

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

INFORME DEFINITIVO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL, MODALIDAD  
ESPECIAL, LINEA FINANCIERA  
SEPTIEMBRE DE 2013

**DEFINITIVO**

ADMINISTRACION CENTRAL  
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA  
LUIS FRANCISCO BOHORQUEZ PEDRAZA

VIGENCIA 2012 - PGA 2013



CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

INFORME DEFINITIVO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL, MODALIDAD  
ESPECIAL, LINEA FINANCIERA  
SEPTIEMBRE DE 2013

MAGDA MILENA AMADO GAONA  
JORGE ELIECER GÓMEZ TOLOZA  
JUAN CARLOS NIÑO REY  
CLAUDIA LILIANA MORENO REY  
LUIS ALBERTO CAPACHO CONTRERAS  
YADI RIVERO CASTAÑEDA

Contralora de Bucaramanga  
Sub Contralor de Bucaramanga  
Coordinador Vigilancia Fiscal y Ambiental  
Auditor Fiscal  
Auditor Fiscal  
Profesional Universitario

VIGENCIA 2012 - PGA 2013

*ay*

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO	07
1.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA	07
1.2. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	12
1.3. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS	12
2. ASPECTOS GENERALES	13
2.1. ESTADOS FINANCIEROS	13
2.1.1. BALANCE GENERAL	13
2.1.1.1. ACTIVOS	13
2.1.1.2. PASIVOS	14
2.1.1.3. PATRIMONIO	14
2.1.2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL	14
2.1.2.1. INGRESOS OPERACIONALES	15
2.1.2.2. GASTOS OPERACIONALES	15
2.2. EJECUCION PRESUPUESTAL	15
2.3. INDICADORES FINANCIEROS	17
2.3.1. RAZONES DE LIQUIDEZ	17
2.3.2. RAZONES DE RENTABILIDAD	18
2.3.3. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	19
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA	19
3.1. EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	19
3.2. CALIFICACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA	20
3.3. AUDITORIA AL BALANCE	20
3.3.1. CUENTAS DEL ACTIVO	20
3.3.2. CUENTAS DEL PASIVO	32
3.3.3. CUENTAS DEL PATRIMONIO	35
3.4. PLAN DE MEJORAMIENTO	36
4. ANEXOS	38
4.1. PRESUNTOS HALLAZGOS	38
4.2. INFORME CONTRALORIAS TERRITORIALES- AUDITORIA BALANCE TERRITORIAL	42
4.3. BALANCE GENERAL	43
4.4. ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL	44
4.5. AUDITORIA A LAS CONCILIACIONES BANCARIAS	45
4.6. EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO CONTABLE	50
4.7. ESCALA DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES Y EXPOSICION DE RIESGOS	53

af

### LISTA DE TABLAS

		Página
Tabla 1.	Balance General Comparativo a Diciembre 30/12	13
Tabla 2.	Activos del Municipio a Diciembre 30/12	13
Tabla 3.	Pasivos del Municipio de Diciembre 30/12	14
Tabla 4.	Patrimonio del Municipio a Diciembre 30/12	14
Tabla 5.	Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a Dic 30/12	14
Tabla 6.	Ingresos Operacionales	15
Tabla 7.	Gastos Operacionales	15
Tabla 8.	Ejecución Presupuestal 2012	15
Tabla 9.	Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de 2012	16
Tabla 10.	Compromiso de Vigencias Futuras	17
Tabla 11.	Capital de Trabajo Neto	18
Tabla 12.	Razón Corriente	18
Tabla 13.	Margen Operacional	18
Tabla 14.	Margen Neto	18
Tabla 15.	Rendimientos sobre Activos	19
Tabla 16.	Razón de Endeudamiento	19
Tabla 17.	Razón de Concentración	19
Tabla 18.	Razón de Autonomía	19
Tabla 19.	Evaluación del Sistema Control Interno Contable	20
Tabla 20.	Calificación Gestión Presupuestal y Financiera	20
Tabla 21.	Cajas Menores	21
Tabla 22.	Reporte de Saldo en Bancos vigencia 2012	22
Tabla 23.	Certificados de Depósito a Término	22
Tabla 24.	Inversiones a Largo Plazo Entidades Controlantes	23
Tabla 25.	Inversiones a Largo Plazo Entidades No Controlantes	23
Tabla 26.	Rentas por Cobrar	24
Tabla 27.	Saldo Recaudo Impuesto Alumbrado Público	24
Tabla 28.	Deudores	26
Tabla 29.	Legalización de Vjáticos	27
Tabla 30.	Propiedades planta y equipo	29
Tabla 31.	Terrenos	30
Tabla 32.	Edificaciones	30
Tabla 33.	Predios Inmuebles fuera del Municipio	31
Tabla 34.	Bienes de Beneficio y Uso Público Histórico	31
Tabla 35.	Otros Activos	32
Tabla 36.	Cuentas por pagar	33
Tabla 37.	Estado de la Deuda Pública a Diciembre 31 de 2012	34
Tabla 38.	Hacienda Pública	35
Tabla 39.	Análisis al Plan de Mejoramiento	37



LISTA DE GRAFICAS

		Página
Gráfica 1.	Balance General Comparativo	13
Gráfica 2.	Estado de actividad financiera económica y social	15

DEFINITIVO

LISTA DE ANEXOS

	Página
4.1 PRESUNTOS HALLAZGOS	38
4.2 INFORME CONTRALORIAS TERRITORIALES- AUDITORIA BALANCE TERRITORIAL	42
4.3. BALANCE GENERAL	43
4.4. ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL	44
4.5 AUDITORIA A LAS CONCILIACIONES BANCARIAS	45
4.6. EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO CONTABLE	50
4.7. ESCALA DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES Y EXPOSICION DE RIESGOS	53

DEFINITIVO

## 1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

### 1.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Contraloría Municipal de Bucaramanga con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia y en cumplimiento del Plan General de Auditorías de la vigencia 2013, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial en la línea Financiera.

Esta Auditoría es un proceso sistemático que mide y evalúa, la actividad financiera de una organización estatal, la auditoría integral modalidad especial es una de las modalidades que se aplica a los sujetos de control con el propósito de evaluar actividades, programas, áreas o procesos puntuales y especializados de manera integral a uno o más temas de importancia significativa en una entidad, proyecto o recurso de destinación especial, con el propósito de producir un informe que contenga un dictamen con los resultados producto del trabajo auditor.

El control fiscal es una función pública, que tiene a su cargo vigilar la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes del Estado en todos sus órdenes y niveles, y será ejercida en forma posterior y selectiva por la Contraloría General de la República y las Contralorías Departamentales y Municipales, entre otras. Además busca valorar la efectividad, eficiencia y eficacia de la gestión pública para actuar en garantía del conjunto de derechos y deberes consagrados en la Constitución Política y en toda las regulaciones públicas, las cuales se han descrito y continúan desglosándose a medida que se recurren a ellas, para la programación de planes y proyectos de forma suficiente, en el marco de la acción presupuestal pública.

**DEFINITIVO**

00

Doctor  
**LUIS FRANCISCO BOHORQUEZ PEDRAZA**  
Alcalde de Bucaramanga  
Ciudad.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Especial – Línea Financiera al Municipio de Bucaramanga, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General Consolidado a 31 de diciembre del año 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2012; dichos estados contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo se evaluó el Sistema de Control Interno Contable y el cumplimiento del Plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por el Municipio y analizada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. La responsabilidad de este de Control consiste en producir un informe integral que contenga el dictamen de los estados financieros, que contenga el pronunciamiento sobre el finecimiento de la cuenta, con fundamento: primero en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados, que incluye conceptos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, la efectividad del Sistema de Control Interno y el cumplimiento de los planes de mejoramiento y segundo la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal del Municipio de Bucaramanga, Doctor Luis Francisco Bohórquez Pedraza, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2012, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No. 0189 de octubre de 2008, y la Resolución No. 251 de 2010 de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. Se presentó solicitud de prórroga, para presentar a la plataforma la rendición de los formatos 1, 3 y 3A hasta el día 9 de marzo de 2012.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas – NAGC compatibles con las normas internacionales de auditoría - NIAS y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno, los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones, impedimentos que afectaran el desarrollo de la misma.

#### Objetivos de la Auditoría Financiera

- Determinar la calidad y efectividad del Sistema de Control Interno Financiero y Contable del Municipio.
- Opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, derivado de los resultados de la Auditoría.

Para el logro de los objetivos de esta auditoría se examinaron los siguientes aspectos:



### Auditoría al Balance

El objetivo de esta etapa es establecer la razonabilidad de los estados contables, teniendo en cuenta la Resolución Orgánica No. 5970 del 18 de junio de 2008, adicionada por la Resolución Orgánica No.6036 del 25 de marzo de 2009 de la Contraloría General de la República y la normatividad vigente.

### Muestra Línea Financiera

Se efectuó el examen a los estados financieros como son el Balance General y el Estado de Actividad Económica y Social, realizando el respectivo análisis horizontal y vertical de las cuentas, para determinar las variaciones porcentuales y la participación de cada una de ellas; así como también se definió el ciclo operacional de esta línea financiera, el cual fue el de Ingresos Operacionales, definido como los "eventos que se reflejan en los estados contables o financieros como consecuencia del registro de las operaciones económicas provenientes de los recursos que el ente obtiene en desarrollo de la actividad financiera, económica y social, básica o complementaria, susceptible de incrementar el patrimonio"; este ciclo se ajusta al tipo y naturaleza y del ente auditado y se ejecutó en el desarrollo de la auditoría. A su vez se examinaron algunas cuentas del balance debido a su representatividad en los activos, pasivos y patrimonio.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL  
BALANCE GENERAL A 30 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cifras en miles de pesos

1	ACTIVO	2012	2011	Variación Absoluta	Variación Relativa
		Período Actual	Período Anterior		
	Activo Corriente	469,988,181	328,833,906	141,154,272	42.93%
11	Efectivo	133,736,797	111,558,622	22,178,175	19.88%
12	Inversiones de Instrumentos derivados	17,230,809	24,186,557	(6,955,748)	-28.76%
13	Rentas por Cobrar	61,125,000	52,178,797	8,946,203	17.15%
14	Deudores	257,895,575	140,908,933	116,985,642	83.02%
	<b>Activo No Corriente</b>	<b>1,578,511,493</b>	<b>1,021,252,800</b>	<b>557,258,684</b>	<b>54.57%</b>
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	508,078,207	468,200,245	39,877,962	8.52%
16	Propiedades, Planta y Equipo	185,148,613	186,673,812	(1,525,199)	-0.82%
17	Bienes de Beneficio y Uso Público	204,559,131	144,650,031	59,909,106	41.42%
19	Otros Activos	680,175,536	221,728,721	458,996,815	207.01%
	<b>Total Activo</b>	<b>6,048,498,674</b>	<b>4,350,086,718</b>	<b>1,698,411,956</b>	<b>51.73%</b>
8	Cuentas de Orden Deudoras	-	-	-	-
81	Derechos Contingentes	65,102,339	65,102,339	-	0.00%
83	Deudoras de Control	9,127,477	9,127,477	-	0.00%
89	Deudoras por el contra	(74,229,816)	(74,229,816)	-	0.00%
2	PASIVO	2012	2011	Variación Absoluta	Variación Relativa
		Período Actual	Período Anterior		
	Pasivo Corriente	8,894,770	49,858,385	(29,036,385)	58.24%
22	Operaciones de Crédito Público	-	-	-	0.00%
24	Cuentas por Pagar	57,582,516	37,759,797	19,822,719	52.50%
25	Obligaciones Laborales	612,906	3,024,967	(2,412,061)	-79.74%
27	Pasivos Estimados	472,673	1,406,521	(933,848)	-66.39%
29	Otros Pasivos	20,226,675	7,667,100	12,559,575	163.81%
	<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>193,457,140</b>	<b>71,784,675</b>	<b>121,672,465</b>	<b>169.50%</b>
22	Operaciones de Crédito Público	85,495,726	27,399,740	58,095,986	212.03%
27	Pasivos Estimados	107,961,414	44,384,935	63,576,479	143.24%
	<b>Total Pasivo</b>	<b>272,351,910</b>	<b>121,643,060</b>	<b>150,708,850</b>	<b>123.89%</b>
3	PATRIMONIO	2012	2011		
31	Hacienda Pública	1,697,393,416	1,171,093,809		
	Remanente	78,754,348	57,349,849		
9	Cuentas de Orden Acreedoras	-	-	-	-
91	Cuentas de Orden Acreedoras	140,977,675	\$ 42,000,941	\$ (98,976,734)	235.65%
93	Responsabilidades Contingentes	4,731,411	\$ 2,805,249	\$ (1,926,162)	68.66%
99	Acreedoras por el contra	(145,709,086)	\$ (44,806,190)	\$ 100,902,896	225.20%

af

**BALANCE GENERAL ANALISIS VERTICAL**

BALANCE GENERAL ANALISIS VERTICAL  
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL  
BALANCE GENERAL A 30 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cifras en miles de pesos

ANALISIS VERTICAL

1	ACTIVO	2012	Variación	Variación
		Período Actual		
	Activo Corriente	469,988,181	22.94%	26%
11	Efectivo	133,736,797	6.53%	
12	Inversiones de Instrumentos derivados	17,230,809	0.84%	
13	Rentas por Cobrar	61,125,000	2.98%	
14	Deudores	257,895,575	12.59%	
	Activo No Corriente	1,578,511,493	77.06%	26%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	508,078,207	24.80%	
16	Propiedades, Planta y Equipo	185,148,613	9.04%	
17	Bienes de Beneficio y Uso Público	204,559,137	9.99%	
19	Otros Activos	680,725,536	33.23%	
	Total Activo	2,048,499,674	100%	115.33%
8	Cuentas de Orden Deudoras			
81	Derechos Contingentes	65,102,339		
83	Deudoras de Control	9,127,477		
89	Deudoras por el contra	(74,229,816)		
2	PASIVO	2012		
		Período Actual		
	Pasivo Corriente	78,894,770	28.97%	4.44%
22	Operaciones de Crédito Público	-	0.00%	
24	Cuentas por Pagar	57,582,516	21.14%	
25	Obligaciones Laborales	612,906	0.23%	
27	Pasivos Estimados	472,673	0.17%	
29	Otros Pasivos	20,226,675	7.43%	
	Pasivo No Corriente	193,457,140	71.03%	10.89%
22	Operaciones de Crédito Público	85,495,726	31.39%	
27	Pasivos Estimados	107,961,414	39.64%	
	Total Pasivo	272,351,910	100%	15.33%
3	PATRIMONIO	1,776,147,764	100%	100%
31	Hacienda Pública	1,697,393,416	96%	
	Remanente	78,754,348	4%	
9	Cuentas de Orden Acreedoras	-		
91	Cuentas de Orden Acreedoras	140,977,675		
93	Responsabilidades Contingentes	4,731,411		
99	Acreedoras por el contra	(145,709,086)		

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

A DICIEMBRE 30 DE 2012

Cifras expresadas en Miles

INGRESOS OPERACIONALES	2012		2011		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	Periodo Actual	%	Periodo Anterior			
41 Ingresos Fiscales	277,152,716	50.66%	224,007,836	53,144,880	23.72%	
44 Transferencias	269,904,558	49.34%	229,179,071	40,725,487	17.77%	
Operaciones						
47 Interinstitucionales	972	0.00%	10,494,923	(10,493,951)	-99.99%	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>547,058,246</b>	<b>100%</b>	<b>463,681,830</b>	<b>83,376,416</b>	<b>17.98%</b>	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
51 Gastos de Administración	137,135,210	25.07%	59,240,674	77,894,536	131.49%	
52 Gastos de Operación	7,162,878	1.31%	11,278,336	(4,115,458)	-36.49%	
Provisiones, Depreciación y						
53 Amortización		0.00%	3,715,466	(3,715,466)	-100.00%	
54 Gastos Transferencias	66,447,290	12.15%	74,090,834	(7,643,544)	-10.32%	
55 Gasto Público Social	251,318,469	45.94%	278,793,586	(27,475,127)	-9.86%	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>462,063,837</b>	<b>84.46%</b>	<b>427,118,896</b>	<b>34,944,941</b>	<b>8.18%</b>	
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>84,994,409</b>	<b>15.54%</b>	<b>36,562,934</b>	<b>48,431,475</b>	<b>132.46%</b>	
48 Otros Ingresos	31,745,542	5.80%	42,134,509	(10,388,967)	-24.66%	
58 Otros Gastos	37,985,603	6.94%	21,347,594	16,638,009	77.94%	
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>78,754,348</b>	<b>14.40%</b>	<b>\$ 57,349,849</b>	<b>\$ 21,404,499</b>	<b>37.32%</b>	

*Handwritten signature*

**1.2 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

*Opinión con Salvedades*

Se Genera incertidumbre en cuantía de 313.601.434 miles de pesos, debido a que en los Conceptos de Rentas por Cobrar se genera diferencia en conciliaciones con los operadores encargados de recaudar el impuesto de alumbrando público. Así mismo se presentan situaciones en la que en las cuentas de Propiedades Planta y Equipo y Otros Activos, se encuentran sin depurar, afectando el saldo a la fecha sin que se hayan obtenido la totalidad de soportes que sustenten su saldo.

