


| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | PÁGINA 1 DE 35 | |
| NTC ISO 9001:2015 | | | |

INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD ESPECIAL

EDUBA


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

PERIODO FISCAL 2020

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, 13 de mayo 2021

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | PÁGINA 2 DE 35 | |
| NTC ISO 9001:2015 | | | |

AUDITORIA ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL CON EL OBJETIVO DE ANALIZAR, DICTAMINAR, EVALUAR Y CONCLUIR SOBRE EL CONTROL FINANCIERO Y ESTADOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA, EDUBA.

Contralora Municipal (E)

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditoria:

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Coordinador

Profesional Universitaria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Líder

NASLY YICET LAMPREA ARRIETA
Profesional Contadora Externa

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 3 DE 35 | |

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1. RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2020

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento, si lo hubiere.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2020.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.



1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co



Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 4 DE 35 | |

Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoria Territorial.

1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL, de acuerdo a la Contraloría General de la Republica.

1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | PÁGINA 5 DE 35 | |
| NTC ISO 9001:2015 | | | |

ÍNDICE DE CUADROS



- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2020

- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2020

- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2020



- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2020

- Cuadro N° 5 Resumen presuntas Observaciones

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

ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla N° 1 Plan de Mejoramiento
- Tabla N° 2 Control Fiscal Interno Contable
- Tabla N° 3 Evaluación Control Interno Contable
- Tabla N° 4 Indicadores Financieros de Liquidez
- Tabla N° 5 Indicadores Financieros de Endeudamiento
- Tabla N° 6 Gestión Financiera
- Tabla N° 7 Estados Contables
- Tabla N° 8 Control Financiero

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| VERSIÓN: 06 | | | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 7 DE 35 | |

Barrancabermeja, 13 de mayo 2021

Ingeniero

EDWIN ADRIAN GARCIA AVILA

Gerente

Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés social de Barrancabermeja, EDUBA.

Barrancabermeja.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la **EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERNEJA, EDUBA**, vigencia 2020, a través de la evaluación del principio de eficiencia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la actividad del Control Financiero y Contable.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas y económicas realizadas conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.


La preparación y contenido de los Estados Financieros y de la información suministrada es responsabilidad de la administración de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consiste en expresar una Opinión sobre la Razonabilidad de los Estados Contables y sobre cada una de las líneas del Memorando de Asignación, incluyendo Indicadores Financieros.

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 8 DE 35 | |

Durante el examen realizado a la entidad se encontraron aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficientes, fueron corregidos y otros que serán enunciados en el informe como observaciones a la Administración; lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y Por consiguiente, en la eficiente y efectiva realización de las actividades del área contable en beneficio de la ciudadanía, fin último del Control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoria Generalmente Aceptados y lo prescrito por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República y adoptados por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, desarrollándose en un tiempo restringido y limitado, así como restricciones de Recurso Humano, siendo éste disminuido en tiempo y numero, sin embargo, dicho examen trata de proporcionar una base razonable para fundamentar la Opinión de este Dictamen.



La Auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras en pesos (tal y como técnicamente lo requiere la Contaduría General de la Nación) de los Estados Financieros cuyas Cuentas principales fueron seleccionas según criterio Profesional y en 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

Se evaluó el Control Fiscal Interno mediante la Matriz de la Guía de Auditoria Territorial de Barrancabermeja, cuyo informe se encuentra dentro las líneas de la Auditoria, de igual forma, conceptúa sobre el proceso Contable y los Estados Financieros del periodo auditado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento fue auditado en la línea correspondiente de está Auditoria, cuyo informe se encuentra en el cuerpo del mismo.


| | | | |
|---|---|-----------------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | |
| | | PÁGINA 9 DE 35 | |

Las observaciones de tipo sancionatorio si las hay, deberán ser incluidas en el nuevo Plan de Mejoramiento que surja del presente informe.

