


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 20	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
AL CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE EDUBA, VIGENCIA 2016
Modalidad Especial**

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

PERÍODO AUDITADO 2016

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 28 de Abril del 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 20	

Contralora Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:

LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
ADRIÁN RODRÍGUEZ GAMBIN
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA

Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
ADRIÁN RODRÍGUEZ GAMBIN
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 3 DE 20

CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	9
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 2016	10
6.1. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2016	11
6.1.1. Cumplimiento de la ejecución Presupuestal de ingresos	12
6.1.2 Análisis de Ingresos	12
6.1.2.1 Indicador Presupuestal	12
6.1.3. Ingresos Corrientes	12
6.1.3.1 Otros Ingresos Transferencias	12
6.2 Recurso de Capital	12
6.3 Cumplimiento de la Ejecución de Gastos	12
6.3.1 Análisis de Gastos	12
6.3.1.1 Indicador presupuestal	15
6.3.1.2 Gasto de Funcionamiento	15
6.3.1.3 Gastos Personales	16
6.3.1.4 Gastos Generales	16
6.3.1.5 Deuda Publica	16
6.4 Gasto de Inversión	16
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



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 20	

TABLA DE CUADROS

	Pág.
Nº 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	7
Nº 2: EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2016	10
Nº 3 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2016	13
Nº 4 RELACION DE HALLAZGOS	19



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 20	

TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
Nº 1: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS EDUBA VIGENCIA 2016	11
Nº 2: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS VIGENCIA FISCAL 2016	15

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 6 DE 20	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 28 Abril del 2017.



Doctor
DEBISON GOMEZ MARTINEZ
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 2016 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 20	

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

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 2016, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE, SIN OBSERVACIONES.

Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente financiero

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
				CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL		
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			EDUBA			
PERIODO AUDITADO:			2016			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2017			
TIPO DE AUDITORIA			ESPECIAL			
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0 Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100.0 Puntaje
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control				
GESTIÓN PRESUPUESTAL						
Cumplió EDUBA con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió EDUBA con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió Aguas de Barrancabermeja SA ESP 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 Aguas de Barrancabermeja SA ESP 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 2016?			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 2016 de EDUBA

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 20	



PLAN DE MEJORAMIENTO

EDUBA en la vigencia 2016 en materia presupuestal contó con plan de mejoramiento el cual cumplió al 100%; presentó en la 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,

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 20	

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 del instituto 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 2016 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 2016, 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 del Instituto se anexo la sustentación económica y la justificación de las modificaciones efectuadas a los anteproyectos.

4. Aprobación del presupuesto

Acuerdo Municipal 011 de 2015 y Decreto de Liquidación 317 del 23 de diciembre de 2015, liquidado el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2016 según resolución de EDUBA 002 del 04 de enero de 2016.

5. Modificaciones al Presupuesto

EDUBA, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales por valor de \$ 2.247.757.173.00, (recobro de subsidios y servidumbre) créditos y contra créditos por valor de \$ 13.752.732.158.35 y reducción por valor de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 10 DE 20

\$850.048.125.67 de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal.

6. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2016.


**CUADRO No. 2
EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2016**

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Recaudo	% Part	%EJE
PRESUPUESTO INGRESOS	10.852.089.046.75	12.249.798.094.08	12.253.380.290.61	100	100
INGRESOS CORRIENTES	25.000.000	260.800.500.00	264.383.008.00	2	102
OTROS INGRESOS (TRANSFERENCIAS)	10.827.089.046.75	9.977.040.921.08	9.977.040.609.61	81	100
RECURSOS DEL CAPITAL	0	2.011.956.673	2.011.956.673	16	100

Del presupuesto definitivo de ingresos por valor de \$12.249.798.094.08, se recaudó en el periodo de Enero a Diciembre de 2016 la suma de \$12.253.380.290.61, equivalente al 100% del presupuesto definitivo.

