
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	
		<b>PÁGINA 1 DE 21</b>	



**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL  
 AL CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE EDUBA, VIGENCIA 2020  
 Modalidad Especial**

**EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y FONDO DE VIVIENDA DE INTERES  
 SOCIAL DE BARRANCABERMEJA**

**PERÍODO AUDITADO 2020**

**Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Fecha 13 de Mayo del 2021**

**Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia**  
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001  
 Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)  
 Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 2 DE 21</b>

Contralora Municipal

**SANDRA PAOLA LEON GOMEZ**

Director Técnico de Fiscalización

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**

Equipo de auditores:



**LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder**  
**YADI MARQUEZ MARQUEZ**  
**Profesional Externo**

Líder de Auditoría

**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**



Integrantes del equipo Auditor

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**  
**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**  
**YADI MARQUEZ MARQUEZ**  
**Profesional Externo**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 3 DE 21</b>


## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL</b>	
1. Programación del Presupuesto	9
2. Elaboración del Presupuestal	9
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	9
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	9
5. Modificación al Presupuesto	9
6. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2020	11
6.1. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2020	12
6.1.1. Cumplimiento de la ejecución Presupuestal de ingresos	13
6.1.2 Análisis de Ingresos	13
6.1.2.1 Indicador Presupuestal	13
6.1.3. Ingresos Corrientes	13
6.1.3.1 Otros Ingresos Transferencias	14
6.2 Recurso de Capital	14
6.3 Cumplimiento de la Ejecución de Gastos	14
6.3.1 Análisis de Gastos	14
6.3.1.1 Indicador presupuestal	16
6.3.1.2 Gasto de Funcionamiento	17
6.3.1.3 Gastos Personales	17
6.3.1.4 Gastos Generales	17
6.3.1.5 Deuda Publica	17
6.4 Gasto de Inversión	17
7. Cumplimiento de la Normatividad Presupuestal	19
8. Calidad de los Registros y al Información Presupuestal	19
9. Revisión de la Rendición de la cuenta	19
10. Analisis Consolidado de las Finanzas de EDUBA Vigencia 2020	19
11. Relación de Observaciones	21

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 4 DE 21</b>

### TABLA DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
N° 1. Resultados de la Calificación del Componente Financiero	7
N° 2: Ejecución De Ingresos Vigencia 2020	11
N° 3 Ejecución de Gastos Vigencia 2020	15
N° 4 Relación de Observaciones	21

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 5 DE 21</b>

### TABLA DE GRAFICOS

	<b>Pág.</b>
N° 1: Distribución Porcentual de Ingresos EDUBA Vigencia 2020	12
N° 2: Distribución Porcentual de Gastos Vigencia Fiscal 2020	16

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 6 DE 21</b>

## CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 13 de Mayo de 2021

Ingeniero:

**EDWIN ADRIAN GARCIA AVILA**

**Gerente**

EDUBA

Barrancabermeja


Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y s.s de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993 y 1474 de 2011 y la Resolución 234 de 2013 por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial–PGAT practicó Auditoría Especial al Control Financiero y Presupuestal a la La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social, vigencia 2020 a través de la aplicación del sistema de Control presupuestal, comprobando que en la elaboración de los mismos y operaciones que los originaron, se observó que cumplieron las normas y preceptos emanados de las autoridades competentes y los principios de la gestión Presupuestales

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del

Trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>VERSIÓN : 06</b>
			<b>PÁGINA 7 DE 21</b>

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.


### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la auditoría de Control Presupuestal realizada a La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social con alcance en 2020, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE.

### Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente financiero

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO							
				<b>CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL</b>			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:				EDUBA			
PERIODO AUDITADO:				2020			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:				2021			
TIPO DE AUDITORIA				ESPECIAL			
<b>TOTAL CALIFICACIÓN</b>				<b>Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)</b>	<b>100.0</b>	<b>Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)</b>	<b>100.0</b>
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control		Puntaje		Puntaje	
<b>GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>							
Cumplió EDUBA con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió EDUBA con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió EDUBA con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió EDUBA con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió de EDUBA con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2020.			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cuenta EDUBA con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	

Fuente: Información suministrada vigencia 2020 de EDUBA

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 8 DE 21</b>


### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

EDUBA en la vigencia 2020 en materia presupuestal NO contó con plan de mejoramiento, presentando una eficiente programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto como lo señalan los preceptos constitucionales y legales y el acuerdo municipal 101 de 1997.

