios previos toda la información sobre los aspectos técnicos, económicos para determinar el presupuesto oficial y financieros de tal manera que exista el estudio previo conforme al Decreto 1082 del	Cualificable	Se incluyó en el estudio previo de la licitación pública AMB-LP-SPI-009-2018, para la contratación de las obras complementarias y de reparación de hundimientos en el tramo ii de la transversal del bosque todas justificaciones técnicas y económicas señalando con claridad la necesidad que se busca satisfacer así como el presupuesto de la obra de manera detallada.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		2015.Fortalecer la función de supervisión cuyo seguimiento y vigilancia es de carácter permanente e integral respecto de las obligaciones contractuales así como del alcance del objeto contractual		
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LOS CONVENIOS INTERADMNINISTRATIVOS SUSCRITOS POR EL AMB NO DAN CUMPLIMIENTO AL PRINCIPIO Y DEBER DE SELECCIÓN OBJETIVA.	Soportar debidamente la conveniencia y oportunidad cuando se escoja el convenio interadministrativo como tipología contractual para elaboración de estudios y diseños	Cualificable	Se justifico y soporto la conveniencia del Convenio Interadministrativo #327 de 2018.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIA INVERSIÓN EN EL SECTOR MEDIO AMBIENTE- 2.016	Establecer una matriz de riesgos que determine la viabilidad en la ejecución presupuestal previa a la definición del presupuesto anual de inversión	Cualificable	Conforme a certificación expedida por el Subdirector Administrativo y Financiero el porcentaje 99.54 % de Ejecución presupuestal 2017.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	LA EJECUCIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL 2017 FUE REGULAR.	Desarrollar instrumentos y medios para una adecuada ejecución presupuestal de los proyectos planteados.	Cualificable	Conforme a certificación expedida por el Subdirector Administrativo y Financiero el porcentaje 88.42 % de Ejecución presupuestal 2018.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	GESTIÓN AMBIENTAL Y COMPONENTE FORESTAL: LA EJECUCIÓN FUE CASI NULA.	Formular e implementar un Plan Forestal Urbano que permita focalizar inversiones a la flora metropolitana	Cualificable	Se formulo e Implemento el Plan Forestal Metropolitano y se realizó Informe Inversión Forestal.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	COMPONENTE FLORA: CONSERVAR LAS ZONAS DE VEGETACIÓN NATIVA Y/O SILVESTRE CON EL FIN DE PRESERVAR LA BIODIVERSIDAD DE LA REGIÓN		Cualificable	se establecieron procesos de control en la supervisión y vigilancia del componente Flora
Seguimiento al Plan de mejoramiento	CALIDAD DEL AIRE Y CONTROL DEL RUIDO: LA POBLACIÓN DE GIRÓN Y BUCARAMANGA, POSEE UNA PROBLEMÁTICA AMBIENTAL COMO CONSECUENCIA DE LA EMISIONES DE OLORES OFENSIVOS DEBIDO A LA QUEMA DE SUBPRODUCTOS ANIMALES Y/O TRATAMIENTO DE AGUAS, DADA LA UBICACIÓN DE LAS EMPRESAS EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CHIMITA Y AL TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DE LA PTAR -RIO FRIO Y ES NECESARIO DISEÑAR UN PLAN DE ACCIÓN Q INVOLUCRE A TODOS LOS ACTORES PRESENTES EN LA PROBLEMÁTICA, QUE INCLUYA LA REDUCCIÓN DEL RUIDO EN LA FUENTE LA EDUCACIÓN AMBIENTAL PARA EL CONTROL DEL	Fortalecer los seguimientos a las empresas o actividades identificadas que pueden generar olores y realizar una nueva valoración de olores ofensivos para establecer resultados de gestión	Cualificable	Se ejecutaron actividades y se profirió informe de la Subdirección Ambiental sobre calidad del aire. Adicional se ejecutó informe técnico de monitoreo de sustancias generadoras de olores ofensivos.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	RUIDO, LA REGULACIÓN AMBIENTAL, ACCIONES Y CONTROL PARA LA MITIGACIÓN DE LOS IMPACTOS DEL RUIDO.			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FUNCIONES DEL AMB SEGUN ART.31 LEY 99 DE 1.993: LA ENTIDAD, DEBE TENER EN CUENTA, EL ARTÍCULO 31 DE LA LEY 99 DE 1.993		Cualificable	modificado por el decreto 3565/2011
Seguimiento al Plan de mejoramiento	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NRO. 000135 DE 2.017 AREA AMBIENTAL: TODOS LOS SOPORTES Y/O EVIDENCIAS QUE DEMUESTRAN LA EJECUCIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO, DEBEN REPOSAR EN EL EXPEDIENTE CONTRACTUAL.	Solicitar a la CDMB todos los soportes que evidencien el cumplimiento del objeto del contrato	Cualificable	Se procedió a elaborar acta de liquidación, conforme a las evidencias de la ejecución por parte de la CDMB, se remitió Acta para su firma, sin obtener resultado positivo de la misma.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	CONTROL INTERNO 2.016 Y 2.017: MEJORAR LOS FORMATOS DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS REALIZADAS POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL.	Ajustar el formato CMAM-FO-006.Realizar seguimiento mensual por parte de la oficina de Control Interno a las decisiones administrativas tomadas por la Dirección Subdirectores y Jefes de Oficina una vez se ponga en conocimiento el incumplimiento de las acciones de mejora.	Cualificable	Se modifico el formato CAMM-FO-006 V.4, incluyendo el nombre del proceso auditado.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	VENTA DE CARTOGRAFIA: LA ENTIDAD CONTINÚE CON EL TRÁMITE PERTINENTE PARA LOGRAR REGULAR LA VENTA DE CARTOGRAFÍA.	Continuar tramitando el proyecto del acto administrativo que regule la venta de cartografía	Cualificable	Se emitió Resolución No. 1316 de 2018
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FORTALECER CONTROL INTERNO CONTABLE: SE EVIDENCIA DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE AL TENER ALGUNAS CIFRAS QUE SE PRESENTAN EN LOS ESTADOS CONTABLES EN GLOBALES (BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, Y ALGUNAS PARTIDAS POR DEPURAR.)	Adoptar la política contable para el registro de los bienes de uso público, propiedad planta y equipo y demás partidas de los estados financieros y de igual manera implementar un procedimiento específico para el registro de los bienes de propiedad planta y equipo y los bienes de beneficio y uso publico	Cualificable	Adopción del Manual de Políticas Contables mediante Resolución No. 1276 de 2018. Se creo procedimiento GAF-PR-007 para el registro de bienes de propiedad planta y equipo y bienes de beneficio uso público. Resolución 376 de 2019, por la cual se adopta un procedimiento específico para el registro de bienes de propiedad planta y equipo y uso público.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	PLANTA FISICA-AMB-ACROPOLIS: CONTINUAR CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA, TENDIENTE A LOGRAR Y GARANTIZAR EL BIENESTAR Y COMODIDAD DE LOS FUNCIONARIOS QUE LABORAN EL AMB, YA QUE ACTUALMENTE LAS OFICINAS ESTÁN UBICADAS EN LOCALES		Cualificable	se evidencio que la AMB cambio su ubicación a un logar en el que garantiza el bienestar y comodidad en el desarrollo de las funciones laborales y a su vez se presta un mejor servicio a la comunidad