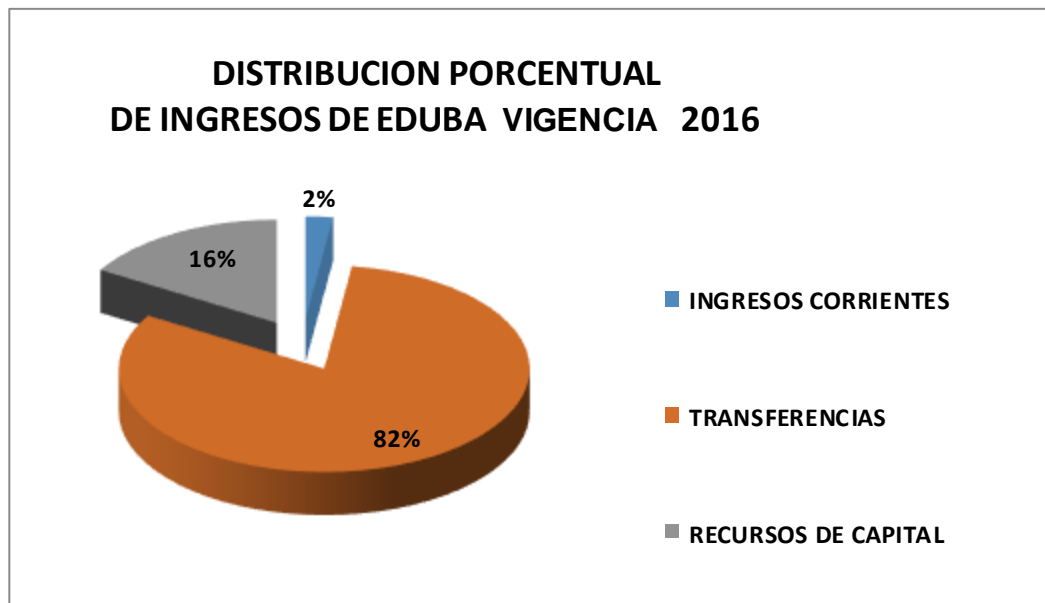
De los ingresos recibidos, los Ingresos corrientes: participaron con el 2%, frente al total recaudado, estos ingresos corresponden interés corrientes, venta de terrenos y otros ingresos no tributarios.

El nivel más alto en la participación de los ingresos de EDUBA lo representa las transferencias provenientes del municipio 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. Que para la vigencia 2016 estos ingresos participaron con el 82% del valor total de los ingresos recaudados por EDUBA.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 11 DE 20

Por otro lado los recursos de capital tuvieron una participación del 16% frente al presupuesto de ingresos ejecutado, correspondiente a recobro de subsidios de vigencias anteriores como lo muestra el GRAFICO No 1.

GRAFICO No. 1



6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS 2016.

EDUBA, para la vigencia 2016, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 10.852.089.046.75 durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales incrementaron el presupuesto definitivo quedando ajustado en \$ 12.249.798.094.08.

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

INGRESOS	\$ 12.253.380.290.61
EGRESOS	\$ 12.019.461.794.08
SUPERAVIT	\$ 233.918.497.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 20	

En el ejercicio fiscal de la vigencia 2016 Se evidencia Superávit \$233.918.497.00, este valor se encuentra en la cuenta del BBVA No. 335000113.

Eduba al cierre de la vigencia 2016, presenta **RESERVAS** por valor de \$167.385.898.00.

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.

$$=12.253.380.290.61/12.249.798.094.08= 100\%$$

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

Los Ingresos corrientes se situaron en cuanto a recaudo en la suma de \$264.383.008.00, fueron recaudos por concepto de intereses corrientes, venta de bienes, recobro de subsidios, , estos ingresos corresponden interés corrientes, venta de terrenos y otros ingresos no tributarios, recaudo de cartera; presentando una ejecución del 102% frente lo presupuestado.