Atentamente,

**SANDRA PAOLA LEON GOMEZ**

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 9 DE 21</b>

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 1. Programación del Presupuesto

Cumpliendo con lo estipulado en el artículo 37 del Acuerdo 101 de 1997, la oficina de presupuesto de EDUBA programó una serie de reuniones con cada una de las dependencias en donde se dieran a conocer las necesidades de cada una de estas con el fin de preparar y elaborar el presupuesto de la entidad para la vigencia 2020 lo más ajustado posible a sus requerimientos.

### 2. Elaboración Presupuestal

Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, el EDUBA elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2020, tomando como base los techos presupuestales remitidos desde la oficina de Planeación Municipal valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad.

### 3. Presentación del Presupuesto



Una vez consolidado el presupuesto, se procedió a presentarlo al gerente General de EDUBA para su revisión, análisis, estudios y posibles ajustes, cumpliendo de esta manera con lo estipulado en el Artículo 57 del Acuerdo 101 de 1997. Para hacer viable la revisión del proyecto de presupuesto de EDUBA se anexo la sustentación económica y la justificación de las modificaciones efectuadas a los anteproyectos.

### 4. Aprobación del presupuesto

Acuerdo Municipal 015 del 23 de noviembre de 2019, sancionado por el Alcalde Municipal y Decreto de Liquidación 518 del 16 de diciembre de 2019, liquidado el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020, según resolución de EDUBA 001 del 02 de enero de 2020.


### 5. Modificaciones al Presupuesto

EDUBA, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales por valor de \$ **1.580.773.111.85**, (recobro de subsidios, Reservas y Vigencias Expiradas) créditos y contra créditos por valor de \$ **19.310.409.435.86** de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 10 DE 21</b>

realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal y previa autorización de la Oficina de Planeación Municipal.

<b>CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2020</b>						
FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICIÓN	CREDITO	CONTRACREDITO	APLAZAMIENTO	REDUCCIONES
13/01/2020	Resolución 002	180.243.255.85				
29/01/2020	Resolución 011		7.851.067.597.31	7.851.067.597.31		
26/02/2020	Resolución 028		20.000.000.00	20.000.000.00		
05/05/2020	Resolución 049	1.400.529.856.00				
04/08/2020	Resolución 091		153.000.000.00	153.000.000.00		
19/08/2020	Resolución 101					5.000.000.000.00
19/08/2020	Resolución 102		1.020.000.000.00	1.020.000.000.00		
25/08/2020	Resolución 104		7.977.249.501.87	7.977.249.501.87		
09/10/2020	Resolución 129		246.782.767.00	246.782.767.00		
05/11/2020	Resolución 137		1.046.010.245.05	1.046.010.245.05		
18/12/2020	Resolución 181		996.299.324.63	996.299.324.63		
31/12/2020	Resolución 266					1.564.968.251.37
	<b>TOTAL</b>	<b>1.580.773.111.85</b>	<b>19.310.409.435.86</b>	<b>19.310.409.435.86</b>		<b>6.564.968.251.37</b>

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 11 DE 21</b>

## 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2020 CUADRO No. 2


### EJECUCION DE INGRESOS EDUBA- VIGENCIA 2020

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado	% Part	%EJEC
INGRESOS CORRIENTES	25,000,000.00	25,000,000.00	27,394,055.00	0.30	110
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	14,218,881,714.08	7,653,913,462.71	7,653,913,462.71	82.64	100
Actual	13,709,756,796.42	7,174,788,545.05	7,174,788,545.05	77.46	100
TitularizaciOn	509,124,917.66	479,124,917.66	479,124,917.66	5.17	100
INGRESOS DE CAPITAL	0	1,580,773,111.85	1,580,773,111.85	17.07	100
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>\$14,243,881,714.08</b>	<b>9,259,686,574.56</b>	<b>9,262,080,629.56</b>	<b>100.00</b>	<b>100</b>

Del presupuesto definitivo de ingresos por valor de \$14.243.881.714.08, se recaudó en el periodo de enero a diciembre de 2020 la suma de \$9.262.080.629.56, equivalente al 100% del presupuesto definitivo ejecutado.