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	FORTALECER EL PROCESO DE DEPURACION DE LAS CIFRAS DEL AREA CONTABLE EN LA ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NICPS	Adoptar las políticas contables que exigen los actuales marcos normativos que regulan el registro de información financiera para el Área Metropolitana de Bucaramanga	Cualificable	Se adopto el Manual de Políticas Contables mediante resolución No. 1276 de 2018.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	CULMINAR DEPURACION E INDIVIDUALIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	Presentar ante el comité de sostenibilidad contable la identificación de que activos se deben incorporar, los que deben permanecer y finalmente aquellos que se deban dar de baja, para que a través de las mesas de trabajo que se realicen en este comité se defina el procedimiento final que se ejecutara con cada uno de los bienes de propiedad planta y equipo.	Cualificable	Se creo el Comité de Bajas para la de depuración de los bienes de propiedad planta y equipo de la entidad, mediante resolución No. 1315/2018, toda vez que no se procede a dicha actividad bajo Acta de Sostenibilidad Contable. Política #8 en pag 48 del Manual de Políticas Contables. Nota Contable Bienes de Uso Público L2- 18320. Acta de Comité Técnico # 2 de 2019. Resolución # 648 de 2019 Por medio del cual se ordena la baja de bienes muebles totalmente depreciados, inservibles, obsoletos y otros elementos de consumo vencidos y no utilizables. Si bien la actividad debió haberse cumplido el 10 de abril 2019, posterior a ello se allegaron las presentes evidencias que culminan con el compromiso establecido con esta actividad.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEPURACION E INDIVIDUALIZACION DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	Desarrollar el proceso de identificación de los bienes de uso público que en la actualidad se encuentra registrados y determinar si estos cumplen con la política que se adoptó para el reconocimiento de los bienes de uso público, para determinar su permanencia del registro en el área metropolitana de Bucaramanga, o el traslado de estos a las diferentes entidades públicas que en la actualidad estén ejerciendo el control de estos activos	Cualificable	Se suscribió Acta de Comité de Sostenibilidad Contable. Nota Contable Bienes de Uso Público L2- 18320. Se implementó el Manual de procedimientos administrativos contables para el registro de los bienes de propiedad planta y equipo y los bienes de uso público. Se emitió Resolución No. 000376 de mayo 06 de 2019, por la cual se adopta el procedimiento específico para el registro de los bienes de propiedad planta y equipo y los bienes de beneficio y uso público. Se realizaron notas contables No. 103-104-106 del 18 de junio de 2019. 2o trimestre 2020 NO presentan avance. En 2021 se presenta avance parcial fuera de la meta. Se encuentran actas relacionadas con la depuración de predios. Se encuentra nota contable donde se incorporan parcialmente los predios del AMB
Seguimiento al Plan de mejoramiento	CULMINAR DEPURACION SISTEMATIZACION (PUESTA EN MARCHA DEL SOFTWARE) SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS DEUDORES	Continuar depurando la información de deudores cuyos expedientes se digitalizarán en el software Gestión Cobranza los cuales se integrarán en línea su recaudo y saldos de cartera con la información vía web servicios que proviene de PRODINGE, así mismo conforme a la aprobación del comité saneamiento contable en aplicación NICSP se darán las bajas pertinentes de Deudores.	Cualificable	Se culminó por la firma SOLUCIONES TECNOLÓGICAS COMERCIALES Y DE SERVICIOS SAS la digitación, digitalización y cargue de los expedientes activos restantes en cobro coactivo en la plataforma INTEGRASOFT (QUEDARON PENDIENTES POR DIGITALIZAR, LAS ACTIVIDADES GENERADOS CON POSTERIORIDAD AL DIA EN QUE SE SUBIO POR LA FIRMA CADA EXPEDIENTE). La información cargada no ha sido objeto de revisión en su totalidad.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	INVENTARIO DE ACTIVOS UBICADOS EN LA BODEGA DEL AMB- EXPUESTOS A MAYOR DETERIORO.	Realizar la toma física de los bienes de inventario de bodega para determinar la existencia de los mismos y una vez determinada esta evaluar	Cualificable	Se suscribió Contrato de Arrendamiento de Inmueble No. 168 de 2018. Se realizó el traslado de la Bodega, su nueva dirección: Lote 54, Carrera 34W N. 71-67 Provincia de Soto I etapa. En este momento se está realizando la identificación de cada uno de



Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		el estado de cada uno de ellos para proceder a realizar la baja de aquellos que se consideren obsoletos e inservibles a fin de mantener en la bodega bienes que puedan estar disponibles para su uso. Gestionar el traslado a un sitio que cuente condiciones adecuadas para la salvaguarda y preservación de los elementos.		los activos almacenados en la nueva bodega y a su vez el estado en que se encuentran para realizar el respectivo mantenimiento a los que lo ameriten y para aquellos que se consideren inservibles y obsoletos que ya no sean útiles para la entidad realizar la respectiva baja con el procedimiento correspondiente en el comité de saneamiento que tiene la entidad.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS SIN DEPURAR.	Adelantar las acciones que permitan realizar con las entidades financieras el recaudo referenciado, que permita incluir el Nit del tercero y/o cedula de quien realiza la transacción bancaria. Así mismo implementar la fase II de software financiero en cuanto a la parte de facturación por servicios correspondientes a la Subdirección de Ambiental y Subdirección de Transporte.	Cualificable	Se oficio a los Bancos solicitando la referenciación de las consignaciones.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	DEFICIENCIAS EN LA REVELACIÓN DE CUENTAS DE ORDEN: ESTÁN UNA CIFRA GLOBAL, NO SE ESPECIFICA DE MANERA CLARA Y CONCISA A QUE CORRESPONDE CADA SALDO, COMO LO ESTIPULA EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	Implementar en el sistema de información a nivel de cuentas PUC el detalle en la codificación de las cuentas de orden a nivel de mayor número de cuentas de orden, con sus respectivos sub-auxiliares	Cualificable	elaboración de saneamiento contable por medio de actas de sostenibilidad contable ,
Seguimiento al Plan de mejoramiento	BAJA EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DURANTE LAS VIGENCIAS 2016 Y 2017.	Informar a cada subdirector mensualmente el porcentaje de avance en la ejecución de gastos para el seguimiento respectivo a la ejecución presupuestal	Cualificable	Se remitió información sobre porcentaje de ejecución presupuestal.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	EN EL CONTRATO 000202-2015. OBJETO “CONSTRUCCIÓN DEL TRAMO II DEL PROYECTO PARQUE LINEAL QUEBRADA LA IGLESIA LOCALIZADO EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA” SE PRESUMEN FALENCIAS CUANTO AL SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN DE OBRA. EN EL MOMENTO DE LA VISITA SE OBSERVAN FRACTURAS SOBRE LA CAPA DE SUELO. CEMENTO. PARCHES Y LÍNEAS DE FISURAMIENTO.	1) Implementar una visita de equipo interdisciplinario en obras que realice el AMB. para verificar cumplimiento de normas de seguridad industrial. salud ocupacional. medio ambiente y realizar observaciones sobre el desarrollo de la obra.	Cualificable	se realizaron visitas con el equipo interdisciplinario, elaborando actas en las que se verifica el cumplimiento de normas de seguridad industrial, salud ocupacional, medio ambiente y realizar observaciones sobre el desarrollo de la obra.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	NO SE OBSERVA CORRECTO SUMINISTRO DE LOS INSUMOS CONTEMPLADOS EN EL PROCESO CONTRACTUAL 000001-2015. OBJETO `LA RECUPERACIÓN DE LA ESTRUCTURA ECOLÓGICA PRINCIPAL UBICADA EN LOS SEPARADORES VIALES COMPRENDIDOS EN AVENIDA LA ROSITA DESDE CARRERA 27 HASTA CARRERA 15 Y CALLE 56 DESDE CARRERA 36 HASTA CARRERA 21 DE BUCARAMANGA `.	1) Describir en el anexo técnico de los procesos contractuales adelantados por el AMB. detalladamente los valores. la especificad y características de los bienes. servicios y obra a adquirir	Cualificable	En contratos de Obra e interventoría se pide un profesional HSEQ encargado del cumplimiento de normas de seguridad industrial. salud ocupacional. Medio ambiente
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se presumen sobrecostos en los ítems planeados y contratados para ejecución de las diferentes actividades presupuestadas en tiempo y valor del CONTRATO DE SUMINISTRO 215 DE 2015 “..SERVICIO PARA EL MANEJO INTEGRAL DEL COMPONENTE ARBÓREO Y ARBUSTIVO DE LA ESTRUCTURA ECOLÓGICA PRINCIPAL URBANA EN LOS MUNICIPIOS QUE INTEGRAN EL AMB...”	1) Realizar Estudios de mercado basados en cotizaciones. cuyos valores se correspondan con la realidad del mercado local y nacional. 2) Mejorar los soportes del cumplimiento de cada una de las actividades planteadas en la propuesta económica que hace parte integral del contrato.3) Mejorar el detalle de la justificación técnica de las adiciones en plazo y valor.	Cualificable	elaboración de bitácora, para tener mayor control en la elaboración y ejecución de contratos
Seguimiento al Plan de mejoramiento	El proyecto Fortalecimiento Institucional para la eficiente Gestión Ambiental muestra un avance del cero (0%) en tres de sus actividades y ochenta (80%) en el indicador porcentaje de avance. en la implementación del sistema bajo la norma NTC GP 1000:2009. por lo cual se presume que el programa no ha tenido un resultado cierto.	1) Detallar las actividades para dar cumplimiento a las metas de cada trimestre. 2) Continuar con los seguimientos periódicos al avance del cumplimiento de las metas de Plan de Acción. con fundamento en evidencias que soporten dicho avance. 3) Suscribir acciones de mejora ante desviaciones encontradas en el cumplimiento de las metas.	Cualificable	1) La entidad viene realizando en todos sus procesos contractuales los estudios de mercado basado en cotizaciones. se Anexan estudios de mercado. 2) Los soportes de cumplimiento se anexan dos Ingresos almacén como evidencia de cada entregable. Anexa ingresos almacen.3) Se mejoro en detalle la justificación de actas de adicionales. se Anexan copias de Actas Adición Plazo. como se muestra en los Adicionales al Contrato # 330/2017 y #084/2018.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se desconoce cuáles son los efectos reales de los reportes y los informes sobre la calidad del recurso hídrico y gestión integral de los residuos sólidos		Cualificable	1) Las actividades son detalladas en el formato de seguimiento DIE-FO-011. Se anexa seguimiento del 3. 4 trimestre de 2017 y 1er trimestre de 2018.2) Se continuo con los seguimientos periódicos al avance del cumplimiento de las metas avance del Plan de Acción. Se anexan Informes de avance.3) Se suscribieron Acciones de mejora. Anexo Informes sobre Acciones de Mejora.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	El programa Aseguramiento Legal. con un avance del 50% frente al seguimiento realizado a Piedecuestana de Servicios Públicos. no se puede identificar si los planes. fueron efectivos en control de la contaminación por vertimientos. Respecto a la gestión realizada ante la EMPAS. no es posible evaluar el impacto de los	1) Realizar el análisis de la carga contaminante mediante un estudio de caracterización. 2) Continuar con el proceso sancionatorio a la EMPAS S.A. E.S.P.. por presunta omisión de presentar ante la autoridad ambiental el respectivo Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos.	Cualificable	realización de estudios en los que se analiza la carga contaminantes mediante caracterización

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	planes de seguimiento y manejo de vertimientos.			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Dentro del plan de acción del AMB que tiene injerencia sobre aspectos ambientales que pueden beneficiar o perjudicar la comunidad. los proyectos de manejo de taludes sometidos a estabilización e impermeabilización a través de obras civiles. deben previamente plantear alternativas que permitan evaluar la conveniencia o no de estos proyectos.	1) Implementar una visita de equipo interdisciplinario en obras que realice el AMB. para verificar cumplimiento de normas de seguridad industrial. salud ocupacional y medio ambiente. 2) Exigir dentro del proceso de contratación la presentación del estudio de alternativas para las obras de mitigación del riesgo.	Cualificable	1) En el periodo 2016. el AMB realizó el estudio de caracterización al vertimiento de aguas residuales de la planta de tratamiento del Santuario. el cual contaba con tratamiento preliminar para la fecha. Dicho monitoreo fue realizado por un laboratorio acreditado ante el IDEAM. y permitió conocer la carga vertida al río de Oro en dicho periodo. Adicionalmente. se realizó monitoreo al río de Oro en punto de control aguas arriba de la planta el Santuario. en la cual fue posible verificar la mejora en la calidad del agua del río de Oro. al Piedecuestana de Servicios eliminar los diferentes vertimientos. y cambiarlos por un solo vertimiento (el de la PTAR el Santuario). Para el periodo 2017. el estudio de caracterización a la PTAR el Santuario de Piedecuestana de Servicios no fue realizado debido a que no fue permitido el acceso a dichas instalaciones. pues se justificó que la misma se encuentra ubicada en zona rural. Si bien no se realizó el monitoreo a este vertimiento. sí se realizó a la PTAR la DIVA en Piedecuesta. 2) El proceso sancionatorio se encuentra descorriendo traslado del informe que tasa multa.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Respecto a ejecución de proyectos que buscan encausar y controlar la erosión hídrica generada sobre riberas de las quebradas por algunos afluentes que atraviesan el área metropolitana. es importante evaluar la pertinencia de recuperar los ecosistemas naturales que deben existir en las áreas de protección que discurren paralelas a cauces.	1) Definir la demarcación como zonas de protección hídrica dentro de los Planes de Ordenamiento Territorial. 2) Hacer estudios de inundación que permitan delimitar las zonas de amenaza y ronda de protección hídrica. incluyendo el componente de vulnerabilidad y riesgo.	Cualificable	1)En contratos de Obra e interventoría se pide un profesional HSEQ encargado del cumplimiento de normas de seguridad industrial, salud ocupacional, medio ambiente
Seguimiento al Plan de mejoramiento	La evaluación al plan de acción. evidencia deficiencias en su cumplimiento. en procesos del manejo Ambiental. Planeación e Infraestructura y Transporte el cumplimiento físico y real de las metas no presentan un nivel favorable de eficiencia. este resultado no es coherente con ejecución presupuestal de la vigencia auditada.	1) Detallar las actividades para dar cumplimiento a las metas de cada trimestre.2) Continuar con los seguimientos trimestrales al avance del cumplimiento de las metas de Plan de Acción. con fundamento en evidencias que soporten dicho avance.3) Suscribir acciones de mejora ante desviaciones en el cumplimiento de las metas.4) Determinar ajustes de las metas que no se han cumplido por razones de orden técnico y presupuestal. mediante Acta suscrita por los subdirectores. Jefes de Oficina y Director.5) Realizar un cruce del cumplimiento de las metas del Plan de Acción con la ejecución	Cualificable	1)El Municipio de Piedecuesta no ha adelantado la revisión POT de segunda generación. Se remite oficio AMB-CD-93 requiriendo se informe continuar con el proceso de concertación. 2) Mediante Convenio Interadministrativo No. 301/2016 con la UIS, se presentó Estudio de Inundación que permito delimitar las zonas de amenaza y ronda de protección hídrica. Se anexa estudio

