

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 1 de 120	Revisión 1

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD EXPRÉS

INFORME DE AUDITORÍA EXPRÉS N.º 077-2020

ALCALDIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
JUAN CARLOS CARDENAS REY
ALCALDE

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
Abril 21 de 2021

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 2 de 120	Revisión 1

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD EXPRES

ALCALDIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
JUAN CARLOS CARDENAS REY
ALCALDE

HECTOR ROLANDO NORIEGA LEAL
Contralor Municipal de Bucaramanga (E)

FERLEY GUILLERMO GONZALEZ ORTIZ	Jefe Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental
OSCAR JAVIER GRANDAS ARDILA	Auditor Fiscal (Líder)
GERMAN PEREZ AMADO	Auditor Fiscal
AZUCENA CACERES ARDILA	Auditora Fiscal

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
Abril 21 de 2021

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax
www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co
6303777
Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 3 de 120	Revisión 1

IDENTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

ENTE AUDITADO:	Alcaldía Municipal de Bucaramanga.
MOTIVO DE LA AUDITORÍA EXPRÉS:	En razón al informe “por medio del cual se evaluó la eficiencia, eficacia y oportunidad en el otorgamiento del Bono Vital”, presentado a la Contraloría de Bucaramanga el día 10 de noviembre de la presente anualidad por parte de la Oficina de Control interno de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga.
INTEGRANTES DEL EQUIPO AUDITOR Y LIDER DE AUDITORÍA EXPRÉS:	OSCAR JAVIER GRANDAS ARDILA (Auditor Fiscal Lider) GERMAN PEREZ AMADO. – Auditor Fiscal AZUCENA CACERES ARDILA. - Auditora Fiscal
OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA EXPRÉS:	Efectuar control fiscal a la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, en lo relacionado a los recursos destinados para la entrega de los Bonos Vital.
ALCANCE DE LA AUDITORÍA EXPRÉS:	Revisar y verificar el origen, método, destino y entrega de los recursos destinados a proyecto denominado Bono Vital, a su vez analizar el cumplimiento de sus fines.

CONCEPTO SOBRE LA COMPETENCIA DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA CON LA ALCALDIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

El Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal, enmarca las competencias de vigilancia sobre los recursos públicos en Colombia, entre otros:

“ARTÍCULO 2. Definiciones. Para los efectos de la vigilancia y el control fiscal se tendrán en cuenta las siguientes definiciones:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 4 de 120 Revisión 1

Vigilancia fiscal. Es la función pública de vigilancia 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. Consiste en observar el desarrollo o ejecución de los procesos o toma de decisiones de los sujetos de control, sin intervenir en aquellos o tener injerencia en estas, así como con posterioridad al ejercicio de la gestión fiscal, con el fin de obtener información útil para realizar el control fiscal.

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 y el adelantamiento del proceso de responsabilidad fiscal si se dan los presupuestos para ello.

El control fiscal será ejercido en forma posterior y selectiva por los órganos de control fiscal, sin perjuicio del control concomitante y preventivo, para garantizar la defensa y protección del patrimonio público en los términos que establece la Constitución Política y la ley.

Objeto de vigilancia y control: Se entiende por objeto de vigilancia y control, las actividades, acciones, omisiones, operaciones, procesos, cuenta, contrato, convenio, proyecto, programa, acto o hecho, y los demás asuntos que se encuentren comprendidos o que incidan directa o indirectamente en la gestión fiscal o que involucren bienes, fondos o recursos públicos, así como el uso, explotación, exploración, administración o beneficio de los mismos.

Sujeto de vigilancia y control: Son sujetos de vigilancia y control fiscal los órganos que integran las ramas del poder público, los órganos autónomos e independientes, los de control y electorales, los organismos creados por la Constitución Política y la ley que tienen régimen especial, el Banco de la República, y las demás entidades públicas en todos los niveles administrativos, los particulares, las personas jurídicas y cualquier otro tipo de organización o sociedad que a cualquier título recauden, administren, manejen, dispongan o inviertan fondos, recursos del Estado y/o bienes o recursos públicos en lo relacionado con éstos.

ARTÍCULO 3. Principios de la vigilancia y el control fiscal. La vigilancia y el control fiscal se fundamentan en los siguientes principios:

k) Inoponibilidad en el acceso a la información. En virtud de este principio, los órganos de control fiscal podrán requerir, conocer y examinar, de manera gratuita, todos los datos e información sobre la gestión fiscal de entidades públicas o privadas, exclusivamente para el ejercicio de sus funciones sin que le sea oponible reserva alguna.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 5 de 120 Revisión 1

m) Integralidad: En virtud de este principio, la vigilancia y control fiscal comprenderá todas las actividades del respectivo sujeto de control desde una perspectiva macro y micro, sin perjuicio de la selectividad, con el fin de evaluar de manera cabal y completa los planes, programas, proyectos, procesos y operaciones materia de examen y los beneficios económicos y/o sociales obtenidos, en relación con el gasto generado, los planes y sus metas cualitativas y cuantitativas, y su vinculación con políticas gubernamentales.

n) Oportunidad. En virtud de este principio, las acciones de vigilancia y control fiscal, preventivas o posteriores se llevan a cabo en el momento y circunstancias debidas y pertinentes para cumplir su cometido, esto es, cuando contribuyan a la defensa y protección del patrimonio público, al fortalecimiento del control social sobre el uso de los recursos y a la generación de efectos disuasivos frente a las malas prácticas de gestión fiscal.

p) Selectividad: En virtud de este principio, el control fiscal se realizará en los procesos que denoten mayor riesgo de incurrir en actos contra la probidad administrativa o detrimento al patrimonio público. Así mismo, en virtud de este principio, el control fiscal podrá responder a la selección mediante un procedimiento técnico de una muestra representativa de recursos, cuentas, operaciones o actividades, que lleve a obtener conclusiones sobre el universo respectivo.

ARTÍCULO 4. Ámbito de competencia de las contralorías territoriales. Las contralorías territoriales vigilan y controlan la gestión fiscal de los departamentos, distritos, municipios y demás entidades del orden territorial, así como a los demás sujetos de control dentro de su respectiva jurisdicción, en relación con los recursos endógenos y las contribuciones parafiscales según el orden al que pertenezcan, de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Constitución y en la ley; en forma concurrente con la Contraloría General de la República de conformidad con lo dispuesto en el presente Decreto Ley y en las disposiciones que lo reglamenten, modifiquen o sustituyan.

En todo caso, corresponde a la Contraloría General de la República, de manera prevalente, la vigilancia y control fiscal de los recursos de la Nación transferidos a cualquier título a entidades territoriales, así como las rentas cedidas a éstas por la Nación, competencia que ejercerá de conformidad con lo dispuesto en normas especiales, en el presente Decreto Ley en lo que corresponda, bajo los principios de coordinación, concurrencia y subsidiariedad.

ARTÍCULO 91. Requerimiento. El acceso a los sistemas de información o bases de datos será solicitado de manera formal a la entidad que los haya generado, los administre o por cualquier razón los detente, por parte del Auditor General de la República, el contralor territorial correspondiente, el Contralor General de la República, el Vicecontralor General o el Director de la Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata -DIARI-, quienes serán los únicos facultados para ello.

Dicha solicitud de acceso podrá efectuarse frente a una fracción o la totalidad de los sistemas de información o de las bases de datos, siempre que se pueda establecer una clara relación entre la información objeto de acceso y las funciones de vigilancia y control

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 6 de 120 Revisión 1

fiscal de la Contraloría General de la República, y la defensa y la protección del patrimonio público.”

MUESTRA

Durante el proceso Auditor, se revisó el **CONVENIO PARA LA DISPERSION DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS A FAVOR DE LA POBLACION BENEFICIARIA DE BONO VITAL PARA ATENCION DE LA EMERGENCIA SANITARIA COVID-19, ENTRE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y EL BANCO DAVIVIENDA**, celebrado el día 27 de marzo de 2020.

ACTUACIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Actuando dentro del término de ejecución el Equipo Auditor procedió a adelantar las siguientes actuaciones:

- Análisis jurídico sobre la legalidad del **CONVENIO PARA LA DISPERSION DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS A FAVOR DE LA POBLACION BENEFICIARIA DE BONO VITAL PARA ATENCION DE LA EMERGENCIA SANITARIA COVID-19, ENTRE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y EL BANCO DAVIVIENDA**.
- Requerimiento de información a la Alcaldía de Bucaramanga, pertinente a la ejecución del convenio.
- Requerimiento de información al Banco DAVIVIENDA, pertinente a la irrigación de los recursos, a través de la plataforma DAVIPLATA. Indicando fechas de desembolso y beneficiarios del bono vital.
- Requerimiento a la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el fin de verificar cédulas vigentes, cédulas dadas de baja por fallecimiento o interdicción de derechos, último puesto de votación.
- Requerimiento a la Secretaría de Planeación Departamental de Santander, solicitando la Base de Datos que sirvió para que el Municipio de Bucaramanga seleccionara los posibles beneficiarios del Bono Vital.
- Requerimiento al Ministerio de Seguridad Social base SISPRO RUAT.
- Requerimiento a la Secretaría de Planeación Municipal de Bucaramanga, para que aportara la Base de Datos del Sisbén que sirvió para seleccionar los posibles beneficiarios del Bono Vital.
- Requerimiento a la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, para que aportara la Base de Datos del Adulto Mayor y la Base de Datos de Jóvenes en Acción.
- Estudio de cruce de información sobre las diferentes bases de datos aportadas por las entidades, que lograron detectar posibles personas no beneficiarias del Bono Vital.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 7 de 120 Revisión 1

- Elaboración del Informe de Observaciones.
- Análisis a las contradicciones presentadas por la Alcaldía de Bucaramanga referente al Informe de Observaciones.
- Requerimiento a la Coordinadora Departamento de Operaciones de Reclamos No Fraude del Banco DAVIVIENDA para que certificara la totalidad de recursos reintegrados junto con el número de identificación de los beneficiarios, con el fin de corroborar las contradicciones presentadas por la Alcaldía de Bucaramanga.
- Cruce de información sobre las cédulas relacionadas en el informe de observaciones como posibles no beneficiarios del Bono Vital con la Base de Datos aportada por DAVIVIENDA en fecha 31 de marzo de 2021.
- Elaboración del Informe Definitivo de Auditoría Exprés No. 077-2020.

CONSIDERACIONES DEL EQUIPO AUDITOR

La Contraloría Municipal de Bucaramanga con base en las facultades conferidas en el Decreto 403 de 2020, es competente para vigilar la Gestión Fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación y para el caso en particular recursos de orden Municipal.

EL equipo Auditor, teniendo en cuenta el Informe de la Oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, analizo el contenido del mismo, y para efectos del presente estudio, se toma como referente el **CRITERIO DE AUDITORIA** establecido en el Acta de Reunión de fecha Marzo 26 de 2020, en donde intervienen la Secretaria de Hacienda Municipal, Secretaría Jurídica, Secretario de Planeación y el Asesor de las TIC, en esta acta se determinan la metodología de focalización de la población beneficiaria, así:

“2. METODOLOGIA DE FOCALIZACION DE LA POBLACION BENEFICIARIA.

*La focalización de los beneficiarios del Bono Vital, se determinaran **descartando aquellas personas beneficiarias del programa Familias en Acción, del programa social al Adulto Mayor – Colombia Mayor, Jóvenes en Acción, de la compensación del impuesto sobre las ventas IVA** de tal manera que las acciones de protección frente a las contingencias económicas derivadas de la pandemia COVID 19, tengan mayor alcance y cubran a personas que no gozan de apoyos dinerarios administrados y girados por el Gobierno Nacional.*

El protocolo tecnológico para identificar y priorizar las personas objeto de beneficio será responsabilidad de la secretaria TIC, quien se basará en la base Maestra SISBEN para aplicación del protocolo de priorización con diferentes registros administrativos, esto con el propósito de identificar aquellas personas/hogares no cubiertos y que por sus condiciones deberían ser sujetos de este programa. La Base Maestra de Información estará conformada por la información más reciente de cada persona según lo que repose en el Sisbén III o

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 8 de 120 Revisión 1

Sisbén IV y en los registros que se realicen directamente por los ciudadanos en el sitio web institucional <https://emergencia.bucaramanga.gov.co/>.

Los beneficiarios de las transferencias monetarias reposaran en la base de datos que para tal efecto consolide e integre el Asesor TIC del Municipio, la cual deberá ser tratada conforme a la Política de Tratamiento de la Información Personal establecida por el Municipio de Bucaramanga, así como lo regulado por el Decreto Nacional 441 del 16 de Marzo de 2020 y demás normas relacionadas con la protección de datos personales establecidas en la Constitución Política, las Leyes 1437 de 2011, 1581 de 2012 y 1712 de 2014, entre otras.

El asesor TIC del Municipio podrá actualizar la información contenida en la base de datos, con el fin de incorporar novedades en cuanto a la información contenida de los beneficiarios, así como realizando la incorporación o retiro de beneficiarios.” la negrilla es nuestra.

Una vez realizados los diferentes cruces de información con las Bases de Datos aportadas por la Registraduría Nacional del Estado Civil, Secretaria de Planeación Departamental de Santander, Secretaria de Planeación Municipal de Bucaramanga, Oficina del Sisbén de Bucaramanga, Ministerio de la Protección Social (Base SISPRO RUAT), Alcaldía de Bucaramanga, Banco Davivienda, analizadas las controversias formuladas en el Informe de Observaciones debidamente comunicado a la Alcaldía de Bucaramanga, para que ejerza el derecho a la defensa, el EQUIPO AUDITOR concluye en la convalidación o no de las observaciones planteadas, así:

HALLAZGOS

HALLAZGO No. 01. - CELEBRACION DE CONTRATO SIN EL CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS LEGALES.

Analizadas las pruebas recaudadas en debida forma dentro de la etapa de ejecución de la Auditoría Exprés No. 077 de 2020; encontramos que 27 de marzo de 2020, el Municipio de Bucaramanga celebró convenio de adhesión con el BANCO DAVIVIENDA, para la dispersión de transferencias monetarias a favor de la población beneficiaria del bono vital dentro de las medidas tomadas en la declaratoria de emergencia sanitaria Covid-19, cuyo objeto fue: “Contratar los servicios de EL BANCO para poner a disposición de EL MUNICIPIO el portal empresarial para la dispersión de sumas dinerarias a través del servicio DAVIPLATA correspondiente a las trasferencias monetarias destinadas a los beneficios para la población vulnerable, con el propósito de atender la contingencia social de esa población residente en el Municipio de Bucaramanga, durante el tiempo de ejecución del convenio”.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 9 de 120	Revisión 1

También expidió la Resolución No. 1129 del 27 de marzo de 2020, mediante la cual ordenó el gasto de \$2.273.625.000, en cumplimiento de lo señalado en el Plan de Acción Específico derivado de la declaratoria de calamidad pública por el Coronavirus COVID-19 etapa de contención; recursos que fueron transferidos al Banco DAVIVIENDA el sábado 28 de marzo de 2020. Ese mismo día, la entidad financiera realizó la dispersión de los recursos a los beneficiarios reportados por la parte contratante a través de la plataforma DAVIPLATA.

Revisados los documentos previos del convenio de adhesión, el equipo auditor encontró que el Municipio de Bucaramanga expidió el CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL (CDP) así como el REGISTRO PRESUPUESTAL (RP) el 31 de marzo de 2020, fecha en la cual los dineros estaban en poder de los beneficiarios.

Igualmente expidió la Resolución No. 1131 del 03 de abril de 2020 por medio de la cual ordenó un gasto en la suma de \$1.589.400.000, para ampliar la cobertura del bono vital en 7.064 personas priorizadas. Esta orden de gasto estaba amparada por el certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal expedidos el 3 de abril de 2020 pero solo en la suma de \$273.825.000, quedando pendiente por garantizar el gasto en la suma de \$1.315.575.000, es decir, solo hasta el 8 de abril de 2020 se expidió por parte del Municipio de Bucaramanga el **certificado de Disponibilidad Presupuestal y el Registro presupuestal**.

Resolución No. 1129 del 27 de marzo de 2020:

CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL	VALOR	OFICINA SOLICITANTE	FECHA DE LA SOLICITUD
No. 1538 del 31 de marzo de 2020	\$2.273.625.000	Secretaría de Hacienda	31 de marzo de 2020

Fuente: equipo auditor

REGISTRO PRESUPUESTAL	VALOR	OFICINA SOLICITANTE	No. SOLICITUD DEL RP
No. 1862 del 31 de marzo de 2020	\$2.273.625.000	Secretaría de Hacienda	44558

Fuente: equipo auditor

Resolución No. 1131 del 3 de abril de 2020:

CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL	VALOR	OFICINA SOLICITANTE	FECHA DE LA SOLICITUD
--	-------	---------------------	-----------------------

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 10 de 120	Revisión 1

No. 1621 del 08 de abril de 2020	\$1.315.575.000	Secretaria de Hacienda	8 de abril de 2020
----------------------------------	-----------------	------------------------	--------------------

Fuente: equipo auditor

REGISTRO PRESUPUESTAL	VALOR	OFICINA SOLICITANTE	No. SOLICITUD DEL RP
No. 2004 del 08 de abril de 2020	\$1.315.575.000	Secretaria de Hacienda	44701

Fuente: equipo auditor

Sustento normativo y jurisprudencial.

La Ley 80 de 1993 en su artículo 25 numeral 6 establece que: “*Las entidades estatales abrirán licitaciones o concursos e iniciarán procesos de suscripción de contratos, cuando existan las respectivas partidas o disponibilidades presupuestales.*”

Igualmente, el artículo 41 señala con relación al perfeccionamiento del contrato que este “*...se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito. Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto (...)* rayas fuera del texto original.

La misma norma, dispone en su artículo 51 que “*...El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la Constitución y de la ley*”.

El Estatuto Orgánico de Presupuesto, contenido en el Decreto 111 de 1996, en su artículo 71 señala: “*Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos*”.

El Decreto No. 0076 de 2005, por medio de la cual se compilan los acuerdos municipales 052 y 084 de 1996; 0018 del 2000 y 031 de 2004 que conforman el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Bucaramanga dispone en su artículo 95 los requisitos para afectar el presupuesto:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 11 de 120 Revisión 1

“Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos...” (Rayas fuera del texto original).

En el mismo Decreto, en sus artículos 96 y 97 dispone lo atinente al certificado de Disponibilidad Presupuestal y definiendo el primero como el “...documento que afecta preliminarmente el presupuesto mientras se perfecciona el compromiso y se efectúa el correspondiente registro presupuestal...”

El Honorable Consejo de Estado Sala de Consulta y Servicio Civil en sentencia con Radicación número: 11001-03-06-000-2018-00129-00(2389), del 25 de septiembre de 2018, siendo consejero ponente el Dr. Edgar González López dispuso:

“(...)

El certificado de disponibilidad presupuestal es el instrumento a través del cual la administración asegura la existencia de recursos necesarios para asumir sus obligaciones futuras; garantiza que estas no excederán los límites de gastos previstos para una determinada vigencia fiscal, y permite organizar presupuestalmente a la entidad pública, pues expedido el certificado de disponibilidad presupuestal que afecta provisionalmente su presupuesto, la entidad sabe con qué recursos cuenta para poder expedir nuevas disponibilidades presupuestales e iniciar otros procesos de contratación. Por otra parte, el certificado de disponibilidad presupuestal también otorga certeza a los administrados sobre los recursos con los cuales cuenta la administración para atender de manera cumplida sus obligaciones. (...) Diferencia existente entre el “certificado de disponibilidad presupuestal” y el “registro presupuestal” (...): mientras el primero se expide con el fin de garantizar la existencia de recursos suficientes para asumir un compromiso futuro y se expide con anterioridad al mismo afectando de manera provisional el presupuesto, el segundo se expide cuando se va a adquirir y se perfecciona un compromiso a través de un acto administrativo de carácter unilateral y se afecta de manera definitiva el presupuesto.(...)”

Igualmente, en el concepto No. 2389 de 2018 Consejo de Estado – Sala de Consulta y Servicio Civil sobre el particular dispuso que:

“En virtud del principio de legalidad, la destinación de recursos públicos a objetivos no previstos por la ley es contraria a derecho y no puede cumplirse por ningún organismo o persona que administre recursos públicos, y mucho menos por personas privadas que los administren como colaboradores del Estado. El principio de legalidad es demasiado inflexible para condescender

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 12 de 120 Revisión 1

con el manejo a discreción de los recursos públicos, bien sea por las autoridades oficiales o por los particulares". (. . .)

De conformidad con lo anterior, la disponibilidad presupuestal constituye un elemento que permite que el principio de legalidad, dentro de un análisis sistemático, consagrado dentro del sistema presupuestal colombiano, pueda cumplirse y hacerse efectivo.

(...) los objetivos de la disponibilidad son la protección de los recursos públicos para facilitar la realización de los fines estatales. Los cuales no se podrían alcanzar si los ordenadores del gasto de las entidades públicas pudieran ejecutar sumas superiores a las disponibles. Constituyéndose en una garantía para que los recursos incorporados en los presupuestos sean suficientes para atender los gastos y obligaciones contraídas por el Estado. No sería posible entonces efectuar una correcta ejecución presupuestal si no hay disponibilidad, porque sin ella se ejecutarían partidas por encima de las presupuestadas, en perjuicio de otras que no podrían efectuarse. El objetivo de la norma no es otro que garantizar el pago de la prima técnica a que hace referencia el decreto parcialmente acusado".

Subraya la Sala

Así las cosas, de acuerdo con el marco constitucional del presupuesto público colombiano y su interpretación por parte de la jurisprudencia de la Corte Constitucional, el deber de contar con disponibilidad de recursos para asumir un gasto o una obligación por parte de una entidad del Estado, es una expresión del principio de legalidad del gasto público que se enmarca en el mandato constitucional de legalidad de las actuaciones públicas y que permea todo el régimen presupuestal regulado por el Estatuto Orgánico del Presupuesto.

Por lo tanto, de conformidad con el marco constitucional del presupuesto público, existe el deber de las entidades públicas de contar con un certificado de disponibilidad presupuestal de forma previa a la asunción obligaciones o compromisos de carácter contractual, como una garantía de la existencia de recursos suficientes para atender los gastos y obligaciones que serán contraídos por el Estado.

(...)

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.

En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.

(...)

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 13 de 120 Revisión 1

"El Estado no podrá adelantar procedimientos de licitación o concursos, celebrar contratos o contraer obligaciones sin contar con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal, omisión que no solo daría lugar a la violación de los principios de legalidad y planeación, sino que comprometería la responsabilidad personal y patrimonial del funcionario que actúa con violación de estos fundamentales principios constitucionales y legales".

La Corte Suprema de Justicia en sentencia No. 32679-2011, señaló:

« (...) Los gastos están asociados en forma general al presupuesto y en particular al certificado de disponibilidad y subsiguiente registro en concreto. Utilizando la expresión traída a colación por el defensor, retomado del 'Diccionario Enciclopédico de Derecho usual', esos elementos son condiciones indispensables para la validez y eficacia del contrato.

Lo que la Sala desea expresar con estas transcripciones, son dos puntos: uno, que la noción de 'presupuesto' no se identifica con los conceptos del 'certificado de disponibilidad presupuestal' y del subsiguiente 'registro' que deben ser previos y específicos para cada uno de los gastos. Y dos, que la disponibilidad presupuestal y el registro son condiciones de validez del gasto, elementos esencial del contrato administrativo¹(...).

Aunado a lo anterior, enunciamos concepto de COLOMBIA COMPRA EFICIENTE en su sitio web de SINTESIS (Normativa y Jurisprudencia en contratación – <https://sintesis.colombiacompra.gov.co/sintesis/6-etapa-precontractual-registro-presupuestal-y-certificado-de-disponibilidad-presupuestal>), referente a la expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal: **“6.3 Consecuencias de suscribir un contrato sin disponibilidad presupuestal. La celebración de contratos sin disponibilidad presupuestal constituye una desviación de poder por no atender a la satisfacción de los intereses generales de la comunidad y no cumplir con los requisitos previos exigidos por el estatuto general de la contratación estatal. En consecuencia, estos contratos están viciados de nulidad, dado que no consultan los fines generales de la contratación pública y, además, vulneran las normas imperativas y de orden público.”**

Igual sentido presenta el CE-SIII-E-12846-DE-2005 (<https://sintesis.colombiacompra.gov.co/jurisprudencia/ficha/7528>.)

Igualmente, el Decreto 814 de 2020 expedido por el Gobierno Nacional dentro de la Emergencia Sanitaria COVID-19 autoriza transferencias monetarias a beneficiarios

¹ https://sintesis.colombiacompra.gov.co/sites/default/files/sentencia/2011/CSJ-SPENAL-32679-2011//CSJ-SPENAL-32679-2011_ORIGINAL.doc.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 14 de 120	Revisión 1

siempre y cuando cuenten previamente con la respectiva disponibilidad presupuestal.

La parte contratante asumió conductas omisivas, reprochables por la ley disciplinaria y sancionada penalmente. Si bien es cierto se trataba de adelantar una modalidad de contratación directa por la figura de la urgencia manifiesta, esta prerrogativa no implica desconocer principios, y requisitos reglados².

Expuesto lo anterior, el equipo auditor considera que la entidad contratante incurrió en presuntas irregularidades tipificadas en el artículo 410 del Código Penal, contrato sin cumplimiento de requisitos legales *“El servidor público que por razón del ejercicio de sus funciones tramite contrato sin observancia de los requisitos legales esenciales o lo celebre o liquide sin verificar el cumplimiento de los mismos...”* (Subrayas fuera de texto).

Igualmente, se está incurrido en presuntas conductas disciplinarias contenidas en la Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1 y 3, artículo 35 numeral 1, artículo 48 numeral 22 y 31, ley 80 de 1993 artículo 51.

Lo anterior obedeció a la convicción errada de la entidad auditada, de adelantar una actividad contractual en cumplimiento de finalidades sociales, y por la modalidad de urgencia manifiesta, desligada de los principios rectores que gobiernan los dineros y la legalidad del gasto público, que en ningún caso autorizan a los ordenadores del gasto a desconocer o incumplir los mandatos de orden constitucional y legal.

RESPUESTA SUJETO AUDITADO

A continuación, se procederá a analizar cada una de las situaciones planteadas por el equipo auditor, siendo necesario analizar por separado los distintos hechos enunciados como irregulares, así:

1. Celebración del Contrato de Davivienda sin contar con los requisitos legales para ello.
2. La falta de disponibilidad presupuestal para el giro de los recursos correspondientes a las Resoluciones No. 1129 del 27 de marzo de 2020 y Resolución No. 1131 del 03 de abril de 2020.

1. Celebración del Contrato de Davivienda sin contar con los requisitos legales para ello.

1.1. Del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, su normativa y obligatoriedad de su expedición.

La regulación de la disponibilidad presupuestal y el registro presupuestal la encontramos en la Ley 80 de 1993 y el Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 111 de 1996 -que compiló las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994

² Ley 80 de 1993 artículo 42.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 15 de 120	Revisión 1

y 225 de 1995-, normativas que coinciden en la necesidad de expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal -en adelante CDP- para garantizar que las entidades públicas cuentan con los recursos necesarios **para asumir las obligaciones pecuniarias**, exigencia que obliga a la administración a actuar con responsabilidad económica y garantiza a los contratistas que las entidades tendrán recursos para pagar sus créditos.

El H. Consejo de Estado³ al interpretar el artículo 25.5 de la Ley 80 de 1993⁴ manifestó que el CDP “... es exigible **en los procesos de contratación que involucren gasto en dinero** –la experiencia enseña que son la mayoría-, es decir, en moneda de curso legal –incluso moneda extranjera-, porque si la contratación supone, por parte del Estado, un pago en especie – como bienes o cosas- **o el negocio es gratuito para la entidad, por sustracción de materia no necesita disponibilidad presupuestal**, pues, según la ley, a través del presupuesto anual de ingresos y egresos se administra dinero, no bienes muebles, inmuebles o de otro tipo.” (Negrilla y subraya fuera del texto original)

En sentido similar se pronunció el máximo tribunal⁵ al afirmar que “... al cumplir la obligación de expedir el certificado de disponibilidad presupuestal, **la entidad se asegura de que en el presupuesto existe apropiación presupuestal suficiente para atender la prestación económica que se derivaría del proceso contractual** y, al mismo tiempo, **otorga garantía a sus futuros oferentes en relación con su respaldo económico para pagar las obligaciones que se derivarán del futuro contrato**.” (Negrilla y subraya fuera del texto original).