Dicho Plan de Mejoramiento contenía las acciones y metas que se implementaron por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las Debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, así mismo se observó el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

SANDRA PAOLA LEON DIAZ
 Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 10 DE 35 | |

1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA



La **Contraloría Municipal de Barrancabermeja**, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, la ley 42 de 1993 y las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, practicó examen a los Estados Contables al 31 de Diciembre de 2020 a la **EMPRESA DE DESARROLLO URBANO VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERNEJA, EDUBA**, a través del cotejo de las principales Cuentas en pesos con los Libros Contables y estos con sus soportes, la revisión de los avances de los Planes de Mejoramiento en lo concerniente al área contable, la verificación del cumplimiento del informe de Control Interno Contable y de la revisión de la información allegada a través de la rendición de cuenta en lo que respecta a lo Contable, rendida por los entes sujetos de control periodo fiscal 2020

Con base en lo anterior y de acuerdo a las líneas de auditoría se concluye lo siguiente:

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que Respecta a Estados Contables.

Se recopiló de la plataforma SIA, Sistema Integral de Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de diciembre de 2020, los cuales se revisaron en su parte formal, encontrándose ajustados a los principales requerimientos de la Contaduría General de la Nación. De igual forma se constató el cumplimiento en la presentación de los formatos por el SIA y que están relacionados con la presente Auditoria Contable.

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

De los Estados Contables se extractaron los siguientes valores los cuales conforman una Ecuación Patrimonial razonable.

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2020

| DESCRIPCIÓN | CIFRAS EN PESOS |
|--------------------------------------|-----------------------|
| TOTAL ACTIVO | 20.050.711.776 |
| TOTAL PASIVO | 3.764.123.209 |
| TOTAL PATRIMONIO | 16.286.588.567 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 20.050.711.776 |
| INGRESOS OPERACIONALES | 7.663.533.946 |
| GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES | 5.769.721.360 |
| OTROS INGRESOS | 452.937 |
| OTROS GASTOS | 28.216.790 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 1.866.048.733 |


Fuente: Estados Financieros EDUBA y Equipo Auditor Contraloría.

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

A continuación, se presentan los hallazgos del informe Financiero Contable vigencia 2019 :

1.- La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja – EDUBA, a 31 de diciembre de 2019 registró un Patrimonio Institucional de \$13.104.419.825, con una disminución del -40.64% respecto a la vigencia anterior. Dicha disminución se debe principalmente al déficit fiscal del ejercicio por valor de \$-8.934.118.980, derivado principalmente por un

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|-----------------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | |
| | | PÁGINA 12 DE 35 | |


incremento mínimo de los ingresos del 10.27%, respecto al incremento de sus Gastos Operacionales de un 196.56%. **Por lo anterior se configura en un Hallazgo Administrativo (1).**

Seguimiento del Hallazgo: se evidencia el adelanto de las conciliaciones contables que afectan las cuentas patrimoniales y de ingresos bajo NICSP generando estados financieros sin déficit, los cuales corresponden a la unidad de medida y la dimensión de la meta; **Por lo anterior este hallazgo tiene un avance del 100%.**

2.- De otra parte, el rubro de Cuentas por cobrar (Otras Cuentas por Cobrar código 1384 por valor de \$6.898.206 y Rentas por Cobrar Rentas por Cobrar códigos 1316-1384-1386) por valor de \$408.196.597, registra los saldos por prestamos efectuados a los beneficiarios de los distintos programas de vivienda: Proyecto Los Almendros (\$123.729.016, Cajas Fonvivienda Habitares del Sol (\$119.362.398) y Empleados Municipales (\$2.020.349), entre otros; el saldo de las CUENTAS POR COBRAR (Grupo 13) 31 de diciembre de 2019 por valor de \$415.094.803 que equivalen al 2.5% del total del Activo (\$16.596.161.784), genera incertidumbre por su impacto en la situación financiera de la entidad si a futuro se determina su incobrabilidad; siendo necesario adelantar las acciones ejecutivas para su efectiva recuperación, antes de que ocurra el fenómeno de prescripción y/o caducidad; Esto es debido a la falta de gestión eficiente y efectiva. lo anterior se configura en un Hallazgo Administrativo (2).

