

AA-008-INFORME DE AVANCE A PLANES DE MEJORAMIENTO

GENERALIDADES

Permite registrar el avance de los planes de mejoramiento suscritos y vigentes con la Contraloría General de Santander. Se debe reportar trimestralmente, conforme a las fechas establecidas para el reporte del formato, haciendo corte al día 30 del mes anterior al de la fecha de rendición del formato.

| (C) Nombre De La Entidad | (N) Nit | (C) Vigencia Fiscal | (F) Fecha De Aprobación Del Plan De Mejoramiento | (N) Número Del Hallazgo | (C) Descripción Del Hallazgo | (C) Acción Correctiva | (F) Fecha De Iniciación De Metas | (F) Fecha De Terminación De Metas | (I) % De Cumplimiento | (C) Actividad Efectuada |
|--------------------------|---------------|---------------------|--|-------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|
| A. M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 1 | El AMB celebró el contrato 131 con la firma PROYECTOS Y DESARROLLO EN INGENIERIA LTDA, cuyo objeto es PRESTAR SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO A LA GESTIÓN DE FACTURACIÓN PARA EL RECAUDO DE LA CONTRIBUCIÓN POR VALORIZACIÓN, pues bien a pesar que es una herramienta de agilización y de control a los recaudos por valorización, la entidad debe propender a que este sistema sea de su propiedad, pues se están manejando bases de datos que en un momento determinado su mantenimiento se vea condicionado a pagar valores exorbitantes so pena de no continuar con el mismo, puesto que el software es perteneciente a la firma PRODINGE, por lo anterior y aras a que la entidad vele por sus propiedades se determina como un hallazgo de tipo Administrativo, el cual debe presentar las acciones a tomar en busca de proteger sus propiedades y bases de datos. | Realizar un informe de análisis financiero y jurídico, que determine la viabilidad de la adquisición del mencionado software, teniendo en cuenta la cartera a recaudar pendiente por concepto de valorización y la formulación y construcción de nuevos proyectos irrigados por contribución por valorización. | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 100% | Se Realizó informe de análisis financiero y jurídico suscrito por el Subdirector Administrativo y Financiero con Revisión de la Secretaría General, en el que se determina la no viabilidad de la adquisición del software Facturación para el recaudo de valorización, haciendo una relación costo-beneficio y teniendo en cuenta la cartera a recaudar pendiente por concepto de valorización y la formulación y construcción de nuevos proyectos irrigados por contribución por valorización. |
| A. M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 2 | Se realiza contrato de Consultoría Nro. 000148 del 14 de mayo de 2014, cuyo objeto es "REALIZACIÓN DE CINCO (5) AVALÚOS COMERCIALES CORPORATIVO DE LOS PREDIOS REQUERIDOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA DE ESTABILIZACIÓN, BARRIO ALBANIA, COMUNA 14, MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y DE ALGUNOS PREDIOS REQUERIDOS EN LA EJECUCIÓN DE DIFERENTES PROYECTOS DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA" con el contratista SOCIEDAD COLOMBIANA DE ARQUITECTOS DE SANTANDER, por valor de \$17.000.000, con duración de 3 meses, el día 13 de agosto de 2014 se hace adicional en tiempo por 4 meses más con fecha de terminación diciembre 14 de 2014. Se evidencia los estudios de 4 avalúos según factura de venta 3797 del 15 de julio de 2014. En los estudios previos solo se determinó estudios para un predio localizado en el barrio Albania de la ciudad de Bucaramanga, pero se deja la incertidumbre de ALGUNOS PREDIOS REQUERIDOS, pues si bien es cierto las funciones de la entidad se encuentran relacionadas a contribuir con solucionar problemas no advertidos generados por la acción de la naturaleza, es deber que los estudios previos o estudio de necesidad se haga la planeación estricta de lo que se pretende contratar y no dejar a la deriva y al arbitrio el de contratar adicionales que no tengan que ver o estar relacionados con el objeto inicial, por lo cual se conmina a la administración definir en forma clara y precisa el objeto del contrato en sus estudios previos, por lo anterior se genera un HALLAZGO de tipo administrativo con el fin que la entidad tome las acciones correctivas necesarias. | No se formula acción correctiva en este punto, por cuanto en los contratos celebrados por la Entidad para la elaboración de avalúos corporativos, no es posible determinar de manera precisa la cantidad de predios objeto de valoración, ya que algunos de estos predios forman parte de obras de control de riesgo y otros tanto corresponde áreas de cesión Tipo C, que deben ser entregadas por los urbanizadores a la Entidad al momento de la aprobación de la correspondiente licencia urbanística, hechos éstos que escapan de la esfera de planeación de la Entidad. | | | | |
| A. M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 3 | La muestra revisada de contratación, evidencia una falta de coherencia técnica en los informes de supervisión, pues estos solo se limitan a decir "SE CUMPLIO EL OBJETO DEL CONTRATO" pero no existe un dictamen técnico de cómo se cumplió y mucho menos de que impacto se generó con la ejecución del contrato, así mismo se evidencia que en la conformación del expediente contractual no se archiva todos los documentos inherentes al mismo, lo que ocasiona desorden en la aplicación de la Ley de archivo, por lo cual se genera un hallazgo de tipo administrativo con el fin que la entidad tome los correctivos necesarios. | Elaborar un formato que se denomine "Informe de Supervisión", que incluya además de los aspectos generales del contrato, porcentaje de ejecución e informe detallado de las obligaciones específicas ejecutadas por el contratista en cada periodo. | 23/11/2015 | 30/03/2016 | 100% | Se elaborará un formato denominado "Informe de Supervisión", que incluye los aspectos generales del contrato, porcentaje de ejecución e informe detallado de las obligaciones específicas ejecutadas por el contratista en cada periodo. Se paso para aprobación e incorporación al Sistema de Calidad. |