ACTIVO		
Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 239.000	sobreestimación
Certificados de Depósito a Término	\$ 213.462	incertidumbre
Rentas por Cobrar	\$ 106.256	incertidumbre
Rentas por Cobrar	\$ 3.449.653	diferencia en conciliación
Deudores	\$ 283.515	incertidumbre
Otros Deudores	\$ 14.824.646	incertidumbre
Propiedades Planta y Equipo	\$ 71.953.498	incertidumbre
Terrenos	\$ 83.681.701	incertidumbre
Edificaciones	\$ 38.490.410	incertidumbre
Inventarios	\$ 1.436	incertidumbre
Bajas en Inventarios	\$ 10.216	incertidumbre
Otros Activos	\$ 155.182.851	incertidumbre
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 368.436.644</b>	
<b>TOTAL ACTIVO 2012</b>	<b>\$ 2.048.499.674</b>	<b>100%</b>
	<b>\$ 368.436.644</b>	<b>17,99%</b>

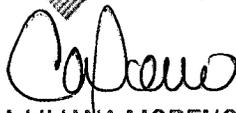
Los errores, inconsistencias o incertidumbres encontradas afectan la razonabilidad de los Estados Financieros del Municipio y ascienden a \$368.436.644 miles, valor que representa el 17.99% del activo total de la entidad que a diciembre 30 de 2012 ascendía a 2.048.449.674 miles de pesos.

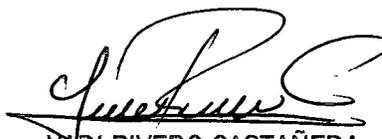
En nuestra opinión, excepto por lo expresado en el presente informe, los estados contables del **MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL**, a 30 de diciembre de 2012, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos para el año terminado el 30 de diciembre de 2012, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

**1.3 CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dieciocho (18) hallazgos con alcance administrativo.

Bucaramanga, 26 de Agosto de 2013

  
**CLAUDIA LILIANA MORENO REY**  
Auditor Fiscal  
Líder auditoría

  
**YADI RIVERO CASTAÑEDA**  
Profesional Universitario  
Auditor

  
**LUIS ALBERTO CAPACHO CONTRERAS**  
Auditor Fiscal



## 2. ASPECTOS GENERALES

### 2.1 ESTADOS FINANCIEROS

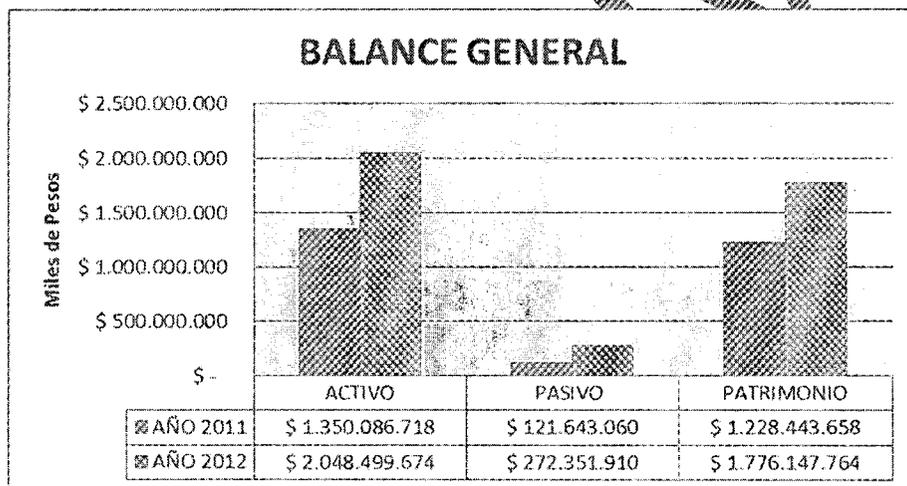
**2.1.1 Balance general.** El Balance General es un estado financiero básico, de naturaleza estática que presenta durante la vigencia 2012 la situación del Municipio en cuantos a sus activos, pasivos y patrimonio. El equipo auditor analizó las variaciones de las cuentas principales del Balance General, para el periodo de las vigencias 2011-2012, como se muestra en el siguiente cuadro (cifras en miles de pesos):

Tabla 1. Balance general comparativo

BALANCE GENERAL COMPARATIVO			
(CIFRAS EN MILES)			
BALANCE GENERAL	AÑO 2012	AÑO 2011	% VARIACION
ACTIVO	2.048.499.674	1.350.086.718	51,70%
PASIVO	272.351.910	121.643.060	12,4%
PATRIMONIO	1.776.147.764	1.228.443.658	44%

Fuente. Administración Central

Grafico 1. Balance general comparativo



Fuente. Administración Central

El detalle de los componentes del Balance General, se presentan a continuación:

**2.1.1.1 Activo.** A Diciembre 31 de 2012 los activos del Municipio de Bucaramanga fueron de \$2.048.499.674 miles de pesos, cifra incrementada con respecto al año anterior en \$698.412.956 miles de pesos, que equivalen al 51.73%, debido especialmente al aumento en la cuenta de Otros Activos y Deudores.

Tabla 2. Activos del municipio a 30/12/2011. (Cifras expresadas en miles)

CODIGO	ACTIVO	2012	2011	VAR. Ab	VAR. Rel
11	Efectivo	133.736.797	111.558.622	22.178.175	19.88%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	525.309.016	492.386.802	32.922.214	6.69%
13	Renta por cobrar	61.125.000	52.178.797	8.946.203	17.15%
14	Deudores	257.895.575	140.909.933	116.985.642	83.02%
16	Propiedad planta y Equipo	185.148.613	186.673.812	(1.525.199)	-0.82%
17	Bienes de Beneficio Y uso Publico e H	204.559.137	144.650.031	59.909.106	41.42%
19	Otros Activos	680.725.536	221.728.721	458.996.815	207.01%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 2.048.499.674</b>	<b>\$ 1.350.086.718</b>	<b>698.412.956</b>	<b>51.73%</b>

Fuente. Administración Central

00

2.1.1.2 **Pasivo.** Para la vigencia 2012 ascendió a la suma de \$272.351.910 miles de pesos, presentando un aumento en \$150.708.850 equivalente al 123.89% respecto al año 2011 reflejados especialmente en la cuenta Operaciones de Crédito Público.

**Tabla 3. Pasivos del municipio a Diciembre 30 de 2012 (Cifras expresadas en Miles)**

CODIGO	PASIVO	2012	2011	VAR ABS (\$)	VAR. RELATIVA (%)
24	Cuentas por pagar	57.582.516	37.759.797	(19.822.719)	52.50%
25	Obligaciones Laborales	612.906	3.024.967	2.412.061	(78.74%)
27	Pasivos Estimados	472.673	1.406.521	933.848	(66.39%)
29	Otros Pasivos	20.226.675	7.667.100	(12.559.575)	163.81%
22	Operaciones de Crédito Público	85.495.726	27.399.740	(58.095.986)	212.03%
27	Pasivos Estimados	107.961.414	44.384.935	(63.576.479)	143.24%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>272.351.910</b>	<b>121.643.060</b>	<b>(150.708.850)</b>	<b>123.89%</b>

Fuente. Administración Central

2.1.1.3 **Patrimonio.** En el Estado de Cambios del Patrimonio se registra un aumento del 14.8%, debido al incremento en el Superávit por valorizaciones, y Superávit por el método de participación. El siguiente cuadro muestra su composición:

**Tabla 4. Patrimonio del municipio a 30/12/2011. (Cifras expresadas en Miles)**

COD CONTAB	PATRIMONIO	2012	2011	VAR. Ab	VAR.Rel
3105	Capital Fiscal	766.490.322	769.658.414	( 3.168.092)	-0,41%
3115	Superávit por valorizaciones	518.031.300	\$ 88.496.203	429.535.097	485,37%
3117	Superávit por el método de participación	415.415.731	381.290.181	34.125.550	8,95%
3120	Superávit por Donación	11.488	11.488	0	0,00%
3128	Provisiones, Agotamientos, Depreciación	( 2.555.403)	( 68.362.477)	65.807.052	-96,26%
3110	Remanente del Ejercicio	78.754.348	57.349.849	21.404.499	37,32%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1.776.147.764</b>	<b>1.228.443.658</b>	<b>547.704.106</b>	<b>44,59%</b>

Fuente. Administración Central

2.1.2 **Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.** El resultado de las operaciones financieras para el periodo de 1 de enero a 30 de diciembre de 2012, arrojaron un resultado de \$78.754.348 miles de pesos, aumentando en un 37.32% con respecto al año inmediatamente anterior 2011. En cuanto a la utilidad se refleja un aumento en \$21.404.499 miles de pesos que equivalen a un 37.32% con relación al año 2011.

**Tabla 5. Estado de actividad financiera económica y social (Cifras expresadas en Miles)**

ESTADOS DE RESULTADOS	2012	2011	VARIACION	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES	547.058.246	463.681.830	83.376.416	17.98%
GASTOS OPERACIONALES	462.063.837	427.118.896	34.944.941	8.18%
OTROS INGRESOS	31.745.542	42.134.509	(10.388.967)	(24.66%)
OTROS GASTOS	37.985.603	21.347.594	21.347.594	77.94%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>78.754.348</b>	<b>57.349.849</b>	<b>21.404.499</b>	<b>37.32%</b>

Fuente. Administración Central

AD

Grafico 2. Estado de actividad financiera económica y social (Cifras expresadas en Miles)



Fuente. Administración Central

2.1. 2.1 Ingresos Operacionales. Los ingresos del Municipio de Bucaramanga para la vigencia 2012 fueron de 547.058.246 miles de pesos, presenta un incremento frente al año anterior en 17.98% representado principalmente por Ingresos Fiscales.

Tabla 6. Ingresos operacionales (Cifras expresadas en Miles)

INGRESOS	2012	2011	Variación	Variac. %
Ingresos Fiscales	277.152.716	224.007.836	53.144.880	23,72%
Transferencias	269.904.558	229.179.071	40.725.487	17,77%
Operaciones Institucionales	972	10.494.923	( 10.493.951)	-99,99%
Otros ingresos	31.745.542	42.134.509	( 10.388.967)	-24,66%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>578.803.788</b>	<b>505.816.339</b>	<b>72.987.449</b>	<b>14,43%</b>

Fuente. Administración Central

2.1.2.2 Gastos Operacionales. Los gastos operacionales para el año 2012 ascendieron a 500.049.440 miles de pesos, reflejando un aumento del 11.50% principalmente por la no contabilizaron de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, así como al incremento en gastos de personal.

Tabla 7. Gastos operacionales. (Cifras expresadas en Miles)

Gastos	2012	2011	Variación	Variac. %
Gastos de Administración	137.135.210	59.240.674	77.894.536	131,49%
Gastos de Operación	7.162.878	11.278.336	(4.115.458)	-36,49%
Provisiones, Depreciación y Amortización	-	3.715.466	(3.715.466)	-100,00%
Gastos Transferencias	66.447.290	74.090.834	(7.643.544)	-10,32%
Gasto Público Social	251.318.459	278.793.586	(27.475.127)	-9,86%
Otros Gastos	37.985.603	21.347.594	16.638.009	77,94%
<b>Total Gastos</b>	<b>500.049.440</b>	<b>448.466.490</b>	<b>51.582.950</b>	<b>11,50%</b>

Fuente. Administración Central

## 2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia fiscal de 2012 del MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, se liquidó mediante Acuerdo No. 035 del 7 de diciembre de 2012; realizando la homologación de los códigos del Presupuesto General de Ingresos y Gastos con los del Plan General de la Contabilidad Pública.

00

Tabla N°8. Ejecución presupuestal vigencia 2012 (Cifras expresadas en Miles)

PRESUPUESTOS

INGRESOS	519,690,255,281
ADICIONES	138,841,672,297
	<b>658,531,927,578</b>

GASTOS	519,690,255,280
ADICIONES	79,705,326,535
RESERVAS	59,136,345,763
	<b>658,531,927,578</b>

La ejecución Presupuestal de Ingresos a Diciembre 31 de 2012 presentó lo siguientes resultados:

Tabla N°9. Ejecución presupuestal de ingresos y gastos

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

SECRETARIA DE HACIENDA - EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2012

PPTO INICIAL 2012	ADICIONES	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDOS ACUM	SALDO POR RECAUDAR	% EJECUCION
519,690,255,281	138,841,672,297	658,531,927,578	642,825,537,779	15,706,390,099	98%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

SECRETARIA DE HACIENDA - EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2012

PPTO INICIAL 2012	ADICIONES	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMISOS ACUM	SALDO DE COMPROMISOS	SALDO APROPIAC	DISP. TOTAL	% EJECUC
\$ 519,690,255,281	\$ 138,841,672,297	\$ 658,531,927,578	\$ 486,379,914	\$ 38,888,517,849	\$ 155,189,372,401	\$ 44,483,311,628	74%

Fuente. Administración Central

El presupuesto inicial del Municipio de Bucaramanga fue de \$519.690.255.281, adicionado en la suma de \$138.841.672.297, para un presupuesto final de \$658.531.927.297 ejecutándose en un 98% en ingresos y en un 74% en gastos.

Modificaciones al presupuesto - vigencia 2012. (En miles de pesos)

Las modificaciones realizadas al Presupuesto de Ingresos de acuerdo a la SIA, se encuentran debidamente respaldadas mediante Actos Administrativos, por un valor total de 138.841.672

Las modificaciones efectuadas al Presupuesto de Gastos de acuerdo al SIA, se encuentran debidamente respaldadas mediante el Acto Administrativo correspondiente, por valor 79.705.326.535, valor Reservas 59.136.345.761 para un valor total de 138.841.672.

Tabla 10. Compromiso de Vigencias Futuras (Cifras expresadas en Miles)

OP

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA  
SECRETARIA DE HACIENDA  
RELACION VIGENCIAS FUTURAS DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA VIGENTES

ID	OBJETO	Tipo de Vigencia futura (Desde la vigencia 2008)	Tipo de Acto Administrativo	Número de acto administrativo	Fecha del acto administrativo (dd/mm/aaa)	Total monto autorizado (miles de pesos)	Año Inicial (aaa)	Año Final (aaa)	RUBROS	NOMBRE	Compromiso 2011 (Miles de pesos)	Compromiso 2012 (Miles de pesos)	Compromiso 2013 (Miles de pesos)	Compromiso 2014 (Miles de pesos)	Compromiso 2015 (Miles de pesos)	Compromiso 2016 (Miles de pesos)	Compromiso 2017 (Miles de pesos)	Compromiso 2018 (Miles de pesos)	Compromiso 2019 (Miles de pesos)	Compromiso 2020 (Miles de pesos)	Compromiso 2021 (Miles de pesos)	Compromiso 2022 (Miles de pesos)	RENTA DE FINANCIACION		
1	POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE DE BUCARAMANGA PARA COMPROMETER VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES PARA EL PROYECTO SISTEMA DE SERVICIO PUBLICO URBANO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS PARA BUCARAMANGA Y SU AREA METROPOLITANDA	Excepcionales	Acuerdo	'036	30/12/2004	52.600.000	2005	2014	2210867	Construcción, diseño y operación del sistema de transporte masivo metropolitano	6.600.000	6.600.000	6.600.000	2.800.000										SOBRETASA A LA GASOLINA	
2	POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE DE BUCARAMANGA PARA COMPROMETER VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES PARA ADICIONAR RECURSOS AL PROYECTO SISTEMA DE SERVICIO PUBLICO URBANO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS PARA BUCARAMANGA Y SU AREA METROPOLITANDA	Excepcionales	Acuerdo	'064	30/09/2009	849.646	2010	2015	2210867	Construcción, diseño y operación del sistema de transporte masivo metropolitano	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	5.849.646									SOBRETASA A LA GASOLINA	
3	POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE DE BUCARAMANGA PARA COMPROMETER VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES, PARA LA EJECUCION DE PROYECTO DENOMINADO "ENTREGA EN CONCECION POR PARTE DEL MUNICIPIO, DE UNA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA, PARA QUE EL CONCESIONARIO ORGANICE, OPERE Y PRESTE EN ELLA EL SERVICIO PUBLICO DE EDUCACION FORMAL"	Excepcionales	Acuerdo	'076	05/11/2009	20.452.317	2011	2022	2210061	Servicio Público de Educación formal	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES LEY 715	
4	POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE DE BUCARAMANGA PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO "CONSTRUCCION Y REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL URBANA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA"	Excepcionales	Acuerdo	'025	01/08/2012	43.450.000	2013	2015	2210662	Optimización de la malla vial urbana			16.105.000	16.150.000	11.195.000									RECURSOS PROPIOS	
5	POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE DE BUCARAMANGA PARA COMPROMETER VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS PARA ACCEDER A LOS MEDIOS TECNOLOGICOS Y LOGISTICOS NECESARIOS PARA ATENDER LA LIQUIDACION, CONTROL Y RECAUDO DE LA CONTRIBUCION DECRETADA MEDIANTE ACUERDO MUNICIPAL 075 DE DICIEMBRE 30 DE 2010	Ordinarias	Acuerdo	'026	01/08/2012	50.000	2013	2015	2210210	Medios tecnológicos y logísticos necesarios para atender la liquidación, control y recaudo de la valorización			1.420.000	1.420.000	1.420.000									RECURSOS PROPIOS	
Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax 6303777											11.006.839	10.731.407	28.256.407	24.901.407	20.196.053	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407	1.731.407
www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co																									
Bucaramanga, Santander / COLOMBIA																									

8

**Vigencias Futuras:** La autorización de vigencias futuras corresponde a Proyectos de Inversión consignados en el Plan de Desarrollo, analizando las vigencias futuras en relación a la tendencia de Ingresos Vs Gastos de los últimos cinco (5) años, se puede decir que estas no comprometen la sostenibilidad fiscal del municipio.