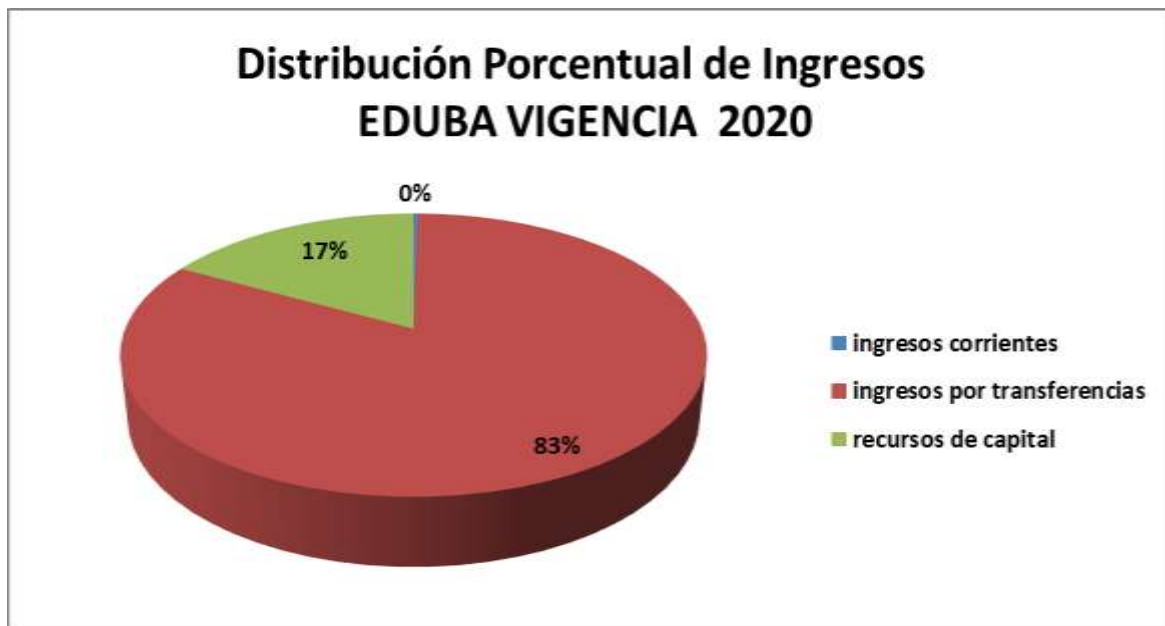
De los ingresos recibidos, los Ingresos corrientes; por valor de **VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CINCUENTA Y CINCO COP (\$27.394.055.00)**; participaron con el 0.30%, frente al total recaudado, estos ingresos corresponden intereses corrientes, venta de terrenos y otros ingresos no tributarios.

El nivel más alto en la participación de los ingresos de EDUBA lo representa las transferencias provenientes del Distrito de Barrancabermeja, destinado para gastos de funcionamiento y gastos de inversión, correspondientes al 5% de la Industria y Comercio del Distrito, según acuerdo municipal No. 003 de 1994. Que para la vigencia 2020, estos ingresos participaron con el 82.64% del valor total de los ingresos recaudados por EDUBA.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 12 DE 21</b>

Por otro lado, los recursos de capital tuvieron una participación del 17.07% frente al presupuesto de ingresos ejecutado, correspondiente a una adición presupuestal de recobro de subsidios de vigencias anteriores. Como lo muestra el GRAFICO No 1.

**GRAFICO No. 1  
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS EDUBA VIGENCIA 2020**




### 6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS 2020.

EDUBA, para la vigencia 2020, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 14.243.881.714.08 durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales Disminuyeron el presupuesto definitivo quedando ajustado en \$ 9.259.686.574.06.

En esta vigencia se ejecutaron los siguientes recursos en ingresos y gastos.