De lo anterior se concluye que la normatividad impone el deber, en materia de contratación estatal, de expedir el Certificado de Disponibilidad Presupuestal para atender las obligaciones de tipo económico representadas en dinero surgidas con ocasión de la suscripción de un contrato, conclusión que coincide con lo expuesto por la Contraloría Municipal de Bucaramanga en la Observación 1 generada como resultado de la Auditoría Exprés No. 077-2020, la que sustenta en la misma normatividad y concepto del Consejo de Estado referidos con anterioridad.

1.2. Del Convenio para la dispersión de transferencias monetarias celebrado entre el Municipio de Bucaramanga y el Banco Davivienda y la no necesidad de expedición del CDP.

En este punto es necesario tener claro que la adhesión al convenio o acuerdo entre las partes aludido por la Contraloría Municipal, que deviene de un contrato previo de cuenta corriente, carece de cuantía, en otras

³ Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección C, C.P. Enrique Gil Botero, Bogotá D.C., doce (12) de agosto de dos mil catorce (2014) Radicación número: 05001-23-31-000-1998-01350-01(28565)

⁴ “Las entidades estatales abrirán licitaciones o ~~concursos~~ e iniciarán procesos de suscripción de contratos, cuando existan las respectivas partidas o disponibilidades presupuestales.”

⁵ Consejo de Estado, Sala de Consulta y Servicio Civil, C.P: Edgar González López, Bogotá, D.C., veinticinco (25) de septiembre de dos mil dieciocho (2018), Radicación número: 11001-03-06-000-2018-00129-00(2389).

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 16 de 120	Revisión 1

palabras, no nació una obligación económica por parte del Municipio de Bucaramanga y a favor del Banco Davivienda, de la suscripción del convenio, requisito *sine qua non* para que fuera necesaria la expedición del CDP como acción previa a la firma del citado convenio.

Analizado el clausulado del acuerdo de voluntades no se estipuló ninguna clase de contraprestación - económica- más allá de la pactada en la cláusula quinta que en su tenor dice “**REMUNERACIÓN DEL SERVICIO: EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA reconocerá a EL BANCO, como contraprestación por el servicio financiero, la reciprocidad acordada entre el MUNICIPIO y el BANCO**”, (Negrilla fuera del texto) motivos suficientes para que la administración no realizara el trámite previo para cualquier contratación o convenio que afectara el presupuesto del municipio por las obligaciones económicas contraídas.

Por lo anterior, es claro que la suscripción del convenio entre el Municipio de Bucaramanga y el Banco DAVIVIENDA no requería de la expedición de CDP ya que el negocio jurídico no establecía una obligación económica que, se repite, ocasionara una erogación presupuestal por el pago en dinero de alguna contraprestación acordada entre las partes a favor del Banco.

1.3. Contratos de cuenta corriente entre un ente estatal y entidades financieras;

Los contratos que se celebren con las entidades financieras como para el caso DAVIVIEDA, no están sujetos a las disposiciones del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y se rigen por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a dichas actividades, esto de conformidad con el numeral 7 del artículo 20 en concordancia con el artículo 22 del Código de Comercio, en el cual se consagra que si el acto es mercantil para una de las partes, se regirá por las disposiciones de la ley comercial, teniéndose que las operaciones bancarias son consideradas como actos mercantiles.

Así incluso se establece para las entidades bancarias de carácter estatal en virtud de lo normado en el parágrafo 1° del artículo 32 de la ley 80 de 1993, en el que se indica que los contratos que celebren los establecimientos de crédito, las compañías de seguros y las demás entidades financieras de carácter estatal no se rigen por el Estatuto de Contratación Estatal sino por las normas de derecho privado.

El contrato de cuenta corriente bancaria, regulado por los artículos 1382 a 1392 del Código de Comercio, es un "contrato de depósito", de carácter autónomo, en virtud del cual el cuentacorrentista es autorizado para consignar sumas de dinero y cheques en un establecimiento bancario y, al mismo tiempo, para disponer de los saldos a su favor mediante el giro de cheques o en cualquier otra forma previamente convenida con la institución bancaria. Dicho contrato se caracteriza por ser consensual, dado que, para su perfeccionamiento, basta el acuerdo de las partes; bilateral, pues una vez ajustado genera para los contratantes los derechos y obligaciones prescritos por los artículos 720, 1382, 1385, 1388 y 1391 del Código de Comercio; oneroso, conmutativo y de tracto sucesivo.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 17 de 120 Revisión 1

Teniendo en cuenta que el contrato de cuenta corriente bancaria se celebra, necesariamente, con un establecimiento bancario, es claro que se encuentra cobijado por la excepción consagrada en el parágrafo 1 del art. 32 de la Ley 80 modificado por el artículo 15 de la ley 1150 de 2007, según el cual:

“Art. 32. Son contratos estatales todos los actos jurídicos generadores de obligaciones que celebren las entidades a que se refiere el presente estatuto, previstos en el derecho privado o en disposiciones especiales, o derivados del ejercicio de la autonomía de la voluntad, así como los que, a título enunciativo, se define a continuación:

(...)

Parágrafo 1. Los Contratos que celebren los Establecimientos de Crédito, las compañías de seguros y las demás entidades financieras de carácter estatal, no estarán sujetos a las disposiciones del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y se regirán por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a dichas actividades.

En todo caso, su actividad contractual se someterá a lo dispuesto en el artículo 13 de la presente ley.”.

En relación con esta disposición y el art. 21 del Decreto 679 de 1994 reglamentario, si el contrato, en desarrollo de las actividades descritas en la norma, es celebrado por una entidad estatal y un particular, es competente la jurisdicción ordinaria para pronunciarse sobre las controversias que surjan entre ellos.

Visto lo anterior es claro entonces, que la celebración de un contrato con una entidad financiera para realizar operaciones bancarias, no está sometido a la Ley 80 de 1993, no siendo por tanto aplicable a éste la figura de la urgencia manifiesta.

Para el caso en concreto se tiene que el convenio para la dispersión de transferencias monetarias a favor de la población beneficiaria de Bono Vital para atención de la emergencia Sanitaria Covid -19 entre el Municipio de Bucaramanga y el Banco Davivienda, como puede apreciarse, es un acuerdo de voluntades inmerso en el contrato de cuenta corriente bancaria vigente con la entidad para el momento de los hechos suscrito desde el 28 de agosto de 2012, cuenta identificada con el número 0476 699 3314, en el cual se establecía habilitar la cuenta bancaria para realizar la dispersión de recursos, precisando en él las responsabilidades adquiridas ya entre las partes en virtud del contrato vigente, y en especial la forma en que debían realizarse las transferencias monetarias a la población priorizada por el municipio de Bucaramanga, regulando la relación convencional y advirtiéndose que se regía adicionalmente por las normas del código de comercio y especialmente las aplicables a las actividades financieras, tal y como puede leerse en el numeral 13 de las consideraciones del mencionado acuerdo.

En vista de lo anteriormente expuesto no es cierto que se haya suscrito un nuevo contrato con el Banco Davivienda para la dispersión de los dineros indicado en la resolución 1129 del 27 de marzo de 2020, pues como se mencionó en precedencia, se encontraba vigente el contrato de cuenta corriente desde el 28 de agosto de 2012 y en virtud de éste se realizaron las operaciones bancarias ordenadas en la resolución atrás indicada.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 18 de 120	Revisión 1

El documento de acuerdo de voluntades aludido, es única y exclusivamente la indicación de la forma en que debían distribuirse los recursos ordenados en la Resolución 1129 del 27 de marzo de 2020, mismo que hace parte integrante del contrato de cuenta corriente existente previamente y que se encontraba vigente para el 27 de marzo de 2020, estableciendo responsabilidades adicionales para el Banco respecto de las verificaciones que debía realizar previas al giro de los recursos y con posterioridad la devolución de los mismos en caso de girarse a quienes no debían ser beneficiarios, como de hecho se realizó.

Por lo anterior solicito al grupo auditor se sirva analizar los planteamientos jurídicos realizados previamente, a fin de archivar el hallazgo indicado por celebración de contrato sin el lleno de requisitos legales.

2. La falta de disponibilidad presupuestal para el giro de los recursos correspondientes a las Resoluciones No. 1129 del 27 de marzo de 2020 y Resolución No. 1131 del 03 de abril de 2020.

Para el asunto objeto de estudio, es menester definir algunos conceptos presupuestales, tales como la apropiación presupuestal, registro presupuestal, certificado de disponibilidad presupuestal, contra acreditación y acreditación de recursos, así:

2.1 Apropiación Presupuestal: Es el monto máximo autorizado para asumir compromisos con un objeto determinado durante la vigencia fiscal. El anexo del decreto de liquidación define el detalle de cada uno de los rubros presupuestales según el objeto de gasto o proyecto. Indica el monto disponible para efectuar gastos y el monto de los compromisos asumidos de cada una de las apropiaciones establecidas en el anexo del decreto de liquidación del Presupuesto General de la Nación, Ordenanza en el caso de Departamentos, acuerdo en el caso de Municipios o su equivalente para las demás entidades del Sector Público. El registro en los libros de presupuesto indicará la fecha, el concepto, tipo y documento soporte de la operación, el tercero y la cuantía de la operación. Igualmente contendrá la totalidad de los certificados de disponibilidad expedidos y de los compromisos que afecten las apropiaciones.

2.2 Certificado de Disponibilidad Presupuestal: (CDP) Es un documento de gestión financiera y presupuestal que permite dar certeza sobre la existencia de una apropiación disponible y libre de afectación para la asunción de un compromiso.

2.3 Registro Presupuestal: Es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta no será desviada para ningún otro fin, en esta operación se debe indicar claramente el valor y el objeto del compromiso.

2.4 Contracreditación de Recursos: Es una operación presupuestal que consiste en restarle a la apropiación inicial la cantidad por trasladar. Es decir, es una reducción de un rubro presupuestal,

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 19 de 120	Revisión 1

previa certificación donde haga constar que las operaciones que se pretenden contracreditar y que servirán de base para abrir un crédito, se encuentran libres de afectación presupuestal.

2.5 Acreditación de Recursos: A su vez la acreditación consiste en sumarle al rubro inicialmente aprobado el valor trasladado de otra partida. Es decir, es una adición de un rubro presupuestal, soportado sobre el rubro que se ha contracreditado.

Ahora bien, para el caso en concreto hay que analizar que el Alcalde Municipal mediante Decreto N° 0104 de 2020 con fecha 27 de marzo de 2020, dispuso contraacreditar en su capacidad presupuestal los recursos propios antes asignados a la secretaría de Salud y Ambiente, para acreditar el rubro Atención y fortalecimiento de la familia en Cuarentena Emergencia Covid-19 código 22101681, por valor de **SEIS MIL MILLONES DE PESOS M/CTE (\$6.000.000.000)** con base en el certificado expedido por la profesional del grupo de presupuesto, en el cual se indicaba que los valores a contraacreditar materia del decreto se encontraban libres de afectación.

Visto lo anteriormente expuesto es claro que para la fecha de los hechos (27 de marzo de 2020), el municipio si contaba con la disponibilidad de recursos a fin de asumir lo ordenado mediante resolución 1129 de la misma fecha, pues ese mismo día se habían acreditado mediante el decreto N° 0104 de 2020, con el fin exclusivo de atender el derecho al mínimo vital de los hogares más vulnerables del municipio de Bucaramanga, realizando entre otros transferencias monetarias como en efecto se realizó, de conformidad con el considerando I) del decreto referido.

Aunado a ello y como se mencionó en el numeral 1 de esta respuesta, al no tratarse de un contrato sino de un acto administrativo que ordena el gasto, se tiene que la exigencia sobre el momento en que debe expedirse el registro presupuestal, no se encuentra establecido en la ley, como sí lo está para los contratos estatales al tratarse de un requisito para la ejecución, es decir para el inicio del contrato.

Sobre el particular, en Sentencia del 28 de septiembre de 2006, la Sección Tercera del Consejo de Estado señaló lo siguiente:

"A diferencia de lo afirmado en las precitadas providencias, la Sala considera que el Estatuto Orgánico de Presupuesto no modificó la ley 80 de 1993 en cuanto a los requisitos de existencia del contrato estatal. Por las siguientes razones: (...)

3. Cuando el Estatuto Orgánico de Presupuesto alude a los actos administrativos no se refiere al contrato estatal.

El contrato estatal no es una especie de acto administrativo, pues aunque los dos sean actos jurídicos. el primero es esencialmente bilateral en tanto que el segundo es eminentemente unilateral. Lo que permite afirmar, como acertadamente lo hace Gordillo, que: "El contrato es una construcción

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 20 de 120	Revisión 1

demasiado específica como para subsumirla fácil y totalmente dentro de la categoría genérica de los actos jurídicos administrativos"

Estas consideraciones fueron reiteradas en época más reciente en la Sentencia del 12 de Agosto de 2014, así:

"(...) no es correcta aquella posición que señalaba que el art. 41 fue modificado por el artículo 71 del Decreto 111 de 1996 -que estableció que los actos administrativos que involucren gastos se perfeccionan con el registro presupuestal-, porque, de un lado, se refiere al perfeccionamiento de los "actos administrativos" -inciso primero-. no al de los contratos estatales. de allí que no es pertinente aplicarla a una institución o figura completamente distinta, como es la contratación estatal. En efecto, los contratos estatales no son actos administrativos, por esta razón la norma no le aplicaba. En tal sentido, un acto administrativo es una declaración unilateral de voluntad, amén de las otras características, al paso que los contratos son, por definición, actos bilaterales, de manera que por este sólo presupuesto falla la identificación de estas dos formas de manifestación de la voluntad de la administración".

Se destaca entonces que las sentencia atrás referidas, están dirigidas a señalar que el registro presupuestal exigido por el inciso 2 del art. 71 del Estatuto Orgánico de Presupuesto, como requisito de perfeccionamiento de los actos administrativos, advirtiéndose del análisis de la norma que ésta no establece para éstos cuando es el momento en que debe realizarse el registro presupuestal, solo que tal requisito de afectación del presupuesto debe existir.

Se tiene entonces para el caso en concreto, que para la resolución N° 1129 del 27 de marzo de 2020, existían los recursos para asumir el gasto indicado y adicionalmente que si se expidió con base en la misma el registro presupuestal como puede advertirse del registro presupuestal N° 00001862 por valor de **DOS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS VEINTICINCO MIL PESOS (\$2.273.625.000)**

Por su parte, en relación con la obligación de contar con disponibilidad presupuestal para expedir los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales contenida en el inciso 1 del art. 71 ibídem, la misma Sección Tercera del Consejo de Estado ha precisado que esta obligación subsiste en relación con todo gasto de la administración, incluidos los de carácter contractual.

De manera adicional a lo señalado, la sala de consulta y servicio civil del Consejo de Estado, teniendo como Consejero Ponente a Edgar González López, en decisión del veinticinco (25) de septiembre de dos mil dieciocho (2018), con Radicación interna: 2389 Número Único: 11001-03-06-000-2018-00129-00, consideró que la obligación de contar con certificado de disponibilidad presupuestal para expedir actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales, incluso los de naturaleza contractual, encuentran sustento en:

- i) El principio constitucional de legalidad del gasto público que gobierna el régimen presupuestal colombiano de conformidad con el art. 345 C.P., según lo analizado en este concepto.*

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 21 de 120	Revisión 1

- ii) Lo dispuesto en el inciso tercero del mismo art. 71 del EOP. que establece de manera general - sin distinguir entre actos administrativos y procedimiento administrativo previo a la celebración de un contrato- que "ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes. o en exceso del saldo disponible. o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras v la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados".*
- iii) Finalmente. la citada obligación encuentra respaldo en la definición del "certificado de disponibilidad presupuesta incorporado en el Decreto 568 de 1996. del cual se deduce que todo compromiso que vaya a ser asumido por la administración debe estar respaldado por un certificado que garantice la existencia de recursos disponibles para el efecto y permita a la administración llevar un control de los recursos disponibles para adelantar otros compromisos.*

Visto lo anteriormente expuesto y para el caso en concreto se tiene que el origen de la ordenación del gasto deviene de la Resolución 1129 del 27 de marzo de 2020 amparada en el Decreto 0104 de la misma fecha, que ordena contraacreditar los recursos asignados a la Secretaría de Salud y ambiente, a la cuenta creada en el mismo acto que se denomina ATENCIÓN Y FORTALECIMIENTO DE LA FAMILIA EN CUARENTENA EMERGENCIA COVID-19 de recursos propios, previa la expedición de certificado de la Profesional Especializada del Grupo de Presupuesto de la secretaria de Hacienda en el que indica que los valores a contraacreditar materia de ese decreto se encontraban libres de afectación. Los actos administrativos antes señalados tienen presunción de legalidad de conformidad con la ley.

Así las cosas, se tiene que la exigencia legal de la disponibilidad de recursos se cumplió al proferir la Resolución 1129 del 27 de marzo de 2020, toda vez que se contaba con dinero disponible en el presupuesto, libre de afectación como puede observarse en los documentos relacionados en precedencia, no siendo cierto entonces que se asumieron obligaciones con cargo a presupuesto inexistente, pues es claro que sí existían recursos para realizar los pagos ordenados.

Sobre la existencia de apropiación, y de conformidad con lo expuesto al inicio de este numeral se tiene que la apropiación es el monto máximo autorizado para asumir compromisos con un objeto determinado durante la vigencia fiscal, definiéndose en el anexo del decreto de liquidación el detalle de cada uno de los rubros presupuestales según el objeto de gasto o proyecto. Este indica entonces el monto disponible para efectuar gastos y el monto de los compromisos asumidos de cada una de las apropiaciones establecidas en el anexo del decreto de liquidación del Presupuesto, es decir que los recursos acreditados mediante el decreto 0104 del 27 de marzo de 2020, existían apropiados al presupuesto de gastos del municipio tal y como puede advertirse del artículo 3 del mismo, es decir que no es cierto que se hubieran asumido compromisos sobre apropiaciones inexistentes, pues tales recursos se encontraban en la sección de gastos de inversión en el rubro creado por el numeral segundo del mismo decreto como ATENCIÓN Y FORTALECIMIENTO DE LA FAMILIA EN CUARENTENA EMERGENCIA COVID-19 con número 22101681.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 22 de 120	Revisión 1

Se tiene que los recursos de los que hizo dispersión el Banco Davivienda en virtud del contrato de cuenta corriente con número 0476 6999 3314, provenían del rubro denominado “Atención y fortalecimiento de la familia en cuarentena emergencia COVID-19”, teniéndose entonces disponibilidad de los mismos, razón por la cual los pagos se hicieron efectivos inmediatamente, sin que pueda entenderse que el presupuesto para tal actuación fuera inexistente como lo advierte la Contraloría municipal.

Es tan cierto lo indicado que el día 28 de marzo de 2020, se realizó la transferencia por valor de SEIS MIL MILLONES DE PESOS (\$6.000.000.000) M/CTE a la cuenta corriente con número 0476 6999 3314 del Banco Davivienda, al ser los recursos acreditados en el Decreto 0104 del 27 de marzo de 2020, para ese único fin, el cual era atender la emergencia brindando bonos a las familias más necesitadas por valor de DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL (\$225.000) por persona.

Ahora bien, respecto de la Resolución 1131 del 3 de abril de 2020, se tiene que ésta también contaba con recursos apropiados en el presupuesto tal y como se mencionó en precedencia, pues a la fecha de su expedición el municipio tan solo había ordenado la dispersión de recursos, por el valor correspondiente a las dos primeras resoluciones las cuales ascendían a la suma de TRES MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES CIEN MIL PESOS (\$ 3.986.100.000) M/CTE, teniéndose entonces disponible un valor de DOS MIL TRECE MILLONES NOVECIENTOS MIL PESOS (\$ 2.013.900.000), cifra muy inferior a lo ordenado en la resolución en comento, la cual correspondía a la suma de MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS MIL PESOS (\$1.589.400.000) M/CTE, advirtiéndose que tal y como se dispuso en la resolución en comento y lo indicado en el Consejo Municipal de gestión del riesgo y desastres del municipio de Bucaramanga en lo que respectaba a la etapa de contención de la emergencia al disponer que los recursos del rubro presupuestal N° 22101681 acreditado en el presupuesto de gastos por valor de SEIS MIL MILLONES DE PESOS (\$6.000.000.000) M/CTE, se invertirían en otorgar ayudas monetarias mediante el sistema Daviplata, a personas priorizadas de conformidad con las bases de datos del municipio, así mismo se tiene que sobre el particular existen los registros presupuestales N° 00001949 y 00002004, cumpliéndose con la obligación legal de su expedición de conformidad con lo explicado en párrafos precedentes.

Por lo anterior se solicita a la Contraloría de Bucaramanga, atender los planteamientos realizados en el presente escrito que permiten concluir, en primer lugar que no se realizó un contrato diferente al ya existente con el Banco Davivienda, que el convenio de adhesión suscrito con la entidad bancaria carecía de cuantía para que le fuera exigible la expedición de CDP, además el contrato de cuenta corriente se encuentra vigente desde el año 2012 y es reglado por las leyes comerciales y no por el régimen de Ley 80 de 1993; y en segundo lugar que los actos administrativos mediante los cuales se ordenó el gasto, a través de transferencia monetaria a personas priorizadas para recibir ayudas sociales teniéndose un valor por persona beneficiaria de \$225.000, si contaban con la apropiación presupuestal y por ende existía disponibilidad de recursos dentro del presupuesto de gastos del municipio pues se encontraban amparadas en el Decreto 0104 del 27 de marzo de 2020, ya analizado, razón por la cual se realizaron los pagos de manera pronta, pues la necesidad de las personas priorizadas ante el decreto de aislamiento obligatorio, de no contar con tal recurso los conminaba a no tener las condiciones mínimas de subsistencia.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 23 de 120	Revisión 1

En consecuencia, no han de prosperar los hallazgos indicados como de incidencia penal, al no haberse celebrado ningún contrato que produjera afectación del gasto, pues como se explicó ampliamente éste último se ordenó en las Resoluciones 1129, 1130 y 1131 de 2020, siendo actos administrativos y no contratos estatales, no pudiéndose aplicar a ellos la Ley 80 de 1993, razón por la cual no es posible indicar que presuntamente se incurrió en el delito descrito en el artículo 410 del Código Penal.

Ahora bien, respecto de las faltas disciplinarias indicadas como vulneradas se analizará cada una de las indicadas como gravísimas para afirmar por qué no se dan los presupuestos legales para considerarse como hallazgos disciplinarios:

Numeral 22 Artículo 48 de la Ley 734 de 2002: Se tiene que este tipo exige que el servidor público, asuma compromisos sobre apropiaciones presupuestales inexistentes, y como ya se explicó ampliamente en precedencia, si existía apropiación presupuestal para asumir lo ordenado en los actos administrativos correspondientes a las Resoluciones 1129, 1130 y 1131 de 2020, pues los recursos se acreditaron en el presupuesto de gastos de inversión para atender exclusivamente la entrega de ayudas monetarias a la población priorizada.

Numeral 31 Artículo 48 de la Ley 734 de 2002: Este tipo disciplinario requiere para su incursión en él, que necesariamente se haya celebrado un contrato, pues es necesario que el servidor público haya participado 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, situación que como se advirtió en precedencia nunca tuvo lugar, pues la ordenación del gasto se realizó mediante actos administrativos y no mediante contratos, no siendo entonces posible haber incurrido en tal falta disciplinaria.

Frente a los numerales 1 y 3 del artículo 34 y 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002, se advierte que se han respetado todas y cada una de las normas que regulan el manejo de los recursos, como se explicó ampliamente en precedencia.

La actuación realizada por la Alcaldía municipal fue consecuencia de la emergencia por la que estaba atravesando el país y en especial las familias más vulnerables de la ciudad de Bucaramanga, que requerían apoyo inmediato de la administración municipal requiriendo del mayor esfuerzo físico y mental de los funcionarios que tuvieron a cargo esta dura experiencia sin precedentes en la ciudad, en el país y en el mundo.

Visto lo anterior, se solicita a la Contraloría de Bucaramanga, desestime los hallazgos realizados.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 24 de 120	Revisión 1

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta dada por el Municipio de Bucaramanga con relación a la primera observación, el equipo auditor considera que debe desvirtuarse respecto de la incidencia penal por celebración de contrato sin el cumplimiento de requisitos legales.

Razón le asiste al ente auditado cuando aduce que el contrato de adhesión suscrito con el banco DAVIVIENDA para la dispersión de los recursos, es un acto sin cuantía, la cual no existe la obligación legal de expedir el certificado de disponibilidad presupuestal –CDP- y el Registro Presupuestal -RP-. Si bien es cierto, que en el citado documento se establecieron obligaciones entre las partes, son de aquellas que no causan erogaciones dinerarias.

No sucede lo mismo con relación a la incidencia administrativa y disciplinaria relacionada con la expedición de las resoluciones No. 1129 del 27 de marzo de 2020 y la No. 1131 del 3 de abril de 2020 sin los respectivos compromisos presupuestales de conformidad con el artículo 71 del Decreto 111 de 1996 que establece: “Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos (...) *cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones*”.

No se acepta entre otros, el argumento que por tratarse de actos administrativos que ordenan el gasto, la ley no dispone sobre el momento en que debe expedirse el registro presupuestal, razones que contrarían el Decreto No. 0076 de 2005, por medio de la cual se compilan los acuerdos municipales 052 y 084 de 1996; 0018 del 2000 y 031 de 2004 que conforman el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Bucaramanga artículos 95, 96 y 97 como también el mencionado en el inciso anterior y el principio constitucional de legalidad del gasto.

Por lo anteriormente expuesto, se excluye de la observación la incidencia penal y confirma la existencia de un **hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**.

El Municipio de Bucaramanga deberá suscribir el plan de mejoramiento con acciones correctivas que subsanen lo evidenciado por el equipo auditor.

CALIFICACION DE LOS HALLAZGOS

ALCANCE DEL HALLAZGO
PRESUNTO RESPONSABLE

ADMINISTRATIVO
Alcaldía de Bucaramanga

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 25 de 120	Revisión 1

ALCANCE DEL HALLAZGO
PRESUNTO RESPONSABLE

DISCIPLINARIO

Nayarin Saharay Rojas Téllez
(Secretaria de Hacienda Municipal
de Bucaramanga).

NORMAS PRESUNTAMENTE VIOLADAS
art. 35 numeral 1

Ley 734 de 2002 art. 34 numeral 1 y

OBSERVACIÓN DESVIRTUADA – DEPOSITAR RECURSOS A PERSONAS QUE NO CUMPLIAN LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS PARA SER BENEFICIARIOS DEL SUBSIDIO DEL BONO VITAL.

El Equipo Auditor evidenció que el Municipio de Bucaramanga, seleccionó como beneficiarios del **bono vital** a personas que no cumplían con los requisitos requeridos para ser tratados como tal. Para su selección tomaron como soporte la base de datos del SISBEN (Maestra_base-68001), información que no surtió la efectividad de una selección acorde a lo estipulado por la misma entidad, como se denota en el acta fechada del 26 de marzo de 2020, incumpliendo sus mismos parámetros. Consecuencia de esto hubo favorecidos del bono que recibían otros subsidios estatales de diversas índoles (familias en acción, jóvenes en acción, adulto mayor, e inclusive personas ya fallecidas y otros con interdicción de derechos civiles entre otros.

Dentro de las labores nuestras, realizamos el cruce de información con Bases de Datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil en la cual se pudo establecer el giro de recursos a personas fallecidas antes de la suscripción del convenio y de la dispersión de los recursos económicos; y las personas en condición de interdicción de derechos civiles.

Además, se cruzó la Base de datos de Jóvenes en Acción; la de Familias en Acción; la del Adulto Mayor, información remitida por las respectivas entidades públicas.

