

| | | | |
|--|-------------------------------|---------------|------------|
|  CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga | VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL | VFA-RES-001 | |
| | RESOLUCIONES | Página 1 de 4 | Revisión 1 |

RESOLUCIÓN No. (000054) DE 2.022

POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA EL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL 2022 VIGENCIA 2021

En ejercicio de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias, y en especial las conferidas por los artículos 2 y 4 del Acto Legislativo 4 de 2019, Decreto 403 de 2020, Ley 136 de 1994, Ley 610 de 2000, artículo 113 de la Resolución No. 220 de 2020 expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga y demás normas concordantes, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 1 del Acto Legislativo No. 04 de 2019, establece que la vigilancia de la Gestión Fiscal del Estado incluye el seguimiento permanente al recurso público, sin oponibilidad de reserva legal para el acceso a la información por parte de los órganos de Control Fiscal, y el Control Financiero, de Gestión y de Resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad, el desarrollo sostenible y el cumplimiento del principio de valoración de costos ambientales.

Que el artículo 4 del Decreto 403 de 2020, establece el ámbito de competencia de las Contralorías Territoriales, las cuales 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.

Que el artículo 5 del Decreto 403 de 2020, establece la independencia técnica de las Contralorías Territoriales, quienes tienen la facultad de prescribir los procedimientos técnicos de control, los métodos y la forma de rendir cuentas por parte de los responsables del manejo de fondos o bienes públicos e indicar los criterios de evaluación financiera, operativa y de resultados que deberán seguirse dentro de su área de competencia.

Que el artículo 130 de La ley 1474 del 2011 determina: "*METODOLOGÍA PARA EL PROCESO AUDITOR EN EL NIVEL TERRITORIAL. La Contraloría General de la República, con la participación de representantes de las Contralorías territoriales a través del Sistema Nacional de Control Fiscal - SINACOF, facilitará a las Contralorías Departamentales, Distritales y Municipales una versión adaptada a las necesidades y requerimientos propios del ejercicio de la función de control fiscal en el nivel territorial de la metodología para el proceso auditor, se encargará de su actualización y apoyará a dichas entidades en el proceso de capacitación en el conocimiento y manejo de esta herramienta. La Auditoría General de la República verificará el cumplimiento de este mandato legal*".

Que, el artículo 50 del Decreto 403 de 2020, define la revisión de las cuentas así: "*La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.*"

| | | | |
|--|-------------------------------|---------------|------------|
|  CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga | VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL | VFA-RES-001 | |
| | RESOLUCIONES | Página 2 de 4 | Revisión 1 |

Para efecto de la presente ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario”.

La Rendición de Cuenta es el deber y la acción que tiene todo funcionario (a) o persona de responder e informar por la administración, el manejo y los rendimientos de fondos, bienes o recursos públicos asignados y los resultados en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido.

Que, la Guía de Auditoría Territorial fue adoptada y adaptada mediante la Resolución No. 0220 del 11 de noviembre de 2020, mediante la cual se estableció la metodología y los criterios para la Planeación Estratégica del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial.

Que, el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial hace referencia a la determinación de la cobertura en materia de sujetos, puntos, asuntos y recursos públicos a auditar en una vigencia fiscal determinada de conformidad con las políticas y lineamientos institucionales y los resultados arrojados en la matriz de riesgo fiscal.

Que, mediante Resolución No.000170 del 16 de diciembre de 2021, la Contraloría Municipal de Bucaramanga, actualizó el inventario de los sujetos y puntos de control de competencia de la Contraloría Municipal de Bucaramanga y aprobó el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial 2022 vigencia 2021, en el cual se incluyeron 8 Auditorías Financieras y de Gestión, 3 procedimientos especiales y 23 Auditorías de cumplimiento, para un total de 34 Auditorías.

Que, teniendo en cuenta el artículo 113 de la Resolución No. 0220 del 11 de noviembre de 2020, el cual establece el procedimiento para efectuar modificaciones al Plan de Vigilancia Fiscal y Ambiental, el Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal expuso ante el Comité de Gestión y Desempeño la necesidad de modificar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial con el fin de reducir el número de auditorías a realizar e incluir una Auditoría de Cumplimiento al Fondo de Seguridad Ciudadana, en atención a las dificultades que se han presentado por falta de talento humano y la sobrecarga laboral a las que se han venido expuestos los funcionarios adscritos a la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.