6.1.3.1 OTRAS INGRESOS TRANSFERENCIAS

El nivel más alto en la participación de los ingresos de EDUBA lo representa las transferencias provenientes del Municipio 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 \$9.977.040.609.61.

6.2. RECURSOS DE CAPITAL

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 20	

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 \$2.011.956.673.00 equivalente al 16%. y una ejecución del 100%, provenientes de Recobro subsidios vigencias anteriores.

6.3 Cumplimiento en la Ejecución de Gastos

6.3.1 Análisis de Gastos

CUADRO No. 3 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2016


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 14 DE 20

Ejecución de Gastos vigencia 2016	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Gasto Ejecutado	% Part	%EJE
1.Gasto de Funcionamiento	2.635.461.583.44	2.635.461.583.44	2.635.461.583.44	18	100
DEUDA PUBLICA	0	0	0	0	0
Gastos de Servicios Personales	1.291.376.175.89	1.428.875.602.00	1.428.875.602.00	54	100
Gastos Generales	285.721.702.76	196.610.117.50	196.610.117.50	7	100
2.Gastos de Inversión	8.216.627.463.31	9.614.336.510.64	9.384.000.210.64	82	98
Gasto de Inversión Vivienda Digna	5.893.761.313.31	1.417.404.547.50	1.417.404.547.50	12	100
Vivienda en Altura	4.577.819.111.00	1.385.287.171.50	1.385.287.171.50	12	100
Mejoramiento Integral de Barrios	512.067.950.75	0	0	0	0
Mejoramiento Integral de Centros Poblados	500.000.000.00	20.800.000.00	20.800.000.00	0.2	100
Titularización de Predios	303.874.251.56	11.317.376.00	11.317.376.00	0.1	100
Asignación de Subsidios para Vivienda	1.822.866.150.00	242.613.347.00	242.613.347.00	2	100
Programa de Desarrollo Institucional	500.000.000.00	41.599.535.00	41.599.535.00	0.3	100
Total de Gastos	10.852.089.046.75	12.249.798.094.08	12.019.461.794.08	100	98

Detalle de la Ejecución Presupuesto de Gastos Periodo: Enero a Diciembre de 2016.

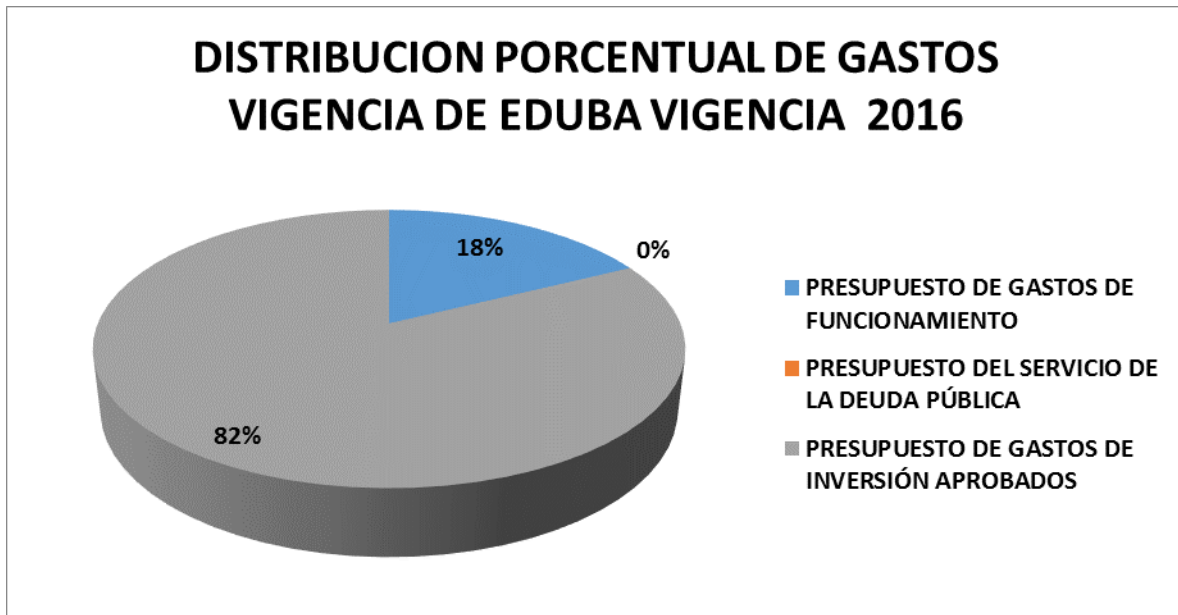
Del presupuesto definitivo de gastos de \$12.249.798.094.08, se ejecutaron, durante el periodo correspondiente de enero a Diciembre de 2016, la suma de \$12.019.461.794.08 equivalente al 100% del total presupuestado.

