	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 1 DE 19	
NTC ISO 9001:2015			

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
AL CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE EDUBA, VIGENCIA 2017
Modalidad Especial**

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

PERÍODO AUDITADO 2017

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 27 de Abril del 2018

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 2 DE 19	
NTC ISO 9001:2015			ISO 9001 

Contralora Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:

LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
YULIETH CEDIEL DELGADO
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA


Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
JULIETH CEDIEL DELGADO
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

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 2017	10
6.1. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2017	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	13
6.2 Recurso de Capital	13
6.3 Cumplimiento de la Ejecución de Gastos	13
6.3.1 Análisis de Gastos	13
6.3.1.1 Indicador presupuestal	15
6.3.1.2 Gasto de Funcionamiento	16
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	18
8.. Calidad de los Registros y al Información Presupuestal	18
9. Revisión de la Rendición de la cuenta	18

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 4 DE 19	
NTC ISO 9001:2015			

10. Relación de Hallazgos

19

TABLA DE CUADROS

	Pág.
N° 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	7
N° 2: EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2017	10
N° 3 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2017	13
N° 4 RELACION DE HALLAZGOS	19





	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 19	

TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
N° 1: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS EDUBA VIGENCIA 2017	11
N° 2: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS VIGENCIA FISCAL 2017	15

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 27 Abril del 2018.

Doctora:
GLORIA AMPARO NAVARRO MEGIA
Gerente (E)
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 2017 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 19

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 2017, 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 REGULAR			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			EDUBA			
PERIODO AUDITADO:			2017			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2018			
TIPO DE AUDITORIA			ESPECIAL			
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100.0
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Puntaje		Puntaje	
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 EDUBA con la presentación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió EDUBA con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió 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 2017?			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 2017 de EDUBA

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

PLAN DE MEJORAMIENTO

EDUBA en la vigencia 2017 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,

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Programación del Presupuesto

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 19	

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 2017 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 2017, 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 013 del 01 de diciembre de 2016 y Decreto de Liquidación 478 del 20 de diciembre de 2016, liquidado el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2017 según resolución de EDUBA 001 del 03 de enero de 2017.

5. Modificaciones al Presupuesto

EDUBA, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales por valor de \$ 2.117.619.628.00,(recobro de subsidios y reservas) créditos y contra créditos por valor de \$ 10.856.095.895.12 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 2017.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 10 DE 19

**CUADRO No. 2
EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2017**




Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Recaudado	% Part	%EJE
Total Ingresos Corrientes	25.000.000.00	25.000.000.00	35.639.277.00	0.0	142.5
Transferencias Acuerdo No 055/93.	10.336.986.275.04	10.687.220.003.29	10.687.220.003.29	83.3	100
Transferencias Titularización Acuerdo 085/00	335.896.778.18	335.896.778.18	335.896.777.80	2.6	100
Total Transferencias	10.672.883.053.22	11.023.116.783.22	11.023.116.781.09	86	100
Recursos del Capital	0	1.767.385.898.00	1.767.385.898.00	14	100
Total Presupuesto de Ingresos	10.697.883.053.22	12.815.502.681.22	12.826.141.956.09	100	100

Del presupuesto definitivo de ingresos por valor de \$12.815.502.681.22, se recaudó en el periodo de Enero a Diciembre de 2017 la suma de \$12.826.141.956.09, equivalente al 100% del presupuesto definitivo.

De los ingresos recibidos, los Ingresos corrientes: participaron con el 0.0%, frente al total recaudado, estos ingresos corresponden interés corrientes, venta de terrenos y otros ingresos no tributarios.