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
		presupuestal para determinar mejoras con corte a 30 de septiembre de 2017.6) Socializar los resultados de los seguimientos a los responsables del cumplimiento de las metas.		
Seguimiento al Plan de mejoramiento	No obstante cumplir con la legalización de la caja menor como lo establece la resolución de constitución y cierre. sería prudente un acto administrativo en cada reembolso. que especificara el consolidado de cada rubro desde apertura hasta cierre para verificar disponibilidad en cualquier momento. igualmente para la legalización definitiva al cierre de la vigencia fiscal se relacione el último reembolso de los gastos y reintegro si lo hubiese.	1) Elaborar el acto administrativo en el que se especifique cada uno de los rubros presupuestales. una vez se requiera reembolso de la caja menor y al cierre de la vigencia fiscal.	Cualificable	1)Las actividades son detalladas en el formato de seguimiento DIE-FO-011. Se anexa seguimiento del 3 y 4 trimestre. 2) Se continuo con los seguimientos periódicos al avance del cumplimiento de las metas avance del Plan de Acción. Se anexan Informes de avances. 3) Se suscribieron Acciones de mejora. Anexo Informes sobre Acciones de Mejora. 4) Se suscribieron actas de modificación del Plan de Acción. Se anexan cuatro (4) actas de modificación. 5) Ejecución presupuestal. Se anexa ejecución de ingresos y gastos. 6)Vía correo electrónico se le informa a cada jefe de proceso sobre el porcentaje de avance de cumplimiento del plan de acción.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se hizo una prueba selectiva de verificar el saldo del gravamen tomado como base en cartera comenzando el año 2015 y los abonos del año 2015. Para efectos de abonos de capital se presume que el gravamen inicial del predio es el valor que tiene en la resolución de irrigación de la respectiva obra. lo cual no da afectación a cambio de la cuantía		Cualificable	A partir del primer reembolso en la vigencia 2018. se elaboró acto administrativo especificando cada uno de los rubros. Según evidencia Resolución No. 0538 del 22 de mayo de 2018.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Es pertinente seguir con la gestión administrativa para el recaudo de la cartera y concluir la depuración que se requiera acorde con la normatividad y soportes idóneos para establecer las cifras reales y el control efectivo que debe realizar facturación. cartera y contabilidad. con el propósito que no exista prescripción.	1)Continuar con la depuración de cartera de valorización	Cualificable	depuración de cuentas por medio de actas de sostenibilidad contable
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Conforme al Régimen de contabilidad pública. se define dentro de la estructura del Activo corriente las partidas que pueden ser convertidas en efectivo o realizarse en un periodo inferior a un año y. no corriente se esperan en un período superior a un año		Cualificable	1)Contrato suministro 0282/17 Soluciones en Ingeniería y Software - INTEGRASOFT S.A.S., para Suministro de software financiero y contable con servicios requeridos en área financiera, cartera y proceso de cobro. .2) Se realizaron notas contables y resoluciones.3) Reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable Acta 1) año 2017. Acta N.2 del 17/12/2018. La SPI rinde informe técnico sobre predios a depurar. Notas Contables que dieron de baja procesos de cobro: 1) Nota contable N.20 del 31/01/2019, predio #000000120651000. 2) Nota contable N.40 del 28/02/2019, predios 000100020832000, 000100020385000. 3) Nota contable N.41 del 28/02/2019, predios



Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
				010101240055000, 010101390001000, 010101240068000, 010100430003000, 010101240090000. 4) Nota contable N.45 del 29/03/2019, predio 010400500001000. 5) Nota contable N.46 del 29/03/2019, predio 010203430001000.1. Módulo cartera implementado fase 1 software Integra of. Cargado 90 % de expedientes proforma y generan documentos a través de plantillas está leyendo cartera en tiempo real. 2. a. Resolución 000669 del 18/8//17 cuatro folios dobles cara. 2. b. Pantallazo PRODINGE registro baja del SGV en un (1) folio. 2. c. Estado cuenta del 7/10/19 emitido PRODINGE donde se evidencia la baja del SGV. Se anexa un folio. 3. El Subdirector Administrativo realizó dicha reunión y se levantó acta. Los soportes del hallazgo 13 igual del hallazgo 16. 2o trimestre 2020 NO presentan avance. En 2022 se encuentra reporte del software de la entidad que presenta un informe de notificaciones por estado de las obras del AMB.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Al revisar las fechas de terminación de los proyectos de inversión se evidencia que el proyecto `Elaboración del Diseño en fase III de una variante para la conexión alterna centro ciudadela real de minas pasando por san miguel a partir de una alternativa establecida`. Su fecha de terminación fue el 22/09/2007. lo cual indica que a la fecha este anticipo de \$ 2.002.309. debía estar debidamente legalizado.	1) Depurar los saldos de la cuenta de Anticipos.	Cualificable	depuración de cuentas por medio de actas de sostenibilidad contable
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Solo se muestra el movimiento de amortización a las licencias compradas en 2015. Los saldos de la vigencia anterior no tienen movimiento. se presume que a estos bienes en dación de pago y a las licencias y Software no les fue realizada la provisión y amortización durante la vigencia 2015.	1) Continuar con la amortización de las Licencias y el Software adquiridos por la Entidad	Cualificable	1)Para depurar saldos se encuentran sumariamente anexos derivados de Secretaria General. Archivo Central y Subdireccion de Planeacion.2)Se suscribió Acta de Comité de Sostenibilidad Contable del 1 de junio de 2018. 3)No se emite resolución conforme reglamentado por la resolución 105 de 2014 Por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Publica. articulo 2 numeral 5 que exceptúa por cuantía dicho acto administrativo. Se anexa Nota Contable No. 18080/2018.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Conforme al Régimen de Contabilidad Pública. se define dentro de la estructura del Pasivo en el balance dos agrupaciones: Pasivo Corriente. donde se clasifican las obligaciones exigibles en un período inferior a un año. y Pasivo no corriente. que corresponde a las obligaciones exigibles en un período superior a un año.	1)Continuar con la respectiva clasificación. del Pasivo Corriente y No Corriente. teniendo en cuenta los criterios contemplados en las Normas Técnicas relativas a los estados. informes y reportes contables.	Cualificable	1) Se realizo la amortización de las Licencias y el Software adquiridos por la entidad. Se anexa como evidencia el Balance Detallado.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	No obstante tener el Comité de Sostenibilidad contable activo y las acciones creadas en el mismo, presenta falencias,	1) Continuar la depuración contable y llevar a Comité de Sostenibilidad Contable los casos a depurar.	Cualificable	1) Se continuo con la clasificación del Pasivo Corriente y No Corriente. Se anexa como evidencia un Balance General.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	existen partidas por depurar que requieren un seguimiento administrativo que permita establecer la realidad de las cifras.			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se puede evidenciar que los ingresos son adicionados y a su vez se hacen reducciones a los mismos rubros presupuestales. igual sucede con los gastos al efectuar traslados presupuestales. lo que permite demostrar falta de planeación al no priorizar sus erogaciones presupuestales desde los comienzos de la respectiva vigencia fiscal.	1) Integrar en el acto administrativo la justificación técnica y económica que sustente la modificación al presupuesto.	Cualificable	1) Se recopilo la documentación sobre el saldo embargo juzgado 17 civil municipal radicado 2006-00142. 2)Acta #001 de 2018 Comité Técnico de sostenibilidad contable, no se emite Resolución conforme reglamentado por la Resolución 105 de 2014 Por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Publica, articulo 2 numeral 5 que exceptúa por cuantía dicho acto administrativo. Se anexa Nota Contable No. 18080/2018. Acta N. 002 de 2018 Comité técnico de Sostenibilidad Contable, temas: presentación del manual de políticas bajo NICSP y ajustes de información financiera de acuerdo a las Normas. 3) Nota Contable 18081/2018. Notas contables: 18064 del 31/05/2018, 18096 del30/06/2018, 18143 del 31/08/2018, 18144 del 31/08/2018, 18176 del 28/09/2018, 18215 del 31/10/2018, 18234 del 31/10/2018 y 18240 del 28/12/2018. Se emitió la Resolución No. 000669 del 18 de agosto de 2017 y se realizó nota contable No. 171, tomando como soporte el estado de cuenta y los demás documentos allegados por la oficina de cobro coactivo. 2o Trimestre de 2020 NO presentan avance. En 2021 se encuentran actas relacionadas con la depuración de predios.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Al cierre presupuestal de la vigencia 2015. algunos de los rubros tuvieron un mayor y/o menor recaudo. y no se evidencia que la entidad haya efectuado las adiciones y/o reducciones respectivas al presupuesto. lo que implica que la entidad no tiene presente el principio de anualidad presupuestal.	1) Realizar los respectivos ajustes de adiciones o reducciones presupuestales durante la vigencia fiscal.	Cualificable	1) Se integro en el acto administrativo justificación técnica y económica para modificar el presupuesto. Se anexan cuatro Resoluciones como evidencia.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	El AMB celebro el contrato 131 con la firma PROYECTOS Y DESARROLLO EN INGENIERIA LTDA. cuyo objeto es PRESTAR SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO A LA GESTIÓN DE FACTURACIÓN PARA EL RECAUDO DE LA CONTRIBUCIÓN POR VALORIZACIÓN. pues bien a pesar que es una herramienta de agilización y de control a los recaudos por valorización. la entidad debe propender a que este sistema sea de su propiedad. pues se están manejando bases de datos que en un momento determinado su mantenimiento se vea condicionado a pagar valores exorbitantes	Realizar un informe de análisis financiero y jurídico. que determine la viabilidad de la adquisición del mencionado software. teniendo en cuenta la cartera a recaudar pendiente por concepto de valorización y la formulación y construcción de nuevos proyectos irrigados por contribución por valorización.	Cualificable	1) Se realizaron los respectivos ajustes adiciones o reducciones presupuestales. Se anexa resoluciones y ejecuciones presupuestales.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	sopena de no continuar con el mismo. puesto que el software es perteneciente a la firma PRODINGE. por lo anterior y aras a que la entidad vele por sus propiedades se determina como un hallazgo de tipo Administrativo. el cual debe presentar las acciones a tomar en busca de proteger sus propiedades y bases de datos.			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se realiza contrato de Consultoría Nro. 000148 del 14 de mayo de 2014. cuyo objeto es “REALIZACIÓN DE CINCO (5) AVALÚOS COMERCIALES CORPORATIVO DE LOS PREDIOS REQUERIDOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA DE ESTRABILIZACIÓN. BARRIO ALBANIA. COMUNA 14. MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y DE ALGUNOS PREDIOS REQUERIDOS EN LA EJECUCIÓN DE DIFERENTES PROYECTOS DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA” con el contratista SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTOS DE SANTANDER. por valor de \$ 17.000.000. con duración de 3 meses. el día 13 de agosto de 2014 se hace adicional en tiempo por 4 meses más con fecha de terminación diciembre 14 de 2014. Se evidencia los estudios de 4 avalúos según factura de venta 3797 del 15 de julio de 2014. En los estudios previos solo se determinó estudios para un predio localizado en el barrio Albania de la ciudad de Bucaramanga. pero se deja la incertidumbre de ALGUNOS PREDIOS REQUERIDOS. pues si bien es cierto las funciones de la entidad se encuentran relacionadas a contribuir con solucionar problemas no advertidos generados por la acción de la naturaleza. es deber que los estudios previos o estudio de necesidad se haga la planeación estricta de lo que se pretende contratar y no dejar a la deriva y al arbitrio el de contratar adicionales que no tengan que ver o estar relacionados con el objeto inicial. por lo cual se	No se formula acción correctiva en este punto. por cuanto en los contratos celebrados por la Entidad para la elaboración de avalúos corporativos. no es posible determinar de manera precisa la cantidad de predios objeto de valuación. ya que algunos de estos predios forman parte de obras de control de riesgo y otros tanto corresponde áreas de cesión Tipo C. que deben ser entregadas por los urbanizadores a la Entidad al momento de la aprobación de la correspondiente licencia urbanística. hechos éstos que escapan de la esfera de planeación de la Entidad.	Cualificable	Se Realizó informe de análisis financiero y jurídico suscrito por el Subdirector Administrativo y Financiero con revisión de la Secretaria General. en el que se determina la no viabilidad de la adquisición del software Facturación para el recaudo de valorización. haciendo una relación costo-beneficio y teniendo en cuenta la cartera a recaudar pendiente por concepto de valorización y la formulación y construcción de nuevos proyectos irrigados por contribución por valorización.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	conmina a la administración definir en forma clara y precisa el objeto del contrato en sus estudios previos. por lo anterior se genera un HALLAZGO de tipo administrativo con el fin que la entidad tome las acciones correctivas necesarias.			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	La muestra revisada de contratación. evidencia una falta de coherencia técnica en los informes de supervisión. pues estos solo se limitan a decir “SE CUMPLIO EL OBJETO DEL CONTRATO” pero no existe un dictamen técnico de cómo se cumplió y mucho menos de que impacto se generó con la ejecución del contrato. así mismo se evidencia que en la conformación del expediente contractual no se archiva todos los documentos inherentes al mismo. lo que ocasiona desorden en la aplicación de la Ley de archivo. por lo cual se genera un hallazgo de tipo administrativo con el fin que la entidad tome los correctivos necesarios.	Elaborar un formato que se denomine `Informe de Supervisión`. que incluya además de los aspectos generales del contrato. porcentaje de ejecución e informe detallado de las obligaciones específicas ejecutadas por el contratista en cada periodo.	Cualificable	ND
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Cuestionario Control Interno Contable: Se realizó evaluación al Control Interno bajo la modalidad de cuestionario arrojando las siguientes observaciones: no existe registros contables auxiliares por deudor		Cualificable	Se elaborará un formato denominado `Informe de Supervisión. que incluye los aspectos generales del contrato. porcentaje de ejecución e informe detallado de las obligaciones específicas ejecutadas por el contratista en cada periodo. Se pasó para aprobación e incorporación al Sistema de Calidad.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	La entidad aunque presenta una gestión aceptable en relación al uso de las Tecnologías de la comunicación y la información. sin embargo. en el proceso de mejora continua debe propender por subsanar las deficiencias relacionadas con: la falta de publicación del informe de gestión		Cualificable	actualización de la publicación de los informes de gestión en la página Web
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se evidencia que hubo deficiencias en los procesos de planeación. organización. ejecución. seguimiento y control. en tanto que las cifras estimadas a invertir en el Plan de Acción así como el cumplimiento físico y real de las metas no arrojan un nivel favorable de eficacia		Cualificable	actualización de los procesos de planeación, Organización, Ejecución, seguimiento y control en el Plan de Acción.



Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se pudo evidenciar que a pesar de estar conciliadas las cuentas de Bancos -Ctas de ahorro y Corriente- los saldos presentados en el Balance General no guardan concordancia con los saldos presentados con corte a diciembre 31 de 2013 en el estado de tesorería y el saldo final a diciembre 31 de 2013. lo que genera incertidumbre material de las cifras. para lo cual la entidad deberá hacer verificación de partidas conciliatorias y determinar los saldos veraces y razonables en la presentación de sus estados.	Realizar cruce de los saldos de Tesorería con Presupuesto y contabilidad. a fin de guardar concordancia entre los saldos presentados en los Estados Financieros y los saldos presentados en el estado de tesorería a 31 de diciembre de cada vigencia.	Cualificable	depuración de cuentas por medio de actas de sostenibilidad contable
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se evidencia que no se está llevando el valor estimado de las contingencias de perdida generada como resultado del riesgo de incobrabilidad. de acuerdo con el análisis general o individual que integra el grupo de DEUDORES. como contribuciones por sobretasa ambiental y predial y otros.		Cualificable	En fecha 18 de enero del 2016. se elaboró acta de cruce de los saldos de Tesorería con Presupuesto y contabilidad. a fin de guardar concordancia entre los saldos presentados en los Estados Financieros y los saldos presentados en el estado de tesorería a 31 de diciembre de cada vigencia.
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Diferencias Contable: dentro de la evaluación realizada de manera aleatoria a cuentas de balance y estado de actividad. se observa en el cruce de saldos contables que existen diferencias. producto del mal reconocimiento de ingresos – gastos. debido a que no se reconocen en el momento que suceden. con independencia en que se produzcan la corriente de efectivo o el equivalente que se derivan de estos. e igualmente las cifras reflejadas en el presupuesto no son congruentes con estos movimientos. por lo tanto se determina hallazgo administrativo para que inicien proceso de identificación y ajustes a estas cuentas que presentan diferencias plasmadas en la tabla anterior.	Realizar el reconocimiento de los ingresos y los gastos en el momento de su causación	Cualificable	depuración de cuentas por medio de actas de sostenibilidad contable
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se observan que en varios eventos tanto en el ingreso vía adición y reducción como en el gasto vía traslado se efectuaron modificaciones a un mismo rubro. situación que	Realizar Acta debidamente suscrita por el Representante legal y Subdirector Administrativo y financiero. previa a las modificaciones	Cualificable	se levantaron actas que justifican cada uno de los traslados presupuestales

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	obedece a deficiencias en la planeación en tanto que es en esta etapa donde deben focalizarse las prioridades de la entidad para evitar la duplicidad en acciones. en tal sentido los cambios a los usos y destinación de los recursos debe darse con ocasión a casos fortuitos o producto de un proceso dinámico con apego a la gestión y con justificación tanto técnica como económica. Por lo anterior se configura una observación Administrativa en aras de que se tomen las acciones correctivas a que hay lugar.	presupuestales en ingreso y/o gasto. en la que conste que el cambio en el uso o destinación de los recursos se funda en un caso fortuito. o en un proceso dinámico con apego a la gestión. con la debida justificación técnica y económica.		
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Pese a que se evidencia que hubo aumento en los ingresos tributarios. la entidad no ha establecido verdaderos mecanismos de verificación sobre el grado de cumplimiento de las obligaciones a cargo de los municipios que conforman el área. esto en razón a que no existe evidencia del seguimiento realizado a la facturación generada por cada municipio y al recaudo real de esta sobretasa. tan solo se toma como referente el monto trasladado por el municipio. aunado a que no se está exigiendo el cumplimiento del parágrafo 1o del Art 28 de la Ley 1625 de 2013. situación que debe ser subsanada de manera inmediata toda vez que esta renta es determinante para el cumplimiento de sus fines misionales		Cualificable	Mediante Acta 002 de fecha 31 de marzo del 2015. el Subdirector Administrativo y Financiero y responsables de presupuesto dejan constancia que los modificaciones al presupuesto de la vigencia 2015. se realizaron de conformidad con las necesidades requeridas por la entidad. en cumplimiento al plan de acción de la vigencia. teniendo en cuenta autorizaciones otorgadas por la Junta Metropolitana del AMB y las disposiciones legales del Estatuto orgánico de presupuesto. las mismas fueron analizadas con la Dirección de la entidad. fueron aplicadas en debida forma en el Sistema Eco financiero. evidenciando modificaciones con soportes y cuadros respectivo
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se observa que la disponibilidad inicial fue objeto de modificaciones. las cuales de una parte carecen de claridad toda vez que los valores ajustados no corresponden a los saldos según balance a diciembre 31 de 2013. (saldo de efectivo \$ 27.667.127.206		Cualificable	depuración de cuentas por medio de actas de sostenibilidad contable
Seguimiento al Plan de mejoramiento	La entidad presenta deficiencias relacionadas con ausencia de controles que aseguren tanto la programación presupuestal de cifras cercanas a la realidad, como el seguimiento y cobro efectivo de las obligaciones y de las actividades que	1) Depurar la cartera de valorización proveniente por las diferentes obras y ajustarlas a la realidad de cobro. 2)Implementar estrategias para mejorar la Gestión en el recaudo de cartera.	Cualificable	depuración de cuentas por medio de actas de sostenibilidad contable