Se verificó las vigencias futuras existentes al cierre de la vigencia 2012, de acuerdo al anterior cuadro y se cotejaron las vigencias aprobadas por el Concejo Municipal, según Acuerdo 025 de Agosto 1 de 2012, por \$43.450.000.000, comprometidas para "construcción, rehabilitación y mantenimiento de la malla Vial urbana del municipio de Bucaramanga. Esta información se cotejó con la suministrada por el Concejo de Bucaramanga en Diciembre 19 de 2012 a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, a solicitud del ente auditor, como proyección al programa de auditoría 2013.

### 2.3 INDICADORES FINANCIEROS (Cifras expresadas en Miles)

Los indicadores financieros son el resultado de establecer la relación numérica entre dos cifras, para identificar cifras fuertes o débiles de un sistema o indicando probabilidades y tendencias.

**2.3.1 Razones de Liquidez.** Estos indicadores miden la capacidad que tiene el ente para cancelar sus obligaciones de corto plazo.

Tabla 11. Capital de trabajo neto

<b>CAPITAL DE TRABAJO NETO</b>
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE
\$ 469.988.181 - \$ 78.894.770 = \$ 391.093.411

El capital de trabajo del Municipio, equivalente a \$391.093.411 miles de pesos, indicando el excedente de los activos en el corto plazo sobre los pasivos en el corto plazo. Este indicador explica que la entidad auditada cuenta con un capital de trabajo considerable para el desempeño de su objeto misional.

Tabla 12. Razón Corriente

<b>RAZÓN CORRIENTE</b>
Activo Corriente / Pasivo Corriente
\$ 469.988.181 / \$ 78.894.770 = 5,96

La razón corriente indica la capacidad que tiene El Municipio para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos en el corto plazo. El Municipio tiene 5,96 veces, que indica que por cada peso que se adeuda, se cuenta con \$ 5,96 para respaldarlo, es decir, el indicador muestra suficiencia entre los recursos disponibles y la deuda.

**2.3.2 Razones de Rentabilidad.** Estos indicadores reflejan o miden la efectividad de la administración para controlar los costos y gastos

Tabla 13. Margen operacional

<b>MARGEN OPERACIONAL</b>
Utilidad Operacional / Ingresos Operacionales
\$ 84.994.409 / \$ 547.058.246 = 15,54%

Este indicador de rentabilidad se define como la utilidad operacional sobre los ingresos. El margen operacional correspondiente a la vigencia 2012 fue del 15,54% aumentando con referencia a la vigencia anterior que era de 6,56%; los ingresos se incrementaron en 17,98% y los gastos revelaron un aumento del 8,18%.

Tabla 14. Margen neto

<b>MARGEN NETO</b>
Utilidad Neta / Ingresos Netos
\$78.754.348 / \$ 84.994.409 = 92,66%

*Handwritten mark*

La rentabilidad se define como la utilidad neta sobre los ingresos netos. El margen neto correspondiente a la vigencia 2012 fue del 92.66%.

**Tabla 15. Rendimiento sobre activos**

RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS
Utilidad Neta / Activos
\$ 78.754.348 / \$ 2.048.499.674 = 3.84%

Es la proporción entre la utilidad neta dividida entre el total de activos. El porcentaje muestra la capacidad de los activos para generar utilidades. El indicador aumentó en relación a la vigencia anterior 2011 por cuanto en dicha vigencia fue de 3.33%.

**2.3.3 Razones de Endeudamiento.** Tienen por objeto medir en qué grado y de que forman participan los acreedores dentro del financiamiento del ente.

**Tabla 16. Razón de endeudamiento**

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO
Pasivo Total / Activo Total
\$ 272.351.910 / \$ 2.048.499.674 = 13.30%

El nivel de endeudamiento mide la proporción de los activos que están siendo financiados por terceros para la vigencia 2012 equivale al 13.30% se observa un aumento frente a la vigencia anterior que fue del 9.40%.

**Tabla 17. Razón de concentración**

RAZÓN DE CONCENTRACIÓN
Pasivo Corriente / Pasivo Total
\$ 78.894.770 / \$ 272.351.910 = 28.97%

Esta razón permite analizar, qué porcentaje de la deuda se encuentra en el corto plazo, en relación al total de las obligaciones del Municipio. El indicador disminuyó con respecto de la vigencia 2011 la cual fue de 40.98%.

**Tabla 18. Razón de autonomía**

RAZÓN DE AUTONOMÍA
Patrimonio / Activo Total
\$ 1.776.147.764 / \$ 2.048.499.674 = 86.70%

Muestra la participación del Municipio en la financiación de los activos, es decir, muestra que por cada peso de los activos le pertenecen a La Administración Central el 86.70%, indicando autonomía financiera, presentando una disminución con relación a la Vigencia anterior, que fue del 90.60%.

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

#### 3.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del sistema de control interno contable correspondiente al periodo fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2012, se desarrolló a través de encuestas, entrevistas y visitas con el fin de efectuar la verificación de la existencia de los documentos que soportan la aplicación de los procedimientos evaluados, la cual arrojó los siguientes resultados:

*CAJ*

Tabla 19. Evaluación del sistema de control interno contable

Porcentaje Obtenido ( % )	Nivel de Cumplimiento	Exposición a Riesgos
Desde - Hasta		
90,01 - 100,00	Excelente	Riesgo Cubierto
80,01 - 90,00	Bueno	Riesgo Bajo
70,01 - 80,00	Aceptable	Riesgo Medio-Bajo
60,01 - 70,00	Regular	Riesgo Medio-Alto
50,01 - 60,00	Malo	Riesgo Alto
0,00 - 50,00	Muy Malo	Riesgo Total o Grave

La Oficina de Control Interno obtuvo una calificación de 74.21% con un nivel de cumplimiento aceptable y con un riesgo medio - bajo. Lo anterior soportado en debilidades descritos en el informe relacionados con la falta en la depuración de la información contable, y soportes al presentar inconvenientes en cuanto a las conciliaciones bancarias, la falta de integración del sistema contable, falta depuración en activos fijos, conciliaciones de saldos relacionados con valores correspondientes a Pensiones de Jubilación, cálculos actuariales. Lo anterior repercute en los Estados Financieros contables afectando el Patrimonio al no contar en su totalidad con saldos totalmente depurados.

### 3.2 CALIFICACION GESTION PRESUPUESTAL Y FINANCIERA

Tabla 20. Calificación gestión presupuestal y financiera

	Criterio	Calificación parcial	Factor de Ponderación	Puntaje Total	Concepto de la Calificación
<b>GESTION FINANCIERA</b>	Planeación y aprobación financiera	60	0,25	15	<b>CON OBSERVACIONES</b>
	Cumplimiento de políticas y regulaciones financieras	65	0,25	16,25	
	Cumplimiento de la ejecución financiera ingresos	98	0,25	24,5	
	Cumplimiento de la ejecución financiera costos y gastos	74	0,25	18,5	
	<b>Puntaje total</b>		<b>1,00</b>	<b>74,25</b>	

### 3.3 AUDITORIA AL BALANCE

Del examen y estudio de los diferentes documentos y soportes tomados como muestra para la ejecución de esta auditoría, se desprenden los siguientes resultados:

**3.3.1 Cuentas del activo.** El grupo Auditor, practicó seguimiento a la Cuenta Mayor del efectivo, que se compone de los rubros de Caja, y Depósitos en Entidades Financieras.

#### CAJA

El saldo que reflejó esta cuenta a Diciembre 31 de 2012 fue de \$62.305 la cuenta de caja es auditada diariamente en su cuadro diario, permitiendo que saldo sea cero. La conciliación de la cuenta de cheques devueltos se hace con base en el reporte entregado por Tesorería. Se hace la observación la falta de integralidad entre el sistema de contabilidad y tesorería como mecanismo de seguimiento y control al proceso de manera ágil y oportuna.

Mediante Decreto Municipal N°0160 de fecha 25 de Julio de 2012 se asignaron 11 cajas menores abiertas:

Tabla N° 21. Cajas Menores (Cifras expresadas en miles)

	NOMBRE CAJA	RESPONSABLE	CARGO	MONTO
1	DESPACHO ALCALDE	HERLI SANDOVAL TARAZONA	Técnico Operativo	4.000.000
2	SECRETARIA ADMINISTRATIVA	FABIO ALBERTO ORTIZ ARENAS	Profesional Universitario	4.000.000
3	SECRETARIA HACIENDA	MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO	Secretaria de Despacho	500.000
4	SECRETARIA JURIDICA	CARMEN CECILIA SIMIJACA AGUDELO	Secretaria de Despacho	500.000
5	DEFENSORIA DEL ESPACIO PUBLICO	KADIR CRISANTO PILONETA DIAZ	Director de Departamento	600.000
6	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA	OSCAR ALONSO VILLABONA GARCIA	Subsecretario de Despacho	500.000
7	SECRETARIA DE PLANEACION	HERMES ORTIZ RODRIGUEZ	Subsecretario de Infraestructura	600.000
8	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	MARTHA LUCIA OLIVEROS URIBE	Secretario de Despacho	600.000
9	SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	CLAUDIA MERCEDES AMAYA AYALA	Secretario de Despacho	500.000
<b>TOTALES</b>				<b>11.800.000</b>

Del total de las 10 cajas menores abiertas en la Administración Municipal se evidenciaron arcos de caja, manejo adecuado y racional de los fondos asignados. Se evidenció el cumplimiento de metas del plan de mejoramiento, de acuerdo con las directrices trazadas con control interno.

#### DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al cierre de la Vigencia 2012 el saldo registrado en Bancos fue de \$133.674.492 miles. El Municipio registraba 76 cuentas corrientes y 66 de ahorros para un total de 142 cuentas bancarias.

El equipo auditor, constató que al cierre de la vigencia auditada, se encontraban conciliadas 142 cuentas, sin embargo se evidencian ajustes extemporáneos, partidas sin identificar (ingresos sin identificar, rendimientos financieros, embargos). En entrevista realizada a la Dra. MAUREN BAUTISTA, en calidad de Profesional Especializado, quien desempeña las funciones de Contador del Municipio de Bucaramanga, en la cual manifiesta que "Desde que tenga el personal las conciliaciones se realizan mensualmente, de lo contrario se presentan atrasos a falta de recurso de personal, hasta por dos y tres meses, en cuanto al personal que realiza las conciliaciones bancarias tiene dos personas con la formación contable, el resto, cinco (5) son de profesiones administrativas mas no contables por tanto los ajustes, notas débito y crédito originadas por las conciliaciones bancarias no se efectúan en el mismo mes. En cuanto al personal, Contabilidad cuenta con una persona de planta, y 24 por Contrato, los contratos se hacen durante 8 meses, estarían aproximadamente hasta el mes de septiembre, justo cuando se finaliza el año, y a comienzos de año el área se encuentra sin personal."

Con relación a los saldos registrados de la vigencia 2012, que se consignan en libros contables, confrontados con el formato 3A de la cuenta SIA, la relación entregada por Tesorería Municipal y extractos bancarios se detectaron saldos diferentes para cada registro, así:

Tabla 22. Reporte de saldo en Bancos cierre vigencia 2012 (cifra en miles)

REPORTE DE SALDO EN BANCOS FIN DE VIGENCIA 2012

DEPENDENCIA	SALDO	EVIDENCIA
TESORERIA MUNICIPAL	136.213.847	Reporte de Tesorería
CUENTA SIA	135.425.816	Reportado en formato SIA
EXTRACTOS BANCARIOS	133.902.715	Extractos bancarios
CONTABILIDAD	133.674.492	Estados Financieros

El saldo reportado en este rubro genera incertidumbre, por cuanto el equipo auditor confronta la información solicitada en Tesorería, la reportada en el SIA, extractos bancarios y estados financieros se evidencian diferencias, pese a que encuentran realizando las conciliaciones bancarias, éstas se realizan de manera extemporánea, encontrando partidas sin identificar, rendimientos financieros registrados con extemporaneidad. El equipo auditor evidenció en la Cuenta Corriente N° 657045142 del Banco de Occidente que el valor plasmado en el formato de conciliación no corresponde con el valor del extracto, ni con el saldo en el libro auxiliar. En las conciliaciones bancarias existen embargos efectuados a las cuentas corrientes del Municipio sin identificar, se constituyeron títulos en diferentes entidades financieras, actualmente se encuentran en depuración dichos valores. En cuanto al sistema de pagos del Municipio en cuanto a Caja - Tesorería se genera a través de comparación de la información reportada por el sistema, pero generalmente se encuentran dineros que quedan pendientes por identificar, (intereses, multas, sanciones, etc). Igualmente los soportes (extractos) solicitados a las entidades financieras llegan extemporáneamente. Se logró evidenciar que el aplicativo no trabaja en línea en lo pertinente a los Ingresos, lo cual dificulta el proceso de los ingresos a través de los diferentes operadores bancarios. De acuerdo a la entrevista realizada a la Doctora Mauren Bautista, Profesional Especializado, en la actualidad no se obtiene la información contable de manera inmediata, lo único son los pagos con tesorería debido a la no integralidad del sistema. Actualmente no existe un procedimiento adecuado para el registro diario de ingresos vs el cuadro diario de caja que permita a Tesorería, obtener un informe real de los recursos disponibles.

**Hallazgo N°1: Administrativo. Depósitos en Instituciones Financieras.** Se encuentra sobreestimada en \$239 millones de pesos, diferencias que se presentan al cotejar la información en saldos en bancos a 31 de diciembre de 2012, Tesorería, y la información reportada en el SIA, evidenciando la falta de control y conciliación por este concepto.

**CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO**

Representa los Depósitos a Término que posee el Municipio de Bucaramanga, constituidos en las siguientes entidades financieras:

Tabla N° 23. Certificados de Depósito a Término (Cifras en miles)

CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO		
1	BANCO SUDAMERIS	2.537.063
2	BANCO PICHINCHA	1.014.675
3	BANCO HELM BANK	1.522.370
4	BANCO HELM BANK	3.605.169
5	BANCO SUDAMERIS	4.632.259
6	BANCO COLPATRIA	3.705.811
	VALOR TESORERIA	17.017.347
	ESTADOS FINANCIEROS	17.230.809
	SOBREESTIMACION	(213.462)

OP

En los Certificados de depósito a Término el resultado corresponde al saldo registrado en Estados Financieros, sin embargo al comparar con el reporte generado por Tesorería se refleja una diferencia por \$213.462 (cifras en miles).

**Hallazgo N°2: Administrativo. Diferencia en Información de Certificados de Depósito a Término.** Los valores consignados en Estados Financieros difieren con los valores certificados a la misma fecha con Tesorería, situación que evidencia la falta de conciliación por este concepto.

**INVERSIONES A LARGO PLAZO ENTIDADES CONTROLANTES**

Las inversiones están representadas por el resultado de comparar el valor nominal de acciones y/o cuotas partes que posee el Municipio.

**Tabla N°24 Inversiones a Largo Plazo Entidades Controlantes**

	INVERSIONES A LARGO PLAZO ENTIDADES CONTROLANTES	% PARTICIPACION	N° ACCIONES
1	ACUEDUCTO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P	78,6556%	230.345.133
2	EMPRESA DE ASEO DE BUCARMANGA S.A. E.S.P	99,999931%	1.734.728.880
3	METROLINEA S.A.	89,66%	11.473.651

**INVERSIONES A LARGO PLAZO ENTIDADES NO CONTROLANTES**

Es el resultado de comparar el valor nominal de las acciones y/o cuotas partes que posee el Municipio con entidades en donde no supera el 50% de participación, con el valor intrínseco que reporta cada una de ellas.