Seguimiento del Hallazgo:

Se pudo observar que la Empresa de desarrollo urbano y vivienda de interés social de Barrancabermeja “EDUBA” ha realizado gestión de cobro y efectuados ajustes, de la cual se puede concluir que la cartera clasificada en el activo no corriente presento una disminución en un 28% entre el año 2019 con respecto al 2020, cuya unidad de medida era el 30%, por lo cual el avance se evalúa en un 80% del hallazgo.

| | | | |
|---|---|-----------------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | |
| | | PÁGINA 13 DE 35 | |

3.- En relación con el monto que se adeuda al Centro Popular Comercial (CPC) por valor de \$1.582.049.554, se estableció que obedece a cuotas de administración en su condición formal de copropietario del 8,75% de las unidades privadas de la edificación del CPC, deuda que debe ser definida y gestionada formalmente ante la instancia competente, para que, de ser el caso, sea retirada del Estado de Situación Financiera, máxime cuando en aplicación de la política de convergencia establecida por la entidad, como Activo, fue eliminado del Grupo 16 - Propiedad Planta y Equipo (Lote \$181.557.932 y Unidades Privadas \$1.893.425.800) y contabilizado a cuentas de orden. Esto es debido a la falta de gestión eficiente y efectiva. **Lo anterior se configura en un Hallazgo Administrativo (3).**

Seguimiento del Hallazgo:

Se pudo constatar que se efectuó la conciliación, soportadas en del acta del 16 de junio de 2020, que se realizó con la oficina jurídica del Distrito Municipal en conjunto con el área jurídica del CPC; de igual forma EDUBA gestiona y realizó el avalúo comercial No EDUBA 001/2019 del Centro Comercial Popular CPC con el fin de realizar devolución de la participación que EDUBA posee sobre el inmueble del CPC. Por todo lo anterior entendiéndose que el hallazgo prosigue por cuanto no se ha finiquitado dicho proceso el cual deberá darle celeridad por parte de las Directivas y sus jurídicas, sin embargo, teniendo en cuenta que la unidad de medida y la dimensión de la Meta era efectuar una conciliación, **la cual se realizó, se evalúa un avance del 90%.**

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 14 DE 35 | |

Las observaciones descritas continúan en concordancia con la normatividad en la que indica que todos aquellos seguimientos a planes de mejoramiento que hayan evaluados con menos del 100% deberán continuar para su mejoramiento por parte de la entidad auditada, en su nuevo plan.

TABLA No. 1

PLAN DE MEJORAMIENTO

| TABLA 1- 6 | | | |
|--|-----------------------------|--------------------|--------------------------|
| <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u> | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 66,7 | 0,20 | 13,3 |
| Efectividad de las acciones | 66,7 | 0,80 | 53,3 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1,00 | 66,7 |

| Calificación | |
|----------------------------|----------|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

Cumple Parcialmente

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2020.



Se verificó que la Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja, EDUBA, remitió la información Financiera a 31 de diciembre de 2020 a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), en línea a la Contaduría General de la Nación, siguiendo la metodología y en el formato electrónico dispuesto para este efecto, los informes presentados

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 15 DE 35 | |

son: Saldos y movimientos, operaciones recíprocas, variaciones trimestrales, y formato Covid19; adicionalmente se adjuntó el juego completo de los estados financieros de la entidad de acuerdo a la resolución No. 706 del 16 de diciembre de 2016 y sus respectivas notas aclaratorias de acuerdo a la resolución No. 193 del 3 de diciembre de 2020 así mismo se puede constatar en link http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf de la Contaduría General de la Nación.



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 13 de abril de 2021, hora 08:58:28 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

| | |
|----------------------------|--|
| Entidad Reportante | Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja |
| Estado | ACTIVO |
| NIT | 8902708335 |
| Representante Legal Actual | EDWIN ADRIAN GARCIA AVILA |
| Código CGN | D40168081 |
| Departamento | DEPARTAMENTO DE SANTANDER |
| Ciudad | BARRANCABERMEJA |
| Año | 2020 |

