

 Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Bucaramanga	INFORME FINAL DE AUDITORIA	Código: F.02.PO.CI
		Versión: 3.0
		Fecha: 09.07.21
		Página 1 de 16

Fecha: Bucaramanga, Marzo 30 de 2026	Proceso Auditado: Gestión Financiera – Area Presupuesto
Jefe Auditor: Madeley Morella Mejia Portilla Jefe Oficina de Control Interno	Auditado: Jorge Antonio Cardozo Rubio subdirector Administrativo y Financiero
Equipo Auditor: Madeley Morella Mejia Portilla Jefe Oficina de Control Interno	Clase de Auditoria: Auditoría Regular

OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

Verificar el cumplimiento de las actividades, procesos y procedimientos de la gestión financiera en el área de Presupuesto, así como el cumplimiento de la normatividad vigente.

ALCANCE:

La presente auditoria se aplicará a todos los procedimientos que contempla el proceso de Gestión financiera en el área de Presupuesto en la presente videncia, igualmente Evaluar la gestión, control, seguimiento, registro y contabilización de las diferentes operaciones contables y financieras adelantadas.

Nota: De ser necesario, en el desarrollo de auditoría, podrán incluirse temas adicionales que no estén informados preliminarmente en este alcance, a fin de logra claridad y objetividad sobre el resultado de la misma. Esta situación, será informada en desarrollo de auditoría.

METODOLOGÍA:

1º. Planeación General de la Auditoria

- ✓ Preparación de las actividades de auditoria in situ: Preparación de los documentos de trabajo y revisión de escritorio.
- ✓ Revisión del cumplimiento procedimental del proceso.
- ✓ Revisión del cumplimiento de los requisitos del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano – MECI de acuerdo al MIPG Dimensión Cinco
- ✓ Revisión del cumplimiento de los requisitos legales vigentes y las políticas institucionales.
- ✓ Toma de muestra de auditoria
- ✓ Trabajo de campo

2º. Ejecución (desempeño) del trabajo de Auditoria.

- ✓ Reunión de Inicio.
- ✓ Solicitud de información.
- ✓ Análisis y evaluación

3º. Informe de Auditoría. (Comunicación de Resultados).

- ✓ Presentación del pre-informe de auditoría.
- ✓ Concertación de posibles hallazgos y observaciones.
- ✓ Presentación del informe final de auditoría.

4º. Seguimiento del Proceso.

- ✓ Seguimiento plan de mejoramiento suscrito

 Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Bucaramanga	INFORME FINAL DE AUDITORIA	Código: F.02.PO.CI
		Versión: 3.0
		Fecha: 09.07.21
		Página 2 de 16

TIPOS DE PRUEBAS:

Las pruebas efectuadas en el desarrollo de la presente auditoria se orientaron a evaluar la eficacia, eficiencia y la efectividad al proceso de gestión financiera, y de esta forma obtener las evidencias suficientes sobre el cumplimiento de los parámetros establecidos por las normas financieras (Presupuesto) generalmente aceptadas.

Las pruebas que se tuvieron en cuenta fueron las siguientes:

- 1. **CDPS (CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL).**
- 2. **RPS (REGISTROS PRESUPUESTALES).**
- 3. **NOMINA (2026)**
- 4. **REVISION FORMATOS PROCESO DE GESTION FINANCIERA – AREA PRESUPUESTO**
- 5. **ANÁLISIS DE RIESGOS**

PRESENTACIÓN DE LA AUDITORIA:

La Oficina de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, modificado art. 8 y art. 9 de la Ley 1474 de 2011, el Decreto 2145 de 1999 y sus modificaciones, Decreto 1083 de 2015, la Guía de Auditoría Interna basada en Riesgos para Entidades Públicas, versión 7 emanada de la Función Pública, en cumplimiento de su rol de evaluador independiente, y en atención del Programa Anual de Auditoría para la vigencia 2023, aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno, el día treinta (30) Enero de 2026, la auditoría al Proceso de Gestión de Financiera, en la dependencia Subdirección Administrativa y Financiera – Area Presupuesto, para el período comprendido entre el 1 de enero de 2026 al término de la auditoria, dando cumplimiento al Plan de auditoria socializado el día 05 de marzo de 2026, con el fin de determinar la efectividad del Control interno, el cumplimiento de la gestión institucional y los objetivos de la entidad, generando recomendaciones en busca del mejoramiento continuo.

MARCO NORMATIVO BASE:

- Ley 87 de 1993
- Decreto 1083 de 2015
- Decreto 1499 de 2017
- Decreto 111 de 1996
- Decreto 4730 de 2005
- Ley 1952 de 2019
- Régimen de Contabilidad Pública (Resoluciones CGN)

INFORME DE AUDITORIA.

La oficina de Control Interno del Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Bucaramanga, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, modificado art. 8 y art. 9 de la Ley 1474 de 2011, el Decreto 2145 de 1999 y sus modificaciones, los Decretos 1537 de 2001, 019, y 2641 de 2012, así como los lineamientos establecidos en la nueva Guía de Auditoria basada en Riesgos para Entidades Públicas del DAFP, tiene como función realizar la evaluación independiente al Sistema de Control Interno, a los procesos, procedimientos, actividades y actuaciones del Instituto, con el fin de determinar la efectividad del Control Interno, el cumplimiento de la gestión institucional y los objetivos de la entidad, generando recomendaciones en busca del mejoramiento continuo.

En cumplimiento con lo establecido en el programa de auditoría para el año 2026, se realizará la evaluación al proceso de “Gestión Financiera” – Area Presupuesto, con el fin de verificar el cumplimiento de las actividades, procesos y procedimientos de la gestión financiera en el área de Presupuesto, así como el cumplimiento de la normatividad vigente, para de ser el caso elevar las recomendaciones que sean necesarias en ejercicio del mejoramiento continuo, lo cual redundará en el cumplimiento de los Objetivos Institucionales.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoria.

Es preciso advertir que la revisión de la información fue puesta a disposición del auditor, se realizó en forma selectiva y en consecuencia siempre habrá un elemento de incertidumbre presente en la evidencia de evaluación, el cual puede estar reflejado en los hallazgos de la misma.

En cumplimiento del cronograma señalado en el Plan de Auditoria, esta Oficina establece hasta el día 27 de marzo de 2026 como fecha límite para adjuntar evidencias que desvirtúen la observación encontrada y plasmadas en el Pre-informe de Auditoría. Habiéndose cumplido este plazo, y de no obtener respuesta alguna, esta observación se dará por aceptada y quedará en firme para el informe final de auditoría.

Se informa que no se allego respuesta alguna a la observación presentada, por lo cual queda en firme en informe de la auditoria.

1. REVISION CDPS (CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL).

A continuación, se realizará una revisión a la expedición de certificados de disponibilidad presupuestal teniendo en cuenta el procedimiento como también demás Presupuesto características que componen este documento.

Se pudo evidenciar que en el periodo comprendido entre 01 de enero al 28 de febrero de la presente vigencia se expidieron Cientos setenta y dos (172) certificados de disponibilidad presupuestal de los cuales la oficina de control interno tomo como muestra del 30% con el fin de realizar la respectiva verificación.