**Tabla N°25. Inversiones a Largo Plazo Entidades No Controlantes**

	INVERSIONES A LARGO PLAZO ENTIDADES NO CONTROLANTES	% PARTICIPACION	N° ACCIONES	VALOR INTRINSECO
1	BANCO POPULAR	0,03%	265.504	\$ 277,70
2	TERMINAL DE TRANSPORTES DE BUCARAMANGA	35,02%	2.694.357	\$ 1.255,09
3	FONDO REGIONAL DE GARANTIAS	5,54%	10.003	\$ 29.279,11
4	CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S.A.	7,20%	1.800.486	\$ 3.143,78
5	CAPAL TBO	15,84%	592.018	\$ 2.314,27
6	CENFER S.A	3,64%	49.825	\$ 10.884,39
7	ELECTRIFICADORA	2,74%	417.730.860	\$ 72,67
8	BUJIAS		40.000	*
9	BUCONSA	15,09%	40.000	*
10	CASORIENTE E.S.P S.A.	0,13%	163.065	*
11	HIDROSOGAMOSO	1,41%	2	*
12	PARQUE INDUSTRIAL DE BUCARAMANGA S.A.	16,36%	824.000	*
13	TERPEL BUCARAMANGA S.A.	0,09%	188.518	\$ 7.913,64

**RENTAS POR COBRAR**

Las rentas por cobrar deben reconocerse por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención. Deben reconocerse cuando surjan los Derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos.

Tabla N° 26. Rentas por Cobrar (cifras expresadas en miles)

RENTAS POR COBRAR		
130507	IMPTO PREDIAL UNIFICADO	9.999.203
130508	IMPTO DE INDUSTRIA Y CIO	6.035.793
130521	IMPTO DE AVISOS TABLEROS	1.001.975
130545	IMPTO SOBRE ALUMBRADO	1.841.619
		<b>18.878.590</b>
131007	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	22.637.077
131008	IMPTO DE INDUSTRIA Y CIO	15.371.139
131020	IMPTO DE AVISOS TABLEROS	2.120.096
131028	IMPTO DE RIFAS, APUESTAS	525
131044	IMPTO SOBRE EL ALUMBRADO PUB	2.011.317
		<b>42.140.154</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>61.018.744</b>
	VALOR ESTADOS FINANCIEROS	61.126.000
	VALOR SOBREESTIMACION	106.256

Hallazgo N°3. Administrativo. Rentas por Cobrar. Se observa que el valor de Rentas por Cobrar a diciembre 30 de 2012, presenta una diferencia por valor de 106.256 (Cifra en miles) generando incertidumbre en el saldo.

El saldo que compone el concepto del Impuesto de Alumbrado pendiente por recaudar, en su nivel auxiliar está compuesto por las entidades sobre las cuales se tiene convenio para el recaudo de dicho impuesto: Vatia, Cencol, Generauca, Ruitoque, Isagen y Electrificadora de Santander, la información se registra con base en las declaraciones que efectúan las entidades en mención, y se descargan con base en el reporte suministrado por Tesorería sobre los valores ingresados por este concepto.

Tabla N° 27 Saldo Recaudado Impuesto Alumbrado Público

VATIA 2011	Saldo	Declaración	Valor
	Cuenta 26050501 Alumbrado Público (EN MILES) Bucaramanga	trada al Servicio de Alumbrado Público (EN MILES)	Pendientes de Pago (EN MILES)
ENERO	\$ 256.566,00	\$ 256.566,00	\$ 25.523,00
FEBRERO	\$ 186.815,00	\$ 186.369,00	\$ 27.549,00
MARZO	\$ 202.528,00	\$ 272.105,00	\$ 31.423,00
ABRIL	\$ 223.878,00	\$ 282.887,00	\$ 41.019,00
MAYO	\$ 215.181,00	\$ 281.888,00	\$ 35.123,00
JUNIO	\$ 233.218,00	\$ 264.284,00	\$ 82.835,00
JULIO	\$ 245.273,00	\$ 271.268,00	\$ 78.887,00
AGOSTO	\$ 252.025,00	\$ 282.895,00	\$ 80.460,00
SEPTIEMBRE	\$ 280.435,00	\$ 298.285,00	\$ 84.140,00
OCTUBRE	\$ 270.831,00	\$ 288.440,00	\$ 102.482,00
NOVIEMBRE	\$ 284.782,00	\$ 291.423,00	\$ 81.328,00
DICIEMBRE	\$ 261.015,00	\$ 282.228,00	\$ 88.759,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.814.882,00</b>	<b>\$ 2.088.874,00</b>	<b>\$ 725.978,00</b>

VATIA 2012	Saldo	Declaración	Valor
	Cuenta 26050501 Alumbrado Público (EN MILES) Bucaramanga	trada al Servicio de Alumbrado Público (EN MILES)	Pendientes de Pago (EN MILES)
ENERO	\$ 252.538,00	\$ 278.324,00	\$ 73.212,00
FEBRERO	\$ 255.244,00	\$ 275.356,00	\$ 82.480,00
MARZO	NO EXISTE DECLARACION SOPORTE		
ABRIL	\$ 271.796,00	\$ 273.892,00	\$ 97.804,00
MAYO	\$ 288.488,00	\$ 278.716,00	\$ 80.743,00
JUNIO	\$ 289.418,00	\$ 281.824,00	\$ 88.425,00
JULIO	\$ 281.871,00	\$ 275.887,00	\$ 102.254,00
AGOSTO	\$ 298.821,00	\$ 294.176,00	\$ 104.705,00
SEPTIEMBRE	\$ 286.820,00	\$ 278.647,00	\$ 117.203,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.210.128,00</b>	<b>\$ 1.438.480,00</b>	<b>\$ 771.946,00</b>

OP

RUTOCHE S.A. E.S.P			
	Saldo Cuenta 26050501 Alumbrado Público (EN MILES) Bucaramanga	Deducción Incidio al Servicio de Alumbrado Público (EN MILES)	Valor Pendientes de Pago (EN MILES)
RUTOCHE 2011			
ENERO	\$ 1.08.181,00	\$ 78.584,00	\$ 77.818,00
FEBRERO	\$ 1.58.880,00	\$ 77.818,00	\$ 78.362,00
MARZO	\$ 1.47.874,00	\$ 78.362,00	\$ 68.414,00
ABRIL	\$ 1.75.423,00	\$ 88.312,00	\$ 68.122,00
MAYO	\$ 1.78.838,00	\$ 88.118,00	\$ 93.523,00
JUNIO	\$ 1.84.574,00	\$ 93.536,00	\$ 81.088,00
JULIO	\$ 1.81.588,00	\$ 81.088,00	\$ 90.017,00
AGOSTO	\$ 1.88.848,00	\$ 90.511,00	\$ 98.127,00
SEPTIEMBRE	\$ 1.88.048,00	\$ 98.838,00	\$ 92.418,00
OCTUBRE	\$ 1.84.904,00	\$ 98.822,00	\$ 81.882,00
NOVIEMBRE	\$ 1.88.701,00	\$ 92.144,00	\$ 94.587,00
DICEMBRE	\$ 1.84.878,00	\$ 84.888,00	\$ 100.218,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.080.324,00</b>	<b>\$ 1.010.284,00</b>	<b>\$ 1.080.030,00</b>
RUTOCHE 2012			
ENERO	\$ 2.08.088,00	\$ 1.00.428,00	\$ 104.828,00
FEBRERO	\$ 1.22.271,00	\$ 1.07.876,00	\$ 104.888,00
MARZO	NO PRESENTE DECLARACION		
ABRIL	\$ 2.10.182,00	\$ 1.09.418,00	\$ 100.778,00
MAYO	\$ 2.18.887,00	\$ 1.08.488,00	\$ 110.448,00
JUNIO	\$ 2.17.188,00	\$ 1.19.888,00	\$ 100.478,00
JULIO	\$ 2.07.180,00	\$ 1.08.584,00	\$ 100.578,00
AGOSTO	\$ 2.11.240,00	\$ 1.08.828,00	\$ 108.217,00
SEPTIEMBRE	\$ 2.08.244,00	\$ 1.10.887,00	\$ 98.887,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.828.261,00</b>	<b>\$ 883.280,00</b>	<b>\$ 825.401,00</b>

ELECTRIFICADORA DE SANTANDER			
	IMPUESTO LIQUIDADO Alumbrado Público (EN MILES)	IMPUESTO RECAUDADO (EN MILES)	Valor Pendientes de Pago (EN MILES)
EBSA 2011			
ENERO	\$ 1.488.884,00	\$ 1.812.904,00	\$ (18.520,00)
FEBRERO	\$ 1.588.888,00	\$ 1.890.128,00	\$ (60.238,00)
MARZO	\$ 1.838.827,00	\$ 1.871.898,00	\$ (68.278,00)
ABRIL	\$ 1.788.748,00	\$ 1.800.484,00	\$ (88.582,00)
MAYO	\$ 1.641.712,00	\$ 1.883.888,00	\$ (120.848,00)
JUNIO	\$ 1.721.978,00	\$ 1.888.888,00	\$ (88.888,00)
JULIO	\$ 1.872.218,00	\$ 1.840.834,00	\$ (81.884,00)
AGOSTO	\$ 1.881.887,00	\$ 1.887.118,00	\$ (118.228,00)
SEPTIEMBRE	\$ 1.748.824,00	\$ 1.827.878,00	\$ (80.788,00)
OCTUBRE	\$ 1.788.284,00	\$ 1.708.488,00	\$ (88.888,00)
NOVIEMBRE	\$ 1.817.000,00	\$ 1.880.880,00	\$ (88.880,00)
DICEMBRE	\$ 1.713.248,00	\$ 1.728.178,00	\$ (81.330,00)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 20.024.710,00</b>	<b>\$ 20.248.727,00</b>	<b>\$ (222.017,00)</b>
EBSA 2012			
ENERO	\$ 1.80.708,00	\$ 1.84.832,00	\$ (42.878,00)
FEBRERO	\$ 1.88.848,00	\$ 1.848.888,00	\$ (184.020,00)
MARZO	\$ 1.888.888,00	\$ 1.881.128,00	\$ (17.842,00)
ABRIL	\$ 1.84.488,00	\$ 1.871.218,00	\$ (70.878,00)
MAYO	\$ 1.812.238,00	\$ 1.841.808,00	\$ (88.288,00)
JUNIO	\$ 1.717.388,00	\$ 1.818.717,00	\$ (88.848,00)
JULIO	\$ 1.888.888,00	\$ 1.881.381,00	\$ (81.878,00)
AGOSTO	\$ 1.881.284,00	\$ 1.881.888,00	\$ (6.421,00)
SEPTIEMBRE	\$ 1.818.208,00	\$ 1.812.778,00	\$ (6.438,00)
OCTUBRE	\$ 1.888.888,00	\$ 1.871.828,00	\$ (88.888,00)
NOVIEMBRE	\$ 1.708.787,00	\$ 1.888.822,00	\$ (128.888,00)
DICEMBRE	\$ 1.784.880,00	\$ 1.887.888,00	\$ (87.127,00)
<b>SUB TOTAL EBSA</b>	<b>\$ 18.818.388,00</b>	<b>\$ 18.848.744,00</b>	<b>\$ (288.815,00)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 48.747.892,00</b>	<b>\$ 48.287.879,00</b>	<b>\$ (460.013,00)</b>
<b>TOTAL INCERTIDUMBRE</b>			
			\$ 3.449.653,00

Se observó que el total del impuesto liquidado entre el 2011 y 2012 el impuesto liquidado por este concepto fue por valor de \$48.747.632 (cifra en miles), y el valor del impuesto recaudado para el año 2011 y 2012 fue de \$45.297.979 (cifra en miles). Los operadores debían reembolsar esos mismos dineros al Municipio en las fechas establecidas para ello, generando un saldo pendiente por cobrar por \$3.449.653 (cifra en miles).

En total por todos los operadores entre 2011 y 2012 le adeudan al Municipio de Bucaramanga \$3.449.653, evidenciando la ineficiente gestión, control y conciliación, sobre este concepto. Esta situación incide sobre las rentas por cobrar, lo que repercute en los estados financieros del Municipio de Bucaramanga. (Ver tabla N° 27)

*Op*

**Hallazgo N° 4: Administrativo:** Se determina el hallazgo teniendo en cuenta que el Departamento de Sistemas de la Alcaldía es el área encargada de procesar y listar la información, la cual debe ser reportada al Departamento de Contabilidad para efectuar los respectivos asientos y descargues del sistema contable. Teniendo en cuenta que la administración Central a través de la Oficina de Sistemas y Secretaría de Hacienda deben mensualmente conciliar las liquidaciones del Impuesto de Alumbrado Público. En el Plan de Mejoramiento a suscribir la Administración Central debe incluir una acción correctiva que permita gestionar de manera eficiente y eficaz el recaudo de los recursos del Impuesto de Alumbrado Público.

**DEUDORES**

Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados. A nivel auxiliar se descompone de la siguiente manera:

**Tabla N°28 DEUDORES (cifras en miles)**

DEUDORES		
140103	INTERESES	59.240.623
140104	SANCIONES	59.251.414
140114	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	67.1524
141312	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.618.290
142011	AVANCES PARA VIATICOS Y GTOS VIAJE	5.663
142012	ANTICIPO PARA ADQUISIC DE BIENES Y SERV	8.762.892
142013	ANTICIPO PARA PROYECTOS DE INVERSION	37.801.957
142090	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	25.251
142405	ENCARGOS FIDUCIARIOS	216.658
142402	EN ADMINISTRACION	49.967.741
147008	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	111.228
147079	INDEMNIZACIONES	104.173
147090	OTROS DEUDORES	14.824.646
	Valor reportado en las Notas E.F.	257.612.060
	VALOR BALANCE GENERAL	257.895.575
	VALOR INCERTIDUMBRE	(283.515)

El saldo reportado por la entidad municipal en sus Estados financieros, difiere con el valor soportado en las Notas a los Estados Financieros vs el Balance general generando incertidumbre por valor de \$283.515 (cifra en miles).

**Hallazgos N°5, 9 y 17. (Administrativo).** DEUDORES, PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, Y OTROS ACTIVOS. EL SALDO REPORTADO POR LA ENTIDAD MUNICIPAL EN SUS ESTADOS FINANCIEROS, DIFIERE DEL VALOR SOPORTADO EN SUS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, GENERANDO INCERTIDUMBRE EN EL SALDO.

El saldo reportado por la entidad municipal en sus Estados Financieros, difiere del valor proyectado en las Notas a los Estados Financieros, generando incertidumbre en su saldo. Las notas a los Estados Financieros deben cumplir con el principio de revelación y detalla los conceptos que conforman las cifras. Lo anterior debido a la falta de integración del sistema que no permite conocer y detallar la información en tiempo real y la falta de personal en el área contable para llevar a cabo las múltiples actividades que se desarrollan en este departamento. Se unifica el hallazgo 5 con el hallazgo 9 y 17 por estar fundamentados con la misma connotación

**AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE.**

En cuanto a los viáticos por comisiones ordenados y cancelados, se revisaron las resoluciones que ordenan el pago de viáticos, realizando una selección de los más representativos. Se revisó el cumplimiento de la comisión, que para la legalización se adjuntaran los respectivos soportes y se cumpliera con los pasos establecidos de acuerdo a la normatividad vigente.

Sin embargo se encontraron 5 legalizaciones de viáticos sin el lleno de los requisitos, los cuales se relacionan a continuación:

**Tabla N° 29. Legalización Viáticos.**

NOMBRE	RESOLUCIÓN No.	DESTINO	V/R VIATICOS	FECHA	OBSERVACIÓN
John Fredy Esteban Ramírez	393/2012	Medellín	\$ 1.246	Junio 4-8/2012	No se encontraron cartas de invitación, ni solicitud de viáticos.
Luis Alfonso Tarazona Álvarez	395/2012	Medellín	\$ 1.351	Junio 4-8/2012	No se encontraron cartas de invitación, ni solicitud de viáticos.
Lía Patricia Carrillo García	708/2012	B/manga	\$ 1.325	Octubre 8-12/2012	No se encontró certificación de asistencia.
Gloria Esperanza Pradilla Navas	809/2012	Bogotá	\$ 700	Octubre 30/2012	No se encontró certificación de asistencia
Gina Tatiana Gómez Herrera	891/2012	Medellín	\$ 1.031	Diciembre 4-5/2012	No se encontró certificación de asistencia
TOTAL			\$		6.853

Fuente: Equipo Auditor

**Hallazgo N° 6. Administrativo. LEGALIZACIÓN DE VIATICOS:** Legalización de viáticos sin el lleno de los requisitos. Por cuanto la entidad no tiene establecido procedimientos claros y precisos en cuanto a la legalización de viáticos, que incluya los soportes, plazos, en el Manual de procedimientos de viáticos. Adicionalmente por la clasificación contable que se da a la salida de los dineros con los cuales se canceló ésta capacitación, toda vez que se originó la salida con un cargo a anticipo de viáticos, aunque presupuestalmente se originó la salida del fondo de bienestar y se cumplieron con los requisitos para estos efectos.

**ENCARGOS FIDUCIARIOS**

Corresponde a Encargo Fiduciario Público en Administración de la garantía de pagos. El Municipio de Bucaramanga a 30 de diciembre de 2012 mantenía encargo con Fiduciaria GNB SUDAMERIS representado en los títulos:

Cuenta Cash N° 408105002393 - Provisión \$10.114.840,06 (cifra en miles).  
 Cuenta Cash N° 408105002401 - Reserva \$208.749.634,76 (cifra en miles).