Que, la anterior situación se ha venido presentado como consecuencia de la difícil situación financiera y presupuestal por la que esta atravesando la Contraloría Municipal de Bucaramanga, debido a que en la vigencia 2021 mediante Acuerdo Municipal 039 y Decreto 0192, se aprobó y liquidó el presupuesto del Municipio de Bucaramanga para la vigencia 2022, correspondiendo a la sección Contraloría de Bucaramanga, un valor de \$4.612.333.219 que, si se descuenta el valor de \$776.725.654, que corresponde al déficit que se causó en la vigencia 2021, el valor real del presupuesto para la vigencia 2022 de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, es de \$3.835.607.565. De ahí que en lo que respecta a la ejecución de la segunda y tercera fase del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial 2022 se encuentra en incertidumbre, por lo que sumado el déficit de la vigencia 2021 y la disminución del presupuesto de la Contraloría Municipal de Bucaramanga se ha afectado de manera significativa el funcionamiento de la entidad, al no poder realizar contratos de Prestación de Servicios Profesionales para apoyar los diferentes procesos misionales desarrolladas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, especialmente en la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.

Por otra parte, manifiesta el Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal, que se hace necesario incluir una Auditoría de Cumplimiento al Fondo de Seguridad Ciudadana en el Municipio de Bucaramanga, con el fin de revisar la gestión adelantada por el

Gobierno Local, ya que últimamente han incrementado de manera desmedida los índices de inseguridad; la última Auditoría realizada a los recursos del Fondo de Seguridad Ciudadana se llevó a cabo en ese entonces bajo el Plan General de Auditorías 2019, vigencia 2018, cuyo resultado reportó un hallazgo con alcance administrativo y disciplinario por la ineficiencia en la ejecución presupuestal del Fondo.

Que, con la modificación que se pretende llevar a cabo al comparar los recursos de las diez Instituciones Educativas a desvincular, el valor del presupuesto suma un valor aproximado de \$691.077.954,51, que frente a los recursos del Fondo de seguridad ciudadana suman aproximadamente \$24.937.650.729, siendo esta suma de mayor relevancia teniendo en cuenta el impacto social que representan en beneficio de la comunidad.

Que, mediante acta de reunión del Comité Institucional de Gestión y Desempeño No. 004 del 29 de marzo de 2022, el Comité de Gestión y Desempeño aprobó la modificación del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial.

En mérito de lo anteriormente expuesto

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: OBJETIVO: Modificar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial 2022 vigencia 2021, de acuerdo a lo expuesto en la parte considerativa de la presente Resolución.

ARTICULO SEGUNDO: MODIFICACIÓN DEL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL: Modificar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial 2022 vigencia 2021, conforme al Acta de Comité Institucional de Gestión y Desempeño No. 004 de fecha 29 de marzo de 2022 y las consideraciones expuestas en la parte motiva de la presente resolución, de la siguiente forma:

| No. | Sujeto o punto de Control a auditar | Tipo de auditoría | Vigencia a auditar |
|-----|---|---|--------------------|
| 1 | ALCALDIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 2 | ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 3 | METROLÍNEA S.A. | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 4 | DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 5 | INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 6 | EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 7 | BOMBEROS DE BUCARAMANGA | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 8 | CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA | Financiera y de Gestión | 2021 |
| 9 | I.E ANDRES PAEZ DE SOTOMAYOR | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 10 | CURADURÍA URBANA NO. 1 | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 11 | CURADURÍA URBANA NO. 2 | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 12 | I.E ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE BUCARAMANGA | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 13 | I.E TECNOLÓGICO DAMASO ZAPATA | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 14 | I.E DE SANTANDER | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 15 | I.E NUESTRA SEÑORA DEL PILAR | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 16 | I.E GABRIELA MISTRAL | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 17 | I.E CLUB UNIÓN | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 18 | INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA | Procedimiento especial para fenecimiento de | 2021 |



| | | cuentas | |
|----|--|--|------|
| 19 | PERSONERIA DE BUCARAMANGA | Procedimiento especial para feneamiento de cuentas | 2021 |
| 20 | CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE BUCARAMANGA | Procedimiento especial para feneamiento de cuentas | 2021 |
| 21 | I.E LA JUVENTUD | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 22 | I.E MAIPORE | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 23 | I.E ACADEMICA SANTA MARIA GORETTI | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 24 | ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA (IMEBU, INDERBÚ, INVISBU, IMCT, PERSONERIA, CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL) | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |
| 25 | FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA | Auditoría de Cumplimiento | 2021 |

ARTÍCULO TERCERO: Publicar la modificación al Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2022, en la página web de la entidad www.contraloriabga.gov.co y reportarlo para su registro en el Plan Integral de Auditorías (PIA) de la Auditoría General de la Republica.