INGRESOS	\$ 9.262.080.629.56
EGRESOS	\$ 8.794.687.349.28

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 13 DE 21</b>

**SALDO POR EJECUTAR**

**\$ 467.393.280.28**

En el ejercicio fiscal de la vigencia 2020 Se evidencia un saldo por ejecutar de **\$ 467.393.280.28.**

Eduba, Realizó devolución de recursos al Distrito de Barrancabermeja, por valor de, **\$308.508.608.75**, Mediante oficio EDUB-0060 del 28 de enero de 2021, por concepto de Saldo por ejecutar en el Presupuesto de la Vigencia 2020.

Eduba al cierre de la vigencia 2020, presenta **RESERVAS** por valor de **\$131.294.922.03** corresponde a contratos pendientes por ejecutar.

Presentó vigencias expiradas por valor de **\$22.800.000.00**; así mismo presentó cuentas por pagar por valor de **\$2.395.694.00** y un Superávit Presupuestal de Ingresos por valor de \$ **2.394.055.50**, este valor se encuentra en la cuenta Corriente del BBVA No. 008419892.

Teniendo en cuenta lo anterior EDUBA, al cierre de la Vigencia 2020; presentó un Superávit de DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CINCUENTA Y CINCO PESOS CON 50/100 CTVS (**\$2.394.055.50**).

### **6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos**

#### **6.1.2 Análisis de Ingresos**

##### **6.1.2.1 Indicador Presupuestal**

Ejecución de ingresos = Recaudo Ene- dic. /Presupuesto Ene –dic.

$$= \$ 9.262.080.629.56 / 9.259.686.574.56 = 100\%$$

Este indicador nos muestra que por cada \$100 presupuestados en ingresos se obtuvo un recaudo del 100%.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:



### **6.1.3 INGRESOS CORRIENTES**

**Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia**

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 14 DE 21</b>

Los Ingresos corrientes se situaron en cuanto a recaudo en la suma de **\$ 27.394.055.00**, fueron recaudos por concepto de venta de terrenos y otros ingresos no tributarios, presentando una ejecución del 110% frente a lo presupuestado.

### **6.1.3.1 INGRESOS TRANSFERENCIAS**



El nivel más alto en la participación de los ingresos de EDUBA lo representa las transferencias provenientes del Distrito de Barrancabermeja, destinado para gastos de funcionamiento y gastos de inversión, correspondientes al 5% de la Industria y Comercio del municipio, según acuerdo municipal No. 003 de 1994, se ejecutó 100% equivalente en \$7.653.913.462.71 y una participación del 82.64%.

### **6.2. RECURSOS DE CAPITAL**

Son recursos de carácter extraordinario, que se logran mediante operaciones financieras y que constituyen fuentes complementarias de financiación, dentro del presupuesto de EDUBA los recursos de capital tuvieron una participación de \$1.580.773.111.85 equivalente al 17.07%. y una ejecución del 100%, provenientes de Recobro subsidios vigencias anteriores, reservas presupuestales y vigencias expiradas.

### **6.3 Cumplimiento en la Ejecución de Gastos**

#### **6.3.1 Análisis de Gastos**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 15 DE 21</b>

### CUADRO No. 3

#### EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2020

#### EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES INTERES SOCIAL -EDUBA- EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2020