Fiducias que sirven como fuente de pago de las obligaciones con el HELM BANK, que constituyen como garantía para atender el pago de la deuda. El pasado 27 de diciembre de 2012, se realizó el último pago de los créditos vinculados al fideicomiso, dándose cumplimiento al objeto para el cual fue constituido, dando lugar a la liquidación y terminación del Contrato de Fiducia Pública suscrita con la entidad.

*CP*

## CUOTAS PARTES DE PENSIONES

Registra las cuotas partes de pensiones pendientes por recaudar.

**Hallazgo N°7. (Administrativo) CUOTAS O PARTES PENSIONALES. SALDO QUE GENERA INCERTIDUMBRE POR CUANTO NO SE ENCUENTRA ACTUALIZADO A LA FECHA DE CORTE DICIEMBRE 30 DE 2012.**

La Cuenta (147008) Cuotas o Partes de Pensiones por valor de \$111.228 (cifra en miles) no se encuentra actualizado su saldo a diciembre 31 de 2012, conforme a la entrevista realizada a la doctora Mauren Bautista, afirma que: "Solicitó al Fondo Territorial de Pensiones el reporte, pero ellos no hicieron entrega oportuna de la información puesto que el sistema que tiene el Fondo Territorial también es precario, a la fecha de la entrevista la Alcaldía recibió el informe con corte a Diciembre 31 de 2012, el sistema se maneja de manera manual imposibilitando la entrega ágil y oportuna del mismo".

**OTROS DEUDORES:** La cuenta 147090 OTROS DEUDORES Corresponde a la contabilización de embargos de vigencias anteriores y actuales pendientes por resolver en instancias judiciales, sin embargo esta cuenta se encuentra en depuración, por tanto su saldo no se encuentra depurado a diciembre 30 de 2012.

**Hallazgo N°8. OTROS DEUDORES: Administrativo** por cuanto los saldos no son conciliados con base en conciliaciones, depuraciones y saldo real de la cuenta. Valor \$14.824.646 (cifra en miles). Esta cuenta trae saldos de vigencias anteriores al 2006, sin embargo actualmente se encuentra en revisión y depuración, pese a que el área contable no cuenta con el equipo profesional permanente para realizar la depuración y saneamiento necesario.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El equipo auditor revisó las pólizas con el fin de determinar que tanto los bienes muebles e inmuebles de la Alcaldía de Bucaramanga se encuentren asegurados bajo una póliza de seguros, de igual manera verificar que los empleados y funcionarios que manejan fondos valores y almacenes están respaldados con pólizas de manejo y cumplimiento y si el monto de tales seguros y garantías son adecuados.

Se pudo evidenciar que los activos de la entidad están debidamente protegidos con pólizas que cubren los riesgos a que están sujetos y expuestos los bienes, esto garantiza que ante cualquier hecho los daños causados se mitigarán con el reconocimiento de las indemnizaciones por parte del asegurador.

Las pólizas de seguros que tiene contratadas la entidad contienen las condiciones técnicas y especiales exigidas por la Alcaldía de Bucaramanga. Están conformadas por los siguientes amparos:

- a) Todo Riesgo Daño Material: integrada por los seguros incendio, sustracción, equipo eléctrico y electrónico, rotura de maquinaria, para todos los bienes muebles e inmuebles.
- b) Manejo Global para Entidades Oficiales.
- c) Equipo Móvil y Maquinaria Amarilla
- d) Póliza de Automóviles
- e) Seguro de vida para Trabajadores pertenecientes al Sindicato del Municipio.
- f) SOAT para cada vehículo perteneciente al parque automotor activo y en uso de la Alcaldía de Bucaramanga.

La póliza correspondiente a todo Riesgo Daño Material es globalizada, en el momento que sucede un siniestro, se cuenta con el 100% de cubrimiento por parte de la aseguradora. Este tipo de póliza es económicamente favorable para la administración central.

En cuanto al control de activos y con el fin de prever el daño o pérdida patrimonial por acción u omisión, las pólizas adquiridas están estaban vigentes hasta el 31 de marzo/2013, actualmente se encuentra en proceso de Licitación Pública la nueva adquisición de estas.

Para el caso de los seguros de los vehículos, se solicitó una relación de los que actualmente se encuentran al servicio de la administración central, pudiéndose constatar que están amparados con la póliza de automotores, de igual manera se revisó y verificó que el SOAT estuviera vigente respecto al parque automotor.

En cuanto a los vehículos y motocicletas que se encuentran en mal estado físico, mecánico y técnico y que no pueden ser reparados o mejorados, por cuanto la inversión para ponerlos en servicio sería ineficiente y antieconómica, se procedió a ordenar la baja. De acuerdo a la depreciación histórica, y a su deterioro, se solicita la baja y son retirados del programa de seguros.

El saldo de esta cuenta comprende los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública. Y se descompone en:

**Tabla 30. Propiedades planta y equipo (cifras en miles)**

16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VALOR AUXILIAR	TOTAL
1605	<b>TERRENOS:</b>		89.851.701
	URBANOS	84.208.291	
	RURALES	18.808.580	
	TERRENOS PENDIENTES POR LEGALIZAR	666.127	
1640	<b>EDIFICACIONES:</b>		42.510.809
	EDIFICIOS Y CASAS	38.290.552	
	COLEGIOS Y ESCUELAS	4.020.899	
	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	199.356	
1650	<b>REDES, LINEAS Y CABLES</b>		15.897.823
	LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION	15.828.241	
	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES	11.522	
1655	<b>EQUIPO DE CONSTRUCCION</b>		5.579.408
	EQUIPO DE CONSTRUCCION	998.426	
	ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO	663	
	EQUIPO DE MUSICA	11.861	
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y DEPORTE	97.097	
	EQUIPO AGRICOLA	10.654	
	EQUIPOS DE ENSEÑANZA	1.475.426	
	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.055.270	
	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	355.626	
	EQUIPO DE ASEO	754	
	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPO	2.115.348	
1660	<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>		2.706.690
	EQUIPO DE INVESTIGACION	5.233	
	EQUIPO DE LABORATORIO	2.476.621	
	EQUIPO DE HOSPITALIZACION	81.576	
	EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	5.353	
	EQUIPO DE APOYO Y DIAGNOSTICO	17.355	
	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	15.713	
	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	151.264	
1665	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		6.538.633
	MUEBLES Y ENSERES	4.258.696	
	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	1.273.693	
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE USO PERMANENTE	230.670	
	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.574	
1670	<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION</b>		10.459.788
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	150.618	
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10.289.150	
1675	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION</b>		4.349.445
	TERRESTRE	4.348.547	
	OTRO EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	698	
1680	<b>EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA</b>		117.297
	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	115.812	
	EQUIPO DE CALDERAS	1.385	
1685	<b>DEPRECIACIONES</b>		(58.489.360)
	EDIFICACIONES	(1.129.600)	
	MAQUINARIA Y EQUIPO	(1.671.787)	
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	(2.607.220)	
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(4.355.333)	
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	(6.452.300)	
	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	(1.961.830)	
	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	(99.032)	
	TERRENOS	(80.241.282)	
	EDIFICACIONES	(7.750.129)	
		113.195.115	113.195.115
	VALOR BALANCE GENERAL		185.148.613
	VALOR INCERTIDUMBRE		(71.953.498)

Fuente. Administración Central

ap

**Hallazgo N°10. Administrativo. VEHICULOS.NO SE HA DADO CUMPLIMIENTO COMO EXPRESA LA RESOLUCION DE BAJAS RESPECTO A SU DESTINO FINAL, OCASIONANDO QUE LOS BIENES CON EL PASAR DEL TIEMPO SE CONTINÚEN DETERIORANDO.**

Se realizó la inspección física y fotográfica con el fin de verificar la existencia de los vehículos dados de baja, constatándose su estado inservible, obsoleto y que no faltara alguno.

Una vez dados de baja, y de acuerdo a la resolución de bajas, no se ha dado cumplimiento como expresa ésta respecto a su destino final. Ocasionando que los bienes con el paso del tiempo se continúen deteriorando aún más y perdiendo valor, ocasionando una posible pérdida patrimonial al no ejecutar los mecanismos correspondientes.

El Municipio está dejando de recibir una retribución por la venta de los mismos, por los cuales la Administración Central debe adelantar los procesos contractuales para su venta; adicionalmente en la actualidad dichos bienes ocupan espacios tanto en el taller Municipal, como en el parqueadero ubicado en el sótano de la Alcaldía Municipal, los cuales tendrían un mejor uso y destinación.

**Hallazgo N° 11,12 y 20. Administrativo. TERRENOS, EDIFICACIONES, PARA BIENES. SE GENERA INCERTIDUMBRE EN SU SALDO POR CUANTO SE ENCUENTRAN SIN DEPURAR, EVIDENCIANDO FALTA DE CONTROL Y CONCILIACION.** Por cuanto en el trabajo de campo se evidencia que la Administración Central no tiene un Sistema Integrado que permita mantener actualizado el inventario de Terrenos, Edificaciones, y Bienes del Municipio. La Oficina Defensora de Espacio Público, es la responsable del Inventario de los Terrenos, Edificaciones y Bienes del Municipio, por tanto deberá suscribir en el Plan de Mejoramiento una acción correctiva y de manera expedita que permita identificar la totalidad de la cuenta. Se unifica el hallazgo 11 con el hallazgo 12 y 20 por estar fundamentados con la misma connotación.

Tabla N° 31

TERRENOS:	
URBANOS	\$ 64,208,994
RURALES	\$ 18,606,580
TERRENOS PENDIENTES POR LEGALIZAR	\$ 866,127
INCERTIDUMBRE	\$ 83,681,701

Se genera incertidumbre por valor de \$83.681.701 (cifra en miles), por cuanto los conceptos: Urbanos, Rurales y Terrenos pendientes por legalizar, se encuentran sin depurar, evidenciando falta de control y conciliación.

Edificaciones:

Tabla N° 32

EDIFICACIONES:	
EDIFICIOS Y CASAS	\$ 38,290,552
EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	\$ 199,858
INCERTIDUMBRE	\$ 38,490,410

Se genera incertidumbre por cuanto los conceptos: Edificios y casas y Edificaciones pendientes por legalizar, se encuentran sin depurar, evidenciando falta de control y conciliación

Al revisar en la cuenta del SIA el formato 5 A Propiedad, Planta y Equipo - Inventarios el equipo auditor observa que las adquisiciones suman un total de \$3.682.808.659, se tomó una muestra del 40% que equivale a \$1.473.123.463.

La anterior muestra se comparó con la relación de los activos fijos enviados por la Secretaría Administrativa y se pudo observar la existencia de estos bienes los cuales se encontraban asignados por medio de actas de incorporación al inventario y como responsable un funcionario de planta.

**Hallazgo N° 14. Administrativo. BIENES INMUEBLES FUERA DEL MUNICIPIO.**

Se encuentran bienes inmuebles fuera del Municipio de Bucaramanga, los cuales presentan deuda por concepto de impuestos prediales, desconociendo su cuantía, puesto que no cuenta con un funcionario responsable de la gestión. El impuesto predial de dichos inmuebles se pagan en la medida en que lleguen los recibos de cobro, pero al no existir un responsable designado por parte del Municipio para el control y en qué estado se encuentran los inmuebles, dando oportunidad a que las propiedades sean invadidas. El Municipio tiene una participación en porcentaje, los cuales generan intereses moratorios. Se evidencian los siguientes predios:

**Tabla N° 33. Predios Inmuebles – Fuera del Municipio**

El lote ubicado en Girón	0.85%
Piedecuesta	100%
Vereda Guacayamas en Melgar Tolima	2.75%
Lote ubicado en Pereira	0.11%
En Bogotá	0.19%

**Bajas**

En lo relacionado con las bajas de un total de \$661.204 (miles) según formato según formato SIA Propiedad, Planta y Equipo – Inventarios, el equipo auditor tomó una muestra del 40% equivalente a \$264.481 (miles). Del análisis realizado a la muestra se observó que el Municipio sigue el procedimiento para la baja de los bienes muebles.

**BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICO**

La información cualitativa, y cuantitativa física sobre los bienes de beneficio y uso público e histórico culturales, debe desarrollarse, mantenerse y revelarse por medio de información adicional en notas a los estados, informes y reportes contables. También pueden elaborarse informes específicos de tipo descriptivo, según las condiciones particulares de dichos bienes y de acuerdo con las necesidades y exigencias de las autoridades competentes.

De acuerdo con el Plan General de la Contaduría General de la Nación, los bienes de beneficio y uso público en servicio serán objeto de amortización, afectando directamente el patrimonio, durante el lapso estimado en que estarán en capacidad de prestar servicios o generar beneficios a la comunidad, de acuerdo con estudios de reconocido valor técnico.

**Tabla N° 34. Bienes de beneficio y uso público e histórico**

17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO	
	OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	\$ 58,817,127
	RED TERRESTRE	\$ 124,248,993
	PLAZAS PUBLICAS	\$ 4,365,385
	PARQUES RECREACIONALES	\$ 33,372,624
	OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	\$ 55,118,388
	RED TERRESTRE - AMORTIZACION	\$ (71,606,345)
	OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO (AMORTIZ)	\$ (4,346,530)
	<b>TOTAL BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E H.</b>	<b>\$ 199,969,642</b>
	VALOR EN BALANCE GENERAL	\$ 204,559,137
	VALOR INCERTIDUMBRE	\$ (4,589,495)

*Op*

**Hallazgo N° 16. Administrativo. Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico:** No se efectuaron procesos de amortización debido a que no existe archivo de los registros anteriores de la vida útil de los bienes, y el departamento de contabilidad no tiene la certeza de la veracidad de la información contenida al no tener la información del costo histórico y fecha de adquisición de los bienes, por lo cual se imposibilita la ejecución de los procesos de amortización, que entre otras cosas, corresponde a la Oficina de Espacio Público.

**OTROS ACTIVOS:** Comprende los recursos, tangibles e intangibles que son complementarios de las funciones de cometido de la entidad estatal o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

**Tabla N° 35. Otros activos (cifras en miles)**

19	OTROS ACTIVOS	
190102	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	
196001	OBRAS DE ARTE	5.729.208
196006	ELEMENTOS MUSICALES	303.381
196007	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION	1.220.398
197005	DERECHOS	34.838
197008	SOFTWARE	386.586
197508	AMORTIZACION - SOFTWARE	(56.525)
199934	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	492.875.783
199952	VALORIZACION TERRENO	20.160.692
199962	VALORIZACION EDIFICACIONES	5.194.824
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>525.542.685</b>
	<b>VALOR EN BALANCE GENERAL</b>	<b>680.725.536</b>
	<b>VALOR INCERTIDUMBRE</b>	<b>(155.182.851)</b>

**3.3.2. Cuentas del Pasivo**

**PASIVO**

Corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representaran para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de su cometido estatal.