Tabla 1. Se relacionan los beneficiarios del bono vital que, cumpliendo con los requisitos, recibieron doble subsidio, contrariando lo señalado en los documentos precontractuales y contractuales, para un total de 4.086.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 26 de 120	Revisión 1

PAGOS A BENEFICIARIOS QUE CUMPLIERON REQUISITOS PERO SE LES GIRO DOBLE SUBSIDIO EN UN MISMO MES (REPETIDOS)						
8828193	37862652	63535016	1005238326	1098634004	1098746057	1098821288
8829307	37862879	63535276	1005258793	1098634694	1098746312	1098821821
10131235	37863030	63535651	1005271586	1098634813	1098746439	1098822228
11245467	37863151	63535909	1005297925	1098635263	1098746573	1098822542
11258395	37863931	63536034	1005307454	1098635810	1098746744	1098823046
12455582	37863936	63536258	1005320758	1098636188	1098746802	1098823603
12558080	37875434	63536826	1005320925	1098637414	1098747296	1098824131
13276272	37875948	63537028	1005321277	1098637629	1098748139	1098824312
13458023	37876712	63537074	1005322097	1098637683	1098748331	1098824454
13467524	37876732	63537509	1005323626	1098639660	1098748755	1098824806
13512503	37877051	63537980	1005324423	1098639736	1098748946	1098824893
13513136	37877187	63538534	1005325734	1098641702	1098749166	1098825255
13513242	37878014	63538672	1005327744	1098641718	1098749315	1098825926
13514847	37892577	63538822	1005329347	1098642303	1098749592	1098826115
13536066	37896807	63539021	1005331162	1098642828	1098749668	1098826134
13541185	37924887	63539128	1005332975	1098642893	1098750160	1099206493
13543501	37927415	63539541	1005333553	1098642898	1098750362	1099214583
13543580	37931349	63539725	1005333671	1098643016	1098750443	1099364481
13544328	37931471	63540443	1005333925	1098643264	1098750452	1099364989
13544447	37933006	63541295	1005333971	1098643529	1098751122	1099372449
13544663	37939754	63541790	1005334181	1098643840	1098751248	1099375770
13640030	38281087	63542855	1005334286	1098644618	1098751325	1099552739
13641101	38552164	63543634	1005334297	1098645071	1098751466	1099874466
13642550	39140080	63543645	1005334482	1098645242	1098751495	1100624289
13715466	39320876	63543872	1005334943	1098645321	1098752077	1100889409
13715821	39670593	63543910	1005334943	1098645656	1098752981	1100891311
13716149	39695601	63544639	1005335320	1098645804	1098753870	1100891365
13716748	39793571	63545198	1005335367	1098645873	1098753994	1100891505
13716901	40762946	63545542	1005335779	1098646200	1098754033	1100893459
13717080	40915217	63546049	1005335952	1098647824	1098754050	1100894562
13718273	41701270	63546181	1005336420	1098648902	1098754339	1100894942
13720141	42137386	63546234	1005336720	1098649123	1098754827	1100895159
13720260	42415040	63547078	1005337419	1098649180	1098754927	1100896719
13721110	42415105	63547305	1005338110	1098649436	1098755358	1100964100
13721305	43649925	63547798	1005338436	1098649655	1098756028	1101201433

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 27 de 120	Revisión 1

13721910	43808938	63547833	1005338804	1098649724	1098756902	1101597587
13723272	43815743	63548152	1005339229	1098649854	1098757009	1101682931
13740510	45505746	63548179	1005339470	1098650197	1098757362	1102348523
13741317	45620488	63548183	1005340178	1098650841	1098757631	1102351229
13741662	45761754	63549345	1005340589	1098651335	1098757938	1102356995
13741746	45775088	63549419	1005340602	1098651554	1098758109	1102357123
13742279	49553508	63549730	1005372478	1098652388	1098758116	1102359154
13742914	49555501	63551956	1005373255	1098653107	1098758260	1102361989
13744058	49595381	63552119	1005454505	1098653513	1098759296	1102362305
13745473	49653484	63552252	1005539870	1098654071	1098759348	1102363908
13745612	49654911	63552318	1005829955	1098655152	1098760294	1102365847
13746555	49655884	63552437	1006210480	1098655559	1098760340	1102367986
13746876	49658621	63552807	1007104408	1098656654	1098760536	1102370279
13747598	49658704	63553081	1007189016	1098656805	1098760756	1102371710
13749071	49659898	63553462	1007189394	1098656944	1098761065	1102371951
13749185	49664633	63553582	1007525957	1098657084	1098761198	1102375080
13749359	49668064	63553688	1007665840	1098658222	1098761418	1102381422
13749677	49669797	63554043	1007669197	1098660213	1098762562	1102381967
13749756	49687927	63554079	1007674062	1098660517	1098762621	1102384978
13749782	49692024	63554557	1007679308	1098660761	1098763197	1102385611
13749828	49721196	63555056	1007733307	1098661323	1098764505	1102548034
13838271	49797960	63555476	1007769836	1098661928	1098765108	1102719080
13841485	50970877	63555685	1007775987	1098662426	1098765372	1102725256
13850279	51704794	63555721	1007784770	1098662465	1098765616	1102774313
13861800	51791847	63556145	1007784810	1098663096	1098765649	1103672967
13871383	51952547	63556237	1007790849	1098663127	1098765945	1104124495
13872150	51961719	63556351	1007868232	1098663144	1098765982	1104125306
13872682	52452538	63556787	1007900709	1098663930	1098766731	1104126628
13873074	52460612	63557051	1007917781	1098664326	1098766954	1109415293
13873673	52862700	63557947	1007959656	1098665024	1098767392	1110553831
13873850	52875516	63558165	1010010818	1098665560	1098767489	1115723867
13873935	53012141	63558218	1010097509	1098666022	1098767657	1116789378
13874266	57437854	63558616	1015477957	1098666495	1098767755	1116808561
13884176	57462208	63558885	1018469955	1098666770	1098767850	1118554171
13927778	60265575	63559021	1019055850	1098666880	1098767928	1118569194
15909514	60282588	63559565	1019136342	1098666973	1098767976	1118867622
15960090	60325185	63559817	1020419063	1098666976	1098768274	1122404308

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 28 de 120	Revisión 1

17868718	60338221	63560750	1030632015	1098667887	1098768349	1124020404
18916778	60353672	63561295	1045710832	1098668337	1098768499	1124083552
18918755	60355373	63561328	1047480945	1098668713	1098768541	1126125422
18921113	60356679	63561488	1049896422	1098668726	1098768797	1126125508
18929580	60369315	63561927	1050923558	1098669156	1098768822	1126421043
18957979	60371300	63562450	1051669344	1098670544	1098769095	1126908488
18966284	60381072	63562547	1052409027	1098670614	1098769103	1127338194
19260911	60383799	63562587	1052411888	1098671135	1098769521	1127662568
19710939	60388369	63562868	1053343002	1098671785	1098769656	1127916317
22383866	60390302	63563135	1063489030	1098671917	1098769821	1127917189
22461996	60394898	65760704	1063620098	1098672062	1098770087	1127958573
22815782	60396446	68248567	1064997034	1098672858	1098770593	1127962458
22820672	60403936	72151420	1065234731	1098672984	1098770836	1127963988
22831428	60415140	72156378	1065606888	1098673929	1098771070	1128053434
23112211	60437609	72164841	1065884981	1098674637	1098771600	1129542554
23150339	60438839	72206485	1065908459	1098675197	1098771630	1134789024
24049982	60444878	72337031	1066092518	1098675240	1098771862	1135254048
24166780	63271262	73565007	1066097231	1098676436	1098772606	1135254179
24431765	63273746	73576940	1066189305	1098677177	1098773299	1140420166
26631837	63274233	74189086	1067806729	1098677929	1098773618	1143125757
26762760	63275383	77178504	1069722958	1098678477	1098773680	1143144199
26767793	63276743	77180735	1072644795	1098678656	1098773768	1143327404
26795661	63281978	77191376	1074129492	1098678771	1098773892	1143406260
27615011	63282337	78741219	1075243023	1098679176	1098773914	1149436710
27650688	63284370	79101328	1081824412	1098679237	1098774065	1151948497
27651591	63287805	79136997	1082883005	1098679360	1098774142	1151958091
27706947	63289696	79676827	1082919176	1098679488	1098774246	
27728043	63290296	79776097	1082927097	1098679908	1098774350	
27787233	63292415	80271090	1082992978	1098681178	1098774495	
27789500	63296376	88141603	1085039988	1098681337	1098774596	
27891979	63296447	88153908	1085102106	1098681345	1098774602	
27894428	63296822	88156324	1088276109	1098681490	1098774904	
27953237	63299497	88207077	1090380134	1098682576	1098775455	
27966578	63299705	88242849	1090416784	1098682638	1098776041	
27977626	63301804	88256997	1090428993	1098682860	1098776486	
27977924	63302226	88268638	1090442261	1098682868	1098777237	
28038258	63303668	91001224	1090455745	1098683184	1098777879	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y				VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA				Página 29 de 120	Revisión 1

28045000	63310370	91002821	1090468575	1098683324	1098778222	
28069647	63311727	91044472	1090469072	1098684074	1098778732	
28131234	63314705	91046226	1090480328	1098684191	1098778767	
28148895	63315199	91106501	1090485691	1098685730	1098778894	
28156849	63315505	91151257	1090517401	1098686319	1098779426	
28157338	63315981	91155677	1090536063	1098686379	1098779653	
28161432	63316608	91156725	1091059659	1098686915	1098779908	
28211358	63318148	91157056	1091666069	1098687469	1098780447	
28213041	63319695	91178305	1091675714	1098687522	1098780500	
28214109	63321237	91179592	1092010306	1098687692	1098780849	
28218322	63321876	91182172	1094242655	1098688096	1098781163	
28218417	63322526	91183982	1094248159	1098688157	1098781173	
28220769	63323544	91184136	1094248441	1098688845	1098781653	
28220910	63324584	91203470	1094249375	1098688938	1098781668	
28225220	63325102	91204715	1094268372	1098689386	1098781730	
28252838	63326617	91205390	1094280667	1098689448	1098781795	
28268178	63326760	91205537	1094779403	1098690310	1098781970	
28284976	63327866	91207044	1094779499	1098690700	1098781992	
28311720	63329725	91208928	1094858745	1098690995	1098782093	
28331937	63331558	91209448	1095580122	1098691105	1098782131	
28332481	63332196	91213162	1095701491	1098691736	1098782490	
28332726	63332548	91215586	1095786831	1098691882	1098782690	
28332981	63332829	91215833	1095787999	1098692139	1098782746	
28333109	63333434	91216830	1095788626	1098692282	1098782805	
28333849	63334185	91217516	1095788867	1098692783	1098783177	
28334094	63334493	91218533	1095791731	1098692892	1098783508	
28334192	63334757	91219611	1095793577	1098694038	1098783524	
28334451	63337758	91220453	1095793932	1098694236	1098783789	
28334858	63337779	91221325	1095799583	1098694654	1098783894	
28335051	63337813	91225290	1095800613	1098695065	1098784208	
28337013	63338664	91225824	1095801015	1098695223	1098784229	
28337164	63340139	91226965	1095802164	1098695357	1098784636	
28337822	63342044	91228870	1095802409	1098695486	1098784692	
28337979	63342438	91229817	1095803993	1098696084	1098784712	
28338067	63342467	91231890	1095804929	1098696297	1098784995	
28338463	63344155	91237361	1095807414	1098696452	1098785099	
28344911	63344426	91237636	1095811030	1098696567	1098785277	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y				VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA				Página 30 de 120	Revisión 1

28352395	63344611	91241154	1095819165	1098696712	1098785859	
28352526	63345597	91241709	1095820304	1098697244	1098785935	
28400969	63346125	91244492	1095821562	1098697505	1098786174	
28483311	63346496	91250943	1095822978	1098697635	1098786360	
28483665	63347652	91254763	1095823031	1098697657	1098786377	
28487801	63347847	91254948	1095823685	1098697884	1098786624	
28496112	63347931	91257127	1095826178	1098698412	1098786730	
29127078	63348069	91257158	1095826339	1098699004	1098786799	
30008609	63349196	91260262	1095827910	1098699014	1098786810	
30349288	63350900	91260291	1095829525	1098699460	1098786883	
30798417	63352310	91261590	1095829561	1098699547	1098787022	
30874319	63352630	91264076	1095831065	1098700973	1098787590	
32006153	63353557	91264570	1095832817	1098701169	1098787591	
32990527	63353734	91265526	1095832832	1098701454	1098787776	
33215956	63354829	91266343	1095833931	1098701998	1098788373	
33677490	63354996	91269024	1095835248	1098702042	1098788538	
34895228	63355305	91269318	1095839901	1098702614	1098788595	
36166130	63355457	91269737	1095840518	1098702822	1098789505	
36456422	63355463	91270008	1095841848	1098703060	1098789951	
36456820	63355640	91270208	1095842889	1098703101	1098790050	
36457192	63355660	91270561	1095910030	1098704060	1098790239	
36495739	63356422	91271799	1095910922	1098704172	1098790284	
36505801	63357693	91272866	1095911218	1098704959	1098790369	
36538205	63358869	91273497	1095913967	1098705100	1098790386	
36721570	63359031	91273722	1095914551	1098705281	1098790444	
37160020	63359504	91273736	1095916292	1098705643	1098790850	
37196565	63359674	91276243	1095918040	1098705749	1098791118	
37274480	63360328	91280108	1095918992	1098706253	1098791342	
37278805	63361405	91280363	1095922010	1098706827	1098792054	
37399976	63362364	91283125	1095922160	1098709211	1098792090	
37505245	63362375	91285825	1095922815	1098709403	1098792250	
37510096	63362465	91286933	1095923909	1098709572	1098792587	
37510413	63363621	91287541	1095924049	1098709704	1098792675	
37510696	63364235	91287955	1095924279	1098710389	1098792724	
37511371	63365868	91288622	1095924412	1098710439	1098792729	
37511411	63366734	91289983	1095924682	1098710638	1098792825	
37512181	63367067	91290689	1095927767	1098710870	1098792830	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y				VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA				Página 31 de 120	Revisión 1

37513140	63368018	91292071	1095929063	1098711709	1098792841	
37513842	63368901	91292830	1095930340	1098712032	1098792988	
37513947	63369255	91295991	1095931644	1098712605	1098793270	
37514093	63369971	91296247	1095931665	1098712997	1098793402	
37514093	63430207	91296762	1095931970	1098713149	1098793541	
37514272	63430864	91297493	1095932407	1098713160	1098793884	
37514377	63431906	91324518	1095933431	1098713566	1098793928	
37541270	63435202	91343137	1095934732	1098713831	1098794107	
37544394	63443914	91343990	1095937758	1098714168	1098794822	
37545223	63446632	91363137	1095938506	1098714692	1098795271	
37545295	63447602	91424141	1095938543	1098714866	1098795335	
37545766	63450284	91424215	1095938747	1098714869	1098795670	
37546377	63450919	91435217	1095939772	1098715195	1098796076	
37547317	63452976	91442893	1095940770	1098715471	1098796613	
37547472	63454352	91444746	1095940993	1098715524	1098796933	
37547845	63464240	91462366	1095941757	1098716131	1098797406	
37549256	63469665	91468072	1095942309	1098716658	1098797407	
37549693	63470631	91471809	1095943423	1098717281	1098797803	
37549718	63478109	91472829	1095943961	1098717351	1098798025	
37549938	63478569	91473088	1095944749	1098717474	1098798454	
37550123	63478740	91473890	1095944947	1098717891	1098798467	
37555079	63478825	91474564	1095945392	1098717895	1098798671	
37555110	63479420	91474642	1095945576	1098717963	1098798951	
37555419	63479467	91475592	1095946426	1098718196	1098799135	
37555974	63481294	91478530	1095947259	1098718569	1098799167	
37556211	63482915	91479051	1095947506	1098720499	1098799357	
37556211	63483186	91479252	1095948148	1098720575	1098799473	
37556289	63483271	91479788	1095950081	1098720813	1098800211	
37557375	63483323	91479830	1095950329	1098721428	1098800218	
37558087	63483573	91479946	1095953423	1098721945	1098800376	
37558355	63485358	91481390	1095955805	1098722086	1098800653	
37558880	63485917	91485627	1095955945	1098722181	1098800981	
37559210	63487005	91486068	1096193772	1098723188	1098801033	
37559854	63487367	91486541	1096230608	1098723237	1098801423	
37580454	63487502	91487738	1096240489	1098723846	1098801674	
37580806	63488132	91489656	1096243892	1098724567	1098801710	
37617701	63488724	91491052	1096947846	1098724574	1098801724	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y				VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA				Página 32 de 120	Revisión 1

37618591	63489783	91493476	1096951209	1098724974	1098801731	
37619837	63489856	91493912	1097092043	1098725237	1098801985	
37620120	63489877	91493983	1097092592	1098725275	1098802036	
37652783	63490043	91494117	1097302156	1098725594	1098802061	
37652838	63492520	91494203	1097303180	1098725627	1098802377	
37657653	63492669	91495347	1098200578	1098726426	1098802777	
37685417	63494788	91496672	1098357291	1098726690	1098803309	
37686452	63494889	91497578	1098407495	1098727101	1098803682	
37686932	63494968	91497737	1098603617	1098727572	1098803838	
37687447	63495183	91497943	1098603839	1098727831	1098804254	
37696758	63495336	91499731	1098604657	1098727879	1098804582	
37706622	63495458	91508604	1098605166	1098728502	1098805559	
37707359	63495638	91510762	1098606016	1098728652	1098805796	
37712373	63496256	91511157	1098607156	1098729518	1098806060	
37713222	63497052	91511608	1098607368	1098729532	1098806362	
37721499	63499895	91512109	1098607511	1098730150	1098806399	
37722054	63500215	91512261	1098608615	1098730644	1098806415	
37722291	63500437	91513457	1098608838	1098732036	1098807080	
37723469	63500480	91514912	1098609005	1098732047	1098807495	
37723507	63501345	91515076	1098609504	1098732056	1098807662	
37724044	63501698	91515150	1098610382	1098732457	1098807883	
37724216	63502098	91515890	1098610504	1098733092	1098807992	
37724685	63502853	91516865	1098610820	1098733277	1098808279	
37725044	63502882	91517192	1098611390	1098733367	1098809043	
37725101	63503044	91519168	1098612070	1098733631	1098809049	
37725546	63503268	91519412	1098612916	1098733735	1098809263	
37725938	63503693	91520405	1098612986	1098733736	1098809263	
37725941	63504334	91523481	1098613566	1098733748	1098809369	
37726384	63504426	91523623	1098613669	1098733756	1098809530	
37727187	63505541	91524914	1098613770	1098734036	1098809536	
37727233	63505721	91525123	1098614066	1098734202	1098809543	
37727793	63506250	91525701	1098614438	1098734516	1098809581	
37728513	63507944	91526155	1098614546	1098734746	1098809624	
37728598	63508316	91526623	1098615113	1098734813	1098809798	
37729145	63508746	91526801	1098615419	1098734839	1098809961	
37746251	63510382	91527038	1098616001	1098735181	1098810258	
37746629	63510840	91527856	1098616844	1098735187	1098811038	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y					VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA					Página 33 de 120	Revisión 1

37746685	63510849	91528219	1098616994	1098735717	1098811178	
37747378	63511543	91528605	1098617961	1098736013	1098811553	
37747728	63511545	91530064	1098617983	1098736165	1098811961	
37747817	63511657	91530458	1098618038	1098736499	1098812451	
37748339	63512667	91531191	1098618477	1098736956	1098812596	
37748374	63512782	91533121	1098619309	1098737455	1098813069	
37748817	63513539	91534414	1098619518	1098737670	1098813249	
37750807	63513755	91534450	1098619858	1098737941	1098813942	
37751131	63515583	91535165	1098620060	1098738156	1098814033	
37751389	63515752	91535786	1098620394	1098738218	1098814180	
37751783	63516690	91536599	1098620531	1098738591	1098814206	
37752164	63517023	91538260	1098620719	1098738808	1098814663	
37752447	63517037	91539476	1098621490	1098738865	1098815097	
37754728	63517136	91540619	1098621599	1098738900	1098815099	
37760373	63517677	91540762	1098622097	1098739165	1098815250	
37791155	63517760	91541329	1098622750	1098739926	1098815429	
37794953	63524112	91542392	1098623551	1098739969	1098815477	
37795937	63524366	91542419	1098623934	1098740136	1098815614	
37814578	63524867	92532834	1098624624	1098740504	1098815824	
37827720	63525118	93206329	1098625068	1098740753	1098816092	
37830005	63525605	96354732	1098625481	1098740816	1098816296	
37835163	63526567	1000188035	1098625698	1098741329	1098816431	
37836153	63526765	1002362390	1098625891	1098741462	1098816438	
37838830	63527093	1002446574	1098626099	1098741639	1098816439	
37839006	63527393	1003203720	1098627562	1098742054	1098816517	
37840413	63528320	1003204934	1098627897	1098742676	1098817082	
37840504	63528344	1003231037	1098628158	1098742796	1098817901	
37840835	63528522	1004811475	1098628475	1098743095	1098817905	
37841888	63528781	1004820633	1098630117	1098743414	1098818100	
37842331	63528805	1004857858	1098630513	1098743790	1098818276	
37842969	63529164	1005011348	1098630773	1098744405	1098818630	
37843272	63530081	1005061100	1098630892	1098744611	1098818757	
37844043	63530665	1005085216	1098630899	1098744711	1098818794	
37844090	63530908	1005105654	1098630923	1098744851	1098818797	
37844645	63531076	1005107680	1098631389	1098745104	1098818900	
37844864	63531389	1005108998	1098631423	1098745258	1098818918	
37844955	63532218	1005109088	1098631480	1098745293	1098819543	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 34 de 120	Revisión 1

37860118	63532253	1005148950	1098631502	1098745558	1098819560	
37860320	63532626	1005152158	1098631516	1098745568	1098819799	
37860612	63533213	1005152160	1098631518	1098745777	1098820041	
37861537	63533362	1005155453	1098632091	1098745884	1098820758	
37862001	63533670	1005155934	1098632364	1098745940	1098820987	
37862538	63534860	1005163083	1098632940	1098746025	1098821175	

Fuente: equipo auditor

Tabla 2. Los dineros objeto del bono vital fueron consignados a personas fallecidas.

PAGOS A PERSONAS FALLECIDAS			
NUMERO DOCUMENTO	FECHA DEL FALLECIMIENTO		PAGOS
708149	15/03/2014	NO DEVUELTO	1
737511	19/11/1993	NO DEVUELTO	1
37838461	5/01/2020	NO DEVUELTO	1

Fuente: equipo auditor

Tabla 3. Bono vital entregado a personas con interdicción de derechos, los cuales están excluidos por ley como beneficiarios.

PAGO A PERSONAS CON INTERDICCION DE DERECHOS			
37722256	1	1095929063	2
37861401	1	1098612655	1
91289632	1	1098639660	2
91493190	1	1098741151	1
1095906538	1	1100890578	1
1095927200	1	1134789024	2

Fuente: equipo auditor

Tabla 4. Bono vital consignado a personas que ya eran beneficiarias del adulto mayor

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 35 de 120	Revisión 1

PAGO A PERSONAS CON SUBSIDIO DE ADULTO MAYOR		
13814704	28403942	37546772
13846227	28410677	37815673
13852930	36655181	37830005
28322714	37420039	37833802

Fuente: equipo auditor

Tabla 5. Bono vital consignado a personas que ya eran beneficiarias del subsidio de familias en acción

PAGO A PERSONAS BENEFICIARIAS CON EL SUBSIDIO DE FAMILIAS EN ACCION			
37278106	63318094	63535891	1098615397
37511077	63339954	63542452	1098618287
37548800	63459243	63552442	1098649124
37557585	63478938	63554551	1098676394
37557649	63479227	63555718	1098687341
37558803	63480266	63555979	1098716487
37651702	63485521	63557948	1098716504
37722419	63505353	63559713	1098731657
37747639	63506389	63560965	1098779157
37863436	63525095	91239509	
49656713	63527128	1098604510	

Fuente: equipo auditor

Tabla 6. Beneficio entregado una persona que recibió dos (2) pagos, pese a tener subsidio de “jóvenes en acción”.

PAGO A JOVENES EN ACCION		
1098816296	Registra 2 pagos	

Fuente: equipo auditor

En acta de reunión llevada a cabo el día 26 de marzo de 2020 en el Despacho del señor Alcalde de Bucaramanga, se señaló que la focalización de los favorecidos del Bono Vital se determinaría descartando a aquellas personas beneficiarias del programa Familias En Acción, del programa social Adulto Mayor, Jóvenes en

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 36 de 120 Revisión 1

Acción, los de la compensación del impuesto sobre las ventas IVA, de tal manera que las acciones de protección frente a las contingencias económicas derivadas de la pandemia COVID-19, tuvieran mayor alcance y cubrieran a **personas que no gozaran de apoyos dinerarios administrados y girados por el Gobierno Nacional**.

Se evidenció que el incumplimiento a las directrices establecidas en el acta antes citada y suscrita por la Secretaria de Hacienda, la Secretaria Jurídica; el Secretario de Planeación y el asesor de las TIC, trajo como consecuencia que se giraran recursos a personas que no cumplían requisitos para recibir tal subsidio, y del cual se extrae la siguiente conclusión:

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
PAGOS REPETIDOS SIN DEVOLUCION	2.043	\$ 225.000	\$ 459.675.000
PAGO A FALLECIDOS	3	\$ 225.000	\$ 675.000
PAGO A JOVENES EN ACCION	2	\$ 225.000	\$ 450.000
FAMILIAS EN ACCION	43	\$ 225.000	\$ 9.675.000
PAGO ADULTOS MAYORES	12	\$ 225.000	\$ 2.700.000
INTERDICCION DE DERECHOS	15	\$ 225.000	\$ 3.375.000
POSIBLE DAÑO FISCAL	2.118	\$ 225.000	\$ 476.550.000

Lo anterior obedece a omisión la negligencia e inoperatividad del manejo de las bases de datos, al seleccionar potenciales beneficiarios que estarían excluidos del BONO VITAL por ser ya favorecidos de otros subsidios otorgados por el Gobierno Municipal o Nacional entre otros. Lo anterior generó un daño al patrimonio del erario público por valor de **\$476.550.000**, según lo establecido en el Artículo 126 del Decreto 403 de 2020 que modificó el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011; daño que se debió a una gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente e inoportuna por parte del ordenador del gasto y por parte del supervisor del convenio, por presuntas violaciones a la Ley penal y disciplinarias; la primera contenida en el artículo 399 de la Ley 599 de 2000, “peculado por aplicación oficial diferente” y la segunda en la Ley 734 de 2020 señaladas en los artículos 34 numeral 1 y 21, artículo 35 numeral 1 y el 48 numeral 34.

RESPUESTA SUJETO AUDITADO

Teniendo en cuenta que el equipo auditor de la Contraloría Municipal manifestó que se otorgaron subsidios dobles a 4.086 beneficiarios que no cumplían con los requisitos establecidos en el convenio suscrito entre el Municipio y el Banco Davivienda, de manera atenta me permito informar de forma detallada y pormenorizada

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 37 de 120	Revisión 1

cada una de las novedades que se presentaron con los 1.898 beneficiarios relacionados por el ente de control en la tabla 1.