Frente a cada uno de los ítems presupuestados encontramos que los gastos de funcionamiento son equivalentes al 18% de participación, la Deuda Pública al 0% y

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 20	

la Inversión una participación del 82% frente al total ejecutado como lo presenta la gráfica No 2.

GRAFICO No. 2



6.3.1.1 indicador presupuestal:

1. Participación del total de Gastos = $12.019.461.794.08 = \underline{102\%}$
 En el total de Ingresos $12.253.380.290.61$

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

2. Ejec. de Egresos = $\text{Gastos Ene – Dic} / \text{Presupuesto Ene– Dic}$
 $= 12.019.461.794.08 / 12.249.798.094.08 = 98\%$

Este índice permite determinar que por cada \$100 presupuestados se gastó o invirtió \$98.

6.3.1.2 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 20	

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 \$2.635.461.583.44, equivalente al 100% de la ejecución del gasto con una apropiación definitiva de \$2,635.461.583.44.

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 100%, equivalente a \$1,428.875.602.00, de una apropiación definitiva de \$1,428.875.602.00.


6.3.1.4 Gastos Generales: son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, conto con una apropiación de \$196.610.117.50, para lo cual se compraron bienes por valor de \$36.205.790.00 representando el 18% de ejecución; los numerales más representativos son por concepto Adquisición de Bienes \$92.587.008.00, Adquisición Servicios \$101.702.841.00 y Arrendamiento y Alquileres por \$2.573.000.00 entre otros.

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 \$ 9.384.000.210.64 de un presupuesto definitivo que ascendió a \$9.614.336.510.64 su participación dentro del presupuesto de gastos fue del 82% y una ejecución del 98%.

Los gastos de inversión de EDUBA, fueron de \$9.384.000.210.64 y se clasifican en tres grandes grupos:

GASTO DE INVERSION VIVIENDA DIGNA, con una inversión definitiva de \$ 1.417.404.547.50, ejecutaron gastos por la suma de \$1.417.404.547.50 equivalente al 100% de ejecución, los cuales se ejecutaron en obras de Vivienda


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 20	

Nueva en Altura, Adquisición y Transferencia de Predios , Titulación predial, Equipamientos, Proyecto de vivienda, Estudios y Diseños , Urbanismo , Mejoramiento Integral de Barrios, Mejoramiento de Vivienda , Legalización urbanística , Titulación predial, Redes servicios públicos, Fortalecimiento local, Accesibilidad y movilidad, Espacio público, Equipamientos , Desarrollo social , Prevención y mitigación de Riesgos, Mejoramiento Integral de barrios y Vivienda Nueva en Altura .