Se cotejaron los saldos suministrados por la Oficina de Presupuestos con los saldos de los Estados Financieros, correspondiendo a la realidad reflejada en ellos. (Ver Tabla N° 36)

*OP*

Tabla N° 36 Estado de la Deuda Pública a Diciembre 31 de 2012

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA  
SECRETARIA DE HACIENDA  
ESTADO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

BANCO	PAGARÉ	REGISTRO MIN HACIENDA	FECHA DESEMBOLSO (DD/MM/AA)	FECHA VENCIMIENTO (DD/MM/AA)	VALOR DESEMBOLSADO	DESEMBOLSOS 2012	DESTINO	RENTA PIGNORADA	PLAZO	PERIODO DE GRACIA	PERIODO DE VENCIMIENTO	TASA DE INTERÉS	INTERESES	TOTAL AMORTIZACIONES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
SUDAMERIS	70216	611512720	27/12/2005	27/12/2012	\$ 1.200.000.000		Malla Vial	Predial	7	1	TRIMESTRE	DTF +3,8TV	\$ 14.227.895	\$ 252.000.000	\$ -
SUDAMERIS	70215	611512720	27/12/2005	27/12/2012	\$ 800.000.000		Rec.Edif fase I	Predial	7	1	TRIMESTRE	DTF +4,1TV	\$ 9.814.906	\$ 168.000.000	\$ -
SUDAMERIS	70218	611512720	24/03/2006	3/24/2013	\$ 1.000.000.000		Malla Vial	Predial	7	1	TRIMESTRE	DTF +3,8TV	\$ 11.856.579	\$ 210.000.000	\$ -
SUDAMERIS	11026125	611512804	23/05/2006	23/05/2006	\$ 782.550.000		Educación	Predial	7	1	TRIMESTRE	DTF +4,0TV	\$ 13.598.479	\$ 130.425.000	\$ 65.212.500
SUDAMERIS	70231	611512720	11/30/2006	11/30/2013	\$ 935.057.828		Rec.Edif fase I	Predial	7	1	TRIMESTRE	DTF +4,1TV	\$ 11.471.879	\$ 196.362.145	\$ -
CRÉDITO	4015112000	611513160	12/27/2006	12/27/2013	\$ 3.673.622.248		Vivienda	Ind.y Cio	7	1	TRIMESTRE	IPC+2,8 TV	\$ 59.075.617	\$ 587.779.560	\$ 587.779.558
COLPATRIA	990798	611512960	12/28/2006	12/28/2013	\$ 1.000.000.000		Desarrollo Comunit	Ind.y Cio	7	1	TRIMESTRE	DTF+3,62 TV	\$ 22.934.980	\$ 160.000.000	\$ 160.000.000
COLPATRIA	990799	611512960	12/28/2006	12/28/2013	\$ 2.200.000.000		Vivienda	Ind.y Cio	7	1	TRIMESTRE	UVR+2 E.A.	\$ 65.038.600	\$ 352.000.000	\$ 352.000.000
CREDITO	401001670-00	611513160	5/18/2007	5/18/2014	\$ 2.436.720.452		Vivienda	Ind.y Cio	7	9 MESES	TRIMESTRE	IPC+2,8 TV	\$ 51.481.266	\$ 389.875.272	\$ 584.812.910
BBVA	736-960000212-2	611513481	12/13/2007	12/13/2014	\$ 3.500.000.000		Desarrollo Comunit	Ind.y Cio	7	0	TRIMESTRE	DTF +4,67	\$ 130.994.063	\$ 500.000.000	\$ 1.000.000.000
COLPATRIA	990959	611512960	12/21/2007	12/21/2014	\$ 2.548.496.320		Desarrollo Comunit	Ind.y Cio	7	1	TRIMESTRE	DTF +4,2	\$ 106.728.902	\$ 424.749.388	\$ 849.498.663
COLPATRIA	990958	611512960	12/21/2007	12/21/2014	\$ 2.170.165.514		Desarrollo Comunit	Ind.y Cio	7	1	TRIMESTRE	DTF +4,2	\$ 90.884.723	\$ 361.694.252	\$ 723.388.492
COLPATRIA	990960	611512960	12/21/2007	12/21/2014	\$ 309.500.000		Desarrollo Comunit	Ind.y Cio	7	1	TRIMESTRE	DTF +4,2	\$ 12.961.603	\$ 51.583.332	\$ 103.166.616
CREDITO	401571200	611513162	12/27/2007	12/27/2007	\$ 787.168.848		Vivienda	Ind.y Cio	7	9 MESES	TRIMESTRE	DTF +5,5	\$ 35.863.829	\$ 125.942.856	\$ 251.885.711
BBVA	736-960000266-8	611513481	8/26/2008	8/26/2015	\$ 6.250.000.000		Desarrollo Comunit	Ind.y Cio	7	0	TRIMESTRE	DTF +4,67	\$ 301.494.644	\$ 893.051.201	\$ 2.455.890.802
BBVA	736-9600003161	611513791	3/24/2009	12/24/2015	\$ 3.843.000.000		Obras Complementar	Ind.y Cio	7	18 MESES	TRIMESTRE	DTF +3,72	\$ 244.580.748	\$ 698.727.273	\$ 2.270.863.636
HELM BANK	40127797-00	611514150	12/20/2010	12/20/2010	\$ 2.006.018.045		Salud	Ind.y Cio.Pred	15	36 MESES	TRIMESTRE	DTF +1,26	\$ 79.107.624	\$ -	\$ 2.006.016.047
HELM BANK	40127798-00	611514150	12/20/2010	12/20/2025	\$ 3.593.984.953		Salud	Ind.y Cio.Pred	15	36 MESES	TRIMESTRE	DTF +5,45	\$ 391.523.078	\$ -	\$ 3.593.984.953
HELM BANK	40157926-00	611514150	8/23/2011	8/23/2026	\$ 7.000.000.000		Salud	Ind.y Cio.Pred	15	36 MESES	TRIMESTRE	DTF +5,45	\$ 758.885.400	\$ -	\$ 7.000.000.000
BBVA	736-9600004516	611514020	12/09/2011	12/09/2026	\$ 20.000.000.000		Viaducto La Novena	Ind.y Cio.Pred	15	0	TRIMESTRE	DTF +5,05	\$ 2.022.216.667	\$ 1.333.333.333	\$ 18.666.666.667
BANCO DE BOGOTA	155478336	611514071	8/23/2012	8/23/2027	\$ 15.000.000.000		Viaducto La Novena	Ind.y Cio.Pred	15	36 MESES	TRIMESTRE	DTF +5,70	\$ 420.993.232	\$ -	\$ 15.000.000.000
BBVA	736-9600004789	611514020	09/04/2012	09/04/2027	\$ 10.000.000.000		Viaducto La Novena	Ind.y Cio.Pred	15	0	TRIMESTRE	DTF +5,50	\$ 290.884.722	\$ 175.438.596	\$ 9.824.561.404
OCCIDENTE	6500009651-6	611514109	9/19/2012	9/19/2027	\$ -	\$ 20.000.000.000	Viaducto La Novena	Predial	15	36 MESES	TRIMESTRE	DTF +5,7	\$ 560.267.283	\$ -	\$ 20.000.000.000
<b>TOTAL</b>													\$ 5.706.886.719	\$ 7.010.962.208	\$ 85.495.727.959

Tabla N° 37. Cuentas por Pagar

24	CUENTAS POR PAGAR	
240102	PROYECTOS DE INVERSION	266.784
240315	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A LAS EMPRESAS	8.281.981
242518	APORTES FONDOS PENSIONALES	237.011
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	426.033
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	94.675
242524	EMBARGOS JUDICIALES	41.871
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	428.208
242541	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INST. TECNICOS	9.236
242525	HONORARIOS	3.283.682
242553	SERVICIOS	24.441
242590	OTROS ACREEDORES	16.606.658
243601	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	100.015
243603	HONORARIOS	68.259
243605	SERVICIOS	29.644
243625	IMPTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	167.551
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	84.301
243690	OTRAS RETENCIONES	84.225
245301	EN ADMINISTRACION	25.370.142
245502	PARA BIENES	1.801
245507	DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS	1.989.966
245590	OTROS DEPOSITOS	591.422
246002	CREDITOS JUDICIALES	99.812
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	56.284.648
	VALOR EN BALANCE GENERAL	57.582.516
	VALOR INCERTIDUMBRE	(1.297.868)

**Hallazgo N° 18. Administrativo. Cuentas por Pagar:** En el proceso de verificación de saldos de esta cuenta se refleja un saldo de \$56.284.648 (miles), según Balance General \$57.582.516 (miles) de acuerdo a la información suministrada reflejando una incertidumbre por \$1.297.868 (miles) confirmando la falta de un Sistema Integrado que permita conocer la información en tiempo real; falta de personal continuo en el área contable

**Hallazgo N° 19. Administrativo.** El concepto **Otros Acreedores** por valor de \$16.606.658 miles representa valores pendientes de pago a diciembre 30 de 2012, soportadas mediante reportes generados por tesorería, no se encuentra depurada en su totalidad, debido a fallas presentadas con el Sistema financiero Integrado (SIF), entre el módulo de Cuentas por pagar y Contabilidad, puesto que no está realizando afectaciones al módulo contable en el caso de modificaciones o anulaciones, generando incertidumbre en su saldo, la fecha se encuentran realizando las depuraciones correspondientes. El saldo de esta cuenta trae saldos de vigencias anteriores; al revisar los registros se encuentran afectaciones que no presentan razonabilidad, debido a la manipulación de las diferentes personas que han tenido a cargo el manejo de la cuenta, acrecentando las diferencias y dificultando la depuración y determinación del saldo real; sin embargo en la actualidad se encuentran trabajando en la depuración de la cuenta

**Hallazgo N° 21. Administrativo. SERVICIOS:** La cuenta servicios Públicos se encuentra sub estimada en \$299 millones en razón a que a la fecha de corte diciembre 30 de 2012, el Municipio adeuda a la Electrificadora de Santander S.A. E.S.P, la energía eléctrica consumida por las cámaras de seguridad instaladas en el Municipio, debido a que la Administración Central, no presenta ningún tipo de registro contable de estos servicios públicos sin cancelar, argumentando que su desconocimiento obedece a la ausencia de recibos por parte de la Electrificadora de Santander, siendo el responsable de las cámaras que originan este pago la

OP

Secretaría del Interior, dependencia que recibe la facturación que entrega la ESSA por este concepto a la Policía Nacional.

### OBLIGACIONES LABORALES

**Hallazgo N° 22. Administrativo. Obligaciones Laborales.** El valor correspondiente a las Cesantías por pagar a diciembre 30 de 2012 por \$455.284 (miles), es causal de incertidumbre, toda vez que su saldo carece de razonabilidad, debido a que el sistema de Información (SINERGY), el cual es el encargado de generar la nómina de administración y obreros, genera inconsistencias al general el comprobante de interfaz con contabilidad, no genera las provisiones mensuales de nómina (prestaciones sociales), afectando directamente el gasto. Llegar a determinar ésta información de forma manual se hace dispendioso e inmanejable debido al volúmen de la información y la fluctuación de la misma. El sistema es ineficaz y presenta deficiencias al efectuar las repectivas liquidaciones y llegar a determinar ésta información de forma manual se hace dispendioso e inmanejable debido al volúmen de la información y la fluctuación de la misma. El sistema es ineficaz y presenta deficiencias al efectuar las repectivas liquidaciones.

### 3.3.3 CUENTAS DEL PATRIMONIO

Comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos deducidas a las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Y se encuentra conformado por:

Tabla N° 38. Hacienda Pública

3	PATRIMONIO	
310504	MUNICIPIO	\$ 766,490,322
311001	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 78,754,348
311534	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	\$ 492,675,784
311731	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	\$ 415,415,731
312002	EN ESPECIE	\$ 11,488
312804	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (2,555,425)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1,750,792,248</b>
	<b>VALOR EN BALANCE GENERAL</b>	<b>\$ 1,776,147,764</b>
	<b>VALOR INCERTIDUMBRE</b>	<b>\$ (25,355,516)</b>

Se explica la diferencia, que corresponde a la no inclusión en las notas de los estados financieros de las partidas de \$20.160.692 (miles) y \$5.194.824 (miles), por concepto de superavit por valorización de terrenos y valorización de edificaciones respectivamente.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Las cuentas de actividad financiera, económica social y ambiental comprenden los ingresos, gastos y costos en que incurre la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal y reflejan el resultado de la gestión, en cumplimiento de las actividades ordinarias realizadas por la entidad contable pública durante el periodo contable.

**Hallazgo N° 25. Administrativo.** En el Concepto 5.8.1.5 Ajuste de Ejercicios Anteriores por valor de \$20.000.000 (miles) presenta incertidumbre en razón a que se realiza depuración contable, castigando el ejercicio en la vigencia 2012, afectando representativamente los estados financieros en la vigencia 2012.

### Sostenibilidad de los Estados Financieros

Referente a la sostenibilidad de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga, aunque existe el comité técnico de Sostenibilidad para el sistema contable, mediante

*Cap*

Resolución N° 271 del 07 de Diciembre de 2006, se evidencia falta de compromiso por parte de las otras dependencias de las cuales contabilidad depende con el fin de depurar las cuentas.

**Hallazgo N°26. Administrativo.** El grupo auditor evidenció que el sistema contable presenta debilidades e inexactitudes en la información, registro y documentación, que garanticen la sostenibilidad del sistema contable del Municipio, no existe actualización en línea de los módulos Contabilidad-Tesorería y Presupuestos, la mayoría del trabajo se elabora de manera manual, generando atrasos, inconsistencias, aumentando el riesgo en inexactitudes en la información. De acuerdo a la entrevista realizada a la Dra. Mauren Bautista, el sistema lleva aproximadamente más de 5 años sin que realicen actualizaciones, actualmente no posee contrato de mantenimiento, tampoco con soporte técnico. Lo que conlleva a que si ocurre algún ajuste, o inconveniente, no existe la manera que re indexe la información en sus aplicativos:

Sistema Integrado (SFI): Contiene tres módulos: Contabilidad- Tesorería y Presupuesto Adquirido por el Municipio aproximadamente hace 15 años, los ajustes que se han practicado de acuerdo a requerimientos certificados DIAN.

El módulo Contable no está integrado con Presupuestos, ocasionando la pérdida de integridad de la información, la mayoría de operaciones se realizan de manera manual apoyándose en aplicativos de Excel.

El módulo de Tesorería no tiene los controles suficientes y necesarios para el ingreso de datos, no mantiene la información integrada con otras dependencias, dificultando las operaciones, actualmente no es suficiente herramienta para satisfacer las necesidades financieras del área.

El módulo de Presupuestos opera en línea únicamente con el módulo de Tesorería, pero no se encuentra integrado con Contabilidad, de esta manera se dificulta la generación de informes, la trazabilidad del proceso. La parte de nómina no se encuentra integrada con Presupuestos.

Los Estados Financieros deben ser procesados bajo criterios técnicos y soportados en principios y normas contables, guardando las características de uniformidad, oportunidad y confiabilidad, con el fin de obtener la información de manera oportuna para toma de decisiones.

### 3.4 PLAN DE MEJORAMIENTO

Se practicó seguimiento al Plan de mejoramiento, suscrito por la Administración Central en la Vigencia 2012, referente a la Auditoría Financiera y contable practicada a la Vigencia 2011, de los cuales quedaron plasmados cuatro (4) hallazgos de tipo administrativo con sus respectivas acciones correctivas.

A continuación detallamos la descripción de los hallazgos con su respectiva calificación de acuerdo al seguimiento practicado por el Equipo Auditor.

OP

Tabla 39. Análisis al Plan de Mejoramiento vigencia 2012

No. ORDEN	HALLAZGO / OBSERVACIÓN	OBSERVACIÓN	CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1
1	Cajas Menores: Se evidenciaron gastos suntuosos en el manejo de reembolsos de las cajas menores de las Secretarías Administrativa, Jurídica e Infraestructura	El equipo Auditor logró evidenciar que se están realizando arqueo a las cajas menores en todas las dependencias, se realizaron capacitaciones con las personas encargadas de su manejo. Los reembolsos son verificados en contabilidad donde verifican que los gastos cumplan con el lleno de los requisitos. La oficina de Control interno emitió la circular 018 de mayo 8/12 a todas las oficinas encargadas de las instrucciones sobre el cumplimiento y manejo de la caja menor	70%	2
2	Depósitos en Instituciones Financieras. El grupo auditor evidencia diferencia en saldos en la integridad de las tres dependencias: Tesorería, Presupuestos y Contabilidad	El equipo auditor logró evidenciar que aunque se elaboran las conciliaciones, se presentan inconsistencias en los saldos reportados entre Tesorería y Contabilidad, igualmente se contabilizan partidas conciliatorias extemporáneamente.	70%	1
3	Propiedades planta y equipo: Se evidenciaron diferencias en saldos de adquisiciones y salidas reportadas por contabilidad e inventarios	El equipo auditor realizó seguimiento a este hallazgo y a la fecha de encuentran documentos que soportan la planta sin firmas: Urbanizaciones, terrenos pendientes por legalizar, Edificios y casas, edificaciones pendientes por legalizar, generando incertidumbre y reportando saldo indeterminado.	0%	0
4	Otros Activos: El saldo de las subcuenta valorizaciones de acciones y legajos presentados durante 2011	El equipo auditor confirmó a través de entrevista realizada a Isabel Baustista Gómez, en la Unidad de Registro inmobiliario -Espacio Público, que a la fecha se está ingresando la información al sistema SABS, para hacer el cruce con contabilidad; dicha actividad se debía de haber comenzado en agosto de 2012, sin embargo al cierre de la vigencia 2012, no se logró poner en marcha el sistema de información,	0%	0
5	Cuentas por Pagar: En el proceso de verificación de saldo de esta cuenta refleja una diferencia de acuerdo a la información suministrada por contabilidad y tesorería.	En el proceso de verificación de los saldos de la cuenta refleja incertidumbre en el saldo, al no coincidir con lo soportado en las notas a los estados financieros.	70%	1

cup

6	Patrimonio – Hacienda Pública: En el superávit por valorizaciones se detectó un crecimiento considerable sin soportes que lo justifiquen racionalmente	Se evidenció cumplimiento parcial de la meta planteada	70%	1
GRADOS DE CUMPLIMIENTO:			PORCENTAJE TOTAL DE EVALUACION	5
NO CUMPLIDO: ENTRE 0 Y 0.99 PUNTOS			PROMEDIO LOGRADO EN LA EVALUACION	0,08
CUMPLIMIENTO PARCIAL: ENTRE 1.0 Y 1.89 PUNTOS			NIVEL DE CUMPLIMIENTO O OBTENIDO	PARCIAL
CUMPLIDO: ENTRE 1.9 Y 2.0 PUNTOS			RESULTADO PORCENTUAL DE CUMPLIMIENTO	47%