Síntesis detallada del anexo del archivo adjunto:

1. Dentro de las 1.898 cédulas que se relacionan en la Tabla No. 1, se evidencia que los siguientes números de identificación se mencionan en 2 oportunidades:

NUMERO IDENTIFICACION	NOVEDAD
1005334943	Repetido
37514093	Repetido
37556211	Repetido
1098809263	Repetido

2. Las 1.894 cedulas restantes, se encuentran relacionadas en el Anexo No. 1, con sus respectivas novedades de ejecución, pagos y reintegros.
3. Se registran 16 números de identificación a los cuales se les realizó pago doble, pagos que fueron reintegrados en su totalidad; la solicitud de reintegros se realizó teniendo en cuenta que no cumplían con los requisitos de selección para acceder al beneficio del programa bono vital y/o que los beneficiarios con derecho excedieron el tiempo para realizar el cobro del bono; circunstancias que llevaron al Municipio a realizar la solicitud de reintegros como se evidencia en el anexo 2, certificados de reintegro.
4. Se registran 3 números de identificación que se les realizó pago triple como beneficiarios de programa bono vital, por error en la consolidación de la base de datos, impase que se subsanó mediante solicitud de reintegro a la entidad bancaria; reintegros que fueron efectivos en su totalidad, es decir el valor equivalente a 6 bonos como se muestra a continuación:

No.	IDENTIFICACIÓN	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO	NETO
1	37514093	675.000	-450.000	225.000
2	1005334943	675.000	-450.000	225.000
3	1098809263	675.000	-450.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 38 de 120	Revisión 1

(Ver anexo 2, certificados de reintegro)

5. Se registran 1.875 números de identificación que se les realizó pago doble como beneficiarios de programa bono vital, por error en la consolidación de la base de datos, impase que se subsanó mediante solicitud de reintegro a la entidad bancaria; reintegros que fueron efectivos en su totalidad, es decir el valor equivalente a 1.875 bonos como se muestra a continuación:

No.	IDENTIFICACIÓN	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO	NETO
1	8828193	450.000	-225.000	225.000
2	10131235	450.000	-225.000	225.000
3	11245467	450.000	-225.000	225.000
4	11258395	450.000	-225.000	225.000
5	12455582	450.000	-225.000	225.000
6	12558080	450.000	-225.000	225.000
7	13276272	450.000	-225.000	225.000
8	13458023	450.000	-225.000	225.000
9	13467524	450.000	-225.000	225.000
10	13512503	450.000	-225.000	225.000
11	13513136	450.000	-225.000	225.000
12	13513242	450.000	-225.000	225.000
13	13514847	450.000	-225.000	225.000
14	13536066	450.000	-225.000	225.000
15	13541185	450.000	-225.000	225.000
16	13543501	450.000	-225.000	225.000
17	13543580	450.000	-225.000	225.000
18	13544328	450.000	-225.000	225.000
19	13544447	450.000	-225.000	225.000
20	13544663	450.000	-225.000	225.000
21	13640030	450.000	-225.000	225.000
22	13641101	450.000	-225.000	225.000
23	13642550	450.000	-225.000	225.000
24	13715466	450.000	-225.000	225.000
25	13715821	450.000	-225.000	225.000
26	13716149	450.000	-225.000	225.000
27	13716748	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 39 de 120	Revisión 1

28	13716901	450.000	-225.000	225.000
29	13717080	450.000	-225.000	225.000
30	13718273	450.000	-225.000	225.000
31	13720141	450.000	-225.000	225.000
32	13720260	450.000	-225.000	225.000
33	13721110	450.000	-225.000	225.000
34	13721305	450.000	-225.000	225.000
35	13721910	450.000	-225.000	225.000
36	13723272	450.000	-225.000	225.000
37	13740510	450.000	-225.000	225.000
38	13741317	450.000	-225.000	225.000
39	13741662	450.000	-225.000	225.000
40	13741746	450.000	-225.000	225.000
41	13742279	450.000	-225.000	225.000
42	13742914	450.000	-225.000	225.000
43	13744058	450.000	-225.000	225.000
44	13745473	450.000	-225.000	225.000
45	13745612	450.000	-225.000	225.000
46	13746555	450.000	-225.000	225.000
47	13746876	450.000	-225.000	225.000
48	13747598	450.000	-225.000	225.000
49	13749071	450.000	-225.000	225.000
50	13749185	450.000	-225.000	225.000
51	13749359	450.000	-225.000	225.000
52	13749677	450.000	-225.000	225.000
53	13749756	450.000	-225.000	225.000
54	13749782	450.000	-225.000	225.000
55	13749828	450.000	-225.000	225.000
56	13838271	450.000	-225.000	225.000
57	13841485	450.000	-225.000	225.000
58	13850279	450.000	-225.000	225.000
59	13861800	450.000	-225.000	225.000
60	13871383	450.000	-225.000	225.000
61	13872150	450.000	-225.000	225.000
62	13872682	450.000	-225.000	225.000
63	13873074	450.000	-225.000	225.000
64	13873673	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 40 de 120	Revisión 1

65	13873850	450.000	-225.000	225.000
66	13873935	450.000	-225.000	225.000
67	13874266	450.000	-225.000	225.000
68	13884176	450.000	-225.000	225.000
69	13927778	450.000	-225.000	225.000
70	15909514	450.000	-225.000	225.000
71	15960090	450.000	-225.000	225.000
72	17868718	450.000	-225.000	225.000
73	18916778	450.000	-225.000	225.000
74	18918755	450.000	-225.000	225.000
75	18921113	450.000	-225.000	225.000
76	18929580	450.000	-225.000	225.000
77	18957979	450.000	-225.000	225.000
78	18966284	450.000	-225.000	225.000
79	19260911	450.000	-225.000	225.000
80	19710939	450.000	-225.000	225.000
81	22383866	450.000	-225.000	225.000
82	22461996	450.000	-225.000	225.000
83	22815782	450.000	-225.000	225.000
84	22820672	450.000	-225.000	225.000
85	22831428	450.000	-225.000	225.000
86	23112211	450.000	-225.000	225.000
87	23150339	450.000	-225.000	225.000
88	24049982	450.000	-225.000	225.000
89	24166780	450.000	-225.000	225.000
90	24431765	450.000	-225.000	225.000
91	26631837	450.000	-225.000	225.000
92	26762760	450.000	-225.000	225.000
93	26767793	450.000	-225.000	225.000
94	26795661	450.000	-225.000	225.000
95	27615011	450.000	-225.000	225.000
96	27651591	450.000	-225.000	225.000
97	27706947	450.000	-225.000	225.000
98	27728043	450.000	-225.000	225.000
99	27787233	450.000	-225.000	225.000
100	27789500	450.000	-225.000	225.000
101	27891979	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 41 de 120	Revisión 1

102	27894428	450.000	-225.000	225.000
103	27953237	450.000	-225.000	225.000
104	27966578	450.000	-225.000	225.000
105	27977626	450.000	-225.000	225.000
106	27977924	450.000	-225.000	225.000
107	28038258	450.000	-225.000	225.000
108	28045000	450.000	-225.000	225.000
109	28069647	450.000	-225.000	225.000
110	28131234	450.000	-225.000	225.000
111	28148895	450.000	-225.000	225.000
112	28156849	450.000	-225.000	225.000
113	28157338	450.000	-225.000	225.000
114	28161432	450.000	-225.000	225.000
115	28211358	450.000	-225.000	225.000
116	28213041	450.000	-225.000	225.000
117	28214109	450.000	-225.000	225.000
118	28218322	450.000	-225.000	225.000
119	28218417	450.000	-225.000	225.000
120	28220769	450.000	-225.000	225.000
121	28220910	450.000	-225.000	225.000
122	28225220	450.000	-225.000	225.000
123	28252838	450.000	-225.000	225.000
124	28268178	450.000	-225.000	225.000
125	28284976	450.000	-225.000	225.000
126	28311720	450.000	-225.000	225.000
127	28331937	450.000	-225.000	225.000
128	28332481	450.000	-225.000	225.000
129	28332726	450.000	-225.000	225.000
130	28332981	450.000	-225.000	225.000
131	28333109	450.000	-225.000	225.000
132	28333849	450.000	-225.000	225.000
133	28334094	450.000	-225.000	225.000
134	28334192	450.000	-225.000	225.000
135	28334451	450.000	-225.000	225.000
136	28334858	450.000	-225.000	225.000
137	28335051	450.000	-225.000	225.000
138	28337013	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 42 de 120	Revisión 1

139	28337164	450.000	-225.000	225.000
140	28337822	450.000	-225.000	225.000
141	28337979	450.000	-225.000	225.000
142	28338067	450.000	-225.000	225.000
143	28338463	450.000	-225.000	225.000
144	28344911	450.000	-225.000	225.000
145	28352395	450.000	-225.000	225.000
146	28352526	450.000	-225.000	225.000
147	28400969	450.000	-225.000	225.000
148	28483311	450.000	-225.000	225.000
149	28483665	450.000	-225.000	225.000
150	28487801	450.000	-225.000	225.000
151	28496112	450.000	-225.000	225.000
152	29127078	450.000	-225.000	225.000
153	30008609	450.000	-225.000	225.000
154	30349288	450.000	-225.000	225.000
155	30798417	450.000	-225.000	225.000
156	30874319	450.000	-225.000	225.000
157	32006153	450.000	-225.000	225.000
158	32990527	450.000	-225.000	225.000
159	33215956	450.000	-225.000	225.000
160	33677490	450.000	-225.000	225.000
161	34895228	450.000	-225.000	225.000
162	36166130	450.000	-225.000	225.000
163	36456422	450.000	-225.000	225.000
164	36456820	450.000	-225.000	225.000
165	36457192	450.000	-225.000	225.000
166	36495739	450.000	-225.000	225.000
167	36505801	450.000	-225.000	225.000
168	36538205	450.000	-225.000	225.000
169	36721570	450.000	-225.000	225.000
170	37160020	450.000	-225.000	225.000
171	37196565	450.000	-225.000	225.000
172	37274480	450.000	-225.000	225.000
173	37278805	450.000	-225.000	225.000
174	37399976	450.000	-225.000	225.000
175	37505245	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 43 de 120	Revisión 1

176	37510096	450.000	-225.000	225.000
177	37510413	450.000	-225.000	225.000
178	37510696	450.000	-225.000	225.000
179	37511371	450.000	-225.000	225.000
180	37511411	450.000	-225.000	225.000
181	37512181	450.000	-225.000	225.000
182	37513140	450.000	-225.000	225.000
183	37513842	450.000	-225.000	225.000
184	37513947	450.000	-225.000	225.000
185	37514272	450.000	-225.000	225.000
186	37514377	450.000	-225.000	225.000
187	37541270	450.000	-225.000	225.000
188	37544394	450.000	-225.000	225.000
189	37545223	450.000	-225.000	225.000
190	37545295	450.000	-225.000	225.000
191	37545766	450.000	-225.000	225.000
192	37546377	450.000	-225.000	225.000
193	37547317	450.000	-225.000	225.000
194	37547472	450.000	-225.000	225.000
195	37547845	450.000	-225.000	225.000
196	37549256	450.000	-225.000	225.000
197	37549693	450.000	-225.000	225.000
198	37549718	450.000	-225.000	225.000
199	37549938	450.000	-225.000	225.000
200	37550123	450.000	-225.000	225.000
201	37555079	450.000	-225.000	225.000
202	37555110	450.000	-225.000	225.000
203	37555974	450.000	-225.000	225.000
204	37556211	450.000	-225.000	225.000
205	37556289	450.000	-225.000	225.000
206	37557375	450.000	-225.000	225.000
207	37558087	450.000	-225.000	225.000
208	37558355	450.000	-225.000	225.000
209	37558880	450.000	-225.000	225.000
210	37559210	450.000	-225.000	225.000
211	37559854	450.000	-225.000	225.000
212	37580454	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 44 de 120	Revisión 1

213	37580806	450.000	-225.000	225.000
214	37617701	450.000	-225.000	225.000
215	37618591	450.000	-225.000	225.000
216	37619837	450.000	-225.000	225.000
217	37620120	450.000	-225.000	225.000
218	37652783	450.000	-225.000	225.000
219	37652838	450.000	-225.000	225.000
220	37657653	450.000	-225.000	225.000
221	37685417	450.000	-225.000	225.000
222	37686452	450.000	-225.000	225.000
223	37686932	450.000	-225.000	225.000
224	37687447	450.000	-225.000	225.000
225	37696758	450.000	-225.000	225.000
226	37706622	450.000	-225.000	225.000
227	37707359	450.000	-225.000	225.000
228	37712373	450.000	-225.000	225.000
229	37713222	450.000	-225.000	225.000
230	37721499	450.000	-225.000	225.000
231	37722054	450.000	-225.000	225.000
232	37722291	450.000	-225.000	225.000
233	37723469	450.000	-225.000	225.000
234	37723507	450.000	-225.000	225.000
235	37724044	450.000	-225.000	225.000
236	37724216	450.000	-225.000	225.000
237	37724685	450.000	-225.000	225.000
238	37725044	450.000	-225.000	225.000
239	37725101	450.000	-225.000	225.000
240	37725546	450.000	-225.000	225.000
241	37725938	450.000	-225.000	225.000
242	37725941	450.000	-225.000	225.000
243	37726384	450.000	-225.000	225.000
244	37727187	450.000	-225.000	225.000
245	37727233	450.000	-225.000	225.000
246	37727793	450.000	-225.000	225.000
247	37728513	450.000	-225.000	225.000
248	37728598	450.000	-225.000	225.000
249	37729145	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 45 de 120	Revisión 1

250	37746251	450.000	-225.000	225.000
251	37746629	450.000	-225.000	225.000
252	37746685	450.000	-225.000	225.000
253	37747378	450.000	-225.000	225.000
254	37747728	450.000	-225.000	225.000
255	37747817	450.000	-225.000	225.000
256	37748339	450.000	-225.000	225.000
257	37748374	450.000	-225.000	225.000
258	37748817	450.000	-225.000	225.000
259	37750807	450.000	-225.000	225.000
260	37751131	450.000	-225.000	225.000
261	37751389	450.000	-225.000	225.000
262	37751783	450.000	-225.000	225.000
263	37752164	450.000	-225.000	225.000
264	37752447	450.000	-225.000	225.000
265	37754728	450.000	-225.000	225.000
266	37760373	450.000	-225.000	225.000
267	37791155	450.000	-225.000	225.000
268	37794953	450.000	-225.000	225.000
269	37795937	450.000	-225.000	225.000
270	37814578	450.000	-225.000	225.000
271	37827720	450.000	-225.000	225.000
272	37835163	450.000	-225.000	225.000
273	37836153	450.000	-225.000	225.000
274	37838830	450.000	-225.000	225.000
275	37839006	450.000	-225.000	225.000
276	37840413	450.000	-225.000	225.000
277	37840504	450.000	-225.000	225.000
278	37840835	450.000	-225.000	225.000
279	37841888	450.000	-225.000	225.000
280	37842331	450.000	-225.000	225.000
281	37842969	450.000	-225.000	225.000
282	37843272	450.000	-225.000	225.000
283	37844043	450.000	-225.000	225.000
284	37844090	450.000	-225.000	225.000
285	37844645	450.000	-225.000	225.000
286	37844864	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 46 de 120	Revisión 1

287	37844955	450.000	-225.000	225.000
288	37860118	450.000	-225.000	225.000
289	37860320	450.000	-225.000	225.000
290	37860612	450.000	-225.000	225.000
291	37861537	450.000	-225.000	225.000
292	37862001	450.000	-225.000	225.000
293	37862538	450.000	-225.000	225.000
294	37862652	450.000	-225.000	225.000
295	37862879	450.000	-225.000	225.000
296	37863030	450.000	-225.000	225.000
297	37863151	450.000	-225.000	225.000
298	37863931	450.000	-225.000	225.000
299	37863936	450.000	-225.000	225.000
300	37875434	450.000	-225.000	225.000
301	37875948	450.000	-225.000	225.000
302	37876712	450.000	-225.000	225.000
303	37876732	450.000	-225.000	225.000
304	37877051	450.000	-225.000	225.000
305	37877187	450.000	-225.000	225.000
306	37878014	450.000	-225.000	225.000
307	37892577	450.000	-225.000	225.000
308	37896807	450.000	-225.000	225.000
309	37924887	450.000	-225.000	225.000
310	37927415	450.000	-225.000	225.000
311	37931349	450.000	-225.000	225.000
312	37931471	450.000	-225.000	225.000
313	37933006	450.000	-225.000	225.000
314	37939754	450.000	-225.000	225.000
315	38281087	450.000	-225.000	225.000
316	38552164	450.000	-225.000	225.000
317	39140080	450.000	-225.000	225.000
318	39320876	450.000	-225.000	225.000
319	39670593	450.000	-225.000	225.000
320	39695601	450.000	-225.000	225.000
321	39793571	450.000	-225.000	225.000
322	40762946	450.000	-225.000	225.000
323	40915217	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 47 de 120	Revisión 1

324	41701270	450.000	-225.000	225.000
325	42137386	450.000	-225.000	225.000
326	42415040	450.000	-225.000	225.000
327	42415105	450.000	-225.000	225.000
328	43649925	450.000	-225.000	225.000
329	43808938	450.000	-225.000	225.000
330	43815743	450.000	-225.000	225.000
331	45505746	450.000	-225.000	225.000
332	45620488	450.000	-225.000	225.000
333	45761754	450.000	-225.000	225.000
334	45775088	450.000	-225.000	225.000
335	49553508	450.000	-225.000	225.000
336	49555501	450.000	-225.000	225.000
337	49595381	450.000	-225.000	225.000
338	49653484	450.000	-225.000	225.000
339	49654911	450.000	-225.000	225.000
340	49655884	450.000	-225.000	225.000
341	49658621	450.000	-225.000	225.000
342	49658704	450.000	-225.000	225.000
343	49659898	450.000	-225.000	225.000
344	49664633	450.000	-225.000	225.000
345	49668064	450.000	-225.000	225.000
346	49669797	450.000	-225.000	225.000
347	49687927	450.000	-225.000	225.000
348	49692024	450.000	-225.000	225.000
349	49721196	450.000	-225.000	225.000
350	49797960	450.000	-225.000	225.000
351	50970877	450.000	-225.000	225.000
352	51704794	450.000	-225.000	225.000
353	51791847	450.000	-225.000	225.000
354	51952547	450.000	-225.000	225.000
355	51961719	450.000	-225.000	225.000
356	52452538	450.000	-225.000	225.000
357	52460612	450.000	-225.000	225.000
358	52862700	450.000	-225.000	225.000
359	52875516	450.000	-225.000	225.000
360	53012141	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 48 de 120	Revisión 1

361	57437854	450.000	-225.000	225.000
362	57462208	450.000	-225.000	225.000
363	60265575	450.000	-225.000	225.000
364	60282588	450.000	-225.000	225.000
365	60325185	450.000	-225.000	225.000
366	60338221	450.000	-225.000	225.000
367	60353672	450.000	-225.000	225.000
368	60355373	450.000	-225.000	225.000
369	60369315	450.000	-225.000	225.000
370	60371300	450.000	-225.000	225.000
371	60381072	450.000	-225.000	225.000
372	60383799	450.000	-225.000	225.000
373	60388369	450.000	-225.000	225.000
374	60390302	450.000	-225.000	225.000
375	60394898	450.000	-225.000	225.000
376	60396446	450.000	-225.000	225.000
377	60403936	450.000	-225.000	225.000
378	60415140	450.000	-225.000	225.000
379	60437609	450.000	-225.000	225.000
380	60438839	450.000	-225.000	225.000
381	60444878	450.000	-225.000	225.000
382	63271262	450.000	-225.000	225.000
383	63273746	450.000	-225.000	225.000
384	63274233	450.000	-225.000	225.000
385	63275383	450.000	-225.000	225.000
386	63276743	450.000	-225.000	225.000
387	63281978	450.000	-225.000	225.000
388	63282337	450.000	-225.000	225.000
389	63284370	450.000	-225.000	225.000
390	63287805	450.000	-225.000	225.000
391	63289696	450.000	-225.000	225.000
392	63290296	450.000	-225.000	225.000
393	63292415	450.000	-225.000	225.000
394	63296376	450.000	-225.000	225.000
395	63296447	450.000	-225.000	225.000
396	63296822	450.000	-225.000	225.000
397	63299497	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 49 de 120	Revisión 1

398	63299705	450.000	-225.000	225.000
399	63301804	450.000	-225.000	225.000
400	63302226	450.000	-225.000	225.000
401	63303668	450.000	-225.000	225.000
402	63310370	450.000	-225.000	225.000
403	63311727	450.000	-225.000	225.000
404	63314705	450.000	-225.000	225.000
405	63315199	450.000	-225.000	225.000
406	63315505	450.000	-225.000	225.000
407	63315981	450.000	-225.000	225.000
408	63316608	450.000	-225.000	225.000
409	63318148	450.000	-225.000	225.000
410	63319695	450.000	-225.000	225.000
411	63321237	450.000	-225.000	225.000
412	63321876	450.000	-225.000	225.000
413	63322526	450.000	-225.000	225.000
414	63323544	450.000	-225.000	225.000
415	63324584	450.000	-225.000	225.000
416	63325102	450.000	-225.000	225.000
417	63326617	450.000	-225.000	225.000
418	63326760	450.000	-225.000	225.000
419	63327866	450.000	-225.000	225.000
420	63329725	450.000	-225.000	225.000
421	63331558	450.000	-225.000	225.000
422	63332196	450.000	-225.000	225.000
423	63332548	450.000	-225.000	225.000
424	63332829	450.000	-225.000	225.000
425	63333434	450.000	-225.000	225.000
426	63334185	450.000	-225.000	225.000
427	63334493	450.000	-225.000	225.000
428	63334757	450.000	-225.000	225.000
429	63337758	450.000	-225.000	225.000
430	63337779	450.000	-225.000	225.000
431	63337813	450.000	-225.000	225.000
432	63338664	450.000	-225.000	225.000
433	63340139	450.000	-225.000	225.000
434	63342044	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 50 de 120	Revisión 1

435	63342438	450.000	-225.000	225.000
436	63342467	450.000	-225.000	225.000
437	63344155	450.000	-225.000	225.000
438	63344426	450.000	-225.000	225.000
439	63344611	450.000	-225.000	225.000
440	63345597	450.000	-225.000	225.000
441	63346125	450.000	-225.000	225.000
442	63346496	450.000	-225.000	225.000
443	63347652	450.000	-225.000	225.000
444	63347847	450.000	-225.000	225.000
445	63347931	450.000	-225.000	225.000
446	63348069	450.000	-225.000	225.000
447	63349196	450.000	-225.000	225.000
448	63350900	450.000	-225.000	225.000
449	63352310	450.000	-225.000	225.000
450	63352630	450.000	-225.000	225.000
451	63353557	450.000	-225.000	225.000
452	63353734	450.000	-225.000	225.000
453	63354829	450.000	-225.000	225.000
454	63354996	450.000	-225.000	225.000
455	63355305	450.000	-225.000	225.000
456	63355457	450.000	-225.000	225.000
457	63355463	450.000	-225.000	225.000
458	63355640	450.000	-225.000	225.000
459	63355660	450.000	-225.000	225.000
460	63356422	450.000	-225.000	225.000
461	63357693	450.000	-225.000	225.000
462	63358869	450.000	-225.000	225.000
463	63359031	450.000	-225.000	225.000
464	63359504	450.000	-225.000	225.000
465	63359674	450.000	-225.000	225.000
466	63360328	450.000	-225.000	225.000
467	63361405	450.000	-225.000	225.000
468	63362364	450.000	-225.000	225.000
469	63362375	450.000	-225.000	225.000
470	63362465	450.000	-225.000	225.000
471	63363621	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 51 de 120	Revisión 1

472	63364235	450.000	-225.000	225.000
473	63365868	450.000	-225.000	225.000
474	63366734	450.000	-225.000	225.000
475	63367067	450.000	-225.000	225.000
476	63368018	450.000	-225.000	225.000
477	63368901	450.000	-225.000	225.000
478	63369255	450.000	-225.000	225.000
479	63369971	450.000	-225.000	225.000
480	63430207	450.000	-225.000	225.000
481	63430864	450.000	-225.000	225.000
482	63431906	450.000	-225.000	225.000
483	63435202	450.000	-225.000	225.000
484	63443914	450.000	-225.000	225.000
485	63446632	450.000	-225.000	225.000
486	63447602	450.000	-225.000	225.000
487	63450284	450.000	-225.000	225.000
488	63450919	450.000	-225.000	225.000
489	63452976	450.000	-225.000	225.000
490	63454352	450.000	-225.000	225.000
491	63464240	450.000	-225.000	225.000
492	63469665	450.000	-225.000	225.000
493	63470631	450.000	-225.000	225.000
494	63478109	450.000	-225.000	225.000
495	63478569	450.000	-225.000	225.000
496	63478740	450.000	-225.000	225.000
497	63478825	450.000	-225.000	225.000
498	63479420	450.000	-225.000	225.000
499	63479467	450.000	-225.000	225.000
500	63481294	450.000	-225.000	225.000
501	63482915	450.000	-225.000	225.000
502	63483186	450.000	-225.000	225.000
503	63483271	450.000	-225.000	225.000
504	63483323	450.000	-225.000	225.000
505	63483573	450.000	-225.000	225.000
506	63485358	450.000	-225.000	225.000
507	63485917	450.000	-225.000	225.000
508	63487005	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 52 de 120	Revisión 1

509	63487367	450.000	-225.000	225.000
510	63487502	450.000	-225.000	225.000
511	63488132	450.000	-225.000	225.000
512	63488724	450.000	-225.000	225.000
513	63489783	450.000	-225.000	225.000
514	63489856	450.000	-225.000	225.000
515	63489877	450.000	-225.000	225.000
516	63490043	450.000	-225.000	225.000
517	63492520	450.000	-225.000	225.000
518	63492669	450.000	-225.000	225.000
519	63494788	450.000	-225.000	225.000
520	63494889	450.000	-225.000	225.000
521	63494968	450.000	-225.000	225.000
522	63495183	450.000	-225.000	225.000
523	63495336	450.000	-225.000	225.000
524	63495458	450.000	-225.000	225.000
525	63495638	450.000	-225.000	225.000
526	63496256	450.000	-225.000	225.000
527	63497052	450.000	-225.000	225.000
528	63499895	450.000	-225.000	225.000
529	63500215	450.000	-225.000	225.000
530	63500437	450.000	-225.000	225.000
531	63500480	450.000	-225.000	225.000
532	63501345	450.000	-225.000	225.000
533	63501698	450.000	-225.000	225.000
534	63502098	450.000	-225.000	225.000
535	63502853	450.000	-225.000	225.000
536	63502882	450.000	-225.000	225.000
537	63503044	450.000	-225.000	225.000
538	63503268	450.000	-225.000	225.000
539	63503693	450.000	-225.000	225.000
540	63504334	450.000	-225.000	225.000
541	63504426	450.000	-225.000	225.000
542	63505541	450.000	-225.000	225.000
543	63505721	450.000	-225.000	225.000
544	63506250	450.000	-225.000	225.000
545	63507944	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 53 de 120	Revisión 1

546	63508316	450.000	-225.000	225.000
547	63508746	450.000	-225.000	225.000
548	63510382	450.000	-225.000	225.000
549	63510840	450.000	-225.000	225.000
550	63510849	450.000	-225.000	225.000
551	63511543	450.000	-225.000	225.000
552	63511545	450.000	-225.000	225.000
553	63511657	450.000	-225.000	225.000
554	63512667	450.000	-225.000	225.000
555	63512782	450.000	-225.000	225.000
556	63513539	450.000	-225.000	225.000
557	63513755	450.000	-225.000	225.000
558	63515583	450.000	-225.000	225.000
559	63515752	450.000	-225.000	225.000
560	63516690	450.000	-225.000	225.000
561	63517023	450.000	-225.000	225.000
562	63517037	450.000	-225.000	225.000
563	63517136	450.000	-225.000	225.000
564	63517677	450.000	-225.000	225.000
565	63517760	450.000	-225.000	225.000
566	63524112	450.000	-225.000	225.000
567	63524366	450.000	-225.000	225.000
568	63524867	450.000	-225.000	225.000
569	63525118	450.000	-225.000	225.000
570	63525605	450.000	-225.000	225.000
571	63526567	450.000	-225.000	225.000
572	63526765	450.000	-225.000	225.000
573	63527093	450.000	-225.000	225.000
574	63527393	450.000	-225.000	225.000
575	63528320	450.000	-225.000	225.000
576	63528344	450.000	-225.000	225.000
577	63528522	450.000	-225.000	225.000
578	63528781	450.000	-225.000	225.000
579	63528805	450.000	-225.000	225.000
580	63529164	450.000	-225.000	225.000
581	63530081	450.000	-225.000	225.000
582	63530665	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 54 de 120	Revisión 1

583	63530908	450.000	-225.000	225.000
584	63531076	450.000	-225.000	225.000
585	63531389	450.000	-225.000	225.000
586	63532218	450.000	-225.000	225.000
587	63532253	450.000	-225.000	225.000
588	63532626	450.000	-225.000	225.000
589	63533213	450.000	-225.000	225.000
590	63533362	450.000	-225.000	225.000
591	63533670	450.000	-225.000	225.000
592	63534860	450.000	-225.000	225.000
593	63535016	450.000	-225.000	225.000
594	63535276	450.000	-225.000	225.000
595	63535651	450.000	-225.000	225.000
596	63535909	450.000	-225.000	225.000
597	63536034	450.000	-225.000	225.000
598	63536258	450.000	-225.000	225.000
599	63536826	450.000	-225.000	225.000
600	63537028	450.000	-225.000	225.000
601	63537074	450.000	-225.000	225.000
602	63537509	450.000	-225.000	225.000
603	63537980	450.000	-225.000	225.000
604	63538534	450.000	-225.000	225.000
605	63538672	450.000	-225.000	225.000
606	63538822	450.000	-225.000	225.000
607	63539021	450.000	-225.000	225.000
608	63539128	450.000	-225.000	225.000
609	63539541	450.000	-225.000	225.000
610	63539725	450.000	-225.000	225.000
611	63540443	450.000	-225.000	225.000
612	63541295	450.000	-225.000	225.000
613	63541790	450.000	-225.000	225.000
614	63542855	450.000	-225.000	225.000
615	63543634	450.000	-225.000	225.000
616	63543645	450.000	-225.000	225.000
617	63543872	450.000	-225.000	225.000
618	63543910	450.000	-225.000	225.000
619	63544639	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 55 de 120	Revisión 1