N° CDP EXPEDIDOS	FECHA DE EXPEDICION	NUMERACION
172	DEL 1 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2026	26-0001 – 26-00172

CLASE	DOCUMENTO	CONCEPTO	RUBRO	VALOR
CD	26-00138	PRIMA DE VACACIONES SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.01.001.0 8.02	14.849.377,00
CD	26-00140	INTERESES SOBRE CESANTIAS SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.02.003	240.865,00
CD	26-00141	CESANTIAS SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.02.003	6.148.041,00
CD	26-00145	CESANTIAS CAJA DE PREVISION FUNCIONARIOS INVISBU MES DE ENERO DEL 2026	2.1.1.01.02.003	1.271.614,00
CD	26-00143	COMPENSACION DE VACACIONES SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.03.001.0 2	19.666.782,00
CD	26-00136	BONIFICACION DE RECREACION SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.03.001.0 3	1.688.518,00
CD	26-00110	PRESTACIÓN DE SERVICIO POSTAL URBANO Y NACIONAL QUE COMPRENDA LA RECEPCIÓN, CURSO Y ENTREGA DE LA CORRESPONDENCIA DE LAS DISTINTAS DEPENDENCIAS DEL INVISBU, BAJO LA MODALIDAD DE CORREO MASIVO ESTÁNDAR	2.1.2.02.02.006.6 8011	1.927.000,00
CD	26-00001	SERVICIO DE INTERNET OFICINAS INVISBU	2.1.2.02.02.006.6 9112	650.277,00
CD	26-00002	SERVICO DE TELFONIA FIJA OFICINAS INVISBU	2.1.2.02.02.006.6 9112	255.233,00
CD	26-00058	SERVICIO DE ACUEDUCTO OFICINAS INVISBU PERIODO NOVIEMBRE DEL 2025	2.1.2.02.02.006.6 9112	313.190,00
CD	26-00096	SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL OFICINAS INVISBU	2.1.2.02.02.006.6 9112	357.753,00
CD	26-00144	SERVICIO ENERGIA ELECTRICA OFICINAS INVISBU PERIODO DE 16 DIC-2025 A ENE 15 - 2026	2.1.2.02.02.006.6 9112	2.783.853,00
CD	26-00012	SERVICIO DE ADMINISTRACION MES DE ENERO DEL 2026	2.1.2.02.02.007.7 2252	3.927.000,00
CD	26-00075	EL ARRENDAMIENTO MENSUAL DE TRES ESPACIOS DE 12mtrs2 CADA UNO DENTRO DEL INMUEBLE DESTINADO PARA PARQUEADERO CON LA FINALIDAD DE ESTACIONAR LOS VEHÍCULOS DE PROPIEDAD DEL INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA INVISBU.	2.1.2.02.02.007.7 2252	12.284.998,00
CD	26-00076	EL ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO ADICIONAL DEL ARCHIVO INACTIVO DEL INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA - INVISBU	2.1.2.02.02.007.7 2252	12.748.208,00
CD	26-00077	EL ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LAS DEPENDENCIAS Y OFICINAS QUE CONFORMAN EL INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA %u2013 INVISBU	2.1.2.02.02.007.7 2252	85.819.603,00
CD	26-00006	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES A LA ENTIDAD, PARA EL APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO A LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA EN EL	2.1.2.02.02.008.8 2120	33.000.000,00

		DESARROLLO DE SUS FUNCIONES, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE		
CD	26-00007	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES A LA ENTIDAD, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN ESTATAL EN SUS DIFERENTES ETAPAS Y AL APOYO EN ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y JURÍDICOS PROPIOS DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE	2.1.2.02.02.008.8 2120	33.000.000,00
CD	26-00010	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) ESPECIALIZADO(A) PARA BRINDAR APOYO JURÍDICO EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN, ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS Y DEMÁS ASUNTOS JURÍDICOS DE LA ENTIDAD. CONTRATO NUMERO 005-2026	2.1.2.02.02.008.8 2120	33.000.000,00
CD	26-00011	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO ESPECIALIZADO PARA APOYAR LA DEFENSA JUDICIAL, LA REPRESENTACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE LOS PROCESOS JUDICIALES Y ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS	2.1.2.02.02.008.8 2120	33.000.000,00
CD	26-00003	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ARQUITECTO ESPECIALIZADO PARA LA PLANEACIÓN, FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO DE POLÍTICAS, PROGRAMAS, INDICADORES E INFORMES DE GESTIÓN DE LA ENTIDAD Y ACOMPAÑAMIENTO A POLITICA PÚBLICA DE VIVIENDA Y HÁBITAT	2.1.2.02.02.008.8 3990	36.000.000,00
CD	26-00004	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES A LA ENTIDAD, PARA EL APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL INVISBU EN EL DESARROLLO DE SUS FUNCIONES, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE.	2.1.2.02.02.008.8 3990	27.000.000,00
CD	26-00005	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA CIVIL BRINDANDO APOYO A LA FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS PROYECTOS OFERTADOS POR EL INVISBU Y GENERACION DE INFORMES DE PROYECTOS	2.1.2.02.02.008.8 3990	36.000.000,00
CD	26-00008	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN A LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, PARA LA EJECUCIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES, FINANCIERAS Y PRESUPUESTALES QUE SE ADELANTEN EN DICHA DEPENDENCIA, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE Y A LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS POR LA ENTIDAD.	2.1.2.02.02.008.8 3990	21.000.000,00
CD	26-00073	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES BRINDANDO APOYO A LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	2.1.2.02.02.008.8 3990	33.000.000,00
CD	26-00009	PRESTACIÓN DE SERVICIOS BRINDANDO APOYO A LA GESTIÓN EN LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE LIMPIEZA Y CAFETERÍA EN EL INVISBU	2.1.2.02.02.008.8 5330	18.000.000,00
CD	26-00105	PRESTACIÓN DE SERVICIOS BRINDANDO APOYO A LA GESTIÓN EN LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE LIMPIEZA Y CAFETERÍA EN EL INVISBU	2.1.2.02.02.008.8 5330	18.000.000,00
CD	26-00017	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) PARA BRINDAR APOYO JURÍDICO EN LOS PROCESOS DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS Y DEMAS REQUERIDOS POR EL INSTITUTO, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	33.000.000,00
CD	26-00031	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO DE LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS DESARROLLADAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	24.000.000,00
CD	26-00032	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE GESTIÓN DOCUMENTAL Y ARCHIVO EN LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, EN EL MARCO DEL PROYECTO SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	21.000.000,00
CD	26-00034	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA APOYAR LA GESTIÓN DE LAS ACCIONES JUDICIALES RELACIONADAS CON LOS PROCESOS DE REUBICACIÓN A CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA DEL INVISBU, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	33.000.000,00
CD	26-00035	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) EN LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO DESARROLLADOS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	30.000.000,00
CD	26-00037	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LOS PROCESOS QUE SE DESARROLLEN EN EL ALMACEN GENERAL DEL INVISBU DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO APOYO Y TECNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	24.000.000,00
CD	26-00060	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) ESPECIALIZADO BRINDANDO APOYO JURIDICO EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS SANCIONATORIOS DEL INVISBU EN ARTICULACIÓN CON LA OFICINA ASESORA JURIDICA EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	36.000.000,00