RELACIÓN DE CATEGORÍAS


| Categoría | Ámbito | Año | Periodo | Fecha Límite de Reporte | Fecha Recepción | Estado (1) | Presentación en la CGN (2) |
|---|-----------------------|------|---------------------|-------------------------|-----------------------|------------|----------------------------|
| INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros) | ENTIDADES DE GOBIERNO | 2020 | Octubre - Diciembre | 05/03/2021 | 15-feb-21 19:43:01 | Aceptado | OPORTUNO |
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | GENERAL | 2020 | Enero - Diciembre | 26/02/2021 | 05-mar-21 21:27:43 | Aceptado | EXTEMPORANEO |

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

| Id Categoría | Categoría | Año | Periodo |
|--------------|---|------|---------------------|
| K70 | INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros) | 2020 | Octubre - Diciembre |



| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 16 DE 35 | |

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación de Control Interno Contable, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Dentro del ambiente de Control, en la EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA EDUBA, se verificó el cumplimiento en la presentación del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2020, el cual fue elaborado y enviado de acuerdo con la normatividad y las especificaciones requeridas por la Contaduría General de la Nación y de acuerdo a los documentos entregados en la auditoria se pudo verificar que cada uno de los informes poseen calificación de entrega oportuna.

Se pudo constatar en el Link http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf de la Contaduría General de la Nación.

La Evaluación de Control Interno presentado a la CGN aparece extemporáneo sin embargo de acuerdo al artículo 3° de la resolución N. 033 de febrero 26 de 2021 se amplió el plazo para la entrega de la información a marzo 5 de 2021, fecha en la cual se entregó.

| | | | |
|---|---|--------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN: 06 | PÁGINA 17 DE 35 |



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 13 de abril de 2021, hora 08:58:28 remitidas por la Entidad desconta a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido:

| | |
|----------------------------|--|
| Entidad Reportante | Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja |
| Estado | ACTIVO |
| NIT | 8902708335 |
| Representante Legal Actual | EDWIN ADRIAN GARCIA AVILA |
| Código CGN | 24016081 |
| Departamento | DEPARTAMENTO DE SANTANDER |
| Ciudad | BARRANCABERMEJA |
| Año | 2020 |

RELACIÓN DE CATEGORÍAS


| Categoría | Ámbito | Año | Periodo | Fecha Límite de Reporte | Fecha Recepción | Estado (1) | Presentación en la CGN (2) |
|---|-----------------------|------|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------|----------------------------|
| INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros) | ENTIDADES DE GOBIERNO | 2020 | Octubre - Diciembre | 05/03/2021 | 15-abr-21 19:43:01 | Aceptado | OPORTUNO |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE | GENERAL | 2020 | Noviembre - Diciembre | 26/02/2021 | 05-mar-21 21:27:43 | Aceptado | EXTEMPORANEO |

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

| Id Categoría | Categoría | Año | Periodo |
|--------------|---|------|---------------------|
| K70 | INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros) | 2020 | Octubre - Diciembre |

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

En aplicación de la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno**, la entidad obtuvo un concepto **Eficiente** con una evaluación de **90,1**; según los criterios evaluados y los rangos de calificación descritos en la siguiente tabla.



TABLA No. 2

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE Y FINANCIERO

| <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u> | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 87,4 | 0,30 | 26,2 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 91,3 | 0,70 | 63,9 |
| TOTAL | | 1,00 | 90,1 |

| Calificación | | Eficiente |
|-------------------------|----------|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.



| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 19 DE 35 | |

La auditoría interna desarrollada de la Evaluación de Control Interno Contable en Eduba, arrojó una calificación de **4.73** resultando un nivel **ADECUADO**, sobre 105 preguntas que se realizan sobre el control interno contable de la institución como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación

TABLA No. 3

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

| | |
|--|----------------------|
| MÁXIMO A OBTENER | 5 |
| TOTAL PREGUNTAS | 105 |
| Calificación | 4.73 |
| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
| RANGO | CRITERIO |
| 1.0 – 3.0 (no incluye 2.0) | DEFICIENTE |
| 3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) | SATISFACTORIO |
| 4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) | ADECUADO |

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 20 DE 35 | |

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

TABLA N° 4

INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ

| Indicadores de liquidez | Fórmula | Resultado |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Razón corriente | Activo corriente/ Pasivo corriente | \$10.96 |
| Capital de trabajo | Activo corriente - Pasivo corriente | \$ 16.866.089.889 |
| Solvencia | Activo total/pasivo total | \$5.32 |

Análisis y conclusión:

1. Razón Corriente: Al cierre de la vigencia 2020, la Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja, contaba con \$10,96 pesos por cada peso de obligación vigente para respaldarla.