4. ANEXOS  
 4.1 ANEXOS DE PRESUNTOS HALLAZGOS

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL								
CUADRO DE HALLAZGOS VIGENCIA 2012								
No.	DESCRIPCIÓN	CLASE DE HALLAZGO				CUANTIA	PRESUNTO RESPONSABLE	Pág.
		A	D	F	S			
1	Depósitos en Instituciones Financieras. Se evidencian diferentes saldos en la integridad entre Tesorería y contabilidad.	X						21
2	Diferencia en la Información de Certificados de Depósito a Término. Los valores consignados en Estados Financieros difieren con los valores certificados a la misma fecha con Tesorería, situación que evidencia la falta de conciliación por este concepto.	X						22
3	Rentas por Cobrar. Se observa que el valor de rentas por cobrar a diciembre 30 de 2012, presenta una diferencia por valor de \$106.256 (cifra en miles) generando incertidumbre en su saldo.	X						24
4	Rentas por Cobrar. La cuenta se encuentra subestimada en \$3.450.653 (cifra en miles) de acuerdo con los soportes proporcionados por la Administración Municipal por este concepto, de la misma manera no se evidencian acciones tendientes a la recuperación y conciliación de dichos dineros.	X						24 y 25

*Jap*

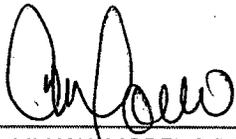
5	<b>DEUDORES, PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, Y OTROS ACTIVOS.</b> El saldo reportado por la entidad municipal en sus Estados Financieros, difiere del valor proyectado en las Notas a los Estados Financieros, generando incertidumbre. Se unifica el hallazgo N° 5 con el hallazgo N° 9 y 17.	X						26, 30 y 32
6	<b>LEGALIZACION DE VIATICOS.</b> Legalización de viáticos sin el lleno de los requisitos, por no tener establecidos procedimientos claros y precisos en cuanto a la legalización de viáticos, que incluya los soportes, plazos, en el Manual de procedimientos de viáticos.	X						27
7	<b>Cuotas Partes de Pensiones.</b> La cuenta Cuotas o Partes de Pensiones no se encuentra actualizado su saldo a diciembre 31 de 2012.	X						27
8	<b>Otros Deudores.</b> Los saldos no son soportados con base en conciliaciones y depuraciones.	X						28
10	<b>VEHICULOS DADOS DE BAJA.</b> No se ha dado cumplimiento como lo expresa la resolución de bajas, respecto a su destino final.	X						30
11	<b>TERRENOS, EDIFICACIONES, PARA BIENES</b> Se genera incertidumbre por cuanto los conceptos: Urbanos, Rurales y Terrenos pendientes por legalizar, se encuentran sin depurar, evidenciando falta de control y conciliación.	X						30 y 34
14	<b>Bienes Inmuebles fuera del Municipio.</b> Se encuentran bienes inmuebles fuera del Municipio de Bucaramanga, los cuales presentan deuda por concepto de impuestos prediales, desconociendo su cuantía, puesto que no se cuenta con un funcionario responsable de la gestión.	X						
16	<b>Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico.</b> No se efectuaron procesos de amortización.	X						32

*Ja*

18	<p><b>CUENTAS POR PAGAR.</b> En el proceso de verificación de esta cuenta se refleja un saldo de \$56.284.648 (miles), según Balance General \$57.582.516(miles) de acuerdo a la información suministrada reflejando una incertidumbre por \$1.297.868.(miles).</p>	X						34
19	<p><b>OTROS ACREEDORES.</b> Por valor de \$16.606.658.(miles) representa valores pendientes de pago, a diciembre 30 de 2012, soportadas mediante reportes generados por tesorería, no se encuentra depurada en su totalidad, debido a fallas presentadas con el Sistema Financiero Integrado (SIF), entre el módulo de Cuentas por Pagar y Contabilidad, puesto que no está realizando afectaciones al módulo contable en el caso de modificaciones o anulaciones, generando incertidumbre en su saldo.</p>	X						34
21	<p><b>SERVICIOS.</b> La cuenta servicios públicos se encuentra subestimada en \$299.000.(miles) en razón a que a la fecha de corte diciembre 30 de 2012, el Municipio adeuda a la Electrificadora de Santander S.A. E.S.P, la energía eléctrica consumida por las cámaras de seguridad instaladas en el Municipio.</p>							34
22	<p><b>OBLIGACIONES LABORALES</b> El valor correspondiente a Cesantías por Pagar a diciembre 30 de 2012 por \$455.284 (cifra en miles) es causal de incertidumbre, toda vez que su saldo carece de razonabilidad, debido a que el sistema de información (SINERGY), el cual es el encargado de generar la nómina de administración y obreros, genera inconsistencias al general el comprobante de interfaz con contabilidad, no genera provisiones mensuales de nómina (prestaciones sociales), afectando directamente el gasto.</p>	X						34
25	<p><b>AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES.</b> En el concepto 5.8.1.5 Ajuste de Ejercicios Anteriores por valor de \$20.000.000 (miles) presenta incertidumbre en razón a que se realiza depuración contable, castigando el ejercicio en la vigencia 2012, afectando representativamente los estados financieros en la vigencia 2012.</p>	X						35

*300*

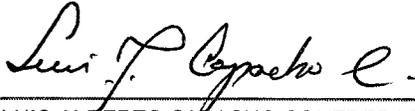
26	<b>SOSTENIBILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS</b> El grupo auditor evidenció que el sistema contable presenta debilidades e inexactitudes en la información, registro y documentación, que garanticen la sostenibilidad del sistema contable del Municipio, no existe actualización en línea de los módulos Contabilidad - Tesorería y Presupuestos.	X						35
----	--	---	--	--	--	--	--	----



CLAUDIA LILIANA MORENO REY  
Auditor Fiscal -Contador Público  
T.P. 77519-T



YADI RIVERO CASTAÑEDA  
Profesional Universitario



LUIS ALBERTO CAPACHO CONTRERAS  
Auditor Fiscal

**DEFINITIVO**

Bay

4.2. INFORME DE LAS CONTRALORIAS TERRITORIALES – AUDITORIA BALANCE TERRITORIAL

REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES						
1.	CONTRALORIA: Municipal			DE: Bucaramanga		
2.	ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE VIVIENDA Y REFORMA URBANA "INVISBU"					
3.	AÑO: 2012			4. FECHA DE REPORTE: Junio 11 de 2013		
HALLAZGO	CUENTAS		HALLAZGO (Millones de Pesos)			OBSERVACIONES
	No. Código	Nombre	Sobrestimado	Subestimado	Incertidumbre	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	11.10	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	239			Se encuentra sobrestimada en \$239
2	1.3.95.45	IMPUESTO SOBRE EL ALUMBRADO PUBLICO		3450		Se encuentra subestimada en razón a diferencias encontradas en conciliación con las empresas recaudadoras del impuesto sobre alumbrado público
3	2.4.25.04	SERVICIOS PUBLICOS		299		Se encuentra subestimada en \$299 millones en razón a que a la fecha la entidad adeuda a dicha empresa la energía eléctrica utilizada en las cámaras de seguridad instaladas en el Municipio y no se encuentra registrado contablemente.
4	5.8.15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			20.000	La Cuenta Ajuste de Ejercicios Anteriores se encuentra con una incertidumbre en \$20.000 millones de pesos en razón a que se realiza depuración contable sin justificación aparente.

**DEFINITIVO**

04



4.4 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA – ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL  
A 30 DE DICIEMBRE DE 2012 (Cifras en miles de pesos)

Anexo No 3		
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL		
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL A 30 DE DICIEMBRE DE 2012		
Cifras en miles de pesos		
	2012 - 12 Periodo Actual	2011 - 12 Periodo Anterior
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
41 Ingresos Fiscales	277.152.716	224.007.836
44 Transferencias	269.994.556	228.179.071
47 Operaciones Interespecificaciones	972	10.484.929
	547.058.246	463.681.836
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
51 Gastos de Administración	127.135.210	59.240.674
52 Gastos de Operación	7.162.678	11.278.136
53 Provisiónes, Depreciaciones y Amortizaciones	-	3.715.456
54 Gastos Transferencias	59.447.280	74.080.834
55 Gastos Públicos Sociales	251.318.459	276.793.586
	482.063.837	427.118.836
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	84.994.409	36.562.934
48 Otros Ingresos	31.745.542	42.134.509
58 Otros Gastos	37.985.903	21.347.584
	6.240.061	20.786.915
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	78.754.348	67.349.849

Firma:   
Nombre: ALCALDE DE BUCARAMANGA  
LUIS FRANCISCO DOMÍNGUEZ PIEDRAZA

  
PROFESIONAL ESPECIALIZADO  
MAJKEN BAUTISTA CUEVAS  
T.P. 800817

Firma:   
Nombre: SECRETARIA DE HACIENDA  
MARTA ROSA ALFARO VEGA

Calle 11 N° 40 - 0 Centro Administrativo, Bucaramanga  
Código Postal: 580000  
Teléfono: 6522777 / 6522777  
Fax: 6303777  
Página Web: www.contraloriabga.gov.co  
Bucaramanga, Santander - COLOMBIA

*cup*

**4.5 AUDITORIA A LAS CONCILIACIONES BANCARIAS**

N°	ENTIDAD	No. CUENTA	V/R TESORERIA	V/R EXTRACTOS	V/R SIA	OBSERVACIONES
1	BANCO AV VILLAS	902078088	59.430.810,22	59.430.810,22	59.430.810,00	
2	BANCO AV VILLAS	902155464	475.862.547,78	475.862.547,78	475.459.548,00	
3	BANCO AGRARIO	46001301967	105.635.155,00	105.635.155,00	104.569.481,00	
4	BANCO AGRARIO	360010003323	-	0	-	
5	BANCO AGRARIO	460013019623	150.562.705,00	150.562.705,00	150.562.705,00	
6	BANCO AGRARIO	3600100004354	2.424.999,00	2.424.999,00	2.078.339,00	
7	BANCO AGRARIO	460013019615	103.146.700,00	103.540.092,84	103.146.700,00	
8	BANCOLOMBIA	30010206147	141.041,00	141.041,00	141.041,00	
9	BANCOLOMBIA	2004334275	603.439,90	603.439,90	603.440,69	
10	BANCOLOMBIA	2010297800	227.768,85	227.768,85	227.769,00	
11	BBVA	736000373	278.997.253,97	278.997.253,97	221.755.451,00	
12	BBVA	329000673	36.081.663,63	36.081.663,63	36.081.664,00	
13	BBVA	736001033	-	-	-	
14	BBVA	736000795	54.000.000,00	54.000.000,00	54.000.000,00	
15	BBVA	736001819	2.176.215,00	2.176.215,00	2.176.215,00	
16	BBVA	736001801	10.550.038,00	10.550.038,00	10.550.038,00	
17	BBVA	736001918	3.009.568.491,00	3.009.568.491,00	3.009.568.491,00	
18	BBVA	736001215	120.957.663,51	120.957.663,51	120.957.664,00	
19	BBVA	736001538	-	-	-	
20	BBVA	736000423	208.920.854,51	208.920.854,51	208.920.855,00	
21	BBVA	736001900	72.757.100,00	72.757.100,00	72.757.100,00	
22	BBVA	736002206	1.006.113.546,00	1.006.113.546,00	1.006.113.546,00	
23	BBVA	736002122	240.000.000,00	240.000.000,00	240.000.000,00	
24	BBVA	736001960	-	-	-	
25	BBVA	736002031	-	-	NR	NO REPORTADA SIA
26	BBVA	736002145	-	-	-	
27	BBVA	736002130	-	-	130,00	
28	BBVA	509000550	5.158.163.249,73	5.158.163.249,73	5.158.163.250,00	
29	BBVA	509001541	4.923.529.262,20	4.923.529.262,20	4.770.894.657,00	
30	BBVA	736001405	637.189.036,87	637.189.036,87	637.189.037,00	
31	BBVA	329000129	2.187.993.532,15	2.187.993.532,15	2.187.993.532,00	
33	BBVA	509000543	40.834.464.018,49	40.834.464.018,49	40.834.464.018,00	
34	BBVA	509000535	289.238.748,38	289.238.748,38	289.238.748,00	
35	BBVA	736001579	1.099.240.373,00	1.099.240.373,00	1.099.240.373,00	
36	BBVA	509000139	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
37	BBVA	736002312	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
38	B. BOGOTA	184172120	74.212.957,04	74.212.957,04	73.174.060,00	
39	B. BOGOTA	184355964	258.012.162,29	258.012.162,29	285.051.003,00	

*Cup*

40	B. BOGOTA	301070819	-	-	312.693,00	
41	B. BOGOTA	301052304	6.470.748,70	6.470.748,70	6.470.749,00	
42	B. BOGOTA	184995702	203.873.697,00	203.873.697,00	203.873.697,00	
43	B. BOGOTA	184758688	78.195.264,81	78.195.264,81	78.195.265,00	
44	B. BOGOTA	3301352742	NR	-	-	
45	B. BOGOTA	184724045	2.642.313.445,61	2.642.313.445,61	2.642.313.446,00	
46	B. BOGOTA	184178903	551.477.064,75	551.477.064,75	297.586.181,00	
47	B. BOGOTA	184178739	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
48	B. BOGOTA	184839348	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
49	B. BOGOTA	184943033	401.545.483,74	401.545.483,74	401.545.484,00	
50	B. BOGOTA	184179117	24.471.052,00	24.471.052,40	24.471.052,00	
51	B. BOGOTA	184178713	109.996.012,00	109.996.012,00	109.996.012,00	
52	B. BOGOTA	184178655	-	-	-	
53	B. BOGOTA	184178994	158.631,00	158.631,00	158.631,00	
54	B. BOGOTA	301071510	-	6.378.810,91	6.378.811,00	
55	B. BOGOTA	184172138	45.987.065,91	45.987.065,91	187.278.811,00	
56	B. BOGOTA	184075737	574.147.468,92	574.147.468,92	574.147.469,00	
57	B. BOGOTA	184234664	592.621.183,13	592.621.183,13	592.621.183,00	
58	B. BOGOTA	184236644	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
59	B. BOGOTA	184178549	NR	-	NR	NO REPORTADA POR TESORERIA Y SIA
60	CAJA SOCIAL	24018256778	45.966.425,54	45.966.425,54	45.966.426,00	
61	CAJA SOCIAL	21500342201	NR	-	14.461.147,00	NO REPORTADA POR TESORERIA
62	B.COLMENA	24512571753	1.366,81	1.366,81	696.367,00	
63	B.COLMENA	21500342201	14.461.147,23	14.461.147,23	NR	NO REPORTADA SIA
64	B.COLPATRIA	392116311	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
64	B.COLPATRIA	392116311	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
65	B.COLPATRIA	392116708	20.298.451,72	20.298.451,72	20.298.452,00	
66	B.COLPATRIA	402192169	47.745.131,59	47.745.131,59	47.745.132,00	
67	B.COLPATRIA	391023624	125.048.345,23	125.048.345,23	125.048.345,00	
68	B.COLPATRIA	401022880	1.828.228.091,91	1.828.228.091,91	1.438.875.201,00	
69	B.COLPATRIA	402223251	-	-	-	
70	B.COLPATRIA	401001174	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
71	B.COLPATRIA	402119489	4.950.190.399,83	4.950.190.399,83	4.950.190.400,00	
72	B.COLPATRIA	392112871	17.075.130,91	17.075.130,91	17.075.131,00	
73	B.COLPATRIA	402201665	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
74	DAVIVIENDA	106146921	NR	221.554.837,02	451.300.564,02	NO REPORTADA POR TESORERIA
75	DAVIVIENDA	106686264	689.794,03	689.794,03	689.794,00	
76	DAVIVIENDA	106138597	-	-	-	
77	DAVIVIENDA	105522304	89.811.140,32	89.811.140,32	89.811.140,00	
78	DAVIVIENDA	106156771	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA

OP

79	DAVIVIENDA	106641525	NR	3.439.131.716,15	3.439.131.715,00	NO REPORTADA POR TESORERIA
80	DAVIVIENDA	106682743		9.056.824.034,70	9.056.824.035,00	
81	DAVIVIENDA	106157324		874.063.304,47	857.466.044,00	
82	DAVIVIENDA	47669999998		102.583.449,44	102.583.449,00	
83	DAVIVIENDA	47669999824		205.710.747,17	202.665.741,00	
84	DAVIVIENDA	47669999816	NR		-	NO REPORTADA POR TESORERIA
85	DAVIVIENDA	46300165308		2.114.529,09	2.114.529,00	
86	DAVIVIENDA	47669999238	NR		-	
87	DAVIVIENDA	3011163427		16.439.423,38	16.439.423,00	
88	DAVIVIENDA	30111634270		76.868.870,49	75.960.755,00	
89	DAVIVIENDA	47669999246	NR		-	NO REPORTADA POR TESORERIA
90	DAVIVIENDA	46300077230	NR		-	NO REPORTADA POR TESORERIA
91	DAVIVIENDA	47669993314		-	-	
92	DAVIVIENDA	46369999225		242.680.300,00	118.000.200,00	
93	HELK BANK	401011255	NR		1.389.199,00	NO REPORTADA POR TESORERIA
94	HELK BANK	401210190	NR		80.994.661,00	NO REPORTADA POR TESORERIA
95	HELK BANK	401370804	NR		768.458.299,00	NO REPORTADA POR TESORERIA
96	HELK BANK	401025711	NR	3.420.692.815,70	3.420.692.816,00	NO REPORTADA POR TESORERIA
97	B. OCCIDENTE	6500050727	NR		NR	NO REPORTADA POR TESORERIA
98	B. OCCIDENTE	657038337			-	NO REPORTADA POR TESORERIA
99	B. OCCIDENTE	652003013	NR		-	NO REPORTADA POR TESORERIA
100	B. OCCIDENTE	655810448		394.518.424,95	395.810.661,00	
101	B. OCCIDENTE	652800160		13.361.154,97	13.361.155,00	
102	B. OCCIDENTE	655036192		464.851.631,38	461.647.550,00	
103	B. OCCIDENTE	657836957		186.390.792,27	186.390.792,00	
104	B. OCCIDENTE	657816310		1.557.927.662,71	1.557.927.663,00	
105	B. OCCIDENTE	657017729	NR		-	NO REPORTADA POR TESORERIA
106	B. OCCIDENTE	650046493		2.268.796.893,77	2.211.731.893,00	
107	B. OCCIDENTE	657827044		4.210.126.740,49	4.210.126.740,00	
108	B. OCCIDENTE	657827689		3.888.863.986,00	3.888.863.986,00	
109	B. OCCIDENTE	657823191		240.267.730,00	240.302.043,00	
110	B. OCCIDENTE	657026076		1.757.958.127,13	1.122.359.831,00	
111	B. OCCIDENTE	657043600		305.197.245,00	305.107.245,00	
112	B. OCCIDENTE	657043618		110.552.143,00	110.552.143,00	
113	B. OCCIDENTE	657027868		4.206.796,24	4.206.796,00	
114	B. OCCIDENTE	657823183		16.071.652.537,06	16.071.652.537,00	
115	B. OCCIDENTE	657823175		3.391.305,00	3.391.305,00	
116	B. OCCIDENTE	655038677		130.646.566,14	130.646.566,00	
117	B. OCCIDENTE	657027884		386.917.693,31	347.370.861,00	
118	B. OCCIDENTE	657823209		1.389.721.218,69	1.389.721.219,00	

aw



119	B. OCCIDENTE	657045142	336.000.000,00	336.000.000,00	336.000.000,00	
120	B. OCCIDENTE	657045159	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
121	B. PICHINCHA	410070121	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
122	B. POPULAR	480021641	12.287.611,83	12.287.611,83	8.769.450,00	
123	B. POPULAR	480238500	23.787.443,00	23.787.443,00	23.787.443,00	
124	B. POPULAR	480201151	78.376.141,00	78.353.084,00	78.353.084,00	
125	B. POPULAR	480201144	7.593.658,00	7.593.658,00	7.593.658,00	
126	B. POPULAR	480721380	2.095.949,85	2.095.949,85	2.096.166,00	
127	B. POPULAR	480241173	33.057.802,00	33.057.802,00	33.057.802,00	
128	B. POPULAR	480021872	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
129	B. POPULAR	480090943	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
130	B. SANTANDER	485015929	34.616.418,73		39.130.219,00	
131	B. SANTANDER	485012613	100.005.752,98	100.005.752,98	100.005.753,00	
132	B. SUDAMERIS	71015291	235.247.719,51	235.247.719,51	212.337.031,00	
133	B. SUDAMERIS	90710057990	2.583.303.018,91	2.583.303.018,91	2.583.291.395,00	
134	B. SUDAMERIS	70813787	646.269,94	646.269,94	646.270,00	
135	B. SUDAMERIS	90700842270	3.198.767,27	3.198.767,27	3.198.767,00	
136	B. SUDAMERIS	90700842480	NR	12.264,65	12.265,00	NO REPORTADA POR TESORERIA
137	B. SUDAMERIS	71003966	564.956.819,59		184.320.160,00	
138	B. SUDAMERIS	90700849290	200.732.760,74	200.732.760,74	200.732.761,00	
139	B. SUDAMERIS	70815873	450.846,57	450.846,57	450.847,00	
140	B. SUDAMERIS	70813019		-	-	
141	B. SUDAMERIS	70815659	35.246,30	35.246,30	35.246,00	
142	B. SUDAMERIS	90700814720	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
143	B. SUDAMERIS	70813241	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
144	B. SUDAMERIS	70815329	3.685.046,21	3.685.046,21	3.685.046,00	
145	B. SUDAMERIS	70810965	3.494.987,06	3.494.987,06	3.494.987,00	
146	B. SUDAMERIS	70812334	438.596.493,43	438.596.493,43	320.678.405,00	
147	B. SUDAMERIS	70812433	67.709.347,86	67.709.347,86	67.237.610,00	
148	B. SUDAMERIS	90700829730	1.029.814.452,56	1.029.814.452,56	1.029.814.453,00	
149	B. SUDAMERIS	90700829740	272.268.647,78	272.268.647,78	272.268.648,00	
150	B. SUDAMERIS	70812540	220,88	220,88	221,00	
151	B. SUDAMERIS	70812987	25.564.152,62	25.564.152,62	25.564.153,00	
152	B. SUDAMERIS	90700830580	142.353.525,01	142.353.525,01	142.353.525,00	
153	B. SUDAMERIS	70813258	23.845.785,95	23.845.785,95	23.845.786,00	
154	B. SUDAMERIS	90700830500	3.501.684,38	3.501.684,38	3.501.684,00	
155	B. SUDAMERIS	70813779	NR	-	-	NO REPORTADA POR TESORERIA
156	B. SUDAMERIS	71015515	734.666.865,80	734.666.865,80	657.822.164,00	
157	B. SUDAMERIS	90700829690	2.901.430.012,40	2.901.430.012,40	2.901.430.012,00	
158	B. SUDAMERIS	71015531	14.058.088,98	14.058.088,98	14.058.089,00	

*Cop*

159	B.SUDAMERIS	90700829710	4.047.192,80	4.047.192,80	4.047.193,00	
160	B.SUDAMERIS	71015523	225.968.614,08	225.968.614,08	206.648.076,00	
161	B.SUDAMERIS	90700829700	263.057.936,23	263.057.936,23	263.057.936,00	
162	B.SUDAMERIS	71015689	133.013.313,56	133.013.313,56	127.323.613,00	
163	B.SUDAMERIS	71015796	54.223.394,02	54.223.394,02	53.645.023,00	
164	B.SUDAMERIS	90700829750	856.073,52	856.073,52	856.074,00	
165	B.SUDAMERIS	90700829760	-	-	NR	NO REPORTADA EN SIA
166	B.CREDITO	401011255	169.399,08	169.399,08	NR	NO REPORTADA EN SIA
167	B.CREDITO	401210190	65.714.161,02	65.714.161,02	NR	NO REPORTADA EN SIA
168	B.CREDITO	401370804	844.682.843,90	844.682.843,90	NR	NO REPORTADA EN SIA
169	B.CREDITO	401025711	3.120.692.815,70		NR	NO REPORTADA EN SIA
170	BANCAFE	106146921	451.300.564,02		NR	NO REPORTADA EN SIA
171	BANCAFE	106641525	3.439.131.716,15		NR	NO REPORTADA EN SIA
172	B.PICHINCHA	410070121	NR	-	NR	NO REPORTADA EN SIA
173	BANCO CORPBANCA	485015929	NR	34.616.418,78	NR	NO REPORTADA EN SIA
167			\$ 136.213.846.743,28	\$ 135.425.815.608,49	\$ 133.902.715.015,02	

DEFINITIVO

*Handwritten signature*



4.6 EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO CONTABLE

<b>EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>			
<b>CALIFICACION</b>			
1. CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA		4. FECHA DILIGENCIAMIENTO: MAYO 15 DE 2013	
2. ENTIDAD AUDITADA ADMINISTRACION CENTRAL			
3. AÑO 2012			

ACTIVIDADES DEL ASESOR DE CONTROL INTERNO (1)	APLICACIÓN (2)		CALIFICACIÓN (3)				
	SI	NO	1	2	3	4	5
<b>ASPECTOS GENERALES</b>							
<b>a. Relacionados con la Planeación de la Auditoría Contable y Financiera</b>							
* Contó la oficina Asesora de Control Interno o quien haga sus veces durante la vigencia auditada con un Plan de Auditoría que le permitiera ejercer un Control adecuado y oportuno a las actividades financieras y contables de la entidad?	1					4	
* Qué otros mecanismos planeó para poder desarrollar sus actividades de control contable y financiero?	1					4	
<b>b. Relacionadas con la Ejecución de la Auditoría Contable y Financiera</b>							
* Ejecutó totalmente el Plan de Auditoría?	1				3		
* Qué le impidió ejecutar totalmente el Plan de Auditoría?						4	
* Qué pronunciamientos (observaciones, recomendaciones, requerimientos, constancias) hizo y sobre qué aspectos?	1					4	
<b>c. Relacionados con la aceptación del Control Interno Contable</b>							
* Los pronunciamientos hechos fueron aceptados?	1				3		
* Comunicó al Representante Legal la no aceptación de sus pronunciamientos?							
* Obtuvo respuesta del Representante Legal sobre la no aceptación de sus pronunciamientos?							
* Tomó el representante Legal medidas derivadas de la no aceptación de sus pronunciamientos?							
<b>d. Relacionados con la retroalimentación de la Auditoría Contable y Financiera</b>							
* Efectuó ajustes a la Planeación Inicial de la Auditoría?	1					4	
* Realizó seguimientos a los pronunciamientos aceptados?	1					4	
* Utilizó mecanismos para que los pronunciamientos no aceptados fueran reconsiderados buscando su aceptación?	1					4	
<b>e. Relacionados con la Sostenibilidad Contable</b>							
* Qué actividades ha desarrollado relacionadas con el Sostenibilidad Contable?	1					4	

*CM*

	Relacionados con la Presentación de Informes						
f	*Qué Informes ha presentado y ante quién?	1				4	
	* Qué pronunciamientos se han hecho sobre los informes presentados?	1				4	
g.	Ha identificado y diseñado los procesos necesarios para ejecutar las funciones básicas de evaluación independiente y objetiva del Control Interno Contable?	1				4	
h.	Ha diseñado e implementado métodos y procedimientos integrales de evaluación del Control Interno Contable?	1				4	
i.	Ha verificado la pertinencia del diseño del proceso contable, su interrelación con los demás procesos entre ellos, los financieros, sus actividades, procedimientos, controles e indicadores y su contribución a la efectividad del Sistema de Contabilidad Pública?	1				4	
j.	Ha determinado el nivel de cumplimiento de leyes, normas, políticas, planes y programas, asociados al proceso contable?	1				4	
k.	Ha Medido y evaluado la eficiencia, eficacia y economía de los controles asociados a las fases del proceso contable?	1				4	
l.	Ha presentado conclusiones y recomendaciones sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable, a sus responsables?	1				4	
m.	Ha propendido por la elaboración y ejecución de los Planes de Mejoramiento en relación con el Control Interno Contable, y realizado su seguimiento?	1				4	
n.	Ha presentado al representante legal de la entidad los informes de evaluación del Control Interno Contable y en tiempo oportuno?	1				4	
o.	Ha asesorado a la Dirección de la entidad, en el mejoramiento de las actividades propias del proceso contable, en la gestión del riesgo, y en la generación de valor?	1				4	
<b>ACTIVIDADES MÍNIMAS O BÁSICAS</b>							
a.	Ha verificado de la existencia de un adecuado ambiente de control interno contable	1				3	
b.	Ha constatado el estado de la operacionalización de los elementos del sistema de control interno contable relacionados con:						
	* La administración o valoración de riesgos	1				3	
	* La valoración de riesgos	1				3	
	* las actividades de control establecidas para la neutralización de los riesgos	1				3	
c.	Ha verificado la existencia de los procesos y procedimientos propios de la gestión financiera debidamente documentados y actualizados	1				3	
d.	Ha verificado la adopción y cumplimiento de los planes de mejoramiento continuo?	1				3	
e.	Qué criterios ha seguido para el cumplimiento de las actividades enunciadas anteriormente?	1				3	

04

a.	Ha constatado la existencia y cumplimiento de políticas y planes sobre necesidades de información presupuestal, contable y financiera	1			2		
b.	Ha Comprobado la existencia de los Libros de Contabilidad debidamente registrados según lo establecido en el acápite 1.2.7.2. del Plan General de Contabilidad Pública, el ordenamiento y disposición de los respectivos documentos fuente o soporte y la fecha a la cual se lleva el registro de las operaciones de la entidad?	1				4	
c.	Ha determinado la existencia de planes de trabajo y procedimientos específicos que permitan la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el Proceso de Contabilidad de forma oportuna?	1			2		
d.	Ha Verificado la causación oportuna de ingresos, gastos y costos, según la naturaleza de la entidad?	1			2		
e.	Ha verificado la existencia y efectividad de procedimientos administrativos para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados, la elaboración oportuna de informes relacionados, la autorización de los soportes por funcionarios competentes, manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arqueos periódicos?.	1			2		
f.	Ha establecido la existencia de las conciliaciones de saldos del Disponible e Inversiones, entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, examinando los tiempos de respuesta y oportunidad en la entrega de la información?	1			2		
g.	Ha Verificado, si es del caso, la existencia de mecanismos de control para la colocación y redención de Inversiones y sus actividades relacionadas.	1				4	
h.	Ha establecido la existencia y efectividad de medidas para la salvaguarda de los activos fijos; realización periódica de toma física de inventarios y conciliación de saldos con la Contabilidad	1				3	
i.	Ha verificado las Medidas de protección para la guarda y custodia de los activos, valores, títulos valores, especies venales, cheques girados, chequeras, cheques anulados, tarjetas magnéticas, sellos y protectores, claves de cajas fuertes, y demás bienes asociados al manejo del disponible	1				4	
j.	Ha Determinado la existencia y funcionalidad de procedimientos para la Elaboración, revisión y depuración oportuna de las conciliaciones bancarias que implique control sobre la apertura y funcionamiento de cuentas bancarias y/o de ahorros	1			2		
k.	Ha Determinado la adopción y cumplimiento de las políticas relacionadas con la incorporación de los inmuebles, vehículos automotores y demás bienes al Patrimonio de la entidad, lo que incluye seguimiento sobre su legalización y valoración actualizada		1		2		

00

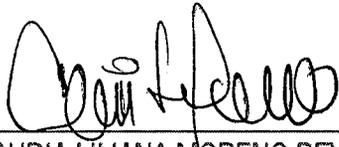
i.	Ha Evaluado la existencia de procesos de depuración de Rentas y Cuentas por Cobrar de vigencias anteriores, que permita llegar a saldos reales.		1		2			
m.	Ha determinado la existencia y pertinencia de procedimientos de control para soportar la conciliación de saldos relacionados con los valores correspondientes a Pensiones de Jubilación -cálculos actuariales-, cesantías consolidadas y sus intereses, operaciones de Crédito Público y manejo de Deuda, retenciones tributarias y demás pasivos que de acuerdo con la naturaleza de la entidad se consideren significativos		1	1				
n.	Ha Determinado la existencia y cumplimiento de planes de compras, funcionamiento de comités de adquisiciones y cumplimiento de las políticas sobre los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios	1					4	
o.	Ha evaluado, de acuerdo con los requerimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, el proceso adelantado por el área financiera y Contable de la entidad, para lograr la conciliación de saldos recíprocos con las entidades y cuentas relacionadas de que trata el formato CGN - 002. confirmando saldos a través de circularizaciones periódicas entre las entidades objeto de conciliación?							
p.	Si la entidad está cubierta por el Sistema Integrado de Información Financiera -SIF- ha verificado la existencia del proceso de conciliación de los saldos registrados en SIF con los consignados en sus sistemas alternos o "paralelos", si llegaren a existir.		1	1				
Total Columnas (4)		38	5	3	16	30	92	0
Total Calificación (5)								141
Puntos Posibles (6)								190
Porcentaje Obtenido (7)								74,21

*One*

4.7 Escala de Cumplimiento de Actividades y Exposición a Riesgos (8)

Porcentaje Obtenido ( % )	Nivel de Cumplimiento	Exposición a Riesgos
Desde - Hasta		
90,01 - 100,00	Excelente	Riesgo Cubierto
80,01 - 90,00	Bueno	Riesgo Bajo
70,01 - 80,00	Aceptable	Riesgo Medio-Bajo
60,01 - 70,00	Regular	Riesgo Medio-Alto
50,01 - 60,00	Malo	Riesgo Alto
0.00 - 50,00	Muy Malo	Riesgo Total o Grave

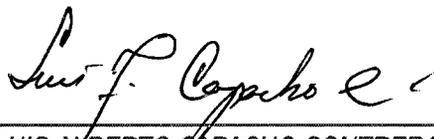
Opinión Sobre el desempeño de la Oficina Asesora de Control Interno  
(9)



CLAUDIA LILIANA MORENO REY  
Auditor Fiscal  
Líder auditoría  
T.P 77519-T



YADI RIVERO CASTAÑEDA  
Profesional Universitario



LUIS ALBERTO CAPACHO CONTRERAS  
Auditor Fiscal

DEFINITIVO