CD	26-00062	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) BRINDANDO APOYO JURÍDICO AL INVISBU EN ARTICULACIÓN CON LA OFICINA ASESORA JURÍDICA EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	30.000.000,00
CD	26-00063	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DOCUMENTAL, EN LAS ACTIVIDADES DEL LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN, ORGANIZACIÓN, ORDENACIÓN, CLASIFICACIÓN, SELECCIÓN, FOLIACIÓN, DIGITACIÓN, EMBALAJE Y TRANSFERENCIAS DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	21.000.000,00
CD	26-00066	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN DERECHO PARA EL APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO AL INVISBU, EN COORDINACIÓN CON LA OFICINA ASESORA JURÍDICA, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	30.000.000,00
CD	26-00090	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DOCUMENTAL ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO DE LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS EN ARTICULACION CON LA OFICINA ASESORA JURIDICA DESARROLLADAS EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	21.000.000,00
CD	26-00091	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO DE LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS DESARROLLADAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	21.000.000,00
CD	26-00107	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DOCUMENTAL DE LA SUBDIRECCIÓN JURIDICA, PARA LA ORGANIZACIÓN INTEGRAL, INVENTARIOS Y TRANSFERENCIA DE LA DOCUMENTACIÓN INSTITUCIONAL, CONFORME A LA NORMATIVIDAD ARCHIVÍSTICA VIGENTE EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	21.000.000,00
CD	26-00111	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL INVISBU, BRINDANDO APOYO JURÍDICO EN LA PROYECCIÓN Y GESTIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	33.000.000,00
CD	26-00115	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) BRINDANDO APOYO A LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA DEL INVISBU EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	30.000.000,00
CD	26-00128	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO (A) PARA BRINDAR APOYO EN LA PROYECCIÓN, REVISIÓN Y SEGUIMIENTO JURÍDICO DE LOS ACTOS Y ACTUACIONES DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA EN EL MARCO DEL PROYECTO SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001031.82120.2 01	30.000.000,00
CD	26-00014	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) PARA BRINDAR APOYO JURÍDICO EN LOS PROCESOS DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS, REQUERIDOS POR EL INSTITUTO, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	33.000.000,00
CD	26-00015	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR JURÍDICAMENTE A LA SUBDIRECCIÓN OPERATIVA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	27.000.000,00
CD	26-00016	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA BRINDAR APOYO JURÍDICO EN LOS PROCESOS ASOCIADOS A LOS PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	33.000.000,00
CD	26-00019	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA EL APOYO EN LA PLANEACIÓN, ANÁLISIS Y SEGUIMIENTO DE ESTRATEGIAS DE DIFUSIÓN DIGITAL Y COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL DEL INVISBU, EN ARTICULACIÓN CON LAS ÁREAS TIC Y DE COMUNICACIÓN SOCIAL, ORIENTADAS AL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES Y PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	30.000.000,00
CD	26-00020	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA GESTIÓN COMUNICATIVA, PRODUCCIÓN AUDIOVISUAL Y DIVULGACIÓN INSTITUCIONAL DEL INVISBU, MEDIANTE EL ACOMPAÑAMIENTO A USUARIOS Y COMUNIDAD, LA GENERACIÓN DE CONTENIDOS INFORMATIVOS Y EL APOYO A LA SOCIALIZACIÓN Y DIFUSIÓN DE LOS PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA, EN ARTICULACIÓN CON LAS ÁREAS MISIONALES Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	30.000.000,00

CD	26-00021	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA GESTIÓN, PRODUCCIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDOS COMUNICACIONALES Y AUDIOVISUALES DEL INVISBU, A TRAVÉS DE LOS DIFERENTES CANALES DE COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL, CON EL FIN DE FORTALECER LA DIVULGACIÓN, SOCIALIZACIÓN Y VISIBILIDAD DE LAS ACTIVIDADES, PROGRAMAS Y ACTUACIONES DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES Y LOS PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA ADELANTADOS POR LA ENTIDAD	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	27.000.000,00
CD	26-00022	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA EL APOYO A LOS PROCESOS DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES DEL INVISBU, MEDIANTE EL SOPORTE A USUARIOS, LA ATENCIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA, REDES DE DATOS Y APLICACIONES INSTITUCIONALES, RELACIONADAS CON EL APOYO A LOS PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	30.000.000,00
CD	26-00023	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA EL APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN, OPERACIÓN Y OPTIMIZACIÓN DE LOS SISTEMAS TECNOLÓGICOS, ELECTRÓNICOS Y DE AUTOMATIZACIÓN DEL INVISBU, EN ARTICULACIÓN CON LA OFICINA ASESORA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES %u2013 TIC, QUE SOPORTAN LA OPERACIÓN INSTITUCIONAL EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES ADELANTADOS POR EL INVISBU	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	27.000.000,00
CD	26-00033	PRESTAR SERVICIOS COMO PROFESIONAL ESPECIALIZADO EN LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, DESTINADOS A LA PROYECCIÓN, REVISIÓN Y SEGUIMIENTO JURÍDICO DE LOS ACTOS Y ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.2 024680010052.1. 4001032.82120.2 01	36.000.000,00

- ❖ Se pudo evidenciar que se expedieron 172 CDP (Certificados de Disponibilidad Presupuestal) en el periodo comprendido entre 01 de enero al 28 de febrero de la presente vigencia.
- ❖ La oficina de control interno tomo una muestra del 30% de los CDP expedidos en el periodo auditado lo cual corresponde a 52 CDP, con el fin de verificar su número, fecha, rubro, descripción y valor.
- ❖ Se logro identificar que la expedición de los CDP se está realizando según el procedimiento establecido PR.18.PO.GF V.04.
- ❖ Se demostró que el diligenciamiento para la solicitud, autorización y expedición de CDP se está realizando conforme al procedimiento.
- ❖ Se pudo evidenciar que los CDP que se verificaron físicamente, que estos se encuentran debidamente firmados por las personas involucradas en el proceso
- ❖ Se logro observar que se está realizando el cruce de cada uno de los datos del documento soporte de solicitud.
- ❖ Se pudo verificar el consecutivo de los documentos expedidos (CDP) de manera exitosa.
- ❖ Se pudo constatar que en los CDP revisados su diligenciamiento esta completo y sin enmendaduras.
- ❖ La Subdirección Administrativa y Financiera– Area presupuesto verificará que todas las solicitudes de CDP cuenten con saldo disponible en la respectiva fuente de financiamiento. De lo contrario, serán devueltas al área solicitante.

2. REVISION RPS (REGISTROS PRESUPUESTALES).

A continuación, se realizará una revisión a la expedición de registros presupuestales teniendo en cuenta el procedimiento para la expedición del certificado de registro presupuestal como también las demás características que componen este documento.

Se pudo evidenciar que en el periodo comprendido entre 01 de enero al 28 de febrero de la presente vigencia se expedieron Ciento sesenta y dos (162) registros presupuestales de los cuales la oficina de control interno tomo como muestra del 35% que corresponde a 49 RP expedidos por la oficina de presupuesto, esto con el fin de realizar la respectiva verificación tal como su consecutivo, rubro, tercero, valor y fecha.

 Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Bucaramanga	INFORME FINAL DE AUDITORIA	Código: F.02.PO.CI
		Versión: 3.0
		Fecha: 09.07.21
		Página 7 de 16

N° RP EXPEDIDOS	FECHA DE EXPEDICION	NUMERACION
162	DEL 1 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2026	26-0001 – 26-00162

Clase	Documento	Concepto	Rubro	Valor
CP	26-00116	CD 26-00134, SUELDOS SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.01.001.01	160.264.103,00
CP	26-00125	CD 26-00142, HORAS EXTRAS SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.01.001.02	1.604.644,00
CP	26-00119	CD 26-00137, PRIMA DE SERVICIO SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.01.001.06	1.320.216,00
CP	26-00117	CD 26-00135, BONIFICACION DE SERVICIOS PRESTADOS SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.01.001.07	10.931.899,00
CP	26-00121	CD 26-00139, PRIMA DE NAVIDAD SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.01.001.08.01	4.661.027,00
CP	26-00120	CD 26-00138, PRIMA DE VACACIONES SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.01.001.08.02	14.849.377,00
CP	26-00122	CD 26-00140, INTERESES SOBRE CESANTIAS SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.02.003	240.865,00
CP	26-00123	CD 26-00141, CESANTIAS SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.02.003	6.148.041,00
CP	26-00140	CD 26-00145, CESANTIAS CAJA DE PREVISION FUNCIONARIOS INVISBU MES DE ENERO DEL 2026	2.1.1.01.02.003	1.271.614,00
CP	26-00124	CD 26-00143, COMPENSACION DE VACACIONES SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.03.001.02	19.666.782,00
CP	26-00118	CD 26-00136, BONIFICACION DE RECREACION SEGUN NOMINA MES DE ENERO DEL 2026 FUNCIONARIOS INVISBU	2.1.1.01.03.001.03	1.688.518,00
CP	26-00001	CD 26-00001, SERVICIO DE INTERNET OFICINAS INVISBU	2.1.2.02.02.006.69 112	650.277,00
CP	26-00002	CD 26-00002, SERVICIO DE TELFONIA FIJA OFICINAS INVISBU	2.1.2.02.02.006.69 112	255.233,00
CP	26-00025	CD 26-00058, SERVICIO DE ACUEDUCTO OFICINAS INVISBU PERIODO NOVIEMBRE DEL 2025	2.1.2.02.02.006.69 112	313.190,00
CP	26-00055	CD 26-00096, SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL OFICINAS INVISBU	2.1.2.02.02.006.69 112	357.753,00
CP	26-00139	CD 26-00144, SERVICIO ENERGIA ELECTRICA OFICINAS INVISBU PERIODO DE 16 DIC-2025 A ENE 15 - 2026 FACTURA	2.1.2.02.02.006.69 112	2.783.853,00
CP	26-00004	CD 26-00012, SERVICIO DE ADMINISTRACION MES DE ENERO DEL 2026	2.1.2.02.02.007.72 252	3.927.000,00
CP	26-00128	CD 26-00076, EL ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO ADICIONAL DEL ARCHIVO INACTIVO DEL INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA - INVISBU CONTRATO NUMERO 109-2026	2.1.2.02.02.007.72 252	12.748.208,00
CP	26-00127	CD 26-00075, EL ARRENDAMIENTO MENSUAL DE TRES ESPACIOS DE 12mtrs2 CADA UNO DENTRO DEL INMUEBLE DESTINADO PARA PARQUEADERO CON LA FINALIDAD DE ESTACIONAR LOS VEHÍCULOS DE PROPIEDAD DEL INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA INVISBU CONTRATO NUMERO 108-2026.	2.1.2.02.02.007.72 252	12.284.998,00
CP	26-00129	CD 26-00077, EL ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LAS DEPENDENCIAS Y OFICINAS QUE CONFORMAN EL INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA %u2013 INVISBU CONTRATO 110-2026	2.1.2.02.02.007.72 252	85.819.603,00
CP	26-00009	CD 26-00010, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) ESPECIALIZADO(A) PARA BRINDAR APOYO JURIDICO EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN, ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS Y DEMÁS ASUNTOS JURÍDICOS DE LA ENTIDAD. CONTRATO NUMERO 005-2026	2.1.2.02.02.008.82 120	33.000.000,00
CP	26-00006	CD 26-00011, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO ESPECIALIZADO PARA APOYAR LA DEFENSA JUDICIAL, LA REPRESENTACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE LOS PROCESOS JUDICIALES Y ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS. COTRATO NUMERO 007-2026	2.1.2.02.02.008.82 120	33.000.000,00
CP	26-00003	CD 26-00007, PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES A LA ENTIDAD, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN ESTATAL EN SUS DIFERENTES ETAPAS Y AL APOYO EN ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y JURÍDICOS PROPIOS DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE. CONTRATO NUMERO 001-2026	2.1.2.02.02.008.82 120	33.000.000,00

CP	26-00007	CD 26-00006, PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES A LA ENTIDAD, PARA EL APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO A LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA EN EL DESARROLLO DE SUS FUNCIONES, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE. CONTRATO NUMERO 004-2026	2.1.2.02.02.008.82 120	33.000.000,00
CP	26-00010	CD 26-00003, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ARQUITECTO ESPECIALIZADO PARA LA PLANEACIÓN, FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO DE POLÍTICAS, PROGRAMAS, INDICADORES E INFORMES DE GESTIÓN DE LA ENTIDAD Y ACOMPAÑAMIENTO A POLITICA PÚBLICA DE VIVIENDA Y HÁBITAT. CONTRATO NUMERO 003-2026	2.1.2.02.02.008.83 990	36.000.000,00
CP	26-00008	CD 26-00005, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA CIVIL BRINDANDO APOYO A LA FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS PROYECTOS OFERTADOS POR EL INVISBU Y GENERACION DE INFORMES DE PROYECTOS. CIONTRATO NUMERO 002-2026	2.1.2.02.02.008.83 990	36.000.000,00
CP	26-00011	CD 26-00008, PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN A LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, PARA LA EJECUCIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES, FINANCIERAS Y PRESUPUESTALES QUE SE ADELANTEN EN DICHA DEPENDENCIA, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE Y A LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS POR LA ENTIDAD. CONTRATO NUMERO 009-2026	2.1.2.02.02.008.83 990	21.000.000,00
CP	26-00012	CD 26-00004, PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES A LA ENTIDAD, PARA EL APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL INVISBU EN EL DESARROLLO DE SUS FUNCIONES, CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE. CONTRATO NUMERO 008-2026	2.1.2.02.02.008.83 990	27.000.000,00
CP	26-00071	CD 26-00073, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES BRINDANDO APOYO A LA OFICINA DE CONTROL INTERNO CONTRATO NÚMERO 54-2026	2.1.2.02.02.008.83 990	33.000.000,00
CP	26-00005	CD 26-00009, PRESTACIÓN DE SERVICIOS BRINDANDO APOYO A LA GESTIÓN EN LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE LIMPIEZA Y CAFETERÍA EN EL INVISBU- COPNTRATO NUMERO 006-2026	2.1.2.02.02.008.85 330	18.000.000,00
CP	26-00105	CD 26-00105, PRESTACIÓN DE SERVICIOS BRINDANDO APOYO A LA GESTIÓN EN LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE LIMPIEZA Y CAFETERÍA EN EL INVISBU NÚMERO 99-2026	2.1.2.02.02.008.85 330	18.000.000,00
CP	26-00017	CD 26-00017, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) PARA BRINDAR APOYO JURÍDICO EN LOS PROCESOS DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS Y DEMAS REQUERIDOS POR EL INSTITUTO, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	33.000.000,00
CP	26-00022	CD 26-00034, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA APOYAR LA GESTIÓN DE LAS ACCIONES JUDICIALES RELACIONADAS CON LOS PROCESOS DE REUBICACIÓN A CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA DEL INVISBU, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	33.000.000,00
CP	26-00020	CD 26-00031, PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO DE LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS DESARROLLADAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	24.000.000,00
CP	26-00026	CD 26-00037, PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LOS PROCESOS QUE SE DESARROLLEN EN EL ALMACEN GENERAL DEL INVISBU DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO APOYO Y TECNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. CONTRATO NUMERO 022 DEL 2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	24.000.000,00
CP	26-00040	CD 26-00032, PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE GESTIÓN DOCUMENTAL Y ARCHIVO EN LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, EN EL MARCO DEL PROYECTO SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. CONTRATO NUMERO 035-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	21.000.000,00
CP	26-00047	CD 26-00062, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) BRINDANDO APOYO JURÍDICO AL INVISBU EN ARTICULACIÓN CON LA OFICINA ASESORA JURÍDICA EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - CONTRATO NUMERO 045-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	30.000.000,00
CP	26-00050	CD 26-00060, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) ESPECIALIZADO BRINDANDO APOYO JURIDICO EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS SANCIONATORIOS DEL INVISBU EN ARTICULACIÓN CON LA OFICINA ASESORA JURIDICA EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - CONTRATO051 -2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	36.000.000,00
CP	26-00053	CD 26-00066, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN DERECHO PARA EL APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO AL INVISBU, EN COORDINACIÓN CON LA OFICINA ASESORA JURÍDICA, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TECNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. CONTRATO NUMERO 052-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	30.000.000,00