2. Capital de Trabajo: Para atender los compromisos derivados del curso normal de sus operaciones, a 31 de diciembre de 2020, EDUBA contaba con \$16.866.089.889 disponibles.

3. Solvencia: Indica que, por cada peso de deuda, al cierre de la vigencia contaba con \$ 5.32 pesos del Activo, para respaldar sus obligaciones.


| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 21 DE 35 | |

TABLA N° 5

INDICADORES FINANCIEROS DE ENDEUDAMIENTO

| Indicadores de endeudamiento | Fórmula | Resultado |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Endeudamiento | Pasivo total / Activo total | 18.77% |
| Apalancamiento | Pasivo total / Patrimonio | 23.11% |

Análisis y conclusión:

- 1. Endeudamiento:** El resultado del 18.77% permite concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos es baja y no representa riesgo para la entidad.
- 2. Apalancamiento:** Las cifras indican que al cierre de la vigencia 2020 solo el 23.11% del Patrimonio de EDUBA, estaba comprometido con sus acreedores.

De acuerdo con la Tabla de Gestión Financiera aplicada, arroja como resultado **Eficiente**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de puntaje donde se conceptúa la evaluación de los Indicadores Financieros.

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



TABLA No. 6

GESTIÓN FINANCIERA

| TABLA 3-3 <u>GESTIÓN FINANCIERA</u> | |
|--|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 80,0 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 80,0 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|-------------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.



| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 23 DE 35 | |

1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

**CUADRO N° 2
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2020**

| Descripción | Valor Detalle | Valor Cuenta |
|---|----------------------|---------------------|
| Ingresos Operacionales | | \$7.663.533.946 |
| -Venta de Bienes | 9.620.483 | |
| -Transferencias | 7.653.913.463 | |
| Gastos Operacionales | | (\$5.769.721.360) |
| -De administración | 3.071.263.921 | |
| -Depreciaciones, Provisiones, agotamiento, amortización | 278.709.055 | |
| -Gasto Público Social | 2.419.748.384 | |
| Excedente (Déficit) Operacional | | \$ 1.893.812.586 |
| Otros Ingresos | | \$ 452.937 |
| Otros Gastos | | (\$ 28.216.790) |
| Excedente (O Déficit) Del Ejercicio | | 1.866.048.733 |

Fuente: Estados Financieros de Eduba y Equipo Auditor Contraloría.

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 24 DE 35 | |

La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja – EDUBA, a 31 de diciembre de 2020 registró un Patrimonio Institucional de \$16.286.588.567, con un aumento del 24.28% respecto a la vigencia anterior. Dicho aumento se debe principalmente dando respuesta a la observación administrativa hallada en la vigencia del año 2019 en donde se evidencia la gestión de conciliación oportuna de cuentas de ingresos y matrimoniales que generen estados financieros sin déficit.

CUADRO N° 3

CUENTAS DEL ACTIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2020

| ACTIVO B/CE GENERAL | 20.050.711.776 | 100.00% |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|
| 1. 11 Efectivo | 4.268.157.658 | 23.1% |
| 2. 13 Cuentas por cobrar | 914.122.015 | 4.6% |
| 3. 15 Inventarios | 6.537.968.858 | 32.6% |
| 4. 19 Otros Activos | 6.723.758.884 | 33.5% |
| TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO | | 92.3% |


Fuente: EDUBA y Equipo Auditor Contraloría.

El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020 refleja en la Clase 1- Activos, un total de \$20.050.711.775, la cual presenta un aumento del 27.17% respecto a la vigencia anterior y su comportamiento será analizado tomando como base la selección de la muestra realizada.