| (C) Nombre De La Entidad | (N) Nit | (C) Vigencia Fiscal | (F) Fecha De Aprobación Del Plan De Mejoramiento | (N) Número Del Hallazgo | (C) Descripción Del Hallazgo | (C) Acción Correctiva | (F) Fecha De Iniciación De Metas | (F) Fecha De Terminación De Metas | (J) % De Cumplimiento | (C) Actividad Efectuada |
|--------------------------|---------------|---------------------|--|-------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|
| A. M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 4 | <p>Questionario Control Interno Contable</p> <p>Se realizó evaluación al Control Interno bajo la modalidad de cuestionario arrojando las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> No existe registros contables auxiliares por deudor. No se cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables. Los recursos del medio ambiente no se tienen inventariados y contabilizados. La entidad no tiene definidos los manuales de procesos y procedimientos para el área contable y financiera. La entidad no cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables. No hay un procedimiento para hacer un seguimiento a la prescripción de las obligaciones tributarias. No se publica mensualmente en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el Estado de Actividad Financiero, económico, social y Ambiental. No se evidencia autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. <p>Con fundamento en lo anterior, se configura una observación con alcance administrativo, a fin de que la entidad tome acciones de mejora.</p> | <ol style="list-style-type: none"> Consolidar y aprobar un procedimiento de reporte de deudores de cartera para que la oficina de contabilidad cuente con un reporte de información por deudor, con corte semestral. Adelantar una jornada de Socialización a los funcionarios del área financiera Sobre el manual de procedimientos Contables, de Tesorería e inversiones ya adoptados por la entidad y culminar con la formulación de los procedimientos presupuestales y de sistemas. Cuantificar el inventario arboreo y demás recursos del medio ambiente del AMB y contabilizarlos. Adelantar una jornada de socialización a los funcionarios de área de catera sobre el procedimiento PR-005- para Interrupción de la prescripción en procesos administrativos de cobro coactivo. Continuar con la publicación mensual de los estados financieros, en la Carterera de la entidad. Continuar con la conciliación trimestral de las cifras entre Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, a efectos de determinar la efectividad de los controles implementados dentro de las actividades de cada proceso. | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 90% | <ol style="list-style-type: none"> La Oficina de Cartera consolidó un listado de contribuyentes por Número de predios corte a 30 de Junio de 2016, para que la oficina de contabilidad cuente con un reporte de información por deudor, con corte semestral. Se adelantó una jornada de Socialización a los funcionarios del área financiera sobre los procedimientos Contables, de Tesorería, contabilidad y presupuesto. adoptados por la entidad se formularon el procedimiento programación, elaboración, aprobación, ejecución y control del presupuesto y el Manual de procedimiento para el manejo de las tecnologías de la Información, los que se radicaron para aprobación e incorporación al sistema de calidad. En fecha 16 de junio se adelantó una jornada de socialización a los funcionarios de área de catera sobre el procedimiento PR-005- para interrupción de la prescripción en procesos administrativos de cobro coactivo. Se publicaron los estados financieros de los meses de diciembre del 2015 y enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio de este año, en la cartelera de la entidad. Se efectuó conciliación trimestral enero-marzo y Abril-Junio del 2016, de las cifras entre Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, a efectos de determinar la efectividad de los controles implementados dentro de las actividades de cada proceso. |
| A. M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 5 | <p>La entidad aunque presenta una gestión aceptable en relación al uso de las Tecnologías de la comunicación y la información, sin embargo, en el proceso de mejora continua debe propender por subsanar las deficiencias relacionadas con: la falta de publicación del informe de gestión; la ausencia del módulo de Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias; la realización de Backup a través de medio no idóneos; inexistencia de procedimiento documentado para contingencias que incluya los equipos de cómputo y la información que en ellos se maneja; la falta de identificación de algunos de los equipos. En consecuencia, se configura una observación con alcance administrativo en aras de que se adopten las acciones correctivas a que haya lugar.</p> | <ol style="list-style-type: none"> Publicar el Informe Anual de gestión en la página web de la entidad. Implementar el Módulo de peticiones quejas, reclamos y Sugerencias. Realizar Backups de la información de la entidad a través de disco duro y en la nube. Elaborar el Manual de Procedimientos para el manejo de las tecnologías de la información, e incluir en el mismo el procedimiento para contingencias en los equipos de cómputo e información contenida en ellos. Identificar de manera total los equipos de la entidad. | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 100% | <ol style="list-style-type: none"> Se evidencia la Publicación en la página web de la entidad del Informe Anual de gestión de la vigencia 2012 al 2015. Se puede observar que en la página web de la entidad encontramos la creación de un nuevo Menu principal " PQR, desde el cual se reciben correos de peticiones quejas y