CP	26-00067	CD 26-00035, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) EN LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO DESARROLLADOS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO NÚMERO 63-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	30.000.000,00
CP	26-00061	CD 26-00063, PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DOCUMENTAL, EN LAS ACTIVIDADES DEL LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN, ORGANIZACIÓN, ORDENACIÓN, CLASIFICACIÓN, SELECCIÓN, FOLIACIÓN, DIGITACIÓN, EMBALAJE Y TRANSFERENCIAS DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO NUMERO 62-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	21.000.000,00
CP	26-00080	CD 26-00090, PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DOCUMENTAL ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO DE LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS EN ARTICULACION CON LA OFICINA ASESORA JURIDICA DESARROLLADAS EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO NUMERO 71-2026.	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	21.000.000,00
CP	26-00087	CD 26-00107, PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DOCUMENTAL DE LA SUBDIRECCIÓN JURIDICA, PARA LA ORGANIZACIÓN INTEGRAL, INVENTARIOS Y TRANSFERENCIA DE LA DOCUMENTACIÓN INSTITUCIONAL, CONFORME A LA NORMATIVIDAD ARCHIVÍSTICA VIGENTE EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO N°086-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	21.000.000,00
CP	26-00086	CD 26-00091, PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, ORIENTADOS AL ACOMPAÑAMIENTO DE LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS DESARROLLADAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO N°082-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	21.000.000,00
CP	26-00095	CD 26-00111, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL INVISBU, BRINDANDO APOYO JURÍDICO EN LA PROYECCIÓN Y GESTIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO089-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	33.000.000,00
CP	26-00107	CD 26-00128, PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO (A) PARA BRINDAR APOYO EN LA PROYECCIÓN, REVISIÓN Y SEGUIMIENTO JURÍDICO DE LOS ACTOS Y ACTUACIONES DE LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA EN EL MARCO DEL PROYECTO SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO NÚMERO 101-2026.	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	30.000.000,00
CP	26-00104	CD 26-00115, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) BRINDANDO APOYO A LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA DEL INVISBU EN EL MARCO DEL PROYECTO APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA NÚMERO 100-2026.	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01031.82120.201	30.000.000,00
CP	26-00013	CD 26-00016, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA BRINDAR APOYO JURÍDICO EN LOS PROCESOS ASOCIADOS A LOS PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA. CONTRATO NUMERO 013-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01032.82120.201	33.000.000,00
CP	26-00015	CD 26-00014, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) PARA BRINDAR APOYO JURÍDICO EN LOS PROCESOS DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS, REQUERIDOS POR EL INSTITUTO, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE APOYO TÉCNICO Y FINANCIERO PARA LAS SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CONTRATO NUMERO 011-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01032.82120.201	33.000.000,00
CP	26-00016	CD 26-00015, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR JURÍDICAMENTE A LA SUBDIRECCIÓN OPERATIVA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01032.82120.201	27.000.000,00
CP	26-00024	CD 26-00033, PRESTAR SERVICIOS COMO PROFESIONAL ESPECIALIZADO EN LA SUBDIRECCIÓN JURÍDICA, DESTINADOS A LA PROYECCIÓN, REVISIÓN Y SEGUIMIENTO JURÍDICO DE LOS ACTOS Y ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01032.82120.201	36.000.000,00
CP	26-00032	CD 26-00024, PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA LA ATENCIÓN Y SOPORTE TÉCNICO A LOS USUARIOS DEL INVISBU, RELACIONADOS CON EQUIPOS DE CÓMPUTO, PERIFÉRICOS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN INSTITUCIONALES, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE SOLUCIONES HABITACIONALES ADELANTADO POR LA ENTIDAD. CONTRATO NUMERO 034-2026	2.3.2.02.02.008.20 24680010052.1.40 01032.82120.201	24.000.000,00

					26	02	2026	144,860,922.00				
INVISBU Y/O FUNCIONARIOS INVISBU												
CIENTO CUARENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA MIL NOVECIENTOS VEINTIDOS PESOS m/cte*****												
 INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA NE: 00854001897 BUCARAMANGA - 1900000 					ARO	MES	DÍA	COMPROBANTE DE EGRESO		Pág		
					2026	02	26	No: CE 26-30171		Con: 1	1	
206. de Pago : NM26-00002					Nombre Banco : DAVIVIENDA		Benef : INVISBU Y/O FUNCIONARIOS INVISBU					
Cuenta Número : 380597518					Nombre Cuenta : FUNCIONAMIENTO		NE : 00804001897 - C					
Per Concepto : NM 26-00002, CP 26-00159, CP 26-00160, CD 26-00164, SUELDOS SEGUN NOMINA MES DE FEBRERO DEL 2026 FUNCIONARIOS												
LIQUIDACIONES												
Detalle del Concepto				Valor		Detalle del Concepto				Valor		
Retención en la Fuente				3,006,000.00								
Total Descuentos \$				3,006,000.00								
CONTABILIZACIONES												
Cont	Detalle		Código Contable	Imputación Presupuestal		Fond	Valor Débito		Valor Crédito		Base	
2743	NÓMINA POR PAGAR		25110151				144,860,922.00		0.00		144,860,922.00	
0002	Contribuciones Intenentes a la nómina ?		027022	2.1.1.01.01.001.21		RP	0.00		171,144,513.00		171,144,513.00	
1154	Contribuciones Intenentes a la nómina ?		027022	2.1.1.01.01.001.21		RP	171,144,513.00		0.00		171,144,513.00	
0002	Contribuciones Intenentes a la nómina ?		027022	2.1.1.01.01.001.22		RP	0.00		1,572,562.00		1,572,562.00	
1154	Contribuciones Intenentes a la nómina ?		027022	2.1.1.01.01.001.22		RP	1,572,562.00		0.00		1,572,562.00	
0002	990597518 FUNCIONAMIENTO		111000303				0.00		144,860,922.00		144,860,922.00	
SUMAS IGUALES \$										317,577,987.00		317,577,987.00