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total gasto Ejecutado	% Part	% EJEC
<b>1.- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3,433,689,199.11</b>	<b>1,681,067,187.00</b>	<b>1,673,401,753.65</b>	<b>18.74</b>	<b>18.07</b>
Servicios Personales asociados a la Nómina	1,929,799,574.80	1,048,656,648.00	1,046,640,682.00	11.72	11.30
GASTOS GENERALES	332,716,000.00	167,552,908.00	161,903,440.65	1.81	1.75
Adquisición de Bienes	135,716,000.00	65,116,058.00	59,466,590.65	0.67	0.64
Materiales y Suministros	80,000,000.00	55,853,491.00	50,204,023.65	0.56	0.54
<b>2.- PRESUPUESTO DE INVERSION</b>	<b>10,810,192,514.97</b>	<b>7,398,376,131.71</b>	<b>7,097,532,956.31</b>	<b>79.49</b>	<b>76.65</b>
DESARROLLO PLANES Y PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y SANEAMIENTO BASICO	2,100,000,000.00	0	0	0.00	0
"CONSTRUCCION DE UNIDADES DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER" ??	7,851,067,597.31		0	0.00	0
DESARROLLO INSTITUCIONAL	350,000,000.00	61,000,000.00	61,000,000.00	0.68	0.66
DESARROLLO DE SUBSIDIOS CON EL FIN DE PROMOVER LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN EL DISTRITO DE ?BARRANCABERMEJA	0	725,441,206.21	725,441,206.21	8.13	7.83
Reserva Presupuestal - Ley 819 2003)	0	45,226,980.00	22,426,980.00	0.25	0.24
Vigencias Expiradas	0	135,016,275.35	135,016,275.35	1.51	1.46
SUBSIDIOS DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	0	2,085,231,280.00	2,085,231,280.00	23.36	22.52
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN SECTOR URBANO Y RURAL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	0	2,520,924,967.10	2,520,799,035.10	28.23	27.22
TITULACION Y LEGALIZACION DE PREDIOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	0	479,124,917.66	218,941,055.00	14.73	2.36
Funcionamiento - Fortalecimiento A La Gestion Institucional De Eduba En El Distrito De Barrancabermeja	0	1,526,653,760.74	1,486,120,380.00	16.64	16.05
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>14,243,881,714.08</b>	<b>9,259,686,574.06</b>	<b>8,928,377,965.31</b>	<b>98.24</b>	<b>96.42</b>

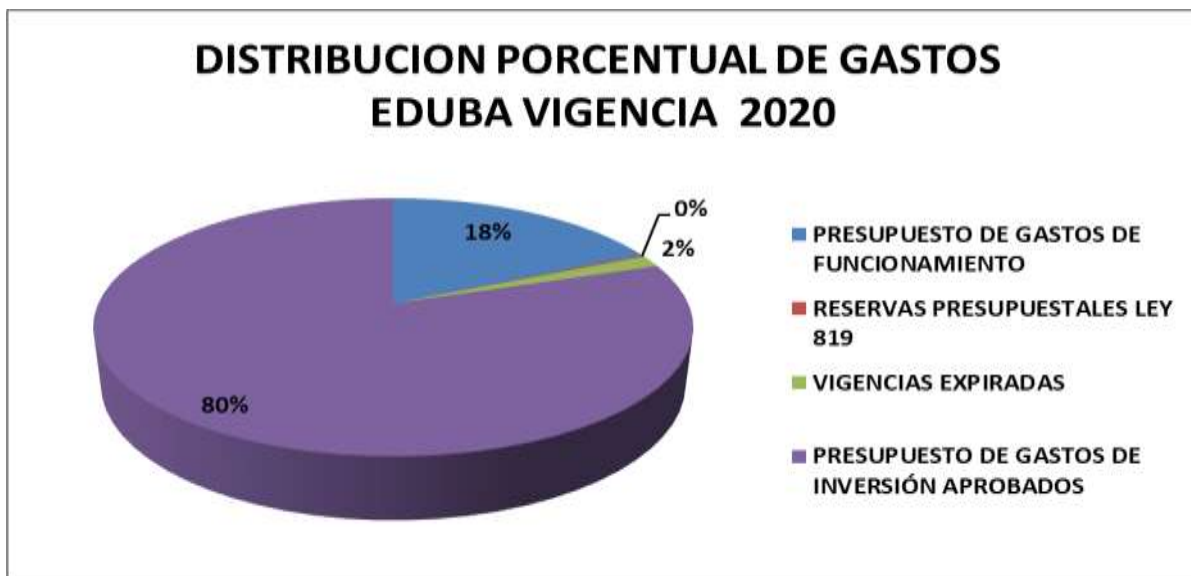
Detalle de la Ejecución Presupuesto de Gastos de funcionamiento e Inversión  
Periodo: Enero a diciembre de 2020.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 16 DE 21</b>

Del presupuesto definitivo de gastos de \$9.259.676.574.06, se ejecutaron, durante el periodo correspondiente de enero a diciembre de 2020, la suma de \$8.928.377.965.31, equivalente al 96.42% del total presupuestado.