PROGRAMA RURAL, apropiaron y ejecutaron en los siguientes programas: Asignación de Subsidios para Vivienda, Subsidios Complementario para Vivienda Usada, Mejoramiento Vivienda Urbana, Mejoramiento Vivienda Rural, Construcción en sitio propio y Asistencia a Beneficiados subsidio de Vivienda **\$242.613.347.00.**

PROGRAMA DESARROLLO INSTITUCIONAL. Capacitación, Áreas Misionales, Áreas de apoyo y Áreas de gestión, Creación de Ambientes Saludables y Seguros y Culturización del empleado Público ejecutaron gastos por la suma de **\$ 41.599.535.00**

PROGRAMA HABITAD Y VIVIENDA SALUDABLE. Construcción de vivienda de interés social, ciudadela centenario,, desarrollo de planes y proyectos de vivienda saneamiento básico, construcción de vivienda de interés social denominado Colinas del Norte II Etapa, subsidio complementario para la adquisición de vivienda urbana y rural, programa proyectos de titulación y legalización de predios, por la suma de **\$7.682.382.781.14.**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 20	

LINEA ESTRATEGICA DE VIVIENDA SALUDABLE	0	7,912,719,081.14	7,682,382,781.14
PROGRAMA : HABITAT Y VIVIENDA SALUDABLE	0	7,620,162,205.58	7,578,794,879.14
CONSTRUCCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO CIUDADELA CENTENARIO	0	158,025,406.00	158,025,406.00
Titulacion predial ? ?	0	65,000,000.00	65,000,000.00
Proyecto de vivienda ? ?	0	93,025,406.00	93,025,406.00
Estudios y Dise os	0	0	0
CONSTRUCCION DE VIVIENDA NUEVA	0	2,657,321,984.94	2,621,540,858.50
Equipamientos	0	0	0
Proyecto de vivienda	0	1,450,211,553.94	1,414,431,729.50
Urbanismo	0	1,206,670,791.00	1,206,669,489.00
Apoyo a la Gestion Ambiental	0	439,640.00	439,640.00
DESARROLLO PLANES Y PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y SANEAMIENTO BASICO	0	1,526,967,149.58	1,526,967,149.58
Mejoramiento de Vivienda Urbana	0	1,526,967,149.58	1,526,967,149.58
Subsidios complementarios para vivienda usada	0	0	0
CONSTRUCCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO COLINAS DEL NORTE SEGUNDA ETAPA	0	1,901,314,680.00	1,901,314,680.00
Proyecto de vivienda	0	113,122,239.00	113,122,239.00
Urbanismo	0	1,788,192,441.00	1,788,192,441.00
DESARROLLO INSTITUCIONAL ? ?	0	58,960,000.00	53,373,800.00
Capacitacion, Areas Misionales, Areas de apoyo y ?reas de Gestio?n	0	48,960,000.00	48,960,000.00
Conservacion de Ambientes Saludables y Seguros ?	0	0	0
Fortalecimiento del empleado Publico	0	10,000,000.00	4,413,800.00
Desarrollo metodologico del programa de autocostruccion	0	200,000,000.00	200,000,000.00
SUBSIDIO COMPLEMENTARIO PARA LA ADQUISION DE VIVIENDA NUEVA URBANA Y RURAL	0	1,102,485,600.00	1,102,485,600.00
Asignacion de subsidio complementarios para la adquisicion de vivienda nueva en Barrancabermeja	0	1,102,485,600.00	1,102,485,600.00
DEFICIT	0	15,087,385.06	15,087,385.06
Deficit 2015	0	15,087,385.06	15,087,385.06
PROGRAMA : PROYECTOS DE TITULACION Y LEGALIZACION DE PREDIOS	0	292,556,875.56	103,587,902.00
DESARROLLO DE PROYECTOS DE TITULACION DE PREDIOS EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	0	292,556,875.56	103,587,902.00
Titulacion a titulo gratuito	0	175,117,615.56	72,765,200.00
Gastos Notariales	0	35,000,000.00	4,450,377.00
Gastos Boleta Fiscal y Registro	0	72,439,260.00	26,372,325.00
Gastos de transporte y visitas tecnicas	0	10,000,000.00	0

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 20	

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 2016, 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 Secretaria 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 2016 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.

10. Relación de Observaciones

CUADRO No.4 RELACION DE OBSERVACIONES 2016

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 20 DE 20

2. DISCIPLINARIOS		
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	0	