- ❖ Se evidencia que mediante comprobante de egreso N.º CE 26-30047 de fecha 30/01/2026 se realiza la contabilización de nómina mes de ENERO.
- ❖ Se verificaron los Certificados de Disponibilidad Presupuestal CP N.º NM 26-00001, CP 26-00116, CP 26-00117, CP 26-00118, CP26-00119, CP 26-00120, CP 26-00121, CP 26-00122, CP 26- que soportan la nómina de enero.
- ❖ Se evidencia que mediante comprobante de egreso N.º CE 26-30171 de fecha 26/02/2026 se realiza la contabilización de nómina mes de febrero.
- ❖ Se verificaron los Certificados de Disponibilidad Presupuestal CP N.º NM 26-00002, CP 26-00159, CP 26-00160, CP 26-00164, sueldos según nomina mes de febrero, que soportan la nómina de febrero.
- ❖ Se constata la correspondiente imputación presupuestal con los códigos asignados a cada rubro.
- ❖ Se observa que se realiza la liquidación de descuentos correspondientes a salud y pensión
- ❖ Se evidencia el descuento por concepto de libranzas donde se encuentran el valor total a girar por operador de libranza.
- ❖ Se encuentra el visto de bueno de autorización del ordenador del gasto como también del subdirector administrativo y financiero, tesorero, técnico administrativo y director.
- ❖ De igual forma se evidencia en la orden de pago de nómina liquidaciones tales como horas extras, bonificaciones por servicios prestados, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación.
- ❖ Se evidencio el listado de nómina donde se pudo verificar los campos del total devengado, deducidos y neto a pagar, y la OCI pudo determinar que estos valores se entran descontados correctamente a cada funcionario.
- ❖ Se pudo evidenciar los diferentes comprobantes de nómina los cuales están clasificados, por los diferentes descuentos tales como fondos de pensión, salud, libranzas, bonificaciones y demás descuentos realizados, arrojando una verificación satisfactoria.

4. REVISION FORMATOS PROCESO DE GESTION FINANCIERA – AREA PRESUPUESTO

La oficina de control interno procedió a la verificación de los diferentes procedimientos del proceso de gestión financiera – presupuesto encontrando lo siguiente:

Gestión Financiera

Ultima Actualizacion: {{ last_updated }}

A continuación puede encontrar toda la documentación relacionada con el proceso de Gestión Financiera.

PRESUPUEST

Q Buscar

Formatos

Procedimientos

Manuales, Guías o instructivos

51 Archivos

Caracterización

Nombre del Archivo	Año	Estado	Acciones	
F.25.PO.GF SOLICITUD DE DOCUMENTOS PRESUPUESTALES	2022	Activo	Ver	Descargar
F.11.PO.GF REGISTRO PRESUPUESTAL - V1.0	2017	Activo	Ver	Descargar
F.10.PO.GF CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL - V1.0	2017	Activo	Ver	Descargar

«

<

1

>

»

- ❖ Se pudo observar que el proceso de gestión financiera cuenta con 28 formatos activos en la intranet del instituto
- ❖ Se pudo constatar que los formatos del área de presupuesto son los siguientes: en la vigencia 2022, SOLICITUD DE DOCUMENTOS PRESUPUESTALES y 2 procedimientos en la vigencia 2017, REGISTROS PRESUPUESTALES Y CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL.
- ❖ Se pudo identificar que los formatos en su totalidad se están aplicando en el área de gestión financiera, sin embargo, se logró evidenciar que algunos se deben ser actualizados.
- ❖ Se pudo establecer que los procedimientos de gestión financiera cuentan con su respectivo código, versión y fecha cumpliendo los requisitos de gestión de calidad.
- ❖ Es importante que se realice una revisión de los formatos a cargo del proceso de Gestión Financiera con el fin de poder determinar si se están cumplimiento con los requisitos generales en lo referente a la normativa aplicable a cada uno.

5. ANALISIS Y REVISION MATRIZ DE RIESGOS DE GESTION PROCESO DE GESTION FINANCIERA

La oficina de control interno procedió a la revisión de la matriz de riesgos de gestión del proceso de Gestión Financiera encontrando lo siguiente:

MAPA DE RIESGOS				Elaboración o Actualización:													
ENTIDAD:		VERSIÓN:		1		30 DE ENERO 2026		Al		31 DE DICIEMBRE DE 2026							
PROCESO:		GESTIÓN ADMINISTRATIVA															
		PROBABILIDAD INHERENTE				IMPACTO INHERENTE						PROBABILIDAD					
No. Riesgo	Riesgo	No. veces que real- la actividad al añ	Frecuencia de la Actividad	Probabilid	Nivel	Afectación Económica	Reputacional	Nivel	Resultado	Nivel	Frecuencia de la Actividad	Mínimo	Máximo	Probabilidad			
R1	Procesos de personas económicas y reputacional por errores u omisiones en el registro contable que derivan en investigaciones y sanciones disciplinarias por órganos de control a causa de la causa de desconocimiento, falta de apropiación o no aplicación de las políticas contables vigentes por	12	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Entre 50 y 100 SMLMV	60%	Moderado	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	40%	Menor	60%	Moderado	Muy Baja	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta como máximo 2 veces por año		
R2	Procesos de pérdidas económicas y reputacional por el pago duplicado de cuentas a proveedores y acciones a causa de Debito a la agencia de controles cruzados entre contabilidad, tesorería y	1200	La actividad que se realice al menos una vez al año	80%	Alta	Entre 10 y 50 SMLMV	40%	Menor	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario contenido a nivel de sector	80%	Mayor	80%	Mayor	Baja	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año		
R3	Procesos de personas económicas y reputacional por Omisión o atasco en el cumplimiento de las obligaciones tributarias a causa de debito a desorganización o desactualización del calendario	60	La actividad que se realice al menos una vez al año	60%	Medio	Entre 100 y 500 SMLMV	80%	Mayor	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario contenido a nivel de sector	80%	Mayor	80%	Mayor	Medio	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 24 a 500 veces por año		
R4	Procesos de pérdidas reputacionales por elaboración de registros contables con errores, inconsistencia o clasificaciones incorrectas a causa de Debito a la causa de la asignación de personal	1200	La actividad que se realice al menos una vez al año	80%	Alta	Menor a 10 SMLMV	20%	Leve	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario contenido a nivel de sector	80%	Mayor	80%	Mayor	Alta	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta mínimo 500 veces al año y máximo 5.000 veces por año		
R5	Procesos de pérdidas reputacionales por entrega tardía o con inconsistencias de los informes financieros a entes de control o partes interesadas a causa de Debito a la causa de desconocimiento y omisiones	36	La actividad que se realice al menos una vez al año	60%	Medio	Menor a 10 SMLMV	20%	Leve	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario contenido a nivel de sector	80%	Mayor	80%	Mayor	Muy Alta	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta más de 5.000 veces por año		