Frente a cada uno de los ítems presupuestados encontramos que los gastos de funcionamiento son equivalentes al 18.74% de participación, que corresponde a una ejecución de \$1.673.401.753.65, la Deuda Pública al 0% y la Inversión una participación del 79.49%, que corresponde a una ejecución de \$7.097.532.956.31, frente al total ejecutado, la reserva presupuestal tuvo una participación del 0.25% que corresponde a una ejecución de \$ 22.426.980.00 y unas Vigencias Expiradas , con una participación del 1.51% ; que corresponde a una ejecución de \$ 135.016.275.35; como lo presenta la gráfica No 2.

**GRAFICO No. 2  
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS EDUBA VIGENCIA 2020**



**6.3.1.1 indicador presupuestal:**

- Participación del total de Gastos =  $\frac{8.928.377.965.31}{9.262.080.629.56} = 98.24\%$   
En el total de Ingresos

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 06</b>	<b>PÁGINA 17 DE 21</b>

Este índice permite determinar que Eduba tuvo un comportamiento de los ingresos superior a los gastos.

2. Ejec. de Egresos =Gastos Ene – Dic/ Presupuesto Ene– Dic

$$= 8.928.377.965.31/9.259.686.574.06=96.42\%$$

Este índice permite determinar que por cada \$100 presupuestados se gastó o invirtió \$96.42.

### 6.3.1.2 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO


Son aquellas apropiaciones que se hacen para los gastos ordinarios que requiere la entidad para la marcha normal de la administración, estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de \$1.673.401.753.65, equivalente al 18.07% de la ejecución del gasto con una apropiación definitiva de \$1.681.067.187.00.

**6.3.1.3 Gastos Personales:** son aquellos pagos por trabajos ejecutados por el personal de nómina, supernumerario, o técnico auxiliar con remuneración periódica, estos gastos dentro del total ejecutado representan el 11.30%., equivalente a \$1.046.640.682.00, de una apropiación definitiva de \$1.048.656.648.00.

**6.3.1.4 Gastos Generales:** son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, contó con una apropiación de \$167.552.908.00, representando el 1.75% de ejecución que corresponde a \$161.903.440.65.

**6.3.1.5 Deuda Pública:** son los pagos efectuados para cumplir con las obligaciones emanadas de la deuda a mediano y largo plazo, por concepto de empréstito incluyendo su amortización e intereses, EDUBA no han celebrado créditos con la Banca local ni nacional desde su creación, por lo que no apropio dentro del presupuesto ninguna partida.

**6.4 GASTOS DE INVERSION:** son aquellos gastos destinados a crear infraestructura social, en EDUBA se ejecutó la suma de \$ 7.097.532.956.31, de un

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 18 DE 21</b>	

presupuesto definitivo que ascendió a \$7.398.376.131.71 su participación dentro del presupuesto de gastos fue del 79.49% y una ejecución del 76.65%.

Los gastos de inversión de EDUBA, fueron de \$ 7.097.532.956.31; que corresponde a los siguientes Programas:

**DESARROLLO DE SUBSIDIOS CON EL FIN DE PROMOVER LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA;** con una inversión definitiva de \$ 725.441.206.21, ejecutaron gastos por la suma de \$ 725.441.206.21, equivalente al 7.83% de ejecución; recursos invertidos en actividades propias del funcionamiento de la Entidad antes de la Armonización.

**SUBSIDIOS DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA,** se apropiaron \$ 2.085.231.280.00 y ejecutaron **\$2.085.231.280.00;** recursos asignados para subsidios de vivienda nueva en el Distrito.



**MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN SECTOR URBANO Y RURAL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA;** Se ejecutaron \$2.520.924.967.10, Se asignaron 330 subsidios de mejoramiento urbano en la vigencia fiscal 2020.

**TITULACION Y LEGALIZACIÓN DE PREDIOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA;** Se Apropiaron \$ 479.124.917.66 y ejecutaron \$ 218.941.055.00, Promoción y divulgación de todo lo relacionado con las diferentes actividades a realizar para la correspondiente titulación de predios, que para el año 2020, se entregaron 105 títulos en el Distrito de Barrancabermeja.