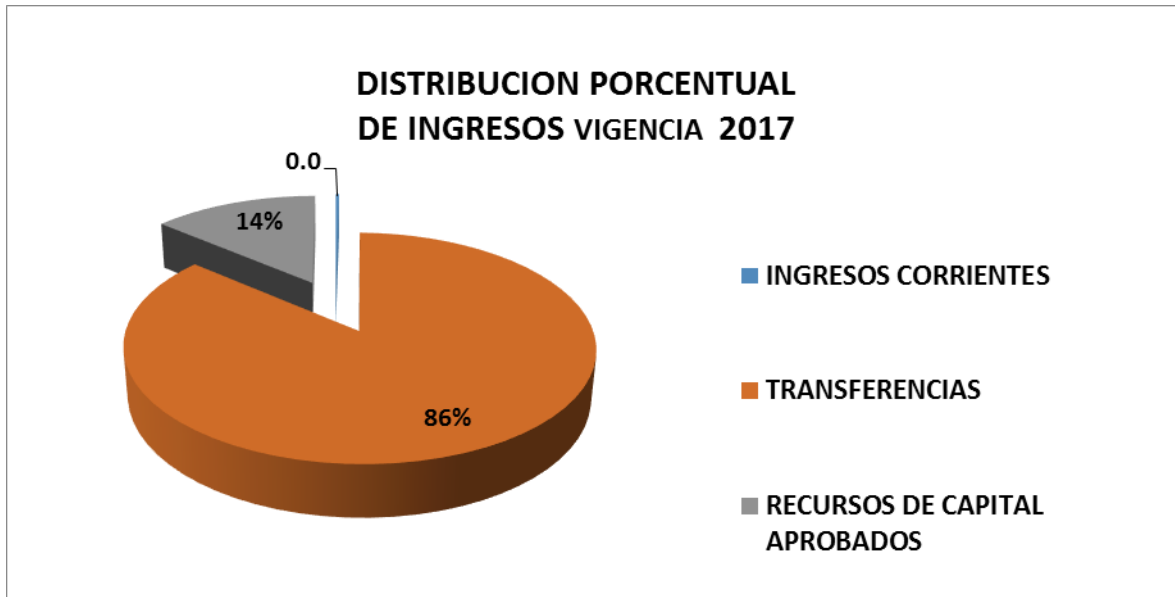
El nivel más alto en la participación de los ingresos de EDUBA lo representa las transferencias provenientes del municipio de Barrancabermeja, destinado para gastos de funcionamiento y gastos de inversión, correspondientes al 5% de la Industria y Comercio del municipio, según acuerdo municipal No. 003 de 1994. Que para la vigencia 2017 estos ingresos participaron con el 86% del valor total de los ingresos recaudados por EDUBA.

Por otro lado los recursos de capital tuvieron una participación del 14% frente al presupuesto de ingresos ejecutado, correspondiente a una adición presupuestal

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015			

de recobro de subsidios de vigencias anteriores y reservas presupuestales, según resolución 169 del 19 de julio de 2017. Como lo muestra el GRAFICO No 1.

GRAFICO No. 1






6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS 2017.

EDUBA, para la vigencia 2017, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 10.697.883.053.22 durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales incrementaron el presupuesto definitivo quedando ajustado en \$ 12.815.502.681.22.

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

INGRESOS \$ 12.826.141.956.09

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

EGRESOS	\$	9.886.193.576.28
PROCESO EN CURSO	\$	2.914.648.997.98
SUPERAVIT	\$	25.299.381.73

En el ejercicio fiscal de la vigencia 2017 Se evidencia Superávit \$25.299.381.73, este valor se encuentra en la cuenta Corriente del BBVA No. 008419892.

Eduba al cierre de la vigencia 2017, presenta RESERVAS por valor de \$711.639.805.84, corresponde a contratos pendientes por ejecutar.

El proceso en curso corresponde a licitación pública No. 004 de 2017 cuyo objeto es "CONSTRUCCION FASE I PROYECTO COLINAS DEL NORTE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER".

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.

$$= \$ 12.826.141.956.09 / 12.815.502.681.22 = 100\%$$



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

Los Ingresos corrientes se situaron en cuanto a recaudo en la suma de \$35.639.277.00, fueron recaudos por concepto de intereses corrientes, interés corrientes, venta de terrenos y otros ingresos no tributarios, presentando una ejecución del 142.5% frente a lo presupuestado.

6.1.3.1 INGRESOS TRANSFERENCIAS

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 19

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 \$11.023.116.781.09.

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 \$1.767.385.898.00 equivalente al 14%. y una ejecución del 100%, provenientes de Recobro subsidios vigencias anteriores y Reservas presupuestales.