MAPA DE RIESGOS		VERSIÓN:		Elaboración o Actualización:																	
		1		0/01/1900																	
ENTIDAD: INVISU												Vigencia:		30 DE ENERO 2026		AI		31 DE DICIEMBRE DE 2026			
PROCESO: GESTION ADMINISTRATIVA																					
No. Riesgo	Riesgo	PROBABILIDAD INHERENTE				Afectación Económica				IMPACTO INHERENTE				Resultado							
		No. veces que real- la actividad al añ	Frecuencia de la Actividad	Probabilid	Nivel Probabilid	Afectación Económ	%	Niv	Reputacional	%	Niv	Porcentaje de afectación	Nivel de Impacto								
R6	Procesos de personas económicas y reputacional por desaparición de archivos físicos y digitales debido a instalaciones inseguras y equipos técnicos deficientes, a causa de Debito a la apropiación de actividades de conservación	3	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Menor a 10 SMLMV	20%	Leve	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	40%	Menor	40%	Menor								
R7	Procesos de personas económicas y reputacional por desorganización y desactualización de archivos físicos y digitales transferidos desde las áreas, a causa de Debito a la incorrecta aplicación de la normativa	4	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	N/A			El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	40%	Menor	40%	Menor								
R8	Posibilidad de afectación reputacional por recepción de carpetas incompletas sin estructura documental válida, a causa de Debito a que las áreas remiten documentación sin cumplimiento de DPI, sin aplicación normativa y con posibilidad de afectación económica y reputacional por la acumulación desorganizada de fondos documentales sin aplicación de las tablas de retención documental ni controles adecuados de archivos, carpetas y/o causas de archivo	12	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	N/A			El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	40%	Menor	40%	Menor								
R9	Posibilidad de afectación económica y reputacional por investigaciones disciplinarias y sanciones por parte de los organismos de control a causa de errores, o dejar de efectuar el seguimiento de las investigaciones	4	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Entre 10 y 50 SMLMV	40%	Menor	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	40%	Menor	40%	Menor								
R10	Posibilidad de afectación económica y reputacional por el deterioro de los vehículos de investigación de entes de control a causa de la falta de mantenimiento y mal uso de vehículos	12	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Entre 10 y 50 SMLMV	40%	Menor	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	40%	Menor	40%	Menor								
R11		4	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Menor a 10 SMLMV	20%	Leve	El riesgo afecta la imagen de algún área de la organización.	20%	Leve	20%	Leve								

MAPA DE RIESGOS		VERSIÓN:		Elaboración o Actualización:											
ENTIDAD: INVISU				Vigencia:											
PROCESO: GESTION ADMINISTRATIVA				30 DE ENERO 2026		31 DE DICIEMBRE DE 2026									
		PROBABILIDAD INHERENTE				IMPACTO INHERENTE									
No. Riesgo	Riesgo	No. veces que realice la actividad al año	Frecuencia de Actividad	Probabilidad	Nivel Probabilidad	Afectación Económica	X	Y	Nivel	Reputacional	X	Y	Nivel	Partes de la Entidad	Nivel Impacto
R12	Posibilidad de afectación reputacional por el deterioro de la imagen de la entidad por la ejecución de actividades de mantenimiento de la infraestructura de la organización.	12	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Menor a 10 SMLMV	20%		Leve	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	20%		Leve	20%	Leve
R13	Posibilidad de afectación reputacional por la ejecución de actividades de mantenimiento de la infraestructura de la organización.	400	La actividad que se realice al menos una vez al año	60%	Medio	Entre 10 y 50 SMLMV	40%		Menor	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	80%		Mayor	80%	Mayor
R14	Posibilidad de afectación reputacional por la ejecución de actividades de mantenimiento de la infraestructura de la organización.	345	La actividad que se realice al menos una vez al año	60%	Medio	Entre 50 y 100 SMLMV	60%		Moderado	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	80%		Mayor	80%	Mayor
R15	Posibilidad de afectación reputacional por la ejecución de actividades de mantenimiento de la infraestructura de la organización.	345	La actividad que se realice al menos una vez al año	60%	Medio	Entre 50 y 100 SMLMV	60%		Moderado	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	80%		Mayor	80%	Mayor
R16	Posibilidad de afectación reputacional por la ejecución de actividades de mantenimiento de la infraestructura de la organización.	12	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Entre 10 y 50 SMLMV	40%		Menor	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	80%		Mayor	80%	Mayor
R17	Posibilidad de afectación reputacional por la ejecución de actividades de mantenimiento de la infraestructura de la organización.	12	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Entre 10 y 50 SMLMV	40%		Menor	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.	80%		Mayor	80%	Mayor
R18	Posibilidad de afectación reputacional por la ejecución de actividades de mantenimiento de la infraestructura de la organización.	12	La actividad que se realice al menos una vez al año	40%	Baja	Menor a 10 SMLMV	20%		Leve	El riesgo afecta la imagen de algún área de la organización.	20%		Leve	20%	Leve

MAPA DE RIESGOS		VERSIÓN:		1	
ENTIDAD		INVISBU			
PROCES		GESTION ADMINISTRATIVA			
		Elaboración o Actualización: 01/01/2020 Vigencia: 30 DE ENERO 2026 AI 31 DE DICIEMBRE DE 2026 Zona Riesgo Baja Zona Riesgo Medio Zona Riesgo Alto Zona Riesgo Muy Alto			

No. DEL RIESGO		RIESGO		CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE		
				PROBABILIDAD	IMPACTO	SEVERIDAD (NIVEL DE RIESGO)
R1		Posibilidad de pérdida económica y reputacional por errores u omisiones en el registro contable que derivan en investigaciones y sanciones disciplinarias por órganos de control a causa de la causa de desconocimiento, falta de apropiación o no aplicación de las políticas contables vigentes por parte del personal responsable.		Baja	Moderado	Moderado
R2		Posibilidad de pérdida económica y reputacional por el pago duplicado de cuentas a proveedores y acreedores, a causa de Debido a la ausencia de controles cruzados entre contabilidad, tesorería y archivo.		Alta	Mayor	Alto
R3		Posibilidad de pérdida económica y reputacional por omisión o error en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, a causa de debido a desorganización o desactualización del calendario tributario institucional y falta de comunicación.		Medio	Mayor	Alto
R4		Posibilidad de pérdida económica y reputacional por elaboración de registros contables con errores, inconsistencias o clasificaciones incorrectas, a causa de Debido a la causa de la asignación de personal no idóneo.		Alta	Mayor	Alto

MAPA DE CALOR RIESGO INHERENTE						
		Impacto				
		Leve	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
Probabilidad	Muy Alta					
	Alta				R2 R4	
	Medio				R3 R5 R13 R14 R15	
	Baja	R11 R12 R16	R6 R7 R8 R9 R10	R1	R16 R17	

MAPA DE RIESGOS		VERSIÓN:		1	
ENTIDAD		INVISBU			
PROCES		GESTION ADMINISTRATIVA			

Elaboración o Actualización:		01/01/2020	
Vigencia:		30 DE ENERO 2026	
		AI	
		31 DE DICIEMBRE DE 2026	

Zona Riesgo Baja		Zona Riesgo Medio		Zona Riesgo Alto		Zona Riesgo Muy Alto	
------------------	--	-------------------	--	------------------	--	----------------------	--

MAPA DE CALOR RIESGO INHERENTE						
		Impacto				
		Leve	Medio	Moderado	Mayor	Catastrófico
	Muy Baja					