**FORTALECIMIENTO A LA GESTION INSTITUCIONAL DE EDUBA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA;** Se Apropiaron \$ 1.526.653.760.74 y ejecutaron \$ 1.486.120.380.00; en actividades propias del funcionamiento de la empresa-

**RESERVAS LEY 819 DE 2003,** apropiaron \$45.226.980.00 y se ejecutaron gastos por valor de \$ 22.426.980.00.

**VIGENCIAS EXPIRADAS,** apropiaron \$ 135.016.275.35 y se ejecutaron gastos por valor de \$ 135.016.275.35.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 19 DE 21</b>	

## 7. Cumplimiento Normativo Presupuestal

Revisada la ejecución presupuestal conforme lo estipulado en el artículo 37 del Acuerdo 101 de 1997, EDUBA cumplió con lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997 y programó el Presupuesto con las necesidades de cada una de las dependencias; así mismo elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2020, tomando como base el programa de gobierno municipal sin sobrepasar lo proyectado presupuestalmente para esta vigencia, una vez consolidado lo presentaron al Gerente, para su revisión, análisis, estudios y posibles ajustes, por tanto, EDUBA cumplió de esta manera con lo estipulado en el Artículo 57 del Acuerdo 101 de 1997. Posteriormente fue enviado a la Secretaría de Hacienda y Tesoro Público.

## 8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal

Revisado el Presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el periodo 2020 se pudo constatar que cumplieron con la calidad en los registros como lo señala el Acuerdo 101 de 1997 y el Decreto 111 de 1996.


## 9. Revisión de la Rendición de la cuenta

Revisada la rendición de la cuenta del SIA en la línea de ejecución presupuestal de ingresos, ejecución de gastos modificación al presupuesto de ingresos y gastos se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria corresponden a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad.

EDUBA, para la vigencia 2020, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ **14.243.881.714.08**; durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales disminuyeron el presupuesto definitivo quedando ajustado en \$ **9.259.686.574.06**.

## 10. Análisis Consolidado de las Finanzas de EDUBA Vigencia 2020

Durante la Vigencia 2020, La Empresa de Desarrollo Urbano Y vivienda de Interés Social de Barrancabermeja-EDUBA, ejecutó los siguientes recursos en ingresos y gastos:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 20 DE 21</b>	

INGRESOS	\$ 9.262.080.629.56
GASTOS	\$ 8.794.687.349.28
<b>SALDO POR EJECUTAR</b>	<b>\$ 467.393.280.28</b>

Se destinaron para gastos de funcionamiento \$1.673.401.753.65 y para Inversión \$ 7.097.532.956.31, del saldo pendiente por ejecutar de la vigencia 2020, se concluye lo siguiente:



En el ejercicio fiscal de la vigencia 2020 Se evidencia un saldo por ejecutar de **\$ 467.393.280.28.**

EDUBA, Realizó devolución de recursos al Distrito de Barrancabermeja, por valor de, **\$308.508.608.75**, Mediante oficio EDUB-0060 del 28 de enero de 2021, por concepto de Saldo por ejecutar en el Presupuesto de la Vigencia 2020.

Eduba al cierre de la vigencia 2020, presenta **RESERVAS** por valor de **\$131.294.922.03** corresponde a contratos pendientes por ejecutar.

Presentó vigencias expiradas por valor de **\$22.800.000.00**; así mismo presentó cuentas por pagar por valor de **\$2.395.694.00** y un Superávit Presupuestal de Ingresos por valor de \$ **2.394.055.50**, este valor se encuentra en la cuenta Corriente del BBVA No. 008419892.

Teniendo en cuenta lo anterior EDUBA, al cierre de la Vigencia 2020; presentó un Superávit de DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CINCUENTA Y CINCO PESOS CON 50/100 CTVS (**\$2.394.055.50**).

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 21 DE 21</b>

## 11. Relación de Hallazgos

### CUADRO No.4 RELACION DE HALLAZGOS 2020

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
<b>1. ADMINISTRATIVOS</b>	0	
<b>2. DISCIPLINARIOS</b>	0	
<b>3. PENALES</b>	0	
<b>4. FISCALES</b>	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
<b>5. SANCIONATORIO</b>		
<b>TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)</b>	<b>0</b>	