620	63545198	450.000	-225.000	225.000
621	63545542	450.000	-225.000	225.000
622	63546049	450.000	-225.000	225.000
623	63546181	450.000	-225.000	225.000
624	63546234	450.000	-225.000	225.000
625	63547078	450.000	-225.000	225.000
626	63547305	450.000	-225.000	225.000
627	63547798	450.000	-225.000	225.000
628	63547833	450.000	-225.000	225.000
629	63548152	450.000	-225.000	225.000
630	63548179	450.000	-225.000	225.000
631	63548183	450.000	-225.000	225.000
632	63549345	450.000	-225.000	225.000
633	63549419	450.000	-225.000	225.000
634	63549730	450.000	-225.000	225.000
635	63551956	450.000	-225.000	225.000
636	63552119	450.000	-225.000	225.000
637	63552252	450.000	-225.000	225.000
638	63552318	450.000	-225.000	225.000
639	63552437	450.000	-225.000	225.000
640	63552807	450.000	-225.000	225.000
641	63553081	450.000	-225.000	225.000
642	63553462	450.000	-225.000	225.000
643	63553582	450.000	-225.000	225.000
644	63553688	450.000	-225.000	225.000
645	63554043	450.000	-225.000	225.000
646	63554079	450.000	-225.000	225.000
647	63554557	450.000	-225.000	225.000
648	63555056	450.000	-225.000	225.000
649	63555476	450.000	-225.000	225.000
650	63555685	450.000	-225.000	225.000
651	63555721	450.000	-225.000	225.000
652	63556145	450.000	-225.000	225.000
653	63556237	450.000	-225.000	225.000
654	63556351	450.000	-225.000	225.000
655	63556787	450.000	-225.000	225.000
656	63557051	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 56 de 120	Revisión 1

657	63557947	450.000	-225.000	225.000
658	63558165	450.000	-225.000	225.000
659	63558218	450.000	-225.000	225.000
660	63558616	450.000	-225.000	225.000
661	63558885	450.000	-225.000	225.000
662	63559021	450.000	-225.000	225.000
663	63559565	450.000	-225.000	225.000
664	63559817	450.000	-225.000	225.000
665	63560750	450.000	-225.000	225.000
666	63561295	450.000	-225.000	225.000
667	63561328	450.000	-225.000	225.000
668	63561488	450.000	-225.000	225.000
669	63561927	450.000	-225.000	225.000
670	63562450	450.000	-225.000	225.000
671	63562547	450.000	-225.000	225.000
672	63562587	450.000	-225.000	225.000
673	63562868	450.000	-225.000	225.000
674	63563135	450.000	-225.000	225.000
675	65760704	450.000	-225.000	225.000
676	68248567	450.000	-225.000	225.000
677	72151420	450.000	-225.000	225.000
678	72156378	450.000	-225.000	225.000
679	72164841	450.000	-225.000	225.000
680	72206485	450.000	-225.000	225.000
681	72337031	450.000	-225.000	225.000
682	73565007	450.000	-225.000	225.000
683	73576940	450.000	-225.000	225.000
684	74189086	450.000	-225.000	225.000
685	77178504	450.000	-225.000	225.000
686	77180735	450.000	-225.000	225.000
687	77191376	450.000	-225.000	225.000
688	78741219	450.000	-225.000	225.000
689	79101328	450.000	-225.000	225.000
690	79136997	450.000	-225.000	225.000
691	79676827	450.000	-225.000	225.000
692	79776097	450.000	-225.000	225.000
693	80271090	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 57 de 120	Revisión 1

694	88141603	450.000	-225.000	225.000
695	88153908	450.000	-225.000	225.000
696	88156324	450.000	-225.000	225.000
697	88207077	450.000	-225.000	225.000
698	88242849	450.000	-225.000	225.000
699	88256997	450.000	-225.000	225.000
700	88268638	450.000	-225.000	225.000
701	91001224	450.000	-225.000	225.000
702	91002821	450.000	-225.000	225.000
703	91044472	450.000	-225.000	225.000
704	91046226	450.000	-225.000	225.000
705	91106501	450.000	-225.000	225.000
706	91151257	450.000	-225.000	225.000
707	91155677	450.000	-225.000	225.000
708	91156725	450.000	-225.000	225.000
709	91157056	450.000	-225.000	225.000
710	91178305	450.000	-225.000	225.000
711	91179592	450.000	-225.000	225.000
712	91182172	450.000	-225.000	225.000
713	91183982	450.000	-225.000	225.000
714	91184136	450.000	-225.000	225.000
715	91203470	450.000	-225.000	225.000
716	91204715	450.000	-225.000	225.000
717	91205390	450.000	-225.000	225.000
718	91205537	450.000	-225.000	225.000
719	91207044	450.000	-225.000	225.000
720	91208928	450.000	-225.000	225.000
721	91209448	450.000	-225.000	225.000
722	91213162	450.000	-225.000	225.000
723	91215586	450.000	-225.000	225.000
724	91215833	450.000	-225.000	225.000
725	91216830	450.000	-225.000	225.000
726	91217516	450.000	-225.000	225.000
727	91218533	450.000	-225.000	225.000
728	91219611	450.000	-225.000	225.000
729	91220453	450.000	-225.000	225.000
730	91221325	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 58 de 120	Revisión 1

731	91225290	450.000	-225.000	225.000
732	91225824	450.000	-225.000	225.000
733	91226965	450.000	-225.000	225.000
734	91228870	450.000	-225.000	225.000
735	91229817	450.000	-225.000	225.000
736	91231890	450.000	-225.000	225.000
737	91237361	450.000	-225.000	225.000
738	91237636	450.000	-225.000	225.000
739	91241154	450.000	-225.000	225.000
740	91241709	450.000	-225.000	225.000
741	91244492	450.000	-225.000	225.000
742	91250943	450.000	-225.000	225.000
743	91254763	450.000	-225.000	225.000
744	91254948	450.000	-225.000	225.000
745	91257127	450.000	-225.000	225.000
746	91257158	450.000	-225.000	225.000
747	91260262	450.000	-225.000	225.000
748	91260291	450.000	-225.000	225.000
749	91261590	450.000	-225.000	225.000
750	91264076	450.000	-225.000	225.000
751	91264570	450.000	-225.000	225.000
752	91265526	450.000	-225.000	225.000
753	91266343	450.000	-225.000	225.000
754	91269024	450.000	-225.000	225.000
755	91269318	450.000	-225.000	225.000
756	91269737	450.000	-225.000	225.000
757	91270008	450.000	-225.000	225.000
758	91270208	450.000	-225.000	225.000
759	91270561	450.000	-225.000	225.000
760	91271799	450.000	-225.000	225.000
761	91272866	450.000	-225.000	225.000
762	91273497	450.000	-225.000	225.000
763	91273722	450.000	-225.000	225.000
764	91273736	450.000	-225.000	225.000
765	91276243	450.000	-225.000	225.000
766	91280108	450.000	-225.000	225.000
767	91280363	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 59 de 120	Revisión 1

768	91283125	450.000	-225.000	225.000
769	91285825	450.000	-225.000	225.000
770	91286933	450.000	-225.000	225.000
771	91287541	450.000	-225.000	225.000
772	91287955	450.000	-225.000	225.000
773	91288622	450.000	-225.000	225.000
774	91289983	450.000	-225.000	225.000
775	91290689	450.000	-225.000	225.000
776	91292071	450.000	-225.000	225.000
777	91292830	450.000	-225.000	225.000
778	91295991	450.000	-225.000	225.000
779	91296247	450.000	-225.000	225.000
780	91296762	450.000	-225.000	225.000
781	91297493	450.000	-225.000	225.000
782	91324518	450.000	-225.000	225.000
783	91343137	450.000	-225.000	225.000
784	91343990	450.000	-225.000	225.000
785	91363137	450.000	-225.000	225.000
786	91424141	450.000	-225.000	225.000
787	91424215	450.000	-225.000	225.000
788	91435217	450.000	-225.000	225.000
789	91442893	450.000	-225.000	225.000
790	91444746	450.000	-225.000	225.000
791	91462366	450.000	-225.000	225.000
792	91468072	450.000	-225.000	225.000
793	91471809	450.000	-225.000	225.000
794	91472829	450.000	-225.000	225.000
795	91473088	450.000	-225.000	225.000
796	91473890	450.000	-225.000	225.000
797	91474564	450.000	-225.000	225.000
798	91474642	450.000	-225.000	225.000
799	91475592	450.000	-225.000	225.000
800	91478530	450.000	-225.000	225.000
801	91479051	450.000	-225.000	225.000
802	91479252	450.000	-225.000	225.000
803	91479788	450.000	-225.000	225.000
804	91479830	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 60 de 120	Revisión 1

805	91479946	450.000	-225.000	225.000
806	91481390	450.000	-225.000	225.000
807	91485627	450.000	-225.000	225.000
808	91486068	450.000	-225.000	225.000
809	91486541	450.000	-225.000	225.000
810	91487738	450.000	-225.000	225.000
811	91489656	450.000	-225.000	225.000
812	91491052	450.000	-225.000	225.000
813	91493476	450.000	-225.000	225.000
814	91493912	450.000	-225.000	225.000
815	91493983	450.000	-225.000	225.000
816	91494117	450.000	-225.000	225.000
817	91494203	450.000	-225.000	225.000
818	91495347	450.000	-225.000	225.000
819	91496672	450.000	-225.000	225.000
820	91497578	450.000	-225.000	225.000
821	91497737	450.000	-225.000	225.000
822	91497943	450.000	-225.000	225.000
823	91499731	450.000	-225.000	225.000
824	91508604	450.000	-225.000	225.000
825	91510762	450.000	-225.000	225.000
826	91511157	450.000	-225.000	225.000
827	91511608	450.000	-225.000	225.000
828	91512109	450.000	-225.000	225.000
829	91512261	450.000	-225.000	225.000
830	91513457	450.000	-225.000	225.000
831	91514912	450.000	-225.000	225.000
832	91515076	450.000	-225.000	225.000
833	91515150	450.000	-225.000	225.000
834	91515890	450.000	-225.000	225.000
835	91516865	450.000	-225.000	225.000
836	91517192	450.000	-225.000	225.000
837	91519168	450.000	-225.000	225.000
838	91519412	450.000	-225.000	225.000
839	91520405	450.000	-225.000	225.000
840	91523481	450.000	-225.000	225.000
841	91523623	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 61 de 120	Revisión 1

842	91524914	450.000	-225.000	225.000
843	91525123	450.000	-225.000	225.000
844	91525701	450.000	-225.000	225.000
845	91526155	450.000	-225.000	225.000
846	91526623	450.000	-225.000	225.000
847	91526801	450.000	-225.000	225.000
848	91527038	450.000	-225.000	225.000
849	91527856	450.000	-225.000	225.000
850	91528219	450.000	-225.000	225.000
851	91528605	450.000	-225.000	225.000
852	91530064	450.000	-225.000	225.000
853	91530458	450.000	-225.000	225.000
854	91531191	450.000	-225.000	225.000
855	91533121	450.000	-225.000	225.000
856	91534414	450.000	-225.000	225.000
857	91534450	450.000	-225.000	225.000
858	91535165	450.000	-225.000	225.000
859	91535786	450.000	-225.000	225.000
860	91536599	450.000	-225.000	225.000
861	91538260	450.000	-225.000	225.000
862	91539476	450.000	-225.000	225.000
863	91540619	450.000	-225.000	225.000
864	91540762	450.000	-225.000	225.000
865	91541329	450.000	-225.000	225.000
866	91542392	450.000	-225.000	225.000
867	91542419	450.000	-225.000	225.000
868	92532834	450.000	-225.000	225.000
869	93206329	450.000	-225.000	225.000
870	96354732	450.000	-225.000	225.000
871	1000188035	450.000	-225.000	225.000
872	1002362390	450.000	-225.000	225.000
873	1002446574	450.000	-225.000	225.000
874	1003203720	450.000	-225.000	225.000
875	1003204934	450.000	-225.000	225.000
876	1003231037	450.000	-225.000	225.000
877	1004811475	450.000	-225.000	225.000
878	1004820633	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 62 de 120	Revisión 1

879	1004857858	450.000	-225.000	225.000
880	1005011348	450.000	-225.000	225.000
881	1005061100	450.000	-225.000	225.000
882	1005085216	450.000	-225.000	225.000
883	1005105654	450.000	-225.000	225.000
884	1005107680	450.000	-225.000	225.000
885	1005108998	450.000	-225.000	225.000
886	1005109088	450.000	-225.000	225.000
887	1005148950	450.000	-225.000	225.000
888	1005152158	450.000	-225.000	225.000
889	1005152160	450.000	-225.000	225.000
890	1005155453	450.000	-225.000	225.000
891	1005155934	450.000	-225.000	225.000
892	1005163083	450.000	-225.000	225.000
893	1005238326	450.000	-225.000	225.000
894	1005258793	450.000	-225.000	225.000
895	1005271586	450.000	-225.000	225.000
896	1005297925	450.000	-225.000	225.000
897	1005307454	450.000	-225.000	225.000
898	1005320758	450.000	-225.000	225.000
899	1005320925	450.000	-225.000	225.000
900	1005321277	450.000	-225.000	225.000
901	1005322097	450.000	-225.000	225.000
902	1005323626	450.000	-225.000	225.000
903	1005324423	450.000	-225.000	225.000
904	1005325734	450.000	-225.000	225.000
905	1005327744	450.000	-225.000	225.000
906	1005329347	450.000	-225.000	225.000
907	1005331162	450.000	-225.000	225.000
908	1005332975	450.000	-225.000	225.000
909	1005333553	450.000	-225.000	225.000
910	1005333671	450.000	-225.000	225.000
911	1005333925	450.000	-225.000	225.000
912	1005333971	450.000	-225.000	225.000
913	1005334181	450.000	-225.000	225.000
914	1005334286	450.000	-225.000	225.000
915	1005334297	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 63 de 120	Revisión 1

916	1005334482	450.000	-225.000	225.000
917	1005335320	450.000	-225.000	225.000
918	1005335367	450.000	-225.000	225.000
919	1005335779	450.000	-225.000	225.000
920	1005335952	450.000	-225.000	225.000
921	1005336420	450.000	-225.000	225.000
922	1005336720	450.000	-225.000	225.000
923	1005337419	450.000	-225.000	225.000
924	1005338110	450.000	-225.000	225.000
925	1005338436	450.000	-225.000	225.000
926	1005338804	450.000	-225.000	225.000
927	1005339229	450.000	-225.000	225.000
928	1005339470	450.000	-225.000	225.000
929	1005340178	450.000	-225.000	225.000
930	1005340589	450.000	-225.000	225.000
931	1005340602	450.000	-225.000	225.000
932	1005372478	450.000	-225.000	225.000
933	1005373255	450.000	-225.000	225.000
934	1005539870	450.000	-225.000	225.000
935	1005829955	450.000	-225.000	225.000
936	1006210480	450.000	-225.000	225.000
937	1007104408	450.000	-225.000	225.000
938	1007189016	450.000	-225.000	225.000
939	1007189394	450.000	-225.000	225.000
940	1007525957	450.000	-225.000	225.000
941	1007665840	450.000	-225.000	225.000
942	1007669197	450.000	-225.000	225.000
943	1007674062	450.000	-225.000	225.000
944	1007679308	450.000	-225.000	225.000
945	1007733307	450.000	-225.000	225.000
946	1007769836	450.000	-225.000	225.000
947	1007775987	450.000	-225.000	225.000
948	1007784770	450.000	-225.000	225.000
949	1007784810	450.000	-225.000	225.000
950	1007790849	450.000	-225.000	225.000
951	1007868232	450.000	-225.000	225.000
952	1007900709	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 64 de 120	Revisión 1

953	1007917781	450.000	-225.000	225.000
954	1007959656	450.000	-225.000	225.000
955	1010010818	450.000	-225.000	225.000
956	1010097509	450.000	-225.000	225.000
957	1015477957	450.000	-225.000	225.000
958	1018469955	450.000	-225.000	225.000
959	1019055850	450.000	-225.000	225.000
960	1019136342	450.000	-225.000	225.000
961	1020419063	450.000	-225.000	225.000
962	1030632015	450.000	-225.000	225.000
963	1045710832	450.000	-225.000	225.000
964	1047480945	450.000	-225.000	225.000
965	1049896422	450.000	-225.000	225.000
966	1050923558	450.000	-225.000	225.000
967	1051669344	450.000	-225.000	225.000
968	1052409027	450.000	-225.000	225.000
969	1052411888	450.000	-225.000	225.000
970	1053343002	450.000	-225.000	225.000
971	1063489030	450.000	-225.000	225.000
972	1063620098	450.000	-225.000	225.000
973	1064997034	450.000	-225.000	225.000
974	1065234731	450.000	-225.000	225.000
975	1065606888	450.000	-225.000	225.000
976	1065884981	450.000	-225.000	225.000
977	1065908459	450.000	-225.000	225.000
978	1066092518	450.000	-225.000	225.000
979	1066097231	450.000	-225.000	225.000
980	1066189305	450.000	-225.000	225.000
981	1067806729	450.000	-225.000	225.000
982	1069722958	450.000	-225.000	225.000
983	1072644795	450.000	-225.000	225.000
984	1074129492	450.000	-225.000	225.000
985	1075243023	450.000	-225.000	225.000
986	1081824412	450.000	-225.000	225.000
987	1082883005	450.000	-225.000	225.000
988	1082919176	450.000	-225.000	225.000
989	1082927097	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 65 de 120	Revisión 1

990	1082992978	450.000	-225.000	225.000
991	1085039988	450.000	-225.000	225.000
992	1085102106	450.000	-225.000	225.000
993	1088276109	450.000	-225.000	225.000
994	1090380134	450.000	-225.000	225.000
995	1090416784	450.000	-225.000	225.000
996	1090428993	450.000	-225.000	225.000
997	1090442261	450.000	-225.000	225.000
998	1090455745	450.000	-225.000	225.000
999	1090468575	450.000	-225.000	225.000
1.000	1090469072	450.000	-225.000	225.000
1.001	1090517401	450.000	-225.000	225.000
1.002	1090536063	450.000	-225.000	225.000
1.003	1091059659	450.000	-225.000	225.000
1.004	1091666069	450.000	-225.000	225.000
1.005	1091675714	450.000	-225.000	225.000
1.006	1092010306	450.000	-225.000	225.000
1.007	1094242655	450.000	-225.000	225.000
1.008	1094248159	450.000	-225.000	225.000
1.009	1094248441	450.000	-225.000	225.000
1.010	1094249375	450.000	-225.000	225.000
1.011	1094268372	450.000	-225.000	225.000
1.012	1094280667	450.000	-225.000	225.000
1.013	1094779403	450.000	-225.000	225.000
1.014	1094779499	450.000	-225.000	225.000
1.015	1094858745	450.000	-225.000	225.000
1.016	1095580122	450.000	-225.000	225.000
1.017	1095701491	450.000	-225.000	225.000
1.018	1095786831	450.000	-225.000	225.000
1.019	1095787999	450.000	-225.000	225.000
1.020	1095788626	450.000	-225.000	225.000
1.021	1095788867	450.000	-225.000	225.000
1.022	1095791731	450.000	-225.000	225.000
1.023	1095793577	450.000	-225.000	225.000
1.024	1095793932	450.000	-225.000	225.000
1.025	1095799583	450.000	-225.000	225.000
1.026	1095800613	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 66 de 120	Revisión 1

1.027	1095801015	450.000	-225.000	225.000
1.028	1095802164	450.000	-225.000	225.000
1.029	1095802409	450.000	-225.000	225.000
1.030	1095803993	450.000	-225.000	225.000
1.031	1095804929	450.000	-225.000	225.000
1.032	1095807414	450.000	-225.000	225.000
1.033	1095811030	450.000	-225.000	225.000
1.034	1095819165	450.000	-225.000	225.000
1.035	1095820304	450.000	-225.000	225.000
1.036	1095821562	450.000	-225.000	225.000
1.037	1095822978	450.000	-225.000	225.000
1.038	1095823031	450.000	-225.000	225.000
1.039	1095823685	450.000	-225.000	225.000
1.040	1095826178	450.000	-225.000	225.000
1.041	1095826339	450.000	-225.000	225.000
1.042	1095827910	450.000	-225.000	225.000
1.043	1095829525	450.000	-225.000	225.000
1.044	1095829561	450.000	-225.000	225.000
1.045	1095831065	450.000	-225.000	225.000
1.046	1095832817	450.000	-225.000	225.000
1.047	1095832832	450.000	-225.000	225.000
1.048	1095833931	450.000	-225.000	225.000
1.049	1095835248	450.000	-225.000	225.000
1.050	1095839901	450.000	-225.000	225.000
1.051	1095840518	450.000	-225.000	225.000
1.052	1095841848	450.000	-225.000	225.000
1.053	1095842889	450.000	-225.000	225.000
1.054	1095910030	450.000	-225.000	225.000
1.055	1095910922	450.000	-225.000	225.000
1.056	1095911218	450.000	-225.000	225.000
1.057	1095913967	450.000	-225.000	225.000
1.058	1095914551	450.000	-225.000	225.000
1.059	1095916292	450.000	-225.000	225.000
1.060	1095918040	450.000	-225.000	225.000
1.061	1095918992	450.000	-225.000	225.000
1.062	1095922010	450.000	-225.000	225.000
1.063	1095922160	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 67 de 120	Revisión 1

1.064	1095922815	450.000	-225.000	225.000
1.065	1095923909	450.000	-225.000	225.000
1.066	1095924049	450.000	-225.000	225.000
1.067	1095924279	450.000	-225.000	225.000
1.068	1095924412	450.000	-225.000	225.000
1.069	1095924682	450.000	-225.000	225.000
1.070	1095927767	450.000	-225.000	225.000
1.071	1095930340	450.000	-225.000	225.000
1.072	1095931644	450.000	-225.000	225.000
1.073	1095931665	450.000	-225.000	225.000
1.074	1095931970	450.000	-225.000	225.000
1.075	1095932407	450.000	-225.000	225.000
1.076	1095933431	450.000	-225.000	225.000
1.077	1095934732	450.000	-225.000	225.000
1.078	1095937758	450.000	-225.000	225.000
1.079	1095938506	450.000	-225.000	225.000
1.080	1095938543	450.000	-225.000	225.000
1.081	1095938747	450.000	-225.000	225.000
1.082	1095939772	450.000	-225.000	225.000
1.083	1095940770	450.000	-225.000	225.000
1.084	1095940993	450.000	-225.000	225.000
1.085	1095941757	450.000	-225.000	225.000
1.086	1095942309	450.000	-225.000	225.000
1.087	1095943423	450.000	-225.000	225.000
1.088	1095943961	450.000	-225.000	225.000
1.089	1095944749	450.000	-225.000	225.000
1.090	1095944947	450.000	-225.000	225.000
1.091	1095945392	450.000	-225.000	225.000
1.092	1095945576	450.000	-225.000	225.000
1.093	1095946426	450.000	-225.000	225.000
1.094	1095947259	450.000	-225.000	225.000
1.095	1095947506	450.000	-225.000	225.000
1.096	1095948148	450.000	-225.000	225.000
1.097	1095950081	450.000	-225.000	225.000
1.098	1095950329	450.000	-225.000	225.000
1.099	1095953423	450.000	-225.000	225.000
1.100	1095955805	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 68 de 120	Revisión 1

1.101	1095955945	450.000	-225.000	225.000
1.102	1096193772	450.000	-225.000	225.000
1.103	1096230608	450.000	-225.000	225.000
1.104	1096240489	450.000	-225.000	225.000
1.105	1096243892	450.000	-225.000	225.000
1.106	1096947846	450.000	-225.000	225.000
1.107	1096951209	450.000	-225.000	225.000
1.108	1097092043	450.000	-225.000	225.000
1.109	1097092592	450.000	-225.000	225.000
1.110	1097302156	450.000	-225.000	225.000
1.111	1097303180	450.000	-225.000	225.000
1.112	1098200578	450.000	-225.000	225.000
1.113	1098357291	450.000	-225.000	225.000
1.114	1098407495	450.000	-225.000	225.000
1.115	1098603617	450.000	-225.000	225.000
1.116	1098603839	450.000	-225.000	225.000
1.117	1098604657	450.000	-225.000	225.000
1.118	1098605166	450.000	-225.000	225.000
1.119	1098606016	450.000	-225.000	225.000
1.120	1098607156	450.000	-225.000	225.000
1.121	1098607368	450.000	-225.000	225.000
1.122	1098607511	450.000	-225.000	225.000
1.123	1098608615	450.000	-225.000	225.000
1.124	1098608838	450.000	-225.000	225.000
1.125	1098609005	450.000	-225.000	225.000
1.126	1098609504	450.000	-225.000	225.000
1.127	1098610504	450.000	-225.000	225.000
1.128	1098610820	450.000	-225.000	225.000
1.129	1098611390	450.000	-225.000	225.000
1.130	1098612070	450.000	-225.000	225.000
1.131	1098612916	450.000	-225.000	225.000
1.132	1098612986	450.000	-225.000	225.000
1.133	1098613566	450.000	-225.000	225.000
1.134	1098613669	450.000	-225.000	225.000
1.135	1098614066	450.000	-225.000	225.000
1.136	1098614438	450.000	-225.000	225.000
1.137	1098614546	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 69 de 120	Revisión 1

1.138	1098615113	450.000	-225.000	225.000
1.139	1098615419	450.000	-225.000	225.000
1.140	1098616001	450.000	-225.000	225.000
1.141	1098616844	450.000	-225.000	225.000
1.142	1098616994	450.000	-225.000	225.000
1.143	1098617961	450.000	-225.000	225.000
1.144	1098617983	450.000	-225.000	225.000
1.145	1098618038	450.000	-225.000	225.000
1.146	1098618477	450.000	-225.000	225.000
1.147	1098619309	450.000	-225.000	225.000
1.148	1098619518	450.000	-225.000	225.000
1.149	1098619858	450.000	-225.000	225.000
1.150	1098620060	450.000	-225.000	225.000
1.151	1098620394	450.000	-225.000	225.000
1.152	1098620531	450.000	-225.000	225.000
1.153	1098620719	450.000	-225.000	225.000
1.154	1098621490	450.000	-225.000	225.000
1.155	1098621599	450.000	-225.000	225.000
1.156	1098622097	450.000	-225.000	225.000
1.157	1098622750	450.000	-225.000	225.000
1.158	1098623551	450.000	-225.000	225.000
1.159	1098623934	450.000	-225.000	225.000
1.160	1098624624	450.000	-225.000	225.000
1.161	1098625068	450.000	-225.000	225.000
1.162	1098625481	450.000	-225.000	225.000
1.163	1098625698	450.000	-225.000	225.000
1.164	1098625891	450.000	-225.000	225.000
1.165	1098626099	450.000	-225.000	225.000
1.166	1098627562	450.000	-225.000	225.000
1.167	1098627897	450.000	-225.000	225.000
1.168	1098628158	450.000	-225.000	225.000
1.169	1098628475	450.000	-225.000	225.000
1.170	1098630117	450.000	-225.000	225.000
1.171	1098630513	450.000	-225.000	225.000
1.172	1098630773	450.000	-225.000	225.000
1.173	1098630892	450.000	-225.000	225.000
1.174	1098630899	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 70 de 120	Revisión 1