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	debe adelantar para una buena gestión en el recaudo de su cartera. Vale decir que esta situación es reiterativa y de no adoptarse acciones de mejora inmediatas puede dar origen a responsabilidades. Por lo anterior, se configura una observación administrativa para que se revise y replantee la acción correctiva propuesta y se proponga una adecuada con cumplimiento en tiempo real.			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	Se observa que la entidad en el cumplimiento de sus fines misionales está destinando un porcentaje de los recursos percibidos por concepto de sobretasa ambiental que transfieren los municipios para sufragar gastos de funcionamiento. entre los que se encuentran los relacionados los gastos de personal. y si bien esta práctica no está prohibida expresamente por la ley. si se debe establecer de manera formal el porcentaje de asignación. sin que se desconozcan los preceptos legales y reglamentarios sobre la materia. Así mismo. es deber de la entidad realizar un seguimiento y control oportuno. eficiente y eficaz a la ejecución de estos recursos. ya que no debe perder de vista que estos tienen destinación específica. lo cual implica que bajo ninguna consideración puedan ser utilizados para fines diferentes a los previstos en la ley. Por lo anterior se configura una observación con alcance administrativo con el fin de que se revisen los procedimientos internos y se tomen los correctivos a que hay lugar.	Presentar a la Junta Metropolitana en el estudio de aprobación de presupuesto. el porcentaje de los recursos percibidos por concepto de sobretasa ambiental para sufragar gastos de funcionamiento de la entidad.	Cualificable	Actas reunión realizadas depuración predios en fechas: Acta 1: 27/08/2018, Acta 2:05/09/2018, Acta 3: 06/09/2018, Acta 4:12/09/2018, Acta 5:19/09/2018, Acta 6: 26/09/2018, Acta 7: 03/10/2018, Acta 8: 0/10/2018, Acta 9:24/10/2018, Acta 10: 07/11/2018, Acta 11: 14/11/2018, Acta 12: 28/11/2018, Acta 13: 06/12/2018, Acta 14: 19/12/2018. Subdirección de Planeación ejecuto depuración de predios. Resoluciones y Notas Contables que dieron de baja procesos de cobro: 1) Resolución No. 01149/2018, Nota contable No.20 del 31/01/2019. 2) Resolución No. 01282/2018, 01283/2018, Nota contable No.40 del 28/02/2019. 3) Resolución No. 01289, 01287, 01290, 01291, 01288/2018
Seguimiento al Plan de mejoramiento	La entidad debe adoptar medidas inmediatas frente a la inversión de recursos a fin de reducir significativamente el impacto negativo en la gestión asociado con la baja ejecución de éstos. en tanto que por deficiencias en planeación al cierre del periodo 2014 quedo el 40% de los recursos sin	Incrementar y dar prioridad a la ejecución. en cada vigencia fiscal de los recursos para desarrollar las obras que están pendientes por ejecutar de vigencias anteriores	Cualificable	En el Acuerdo Metropolitano No. 044 del 17 de diciembre del 2015. por el cual se establece el presupuesto anual de rentas y gastos para la vigencia fiscal del año 2016 del AMB. en el aparte que regula los Ingresos Tributarios establece que se destinará hasta el veinticinco (25%) del recaudo de sobretasa ambiental metropolitana. para cubrir gastos de funcionamiento de la entidad.

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	comprometer según presupuesto. aunque en realidad el porcentaje por ejecutar es mayor en razón a que en bancos si se reflejan los recursos de la disponibilidad inicial que se redujeron presupuestalmente como medida para no afectar más los indicadores de eficiencia y eficacia. Teniendo en cuenta que lo anterior influye desfavorablemente en el desarrollo armónico. integrado y sustentable de los municipios que conforman el AMB. se configura una observación administrativa la cual conlleva a que en forma oportuna y adecuada se adopten los correctivos a que haya lugar.			
Seguimiento al Plan de mejoramiento	De acuerdo al seguimiento realizado a las vigencias futuras autorizadas por valor de \$ 25.617.151.767. para financiar proyectos del sector Transporte. Medio Ambiente y para adiciones en valor y tiempo los contratos de vigilancia. aseo. mensajería. arrendamientos sede de archivo y almacén y prestación de servicios de valorización y recaudo. se observa que el AMB tan solo uso el 68% del monto aprobado. porcentaje que no impacta en la gestión si se tiene en cuenta que no es muy representativo y que además quedaron algunos procesos en curso	Incrementar y dar prioridad a la ejecución. en cada vigencia fiscal de los recursos para desarrollar las obras que están pendientes por ejecutar de vigencias anteriores	Cualificable	se establecieron controles en la ejecución de las vigencias futuras
Seguimiento al Plan de mejoramiento	El Representante Legal del Area Metropolitana de Bucaramanga. por medio de sus asesores jurídicos. debe estar atento a los términos jurídicos de los procesos en curso. con el fin de evitar prescripciones y sanciones en contra de la entidad municipio. así mismo de los procesos cuyo demandante es el municipio y lograr los resarcimientos pretendidos.		Cualificable	se establecieron controles en el curso de los procesos jurídicos
Observación	Al revisar el balance de prueba presentado por la Entidad, con corte a diciembre 31 de 2021, se observó que la sumatoria de sus movimientos débito y movimientos crédito no se encontraron	La Entidad tiene el sistema contable SIIGO, que controla el registro básico de comprobantes de validación de la partida doble. No permite grabar comprobantes	Cualificable	se establece controles por medio de el sistema contable SIIGO

Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio
	equilibrados, es decir no presentaron sumas iguales. La diferencia evidenciada fue de \$ 8.012.965.240,00 entre las columnas de movimiento débito y crédito para la vigencia.	descuadrados por ello no es posible encontrar este error en los reportes.		
Observación	una vez revisada la rendición de cuenta presentada por la entidad en la plataforma SIA Contraloría en el formato F02A_AGR_Resolucion N°000034 de 2021Constitucion.pdf, refiere en su ""ARTÍCULO DECIMO OCTAVO - ARQUEO DE FONDOS: Corresponde a la Contraloría General de Santander ejercer la vigilancia y el control posterior en los términos establecidos en la Constitución y la Ley”, es de aclarar que la CGS no puede intervenir en el arqueo de Fondo de las entidades, que tal y como lo expresan su función es ejercer la vigilancia y el control posterior en los términos establecidos en la Constitución y la Ley de la caja menor y no del arqueo de fondos.	El Área Metropolitana de Bucaramanga expide mediante la Resolución No. 000396 del 27 de julio de 2022 Por la cual se reglamenta la constitución, funcionamiento y control de fondos de la Caja Menor en el Área Metropolitana de Bucaramanga para la vigencia 2022, Se adjunta la anterior resolución.	Cualificable	Actualización del acto administrativo