6.3 Cumplimiento en la Ejecución de Gastos

6.3.1 Análisis de Gastos

**CUADRO No. 3
EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2017**

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% part.	% ejec.
PRESUPUESTO DE GASTOS	10,697,883,053.22	12,815,502,681.22	12,800,842,574.24	100	99.885606
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,584,246,568.76	2,712,099,333.80	2,706,260,995.00	21.1412724	99.78473
Servicios Personales asociados a la Nómina	1,494,989,929.48	1,569,023,647.80	1,569,023,646.00	12.2571904	100
GASTOS GENERALES	251,256,639.28	190,532,253.00	186,470,584.00	1.45670555	97.868251
PRESUPUESTO DE INVERSION	8,113,636,484.46	9,936,017,449.42	9,928,594,780.24	77.5620411	99.925295
CONTRUCCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO CIUADELA CENTENARIO	2,217,739,706.28	3,360,023,866.00	3,359,770,533.00	26.2464796	99.99246
DESARROLLO PLANES Y PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y SANEAMIENTO BASICO	1,640,000,000.00	1,780,208,365.28	1,779,673,365.28	13.902783	99.969947



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 14 DE 19

CONTRUCCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO COLINAS DEL NORTE SEGUNDA ETAPA	2,095,000,000.00	8,054,471.00	8,054,471.00	0.06292141	100
DESARROLLO INSTITUCIONAL	100,000,000.00	522,848,101.00	521,874,665.00	4.07687746	99.81382
DIAGNOSTICO PARA EL DEFICIT CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA	1,500,000,000.00	0	0	0	0
IMPLEMENTACION DE PROGRAMA DE AUTOCONSTRUCCION PARA VIVIENDAS DE INTERES SOCIAL EN BARRANCABERMEJA	225,000,000.00	283,780,637.00	283,780,637.00	2.2168903	100
ACTUALIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRADORES PARA BENEFICIARIOS DE LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN BARRANCABERMEJA SANTANDER	0	32,000,000.00	32,000,000.00	0.24998354	100
PROGRAMA : PROYECTOS DE TITULACION Y LEGALIZACION DE PREDIOS	335,896,778.18	335,896,778.18	330,765,550.00	2.58393577	98.472379
CONSTRUCCION DE UNIDADES DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	0	3,613,205,230.96	3,612,675,558.96	28.22217	99.985341
Reserva Presupuestal - Ley 819 2003)		167,385,898.00	165,986,799.00	1.29668651	99.164148

Detalle de la Ejecución Presupuesto de Gastos de funcionamiento e Inversión Periodo: Enero a Diciembre de 2017.

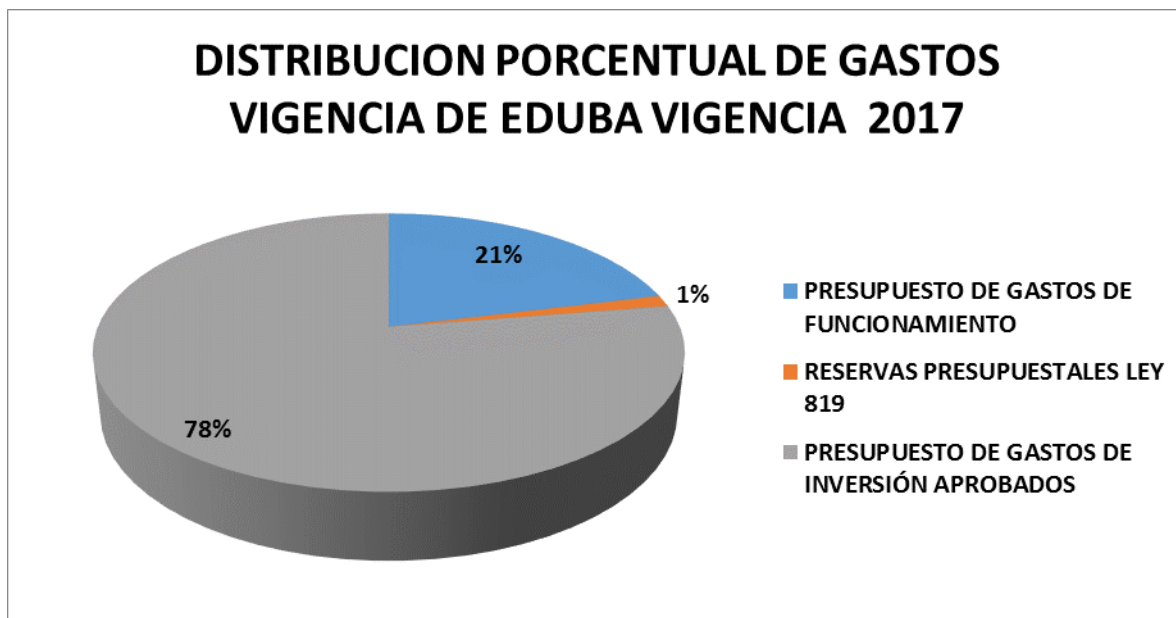
Del presupuesto definitivo de gastos de \$12.815.502.681.22, se ejecutaron, durante el periodo correspondiente de enero a Diciembre de 2017, la suma de \$12.800.842.574.24 equivalente al 99.88% del total presupuestado.