MAPA DE RIESGOS		VERSIÓN:		1																				
ENTIDAD		INVISBU																						
PROCESO		GESTION ADMINISTRATIVA																						
		Elaboración o Actualización: Vigencia: 01/01/2020 30 DE ENERO 2026 AI 31 DE DICIEMBRE DE 2026 Zona Riesgo Baja Zona Riesgo Medio Zona Riesgo Alto Zona Riesgo Muy Alto																						
		<table><tr><th colspan="6">MAPA DE CALOR RIESGO INHERENTE</th></tr><tr><th colspan="2"></th><th colspan="4">Impacto</th></tr><tr><th></th><th></th><th>Leve</th><th>Medio</th><th>Moderado</th><th>Mayor</th><th>Catastrófico</th></tr></table>				MAPA DE CALOR RIESGO INHERENTE								Impacto						Leve	Medio	Moderado	Mayor	Catastrófico
MAPA DE CALOR RIESGO INHERENTE																								
		Impacto																						
		Leve	Medio	Moderado	Mayor	Catastrófico																		
No. DEL RIESGO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	SEVERIDAD (NIVEL DE RIESGO)																				
R9	Possibilidad de pérdida económica y reputacional por pérdida de la documentación desorganizada de fondos documentales sin aplicación de las tablas de rotación documental ni control de adyacencias de archivo y custodia, a causa de Debido a la ausencia de procedimientos de conservación.	Baja	Mayor	Moderado																				
R10	Possibilidad de pérdida económica y reputacional por pérdida de investigaciones disciplinarias y sanciones por parte de los organismos de control a causa de errores, o dejar de efectuar el seguimiento del inventario físico de bienes muebles del INVISBU.	Baja	Mayor	Moderado																				
R11	Possibilidad de pérdida económica y reputacional por pérdida de los vehículos e investigaciones de entes de control a causa de la falta de mantenimiento y mal uso de vehículos.	Baja	Leve	Bajo																				
R12	Possibilidad de pérdida reputacional por pérdida de documentos en el proceso administrativo por desabastecimiento de insumos a causa de planeación deficiente y problemas presupuestales.	Baja	Leve	Bajo																				
R13	Possibilidad de efecto dañoso sobre el recurso público por errores en la liquidación y cálculo de la rotación en la fuente aplicada a los ingresos laborales a causa de Debido a la ausencia de controles preventivos y detectivos en el proceso de liquidación.	Medio	Mayor	Alto																				

MAPA DE RIESGOS		VERSIÓN:	1
ENTIDAD		INVISBU	
Proceso		GESTION ADMINISTRATIVA	
Elaboración o Actualización		01/01/2020	
Vigencia:		30 DE ENERO 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Zona Riesgo B		Zona Riesgo A	Zona Riesgo C
No. DEL RIESGO		CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE	
RIESGO		PROBABILIDAD	IMPACTO
R14		Medio	Mayor
R15		Medio	Mayor
R16		Bajo	Mayor
R17		Bajo	Mayor
R18		Bajo	Leve

- ❖ La oficina de control interno pudo establecer que la matriz de riesgos de gestión para el proceso de Gestión Financiera fue actualizada según versión 7 del DAFP. Según imagen adjunta.
- ❖ Se pudo determinar que se está trabajando con el formato actualizado según versión 7 matriz de riesgos de MIPG.
- ❖ Se pudo establecer que cada riesgo está compuesto por el impacto, causa inmediata, causa raíz, esto con el fin de poder determinar de manera clara la causa de cada riesgo.
- ❖ Se pudo verificar que cada riesgo tiene la debida clasificación como la frecuencia con que realiza su actividad.
- ❖ Se pudo demostrar que en el análisis del riesgo inherente para su identificación tiene una clasificación tal como probabilidad inherente, porcentaje, criterio de impacto, impacto inherente, zona de riesgo inherente.
- ❖ Se logro evidenciar la descripción de los controles por cada uno de los riesgos que componen el proceso de Gestión Financiera.
- ❖ Se pudo evidenciar que el plan de acción de cada uno de los riesgos se encuentra actualizado para la vigencia 2026, fortaleciendo este proceso.
- ❖ Es de vital importancia tener un cronograma de monitoreo de los diferentes riesgos manejados en el proceso de gestión financiera con el fin de dar cumplimiento al plan de acción establecido, teniendo en cuenta su respectivo monitoreo y periodicidad.
- ❖ Es importante revisar los diferentes riesgos de cada uno del proceso de gestión financiera (presupuesto, contabilidad y tesorería) con el fin de mantenerlos actualizados, con el fin de evitar su materialización.
- ❖ El calor inherente representa el nivel de riesgo antes de la aplicación de cualquier medida de control, mientras que el calor residual es el nivel de riesgo que permanece después de haber implementado dichos controles. El calor inherente (o riesgo inherente) es el riesgo puro, el que existe sin tomar ninguna acción para mitigarlo. Es el nivel de riesgo en su estado más básico, antes de cualquier intervención.
- ❖ El calor residual (o riesgo residual) es el nivel de riesgo que queda después de haber aplicado los controles y medidas de mitigación. Representa el riesgo restante, el que no se pudo eliminar por completo.

 Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Bucaramanga	INFORME FINAL DE AUDITORIA	Código: F.02.PO.CI
		Versión: 3.0
		Fecha: 09.07.21
		Página 16 de 16

6. FORTALEZAS:

- ❖ Se cuenta con un sistema integrado el cual permite que a través de los diferentes módulos (Contabilidad, Presupuesto y Tesorería), se consolide y procese información contable; los funcionarios públicos del Proceso Financiero, cuentan con el perfil definido para acceso a cada uno de los módulos en el Sistema Informático GD, estableciendo de esta manera autocontroles, lo que los hace responsables por el control y la calidad de la información por usuario.
- ❖ El Proceso de Gestión Financiera – área presupuesto, cuenta con los perfiles requeridos en el manual de funciones de la entidad.
- ❖ Se tienen identificados los procesos y procedimientos, los cuales forman parte del Sistema de Gestión de la Calidad.
- ❖ Se observa la aplicación de autocontroles en el módulo de nómina tal como una pre nomina en archivo de Excel donde se valida la información y operaciones matemáticas.
- ❖ Se cuenta con un matriz de riesgos de gestión del proceso de gestión financiera, donde se identifican los riesgos y los respectivos controles para evitar su materialización.

6.1. RECOMENDACIONES:

- ❖ Acatar los procedimientos establecidos y las recomendaciones suministradas, de manera que no se generen reprocesos ni den lugar a ajustes.
- ❖ Se pudo identificar que los formatos en su totalidad se están aplicando en el área de gestión financiera, sin embargo, se logró evidenciar que algunos se deben ser actualizados.

6.2. OBSERVACIONES

OBSERVACION 1: NO SE EVIDENCIA LA ACTUALIZACION DE FORMATOS PARA EL AREA DE PRESUPUESTO

DESCRIPCION DE LA OBSERVACION: La oficina de control interno pudo establecer en el ejercicio auditor que al interior de la entidad no se ha actualizado los formatos correspondientes al área de presupuesto, la última actualización después de verificar en intranet corresponde al año 2017 y lo ideal es ir mejorando los formatos y procedimientos que las áreas manejen.

CRITERIO: Procesos del Sistema de Gestión de Calidad del Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Bucaramanga - INVISBU

CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA.

La oficina de control interno informa que no se allego respuesta alguna a la observación presentada, por lo cual queda en firme el informe de la auditoria.

Por lo anterior se pudo determinar que el hallazgo encontrado queda en firme y se debe proceder a suscribir plan de mejoramiento.

Teniendo en cuenta lo ya manifestado, la oficina de control interno da un plazo de 5 días hábiles para presentar dicho plan de mejoramiento por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera- Area Presupuesto.

JEFE AUDITOR:



MADELEY MORELLA MEJIA PORTILLA
Jefe Oficina de Control Interno