ANEXO 4

ESTADOS FINANCIEROS

ítem de estados financieros	Valor año anterior 2020	Valor año actual 2021	Comparación horizontal	%	Comparación vertical	
					% Año Anterior	% Año actual
ACTIVO	58,229,245,365.00	47,549,322,146.00	10,679,923,219.00	-18%	100%	100%
Corriente	39,233,993,516.00	29,662,695,661.00	-9,571,297,855.00	-24%	67%	62%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	25,173,435,225.00	27,398,467,689.00	2,225,032,464.00	9%	43%	58%
Inversiones de Administración de liquidez al costo	-	-	-		0%	0%
cuentas por cobrar	14,060,558,291.00	2,264,227,972.00	11,796,330,319.00	-84%	24%	5%
inventarios	-	-	-		0%	0%
No Corriente	18,995,251,849.00	17,886,626,485.00	-1,108,625,364.00	-6%	33%	38%
Inversiones de Administración de liquidez al costo	24,752,695.00	24,752,695.00	-	0%	0%	0%
cuentas por cobrar	-	0	-		0%	0%
propiedad planta y equipo	5,915,734,866.00	4,988,864,673.00	-926,870,193.00	-16%	10%	10%
Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales	9,447,137,197.00	9,447,137,197.00	-	0%	16%	20%
otros activos	3,607,627,091.00	3,425,871,920.00	-181,755,171.00	-5%	6%	7%
PASIVO	28,500,835,474.00	28,373,354,561.00	-127,480,913.00	0%	49%	60%
Corriente	28,500,835,474.00	7,724,172,832.00	20,776,662,642.00	-73%	49%	16%
Emisión y Colocación de títulos de Deuda	-	-	-		0%	0%
Prestamos por pagar	-	-	-		0%	0%
cuentas por pagar	6,522,763,158.00	6,792,465,272.00	269,702,114.00	4%	11%	14%
Beneficios a los Empleados	425,201,897.00	400,679,980.00	-24,521,917.00	-6%	1%	1%
Provisiones	20,838,814,141.00	-	20,838,814,141.00	-100%	36%	0%
Otros Pasivos	714,056,278.00	531,027,580.00	-183,028,698.00	-26%	1%	1%
No Corriente	0	20,649,181,729.00	20,649,181,729.00	#¡DIV/0!	0%	43%
Emisión y Colocación de títulos de Deuda	0	-	-		0%	0%
Prestamos por pagar	0	-	-		0%	0%
cuentas por pagar	0	-	-		0%	0%
Beneficios a los Empleados	0	-	-		0%	0%
Provisiones	0	20,649,181,729.00	20,649,181,729.00	#¡DIV/0!	0%	43%
PATRIMONIO	29,728,409,892.00	19,175,967,584.00	10,552,442,308.00	-35%	51%	40%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	29,728,409,892.00	19,175,967,584.00	10,552,442,308.00	-35%	51%	40%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	58,229,245,366.00	47,549,322,145.00	10,679,923,221.00	-18%	100%	100%

PRESUPUESTO

ítem presupuesto	Valor año anterior	Valor año actual	Comparación horizontal	% Comparación horizontal	% Comparación vertical
PRESUPUESTO DE INGRESOS	26.413.468.031,74	28.102.687.066,29	1.689.219.034,55	0,06	100%
Contribución de Valorización	202.366.577,00	202.329.820,00	36.757,00	0,00	1%
Autoridad Pública de Transporte	595.553.387,00	722.135.472,00	126.582.085,00	0,21	3%
Participación SITM	80.553.105,00	70.355.666,00	10.197.439,00	0,13	0%
Certificaciones y constancias	337.738.379,00	446.520.174,00	108.781.795,00	0,32	2%
Áreas Cesión tipo c	755.159.289,00	1.736.864.901,00	981.705.612,00	1,30	6%
Multas y sanciones - Intereses Moratorios	132.912.835,00	123.234.843,00	9.677.992,00	0,07	0%
Venta de Servicios - Catastro	75.340.460,00	617.706.904,00	542.366.444,00	7,20	2%
Transferencias Municipios	5.065.473.672,00	7.095.451.276,00	2.029.977.604,00	0,40	25%
Recursos de Capital	399.596.313,00	209.016.636,00	190.579.677,00	0,48	1%
Convenios	776.805.774,00	1.800.000.000,00	1.023.194.226,00	1,32	6%
Recursos del Balance (Pasivos exigibles)			-		
Recursos Propios	504.599.130,00	763.331.149,00	258.732.019,00	0,51	3%
Recursos Conexión Alterna	58.129.715,00	59.481.800,00	1.352.085,00	0,02	0%
Recursos Valorización	562.087.704,00	710.897.662,88	148.809.958,88	0,26	3%
Recursos Ambientales	8.341.607.798,74	8.741.385.269,78	399.777.471,04	0,05	31%
Cesión Tipo C	167.858.256,00		167.858.256,00	1,00	0%
Superávit fiscal			-		
Excedente Recaudo Participación SITM		838.900.840,83	838.900.840,83	100,00	100%
Excedentes Liquidación FIU	170.291.265,00	175.591.282,35	5.300.017,35	0,03	100%
Excedentes Cupos de Parqueo	410.989.650,00	423.970.411,69	12.980.761,69	0,03	100%
Areas de Cesión tipo C	286.375.666,00	744.319.275,90	457.943.609,90	1,60	100%
Contribución de Valorización	857.274.874,00	1.411.174.066,62	553.899.192,62	0,65	100%
Recursos de Libre Destinación	6.504.570.582,00	1.074.037.268,73	5.430.533.313,27	0,83	100%
Recursos Especiales Convenios	128.183.600,00	135.210.374,36	7.026.774,36	0,05	100%
Conexión Alterna		771.972,15	771.972,15	100,00	100%
Catastro Metropolitano					

ítem presupuesto	Valor año anterior	Valor año actual	Comparación horizontal	% Comparación horizontal	% Comparación vertical
PRESUPUESTO GASTOS EJECUTADO	12.473.880.823,00	12.523.237.316,00	49.356.493,00	0,00	100%
Gastos de funcionamiento	7.979.552.933,00	4.845.288.568,00	3.134.264.365,00	0,39	39%
INVERSION			-		0%
Catastro Metropolitano	2.621.422.972,00	2.501.663.326,00	119.759.646,00	0,05	20%
Movilidad Metropolitana		3.454.731.365,00	3.454.731.365,00	100,00	28%
Ordenamiento Territorial Metropolitano		787.400.112,00	787.400.112,00	100,00	6%
Fomento del desarrollo de aplicaciones y contenidos para impulsar TIC		101.602.144,00	101.602.144,00	100,00	1%

ítem presupuesto	Valor año anterior	Valor año actual	Comparación horizontal	% Comparación horizontal	% Comparación vertical
Desarrollo Territorial Sostenible	1.492.859.399,00		- 1.492.859.399,00	- 100,00	0%
Gestión Ambiental Metropolitana	210.045.519,00	642.553.717,00	432.508.198,00	2,06	5%
Modernización Institucional	170.000.000,00	189.998.084,00	19.998.084,00	0,12	2%
TOTAL, INVERSION	4.494.327.890,00	7.677.948.748,00	3.183.620.858,00	0,71	