reclamos, los cuales se imprimen y se radican en recepción de la entidad, se adjunta la queja interpuesta por este medio por LUZ DARY CARDENAS FONSECA, de fecha 14 de marzo del 2016, para demostrar el funcionamiento de la herramienta. En cuanto a la realización de Backups de la información de la entidad a través de disco duro y en la nube, el Ingeniero de Sistemas informa la creación de copias en el portal www.mega.gov.co, la creación de una cuenta el el Portal www.mega.nz con el usuario archivo@amb.gov.co, con su respectiva contraseña para guardar información de la Oficina de Archivo, la creación de una cuenta el el Portal www.mega.nz con el usuario sistemas@amb.gov.co con su respectiva contraseña para registrar información del Servidor Contable, a sí mismo la realización de copias en DISCOS DUROS y DVD BLU-RAY. Actualmente se tienen 4 discos duros externos que se utilizan para hacer copias de seguridad: 1 disco está asignado en la secretaría de dirección, 3 discos están asignados en la Oficina de Sistemas, se realiza el quemado de los datos en DVD-BLU RAY y estos se trasladan para la oficina de archivo, donde se dejan bajo llave. Se Elaboró el Manual de Procedimientos para el manejo de las tecnologías de la información, se incluyó en el mismo el plan para contingencias, el mismo se radicó para aprobación e incorporación en el sistema de calidad. La Oficina de Sistemas Identificó de manera total los equipos de la entidad, describiéndolos por usuario, subdirección, marca, modelo, serial, placa de inventario, pantalla, sistema operativo, licencia. |
| A. M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 6 | <p>Se evidencia que hubo deficiencias en los procesos de planeación, organización, ejecución, seguimiento y control, en tanto que las cifras estimadas a invertir en el Plan de Acción así como el cumplimiento físico y real de las metas no arrojan un nivel favorable de eficacia; toda vez que del total de recursos disponibles para el desarrollo de las actividades propuestas, el sector ambiental ejecutó el 57% , el sector Transporte el 65% y otros sectores el 46% de la apropiación definitiva; y si bien en lo atinente a la ejecución de las metas el sector Medio Ambiente presenta 64 metas con cumplimiento satisfactorio y 11 con cumplimiento desfavorable, el sector Transporte 15 metas cuyo cumplimiento es satisfactorio y 10 con cumplimiento muy bajo y otros sectores con 19 metas cumplidas satisfactoriamente y 11 con ejecución baja, este resultado no es coherente con los soportes allegados en trabajo de campo, dado que la muestra verificada arroja resultados de cumplimiento inferiores a los allí plasmados. Por lo anterior, se configura una observación con alcance administrativo en aras de que la Entidad ejecute las acciones como se programan y en el tiempo acordado, ya que es reiterativa la baja ejecución de recursos y el cumplimiento parcial de metas, lo cual conlleva al atraso en la consecución de resultados tendientes a lograr bienestar y satisfacción de necesidades en los municipios que conforman el AMB.</p> | <ol style="list-style-type: none"> Elaborar planes de acción con metas reales, cumplibles y prioritarias para el cumplimiento misional de la entidad; con fundamento en los recursos disponibles. Realizar seguimientos trimestrales para medir, valorar el nivel de cumplimiento de los programas y proyectos del Plan de Acción, solicitando a los responsables las evidencias del cumplimiento. Formular acciones de mejora ante desviaciones presentadas en el cumplimiento de las metas. | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 100% | <p>Mediante correo de fecha 22 de enero del 2016, la Asesora de Gestión Corporativa, recuerda a los responsables que los Planes de Acción deben estar acorde a los programas establecidos en el PIDM aprobado por la Junta Metropolitana mediante Acuerdo 033 de 2015 y que las metas debían ser medibles, realistas y delimitadas en el tiempo, con el fin de poder calcular de manera real la eficiencia en el cumplimiento.</p> <p>Se elaboraron los Planes de Acción de las 4 Subdirecciones y de la Oficina de Control Interno y se publicaron en la página web el 29 de Enero de 2016. En el mes de abril, se consolidó y elaboró el Informe de seguimiento del primer trimestre, a los planes de acción, para el efecto los responsables de cumplimiento de las metas radicaron en la oficina de gestión corporativa los avances con las evidencias que demuestran su cumplimiento. Producto del seguimiento se formularon acciones de mejora con la Subdirección Ambiental, de Transporte y Planeación. En fecha 25 de abril se remite a la Dirección y responsables de proceso. Se continúa con los seguimientos trimestrales, en proceso de Consolidación y elaboración del Informe de seguimiento al plan de acción correspondiente al Trimestre Abril-Junio, con la información y evidencias presentadas por las diferentes Subdirecciones.</p> |

| (C) Nombre De La Entidad | (N) Nit | (C) Vigencia Fiscal | (F) Fecha De Aprobación Del Plan De Mejoramiento | (N) Número Del Hallazgo | (C) Descripción Del Hallazgo | (C) Acción Correctiva | (F) Fecha De Iniciación De Metas | (F) Fecha De Terminación De Metas | (I) % De Cumplimiento | (C) Actividad Efectuada |
|--------------------------|---------------|---------------------|--|-------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|---|
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 7 | Se pudo evidenciar que a pesar de estar conciliadas las cuentas de Bancos (Ctas de ahorro y Corriente) los saldos presentados en el Balance General no guardan concordancia con los saldos presentados con corte a diciembre 31 de 2013 en el estado de tesorería y el saldo final a diciembre 31 de 2013, lo que genera incertidumbre material de las cifras, para lo cual la entidad deberá hacer verificación de partidas conciliatorias y determinar los saldos veraces y razonables en la presentación de sus estados. | Realizar cruce de los saldos de Tesorería con Presupuesto y contabilidad, a fin de guardar concordancia entre los saldos presentados en los Estados Financieros y los saldos presentados en el estado de tesorería a 31 de diciembre de cada vigencia. | 23/11/2015 | 31/03/2016 | 100% | En fecha 18 de enero del 2016, se elaboró acta de cruce de los saldos de Tesorería con Presupuesto y contabilidad, a fin de guardar concordancia entre los saldos presentados en los Estados Financieros y los saldos presentados en el estado de tesorería a 31 de diciembre de cada vigencia. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 8 | Se evidencia que no se está llevando el valor estimado de las contingencias de pérdida generada como resultado del riesgo de incobrabilidad, de acuerdo con el análisis general o individual que integra el grupo de DEUDORES, como contribuciones por sobretasa ambiental y predial y otros; igualmente la entidad debe en los casos particulares desagregar las cuentas (mayores), construyendo más auxiliares contables (para las cuentas balance y estado de la actividad) a cuarto nivel que permita identificar los tipos de obligaciones y gastos, con el fin de tener certeza real de la correspondencia de sus saldos. | 1 Llevar el valor estimado de las contingencias por pérdida generada como resultado de riesgo de incobrabilidad, según análisis del grupo deudores. 2.Desagregar las cuentas mayores del Balance General y el Estado de Resultados a cuarto nivel , para identificar con mayor claridad los tipos de obligaciones y gastos. | 23/11/2015 | 30/04/2016 | 100% | 1 Se efectuó análisis por profesionales universitarios del grupo Gestión cartera, en el que afirman solo es posible determinar el valor correspondiente a la contingencia como resultado del riesgo de incobrabilidad del grupo deudores, una vez finalizado el proceso de depuración. 2. Se presento Anexo 2 del balance detallado a 31 de enero del 2016, del que se puede evidenciar que se desagregó las cuentas mayores del Balance General y el Estado de Resultados a cuarto nivel , para identificar con mayor claridad los tipos de obligaciones y gastos. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 9 | DIFERENCIAS CONTABLES: Dentro de la evaluación realizada de manera aleatoria a cuentas de balance y estado de actividad, se observa en el cruce de saldos contables que existen diferencias, producto del mal reconocimiento de ingresos – gastos, debido a que no se reconocen en el momento que suceden, con independencia en que se produzcan la corriente de efectivo o el equivalente que se derivan de estos, e igualmente las cifras reflejadas en el presupuesto no son congruentes con estos movimientos, por lo tanto se determina hallazgo administrativo para que inicien proceso de identificación y ajustes a estas cuentas que presentan diferencias plasmadas en la tabla anterior. | 1. Realizar el reconocimiento de los ingresos y los gastos en el momento de su causación. 2. Elaborar cruces trimestrales de información, contable, presupuestal y de tesorería, para constante verificación y replanteo de las cifras. | 23/11/2015 | 30/04/2016 | 100% | 1. Se adjunta evidencias de causación de ingresos por concepto de sobretasa ambiental correspondiente al mes de marzo, en el que se evidencia que el reconocimiento se esta efectuando en el momento de su causación. 2. Se efectuó por los responsables de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, cruce trimestral del periodo enero-marzo y abril-junio, de la información contable para el constante replanteo y verificación de las cifras. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 10 | Se observan que en varios eventos tanto en el ingreso (vía adición y reducción) como en el gasto (vía traslado) se efectuaron modificaciones a un mismo rubro, situación que obedece a deficiencias en la planeación en tanto que es en esta etapa donde deben focalizarse las prioridades de la entidad para evitar la duplicidad en acciones, en tal sentido los cambios a los usos y destinación de los recursos debe darse con ocasión a casos fortuitos o producto de un proceso dinámico con apego a la gestión y con justificación tanto técnica como económica. Por lo anterior se configura una observación Administrativa en aras de que se tomen las acciones correctivas a que hay lugar. | 1. Realizar Acta debidamente suscrita por el Representante legal y Subdirector Administrativo y financiero, previa a las modificaciones presupuestales en ingreso y/o gasto, en la que conste que el cambio en el uso o destinación de los recursos se funda en un caso fortuito, o en un proceso dinámico con apego a la gestión, con la debida justificación técnica y económica. | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 100% | Mediante Acta 002 de fecha 31 de marzo del 2015, el Subdirector Administrativo y financiero y responsables de presupuesto dejan constancia que los modificaciones al presupuesto de la vigencia 2015, se realizaron de conformidad con las necesidades requeridas por la entidad, en cumplimiento al plan de acción de la vigencia, teniendo en cuenta autorizaciones otorgadas por la Junta Metropolitana del AMB y las disposiciones legales del Estatuto orgánico de presupuesto, las mismas fueron analizadas con la Dirección de la entidad , fueron aplicadas en debida forma en el Sistema Eco financiero, evidenciando modificaciones con soportes y cuadros respectivos. Mediante acta No. 003 del 04 de abril del 2016 el representante legal (E) y Subdirector Administrativo y financiero y profesionales de presupuesto justifican de manera técnica y económica las modificaciones presupuestales en el ingreso y el gasto efectuadas en el trimestre enero marzo del 2016. Se profirió Resolución N° 224 de 27 de mayo de 2016, donde se adiciona el Presupuesto de la entidad, modificación soporta con el convenio No. 086 del 13 de mayo del 2016, celebrado con la Unidad Administrativa especial del servicio público de Empleo. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 11 | Pese a que se evidencia que hubo aumento en los ingresos tributarios, la entidad no ha establecido verdaderos mecanismos de verificación sobre el grado de cumplimiento de las obligaciones a cargo de los municipios que conforman el área, esto en razón a que no existe evidencia del seguimiento realizado a la facturación generada por cada municipio y al recaudo real de esta sobretasa, tan solo se toma como referente el monto trasladado por el municipio, aunado a que no se está exigiendo el cumplimiento del parágrafo 1o del Art 28 de la Ley 1625 de 2013, situación que debe ser subsanada de manera inmediata toda vez que esta renta es determinante para el cumplimiento de sus fines misionales; en consecuencia se deriva una observación administrativa para que se adopten las acciones correctivas pertinentes y eficaces. | 1. Realizar visita mensual de verificación a las Tesorerías de Cada Municipio, con el fin de verificar los valores recaudados por concepto de sobretasa ambiental en dicho periodo, dejando constancia en acta debidamente firmada por los Tesoreros del AMB y del respectivo Municipio. 2. Realizar informe mensual de seguimiento de los recursos trasladados por las Tesorerías de cada Municipio, por concepto de sobretasa ambiental y del porcentaje de los aportes de participación con destino a la financiación de las funciones de AMB, que establezcan los Acuerdos Municipales, con el fin de determinar el giro de los recursos dentro de los 10 días siguientes a su recaudo y en caso de incumplimiento adelantar las acciones legales. | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 100% | Se realizó visitas a las Tesorerías de los Municipios de Bucaramanga en fechas 23 de enero, 26 de febrero, 17 de marzo, 21 de abril, 18 de mayo, 16 de junio; Municipio de Girón en fecha 22 de enero, 15 de febrero, 15 de marzo, 11 abril, 11 de mayo, 13 de junio; Piedecuesta 28 de enero, 12 de febrero y 15 de marzo, 12 abril, 24 de mayo, 24 de junio, Floridablanca en fecha 16 de enero, 18 de febrero, 15 de marzo, 18 de abril y 17 de mayo, 16 de junio del año en curso, con el fin de verificar los valores recaudados por concepto de sobretasa ambiental de los meses de diciembre del 2015, enero, febrero, marzo, abril y mayo del 2016. 2. Se realizaron informes en fecha 28 de enero, 29 de febrero, 30 de marzo, 29 de abril, 27 de mayo, 30 de junio del año en curso, sobre seguimiento de los recursos trasladados por las Tesorerías de cada Municipio, por concepto de sobretasa ambiental y del porcentaje de los aportes de participación con destino a la financiación de las funciones de AMB. Se remitieron oficios en fechas enero 22, 26 , marzo 28 , 30, 21 de abril, 8 de junio del 2016, a los Secretarios de hacienda y Tesorero de los Municipios del AMB, recordando el cumplimiento del artículo 28 de ley 1625 del 2013 |

| (C) Nombre De La Entidad | (N) Nit | (C) Vigencia Fiscal | (F) Fecha De Aprobación Del Plan De Mejoramiento | (N) Número Del Hallazgo | (C) Descripción Del Hallazgo | (C) Acción Correctiva | (F) Fecha De Iniciación De Metas | (F) Fecha De Terminación De Metas | (I) % De Cumplimiento | (C) Actividad Efectuada |
|--------------------------|---------------|---------------------|--|-------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|---|
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 12 | Se observa que la disponibilidad inicial fue objeto de modificaciones, las cuales de una parte carecen de claridad toda vez que los valores ajustados no corresponden a los saldos según balance a diciembre 31 de 2013, (saldo de efectivo \$27.667.127.206; saldo de inversión \$4.143.024.215 y recaudos a favor de terceros \$53.107.986), y de otra parte carecen de verdadera justificación en razón a que este rubro no depende del comportamiento de ingresos, y si se opta por disminuir el valor luego de haberse certificado la disponibilidad y existencia de los recursos, es para subsanar deficiencias relacionadas con la baja ejecución de los recursos por falta de planeación. Por lo anterior, se configura una observación con alcance administrativo a fin de que la Entidad adopte los correctivos a que hay lugar, de tal manera que no se afecte la gestión. | 1. Identificar los saldos reales de la disponibilidad inicial y evitar efectuar modificaciones presupuestales en el valor certificado de disponibilidad inicial, excepto al que por el normal desarrollo se requiera efectuar en el mes de enero por el cierre de la vigencia fiscal anterior. | 23/11/2015 | 30/03/2016 | 100% | Se allegó certificación emitida por el Subdirector Administrativo y financiero y profesional Especializado de presupuesto, en la que consta que una vez realizado cierre presupuestal, contable y tesorería de la vigencia 2015, se registran saldos finales diferentes a los proyectados en los recursos de balance de la apropiación inicial, los cuales se deben ajustar a los saldos reales en las cuentas bancarias y estado de tesorería, razón por la que se ajustó y creó rubros y cuentas de presupuesto dentro de los recursos de balance no contemplados en el presupuesto de ingresos, se adicionó, redujo ingresos en los recursos de balance, a sí como los gastos del presupuesto vigencia 2016 del AMB, garantizando la correspondencia entre los saldos según balance a 31 de diciembre de la vigencia, con los valores certificados de disponibilidad inicial, lo que se puede evidenciar en: 1. Resolución 005 del 12 de enero del 2016 mediante la cual se efectúa la incorporación y adición de los procesos en curso de la vigencia fiscal 2015, se ajusta los recursos de balance, se crean unos rubros presupuestales, se adicionan recursos en el presupuesto de ingresos y gastos del AMB Vigencia 2016, con sus respectivos soportes. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 13 | La entidad presenta deficiencias relacionadas con ausencia de controles que aseguren tanto la programación presupuestal de cifras cercanas a la realidad, como el seguimiento y cobro efectivo de las obligaciones y de las actividades que debe adelantar para una buena gestión en el recaudo de su cartera. Vale decir que esta situación es reiterativa y de no adoptarse acciones de mejora inmediatas puede dar origen a responsabilidades. Por lo anterior, se configura una observación administrativa para que se revise y replantee la acción correctiva propuesta y se proponga una adecuada con cumplimiento en tiempo real. | 1. Llevar el valor estimado de las contingencias por pérdida generada como resultados de riesgo de incobrabilidad, según análisis del grupo deudores. 2. Desagregar las cuentas mayores del Balance General y el Estado de Resultados a cuatro ni | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 75% | En el primer trimestre se inició la depuración de la cartera de valorización proveniente por las diferentes obras, para el efecto se han efectuado las siguientes actividades: a. Se adelantó la clasificación de la cartera por depurar en las diferentes obras. Hasta el momento se encuentran cuatro casos para rendir concepto jurídico con destino al Comité de Conciliación y Defensa Judicial. En el segundo trimestre, se continuó con la depuración de la cartera de valorización proveniente por las diferentes obras, para el efecto se adelantaron las siguientes actividades: a. Se rindió por la Profesional Universitario encargada del cobro coactivo de la entidad, cuatro conceptos con destino al Comité de Conciliación y defensa judicial del Área Metropolitana de Bucaramanga, relacionados con los contribuyentes LUIS FELIPE MARTÍNEZ RODRÍGUEZ, JORGE HERNANDO GUERRA MORENO, RACAFÉ & CIA y CARMEN BEATRIZ QUINTERO, como consta en las respectivas actas del Comité referido. b. Se realizó el Comité de Conciliación y Defensa Judicial el día 2 de junio de 2016, en el cual se trató entre otros, los casos relacionados con LUIS FELIPE MARTÍNEZ RODRÍGUEZ EXPEDIENTE RAD. 1506-2010, JORGE HERNANDO GUERRA MORENO (Q.E.P.D.) EXPEDIENTE RAD. No. 1076-2010, RACAFÉ & CIA y CARMEN BEATRIZ QUINTERO EXPEDIENTE RAD. No. 1959-2011, para efectos de conceputar y asesorar a la Alta Dirección respecto de la viabilidad de la depuración de los estados financieros de la entidad, en cuanto a los casos referidos. c. Se profrrió Resolución No. 000231 de 2016, suscrita por el Director del AMB, "POR MEDIO DE LA CUAL SE DEPURAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA CUENTA DE DEUDORES Y ACREEDORES Y SE ORDENA BAJAR UNA PARTIDA", relacionada con el caso de CARMEN BEATRIZ QUINTERO URIBE, EXPEDIENTE RAD. No. 1959-2011, Obra Fase II. 2. Se implementaron las siguientes estrategias para mejorar la Gestión en el recaudo de cartera: a. Se realizaron visitas en la obra transversal del Bosque a algunos propietarios de los predios con mayor deuda, para identificar ubicación de los mismos y a su vez, incentivar el pago del deber adeudado por concepto de valorización. b. Se realizaron llamadas a algunos propietarios de la Obra transversal del Bosque y Fase II, para identificar ubicación de los mismos y a su vez, incentivar el pago del valor adeudado por concepto de valorización, se realizaron llamadas y visitas a los predios de la obra terceros carriles. c. Se buscó por internet, directorio telefónico y demás medios disponibles, nuevas direcciones de deudores en la obra calle 45, con el fin de plantear fórmulas de arreglo. En el segundo trimestre se implementaron las siguientes estrategias para mejorar la Gestión en el recaudo de cartera así: a. Se realizaron Llamadas telefónicas a contribuyentes obra "Transversal del Bosque", que han incumplido acuerdos de pago. Se adjunta como evidencia cuadro de llamadas telefónicas. b. Se han realizado cinco (5) envíos de requerimientos de cobro en la obra "Transversal del Bosque", equivalentes a seiscientos sesenta (660) deudores. c. Se vinculó personal de apoyo para la dependencia Gestión Financiera-Cobro Coactivo tres (3) contratistas, en cumplimiento a lo solicitado en oficio de fecha 15 de marzo de 2016.1. En el tercer trimestre se continuó con la depuración de la cartera de valorización respecto de las diferentes obras, para el efecto se han efectuado las siguientes actividades: Se remitió Oficio con RAD. SAF. 090, RAD. G.F.-Coactivo:1632 del 14 de septiembre de 2016, dirigido al Ingeniero JAVIER MANTILLA GAITAN, Subdirector de Planeación e Infraestructura del AMB, por medio del cual se le requiere respecto de la entrega urgente de conceptos técnicos para realización y culminación del trámite correspondiente a la baja del Sistema de Gestión de Valorización SGV, de los predios pertinentes a depurar; Se profrrió la Resolución No. 000392 del 8 de agosto de 2016, suscrita por el Director del AMB, "Por medio de la cual se depuran los estados financieros en la cuenta de deudores y acreedores y se ordena bajar una partida", relacionada con el caso de LUIS FELIPE MARTÍNEZ RODRÍGUEZ, EXPEDIENTE RAD. No. 1506-2010, Obra Fase II; Se surtió la notificación y ejecutoría de la Resolución No. 000258 del 17 de junio de 2016, suscrita por el Director del AMB, "Por medio de la cual se depuran los estados financieros en la cuenta de deudores y acreedores y se ordena bajar una partida", relacionada con el caso de CRISTIAN ALBERTO MANTILLA ARAQUE, EXPEDIENTE RAD. No. 5101-Se profrrió la Resolución No. 000555 del 6 de octubre de 2016, suscrita por el Director del AMB, "Por medio de la cual se depura una partida en los estados financieros", relacionada con el caso de RACAFÉ & CIA S.C.A, Obra Fase I; Se profrrió la Resolución No. 000344 del 25 de Julio de 2016, suscrita por el Director del AMB, "Por medio de la cual se modifica parcialmente la resolución No. 381 del 20 de octubre de 2008, por la cual se distribuye la contribución de valorización para la compra de los predios afectados por los estudios y diseños definitivos que entregó el Instituto Nacional de Concesiones INCO", relacionada con el caso de ARTURO SCHNEIDER URIBE, EXPEDIENTE RAD. No. 2713-2011, Terceros Carriles, Se profrrió la Resolución No. 000557 del 6 de octubre de 2016, suscrita por el Director del AMB, "Por la cual se resuelve un recurso de reposición", contra la Resolución No. 000344 del 25 de julio de 2016 de ARTURO SCHNEIDER URIBE, EXPEDIENTE RAD. No. 2713-2011, Terceros Carriles. 2011, Obra Calle 45. 2. Se han implementado las siguientes estrategias para mejorar la Gestión en el recaudo de cartera: Se emitió oficio con RAD. SAF-0062 del 21 de julio de 2016, dirigido a la Doctora MARIA DEL CARMEN BERMUDEZ CUEVAS, Jefe de Oficina Judicial de Bucaramanga, por medio del cual se le solicita el listado vigente de los Auxiliares de Justicia para efectos de continuar los procesos administrativos de cobro coactivo en especial las etapas de ejecución, embargo, secuestro y remate de bienes; Se han realizado tres envíos de requerimientos de cobro en la obra "Transversal del Bosque", equivalentes a quinientos setenta y un deudores; Se ha realizado un envío de requerimientos de cobro en la obra "Terceros Carriles", equivalentes a ciento diez deudores; Se ha realizado un envío de requerimientos de cobro en la obra "Plan Vial Metropolitano Fase II", equivalentes a ciento catorce (114) deudores. Se mantuvo el personal de apoyo para la dependencia Gestión Financiera-Cobro Coactivo, de tres (3) contratistas con Perfil: Abogadas y de Apoyo actividades operativas; Se realizó Visita a la Oficina Judicial Palacio de Justicia, con el fin de documentarse respecto a la conformación de lista de auxiliares de la justicia, para continuar con las etapas procesales siguientes por ejemplo remate, de fecha 6 de julio de 2016, de la cual surgió la emisión del oficio dirigido a la Jefe de la Oficina Judicial de B/ga del 21 de julio de 2016. Se realizó visita a la Dirección de Tránsito de Bucaramanga, con el fin de averiguar respecto de la posibilidad de suscribir convenio o documento procedente, relacionado con parqueadero para captura de vehículos embargados y así continuar con las etapas procesales siguientes. Actualmente el Subdirector Administrativo y Financiero, se encuentra adelantando las gestiones y trámites pertinentes, para la adquisición de un software para cobro persuasivo-coactivo. |

| (C) Nombre De La Entidad | (N) Nit | (C) Vigencia Fiscal | (F) Fecha De Aprobación Del Plan De Mejoramiento | (N) Número Del Hallazgo | (C) Descripción Del Hallazgo | (C) Acción Correctiva | (F) Fecha De Iniciación De Metas | (F) Fecha De Terminación De Metas | (J) % De Cumplimiento | (C) Actividad Efectuada |
|--------------------------|---------------|---------------------|--|-------------------------|--|---|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|
| | | | | | | | | | | Se contabilizaron los siguientes ajustes resultados de la depuración de la cartera así: Con Nota de contabilidad No. 16-00061 de fecha junio 8 del 2016 soportada en la Resolución No. 310 de fecha 3 de junio del 2016 por la cual se da de baja de los estados financieros un predio y certificación de estado de cuenta de fecha 8 de Junio; Con Nota de contabilidad No. 16-00123 de fecha agosto 31 del 2016 soportada en la Resolución No. 392 de fecha agosto del 2016 mediante la cual se da de baja de los estados financieros un predio y certificación de estado de cuenta de fecha 24 de agosto, Con Nota de contabilidad No. 16-00128 de fecha 13 de octubre del 2016, soportada en la Resolución No. 420 de fecha 25 de agosto del 2016 por la cual se da de baja de los estados financieros un predio y certificación de estado de cuenta de fecha 12 de octubre, correspondiente a la cuenta No. 14016002-Deudores por valorización plan vial metropolitana fase II y la Nota de contabilidad No. 16-00124 de fecha agosto 31 del 2016 soportada en la Resolución No. 258 de fecha 17 de junio del 2016 por la cual se depuran los estados financieros y certificación de estado de cuenta de fecha 24 de agosto, por concepto de valorización de la calle 45. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 14 | Se observa que la entidad en el cumplimiento de sus fines misionales está destinando un porcentaje de los recursos percibidos por concepto de sobretasa ambiental que transfieren los municipios para sufragar gastos de funcionamiento, entre los que se encuentran los relacionados los gastos de personal, y si bien esta práctica no está prohibida expresamente por la ley, si se debe establecer de manera formal el porcentaje de asignación, sin que se desconozcan los preceptos legales y reglamentarios sobre la materia. Así mismo, es deber de la entidad realizar un seguimiento y control oportuno, eficiente y eficaz a la ejecución de estos recursos, ya que no debe perder de vista que estos tienen destinación específica, lo cual implica que bajo ninguna consideración puedan ser utilizados para fines diferentes a los previstos en la ley. Por lo anterior se configura una observación con alcance administrativo con el fin de que se revisen los procedimientos internos y se tomen los correctivos a que hay lugar. | 1. Presentar a la Junta Metropolitana en el estudio de aprobación de presupuesto, el porcentaje de los recursos percibidos por concepto de sobretasa ambiental para sufragar gastos de funcionamiento de la entidad. | 23/11/2015 | 30/03/2016 | 100% | En el Acuerdo Metropolitano No. 044 del 17 de diciembre del 2015, por el cual se establece el presupuesto anual de rentas y gastos para la vigencia fiscal del año 2016 del AMB, en el aparte que regula los Ingresos Tributarios establece que se destinará hasta el veinticinco (25%) del recaudo de sobretasa ambiental metropolitana, para cubrir gastos de funcionamiento de la entidad. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 15 | La entidad debe adoptar medidas inmediatas frente a la inversión de recursos a fin de reducir significativamente el impacto negativo en la gestión asociado con la baja ejecución de éstos, en tanto que por deficiencias en planeación al cierre del periodo 2014 quedo el 40% de los recursos sin comprometer según presupuesto, aunque en realidad el porcentaje por ejecutar es mayor en razón a que en bancos si se reflejan los recursos de la disponibilidad inicial que se redujeron presupuestalmente como medida para no afectar más los indicadores de eficiencia y eficacia. Teniendo en cuenta que lo anterior influye desfavorablemente en el desarrollo armónico, integrado y sustentable de los municipios que conforman el AMB, se configura una observación administrativa la cual conlleva a que en forma oportuna y adecuada se adopten los correctivos a que haya lugar. | 1. Incrementar y dar prioridad a la ejecución, en cada vigencia fiscal de los recursos para desarrollar las obras que estan pendientes por ejecutar de vigencias anteriores. 2. Realizar informe de seguimiento y análisis sobre la ejecución presupuestal mensual de los recursos de inversión y tomar las medidas para mitigar el impacto negativo asociado a la baja ejecución. | 23/11/2015 | 31/03/2016 | 100% | Se realizó informe de seguimiento y análisis sobre la ejecución presupuestal de los meses enero a marzo del 2016, suscrito por el Subdirector Administrativo y Financiero, los profesionales de presupuesto, de los recursos de inversión, para análisis de de la dirección y oficinas gestoras y para dar a conocer el porcentaje de ejecución a la fecha. En el mismo se aclara que la ejecución para el primer trimestre del 2016 corresponde a los proyectos que vienen ejecución de la vigencia 2015 tales como conexión alterna, gestión del riesgo y parques metropolitanos, en cuanto a la ejecución presupuestal de otros rubros de inversión se estaba pendiente del nuevo Director del AMB-encargado de direccionar la gestión de la entidad. En el Segundo Trimestre, Según información suministrada por las oficinas gestoras, la ejecución de los proyectos de vigencias anteriores de la Subdirección Ambiental se encuentran en un avance en el 85% y en el 100% los proyectos de la Subdirección de Planeación. 2. La responsable de presupuesto envió correos electrónicos con la ejecución Presupuestal a cada responsable de los procesos informando el estado y porcentaje de avance de la ejecución con cortes abril, mayo y junio, para que tomen las acciones de mejora según el caso. |

| (C) Nombre De La Entidad | (N) Nit | (C) Vigencia Fiscal | (F) Fecha De Aprobación Del Plan De Mejoramiento | (N) Número Del Hallazgo | (C) Descripción Del Hallazgo | (C) Acción Correctiva | (F) Fecha De Iniciación De Metas | (F) Fecha De Terminación De Metas | (I) % De Cumplimiento | (C) Actividad Efectuada |
|--------------------------|---------------|---------------------|--|-------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 16 | De acuerdo al seguimiento realizado a las vigencias futuras autorizadas por valor de \$25.617.151.767, para financiar proyectos del sector Transporte, Medio Ambiente y para adiciones en valor y tiempo los contratos de vigilancia, aseo, mensajería, arrendamientos sede de archivo y almacén y prestación de servicios de valorización y recaudo, se observa que el AMB tan solo uso el 68% del monto aprobado, porcentaje que no impacta en la gestión si se tiene en cuenta que no es muy representativo y que además quedaron algunos procesos en curso; así mismo, este resultado es contradictorio frente a las necesidades expuestas cuando se solicitó la aprobación de estas, y con el cual se coloca en evidencia deficiencias en la planeación, al no existir una verdadera priorización de inversiones y al no existir justificación en relación a los montos no aplicados. En consecuencia se configura una observación administrativa, lo que da lugar a que se implementen acciones correctivas pertinentes y eficaces. | 1. Planear de manera efectiva las vigencias futuras y ejercer control con el fin lograr la ejecución del cien por ciento de los montos aprobados para cada vigencia fiscal. | 23/11/2015 | 30/06/2016 | 100% | Se allega certificación del profesional especializado de presupuesto del AMB, en la que certifica que la asunción de compromisos con cargo a vigencia futuras para la vigencia 2016, se efectuaron previo requerimiento de la Dirección de la entidad. Adjunta relación de vigencias futuras ordinarias 2016. Certifica además que expidió las correspondientes disponibilidades y registros presupuestales para comprometer vigencias futuras, las cuales fueron entregados a las oficinas gestoras para la respectiva ejecución y contratación. Se presentó Relación de vigencias futuras autorizadas por la junta metropolitana para la vigencia 2016, en la que se establece el estado del proyecto y total del compromiso. Según lo informado por la Subdirección Administrativa y Financiera, la entidad ha efectuado la contratación de los proyectos que fueron autorizados por vigencias futuras y que cumplan con todas etapas precontractuales para dar inicio a la ejecución de los diferentes proyectos que se requerían ejecutar con cargo al presupuesto de vigencias futuras; Sin embargo por situaciones impredecibles para la entidad se generaron posteriores hechos que imposibilitaron la ejecución de los proyectos planeados por vigencias futuras al 100%. |
| A.M.B. | 890.210.581-8 | 2014 | 29/12/2015 | 17 | El Representante Legal del Área Metropolitana de Bucaramanga, por medio de sus asesores jurídicos, debe estar atento a los términos jurídicos de los procesos en curso, con el fin de evitar prescripciones y sanciones en contra de la entidad municipio, así mismo de los procesos cuyo demandante es el municipio y lograr los resarcimientos pretendidos. | No se formula acción correctiva, por cuanto el Área Metropolitana de Bucaramanga, realiza especial vigilancia y control a los procesos judiciales para garantizar salvaguardar los derechos de la Entidad, situación que se refleja en el número de sentencias a favor de la entidad. | | | | |