El Grupo 11- Efectivo y equivalentes al efectivo, registra un saldo de \$4.268.157.658 y participa con un 23.1% del total del Activo. Este valor se concentra en la Cuenta Depósitos en Instituciones Financieras y corresponde a los fondos depositados en cuentas corrientes y de ahorros, las cuales se encuentran conciliadas a 31 de diciembre de 2020; a través de dichas cuentas se recaudan las transferencias para adelantar los diferentes proyectos de interés social y el recobro de subsidios, entre otros.

Respecto a la caja menor, fue constituida y reglamentada mediante la Resolución No. 014 del 4 de febrero de 2020, evidenciándose en los libros contables que no

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 25 DE 35 | |

reporta saldo a 31 de diciembre de 2020 y que su cierre se formalizó mediante Resolución No. 255 del 29 de diciembre de 2020, cumpliéndose dentro del periodo previamente fijado para su legalización.

Por su parte, el **Grupo 13- Cuentas por Cobrar** con una participación del 4.6% del total del Activo cuyo valor 20.050.711.776 a 31 diciembre 2020; de acuerdo con el Estado de Situación Financiera el **grupo 13 registra un saldo de \$914.122.015 a 31 de diciembre de 2020**, de los cuales **\$433.887.591** corresponden a la **cuenta 1316 ventas de bienes por valor de \$420.808.962, la cuenta 1384 Otras Cuentas Por Cobrar por valor \$13.078.629**, estos dos últimos incluye el Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar por valor de \$140.693.121. En este grupo se reflejan los valores adeudados a EDUBA por los proyectos realizados por concepto de Venta de bienes, Transferencias por Cobrar, Otras Cuentas por Cobrar, en los códigos 1316-1384-1386 ,registra los saldos por prestamos efectuados a los beneficiarios de los distintos programas de vivienda: entre otros Proyectos, esta Los Almendros (\$123.729.016) proyectos realizados hace más de 10 años, Cajas Fonvivienda Habitares del Sol (\$117.419.557), (\$100.326.786) Torres de la Colina del Norte, entre otros; el saldo de las la situación financiera de la entidad si a futuro se determina su incobrabilidad; siendo necesario adelantar las acciones ejecutivas para su efectiva recuperación, antes de que ocurra el fenómeno de prescripción y/o caducidad; **Lo anterior se configura en un Hallazgo Administrativo (1).**

El Grupo 15 – Inventarios, registra un saldo de \$6.537.968.858, siendo uno de las de mayor participación en el Activo con un porcentaje del 32.6%. Durante la vigencia 2020 experimentó una disminución del 26.70%.

El Grupo 19 - Otros Activos reporta un saldo de \$6.723.758.884, con una participación del 33.5% del total de los activos y con una variación absoluta respecto al saldo del año anterior del 222,37%.

Está conformado por un anticipo del proyecto Torres de Avatares (\$12.685.534), Derechos en Fideicomiso (\$6.711.073.350), las cuales registran los recursos constituidos en encargos fiduciarios destinados específicamente para el manejo de

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 26 DE 35 | |

los subsidios municipales y complementarios, dispuestos para dar soluciones de vivienda de intereses social a través de los diferentes proyectos que se encuentran en ejecución.

CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS

| | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------|
| PASIVO B/CE GENERAL | 3.764.123.209 | 100.00% |
| 1. Cuentas por Pagar | 3.696.705.838 | 98,2% |
| TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO | | 98,2% |

Fuente: EDUBA y Equipo Auditor Contraloría.

En el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020 figura un total de la Clase 2- Pasivo por valor de \$3.764.123.209 y presenta un incremento del 7.80% respecto a la vigencia anterior; su comportamiento será analizado tomando como base la selección de la muestra realizada.

El Grupo 24 - Cuentas por Pagar, registra un saldo total de \$3.696.705.838, siendo el de mayor participación en el pasivo con un porcentaje del 98,2%.