Frente a cada uno de los ítems presupuestados encontramos que los gastos de funcionamiento son equivalentes al 21% de participación, que corresponde a una ejecución de \$2.706.260.995.00, la Deuda Pública al 0% y la Inversión una participación del 78% , que corresponde a una ejecución de \$9.928.594.780.24,

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 19

frente al total ejecutado, la reserva presupuestal tuvo una participación del 1% que corresponde a una ejecución del 1%; como lo presenta la gráfica No 2.

GRAFICO No. 2



6.3.1.1 indicador presupuestal:




1. Participación del total de Gastos = $12.800.842.574.24 = 100.19 \%$

En el total de Ingresos $12.826.141.956.09$

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

2. Ejec. de Egresos = $\text{Gastos Ene - Dic} / \text{Presupuesto Ene- Dic}$

$= 12.815.502.681.22 / 12.800.842.574.24 = 99.88\%$

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

Este índice permite determinar que por cada \$100 presupuestados se gastó o invirtió \$99.88.

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 \$2.706.260.995.00, equivalente al 99.78% de la ejecución del gasto con una apropiación definitiva de \$2.712.099.333.00




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 100%, equivalente a \$1.569.023.646.00, de una apropiación definitiva de \$1.569.023.647.00.

6.3.1.4 Gastos Generales: son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, conto con una apropiación de \$190.532.253.00, representando el 97.8% de ejecución que corresponde a \$186.470.584.00.

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 \$ 9.928.594.780.24 de un presupuesto definitivo que ascendió a \$9.936.017.449.42 su participación dentro del presupuesto de gastos fue del 78% y una ejecución del 99.92%.

Los gastos de inversión de EDUBA, fueron de \$9.928.594.780.24; que corresponde a los siguientes Programas:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

“CONSTRUCCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO CIUDADELA CENTENARIO”, con una inversión definitiva de \$ 3.360.023.866.00, ejecutaron gastos por la suma de \$3.359.770.533.00 equivalente al 99.99% de ejecución; recursos invertidos en Estudios y Diseños; Titulación predial, Urbanismo, Equipamientos y proyecto de Vivienda.

DESARROLLO PLANES Y PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y SANEAMIENTO BASICO, apropiaron **\$1.780.208.365.28** y ejecutaron **\$1.779.673.365.28**; en los siguientes programas: Asignación de Subsidios para Vivienda, Subsidios Complementario para Vivienda Usada, Mejoramiento Vivienda Urbana, Mejoramiento Vivienda Rural.



CONSTRUCCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO COLINAS DEL NORTE SEGUNDA ETAPA .se ejecutaron \$8.054.471.00 en proyecto de vivienda

DESARROLLO INSTITUCIONAL. Ejecutaron \$521.874.665.00; en Áreas Misionales, capacitación áreas de apoyo y Áreas de Gestión.

DIAGNOSTICO PARA EL DEFICIT CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA; Apropiaron \$1.500.000.000.00; Los cuales se contracreditaron para acreditarlos en Proyectos de Vivienda según resolución 061 del 24 de marzo de 2017.

IMPLEMENTACION DE PROGRAMA DE AUTOCONSTRUCCION PARA VIVIENDAS DE INTERES SOCIAL EN BARRANCABERMEJA; Apropiaron **\$283.780.637.00** y ejecutaron **\$283.780.637.00** en **Desarrollo Metodológico de programas de autoconstrucción**.

ACTUALIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRADORES PARA BENEFICIARIOS DE LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN BARRANCABERMEJA SANTANDER ; Se ejecutaron \$32.000.000.00, correspondientes a actualización del software base datos de beneficiarios SIADBE.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 19	

PROYECTOS DE TITULACION Y LEGALIZACION DE PREDIOS; Se Apropiaron \$335.896.778.18 y ejecutaron \$330.765.550.00, en gastos notariales, boletas fiscales y registro.

CONSTRUCCION DE UNIDADES DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA; Se Apropiaron \$3.613.205.230.96 y ejecutaron \$3.612.675.558.96; en equipamientos, urbanismo y proyecto de vivienda.

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.

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

10. Relación de Hallazgos

CUADRO No.4 RELACION DE HALLAZGOS 2017

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
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	