ARTÍCULO CUARTO: Enviar copia de la presente resolución a la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, para que sea socializada con el personal que desempeña funciones de auditoría y control fiscal.

COMUNIQUESE Y CUMPLASE,

Expedida en Bucaramanga, a los tres (03) días del mes de mayo de dos mil veintidós (2022)

MELBA PATRICIA LOPEZ PEREZ
Contralora Municipal de Bucaramanga (E)

Proyectó: Yanina Liceth Barón Ordoñez
Profesional Universitario

Revisó: Luis Alfredo Angarita Peñaranda
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

CRONOGRAMA PVCFT 2022 - VIGENCIA 2021

| No. | SUJETO O PUNTO DE CONTROL | LINEA | TALENTO HUMANO O AUDITORES | TIEMPO ESTIMADO/DIAS HABILDES | FECHA ESTIMA DE INICIACION | FASES DEL PROCESO AUDITOR | | | | FASES | | | |
|-----|--|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|--------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | FASE PLANEACION | FASE EJECUCION | FASE INFORME | FASE DE ARCHIVO | | | | |
| | | | | | | INICIO | FINAL | INICIO | FINAL | INICIO | FINAL | | |
| 1 | ALCALDIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 10 | 94 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 2 | ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 6 | 94 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 3 | METROLINEA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 6 | 94 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 4 | DIRECCION DE TRANSITO DE BUCARAMANGA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 8 | 94 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 5 | INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 8 | 94 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 6 | EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 8 | 94 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 7 | BOMBEROS DE BUCARAMANGA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 7 | 84 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 8 | CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION | 6 | 94 | 07/02/2022 | 07/02/2022 | 04/03/2022 | 07/03/2022 | 22/04/2022 | 25/04/2022 | 13/05/2022 | 16/06/2022 | 29/06/2022 |
| 9 | I.E. ANDRES PAEZ DE SOTOMAYOR | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 10 | CURADURIA URBANA 1 | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 11 | CURADURIA URBANA 2 | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 12 | I.E. ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE BUCARAMANGA | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 13 | I.E. TECNOLOGICO DAMASO ZAPATA | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 14 | I.E. DE SANTANDER | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 15 | I.E. NUESTRA SEÑORA DEL PILAR | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 16 | I.E. GABRIELA MISTRAL | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 17 | I.E. CLUN UNION | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 100 | 16/05/2022 | 16/05/2022 | 17/06/2022 | 21/06/2022 | 29/07/2022 | 01/08/2022 | 29/08/2022 | 30/08/2022 | 10/10/2022 |
| 18 | INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO IMCUT | PROCEDIMIENTO ESPECIAL | 3 | 86 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 10/10/2022 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |
| 19 | PERSONERIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA | PROCEDIMIENTO ESPECIAL | 3 | 85 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 11/01/1900 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |
| 20 | CAJA DE PREVISION MUNICIPAL DE BUCARAMANGA | PROCEDIMIENTO ESPECIAL | 3 | 85 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 10/10/2022 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |
| 21 | I.E. LA JUVENTUD | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 85 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 10/10/2022 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |
| 22 | I.E. MAIPORE | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 85 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 10/10/2022 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |
| 23 | I.E. ACADEMICA SANTA MARIA GORETI | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 85 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 10/10/2022 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |
| 24 | ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 86 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 10/10/2022 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |
| 25 | FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO | 4 | 85 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | 07/10/2022 | 10/10/2022 | 11/11/2022 | 15/11/2022 | 13/12/2022 | 14/12/2022 | 31/12/2022 |



MELBA PATRICIA LOPEZ PEREZ
CONTRALORA DE BUCARAMANGA €



LUIS ALFREDO ANGARITA PEÑARANDA
JEFE OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL

FECHA APROBACION ACTA DE COMITE INSTITUCIONAL DE GESTION Y DESEMPEÑO No. 004 DEL 29 DE MARZO DE 2022.