Está conformado entre otras, por la Cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros que, con un valor total de \$370.517.324, cuenta 2424 que incorpora el saldo de descuentos de nómina por valor de \$2.635.412

La Cuenta 2490- Otras Cuentas por Pagar por un valor total de \$3.323.553.102 incluye el saldo de \$1.268.099.055 que corresponden a cheque no cobrados con fecha de diciembre de 2020, los cuales por cierre anual bancario no se alcanzaron a desembolsar en el año gravable 2020 y pasaron a enero de 2021. Y encontramos también en la cuenta 2490 Comisiones fiduciarias por valor de \$ 1.044.586 a nombre de Alianza Fiduciaria SA.

En el pasivo no corriente refleja la deuda que tiene la entidad por concepto de administración al Centro Popular comercial (CPC), ya que en su condición de copropietario del 8.75% de las unidades privadas del centro comercial, tal como lo establece el reglamento de propiedad horizontal del Centro Popular Comercial y

| | | | |
|---|---|--------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | PÁGINA 27 DE 35 | | |

de conformidad con lo establecido en los artículos 25.29.30.32 y 51 numeral 8 de la ley 675 de 2001, cuyo valor adeudado asciende a \$2.054.409.461, debiendo agilizar su proceso **Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (2)**

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la aplicación de la Tabla **Estados Contables**, ésta arroja como resultado un concepto **CON SALVEDAD**, en atención a las variables evaluadas y los rangos de calificación que se describen a continuación.

TABLA No. 7 ESTADOS CONTABLES

| TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u> | |
|--|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 433887591,0 |
| Indice de inconsistencias (%) | 2,2% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 90,0 |


| Calificación | |
|-----------------------|----------|
| Sin salvedad o limpia | <=2% |
| Con salvedad | >2%<=10% |
| Adversa o negativa | >10% |
| Abstención | - |

| |
|--------------|
| Con salvedad |
|--------------|

Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría.

En nuestra **Opinión**, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, **excepto** por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 28 DE 35 | |

Contables de la **EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANCABERMEJA, EDUBA**, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2020 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas de autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia emitidos por el Contador General de la Nación.

Barrancabermeja, 13 de mayo de 2021

SANDRA PAOLA LEON DIAZ
 Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

Equipo Auditor:

Dictamen proyectado:



- **NASLY YICET LAMPREA ARRIETA**, Contadora Pública T.P No 168354-T
- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472

Revisado:

- **REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**, Director Técnico de Fiscalización y coordinador de las Auditorias Financieras.

1.-7 Elaborar y enviar informe mediante el Formato de Reporte de la Opinión.

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

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

Este informe será procesado mediante el Formato de Reporte de la Opinión Contable, Hallazgos y concepto de Control Interno de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, de acuerdo a especificaciones determinadas en dicha normatividad, una vez cumpla todo el debido proceso.

Dentro de la siguiente Tabla encontramos la calificación total del componente control Financiero y presupuestal, que comprende los factores Estados Contables, Gestión Financiera y Gestión Presupuestal, de esta última no se visualiza en la siguiente tabla, por cuanto no corresponde a esta Auditoria. El resultado total de las tres se visualizará en la auditoria Regular que se le realice al ente.

Teniendo en cuenta lo anterior la tabla arroja el siguiente resultado.

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 30 DE 35 | |


**TABLA No. 8
CONTROL FINANCIERO**

| TABLA 3 | | | |
|---|-----------------------------|--------------------|---------------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
| EDUBA | | | |
| VIGENCIA 2020 | | | |
| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 90,0 | 0,70 | 63,0 |
| 2. Gestión presupuestal | 0,0 | 0,10 | 0,0 |
| 3. Gestión financiera | 100,0 | 0,20 | 20,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 83,0 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.


1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

Este Informe será procesado con base en las fechas establecidas y teniendo en cuenta que, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en cabeza de la Dra. **SANDRA PAOLA LEON DIAZ** Contralora Municipal, deberá presentar a mas tardar el 31 de mayo de cada año, el informe sobre operaciones efectivas relacionadas con la ejecución del presupuesto del ejercicio fiscal inmediatamente anterior, acompañado de los análisis demostrativos de la situación fiscal al cierre de dicho ejercicio al Concejo Municipal de Barrancabermeja.

| | | | |
|---|---|--------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | PÁGINA 31 DE 35 | | |

De igual forma la Auditoría General de la República, dentro de sus requerimientos, exige los INFORMES FINANCIEROS anuales relacionados con las finanzas públicas TERRITORIALES y/o Nacionales, por lo cual la Contraloría General de la República, responsable del Informe de Auditoría al Balance General de la Nación, requiere a su vez de estos Informes Territoriales, con el fin de consolidarlos, y Dictaminar sobre el Balance General de la Nación.