1.175	1098630923	450.000	-225.000	225.000
1.176	1098631389	450.000	-225.000	225.000
1.177	1098631423	450.000	-225.000	225.000
1.178	1098631480	450.000	-225.000	225.000
1.179	1098631502	450.000	-225.000	225.000
1.180	1098631516	450.000	-225.000	225.000
1.181	1098631518	450.000	-225.000	225.000
1.182	1098632091	450.000	-225.000	225.000
1.183	1098632364	450.000	-225.000	225.000
1.184	1098632940	450.000	-225.000	225.000
1.185	1098634004	450.000	-225.000	225.000
1.186	1098634694	450.000	-225.000	225.000
1.187	1098634813	450.000	-225.000	225.000
1.188	1098635263	450.000	-225.000	225.000
1.189	1098635810	450.000	-225.000	225.000
1.190	1098636188	450.000	-225.000	225.000
1.191	1098637414	450.000	-225.000	225.000
1.192	1098637629	450.000	-225.000	225.000
1.193	1098637683	450.000	-225.000	225.000
1.194	1098639736	450.000	-225.000	225.000
1.195	1098641702	450.000	-225.000	225.000
1.196	1098641718	450.000	-225.000	225.000
1.197	1098642303	450.000	-225.000	225.000
1.198	1098642828	450.000	-225.000	225.000
1.199	1098642893	450.000	-225.000	225.000
1.200	1098642898	450.000	-225.000	225.000
1.201	1098643016	450.000	-225.000	225.000
1.202	1098643264	450.000	-225.000	225.000
1.203	1098643529	450.000	-225.000	225.000
1.204	1098643840	450.000	-225.000	225.000
1.205	1098644618	450.000	-225.000	225.000
1.206	1098645071	450.000	-225.000	225.000
1.207	1098645242	450.000	-225.000	225.000
1.208	1098645321	450.000	-225.000	225.000
1.209	1098645656	450.000	-225.000	225.000
1.210	1098645804	450.000	-225.000	225.000
1.211	1098645873	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 71 de 120	Revisión 1

1.212	1098646200	450.000	-225.000	225.000
1.213	1098647824	450.000	-225.000	225.000
1.214	1098648902	450.000	-225.000	225.000
1.215	1098649123	450.000	-225.000	225.000
1.216	1098649180	450.000	-225.000	225.000
1.217	1098649436	450.000	-225.000	225.000
1.218	1098649655	450.000	-225.000	225.000
1.219	1098649724	450.000	-225.000	225.000
1.220	1098649854	450.000	-225.000	225.000
1.221	1098650197	450.000	-225.000	225.000
1.222	1098650841	450.000	-225.000	225.000
1.223	1098651335	450.000	-225.000	225.000
1.224	1098651554	450.000	-225.000	225.000
1.225	1098652388	450.000	-225.000	225.000
1.226	1098653107	450.000	-225.000	225.000
1.227	1098653513	450.000	-225.000	225.000
1.228	1098654071	450.000	-225.000	225.000
1.229	1098655152	450.000	-225.000	225.000
1.230	1098655559	450.000	-225.000	225.000
1.231	1098656654	450.000	-225.000	225.000
1.232	1098656805	450.000	-225.000	225.000
1.233	1098656944	450.000	-225.000	225.000
1.234	1098657084	450.000	-225.000	225.000
1.235	1098658222	450.000	-225.000	225.000
1.236	1098660213	450.000	-225.000	225.000
1.237	1098660517	450.000	-225.000	225.000
1.238	1098660761	450.000	-225.000	225.000
1.239	1098661323	450.000	-225.000	225.000
1.240	1098661928	450.000	-225.000	225.000
1.241	1098662426	450.000	-225.000	225.000
1.242	1098662465	450.000	-225.000	225.000
1.243	1098663096	450.000	-225.000	225.000
1.244	1098663127	450.000	-225.000	225.000
1.245	1098663144	450.000	-225.000	225.000
1.246	1098663930	450.000	-225.000	225.000
1.247	1098664326	450.000	-225.000	225.000
1.248	1098665024	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 72 de 120	Revisión 1

1.249	1098665560	450.000	-225.000	225.000
1.250	1098666022	450.000	-225.000	225.000
1.251	1098666495	450.000	-225.000	225.000
1.252	1098666770	450.000	-225.000	225.000
1.253	1098666880	450.000	-225.000	225.000
1.254	1098666973	450.000	-225.000	225.000
1.255	1098666976	450.000	-225.000	225.000
1.256	1098667887	450.000	-225.000	225.000
1.257	1098668337	450.000	-225.000	225.000
1.258	1098668713	450.000	-225.000	225.000
1.259	1098668726	450.000	-225.000	225.000
1.260	1098669156	450.000	-225.000	225.000
1.261	1098670544	450.000	-225.000	225.000
1.262	1098670614	450.000	-225.000	225.000
1.263	1098671135	450.000	-225.000	225.000
1.264	1098671785	450.000	-225.000	225.000
1.265	1098671917	450.000	-225.000	225.000
1.266	1098672062	450.000	-225.000	225.000
1.267	1098672858	450.000	-225.000	225.000
1.268	1098672984	450.000	-225.000	225.000
1.269	1098673929	450.000	-225.000	225.000
1.270	1098674637	450.000	-225.000	225.000
1.271	1098675197	450.000	-225.000	225.000
1.272	1098675240	450.000	-225.000	225.000
1.273	1098676436	450.000	-225.000	225.000
1.274	1098677177	450.000	-225.000	225.000
1.275	1098677929	450.000	-225.000	225.000
1.276	1098678477	450.000	-225.000	225.000
1.277	1098678656	450.000	-225.000	225.000
1.278	1098678771	450.000	-225.000	225.000
1.279	1098679176	450.000	-225.000	225.000
1.280	1098679237	450.000	-225.000	225.000
1.281	1098679360	450.000	-225.000	225.000
1.282	1098679488	450.000	-225.000	225.000
1.283	1098679908	450.000	-225.000	225.000
1.284	1098681178	450.000	-225.000	225.000
1.285	1098681337	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 73 de 120	Revisión 1

1.286	1098681345	450.000	-225.000	225.000
1.287	1098681490	450.000	-225.000	225.000
1.288	1098682576	450.000	-225.000	225.000
1.289	1098682638	450.000	-225.000	225.000
1.290	1098682860	450.000	-225.000	225.000
1.291	1098682868	450.000	-225.000	225.000
1.292	1098683184	450.000	-225.000	225.000
1.293	1098683324	450.000	-225.000	225.000
1.294	1098684074	450.000	-225.000	225.000
1.295	1098684191	450.000	-225.000	225.000
1.296	1098685730	450.000	-225.000	225.000
1.297	1098686319	450.000	-225.000	225.000
1.298	1098686379	450.000	-225.000	225.000
1.299	1098686915	450.000	-225.000	225.000
1.300	1098687469	450.000	-225.000	225.000
1.301	1098687522	450.000	-225.000	225.000
1.302	1098687692	450.000	-225.000	225.000
1.303	1098688096	450.000	-225.000	225.000
1.304	1098688157	450.000	-225.000	225.000
1.305	1098688845	450.000	-225.000	225.000
1.306	1098688938	450.000	-225.000	225.000
1.307	1098689386	450.000	-225.000	225.000
1.308	1098689448	450.000	-225.000	225.000
1.309	1098690310	450.000	-225.000	225.000
1.310	1098690700	450.000	-225.000	225.000
1.311	1098690995	450.000	-225.000	225.000
1.312	1098691105	450.000	-225.000	225.000
1.313	1098691736	450.000	-225.000	225.000
1.314	1098691882	450.000	-225.000	225.000
1.315	1098692139	450.000	-225.000	225.000
1.316	1098692282	450.000	-225.000	225.000
1.317	1098692783	450.000	-225.000	225.000
1.318	1098692892	450.000	-225.000	225.000
1.319	1098694038	450.000	-225.000	225.000
1.320	1098694236	450.000	-225.000	225.000
1.321	1098694654	450.000	-225.000	225.000
1.322	1098695065	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 74 de 120	Revisión 1

1.323	1098695223	450.000	-225.000	225.000
1.324	1098695357	450.000	-225.000	225.000
1.325	1098695486	450.000	-225.000	225.000
1.326	1098696084	450.000	-225.000	225.000
1.327	1098696297	450.000	-225.000	225.000
1.328	1098696452	450.000	-225.000	225.000
1.329	1098696567	450.000	-225.000	225.000
1.330	1098696712	450.000	-225.000	225.000
1.331	1098697244	450.000	-225.000	225.000
1.332	1098697505	450.000	-225.000	225.000
1.333	1098697635	450.000	-225.000	225.000
1.334	1098697657	450.000	-225.000	225.000
1.335	1098697884	450.000	-225.000	225.000
1.336	1098698412	450.000	-225.000	225.000
1.337	1098699004	450.000	-225.000	225.000
1.338	1098699014	450.000	-225.000	225.000
1.339	1098699460	450.000	-225.000	225.000
1.340	1098699547	450.000	-225.000	225.000
1.341	1098700973	450.000	-225.000	225.000
1.342	1098701169	450.000	-225.000	225.000
1.343	1098701454	450.000	-225.000	225.000
1.344	1098701998	450.000	-225.000	225.000
1.345	1098702042	450.000	-225.000	225.000
1.346	1098702614	450.000	-225.000	225.000
1.347	1098702822	450.000	-225.000	225.000
1.348	1098703060	450.000	-225.000	225.000
1.349	1098703101	450.000	-225.000	225.000
1.350	1098704060	450.000	-225.000	225.000
1.351	1098704959	450.000	-225.000	225.000
1.352	1098705100	450.000	-225.000	225.000
1.353	1098705281	450.000	-225.000	225.000
1.354	1098705643	450.000	-225.000	225.000
1.355	1098705749	450.000	-225.000	225.000
1.356	1098706253	450.000	-225.000	225.000
1.357	1098706827	450.000	-225.000	225.000
1.358	1098709211	450.000	-225.000	225.000
1.359	1098709403	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 75 de 120	Revisión 1

1.360	1098709572	450.000	-225.000	225.000
1.361	1098709704	450.000	-225.000	225.000
1.362	1098710389	450.000	-225.000	225.000
1.363	1098710439	450.000	-225.000	225.000
1.364	1098710638	450.000	-225.000	225.000
1.365	1098710870	450.000	-225.000	225.000
1.366	1098711709	450.000	-225.000	225.000
1.367	1098712032	450.000	-225.000	225.000
1.368	1098712605	450.000	-225.000	225.000
1.369	1098712997	450.000	-225.000	225.000
1.370	1098713149	450.000	-225.000	225.000
1.371	1098713160	450.000	-225.000	225.000
1.372	1098713566	450.000	-225.000	225.000
1.373	1098713831	450.000	-225.000	225.000
1.374	1098714168	450.000	-225.000	225.000
1.375	1098714692	450.000	-225.000	225.000
1.376	1098714866	450.000	-225.000	225.000
1.377	1098714869	450.000	-225.000	225.000
1.378	1098715195	450.000	-225.000	225.000
1.379	1098715471	450.000	-225.000	225.000
1.380	1098715524	450.000	-225.000	225.000
1.381	1098716131	450.000	-225.000	225.000
1.382	1098716658	450.000	-225.000	225.000
1.383	1098717281	450.000	-225.000	225.000
1.384	1098717351	450.000	-225.000	225.000
1.385	1098717474	450.000	-225.000	225.000
1.386	1098717891	450.000	-225.000	225.000
1.387	1098717895	450.000	-225.000	225.000
1.388	1098717963	450.000	-225.000	225.000
1.389	1098718196	450.000	-225.000	225.000
1.390	1098718569	450.000	-225.000	225.000
1.391	1098720499	450.000	-225.000	225.000
1.392	1098720575	450.000	-225.000	225.000
1.393	1098720813	450.000	-225.000	225.000
1.394	1098721428	450.000	-225.000	225.000
1.395	1098721945	450.000	-225.000	225.000
1.396	1098722086	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 76 de 120	Revisión 1

1.397	1098722181	450.000	-225.000	225.000
1.398	1098723188	450.000	-225.000	225.000
1.399	1098723237	450.000	-225.000	225.000
1.400	1098723846	450.000	-225.000	225.000
1.401	1098724567	450.000	-225.000	225.000
1.402	1098724574	450.000	-225.000	225.000
1.403	1098724974	450.000	-225.000	225.000
1.404	1098725237	450.000	-225.000	225.000
1.405	1098725275	450.000	-225.000	225.000
1.406	1098725594	450.000	-225.000	225.000
1.407	1098725627	450.000	-225.000	225.000
1.408	1098726426	450.000	-225.000	225.000
1.409	1098726690	450.000	-225.000	225.000
1.410	1098727101	450.000	-225.000	225.000
1.411	1098727572	450.000	-225.000	225.000
1.412	1098727831	450.000	-225.000	225.000
1.413	1098727879	450.000	-225.000	225.000
1.414	1098728502	450.000	-225.000	225.000
1.415	1098728652	450.000	-225.000	225.000
1.416	1098729518	450.000	-225.000	225.000
1.417	1098729532	450.000	-225.000	225.000
1.418	1098730150	450.000	-225.000	225.000
1.419	1098730644	450.000	-225.000	225.000
1.420	1098732036	450.000	-225.000	225.000
1.421	1098732047	450.000	-225.000	225.000
1.422	1098732056	450.000	-225.000	225.000
1.423	1098732457	450.000	-225.000	225.000
1.424	1098733092	450.000	-225.000	225.000
1.425	1098733277	450.000	-225.000	225.000
1.426	1098733367	450.000	-225.000	225.000
1.427	1098733631	450.000	-225.000	225.000
1.428	1098733735	450.000	-225.000	225.000
1.429	1098733736	450.000	-225.000	225.000
1.430	1098733748	450.000	-225.000	225.000
1.431	1098733756	450.000	-225.000	225.000
1.432	1098734036	450.000	-225.000	225.000
1.433	1098734202	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 77 de 120	Revisión 1

1.434	1098734516	450.000	-225.000	225.000
1.435	1098734746	450.000	-225.000	225.000
1.436	1098734813	450.000	-225.000	225.000
1.437	1098734839	450.000	-225.000	225.000
1.438	1098735181	450.000	-225.000	225.000
1.439	1098735187	450.000	-225.000	225.000
1.440	1098735717	450.000	-225.000	225.000
1.441	1098736013	450.000	-225.000	225.000
1.442	1098736165	450.000	-225.000	225.000
1.443	1098736499	450.000	-225.000	225.000
1.444	1098736956	450.000	-225.000	225.000
1.445	1098737455	450.000	-225.000	225.000
1.446	1098737670	450.000	-225.000	225.000
1.447	1098737941	450.000	-225.000	225.000
1.448	1098738156	450.000	-225.000	225.000
1.449	1098738218	450.000	-225.000	225.000
1.450	1098738591	450.000	-225.000	225.000
1.451	1098738808	450.000	-225.000	225.000
1.452	1098738865	450.000	-225.000	225.000
1.453	1098738900	450.000	-225.000	225.000
1.454	1098739165	450.000	-225.000	225.000
1.455	1098739926	450.000	-225.000	225.000
1.456	1098739969	450.000	-225.000	225.000
1.457	1098740136	450.000	-225.000	225.000
1.458	1098740504	450.000	-225.000	225.000
1.459	1098740753	450.000	-225.000	225.000
1.460	1098740816	450.000	-225.000	225.000
1.461	1098741329	450.000	-225.000	225.000
1.462	1098741462	450.000	-225.000	225.000
1.463	1098741639	450.000	-225.000	225.000
1.464	1098742054	450.000	-225.000	225.000
1.465	1098742676	450.000	-225.000	225.000
1.466	1098742796	450.000	-225.000	225.000
1.467	1098743095	450.000	-225.000	225.000
1.468	1098743414	450.000	-225.000	225.000
1.469	1098743790	450.000	-225.000	225.000
1.470	1098744405	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 78 de 120	Revisión 1

1.471	1098744611	450.000	-225.000	225.000
1.472	1098744711	450.000	-225.000	225.000
1.473	1098744851	450.000	-225.000	225.000
1.474	1098745104	450.000	-225.000	225.000
1.475	1098745258	450.000	-225.000	225.000
1.476	1098745293	450.000	-225.000	225.000
1.477	1098745558	450.000	-225.000	225.000
1.478	1098745568	450.000	-225.000	225.000
1.479	1098745777	450.000	-225.000	225.000
1.480	1098745884	450.000	-225.000	225.000
1.481	1098745940	450.000	-225.000	225.000
1.482	1098746025	450.000	-225.000	225.000
1.483	1098746057	450.000	-225.000	225.000
1.484	1098746312	450.000	-225.000	225.000
1.485	1098746439	450.000	-225.000	225.000
1.486	1098746573	450.000	-225.000	225.000
1.487	1098746744	450.000	-225.000	225.000
1.488	1098746802	450.000	-225.000	225.000
1.489	1098747296	450.000	-225.000	225.000
1.490	1098748139	450.000	-225.000	225.000
1.491	1098748331	450.000	-225.000	225.000
1.492	1098748755	450.000	-225.000	225.000
1.493	1098748946	450.000	-225.000	225.000
1.494	1098749166	450.000	-225.000	225.000
1.495	1098749315	450.000	-225.000	225.000
1.496	1098749592	450.000	-225.000	225.000
1.497	1098749668	450.000	-225.000	225.000
1.498	1098750160	450.000	-225.000	225.000
1.499	1098750362	450.000	-225.000	225.000
1.500	1098750443	450.000	-225.000	225.000
1.501	1098750452	450.000	-225.000	225.000
1.502	1098751122	450.000	-225.000	225.000
1.503	1098751248	450.000	-225.000	225.000
1.504	1098751325	450.000	-225.000	225.000
1.505	1098751466	450.000	-225.000	225.000
1.506	1098751495	450.000	-225.000	225.000
1.507	1098752077	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 79 de 120	Revisión 1

1.508	1098752981	450.000	-225.000	225.000
1.509	1098753870	450.000	-225.000	225.000
1.510	1098753994	450.000	-225.000	225.000
1.511	1098754033	450.000	-225.000	225.000
1.512	1098754050	450.000	-225.000	225.000
1.513	1098754339	450.000	-225.000	225.000
1.514	1098754827	450.000	-225.000	225.000
1.515	1098754927	450.000	-225.000	225.000
1.516	1098755358	450.000	-225.000	225.000
1.517	1098756028	450.000	-225.000	225.000
1.518	1098756902	450.000	-225.000	225.000
1.519	1098757009	450.000	-225.000	225.000
1.520	1098757362	450.000	-225.000	225.000
1.521	1098757631	450.000	-225.000	225.000
1.522	1098757938	450.000	-225.000	225.000
1.523	1098758109	450.000	-225.000	225.000
1.524	1098758116	450.000	-225.000	225.000
1.525	1098758260	450.000	-225.000	225.000
1.526	1098759296	450.000	-225.000	225.000
1.527	1098759348	450.000	-225.000	225.000
1.528	1098760294	450.000	-225.000	225.000
1.529	1098760340	450.000	-225.000	225.000
1.530	1098760536	450.000	-225.000	225.000
1.531	1098760756	450.000	-225.000	225.000
1.532	1098761065	450.000	-225.000	225.000
1.533	1098761198	450.000	-225.000	225.000
1.534	1098761418	450.000	-225.000	225.000
1.535	1098762562	450.000	-225.000	225.000
1.536	1098762621	450.000	-225.000	225.000
1.537	1098763197	450.000	-225.000	225.000
1.538	1098764505	450.000	-225.000	225.000
1.539	1098765108	450.000	-225.000	225.000
1.540	1098765372	450.000	-225.000	225.000
1.541	1098765616	450.000	-225.000	225.000
1.542	1098765649	450.000	-225.000	225.000
1.543	1098765945	450.000	-225.000	225.000
1.544	1098765982	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 80 de 120	Revisión 1

1.545	1098766731	450.000	-225.000	225.000
1.546	1098766954	450.000	-225.000	225.000
1.547	1098767392	450.000	-225.000	225.000
1.548	1098767489	450.000	-225.000	225.000
1.549	1098767657	450.000	-225.000	225.000
1.550	1098767755	450.000	-225.000	225.000
1.551	1098767850	450.000	-225.000	225.000
1.552	1098767928	450.000	-225.000	225.000
1.553	1098767976	450.000	-225.000	225.000
1.554	1098768274	450.000	-225.000	225.000
1.555	1098768349	450.000	-225.000	225.000
1.556	1098768541	450.000	-225.000	225.000
1.557	1098768797	450.000	-225.000	225.000
1.558	1098768822	450.000	-225.000	225.000
1.559	1098769095	450.000	-225.000	225.000
1.560	1098769103	450.000	-225.000	225.000
1.561	1098769521	450.000	-225.000	225.000
1.562	1098769656	450.000	-225.000	225.000
1.563	1098769821	450.000	-225.000	225.000
1.564	1098770087	450.000	-225.000	225.000
1.565	1098770593	450.000	-225.000	225.000
1.566	1098770836	450.000	-225.000	225.000
1.567	1098771070	450.000	-225.000	225.000
1.568	1098771600	450.000	-225.000	225.000
1.569	1098771630	450.000	-225.000	225.000
1.570	1098771862	450.000	-225.000	225.000
1.571	1098772606	450.000	-225.000	225.000
1.572	1098773299	450.000	-225.000	225.000
1.573	1098773618	450.000	-225.000	225.000
1.574	1098773680	450.000	-225.000	225.000
1.575	1098773768	450.000	-225.000	225.000
1.576	1098773892	450.000	-225.000	225.000
1.577	1098773914	450.000	-225.000	225.000
1.578	1098774065	450.000	-225.000	225.000
1.579	1098774142	450.000	-225.000	225.000
1.580	1098774246	450.000	-225.000	225.000
1.581	1098774350	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 81 de 120	Revisión 1

1.582	1098774495	450.000	-225.000	225.000
1.583	1098774596	450.000	-225.000	225.000
1.584	1098774602	450.000	-225.000	225.000
1.585	1098774904	450.000	-225.000	225.000
1.586	1098775455	450.000	-225.000	225.000
1.587	1098776041	450.000	-225.000	225.000
1.588	1098776486	450.000	-225.000	225.000
1.589	1098777237	450.000	-225.000	225.000
1.590	1098777879	450.000	-225.000	225.000
1.591	1098778222	450.000	-225.000	225.000
1.592	1098778732	450.000	-225.000	225.000
1.593	1098778767	450.000	-225.000	225.000
1.594	1098778894	450.000	-225.000	225.000
1.595	1098779426	450.000	-225.000	225.000
1.596	1098779653	450.000	-225.000	225.000
1.597	1098779908	450.000	-225.000	225.000
1.598	1098780447	450.000	-225.000	225.000
1.599	1098780500	450.000	-225.000	225.000
1.600	1098780849	450.000	-225.000	225.000
1.601	1098781163	450.000	-225.000	225.000
1.602	1098781173	450.000	-225.000	225.000
1.603	1098781653	450.000	-225.000	225.000
1.604	1098781668	450.000	-225.000	225.000
1.605	1098781730	450.000	-225.000	225.000
1.606	1098781795	450.000	-225.000	225.000
1.607	1098781970	450.000	-225.000	225.000
1.608	1098781992	450.000	-225.000	225.000
1.609	1098782093	450.000	-225.000	225.000
1.610	1098782131	450.000	-225.000	225.000
1.611	1098782490	450.000	-225.000	225.000
1.612	1098782690	450.000	-225.000	225.000
1.613	1098782746	450.000	-225.000	225.000
1.614	1098782805	450.000	-225.000	225.000
1.615	1098783177	450.000	-225.000	225.000
1.616	1098783508	450.000	-225.000	225.000
1.617	1098783524	450.000	-225.000	225.000
1.618	1098783789	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 82 de 120	Revisión 1

1.619	1098783894	450.000	-225.000	225.000
1.620	1098784208	450.000	-225.000	225.000
1.621	1098784229	450.000	-225.000	225.000
1.622	1098784636	450.000	-225.000	225.000
1.623	1098784692	450.000	-225.000	225.000
1.624	1098784712	450.000	-225.000	225.000
1.625	1098784995	450.000	-225.000	225.000
1.626	1098785099	450.000	-225.000	225.000
1.627	1098785277	450.000	-225.000	225.000
1.628	1098785859	450.000	-225.000	225.000
1.629	1098785935	450.000	-225.000	225.000
1.630	1098786174	450.000	-225.000	225.000
1.631	1098786360	450.000	-225.000	225.000
1.632	1098786377	450.000	-225.000	225.000
1.633	1098786624	450.000	-225.000	225.000
1.634	1098786730	450.000	-225.000	225.000
1.635	1098786799	450.000	-225.000	225.000
1.636	1098786810	450.000	-225.000	225.000
1.637	1098786883	450.000	-225.000	225.000
1.638	1098787022	450.000	-225.000	225.000
1.639	1098787590	450.000	-225.000	225.000
1.640	1098787591	450.000	-225.000	225.000
1.641	1098787776	450.000	-225.000	225.000
1.642	1098788373	450.000	-225.000	225.000
1.643	1098788538	450.000	-225.000	225.000
1.644	1098788595	450.000	-225.000	225.000
1.645	1098789505	450.000	-225.000	225.000
1.646	1098789951	450.000	-225.000	225.000
1.647	1098790050	450.000	-225.000	225.000
1.648	1098790239	450.000	-225.000	225.000
1.649	1098790284	450.000	-225.000	225.000
1.650	1098790369	450.000	-225.000	225.000
1.651	1098790386	450.000	-225.000	225.000
1.652	1098790444	450.000	-225.000	225.000
1.653	1098790850	450.000	-225.000	225.000
1.654	1098791118	450.000	-225.000	225.000
1.655	1098791342	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 83 de 120	Revisión 1

1.656	1098792054	450.000	-225.000	225.000
1.657	1098792090	450.000	-225.000	225.000
1.658	1098792250	450.000	-225.000	225.000
1.659	1098792587	450.000	-225.000	225.000
1.660	1098792675	450.000	-225.000	225.000
1.661	1098792724	450.000	-225.000	225.000
1.662	1098792729	450.000	-225.000	225.000
1.663	1098792825	450.000	-225.000	225.000
1.664	1098792830	450.000	-225.000	225.000
1.665	1098792841	450.000	-225.000	225.000
1.666	1098792988	450.000	-225.000	225.000
1.667	1098793270	450.000	-225.000	225.000
1.668	1098793402	450.000	-225.000	225.000
1.669	1098793541	450.000	-225.000	225.000
1.670	1098793884	450.000	-225.000	225.000
1.671	1098793928	450.000	-225.000	225.000
1.672	1098794107	450.000	-225.000	225.000
1.673	1098794822	450.000	-225.000	225.000
1.674	1098795271	450.000	-225.000	225.000
1.675	1098795335	450.000	-225.000	225.000
1.676	1098795670	450.000	-225.000	225.000
1.677	1098796076	450.000	-225.000	225.000
1.678	1098796613	450.000	-225.000	225.000
1.679	1098796933	450.000	-225.000	225.000
1.680	1098797406	450.000	-225.000	225.000
1.681	1098797407	450.000	-225.000	225.000
1.682	1098797803	450.000	-225.000	225.000
1.683	1098798025	450.000	-225.000	225.000
1.684	1098798454	450.000	-225.000	225.000
1.685	1098798467	450.000	-225.000	225.000
1.686	1098798671	450.000	-225.000	225.000
1.687	1098798951	450.000	-225.000	225.000
1.688	1098799135	450.000	-225.000	225.000
1.689	1098799167	450.000	-225.000	225.000
1.690	1098799357	450.000	-225.000	225.000
1.691	1098799473	450.000	-225.000	225.000
1.692	1098800211	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 84 de 120	Revisión 1

1.693	1098800218	450.000	-225.000	225.000
1.694	1098800376	450.000	-225.000	225.000
1.695	1098800653	450.000	-225.000	225.000
1.696	1098800981	450.000	-225.000	225.000
1.697	1098801033	450.000	-225.000	225.000
1.698	1098801423	450.000	-225.000	225.000
1.699	1098801674	450.000	-225.000	225.000
1.700	1098801710	450.000	-225.000	225.000
1.701	1098801724	450.000	-225.000	225.000
1.702	1098801731	450.000	-225.000	225.000
1.703	1098801985	450.000	-225.000	225.000
1.704	1098802036	450.000	-225.000	225.000
1.705	1098802061	450.000	-225.000	225.000
1.706	1098802377	450.000	-225.000	225.000
1.707	1098802777	450.000	-225.000	225.000
1.708	1098803309	450.000	-225.000	225.000
1.709	1098803682	450.000	-225.000	225.000
1.710	1098803838	450.000	-225.000	225.000
1.711	1098804254	450.000	-225.000	225.000
1.712	1098804582	450.000	-225.000	225.000
1.713	1098805559	450.000	-225.000	225.000
1.714	1098805796	450.000	-225.000	225.000
1.715	1098806060	450.000	-225.000	225.000
1.716	1098806362	450.000	-225.000	225.000
1.717	1098806399	450.000	-225.000	225.000
1.718	1098806415	450.000	-225.000	225.000
1.719	1098807080	450.000	-225.000	225.000
1.720	1098807495	450.000	-225.000	225.000
1.721	1098807662	450.000	-225.000	225.000
1.722	1098807883	450.000	-225.000	225.000
1.723	1098807992	450.000	-225.000	225.000
1.724	1098808279	450.000	-225.000	225.000
1.725	1098809043	450.000	-225.000	225.000
1.726	1098809049	450.000	-225.000	225.000
1.727	1098809369	450.000	-225.000	225.000
1.728	1098809530	450.000	-225.000	225.000
1.729	1098809536	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 85 de 120	Revisión 1

1.730	1098809543	450.000	-225.000	225.000
1.731	1098809581	450.000	-225.000	225.000
1.732	1098809624	450.000	-225.000	225.000
1.733	1098809798	450.000	-225.000	225.000
1.734	1098809961	450.000	-225.000	225.000
1.735	1098810258	450.000	-225.000	225.000
1.736	1098811038	450.000	-225.000	225.000
1.737	1098811178	450.000	-225.000	225.000
1.738	1098811553	450.000	-225.000	225.000
1.739	1098811961	450.000	-225.000	225.000
1.740	1098812451	450.000	-225.000	225.000
1.741	1098812596	450.000	-225.000	225.000
1.742	1098813069	450.000	-225.000	225.000
1.743	1098813249	450.000	-225.000	225.000
1.744	1098813942	450.000	-225.000	225.000
1.745	1098814033	450.000	-225.000	225.000
1.746	1098814180	450.000	-225.000	225.000
1.747	1098814206	450.000	-225.000	225.000
1.748	1098814663	450.000	-225.000	225.000
1.749	1098815097	450.000	-225.000	225.000
1.750	1098815099	450.000	-225.000	225.000
1.751	1098815250	450.000	-225.000	225.000
1.752	1098815429	450.000	-225.000	225.000
1.753	1098815477	450.000	-225.000	225.000
1.754	1098815614	450.000	-225.000	225.000
1.755	1098815824	450.000	-225.000	225.000
1.756	1098816092	450.000	-225.000	225.000
1.757	1098816431	450.000	-225.000	225.000
1.758	1098816438	450.000	-225.000	225.000
1.759	1098816439	450.000	-225.000	225.000
1.760	1098816517	450.000	-225.000	225.000
1.761	1098817082	450.000	-225.000	225.000
1.762	1098817901	450.000	-225.000	225.000
1.763	1098817905	450.000	-225.000	225.000
1.764	1098818100	450.000	-225.000	225.000
1.765	1098818276	450.000	-225.000	225.000
1.766	1098818630	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 86 de 120	Revisión 1

1.767	1098818757	450.000	-225.000	225.000
1.768	1098818794	450.000	-225.000	225.000
1.769	1098818797	450.000	-225.000	225.000
1.770	1098818900	450.000	-225.000	225.000
1.771	1098818918	450.000	-225.000	225.000
1.772	1098819543	450.000	-225.000	225.000
1.773	1098819560	450.000	-225.000	225.000
1.774	1098819799	450.000	-225.000	225.000
1.775	1098820041	450.000	-225.000	225.000
1.776	1098820758	450.000	-225.000	225.000
1.777	1098820987	450.000	-225.000	225.000
1.778	1098821175	450.000	-225.000	225.000
1.779	1098821288	450.000	-225.000	225.000
1.780	1098821821	450.000	-225.000	225.000
1.781	1098822228	450.000	-225.000	225.000
1.782	1098822542	450.000	-225.000	225.000
1.783	1098823046	450.000	-225.000	225.000
1.784	1098823603	450.000	-225.000	225.000
1.785	1098824131	450.000	-225.000	225.000
1.786	1098824312	450.000	-225.000	225.000
1.787	1098824454	450.000	-225.000	225.000
1.788	1098824806	450.000	-225.000	225.000
1.789	1098824893	450.000	-225.000	225.000
1.790	1098825255	450.000	-225.000	225.000
1.791	1098825926	450.000	-225.000	225.000
1.792	1098826115	450.000	-225.000	225.000
1.793	1098826134	450.000	-225.000	225.000
1.794	1099206493	450.000	-225.000	225.000
1.795	1099214583	450.000	-225.000	225.000
1.796	1099364481	450.000	-225.000	225.000
1.797	1099364989	450.000	-225.000	225.000
1.798	1099372449	450.000	-225.000	225.000
1.799	1099375770	450.000	-225.000	225.000
1.800	1099552739	450.000	-225.000	225.000
1.801	1099874466	450.000	-225.000	225.000
1.802	1100624289	450.000	-225.000	225.000
1.803	1100889409	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 87 de 120	Revisión 1

1.804	1100891311	450.000	-225.000	225.000
1.805	1100891365	450.000	-225.000	225.000
1.806	1100891505	450.000	-225.000	225.000
1.807	1100893459	450.000	-225.000	225.000
1.808	1100894562	450.000	-225.000	225.000
1.809	1100894942	450.000	-225.000	225.000
1.810	1100895159	450.000	-225.000	225.000
1.811	1100896719	450.000	-225.000	225.000
1.812	1100964100	450.000	-225.000	225.000
1.813	1101201433	450.000	-225.000	225.000
1.814	1101597587	450.000	-225.000	225.000
1.815	1101682931	450.000	-225.000	225.000
1.816	1102348523	450.000	-225.000	225.000
1.817	1102351229	450.000	-225.000	225.000
1.818	1102356995	450.000	-225.000	225.000
1.819	1102357123	450.000	-225.000	225.000
1.820	1102359154	450.000	-225.000	225.000
1.821	1102361989	450.000	-225.000	225.000
1.822	1102362305	450.000	-225.000	225.000
1.823	1102363908	450.000	-225.000	225.000
1.824	1102365847	450.000	-225.000	225.000
1.825	1102367986	450.000	-225.000	225.000
1.826	1102370279	450.000	-225.000	225.000
1.827	1102371710	450.000	-225.000	225.000
1.828	1102371951	450.000	-225.000	225.000
1.829	1102375080	450.000	-225.000	225.000
1.830	1102381422	450.000	-225.000	225.000
1.831	1102381967	450.000	-225.000	225.000
1.832	1102384978	450.000	-225.000	225.000
1.833	1102385611	450.000	-225.000	225.000
1.834	1102548034	450.000	-225.000	225.000
1.835	1102719080	450.000	-225.000	225.000
1.836	1102725256	450.000	-225.000	225.000
1.837	1102774313	450.000	-225.000	225.000
1.838	1103672967	450.000	-225.000	225.000
1.839	1104124495	450.000	-225.000	225.000
1.840	1104125306	450.000	-225.000	225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 88 de 120	Revisión 1

1.841	1104126628	450.000	-225.000	225.000
1.842	1109415293	450.000	-225.000	225.000
1.843	1110553831	450.000	-225.000	225.000
1.844	1115723867	450.000	-225.000	225.000
1.845	1116789378	450.000	-225.000	225.000
1.846	1116808561	450.000	-225.000	225.000
1.847	1118554171	450.000	-225.000	225.000
1.848	1118569194	450.000	-225.000	225.000
1.849	1118867622	450.000	-225.000	225.000
1.850	1122404308	450.000	-225.000	225.000
1.851	1124020404	450.000	-225.000	225.000
1.852	1124083552	450.000	-225.000	225.000
1.853	1126125422	450.000	-225.000	225.000
1.854	1126125508	450.000	-225.000	225.000
1.855	1126421043	450.000	-225.000	225.000
1.856	1126908488	450.000	-225.000	225.000
1.857	1127338194	450.000	-225.000	225.000
1.858	1127662568	450.000	-225.000	225.000
1.859	1127916317	450.000	-225.000	225.000
1.860	1127917189	450.000	-225.000	225.000
1.861	1127958573	450.000	-225.000	225.000
1.862	1127962458	450.000	-225.000	225.000
1.863	1127963988	450.000	-225.000	225.000
1.864	1128053434	450.000	-225.000	225.000
1.865	1129542554	450.000	-225.000	225.000
1.866	1135254048	450.000	-225.000	225.000
1.867	1135254179	450.000	-225.000	225.000
1.868	1140420166	450.000	-225.000	225.000
1.869	1143125757	450.000	-225.000	225.000
1.870	1143144199	450.000	-225.000	225.000
1.871	1143327404	450.000	-225.000	225.000
1.872	1143406260	450.000	-225.000	225.000
1.873	1149436710	450.000	-225.000	225.000
1.874	1151948497	450.000	-225.000	225.000
1.875	1151958091	450.000	-225.000	225.000

(Ver anexo 2, certificados de reintegro)

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 89 de 120	Revisión 1

Es de exponer que de las 1.898 cédulas que registra el ente de control en la tabla N.1, se excluyen 4 cédulas que se encontraban repetidas en la tabla y se excluyen 16 cédulas que fueron objeto de pago doble del bono y teniendo en cuenta la duplicidad en los pagos, fueron reintegrados por el Banco en su totalidad previa solicitud por parte del Municipio.

Las 1.878 cédulas restantes también fueron objeto de novedades en los pagos que recibieron (duplicidad - pagos triples), circunstancia que fue atendida de forma inmediata por el Municipio procediendo a solicitar el reintegro de esos recursos, que se giraron de más a beneficiarios del programa bono vital, reintegros que a la fecha se hicieron efectivos como se describen a continuación:

CONCEPTO	No. CÉDULAS	CANTIDAD BONOS PAGADOS	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO
PAGOS DOBLES CON UNA DEVOLUCIÓN	1.875	3.750	843.750.000	421.875.000
PAGOS TRIPLES CON DOS DEVOLUCIONES	3	9	2.025.000	1.350.000
TOTAL	1.878	3.759	845.775.000	423.225.000

Se concluye entonces, que de las 1.898 cédulas, se deben excluir 16 cédulas que se reintegraron totalmente y 4 cédulas que se encontraban repetidas, es decir que el Municipio debió haber girado 1.878 bonos, pero por error en la consolidación de las bases de datos se giraron 3.759.

Los 1.881 bonos que se giraron de más obedecen a duplicidad y pagos triples, dineros que fueron solicitados ante la entidad Bancaria Davivienda; reintegros que a la fecha han sido efectivos por un valor de \$423.225.000 correspondientes a 1.881 bonos.

Tabla 2. Los dineros objeto del bono vital fueron consignados a personas fallecidas.

PAGOS A PERSONAS FALLECIDAS			
NUMERO DOCUMENTO	FECHA DEL FALLECIMIENTO		PAGOS
708149	15/03/2014	NO DEVUELTO	1
737511	19/11/1993	NO DEVUELTO	1
37838461	5/01/2020	NO DEVUELTO	1

Fuente: equipo auditor

RESPUESTA OBSERVACIÓN N° 2 TABLA 2

Respecto de la observación en la Tabla No. 2, en la que manifiesta el ente de control que dineros objeto del bono vital fueron consignados a personas fallecidas, me permito informar lo siguiente:

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax
www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co
6303777
Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 90 de 120	Revisión 1

PAGOS A PERSONAS FALLECIDAS			
NUMERO DOCUMENTO	FECHA DEL FALLECIMIENTO		PAGOS
708149	15/03/2014	Se solicitó su reintegro y se hizo efectivo en su totalidad el día 19 de marzo de 2021.	1
737511	19/11/1993	Se solicitó su reintegro y se hizo efectivo en su totalidad el día 19 de marzo de 2021.	1
37838461	5/01/2020	Se solicitó su reintegro y se hizo efectivo en su totalidad el día 23 de diciembre de 2020.	1

(Ver anexo 2, certificados de reintegro)

Relación de Solicitud y Reintegros efectivos

IDENTIFICACIÓN	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO	NETO
708149	225.000	-225.000	0
FALLECIDO		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
737511	225.000	-225.000	0
FALLECIDO		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
37838461	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
VALIDACION CON REGISTRADURIA		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000

OBSERVACION N° 2Tabla 3. Bono vital entregado a personas con interdicción de derechos, los cuales están excluidos por ley como beneficiarios.

PAGO A PERSONAS CON INTERDICCION DE DERECHOS			
37722256	1	1095929063	2
37861401	1	1098612655	1
91289632	1	1098639660	2

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 91 de 120	Revisión 1

91493190	1	1098741151	1
1095906538	1	1100890578	1
1095927200	1	1134789024	2

Fuente: equipo auditor

RESPUESTA A OBSERVACIÓN N° 2 TABLA 3

Respecto de los bonos entregados a personas con interdicción de derechos, me permito detallar lo siguiente:

PAGO A PERSONAS CON INTERDICCION DE DERECHOS			
37722256	1	1095929063	2
37861401	1	1098612655	1
91289632	1	1098639660	2
91493190	1	1098741151	1
1095906538	1	1100890578	1
1095927200	1	1134789024	2

(Ver anexo 2, certificados de reintegro)

Las cédulas que se encuentran resaltadas ya fueron reportadas en la tabla N. 1, presentando duplicidad en el pago; estos reintegros fueron solicitados al Banco y a la fecha ha realizado el reintegro total para cada una de ellas y los pagos realizados a las 9 cedulas restantes, también fueron reintegrados en su totalidad al Municipio como se describe a continuación:

IDENTIFICACIÓN	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO	NETO
37722256	225.000	-225.000	0
Pago 6	225.000		225.000
17/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
37861401	225.000	-225.000	0
Pago 6	225.000		225.000
17/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
91289632	225.000	-225.000	0

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 92 de 120	Revisión 1

Pago 5	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
91493190	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1095906538	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1095927200	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1095929063	450.000	-450.000	0
INTERDICCIÓN DE DERECHOS		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1098612655	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1098639660	450.000	-450.000	0
INTERDICCIÓN DE DERECHOS		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 93 de 120	Revisión 1

28/03/2020	225.000		225.000
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1098741151	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1100890578	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
1134789024	450.000	-450.000	0
INTERDICCIÓN DE DERECHOS		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000

Tabla 4. Bono vital consignado a personas que ya eran beneficiarias del adulto mayor

PAGO A PERSONAS CON SUBSIDIO DE ADULTO MAYOR		
13814704	28403942	37546772
13846227	28410677	37815673
13852930	36655181	37830005
28322714	37420039	37833802

Fuente: equipo auditor

RESPUESTA A OBSERVACION N° 2 Tabla 4

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 94 de 120	Revisión 1

Manifiesta el ente de control que se le pago Bono vital a personas que ya contaban con el subsidio de adulto mayor, al respecto informo lo siguiente:

PAGO A PERSONAS CON SUBSIDIO DE ADULTO MAYOR		
13814704	28403942	37546772
13846227	28410677	37815673
13852930	36655181	37830005
28322714	37420039	37833802

(Ver anexo 2, certificados de reintegro)

La cedula N. 37.830.005 ya ha sido reportada en la Tabla N. 1 como pago con duplicidad, el cual ya fue reintegrado totalmente, teniendo en cuenta que este ciudadano ya cuenta con un subsidio de adulto mayor.

Los pagos realizados a las (11) cédulas restantes, también fueron objeto de reintegro en su totalidad por parte de la entidad bancaria, como se describe en la tabla a continuación.

IDENTIFICACIÓN	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO	NETO
13814704	225.000	-225.000	0
NO COBRADOS		-225.000	-225.000
12/11/2020		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
13846227	225.000	-225.000	0
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
13852930	225.000	-225.000	0
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
28322714	225.000	-225.000	0

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 95 de 120	Revisión 1

Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
28403942	225.000	-225.000	0
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
28410677	450.000	-450.000	0
NO COBRADOS		-450.000	-450.000
12/11/2020		-450.000	-450.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
36655181	225.000	-225.000	0
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
37420039	225.000	-225.000	0
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
37546772	225.000	-225.000	0
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
37815673	225.000	-225.000	0
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
37830005	450.000	-450.000	0

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 96 de 120	Revisión 1

ADULTO MAYOR		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
37833802	225.000	-225.000	0
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000

Tabla 5. Bono vital consignado a personas que ya eran beneficiarias del subsidio de familias en acción

PAGO A PERSONAS BENEFICIARIAS CON EL SUBSIDIO DE FAMILIAS EN ACCION			
37278106	63318094	63535891	1098615397
37511077	63339954	63542452	1098618287
37548800	63459243	63552442	1098649124
37557585	63478938	63554551	1098676394
37557649	63479227	63555718	1098687341
37558803	63480266	63555979	1098716487
37651702	63485521	63557948	1098716504
37722419	63505353	63559713	1098731657
37747639	63506389	63560965	1098779157
37863436	63525095	91239509	
49656713	63527128	1098604510	

Fuente: equipo auditor

RESPUESTA A OBSERVACION N° 2 Tabla 5

Respecto de los pagos realizados por concepto de Bono vital a personas que ya eran beneficiarias del subsidio de familias en acción, me permito detallar lo siguiente:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 97 de 120	Revisión 1

PAGO A PERSONAS BENEFICIARIAS CON EL SUBSIDIO DE FAMILIAS EN ACCION			
37278106	63318094	63535891	1098615397
37511077	63339954	63542452	1098618287
37548800	63459243	63552442	1098649124
37557585	63478938	63554551	1098676394
37557649	63479227	63555718	1098687341
37558803	63480266	63555979	1098716487
37651702	63485521	63557948	1098716504
37722419	63505353	63559713	1098731657
37747639	63506389	63560965	1098779157
37863436	63525095	91239509	
49656713	63527128	1098604510	

(Ver anexo 2, certificados de reintegro)

Los pagos realizados a 42 cedulas, anteriormente descritas, ya fueron realizados los respectivos reintegros como se muestra a continuación:

IDENTIFICACIÓN	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO	NETO
37278106	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
37511077	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
37548800	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
37557585	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 98 de 120	Revisión 1

19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
37557649	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
37558803	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
37651702	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
37722419	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
37747639	225.000	-225.000	0
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000
37863436	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
49656713	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 99 de 120	Revisión 1

28/03/2020	225.000		225.000
63318094	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
63339954	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63459243	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63478938	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63479227	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63480266	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63485521	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63505353	225.000	-225.000	0

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 100 de 120	Revisión 1

FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63506389	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63525095	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63527128	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63535891	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63542452	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63552442	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63554551	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 101 de 120	Revisión 1

19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63555718	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63555979	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63557948	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63559713	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
63560965	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
91239509	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
1098604510	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 102 de 120	Revisión 1

Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
1098615397	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
1098618287	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
1098649124	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
1098676394	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
1098687341	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
1098716487	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
1098716504	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 103 de 120	Revisión 1

8/04/2020	225.000		225.000
1098731657	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000
1098779157	225.000	-225.000	0
FAMILIAS EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000
Pago 4	225.000		225.000
8/04/2020	225.000		225.000

Tabla 6. Beneficio entregado una persona que recibió dos (2) pagos, pese a tener subsidio de “jóvenes en acción”.

PAGO A JOVENES EN ACCION		
1098816296	Registra 2 pagos	

Fuente: Equipo Auditor

RESPUESTA OBSERVACIÓN N° 2 TABLA 6

Respecto de los pagos dobles realizados a la cedula N. 1098816296, pese a ser beneficiario del subsidio “jóvenes en acción”, me permito manifestar lo siguiente:

PAGO A JOVENES EN ACCION		
1098816296	Registra 2 pagos	A la fecha ya se realizó el reintegro total, es decir dos bonos.

(Ver anexo 2, certificados de reintegro)

IDENTIFICACIÓN	VALOR PAGADO	VALOR REINTEGRADO	NETO
1098816296	450.000	-450.000	0
JOVENES EN ACCIÓN		-225.000	-225.000
19/03/2021		-225.000	-225.000

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 104 de 120	Revisión 1

Pago 1	225.000		225.000
28/03/2020	225.000		225.000
Pago 2	225.000		225.000
4/04/2020	225.000		225.000
PAGO MULTIPLE		-225.000	-225.000
23/12/2020		-225.000	-225.000

Así las cosas es preciso manifestar que no se configuró incumplimiento de las directrices establecidas para otorgar los bonos a beneficiarios del programa Bono Vital, toda vez que cada una de las novedades que se presentaron en los giros realizados por la entidad bancaria obedeció única y exclusivamente a errores involuntarios en la consolidación y cruce de información de las bases de datos suministradas por el Departamento Nacional de Planeación, circunstancias que una vez fueron evidenciadas por parte del Municipio se procedió de forma inmediata a subsanar mediante las diversas solicitudes de reintegro que ya fueron efectivas por parte del Banco Davivienda.

Una vez validada y verificada la información por parte del Municipio correspondiente a cada uno de los bonos cancelados a los diversos beneficiarios de Bono Vital, así como los reintegros efectivos, se concluye que a la fecha no se encuentra pendiente el reintegro de algún bono.

De otro lado, la sala de casación penal, de la Corte Suprema de Justicia en decisión del 18 de diciembre de 2013, indicó sobre el delito de peculado por aplicación oficial lo siguiente:

3.2. Del peculado por aplicación oficial diferente

3.2.1. Este punible es definido y sancionado por el artículo 399 del Código Penal, de la siguiente manera:

“El servidor público que dé a los bienes del Estado o de empresas o instituciones en que éste tenga parte, cuya administración, tenencia o custodia se le haya confiado por razón o con ocasión de sus funciones, aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados, o comprometa sumas superiores a las fijadas en el presupuesto, o las invierta o utilice en forma no prevista en éste, en perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores, incurrirá en prisión de uno (1) a tres (3) años, multa de diez (10) a cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes, e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas por el mismo término.”

Dado que el tipo penal protege el adecuado y ordenado manejo del presupuesto, impidiendo dar a los dineros públicos un destino diferente al fijado por las autoridades competentes, acorde con la estructura básica del Estado cimentada en la separación de poderes; al ejecutivo le está vedado

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 105 de 120	Revisión 1

usurpar las facultades del legislativo, como si se tratara de una autoridad con funciones ilimitadas. Esta naturaleza ha de consultarse para determinar el contenido y alcance de los siguientes elementos requeridos para la estructuración de conducta punible:

El sujeto activo es calificado debido a que es un servidor público quien debe poseer bienes del Estado o de empresas o instituciones en las cuales éste tenga parte bajo su administración o custodia, por razón o con ocasión de sus atribuciones. Debe tener la disponibilidad jurídica o material sobre los bienes.

El sujeto pasivo recae en la administración pública, como titular de bien jurídico tutelado.

El objeto material es el o los bienes de propiedad del Estado total o parcialmente. Solo a ellos se les puede proporcionar una aplicación oficial diferente a la originalmente asignada.

La conducta se debe ejecutar de cualquiera de estas tres maneras: a) dar a los bienes aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados, b) comprometer sumas superiores a las fijadas en el presupuesto, c) invertirlos o utilizarlos en forma no prevista en éste.

a. Aplicación oficial diferente

El uso de los bienes, dinero o cualquier otra clase de propiedad del Estado o de empresas o de instituciones en que éste tiene parte, está determinado en el presupuesto de gastos en el cual se señala la cuantía y la finalidad perseguida por la administración con cada apropiación global, partida especial, artículo o renglón.

El precepto 345 de la Carta Política estipula que en tiempo de paz no se podrá percibir contribución o impuesto que no figure en el presupuesto de rentas, ni hacer erogaciones con cargo al tesoro que no se halle incluida en el de gastos.

Tampoco podrá hacerse ninguna inversión pública que no haya sido decretada por el Congreso, por las asambleas departamentales, o por los concejos distritales o municipales, ni transferir crédito alguno a objeto no previsto en el respectivo presupuesto.

Quiere ello decir que la obtención de recursos y los gastos se rigen por el principio de legalidad. Las leyes anuales del presupuesto nacional, departamental, distrital y municipal, deben ser expedidas en armonía con la ley orgánica del presupuesto y prever las partidas que de acuerdo con el Plan Nacional de Desarrollo van a destinarse a la inversión social o al gasto público social, atendiendo las previsiones establecidas en el literal c) del artículo 24 del Estatuto Orgánico del Presupuesto. CSJ SP Feb. 2008.

Entonces, es necesario en cada caso verificar en el acto correspondiente del Congreso, Asamblea o el Concejo, si el servidor público se extralimitó en el ejercicio de sus atribuciones.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 106 de 120	Revisión 1

Tratándose de dinero, en particular, el artículo 345 de la Carta prohíbe recibir ingresos a título de impuestos no contemplados previamente en la ley de presupuesto, como también hacer erogaciones con cargo al Tesoro Público no contempladas previamente como tal en la ley de apropiaciones, y trasladar partidas de un rubro a otro, dentro del presupuesto, sin la debida legalización.

Para que la aplicación sea diferente es imprescindible que sea disímil a la fijada para el bien en la ley, ordenanza y reglamento.

La Sala el 6 de abril de 2006, en el radicado 23084, determinó que este delito se comete así los traslados presupuestales no autorizados se hagan entre rubros correspondientes a salarios, prestaciones sociales o destinados a gastos de inversión social, por atentar, de todas formas, contra la ejecución ordenada del presupuesto transgrediendo la decisión política contenida en él y resultar afectados los rubros relacionados con salarios o prestaciones sociales de los servidores o con inversión social.

b. Comprometer sumas superiores a las fijadas en el presupuesto.

Ello se presenta cuando el funcionario excede la cantidad presupuestada. Se caracteriza por dos circunstancias: no puede haber ánimo de aprovechamiento en el agente porque de ser ello así se tipificaría el punible de peculado por apropiación; y el comprometimiento de la suma debe darse en el mismo renglón o rubro, de lo contrario recaería en otra de las formas ejecutivas de este delito.

Puede suceder que el servidor público arbitrariamente realice contratos u operaciones con los cuales no se varía el destino de los bienes, sino que compromete sumas o cantidades que sobrepasan la correspondiente asignación presupuestal.

c. Inversión social.

Para la tipificación de esta conducta punible no solo se exige la indebida aplicación, afectación, o utilización indebida de un rubro, sino, además, la producción de un perjuicio para la inversión social, los salarios o las prestaciones sociales de los servidores.

De conformidad con lo estatuido por el artículo 17 de la Ley 179 de 1994, modificadorio del Estatuto Orgánico del Presupuesto, por gasto público social se entiende aquél cuyo objetivo es la solución de necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento, agua potable, vivienda, y las tendientes al bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, programados tanto en funcionamiento como en inversión.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 107 de 120	Revisión 1

En ese orden, la Sala viene pregonando que la inversión social está definida en los planes de desarrollo y como el presupuesto anual formulado a nivel nacional como territorial debe tener correspondencia con ellos, no es embarazoso saber cuáles son los rubros presupuestales pertenecientes a esa categoría, cuya aplicación diferente estructura este delito. CSJ SP 12 Dic. 2005 Radicado No. 22182.

Ahora, de acuerdo con el artículo 339 de la Carta, deben existir planes de desarrollo a nivel nacional y territorial. Los procedimientos para su elaboración, aprobación y ejecución, y los mecanismos necesarios para armonizar y sujetar a ellos los presupuestos oficiales se encuentran en la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo (Ley 152 de 1994, expedida en cumplimiento del artículo 342 superior), cuyo artículo 28 dispone, con el propósito de garantizar la coherencia entre el presupuesto y el Plan Nacional de Desarrollo, que en lo pertinente sean observadas las reglas previstas en la Ley Orgánica de Presupuesto.

En el ámbito territorial, el artículo 44 de la Ley Orgánica del Plan preceptúa que las Asambleas y los Concejos deben definir los procedimientos a través de los cuales los Planes Territoriales (que deben encontrar articulación con el Plan Nacional en cuanto a políticas, estrategias y programas de interés mutuo) deben ser armonizados con los respectivos presupuestos.

En ese orden, el canon 36 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional, Decreto 111 de 1996, dispone que el presupuesto de gastos o ley de apropiaciones se ha de componer de los gastos de funcionamiento, del servicio de la deuda pública y los de inversión. No todos los rubros previstos como gastos de inversión, sin embargo, son inversión social. Sólo corresponden a esta categoría aquellos relacionados con los programas o subprogramas definidos como inversión social por el Plan de Desarrollo respectivo.

Así entonces, para determinar si la partida presupuestal aplicada de forma diferente sin autorización del órgano legislativo atañe o no a la inversión social, es necesario cuando se trata de entidades territoriales, acudir al plan de desarrollo departamental o municipal, en este caso, al acuerdo u ordenanza que contengan el presupuesto anual de rentas y gastos, y al reglamento a que alude el artículo 31 de la Ley 152 de 1994 u orgánica del plan de desarrollo.