Con base en lo anterior la misma Contraloría General de la República, junto a sus Contralorías Territoriales, elaboraron la Guía de Auditoría Territorial, donde establecen la forma, procedimiento y entrega, de los Informes sobre el Componente de Control Financiero y que corresponden a los Factores de Estados Contables y Gestión Financiera; La contraloría Municipal de Barrancabermeja adopto la Guía, por lo cual el informe en mención se desarrolla mediante esta guía, que a su vez dicho Informe es subido a la Plataforma de AUDIBAL en sus respectivos Formatos los cuales tienen unos requerimientos Especiales, además de conceptos y campos.


| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 32 DE 35 | |

RELACIÓN DE HALLAZGO

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALLAZGO

| No. | DESCRIPCIÓN DE HALLAZGO | H A | H D | H F | H P | H S |
|-----|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| | Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. | | | | | |
| 1 | Por su parte, el Grupo 13- Cuentas por Cobrar con una participación del 4.6% del total del Activo cuyo valor 20.050.711.776 a 31 diciembre 2020; de acuerdo con el Estado de Situación Financiera el grupo 13 registra un saldo de \$914.122.015 a 31 de diciembre de 2020 , de los cuales \$433.887.591 corresponden a la cuenta 1316 ventas de bienes por valor de \$420.808.962 , la cuenta 1384 Otras Cuentas Por Cobrar por valor \$13.078.629 , estos dos últimos incluye el Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar por valor de \$140.693.121. En este grupo se reflejan los valores adeudados a EDUBA por los proyectos realizados por concepto de Venta de bienes, Transferencias por Cobrar, Otras Cuentas por Cobrar, en los códigos 1316-1384-1386 ,registra los saldos por prestamos efectuados a | X | | | | |

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 33 DE 35 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|--|
| | los beneficiarios de los distintos programas de vivienda: entre otros Proyectos, esta Los Almendros (\$123.729.016) proyectos realizados hace más de 10 años, Cajas Fonvivienda Habitares del Sol (\$117.419.557), (\$100.326.786) Torres de la Colina del Norte, entre otros; el saldo de las la situación financiera de la entidad si a futuro se determina su incobrabilidad; siendo necesario adelantar las acciones ejecutivas para su efectiva recuperación, antes de que ocurra el fenómeno de prescripción y/o caducidad; Lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (1). | | | | | |
| | | | | | | |
| 2 | En el pasivo no corriente refleja la deuda que tiene la entidad por concepto de administración al Centro Popular comercial (CPC), ya que en su condición de copropietario del 8.75% de las unidades privadas del centro comercial, tal como lo establece el reglamento de propiedad horizontal del Centro Popular Comercial y de conformidad con lo establecido en los artículos 25.29.30.32 y 51 numeral 8 de la ley 675 de 2001, cuyo valor adeudado asciende a \$2.054.409.461, debiendo agilizar su proceso Por Lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (2) | X | | | | |



CUADRO DE RELACIÓN DE OBSERVACIONES

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia

Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001



Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|--------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | VERSIÓN: 06 | |
| NTC ISO 9001:2015 | PÁGINA 34 DE 35 | | |

Relación de Hallazgo

| HALLAZGOS | CANTIDAD | VALOR (en pesos) |
|----------------------------------|----------|------------------|
| 1. ADMINISTRATIVOS | 2 | |
| 2. DISCIPLINARIOS | 0 | |
| 3. PENALES | 0 | |
| 4. FISCALES | 0 | |
| • Obra Pública | 0 | |
| • Convenio | 0 | |
| • Contrato | 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) | 2 | |

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

ANEXOS:



Adobe Acrobat
Document

1 Respuesta EDUBA



Adobe Acrobat
Document

2 Mesa de Trabajo