Sobre el concepto de inversión social, la Corte Constitucional en la sentencia C-590/92, expresó:

“La inversión social, solo aparece en la Constitución de 1991. Cuando se habla de “inversión social” se hace referencia directa al manejo presupuestal del Estado y ella, hace parte del presupuesto de gastos o ley de apropiaciones, en la forma en que lo determina el artículo 7º, literal b) de la Ley 38 de 1989 el cual discrimina las erogaciones estatales así: gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y gastos de inversión, los cuales deben estar clasificados y detallados en la forma que indiquen los reglamentos. La inversión social puede definirse entonces como todos los gastos incluidos dentro del

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 108 de 120	Revisión 1

presupuesto de inversión, que tienen como finalidad la de satisfacer las necesidades mínimas vitales del hombre como ser social, bien sea a través de la prestación de los servicios públicos, el subsidio de ellos para las clases más necesitadas o marginadas y las partidas incorporadas al presupuesto de gastos para la realización de aquellas obras que por su importancia y contenido social, le reportan un beneficio general a la población...”

Partidas con destinación específica, consisten en la técnica presupuestal de asignar una determinada renta recibida por una carga impositiva para la financiación de una actividad gubernamental previamente establecida en la ley de presupuesto. La técnica hacendística, en términos generales, las repudia porque tales rentas le restan flexibilidad al presupuesto nacional, ya que desconocen el principio de la unidad de caja al detraer del mismo los dineros correspondientes, con la consiguiente merma del mismo para satisfacer las necesidades de carácter general de la comunidad, tomada en conjunto.

Visto lo anterior es claro que la destinación del recurso se utilizó como estaba previsto en el presupuesto municipal, toda vez que se acreditó mediante Decreto 0104 del 27 de marzo de 2020, el rubro Atención y fortalecimiento de la familia en cuarentena emergencia Covid-19, como recursos propios para inversión, destinándolos para asumir el otorgamiento de recursos por valor de DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL PESOS (\$225.000) M/CTE, a las personas priorizadas en la base de datos del municipio y fue a ellos a quienes se realizó la dispersión de recursos, mismos que a su vez debido a la premura del tiempo, era imposible hacer una depuración tan minuciosa que no permitiera error alguno por parte del banco quien era el encargado de la dispersión de los recursos. Sin embargo, luego de notar la administración los yerros ocurridos, se le solicitó al Banco Davivienda que realizara las devoluciones de los dineros que no cumplían con los requisitos establecidos en los parámetros de caracterización de la población beneficiaria, ante lo cual el banco ha devuelto la totalidad de los recursos girados a personas que no cumplían con los requisitos establecidos para acceder al beneficio; lo anterior, en virtud de las condiciones pactadas con el banco, previamente a los giros realizados. A la fecha no se encuentra ningún recurso de la alcaldía municipal en poder de terceros como puede advertirse en las certificaciones expedidas por el tesorero municipal.

En consecuencia, se tiene que a los dineros se les dio la destinación que se encontraba aprobada en el presupuesto General de Gastos de inversión del municipio, por lo tanto el hallazgo indicado como de incidencia penal, no está acorde con los hechos ocurridos, razón por la cual no es posible indicar que presuntamente se incurrió en el delito descrito en el artículo 399 del código Penal.

Ahora bien, respecto de las faltas disciplinarias indicadas como vulneradas, se analizará cada una de las indicadas como gravísimas para afirmar por qué no se dan los presupuestos legales para considerarse como hallazgos disciplinarios:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 109 de 120	Revisión 1

Numeral 34 Artículo 48 de la ley 734 de 2002: Este tipo disciplinario requiere para su incursión en él, que necesariamente se haya celebrado un contrato, pues es necesario que el servidor público haya sido el supervisor o el interventor en un contrato estatal, situación que como se advirtió en precedencia nunca tuvo lugar, pues la ordenación del gasto se realizó mediante actos administrativos y no mediante contratos, no siendo entonces posible haber incurrido en tal falta disciplinaria.

Frente a los numerales 1 y 3 del artículo 34 y 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002, se advierte que se han respetado todas y cada una de las normas que regulan el manejo de los recursos, como se explicó ampliamente en precedencia.

La actuación realizada por la Alcaldía municipal fue consecuencia de la emergencia por la que estaba atravesando el país y en especial las familias más vulnerables de la ciudad de Bucaramanga, que requerían apoyo inmediato de la administración municipal requiriendo del mayor esfuerzo físico y mental de los funcionarios que tuvieron a cargo esta dura experiencia sin precedentes en la ciudad, en el país y en el mundo.

Visto lo anterior, se solicita a la Contraloría de Bucaramanga, desestimen los hallazgos realizados.

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR

Una vez recibida las controversias presentadas por la Alcaldía de Bucaramanga, referente a la observación presente y considerando que las pruebas aportadas se consideran pertinentes y conducentes a esclarecer la observación planteada por el Equipo Auditor, este oficia el día 26 de marzo de 2021 a la Doctora SANDRA PATRICIA LOPEZ, en calidad de Coordinadora (E) Dpto. Operaciones de Reclamos No Fraude, del Banco Davivienda S.A., con el fin se sirva aportar al Grupo Auditor la siguiente información:

1. Base de datos definitiva en archivo EXCELS donde se relacione cedula de ciudadanía, nombre beneficiario, fecha de giro, valor del giro, indicar por cada giro efectuado si este fue reintegrado.
2. Certificar las devoluciones que realizó Banco Davivienda a las cuentas del Municipio de Bucaramanga, por concepto de devoluciones del BONO VITAL, indicando fecha y valor del reintegro.

Con fecha marzo 31 de 2021, vía correo electrónico, enviado desde el correo electrónico de notificaciones judiciales de Davivienda mediante oficio **DAV 2113903**, se obtiene respuesta, donde se aporta los siguientes documentos de certificados de Devolución o reintegros por concepto de giros del Bono Vital, así:

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 110 de 120	Revisión 1

FECHA DEVOLUCION	NO. PERSONAS REVERSADAS	VALOR GIRO PERSONAL	VALOR TOTAL REVERSADO
04-04-2020	159	\$225.000	\$35.775.000
22-04-2020	14	\$225.000	\$3.150.000
12-11-2020	3.079	\$225.000	\$692.775.000
13-11-2020	17	\$225.000	\$3.825.000
24-11-2020	67	\$225.000	\$15.075.000
23-12-2020	1586	\$225.000	\$356.850.000
19-03-2021	464	\$225.000	\$104.400.000
TOTALES	5.386		\$1.211.850.000

Así mismo DAVIVIENDA adjunta la Base de Datos de los Giros efectuados, en formato excels, en cuya base de datos se evidencia que, **dentro de las 5.386 devoluciones o reintegros de recursos del Bono Vital, se ubican los documentos de los beneficiarios que se enrostraron en el informe de observaciones**, tal y como se demuestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
PAGOS REPETIDOS SIN DEVOLUCION	2.043	\$ 225.000	\$ 459.675.000
PAGO A FALLECIDOS	3	\$ 225.000	\$ 675.000
PAGO A JOVENES EN ACCION	2	\$ 225.000	\$ 450.000
FAMILIAS EN ACCION	43	\$ 225.000	\$ 9.675.000
PAGO ADULTOS MAYORES	12	\$ 225.000	\$ 2.700.000
INTERDICCION DE DERECHOS	15	\$ 225.000	\$ 3.375.000
POSIBLE DAÑO FISCAL	2.118	\$ 225.000	\$ 476.550.000

Por lo anteriormente expuesto, una vez aclarada la observación y demostrado que aunque en la Base de Datos aportada por el Municipio de Bucaramanga al Banco DAVIVIENDA con el fin de irrigar los recursos a los beneficiarios seleccionados, se generaron falencias en cuanto a la selección y cumplimiento de requisitos establecidos en el Acta de Reunión de fecha 26 de marzo de 2020 llevada a cabo por funcionarios de la Alcaldía de Bucaramanga y que sirve de base al Grupo Auditor para fijar los criterios de que personas no eran beneficiarios de tal subsidio, y siendo obligación del Asesor de las TIC del Municipio de Bucaramanga la depuración de la mencionada base, el cual con su actuar y la ineficiente depuración indujo a que tanto la Alcaldía en cabeza de la Secretaria de Hacienda Municipal como el Banco DAVIVIENDA a través de la plataforma DAVIPLATA irrigaran recursos a personas que no cumplían la calidad para ser beneficiarios del Bono Vital, actuar que se determina en la observación No. 3 del presente informe.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 111 de 120	Revisión 1

Siendo así las aclaraciones presentadas y al no evidenciarse daño fiscal al erario municipal, el Equipo Auditor actuando en derecho, **desestima la presente observación en todos sus alcances.**

HALLAZGO No. 02. - DEBILIDADES DE CONTROL EN LA SELECCIÓN DE LOS BENEFICIARIOS DEL SUBSIDIO DEL BONO VITAL.

Que de conformidad con la Resolución No. 1129 del 27 de marzo de 2020, dispuso ordenar el gasto y pago de una transferencia monetaria –denominado BONO VITAL-, como ayuda a 10.105 personas priorizadas, en cumplimiento al PLAN DE ACCION ESPECIFICO, derivado de la declaratoria de calamidad pública COVID-19, etapa de contención; en la suma de \$225.000 a cada una de las personas en condición de vulnerabilidad las cuales fueron priorizadas por la Secretaria de Planeación y la Oficina Asesora de las Tecnologías de la Información y la Comunicación -TIC-.

Se denota en el objeto del convenio de adhesión suscrito el 27 de marzo de 2020 entre el Municipio de Bucaramanga y el BANCO DAVIVIENDA; la necesidad del ente territorial de contratar el servicio de un portal empresarial (DAVIPLATA), para la dispersión de las sumas dinerarias, para los beneficiarios caracterizados como población vulnerable residente en el municipio.

En Acta de Reunión realizada por el Municipio de Bucaramanga, de fecha 26 de marzo de 2020, en el ítem denominado “compromisos” se designó al Asesor de las TIC, para estructurar una base maestra y a partir de esta, realizar la identificación y priorización de los potenciales de las transferencias monetarias, a partir de la información que reposa en SISBEN y los registros que se realicen directamente por los ciudadanos en el sitio web institucional <https://emergencia.bucaramanga.gov.co/>

Además de lo anterior, y una vez conformada las bases de datos de beneficiarios, debía remitir los respectivos listados a la Secretaria de Hacienda.

En la misma acta se dejó descrito que la focalización se determinaría descartando aquellas personas beneficiarios del programa Familias En Acción, del programa social al Adulto Mayor, Jóvenes en Acción, de la compensación del impuesto sobre las ventas IVA, de tal manera que las acciones de protección frente a las contingencias económicas derivadas de la pandemia COVID-19, tuvieran mayor alcance y cubrieran a personas que no gozaran de apoyos dinerarios administrados y girados por el Gobierno Nacional.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 112 de 120 Revisión 1

Denotamos que el BANCO DAVIVIENDA, realizó cuatro devoluciones a la entidad contratante, en la suma de \$1.068.525.000 por concepto de recursos no reclamados o devueltos, es decir, debido a la falta de planeación y depuración de los beneficiarios, se dejaron de entregar 4.749 subsidios, lo que representa el 24.38%, lo que generó un impacto social e incumplimiento en el principio de eficiencia.

REINTEGROS POR DEVOLUCION CONSIGNADOS CUENTA DAVIVIENDA XXXXXXXXXX14		
FECHA INGRESO	RECIBO Nro.	VALOR
30/11/2020	100001GM700062109	\$ 692.775.000
30/11/2020	100001GM700062110	\$ 3.825.000
30/11/2020	100001GM700062111	\$ 15.075.000
23/12/2020	100001GM700063131	\$ 356.850.000
VALOR TOTAL REINGRESO		\$ 1.068.525.000

Fuente: Equipo auditor, información enviada por Tesorería de Bucaramanga

Lo anterior obedeció a negligencia e inoperatividad del manejo de la base de datos, denominada “Maestra_base_68001”, omisión que no permitió identificar a aquellas que se debían excluir del BONO VITAL por ser beneficiarios de otros subsidios otorgados por el Gobierno Municipal o Nacional, lo que generó menos cobertura a personas en condición de vulnerabilidad, medio de un aislamiento obligatorio preventivo decretado por parte del gobierno nacional, incurriendo en conductas reprochables por la ley disciplinaria contenidas en la Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1 y artículo 35 numeral 1.

La omisión de la depuración de la base de datos Maestra_base_68001, permitió que se beneficiaran personas que no cumplieran con los requisitos tipificados por el Municipio de Bucaramanga, y además que personas que realmente los cumplieran no se le hiciera entrega, en medio de un aislamiento obligatorio decretado por parte del gobierno nacional, incurriendo en conductas reprochables por la ley disciplinaria contenidas en la Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1 y artículo 35 numeral 1.

RESPUESTA SUJETO AUDITADO

El día 27 de marzo de 2020, a partir de las indicaciones de la Secretaría de Hacienda se realizó y entregó el análisis de la información suministrada por la misma, a partir del archivo Base_Maestra_68001.txt con las actividades descritas a continuación:

1. Caracterización de la Información.

2. Procesamiento No. 1

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax
 www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co
 6303777
 Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 113 de 120	Revisión 1

Verificación Archivo Fuente		
Descripción	Cantidad de Registros	Detalles de Registros
Archivo recibido - Origen: Base_Maestra_68001.txt Campos de la base recibida: ORIGEN;cod_mpio;NOM_MPIO;COD_DPTO;NOM_DPTO;id_registro;id_e_hogar_s4;ide_hogar_s3;FECHA_ENCUESTA;pri_nombre;seg_nombre;pri_apellido;seg_apellido;tip_documento;Num_documento;sexo_persona;fec_nacimiento;Coord_x_auto_enc;Coord_y_auto_enc;Direcc;MAESTRA_GRUPO;FEA_PERS;FEA_HOG;CM_BENEF_PERS;CM_BENEF_HOG;CM_PRIORI_PERS;CM_PRIORI_HOG;JEA_PERS;JEA_HOG;EDU_SUPERIOR_OTRO_PERS;EDU_SUPERIOR_OTRO_HOG;NO_CUBIERTOS_PERS;NO_CUBIERTOS_HOG;BDUA_regimen;VICTIMA_PERS;VICTIMA_HOG	356.387	
Documentos Repetidos en el origen (Primera depuración)		2.960
Documentos para validar criterios		353.426
Totales	356.387	356.387
Resumen del Procesamiento		
Registros para procesar	353.426	
Cumplimiento de Criterios Nivel de Carencia: 1,2,3 y 4 No ser beneficiario de Familias en Acción Jóvenes en Acción Colombia Mayor Educación Superior Etiquetado (Valor=1) en los siguientes campos: Personas no cubiertas Hogares no cubiertos		173.662
Registros que no cumplen criterios		179.764
Totales	353.426	353.426

Tabla No. 1

Para dar claridad, debemos tener en cuenta los siguientes elementos:

- Los registros consolidados en la "Base_Maestra_68001.txt" (Base original) no contaba con datos de contacto telefónico o correo.
- La verificación se dio de la siguiente manera:
 - Cumplimiento de Criterios
 - Nivel de Carencia: 1,2,3 y 4
 - No ser beneficiario de
 - Familias en Acción

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax
 www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co
 6303777
 Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 114 de 120	Revisión 1

2. Jóvenes en Acción
3. Colombia Mayor
4. Educación Superior
- Etiquetado (Valor=1) en los siguientes campos:
 1. Personas no cubiertas
 2. Hogares no cubiertos

Nota: De acuerdo con el resultado del ejercicio, se entregaron los siguientes archivos planos para validación de contacto y enrolamiento bancario:

1. Base_Maestra_68001.txt (Base original)
2. Base_174mil.csv con la siguiente estructura:

Campo	Descripción
origen	Sistema de Información
nom_mpio	Nombre del Municipio
cod_dpto	Código del departamento
nom_dpto	Nombre del departamento
ide_hogar_s4	Código de identificación de hogares SISBEN
pri_nombre	Primer Nombre
seg_nombre	Segundo Nombre
pri_apellido	Primer Apellido
seg_apellido	Segundo Apellido
num_documento	Número de documento
maestra_grupo	Nivel de SISBEN
no_cubiertos_pers	Personas no cubiertas por otros programas o beneficios
no_cubiertos_hog	Hogares no cubiertos por otros programas o beneficios

El día 21 de abril de 2020, a partir de un proceso de apoyo interinstitucional con la Registraduría del Estado Civil donde se identificó las cédulas o documentos de identidad en estado “Canceladas” razón por la cual, esta oficina generó oficio **S-OAT158-2020** a la Secretaría de Planeación con la información suministrada para que se realizaran las validaciones necesarias a la base de datos de SISBEN. Dentro de esta misma actividad, se compartió a la Secretaría de Hacienda la información de las cédulas canceladas que estaban dentro de los potenciales beneficiarios para su verificación de pagos o reversiones con el banco. Se anexa el documento compartido a las dos secretarías.

Con lo anterior, damos claridad que la depuración y cumplimiento de los criterios de selección se dieron de la manera correcta, asimismo, se determina una hoja de ruta para la validación de la información de los estados

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 115 de 120 Revisión 1

de los documentos relacionados y la definición de la búsqueda de los datos de contacto actualizados de las personas que cumplen los criterios.

En conclusión no se incurrió por parte de la Alcaldía municipal en una irregularidad disciplinaria, dado que se realizaron todas las actuaciones necesarias para evitar las fallas en las bases de datos y en la depuración de las mismas, no obstante la cantidad de información a depurar se actualiza constantemente siendo demasiado dispendioso y en algunas oportunidades imposible hacerlo en la inmediatez de salvaguardar el interés general, pudiéndose presentar errores en la información que luego deben ser analizados y depurados, como en efecto se hizo, solicitando al Banco Davivienda la devolución de los recursos que habían sido girados a población que no cumplía con los parámetros establecidos, no incumpléndose por lo tanto ningún deber ni ninguna prohibición.

Por lo anterior, solicitamos comedidamente al equipo auditor, desestime las observaciones señaladas en su informe.

CONCLUSION DEL EQUIPO AUDITOR

El Grupo Auditor en el análisis en respuesta a las contradicciones y evidencias aportadas por la Alcaldía de Bucaramanga referente a la deficiente depuración de la base de datos que sirvió de sustento para la asignación de beneficiarios del Bono Vital, considera que estos no son conducentes ni pertinentes a aclarar tal observación, por cuanto aporta los mismos documentos que sirvieron de base para establecer la observación comunicada en el Informe de Observaciones, es más haciendo estudio de las devoluciones que por inconsistencias en la Base de Datos de Beneficiarios aportada por la Alcaldía al Banco DAVIVIENDA para que este por medio de la plataforma DAVIPLATA irrigara los subsidios a la población más vulnerable en su momento crítico de la pandemia COVID 19, y con su mal actuar en la depuración género que el subsidio no llegara a 5.386 familias, es decir al 27.65% de los potenciales beneficiarios, lo que genera un gran impacto negativo del programa social e incumplimiento al Plan de Acción Especifico para prevenir y Controlar la Propagación del COVID 19, en el Municipio de Bucaramanga.

El actuar del Asesor de las TIC del Municipio de Bucaramanga, con su actuación indujo a que se incumpliera el Principio de Planeación, para lo cual el Concejo de Estado lo define como: - *Principios. Planeación El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, 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 la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de*

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001
	INFORME AUDITORIA		Página 116 de 120 Revisión 1

los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.

Alcance del Principio de Planeación: La planeación de los contratos estatales, constituye una garantía del interés general, pues permite la ejecución presupuestal de forma ordenada y conforme a la demanda de la comunidad. Por tal motivo, dichos contratos deben ser negocios diseñados, pensados y planeados conforme a las necesidades y prioridades del interés público. De igual forma, la planeación estatal guarda estrecho vínculo con el principio de legalidad debido a las exigencias impuestas por el legislador en la etapa previa del contrato, entre las cuales se encuentra la de realizar estudios anteriores, que puedan indicar la necesidad del servicio, los recursos que deben destinarse, el tiempo estimado de ejecución, entre otros aspectos, que permitan analizar de forma objetiva las propuestas presentadas para la celebración del negocio.

Como puede observarse de las anteriores lecturas, se colige que el Asesor TIC del Municipio de Bucaramanga, aportó a la Secretaría de Hacienda Municipal de Bucaramanga una base de datos de beneficiarios priorizados, pero es tal el desorden de la misma, que no se tuvieron el momento de analizar y estudiar los posibles reales y potenciales beneficiarios del programa que se pretendía diseñar, pues en el análisis de los pagos realizados por DAVIVIENDA se observaron giros personas fallecidas, beneficiarios del Programa Adulto Mayor, Jóvenes en Acción, personas con interdicción de derechos, doble cédulación, lo que condujo al ineficiente cubrimiento de la población vulnerable, es decir no hubo depuración de la base de datos que sirvió de soporte legal para la firma y ejecución del objeto contratado. Lo que llevo a que si bien se logró un impacto social no era el planeado inicialmente, pues es irónico pensar que no se tenga una base de datos fiable y depurada de la población existente en la ciudad.

Lo anterior denota la omisión al deber de planeación, el cual tiene por finalidad asegurar que todo proyecto este precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico, bajo estos presupuestos es necesario que los contratos estatales estén debidamente planeados para que el objeto contractual se pueda realizar y así satisfacer el interés público.

Para el Grupo Auditor, los argumentos esgrimidos por la Alcaldía Municipal de Bucaramanga, no son pertinentes ni conducentes a esclarecer las observaciones preliminares establecidas por el Equipo Auditor, por lo anterior CONVALIDA el presente HALLAZGO DE TIPO ADMINISTRATIVO con presunta incidencia DISCIPLINARIA, para lo cual el señor alcalde de Bucaramanga, deberá diseñar un Plan de Mejoramiento con acciones que subsanen de manera inmediata la ocurrencia de omitir los riesgos detectados.

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 117 de 120	Revisión 1

CALIFICACION DE LOS HALLAZGOS

ALCANCE DEL HALLAZGO
PRESUNTO RESPONSABLE

ADMINISTRATIVO
Alcaldía de Bucaramanga

ALCANCE DEL HALLAZGO
PRESUNTO RESPONSABLE

DISCIPLINARIO
Edson Andrés Gómez Cárdenas
(Asesor TIC Bucaramanga).

NORMAS PRESUNTAMENTE VIOLADAS
art. 35 numeral 1

Ley 734 de 2002 art. 34 numeral 1 y

BENEFICIO FISCAL OBTENIDO

DESCRIPCION DE LOS HECHOS DEL BENEFICIO:

A raíz del informe de la Oficina de Control Interno de la Alcaldía de Bucaramanga, la Contraloría Municipal de Bucaramanga apertura el proceso Auditor EX-077-2020, con el fin de investigar las posibles denuncias sobre pagos repetidos, pagos a fallecidos, desorden de la base de datos soporte para la selección de beneficiarios, entre otras. Dentro de la investigación se detectó que se encontraban giros dobles, giros a fallecidos, giros a personas vinculadas a otros programas de beneficio del municipio, a raíz de la investigación tanto la Alcaldía de Bucaramanga como el Banco Davivienda realizaron barrido de las cédulas beneficiarias y se logra detectar que 5.386 documentos de identidad no cumplían con los requisitos establecidos para acceder a tal beneficio, por lo cual se logró que el Banco Davivienda plataforma DAVIPLATA se hiciera el reintegro por valor de **\$1.211.850.000** correspondientes a **5.386** no beneficiarios. Estos recursos fueron devueltos antes que la Contraloría Municipal de Bucaramanga proferiera el Informe definitivo.

Mediante certificaciones expedidas por el Jefe Comercial Daviplata del Banco Davivienda, relacionadas así:

FECHA	CANTIDAD	VALOR REINTEGRO
19-03-2021	464	\$104.400.000
04-04-2020	159	\$35.775.000
22-04-2020	14	\$3.150.000
12-11-2020	3.079	\$692.775.000
13-11-2020	17	\$3.825.000
24-11-2020	67	\$15.075.000
23-12-2020	1.586	\$356.850.000
TOTALES	5.386	\$1.211.850.000

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax
www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co
6303777

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 118 de 120	Revisión 1

Se adjuntan certificaciones fechadas del 30 de marzo de 2021 (\$356.850.000), 25 de noviembre de 2020 por \$750.600.000 y 19 de marzo de 2021 por \$104.400.000.

CONCLUSIÓN GENERAL DEL TRABAJO DE CAMPO DEL EQUIPO AUDITOR

- Revisadas las bases de datos aportadas a la investigación y aplicado el procedimiento establecido por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, se concluye que en el **CONVENIO PARA LA DISPERSION DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS A FAVOR DE LA POBLACION BENEFICIARIA DE BONO VITAL PARA ATENCION DE LA EMERGENCIA SANITARIA COVID-19, ENTRE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y EL BANCO DAVIVIENDA**, celebrado el día 27 de marzo de 2020, no se evidencia daño fiscal alguno, ya que los giros a personas no beneficiarias fueron devueltos en su oportunidad y reintegrados a las cuentas del Municipio de Bucaramanga.
- Por tratarse de un contrato o convenio de adhesión suscrito con el banco DAVIVIENDA para la dispersión de los recursos, **es un acto sin cuantía**, la cual no existe la obligación legal de expedir el certificado de disponibilidad presupuestal –CDP- y el Registro Presupuestal -RP-. Si bien es cierto, que en el citado documento se establecieron obligaciones entre las partes, son de aquellas que no causan erogaciones dinerarias.
- Se evidenció que las bases de datos del SISBEN del Municipio de Bucaramanga, no presentan fiabilidad para ser tenidas como soporte de selección de programas sociales dentro del Municipio de Bucaramanga.
- El Equipo Auditor aplicando los procedimientos establecidos en la Resolución No. 0086 del 2017, tomó como CRITERIO DE AUDITORIA lo preceptuado en el Acta de Reunión del día 26 de marzo de 2020, donde se especifica la metodología para la escogencia de los beneficiarios del programa BONO VITAL.
- Se evidencio que el programa BONO VITAL no genero el impacto esperado, pues este debido a la falta de planeación generada por la deficiente depuración de la Base de Datos, solo logro llegar al 72.35% de los beneficiarios seleccionados, lo cual puede ser considerado como un impacto negativo del programa.
- Con el actuar del Equipo Auditor de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, durante el trascurso de la investigación, se logró obtener un

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 119 de 120	Revisión 1

beneficio fiscal por valor de \$1.211.850.000 correspondiente a la devolución de 5.386 no beneficiarios.

NOTA: La información que sirvió de base para la elaboración del presente informe fue suministrada por medios virtuales aportada por quienes fueron requeridos y éstos son responsables por la veracidad de la misma.

PLAN DE MEJORAMIENTO:

La entidad debe diseñar un Plan de Mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas en el presente informe, dentro de los dos (2) días hábiles siguientes al recibo del informe ante la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

RELACION DE HALLAZGOS

ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA									
CUADRO DE PRESUNTOS HALLAZGOS AUDITORIA EXPRES 022-2020									
N°	DESCRIPCIÓN	CLASE DE HALLAZGO					PRESUNTO RESPONSABLE	CUANTIAS	PÁG.
		A	D	F	P	S			
1	Celebración de contrato sin el cumplimiento de requisitos legales	X	X				ADMINISTRATIVO: Alcaldía de Bucaramanga DISCIPLINARIO: Nayarín Saharay Rojas Téllez (Secretaría de Hacienda Municipal de Bucaramanga)	N/A	08
2	Debilidades de control en la selección de los beneficiarios del subsidio del BONO VITAL	X	X				ADMINISTRATIVO: Alcaldía de Bucaramanga DISCIPLINARIO: Edson Andrés Gómez Cárdenas (Asesor TIC Bucaramanga).	\$0	110
5	TOTALES	2	2	0	0	0		\$0	

	OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y		VFA-INF-001	
	INFORME AUDITORIA		Página 120 de 120	Revisión 1

FIRMAS



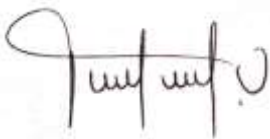
OSCAR JAVIER GRANDAS ARDILA
Auditor Fiscal Líder



GERMAN PEREZ AMADO
Auditor Fiscal



AZUCENA CACERES ARDILA
Auditor Fiscal



FERLEY GUILLERMO GONZALEZ ORTIZ
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental