

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSION : 01 PÁGINA 1 DE 57	


CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN EDUBA, VIGENCIA, 2022.

INFORME DEFINITIVO

BARRANCABERMEJA

Mayo 3 de 2023

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSION : 01 PÁGINA 2 DE 57	

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA
 Director Técnico de Fiscalización

EQUIPO DE AUDITORÍA

JOSE ANTONIO RIAÑO GALVIS
 Líder de auditoría


INGRIS TATIANA ARROYO RODRIGUEZ
 Auditor

GUSTAVO MARTÍNEZ PARRA
 Auditor

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>VALLE DEL CAUCA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSION : 01	PÁGINA 3 DE 57

TABLA DE CONTENIDO

	PAG
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....	6
2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.....	7
2.3 OBJETIVO GENERAL.....	8
2.3.1 Objetivos específicos.....	8
2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2021	9
2.4.1 Fundamento de la opinión.....	10
2.4.2 Opinión Control Interno Contable.....	10
2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022.....	10
2.5.1 Fundamento de la opinión.....	11
2.5.2 Opinión	11
2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2021.....	12
2.6.1 Fundamento del concepto.....	12
2.6.2 Concepto.....	13
2.7 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.....	13
2.8 Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento.....	15
2.9 Concepto sobre la rendición de la cuenta.....	15
2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal.....	15
2.11 Observaciones de auditoría.....	16
2.12 Denuncias fiscales.....	16
2.13 Plan de mejoramiento.....	16
3. MUESTRA DE AUDITORÍA.....	18
4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES.....	19
5. RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	20
5.1 Macroproceso Financiero.....	20

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIVERSIDAD DEL CAUCA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 4 DE 57


5.2 Macroproceso Presupuestal.....	37
5.3 Planes, programas y proyectos.....	45
5.4 Gestión Contractual.....	46
5.5 Gestión ambiental.....	50

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIVERSIDAD DEL CECRE</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 5 DE 57

1. HECHOS RELEVANTES

Son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja - CMB, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la CMB sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CMB ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son hechos relevantes de esta auditoría:

- Se verificó que parte de los contratos revisados no han sido entregados por cuanto han existido inconvenientes para la entrega de elementos, pero ante los cuales no se ha realizado pago alguno.
- Se evidenciaron falencias en el logro de los alcances propuestos en algunos contratos de prestación de servicios.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>GAT - GAT - GAT</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 6 DE 57

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
EMEL DARIO HARNACHE BUSTAMANTE
Gerente General. Representante Legal
EDUBA
Ciudad

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión

Respetado doctor:

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de EDUBA, por la vigencia 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja mediante las Resoluciones No 056 de 2021 y No 089 de 2022, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dan a conocer a EDUBA, a través del presente Informe Definitivo.

2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo al Decreto, N°403 de 2020, Resolución N°056 del 01 de junio de 2021, Acto Legislativo N°004 de 2019, Resolución No.027 del 2019 y artículo 267 Constitución Política; EDUBA es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 7 DE 57

2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 056 de 2021 "POR MEDIO DE LA CUAL SE IMPLEMENTA Y ADAPTA LA GUIA DE AUDITORIA TERRITORIAL-GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA"

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CMB aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 8 DE 57

- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja comunica en el presente informe, a los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja de en el transcurso de la auditoría.

2.3 OBJETIVO GENERAL

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto de la Empresa De Desarrollo Urbano Y Vivienda De Interés Social De Barrancabermeja (EDUBA) reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal aplico los Principios de Economía, Eficiencia y Eficacia; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad de Barrancabermeja, determinando el FENECIMIENTO DE LA CUENTA, mediante la opinión a los Estados Financieros, Opinión al Presupuesto y el Concepto sobre la gestión de la Inversión y del gasto.

2.3.1 Objetivos específicos



1. Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
2. Evaluación del Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al Presupuesto y el Concepto de la Gestión de la inversión y del Gasto.
3. Evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del control fiscal interno.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIVERSIDAD DE BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 9 DE 57

4. Revisión de la Cuenta Anual Consolidada de la vigencia 2022, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el Pronunciamiento de la Suficiencia y Calidad de la información rendida.

5. Revisar la gestión Contractual vigencia 2022.

6. Revisar la gestión de proyectos vigencia 2022.

7. Revisar la gestión de la inversión ambiental vigencia 2022.

8. Emitir un concepto sobre el cumplimiento y la efectividad del Plan de Mejoramiento.

2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2022


La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros de EDUBA, que comprenden al Estado de la situación financiera, económica, social y ambiental, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite una opinión LIMPIA O SIN SALVEDADES a los estados financieros, ya que presentan razonablemente en todos los aspectos materiales los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Determinación de la Opinión Sobre los Estados Contables

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
Patrimonio o pasivos	162,563,038	2.50%	\$ 13,266,057
Patrimonio o pasivos	162,563,038	2.50%	
OPINION ESTADOS FINANCIEROS			
LIMPIO O SIN SALVEDADES			

Fuente: Papel de Trabajo PT 12 AF Matriz de evaluación Gestión Fiscal

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 10 DE 57

2.4.1 Fundamento de la opinión

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, los cuales no generan incertidumbres, sobrestimaciones, subestimaciones ni incorrecciones al cierre de la vigencia auditada 2022, así mismo la opinión está fundada en el diligenciamiento del PT 12, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros.

2.4.2 Opinión control Interno Contable (limpia, con salvedades o negativa)

Evaluado los procedimientos aplicados a través de muestras de auditoría en el análisis financiero y de los Estados Contables y dando aplicabilidad a la Resolución No. 056 de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, previa evaluación de riesgos, teniendo presente aquellos que indican mayor grado de incertidumbre en su eficiencia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, el sistema de Control Interno Contable es **EFICIENTE**, la cual también obtuvo una calificación de 4.72 en su evaluación de control interno contable ante la CGN para la vigencia 2022 como se evidenció en la certificación.

2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2022, que comprende:


- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
	PROCESO AUDITOR		100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 11 DE 57	

- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

2.5.1 Fundamento de la opinión

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evidenció, que no se vulneró ningún principio del Decreto 111 de 1996 y el Acuerdo Municipal 101 de 1997, esta entidad si maneja reservas presupuestales no tiene servicio de la deuda para la vigencia 2022.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CMB, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Municipal de Barrancabermeja considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

2.5.2 Opinión

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable.

OPINION SOBRE PRESUPUESTO

PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%			15.0%	17.1%	OPINION PRESUPUESTAL
	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100.0%			15.0%		Limpia o sin salvedades



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>GAT - TERRITORIAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 12 DE 57	

2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)."

Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

2.6.1 Fundamento del concepto

El equipo auditor con base en el papel de trabajo PT12 AF de gestión del Planes, programas y proyectos, y de Gestión contractual, concluye que, de acuerdo a los registros aportados a la auditoría por EDUBA, referente a la ejecución del plan de acción 2022 y los expedientes contractuales revisados, la gestión de la inversión y el gasto es calificada Favorable.

La calificación obedece a lo siguiente:

Respecto a la revisión de la Gestión de Planes, programas y proyectos, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 83.9%, es decir se logró una gestión adecuadamente eficaz.

Respecto a la revisión Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 95.8%, la cual se considera buena.

CONCEPTO GESTION PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN	
		EFICACIA	EFICIENCIA
GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	83.9%	95.8%


Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
		VERSION : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 13 DE 57

Referente a la evaluación de la Gestión Contractual se presenta:

EVALUACION GESTION CONTRACTUAL

PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
		EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	95.0%		94.5%	37.9%	39.8%	Favorable

2.6.2 Concepto

Favorable. La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es Favorable producto de la evaluación a la contratación y a la Gestión de Planes Programa y Proyectos como se describe a continuación:

CONCEPTO GESTION DE LA INVERSION Y EL GASTO

PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
		EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	83.9%	95.8%		27.0%	39.8% Favorable
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	95.0%		94.5%	37.9%	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

2.7 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, La Contraloría Municipal de Barrancabermeja evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Resolución No. 056 de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja y teniendo en cuenta los resultados obtenidos a través del Papel de Trabajo **PT-06-AF** se emite concepto sobre control interno financiero: **Efectivo**.

Dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **0.7**, como se ilustra a continuación.


En resumen, de acuerdo al resultado de la Matriz de Riesgo de Controles trabajada tanto en la etapa de Planeación y Ejecución, dio como resultado **0.7** de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, siendo **Efectivo**, el cual detalla el cuadro adjunto.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>VALLE DEL CAUCA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 14 DE 57

Resultado Matriz Riesgos Controles

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control")	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO		
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	0.7		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ			
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	EFFECTIVO	Rangos de ponderación CFI	
					De 1.0 a 1.5	Efectivo
					De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
					De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Este concepto está sustentado en que:

La ejecución de la Matriz de Riesgos de Control, basada en Diseño de Controles con resultado es **parcialmente adecuado**, en riesgo combinado con resultado **Bajo**, Efectividad de Controles con resultado **Eficaz**, y con Resultado del CFI **Efectivo**, como se señaló; esto dado como resultado del porcentaje ponderado del Diseño de Control **0.7%**. Teniendo en cuenta que el Diseño de Control - Eficiencia tiene el 25% y la Valoración de Efectividad de los Controles es de 75%.

En el cuadro siguiente detallamos la tabla total de los resultados:

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo combinado	BAJO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFFECTIVO


Para llevar a cabo la evaluación al Control Fiscal Interno, el Equipo Auditor diligenció el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de riesgos y controles, en el cual se consignaron los riesgos más relevantes identificados en la fase de planeación en concordancia con los objetivos definidos en el memorando de asignación, los cuales se resumen a continuación:

# Riesgo	Riesgo Identificado
1	Perdida o Mal Uso de los bienes muebles e inmuebles de la entidad.
2	Inadecuada aplicación de la política contable
3	Incumplimiento de las obligaciones
4	Incumplimiento en el pago de 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 (CPC)
5	Falta de identificación de terceros
6	Calculo incorrecto de ingresos
7	Incumplimiento del principio de publicidad y transparencia en contratación

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 15 DE 57

8	Modificaciones del presupuesto sin acto administrativo
---	--

2.8 Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprende tres (3) hallazgos con acciones vencidas a la fecha de la revisión, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por EDUBA fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 83.33, como se evidencia en el siguiente cuadro:

CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	83.3	0.20	16.7
Efectividad de las acciones	83.3	0.80	66.7
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	83.33
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

2.9 Concepto sobre la rendición de la cuenta

Revisada la rendición de la cuenta se evidenció que fue oportuna en la rendición de la cuenta con un puntaje de 10, el diligenciamiento fue suficiente con una calificación de 30, y la calidad 60, para un total de 100% cumpliendo con la resolución N° 027 del 13 de febrero de 2019, como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro Evaluación Rendición de la cuenta

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.3	30.00
Calidad (veracidad)	100.0	0.6	60.00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100.0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: Papel de Trabajo PT 26-PF Evaluación Rendición de la cuenta

2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por EDUBA de la vigencia fiscal 2022, como

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 16 DE 57

resultado de la Opinión Financiera limpia, la Opinión Presupuestal limpia, y el Concepto sobre la gestión favorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 96.9 puntos; como se observa en las siguientes tablas:

FENECIMIENTO DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION	
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	83.9%	95.8%	27.0%	39.8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	95.0%	94.5%	37.9%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	93.2%	95.8%	94.5%	94.9%	56.9%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100.0%		100.0%	40.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		200%	100.0%		100.0%	40.0%	Limpia o sin salvedades
TOTAL PONDERADO	TOTALES			85.9%	95.8%	94.5%	96.9%	
	CONCEPTO DE GESTIÓN			ERCAZ	ERCIENTE	ECONOMICA		
	FENECIMIENTO						SE FENECE	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

2.11 Hallazgos de auditoría

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron ocho (8) hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

HALLAZGO DE AUDITORIA

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	8	
2. Disciplinarios		
3. Penales		
4. Fiscales		
5. Sancionatorios		

2.12 Denuncias fiscales

Se verificó una denuncia (PQRSD rad.00368 del 20 de febrero de 2023), sobre la cual no se estableció observación alguna.

2.13 Plan de mejoramiento

Como resultado de la presente auditoría, EDUBA debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA Contralorías, diligenciando el Formato F24_PLMEJ, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resoluciones N° 027 de

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 17 DE 57	

2019 y 089 de 2022 La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando con las acciones y metas (si aplica), para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Barrancabermeja, 3 de mayo de 2023

Atentamente,

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
 Contraloría Municipal de Barrancabermeja

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 18 DE 57

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

La contratación de EDUBA, para la vigencia 2022, ascendió a la suma de \$ \$2,590,480,830, de este valor se aplicó para la selección de la muestra el método estadístico aleatorio simple a través del registro 100-21-291. La población total de contratación es de 205 contratos y la muestra representativa seleccionada es de 37 contratos. Se seleccionaron 37 contratos que son equivalentes a una materialidad de 19.65% es decir, \$558,999,873 del total de la contratación de EDUBA, para la vigencia 2022.

Para la selección de la muestra de los contratos de la vigencia 2022 de EDUBA, se tomó como base la relación de contratos enviados mediante oficio 0102 del 8 de febrero de 2023 por esa entidad y confrontados con el informe del SIA, dando como resultado la siguiente cantidad: Muestra seleccionada 37 contratos.

A continuación, se presenta la contratación rendida, la cual fue objeto de la muestra de contratación:


MUESTRA DE CONTRATACION VIGENCIA 2022

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	VALOR TOTAL	CLASE
158	INGECONSULTA SAS	\$ 105,136,500.00	Consultoria
202	INGECONSTRUCCIONES J&D SAS	\$ 27,363,204.00	Obra
15	MARTHA PATRICIA SANCHEZ GÓMEZ	\$ 33,750,000.00	Prestacion de servicios
19	MARIA PAULA BENJUMEA SERRANO	\$ 30,000,000.00	Prestacion de servicios
21	CARLOS ROBERTO FAJARDO PEÑA	\$ 33,750,000.00	Prestacion de servicios
42	VIVIANA ASMITH BETANCUR RENDÓN	\$ 22,500,000.00	Prestacion de servicios
47	MIGUEL ANGEL PEREZ ROLÓN	\$ 10,000,000.00	Prestacion de servicios
48	MARIA PAULA MARIN ÁVILA	\$ 30,000,000.00	Prestacion de servicios
55	MARÍA FERNANDA PABÓN ORTEGA	\$ 26,250,000.00	Prestacion de servicios
62	JAIME ALBERTO PRADA VESGA	\$ 18,750,000.00	Prestacion de servicios
65	KATHERINE TAPIAS PAVA	\$ 15,000,000.00	Prestacion de servicios
66	ASEO Y SERVICIOS GENERALES DE COLOMBIA ASSEAR SAS	\$ 26,359,045.50	Prestacion de servicios
70	ITO SOFTWARE S.A.S.	\$ 10,069,500.00	Prestacion de servicios
86	JOHANA ALEXANDRA BARBA MEDINA	\$ 9,250,000.00	Prestacion de servicios
88	PAULA TERESA MARTÍNEZ PEÑALOZA	\$ 14,800,000.00	Prestacion de servicios
104	JOSE MANUEL ORTIZ PATERNINA	\$ 8,500,000.00	Prestacion de servicios
105	DIANA MARCELA CASTRILLON SANDOVAL	\$ 8,500,000.00	Prestacion de servicios
123	MARIA PAULA MARIN ÁVILA	\$ 12,533,333.00	Prestacion de servicios
132	CARLOS FELIPE GARCÍA VELEZ	\$ 7,250,000.00	Prestacion de servicios

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSION : 01
			PÁGINA 19 DE 57

135	JHOAN SEBASTIAN RUSSO FLOREZ	\$	13,166,667.00	Prestacion de servicios
136	STEPHANIE OTERO VEGA	\$	11,250,000.00	Prestacion de servicios
142	JULIETH RIOCAMPOS SALAZAR	\$	6,500,000.00	Prestacion de servicios
145	ADALUZ CRUZ CHAVEZ	\$	5,000,000.00	Prestacion de servicios
149	CARLOS ANDRES RIVERO MEJIA	\$	7,000,000.00	Prestacion de servicios
162	MARIBEL VIANA ARIAS	\$	2,000,000.00	Prestacion de servicios
170	JUAN TERCERO GAMARRA YEPES	\$	2,000,000.00	Prestacion de servicios
180	MAYLIN TERESA REYES VILLAMIZAR	\$	3,500,000.00	Prestacion de servicios
182	YADY ANAYA GOMEZ	\$	2,000,000.00	Prestacion de servicios
187	CARMEN CECILIA ZAPATA JIMENEZ	\$	2,000,000.00	Prestacion de servicios
193	MARIA FERNANDA PABON ORTEGA	\$	3,500,000.00	Prestacion de servicios
67	SERVIVARIMA S.A.S	\$	17,990,200.00	Suministro
68	JORGE ELIECER ROSALES LARA	\$	27,765,000.00	Suministro
71	JORGE ELIECER ROSALES LARA	\$	13,603,730.00	Suministro
72	EMPERATRIZ DÍAZ	\$	12,161,300.00	Suministro
100	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO	\$	20,467,959.00	Suministro
204	JAVIER MAURICIO VARGAS FLOREZ	\$	5,132,973.50	Suministro
205	JAVIER MAURICIO VARGAS FLOREZ	\$	24,720,323.53	Suministro

4. ATENCIÓN A DENUNCIAS

PQRSD rad.00368 del 20 de febrero de 2023.

Se describe en este requerimiento que EDUBA en 2019 entregó subsidios concurrentes de manera ilegal. En atención a esto, se determinó el estudio de tales subsidios otorgados (317 en total), sobre los cuales se efectuó un muestreo (56), descritos a continuación:

RESOLUCIONES DE SUBSIDIOS AUDITADAS SERVICIOS (56)

156/22	144/22	265/22	0233/22
0270/22	0266/22	0268/22	0238/22
0297/22	0264/22	0298/22	158/22
159/22	147/22	064/21	075/21
055/21	049/21	056/21	074/21
105/21	124/21	117/21	221/21
244/21	285/21—015/22	282/21	177/2020
271/20	272/20	174/20	277/20
201/20	187/20	185/20	129/2021
254/20	033/21	307/21	173/2020
223/20	0216/22	281/20	036/20
106/20	075/20	029/20	077/20
163/20	073/20	0200/22	0190/22
0220/22	0221/22	214/21	197/22


Las anteriores RESOLUCIONES DE SUBSIDIOS, fueron auditadas en su totalidad, hasta la etapa en la que se encontraban los respectivos subsidios otorgados respecto de los

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 20 DE 57

periodos comprendidos entre 2020, 2021, 2022. Una vez finalizada la evaluación, el Equipo Auditor no encontró observaciones a los trámites de los subsidios revisados y conforme el muestreo señalado y respecto de 56 revisados, frente a los que se realizaron durante el periodo referido, toda vez que se cumplieron con las exigencias de la normatividad pertinente.

La auditoría tuvo en cuenta los parámetros señalados en la ley 2 de 1991, decreto 1077 de 2015, ley 1533 de 2019, decreto 739 de 2021, ley 2190 de 2022 en concordancia con lo señalado en el ACUERDO 005 DE 2020 CONCEJO MUNICIPAL, DECRETO 116 DE 2020 ALCALDIA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA. Lo anterior dando respuesta a la denuncia formulada bajo el código único nacional 2023-262390.

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

5.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

El objetivo desarrollado en la auditoría para el Macroproceso de Gestión Financiera, está encaminado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de Control Interno Contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, por medio de las pruebas de auditoría de controles y analíticas de la información suministrada por LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA –EDUBA y la rendición de la cuenta anual consolidada para la vigencia 2022, reportada en el aplicativo SIA CONTRALORIA a este Ente de Control.

EDUBA

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA – EDUBA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO			
2022 – 2021			
(Cifras en pesos colombianos)			
VIGENCIA	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2022	\$19.725.133.184	\$3.251.260.751	\$16.473.872.433
2021	\$20.757.976.898	\$2.891.580.836	\$17.866.396.062
VARIACION ABSOLUTA	\$-1.032.843.714	\$359.679.915	\$-1.392.523.629
VARIACION RELATIVA	-5%	12%	-8%

Análisis de los Estados Financieros

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de prueba detallado con sus subcuentas, contra las cuentas registradas de los estados contables, se verificaron los registros para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó de igual forma que la información rendida en SIA Contraloría, estuviera acorde con la información en los estados contables. De igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, identificados en las pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

Para analizar la información financiera de la vigencia 2022 del EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA –EDUBA, se tomó la información reportada a través de la rendición de cuentas en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, en el formato F01 AGR– Catálogo de Cuentas y la del balance de prueba detallado hasta el último dígito de subcuentas, de la EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA –EDUBA, vigencia 2022.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 iconotec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSION : 01
			PÁGINA 21 DE 57

Item de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior \$	Valor año actual \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
TOTAL ACTIVO	20.757.976.898	19.725.133.184	-1.032.843.714	-5%	100,0%	100,0%
CORRIENTE (1)	16.453.662.654	15.171.758.713	-1.281.903.941	-8%	76,9%	79,3%
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	5.186.382.353	1.767.098.074	-3.419.284.279	-66%	9,0%	25,0%
1105 Caja	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
1110 Depósitos en instituciones financieras	5.186.382.353	1.767.098.074	-3.419.284.279	-66%	9,0%	25,0%
12 Inversiones e instrumentos derivados	47.241.000	47.241.000	0	0%	0,2%	0,2%
1224 Inversión es de Administración de liquidez al costo.	47.241.000	47.241.000	0	0%	0,2%	0,2%
13 Cuentas por cobrar	132.530.851	56.000.456	-76.530.395	-58%	0,3%	0,6%
1316 Venta de Bienes	128.968.386	49.106.340	-79.862.046	-62%	0,2%	0,6%
1384 Otras Cuentas por Cobrar	3.562.465	6.894.116	3.331.651	94%	0,0%	0,0%
1386 Deterioro Acumuladode cuentas por cobrar (cr)	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
15 Inventarios	6.008.308.824	6.144.381.154	136.072.330	2%	31,2%	28,9%
1510 Mercancías en existencia	6.038.629.888	6.174.702.018	136.072.330	2%	31,3%	29,1%
1580 Provisión para protección de inventarios (cr)	-30.320.864	-30.320.864	0	0%	-0,2%	-0,1%
19 Otros activos	5.079.199.626	7.157.038.029	2.077.838.403	41%	36,3%	24,5%
1906 Avances y Anticipos Entregados	28.878.610	620.000.000	591.121.390	2047%	3,1%	0,1%
1908 Recursos Entregados en Administracion	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
1926 Derechos Fideicomiso	5.050.321.016	6.537.038.029	1.486.717.013	29%	33,1%	24,3%
1951 Propiedades de Inversion	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
1970 Intangibles	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
NO CORRIENTE (2)	4.304.314.244	4.553.374.471	249.060.227	6%	23,1%	20,7%
13 Cuentas por cobrar	283.577.147	279.986.826	-3.590.321	-1%	1,4%	1,4%
1316 Venta de Bienes	408.192.886	404.602.565	-3.590.321	-1%	2,1%	2,0%
1384 Otras Cuentas por Cobrar	9.091.152	9.091.152	0	0%	0,0%	0,0%
1386 Deterioro Acumuladode cuentas por cobrar (cr)	-133.706.891	-133.706.891	0	0%	-0,7%	-0,6%
16 Propiedades, planta y equipo	488.441.365	352.995.498	-135.445.867	-28%	1,8%	2,4%
1640 Edificaciones	1.078.886.031	1.078.886.031	0	0%	5,5%	5,2%
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	185.379.005	189.579.005	4.200.000	2%	1,0%	0,9%
1670 Equipos de comunicación y computación	215.473.257	215.473.257	0	0%	1,1%	1,0%
1675 Equipo de transporte, tracción y elevación	337.877.686	337.877.686	0	0%	1,7%	1,6%
1685 Depreciación acumulada (cr)	-1.329.174.614	-1.468.820.481	-139.645.867	-11%	-7,4%	-6,4%
19 Otros activos	3.532.295.732	3.920.392.147	388.096.415	11%	19,9%	17,0%
1951 Propiedades de Inversion	3.469.255.698	3.835.570.121	366.314.423	11%	19,4%	16,7%
1970 Intangibles	117.564.665	142.064.665	24.500.000	21%	0,7%	0,6%
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)	-54.524.631	-57.242.639	-2.718.008	5%	-0,3%	-0,3%
PASIVO	2.891.580.836	3.251.260.751	359.679.915	12%	16,5%	13,9%
CORRIENTE (4)	545.922.321	599.277.707	53.355.386	10%	3,0%	2,6%
24 Cuentas por pagar	432.543.549	579.769.089	147.225.540	34%	2,9%	2,1%
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	28.896.483	0	-28.896.483	-100%	0,0%	0,1%
2407 Recursos a favor de terceros	214.728.542	381.039.806	166.311.264	77%	1,9%	1,0%
2424 Descuentos Nomina	329.676	413.308	83.632	25%	0,0%	0,0%
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
2490 Otras cuentas por pagar	188.588.848	198.315.975	9.727.127	5%	1,0%	0,9%
25 Obligaciones laborales y de seguridad social i	14.008.107	0	-14.008.107	-100%	0,0%	0,1%
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	14.008.107	0	-14.008.107	-100%	0,0%	0,1%
2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0%	0,0%	0,0%
29 Otros pasivos	99.370.665	19.508.618	-79.862.047	-80%	0,1%	0,5%
2901 Avances y Anticipos Recibidos	99.370.665	19.508.618	-79.862.047	-80%	0,1%	0,5%
NO CORRIENTE (5)	2.345.658.515	2.651.983.044	306.324.529	13%	13,4%	11,3%
24 Cuentas por pagar	2.327.908.823	2.651.983.044	324.074.221	14%	13,4%	11,2%
2490 Otras cuentas por pagar	2.327.908.823	2.651.983.044	324.074.221	14%	13,4%	11,2%
25 Obligaciones laborales y de seguridad social i	17.749.692	0	-17.749.692	-100%	0,0%	0,1%
2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	17.749.692	0	-17.749.692	-100%	0,0%	0,1%
31 Hacienda pública	17.866.396.062	16.473.872.433	-1.392.523.629	-8%	83,5%	86,1%
3105 Capital fiscal	14.422.743.241	14.558.815.571	136.072.330	1%	73,8%	69,5%
3109 Resultado de ejercicio anteriores	1.741.336.717	3.126.923.668	1.385.586.951	80%	15,9%	8,4%
3110 Resultado del ejercicio	1.702.316.104	-1.211.866.806	-2.914.182.910	-171%	-6,1%	8,2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.757.976.898	19.725.133.184	-1.032.843.714	100,0	100,0	100,0%
INGRESOS OPERACIONALES (1)	8.322.171.123	10.266.098.199	1.943.927.076	23%	100	100
42 VENTA DE BIENES	7.986.230	2.335.675	-5.650.555	-71%	2%	10%
4210 BIENES COMERCIALIZADOS	7.986.230	2.335.675	-5.650.555	-71%	2%	10%
44 TRANSFERENCIAS	8.314.184.893	10.263.762.524	1.949.577.631	23%	9998%	9990%
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	8.314.184.893	10.263.762.524	1.949.577.631	23%	9998%	9990%
GASTOS OPERACIONALES (3)	9.901.702.628	0	-2.101.510.305	21%	11692%	11898%
51 ADMINISTRACIÓN	3.440.110.192	0	-3.440.110.192	9%	3667%	4134%
5101 SUELDOS Y SALARIOS	1.330.127.307	1.461.223.629	131.096.322	10%	1423%	1598%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	14.218.577	14.218.577	0%	0%	0%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	386.652.491	406.746.583	20.094.092	5%	396%	465%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	83.134.281	75.875.500	-7.258.781	-9%	74%	100%
5107 PRESTACIONES SOCIALES	685.109.558	756.912.723	71.803.165	10%	737%	823%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	57.606.856	151.049.504	93.442.648	162%	147%	69%
5111 GENERALES	896.386.699	898.149.765	1.763.066	0%	875%	1077%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.093.000	639.658	-453.342	-41%	1%	1%
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	277.971.161	142.429.020	-135.542.141	-49%	139%	334%
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	274.853.208	139.711.012	-135.142.196	-49%	136%	330%
5366 AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	3.117.953	2.718.008	-399.945	-13%	3%	4%
55 GASTO SOCIAL	6.183.621.275	8.095.967.974	1.912.346.699	31%	7886%	7430%
5504 VIVIENDA	6.183.621.275	8.095.967.974	1.912.346.699	31%	7886%	7430%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL(4)	-1.579.531.505	-1.737.114.734	-3.316.646.239	210%	-1692%	-1898%
48 OTROS INGRESOS	3.329.608.240	580.805.918	-2.748.802.322	-83%	566%	4001%
4802 FINANCIEROS	1.521	409	-1.112	-73%	0%	0%
4808 OTROS INGRESOS DIVERSOS	3.329.606.719	580.805.509	-2.748.801.210	-83%	566%	4001%
58 OTROS GASTOS	47.760.631	55.545.996	7.797.359	16%	54%	57%
5802 COMISIONES	43.593.084	55.545.996	11.952.912	27%	54%	52%
5804 FINANCIEROS	4.537	1.405	-3.132	-69%	0%	0%
5890 GASTOS DIVERSOS	4.163.010	10.589	-4.152.421	-100%	0%	5%
EXCEDENTES (DEFICIT)	1.702.316.104	-1.211.866.806	-2.914.182.910	-171%	-1180%	2046%

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 22 DE 57

ACTIVO

A 31 de diciembre de 2022, los activos presentaron un saldo de \$19.725.133.184, de los cuales el 76,9% corresponde a activos corrientes, siendo el grupo 19 Otros Activos con su cuenta 1926 en Derechos en Fideicomiso la más representativa con un 33,1% sobre el activo total seguida del grupo 15 Inventarios que representa un 31,2% sobre el activo total. Con respecto a la vigencia anterior, la variación del activo aumentó en un 2%.; los activos no corrientes representan el 23,1% del total del activo, siendo el grupo 19 Otros Activos, el más representativo con su cuenta 1951 Propiedades de Inversión, la más representativa con un 19,4% sobre el activo total.

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
	TOTAL ACTIVO	19.725.133.184	20.757.976.898	-1.032.843.714	-5%	100,0%
	CORRIENTE (1)	15.171.758.713	16.453.662.654	-1.281.903.941	-8%	76,9%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.767.098.074	5.186.382.353	-3.419.284.279	-66%	9,0%
1110	Depósitos en instituciones financieras	1.767.098.074	5.186.382.353	-3.419.284.279	-66%	9,0%
12	Inversiones e instrumentos derivados	47.241.000	47.241.000	0	0%	0,2%
1224	Inversiones de Administración de liquidez al costo.	47.241.000	47.241.000	0	0%	0,2%
13	Cuentas por cobrar	56.000.456	132.530.851	-76.530.395	-58%	0,3%
1316	Venta de Bienes	49.106.340	128.968.386	-79.862.046	-62%	0,2%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	6.894.116	3.562.465	3.331.651	94%	0,0%
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0	0%	0,0%
15	Inventarios	6.144.381.154	6.008.308.824	136.072.330	2%	31,2%
1510	Mercancías en existencia	6.174.702.018	6.038.629.688	136.072.330	2%	31,3%
1580	Provisión para protección de inventarios (cr)	-30.320.864	-30.320.864	0	0%	-0,2%
19	Otros activos	7.157.038.029	5.079.199.626	2.077.838.403	41%	36,3%
1906	Avances y Anticipos Entregados	620.000.000	28.878.610	591.121.390	2047%	3,1%
1908	Recursos Entregados en Administración	0	0	0	0%	0,0%
1926	Derechos Fideicomiso	6.537.038.029	5.050.321.016	1.486.717.013	29%	33,1%
1951	Propiedades de Inversión	0	0	0	0%	0,0%
1970	Intangibles	0	0	0	0%	0,0%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	0	0	0	0%	0,0%
	NO CORRIENTE (2)	4.553.374.471	4.304.314.244	249.060.227	6%	23,1%
13	Cuentas por cobrar	279.986.826	283.577.147	-3.590.321	-1%	1,4%
1316	Venta de Bienes	404.602.565	408.192.886	-3.590.321	-1%	2,1%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	9.091.152	9.091.152	0	0%	0,0%
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-133.706.891	-133.706.891	0	0%	-0,7%
16	Propiedades, planta y equipo	352.995.498	488.441.365	-135.445.867	-28%	1,8%
1640	Edificaciones	1.078.886.031	1.078.886.031	0	0%	5,5%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	189.579.005	185.379.005	4.200.000	2%	1,0%
1670	Equipos de comunicación y computación	215.473.257	215.473.257	0	0%	1,1%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	337.877.686	337.877.686	0	0%	1,7%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-1.468.820.481	-1.329.174.614	-139.645.867	11%	-7,4%
19	Otros activos	3.920.392.147	3.532.295.732	388.096.415	11%	19,9%
1951	Propiedades de Inversión	3.835.570.121	3.469.255.698	366.314.423	11%	19,4%
1970	Intangibles	142.064.665	117.564.665	24.500.000	21%	0,7%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-57.242.639	-54.524.631	-2.718.008	5%	-0,3%

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.767.098.074,00	5.186.382.353,00	-3.419.284.279,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.767.098.074,00	5.186.382.353,00	-3.419.284.279,00

Como se puede observar en el cuadro anterior, el grupo 11-Efectivo y equivalentes al efectivo tuvo una variación por valor de \$ 3.419.284.279 en la cuenta de depósitos en instituciones financieras de la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA- con relación a los saldos registrados en el año 2022., la cual esta compuesta así;

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 23 DE 57

Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.767.098.074,00	5.186.382.353,00	-3.419.284.279,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.093.232.839,00	821.048.460,00	272.184.379,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	673.865.235,00	4.365.333.893,00	-3.691.468.658,00

El saldo a 31 de diciembre de 2022, en las cuentas corrientes de la entidad, son recursos asignados para cumplir con las diferentes obligaciones que ha contraído la entidad para su funcionamiento y el cumplimiento del objeto misional, e igualmente la entidad posee cuentas de ahorro donde capta la recuperación de cartera y cierres financieros de los diferentes proyectos que tiene.

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.767.098.074	5.186.382.353	-3.419.284.279	-66%	9,0%
1110	Depósitos en instituciones financieras	1.767.098.074	5.186.382.353	-3.419.284.279	-66%	9,0%

El Saldo reflejado en la cuenta de depósitos en instituciones financieras corresponde a dos (2) cuentas corrientes representadas en la entidad bancaria BBVA con un valor total en libros de \$1.093.232.838 por tres (3) cuentas de ahorros para el recobro de subsidios por un valor de \$673.865.238 para un total en bancos de \$1.767.098.474, dichas cuentas se encontraron en su totalidad debidamente conciliadas a diciembre 31 de 2022, según lo evidenciado en el informe del SIA según formato_202201_f03_agr y el formato_202201_f03a_cdn.

Las cuentas corrientes y de ahorro se encuentran denominadas de la siguiente manera:

111005	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	1.093.232.838
1110050601	Cta Ahorro 084-173442 Otros recaudos	194.567.470
1110050605	Cta Cte 084-019892 BBVA Transferencia Municipio	898.665.368
111006	CUENTAS DE AHORRO	673.865.238
11100611	Cta Ahorro 13-082-0025 Comultrasan-Cobro Cartera	100.146.776
11100615	Cta Ahorro 084-560150 BBVA Torres Colina Fase I	572.902.457
11100616	Cta Ahorro 084-560143 BBVA Torres Avatares	816.004

Inversiones de administración de liquidez.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	47.241.000,00	47.241.000,00	0,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	47.241.000,00	47.241.000,00	0,00



Esta cuenta registra el valor de las inversiones patrimoniales que posee La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA-, en la sociedad anónima Aguas de Barrancabermeja por valor de \$ 47.241.000, con un porcentaje de participación dentro del capital social de 1,67%.

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
12	inversiones e instrumentos derivados	47.241.000	47.241.000	0	0%	0,2%
1224	Inversiones de Administración de liquidez al costo.	47.241.000	47.241.000	0	0%	0,2%

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 iconotec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 24 DE 57

CUENTAS POR COBRAR Y SU COMPOSICIÓN

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos de la **Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA-** en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financieros fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento y se clasifican en corrientes y no corrientes como lo muestra la imagen superior, las cuales presentan variaciones entre los saldos finales de las vigencias 2.022 y 2.021, la cual se detallan así;

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
	CORRIENTE (1)					
13	Cuentas por cobrar	56.000.456	132.530.851	-76.530.395	-58%	0,3%
1316	Venta de Bienes	49.106.340	128.968.386	-79.862.046	-62%	0,2%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	6.894.116	3.562.465	3.331.651	94%	0,0%
1386	Deterioro Acumuladode cuentas por cobrar (cr)	0	0	0	0%	0,0%
	NO CORRIENTE (2)					
13	Cuentas por cobrar	279.986.826	283.577.147	-3.590.321	-1%	1,4%
1316	Venta de Bienes	404.602.565	408.192.886	-3.590.321	-1%	2,1%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	9.091.152	9.091.152	0	0%	0,0%
1386	Deterioro Acumuladode cuentas por cobrar (cr)	-133.706.891	-133.706.891	0	0%	-0,7%

Cuentas por Cobrar

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
	CORRIENTE (1)					
13	Cuentas por cobrar	56.000.456	132.530.851	-76.530.395	-58%	0,3%
	NO CORRIENTE (2)					
13	Cuentas por cobrar	279.986.826	283.577.147	-3.590.321	-1%	1,4%

Como se puede observar en el cuadro anterior, el grupo 13-Cuentas por cobrar tuvo una variación relativa del -58% que se representa significativamente en la cuenta Venta de bienes y cuentas por cobrar de la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA- en relación a los saldos registrados en el año 2021. Dichos valores se encuentran clasificados como activos corrientes y son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año, los cuales están por valor de \$56.000.456, del cual se especifican que; \$22.772.250 por los Subsidios Complementarios, MI CASA YA y \$ 26.632.026 al cierre financiero de los beneficiarios del Proyecto Torres de Avatares, dichos valores se encuentran en proceso de cobro a las respectivas entidades, previa presentación de las escrituras, \$ 5.077.063 por descuentos por cobrar por concepto de incapacidades y otros descuentos por cobrar.

E igualmente la Cuenta por cobrar-Venta de Bienes de clasificación No corriente, presento una variación relativa del 58% en relación a los saldos registrados en el año 2021 y por gestión del área encargada se logró disminuir en relación a la variación absoluta el valor de \$ 76.530.395

El valor reflejado en la porción No Corriente por valor de \$ 279.986.826, corresponde; \$ 99.242.811 de los proyectos realizados hace más de 10 años en los barrios de las Granjas, proviéndala, empleados municipales, los almendros, las granjas, bosques de la cira, la florestica, este valor se encuentra en constante gestión de cobro por el área encargada., (\$

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 25 DE 57

119.362.398) al saldo correspondiente a la caja de compensación del proyecto de Fonvivienda Habitares del sol,(\$ 62.740.642) al cierre financiero de Torres colinas del Norte, (\$ 119.122.491) al valor de subsidio asignado por las cajas de compensación para el proyecto torres colinas del norte, (\$ 2.163.874) por escrituras cancelas para proceso de escrituración del proyecto torres colinas del norte y de las cuales dichos beneficiarios deben cancelar y deterioro afectado en la vigencia 2022 por valor de \$ 133.706.891.

Otras Cuentas por Cobrar

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
	CORRIENTE (1)					
1384	Otras Cuentas por Cobrar	6.894.116	3.562.465	3.331.651	94%	0,0%
	NO CORRIENTE (2)					
1384	Otras Cuentas por Cobrar	9.091.152	9.091.152	0	0%	0,0%

Como se puede observar en el cuadro anterior, la Cuenta por cobrar-Otras Cuentas por cobrar de clasificación corriente presento variación relativa en un 94% en relación a los saldos registrados en el año 2021, esta cuenta registra el valor de \$ 6.894.116 correspondiente a la cuenta por cobrar de incapacidades y descuentos por cobrar.

la Cuenta por cobrar-Otras Cuentas por cobrar de clasificación No corriente no presento variación relativa en relación a los saldos registrados en el año 2021 por valor de \$ 9.091.152 correspondiente a la cuenta del barrio Villasandra, la cual se encuentra en Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera, para revisar su trazabilidad y depuración.

INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
1.5	Db	INVENTARIOS	6.144.381.154	6.008.308.824	136.072.330,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	6.174.702.018	6.038.629.688	136.072.330,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-30.320.864,00	-30.320.864,00	0,00

La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA- reconoce como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de comercializarse en el curso normal de la operación.

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
15	Inventarios	6.144.381.154	6.008.308.824	136.072.330	2%	31,2%
1510	Mercancías en existencia	6.174.702.018	6.038.629.688	136.072.330	2%	31,3%
1580	Provisión para protección de inventarios (cr)	-30.320.864	-30.320.864	0	0%	-0,2%

Como se puede observar en el cuadro anterior y en términos de variación absoluta se presentó un incremento con respecto al año 2021 por valor de \$ 136.072.330 lo que significa en términos de variación relativa un 2% y que se representa significativamente en la mercancía en existencia de la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA-, igualmente en el grupo 15- Inventarios se encuentra un saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$ 6.144.381.154 que representa el 31,2% del total de los activos.



El saldo a 31 de diciembre de 2022, en las cuentas de inventario, refleja los activos que ha contraído la entidad para el cumplimiento del objeto misional.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 26 DE 57

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
15100209	lote Tiburo.Mat 303-0047766 Esc 1131	264.897.500	264.897.500	0,00
15100219	Lote llanito.Mat 303-2765 Esc 2034	46.000.000	46.000.000	0,00
15100224	Lote Granjas.Mat 303-4229 Esc 0006	123.565.932	123.565.932	0,00
15100236	Lote Aeropuerto. Mat 303-15183 Esc 2494	62.504.986	62.504.986	0,00
15100238	Lote Parc.Granjas Mat 303-4229 Esc 2819	401.094.650	401.094.650	0,00
15100239	LOTE DG 59 T43-131-131 MAT 303-2862	394.615.300	394.615.300	0,00
15100240	Lote Avatares. Mat 303-13356 Esc 1723-3394	46.472.182	46.472.182	0,00
15100243	Lote la Morena. Mat 303-31082 Esc 1630	17.152.000	17.152.000	0,00
15100244	Lote Granjas Dg60. Mat 303-3495 ESC 3123	86.946.000	86.946.000	0,00
15100246	Colinas Norte lote 2 Mat 303-88732 Esc 161	867.394	867.394	0,00
15100247	Colinas Norte.lote 3 Mat 303-88733 Esc 161	1.232.000	1.232.000	0,00
15100248	La Puerta Lote 3. Mat 303-91865 Esc 1716	925.987.590	925.987.590	0,00
15100249	La Puerta Lote 4. Mat 303-91866 Esc 1716 C	1.602.200.700	1.602.200.700	0,00
15100250	Lote Bellavista Mat 303-0001940 Esc 3940	370.000.000	370.000.000	0,00
15100251	Lote Grajas Trans Mat 303-021166 Esc 1818	7.345.000	7.345.000	0,00
15100252	Lote cra 24 N47-15 Mat 303-81630 Esc 2003	189.078.540	189.078.540	0,00
15100253	Lote Diag.57 N50-32 Danubio Mat 303-91209	880.000.000	880.000.000	0,00
15100254	Lote Comodato 1517-2017 Calle 48 17-25	360.190.566,00	360.190.566,00	0,00
15100255	Lote Cra6 47-14 Mat.303-9724 Esc.0079 20.ener.-2003	54.072.330,00	0,00	54.072.330,00
15100256	Lote mueble Mat.303-60062 Esc.2175 /10.Dic.-2002	82.000.000,00	0,00	82.000.000,00
15100301	Edificacion Avatares 40-Matr. Esc 3394	258.479.348,00	258.479.348,00	0,00
158002	Deterioro: Mercancías en existencia	-30.320.864,00	-30.320.864,00	0,00
TOTAL VARIACION				136.072.330,00

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

composición

La propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2022, se componen de los bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
16	Propiedades, planta y equipo	352.995.498	488.441.365	-135.445.867	-28%	1,8%
1640	Edificaciones	1.078.886.031	1.078.886.031	0	0%	5,5%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	189.579.005	185.379.005	4.200.000	2%	1,0%
1670	Equipos de comunicación y computación	215.473.257	215.473.257	0	0%	1,1%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	337.877.686	337.877.686	0	0%	1,7%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-1.468.820.481	-1.329.174.614	-139.645.867	11%	-7,4%

Como se puede observar en el cuadro anterior y en términos de variación absoluta se presentó una disminución con respecto al año 2021 por valor de \$135.445.867 lo que significa en términos de variación relativa un -28% y que se representa significativamente en la propiedad planta y equipo de la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA-, igualmente en el grupo 16- Propiedad Planta y Equipo se encuentra un saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$ 352.995.498 que representa el 1.8% del total de los activos.

Las principales variaciones de la propiedad planta y equipo, están dadas por las reclasificaciones de cuentas y las nuevas adquisiciones detalladas así:

- La cuenta 1665 Muebles, enseres y equipos de oficina, presentó una variación por valor de \$4.200.000 por la adquisición de dos (02) impresoras, adquiridas a la empresa ROSALES LARA JORGE mediante el contrato No. 068 de 2022, teniendo como base la

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 27 DE 57

documentación aportada la cual se registró en el módulo de inventarios y en el sistema contable sistema de información GD.

Estimaciones

se detallan los saldos acumulados de la depreciación a diciembre 31 de 2022, como lo muestra la imagen inferior.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-957.064.829	-895.468.140	-61.596.689
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-95.805.044	-78.041.486	-17.763.558
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-210.313.130	-194.687.188	-15.625.942
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte, Traccion, Elevación	-203.072.848	-158.419.289	-44.653.559
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de Comedor, Cocina, Despensa	-2.564.629	-2.558.511	-6.118

Las variaciones presentadas se dieron principalmente por la depreciación de cada elemento de acuerdo con su vida útil.

Depreciación - Línea Recta

Mediante resolución No 272 de noviembre 02 de 2017, se adoptó el manual de políticas contables de la entidad, en el cual establece vida útil para sus activos fijos, como lo muestra la siguiente imagen:

TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO EN MESES
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	5	60
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	120
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	120
INMUEBLES	Edificaciones	20	240

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Generalidades

Como se puede observar en el cuadro inferior la Cuenta Otros Activos-Propiedades de Inversión de clasificación corriente tuvo una variación relativa del 11%.

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022	2021	Absoluta	Relativa	
		Actual	Anterior			
1951	Propiedades de Inversión	3.835.570.121	3.469.255.698	366.314.423	11%	19,4%


Como se puede observar en el cuadro anterior y en términos de variación absoluta se presentó un aumento con respecto al año 2021 por valor de \$ 366.314.423, lo que significa en términos de variación relativa un 11% y que se representa significativamente en la cuenta Otros Activos que tiene la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA-, igualmente en la cuenta 1951- Propiedades de inversión se encuentra un saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$ 3.835.570.121 que representa el 19,4% del total de los activos, los cuales están clasificados de la siguiente manera:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		100-21-280		
	PROCESO AUDITOR		VERSIÓN : 01		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION			PÁGINA 28 DE 57	

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	3.835.570.121	3.469.255.698	366.314.423
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	3.835.570.121	3.469.255.698	366.314.423
1.9.51.01	Db	Terrenos	828.251.740	828.251.740	0
1.9.51.02	Db	Edificaciones	3.007.318.381	2.641.003.958	366.314.423

ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	84.822.026,00	63.040.034,00	21.781.992,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	142.064.665,00	117.564.665,00	24.500.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-57.242.639,00	-54.524.631,00	-2.718.008,00

La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA- reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
Código Contable	Detalle	2022	2021	Absoluta	Relativa	
		Actual	Anterior			
1970	Intangibles	142.064.665	117.564.665	24.500.000	21%	0,7%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-57.242.639	-54.524.631	-2.718.008	5%	-0,3%

Como se puede observar en el cuadro anterior la cuenta 1970- intangibles presentó en términos de variación absoluta un incremento con respecto al año 2021 por valor de \$ 24.500.000, lo que significa en términos de Variación relativa un 21%, e igualmente, la cuenta 1975 Amortización acumulada de intangibles presentó en términos de variación absoluta una disminución con respecto al año 2021 por valor de \$ -2.718.0008 y lo que significa en términos de Variación relativa un 5%.

Los activos intangibles de la entidad están compuestos por; a) licencias por valor de \$51.041.502, b) Software denominado Sistema de información GD (Delfín) por valor de \$ 91.023.163, C) Software Arcgis por valor de \$17.898.163.

La cuenta 197008 presento variaciones y están dadas por la actualización a la versión web o en la nube del Software denominado Sistema de información GD (Delfín) a través del contrato No.122 de diciembre 21 de 2022, por valor de \$ 24.500.000.

OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	7.157.038.029	5.079.199.626	2.077.838.403
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	620.000.000	28.878.610	591.121.390
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	6.537.038.029	5.050.321.016	1.486.717.013

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSION : 01
			PÁGINA 29 DE 57

En relación con otros derechos y garantías, La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA- a 31 de diciembre de 2022, presentan movimientos por las cuentas de Avances y anticipos entregados; Derechos en Fideicomisos los cuales se encuentran detallados así;

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
19	Otros activos	7.157.038.029	5.079.199.626	2.077.838.403	41%	36,3%
1906	Avances y Anticipos Entregados	620.000.000	28.878.610	591.121.390	2047%	3,1%
1926	Derechos Fideicomiso	6.537.038.029	5.050.321.016	1.486.717.013	29%	33,1%

Como se puede observar en el cuadro anterior, la cuenta 1906-Avances y Anticipos presentó un aumento en términos de variación absoluta con respecto al año 2021 un valor de \$ 591.121.390, lo que significa en términos de variación relativa un 2047% y el cual representa el 3,1% del total de los activos e igualmente la cuenta 1926-Derechos en Fideicomisos presentó un aumento en términos de variación absoluta \$ 1.486.717.013 lo que se significa en términos de variación relativa un 29% y el cual representa el 33,1% del activo de la entidad, los cuales están clasificados de la siguiente manera:

La cuenta 1906- Avances y anticipos entregados, corresponden a los recursos entregados a los diferentes ejecutores de los subsidios de mejoramientos de vivienda, los cuales se aplican al Negocio 31892 correspondiente al Contrato de Fiducia Mercantil Irrevocable de Administración y Pagos “PATRIMONIO AUTÓNOMO PARA LA ADMINISTRACIÓN Y PAGO DE LOS RECURSOS QUE SE TRANSFIERAN AL FIDEICOMISO CONSTITUIDO PARA LA EJECUCIÓN DE LOS SUBSIDIOS DE MEJORAMIENTOS DE VIVIENDA Y PAGOS DE SUBSIDIOS DE VIVIENDA NUEVA.”


El saldo que registra la cuenta 1926- Derechos en fideicomisos- Patrimonios Autónomos corresponden a;

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021		SALDO FINAL 2021
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	7.157.038.029	0	7.157.038.029	5.079.199.626	0	28.878.610	2.077.838.402
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	620.000.000	0	620.000.000	28.878.610	0	28.878.610	591.121.390
	Db	Anticipos y Avances de Obra	620.000.000	0	620.000.000	28.878.610	0	28.878.610	591.121.390
1.9.26.03	Db	Derechos en fideicomiso	6.537.038.029	0	6.537.038.029	5.050.321.016	0	5.050.321.016	1.486.717.012
	Db	F.Popular Negocio 275522 Encargo 2619-PAD	103.329.449	0	103.329.449	105.439.414	0	105.439.414	-2.109.965
	Db	F.central Negocio 13816 Encargos 0121-3/50	224.890.901	0	224.890.901	213.438.575	0	213.438.575	11.452.326
	Db	F.central Negocio 13766 Encargos 0172-5/52	355.103.693	0	355.103.693	343.549.155	0	343.549.155	11.554.538
	Db	F.Popular Negocio 286551 Encargo 3142-P.A	213.012.021	0	213.012.021	765.465.140	0	765.465.140	-552.453.119
	Db	F.Popular Negocio 296266 Encargo 3400-Mejo	99.488.155	0	99.488.155	3.751.807	0	3.751.807	95.736.348
	Db	F.Popular Negocio 296266 Encargo 3425-Vivi	227.150.672	0	227.150.672	504.047.807	0	504.047.807	-276.897.134
	Db	F.Popular Negocio 296266 Encargo 3424- Com	3.855.540	0	3.855.540	5.478.885	0	5.478.885	-1.623.346
	Db	Descuentos por Cobrar Patrimonios Autonomo	2.045.711	0	2.045.711	1.691.499	0	1.691.499	354.211
	Db	F.Popular Negocio 31892 Encargo 3964 P.A. AYP	440.363.012	0	440.363.012	3.107.458.734	0	3.107.458.734	-2.667.095.722
	Db	F.Popular Negocio 31892 Encargo 4208 P.A. AYP	4.837.754.705	0	4.837.754.705		0	0	4.837.754.705
	Db	F.Popular Negocio 286551 Encargo 4360 -Torres	30.044.170	0	30.044.170		0	0	30.044.170

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
		100-21-280	
		VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 30 DE 57

CUENTAS POR PAGAR.

Composición.

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
	CORRIENTE (4)					
24	Cuentas por pagar	579.769.089	432.543.549	147.225.540	34%	2,9%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	28.896.483	-28.896.483	-100%	0,0%
2407	Recursos a favor de terceros	381.039.806	214.728.542	166.311.264	77%	1,9%
2424	Descuentos Nomina	413.308	329.676	83.632	25%	0,0%
2490	Otras cuentas por pagar	198.315.975	188.588.848	9.727.127	5%	1,0%
	NO CORRIENTE (5)					
24	Cuentas por pagar	2.651.983.044	2.327.908.823	324.074.221	14%	13,4%
2490	Otras cuentas por pagar	2.651.983.044	2.327.908.823	324.074.221	14%	13,4%

Como se puede observar en el cuadro anterior y en términos de variación absoluta se presentó un aumento en el grupo 24- Cuentas por pagar –Pasivos corrientes con respecto al año 2021 por valor de \$ 147.225.540, lo que significa en términos de variación relativa un - 34% y que se representa significativamente en las cuentas por pagar de la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA- la cual que representa el 2,9% del total del Activo.

Igualmente, en términos de variación absoluta se presentó un aumento en el grupo 24- Cuentas por pagar –Pasivos No corrientes con respecto al año 2021 por valor de \$ 324.074.224 lo que significa en términos de variación relativa un 14% y que se representa significativamente en Otras cuentas por pagar de la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA- la cual que representa el 13,4% del total del Activo.

Revelaciones generales

- 2407. Recursos a Favor de Terceros

En la cuenta 240720- recursos a favor de terceros se encuentran las consignaciones pendientes de identificación por valor de \$ 13.266.057, las cuales se encuentran en depuración contable para su identificación, y los saldos de los rendimientos financieros por valor de \$ 367.773.749 causados para su devolución al Distrito de Barrancabermeja, previa liquidación de los negocios fiduciarios y la respectiva consignación en las cuentas de la entidad.

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (1)

Al revisar el Formato F01_AGR-Catalogo de cuentas de la rendición de cuentas SIA OBSERVA, se evidencia que a corte 31 de diciembre de 2022 en la cuenta 240720-Recursos a favor de terceros, se encuentran consignaciones pendientes por identificación por valor de \$ 13.266.057, lo cual indica que los estados financieros no reflejan la situación financiera en cuanto a la cuenta código 240720. **Por lo anterior se establece observación administrativa (1)**


RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 31 DE 57

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 01**.

- 2424-Descuentos de Nomina.

En la cuenta 2424- Descuentos de nómina se encuentra un saldo a diciembre 31 de 2022, por valor de \$ 150.000 a favor de Cristóbal Rico.

- 2490-Otras Cuentas por Pagar.

En la cuenta 2490-Otras cuentas por pagar reflejan un saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$ 2.850.299.019, la cual se encuentra detallada así:

- ✚ cheques no cobrados o por reclamar por valor de \$ 198.315.975
- ✚ En el pasivo no corriente refleja la deuda que tiene la entidad conceptos 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 numera 8 de la ley 675 de 2001, cuyo valor asciende a \$ 2.651.983.044.

OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	19.508.618	99.370.665	-79.862.047
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	19.508.618	99.370.665	-79.862.047

La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA– registrara cuentas por pagar producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Código Contable	DESCRIPCIÓN Detalle	VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
		2022	2021	Absoluta	Relativa	
		Actual	Anterior			
29	Otros pasivos	19.508.618	99.370.665	-79.862.047	-80%	0,1%
2901	Avances y Anticipos Recibidos	19.508.618	99.370.665	-79.862.047	-80%	0,1%

Como se puede observar en el cuadro anterior la cuenta Avances y anticipos Recibidos presentó una disminución con respecto al año 2021, la cual refleja un saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$ 19.508.618, igualmente en el grupo 29- Avances y anticipos Recibidos representa el 0,1% del total de los activos.


Desglose – Subcuentas otros

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
		VERSION : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 32 DE 57

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	19.508.618	99.370.665	-79.862.047
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	19.508.618	99.370.665	-79.862.047
	Cr	Beneficiarios del proyecto Torres de Avatares	19.508.618	99.370.665	-79.862.047

La cuenta 29.01 Avances y anticipos Recibidos refleja un saldo por valor de \$ 19.508.618 correspondiente a los dineros consignados en la cuenta de la entidad para lograr el cierre financiero del proyecto Torres Colinas del Norte y así realizar el respectivo proceso de escrituración.

PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA		VARIACIÓN		Análisis Vertical
Código Contable	Detalle	2022 Actual	2021 Anterior	Absoluta	Relativa	
31	Hacienda pública	16.473.872.433	17.866.396.062	-1.392.523.629	-8%	83,5%
3105	Capital fiscal	14.558.815.571	14.422.743.241	136.072.330	1%	73,8%
3109	Resultado de ejercicio anteriores	3.126.923.668	1.741.336.717	1.385.586.951	80%	15,9%
3110	Resultado del ejercicio	-1.211.866.806	1.702.316.104	-2.914.182.910	-171%	-6,1%

Como se puede observar en el cuadro anterior y en términos de variación absoluta se presentó una disminución con respecto al año 2021 por valor de -\$ 1.392.523.629 lo que significa en términos de variación relativa un -8% y que se representa significativamente en la cuenta del Patrimonio de las entidades de gobierno de la Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA-, igualmente en el grupo 31- Patrimonio de las Entidades de Gobierno se encuentra un saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$ 16.473.872.433 que representa el 83.5% del total de los activos.

INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	10.846.903.708	11.651.689.363	-804.785.655
4.2	Cr	Venta de bienes	2.335.675	7.896.230	-5.560.555
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	10.263.762.524	8.314.184.893	1.949.577.631
4.8	Cr	Otros ingresos	580.805.509	3.329.608.240	-2.748.802.731

La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA-, es una entidad del orden distrital y descentralizada del Distrito de Barrancabermeja, lo cual significa que sus ingresos provienen de las transferencias al presupuesto con cargo al funcionamiento e Inversión de la entidad.


Ingresos de transacciones sin contraprestación

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 33 DE 57

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	10.263.762.524	8.314.184.893	1.949.577.631
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.263.762.524	8.314.184.893	1.949.577.631
4.4.28	Cr	Otras transferencias	10.263.762.524	8.314.184.893	1.949.577.631

El cuadro anterior muestra las variaciones de las cuentas que revelan el saldo acumulado a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 10.263.762.524, frente a la vigencia de 2021, este incremento corresponde a los ingresos corrientes hasta el 3.5% generados desde el Distrito de Barrancabermeja.

Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	583.141.593	3.337.594.470	(2.754.452.877)
4.2	Cr	Venta de bienes	2.335.675	7.986.230	(5.650.555)
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	2.335.675	7.986.230	(5.650.555)
4.8	Cr	Otros ingresos	580.805.918	3.329.608.240	(2.748.802.322)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	580.805.918	3.329.608.240	(2.748.802.322)

La cuenta 4210- Bienes Comercializados, refleja un saldo a diciembre 31 de 2022, por valor de \$ 2.335.675 correspondiente a los ingresos propios de la entidad en desarrollo de su actividad comercial, correspondiente a la legalización del barrio 22 de marzo de 2022.

El saldo que registra la cuenta 48-Otros Ingresos refleja un saldo a diciembre 31 de 2022, por valor de \$ 580.805.918 los cuales corresponden a cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

La cuenta 480290-Otros Ingresos Financieros por valor de \$ 409, Cuenta 480826-Recuperaciones por valor de 580.637.428, los cuales corresponden a la recuperación de costos del proyecto Torres Colinas del Norte el cual se realizó a través del Negocio No 275522 con la Fiduciaria Popular, denominado CONTRATO DE FIDUCIA MERCANTIL IRREVOCABLE DE ADMINISTRACION INMOBILIARIA - PATRIMONIO AUTONOMO DERIVADO – PAD y la cuenta 480890- Otros Ingresos Ordinarios diversos por valor de \$168.081 como derechos de petición, copias.

GASTOS.


Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12.058.770.923	9.949.463.259	2.109.307.664
5.1	Db	De administración y operación	3.764.815.939	3.440.110.192	324.705.747
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	142.429.020	277.971.161	- 135.542.141
5.5	Db	Gasto público social	8.095.967.974	6.183.621.275	1.912.346.699
5.8	Db	Otros gastos	55.557.990	47.760.631	7.797.359

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 34 DE 57

La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA –, Sufragó lo correspondiente a gastos de administración y operaciones para el normal funcionamiento y desarrollo de su cometido.

El deterioro representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de uso, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas, lo cual afecta el patrimonio de la entidad.

El Gasto Público Social representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de vivienda, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y de operación están conformados por las siguientes cuentas que reflejan los saldos a 31 de diciembre de 2022 así:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.764.815.939	3.440.110.192	324.705.747
5.1	Db	De Administración y Operación	3.764.815.939	3.440.110.192	324.705.747
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.461.223.629	1.330.127.307	131.096.322
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	14.218.577	0	14.218.577
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	406.746.583	386.652.491	20.094.092
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	75.875.500	83.134.281	-7.258.781
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	756.912.723	685.109.558	71.803.165
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	151.049.504	57.606.856	93.442.648
5.1.11	Db	Generales	898.149.765	896.386.699	1.763.066
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	639.658	1.093.000	-453.342

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	142.429.020,00	277.971.161,00	-135.542.141,00
		DEPRECIACIÓN	139.711.012,00	274.853.208,00	-135.142.196,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	139.711.012,00	274.853.208,00	-135.142.196,00
		AMORTIZACIÓN	2.718.008,00	3.117.953,00	-399.945,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	2.718.008,00	3.117.953,00	-399.945,00


Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	8.095.967.974,00	6.183.621.275,00	1.912.346.699,00
5.5.04		VIVIENDA	8.095.967.974,00	6.183.621.275,00	1.912.346.699,00
5.5.04.05	Db	Generales	8.095.967.974,00	6.183.621.275,00	1.912.346.699,00

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 35 DE 57

Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	55.557.990,00	47.760.631,00	7.797.359,00
5.8.02	Db	COMISIONES	55.545.996,00	43.593.084,00	11.952.912,00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración		43.593.084,00	-43.593.084,00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso	55.545.996,00		55.545.996,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1.405,00	4.537,00	-3.132,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1.405,00	4.537,00	-3.132,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	10.589,00	4.163.010,00	-4.152.421,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	10.589,00	4.163.010,00	-4.152.421,00

Gestión Contable

Para la vigencia 2022, La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA, realizó un manejo adecuado en sus reportes contables, los cuales quedaron consagrados al cierre del periodo fiscal en la contabilidad y en los estados financieros de acuerdo a los principios contables por los que se rige la entidad, como lo evidencia el certificado emitido por la contaduría General de la nación (CGN).



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 11 de abril de 2023, hora 07:09:26 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	EMEL DARIO HARNACHE BUSTAMANTE
Código CGN	240168081
Departamento	DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Ciudad	BARRANCABERMEJA
Año	2022

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Enero - Marzo	30/04/2022	29-abr-22 22:35:53	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Abril - Junio	31/07/2022	29-jul-22 21:06:37	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Julio - Septiembre	31/10/2022	31-oct-22 17:35:07	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Octubre - Diciembre	01/03/2023	28-feb-23 17:30:45	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Octubre - Diciembre	15/02/2023	14-feb-23 16:52:18	Aceptado	OPORTUNO
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2022	Enero - Diciembre	28/02/2023	14-feb-23 12:31:31	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(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)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIVERSIDAD DE BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 36 DE 57

Cumplimiento de la Normatividad y de los Principios Contables Vigentes

Presentación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y demás normas precedentes que se señalan en el marco jurídico del manual de políticas contables de la entidad auditada, se preparó la información financiera atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, debidamente firmados por los responsables de la información financiera.

El juego completo de Estados Financieros presentados por La Empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social de Barrancabermeja –EDUBA, corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022, se presentaron de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior 2021 y están compuestos por:

- * Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 – 2021
- * Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022– 2021
- * Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2022 – 2021

Indicadores Financieros

El Equipo Auditor utilizó los siguientes indicadores para la medición de los criterios de liquidez, de rendimiento y rentabilidad, de endeudamiento y apalancamiento.

Indicadores de Liquidez

INDICADORES DE LIQUEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	5.72
Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	12,519,775,669.00
Solvencia	Activo total/Pasivo total	6.07

La liquidez de LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA –EDUBA es equivalente a \$12.518.775.669, esto significa que una vez canceladas las obligaciones corrientes, cuentan con dicho valor para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. La razón corriente fue de 5.72.49 significa que con cada peso que se adeuda se cuenta con \$5.72 para respaldo del cubrimiento de sus obligaciones a corto plazo. De igual forma se obtuvo en el indicador de solvencia un resultado de 6.07, lo cual indica que, por cada peso del pasivo, la entidad cuenta con \$6.07 del activo para su respaldo.

Indicadores de Rendimiento y Rentabilidad

INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD		
Rendimiento del Patrimonio	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	-7.36%
Rentabilidad de los Activos	UTILIDAD NETA/ACTIVO TOTAL	-6.14%
Rotación de Activos	VENTAS NETAS/ACTIVO TOTAL	0.5499
Independencia Financiera	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL	83.52%

En los indicadores de rendimiento y rentabilidad de LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA –EDUBA podemos

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 37 DE 57

observar que su rendimiento en el patrimonio es del -7.36%, el cual indica el margen de rentabilidad de la entidad y la rentabilidad de activos es de -6.14%; la rotación de activos arroja un resultado de 0.5499, lo que indica que cada 0.5499 días se rotan los activos, convirtiéndose en efectivo. Por su parte la independencia financiera indica que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 83.52%.

Indicadores de Endeudamiento y Apalancamiento

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Endeudamiento	PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL	16.48%
Propiedad	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL	83.52%
Apalancamiento	PASIVO TOTAL/PATRIMONIO	19.74%

Los indicadores de endeudamiento y apalancamiento nos dan como resultado en el indicador de endeudamiento un 16.48%, lo cual quiere decir que los activos de la entidad están comprometidos en un 16.48% para el cubrimiento de las deudas; así mismo el indicador de propiedad nos muestra que la solides patrimonial de la entidad está representada en un 83.52%, a su vez el indicador de apalancamiento da como resultado que el patrimonio de la entidad se encuentra comprometido en un 19.74% para el cubrimiento de sus deudas.

5.2 Macroproceso Presupuestal



Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2022

CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2022						
FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICIONES	CREDITOS	CONTRACREDITOS	APLAZAMIENTOS	REDUCCIONES
13/01/2022	0005-2022		1.729.589.226.00	1.729.589.226.00		
17/01/2022	0010-2022		132.500.000.00	132.500.000.00		
21/02/2022	0038-2022		74.450.000.00	74.450.000.00		
25/03/2022	0062-2022		130.180.088.44	130.180.088.44		
11/05/2022	0090-2022		37.723.720.00	37.723.720.00		
29/06/2022	0132-2022		58.225.000.00	58.225.000.00		
18/07/2022	0175-2022	600.000.000.00				
10/08/2022	0254-2022	3.656.000.000.00				
15/09/2022	0285-2022		663.596.590.00	663.596.590.00		
05/10/2022	0301-2022		105.417.333.00	105.417.333.00		
31/10/2022	0327-2022	301.767.673.00				
11/11/2022	0339-2022		100.150.000.00	100.150.000.00		
15/11/2022	0341-2022		23.266.667.00	23.266.667.00		
18/11/2022	0345-2022		522.336.264.00	522.336.264.00		
18/11/2022	0346-2022		303.785.391.76	303.785.391.76		
07/12/2022	0361-2022		55.995.380.00	55.995.380.00		
20/12/2022	0371-2022		123.131.069.80	123.131.069.80		
	TOTAL	4.557.767.673.00	4.060.346.730.00	4.060.346.730.00	0	0

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIVERSIDAD DEL CAQUETÁ</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 38 DE 57

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE BARRANCABERMEJA- EDUBA-



17.PORCENTAJES EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2022

Código Presupuestal	Detalle Rubro	Fondo	MODIFICACIÓN PRESUPUESTO			% PARTIC.	% EJE.
			Inicial	Definitivo	Ejecutado		
1	Ingresos		10,317,332,479.00	14,875,100,152.00	14,524,344,317.00		
1.1	Ingresos corrientes		10,267,332,479.00	10,569,100,152.00	10,263,762,523.00	70.67	97.11
1.1.02.06.006.06.01	Otras transferencias del nivel nacional		10,267,332,479.00	10,569,100,152.00	10,263,762,523.00	70.67	97.11
1.1.02.06.006.06.01.01	Transferencias acuerdo 005 octubre 8 de 2020 vigencia act	Recursos propios	9,403,691,479.00	9,705,459,152.00	9,705,459,152.00	66.82	100.00
1.1.02.06.006.06.01.02	Transferencias acuerdo 085/2000 titularizacion	Recursos propios	863,641,000.00	863,641,000.00	558,303,371.00	3.84	64.65
1.2	Recursos de capital		50,000,000.00	4,306,000,000.00	4,260,581,794.00	29.33	98.95

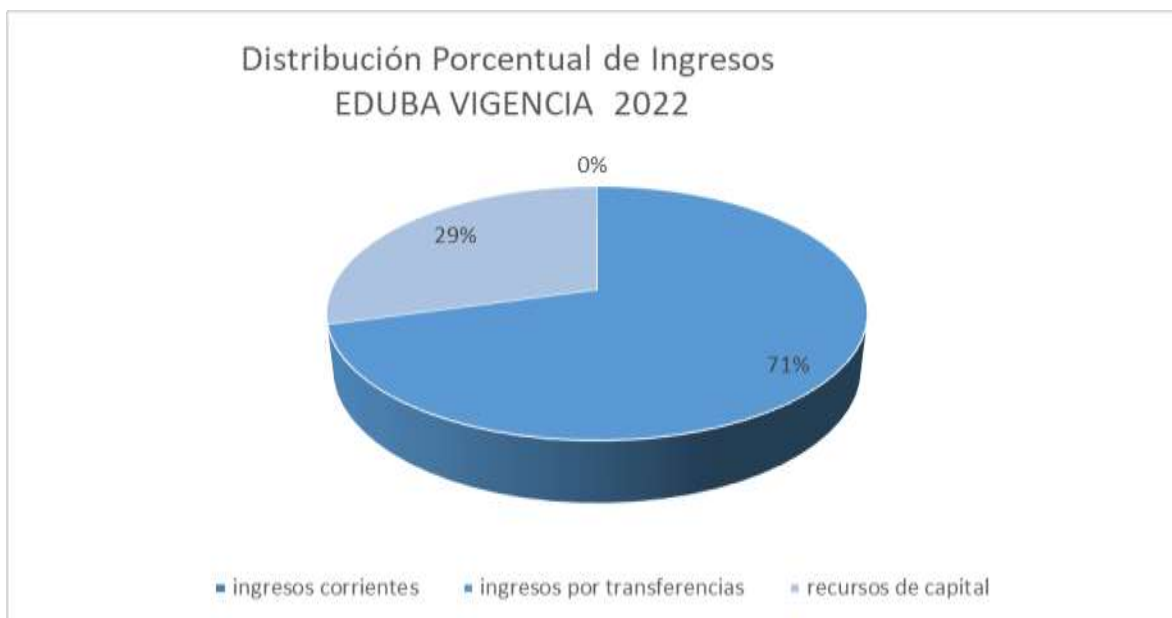
Del presupuesto definitivo de ingresos por valor de **CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES CIEN MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS COP (\$14.875.100.152.00)**, se recaudó en el periodo de enero a diciembre de 2022 la suma de **CATORCE MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS DIECISIETE PESOS COP (\$14.524.344.317.00)**, equivalente al **97.64 %** del presupuesto definitivo ejecutado.

De los ingresos recibidos, los Ingresos de Capital; por valor de **CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS COP (\$4.260.581.794.00)**; participaron con el **29.33%**, frente al total recaudado, estos ingresos corresponden venta de terrenos, recobro de subsidios vigencias anteriores y otros ingresos no tributarios.

El nivel más alto en la participación de los ingresos de EDUBA lo representa las transferencias provenientes del Distrito de Barrancabermeja, destinado para gastos de funcionamiento y gastos de inversión, correspondientes al **3.5%** de los Ingresos Corrientes de Libre destinación (ICLD) del Distrito de Barrancabermeja y el **1.5 %** del valor recaudado de Impuesto predial, según acuerdo municipal No. 003 de 1994, Acuerdo 085 de 2000; modificados parcialmente por el Acuerdo Municipal No. 005 del 08 de octubre de 2020. Que para la vigencia 2022, fueron por valor de **DIEZ MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y DOS MIL QUINIENTOS VEINTITRES PESOS COP (\$10.263.762.523.00)** estos ingresos participaron con el **70.67%** del valor total de los ingresos recaudados por EDUBA.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 39 DE 57	

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS EDUBA VIGENCIA 2022



CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS 2022.

EDUBA, para la vigencia 2022, presentó su presupuesto inicial por valor de **DIEZ MIL TRESCIENTOS DIECISIETE MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS COP (\$ 10.317.332.479.00)**, durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales **AUMENTARON** el presupuesto definitivo quedando ajustado en **CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES CIEN MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS COP (\$ 14.875.100.152.00)**.

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

INGRESOS	\$ 14.524.344.317.00
EGRESOS	\$ 14.114.061.707.18
SALDO POR EJECUTAR	\$ 410.282.609.82

CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Análisis de Ingresos / Indicador Presupuestal

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

$$= \$ 14.524.344.317.00 / \$ 14.875.100.152.00 = \mathbf{97.64\%}$$

Este indicador nos muestra que por cada \$100 presupuestados en ingresos se obtuvo un recaudo del 97.64%.


La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 40 DE 57

INGRESOS CORRIENTES

La empresa de Desarrollo Urbano y Vivienda de interés social de Barrancabermeja-EDUBA, no conto con Ingresos corrientes para la vigencia 2022, debido a que no hubo ningún recaudo por la naturaleza jurídica de la entidad como son venta de terrenos y otros.

OTROS INGRESOS TRANSFERENCIAS

El nivel más alto en la participación de los ingresos de EDUBA lo representa las transferencias provenientes del Distrito de Barrancabermeja, destinado para gastos de funcionamiento y gastos de inversión, correspondientes al **3.5%** de los Ingresos Corrientes de Libre destinación (ICLD) del Distrito de Barrancabermeja y el **1.5 %** del valor recaudado de Impuesto predial, según acuerdo municipal No. 003 de 1994, Acuerdo 085 de 2000; modificados parcialmente por el Acuerdo Municipal No. 005 del 08 de octubre de 2020. Que para la vigencia 2022, fueron por valor de **DIEZ MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y DOS MIL QUINIENTOS VEINTITRES PESOS COP (\$10.263.762.523.00)**, se ejecutó el 97.11% con una participaron del **70.67%** del valor total de los ingresos recaudados por EDUBA.

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 **CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS COP (\$4.260.581.794.00)**; equivalente al **29.33%** y una ejecución del **98.95%**, estos recursos corresponden a venta de terrenos, recobro de subsidios vigencias anteriores y otros ingresos no tributarios.

CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Análisis de Gasto

EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2022


EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES INTERES SOCIAL -EDUBA- 17.PORCENTAJES EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2022

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado	% Partic.	%Ejec.
FORTALECIMIENTO GESTION INSTITUCIONAL DE EDUBA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	4,372,125,280.00	4,848,708,613.00	4,435,827,835.18	31.43	29.82
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,372,125,280.00	4,848,708,613.00	4,435,827,835.18	31.43	29.82
GASTOS DE PERSONAL	2,926,515,232.00	2,835,823,399.00	2,794,680,238.00	19.80	18.79
MATERIALES Y SUMINISTROS	117,000,000.00	133,865,230.00	100,803,077.28	0.71	0.68
ADQUISICION DE SERVICIOS	1,328,610,048.00	1,879,019,984.00	1,540,344,519.00	10.91	10.36
GASTOS DE INVERSION	5,945,207,199.00	10,026,391,539.00	9,678,233,872.00	68.57	65.06
SUBSIDIOS DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	1,494,275,184.00	2,129,706,593.00	2,129,706,593.00	15.09	14.32
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN SECTOR URBANO Y RURAL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	3,487,291,015.00	6,809,627,279.00	6,809,627,279.00	48.25	45.78
TITULACION Y LEGALIZACION DE PREDIOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	863,641,000.00	987,057,667.00	660,416,667.00	4.68	4.44
FORMULACION DE LA POLITICA PUBLICA DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	100,000,000.00	100,000,000.00	78,483,333.00	0.56	0.53
PRESUPUESTO DE GASTOS	10,317,332,479.00	14,875,100,152.00	14,114,061,707.18	100.00	94.88

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

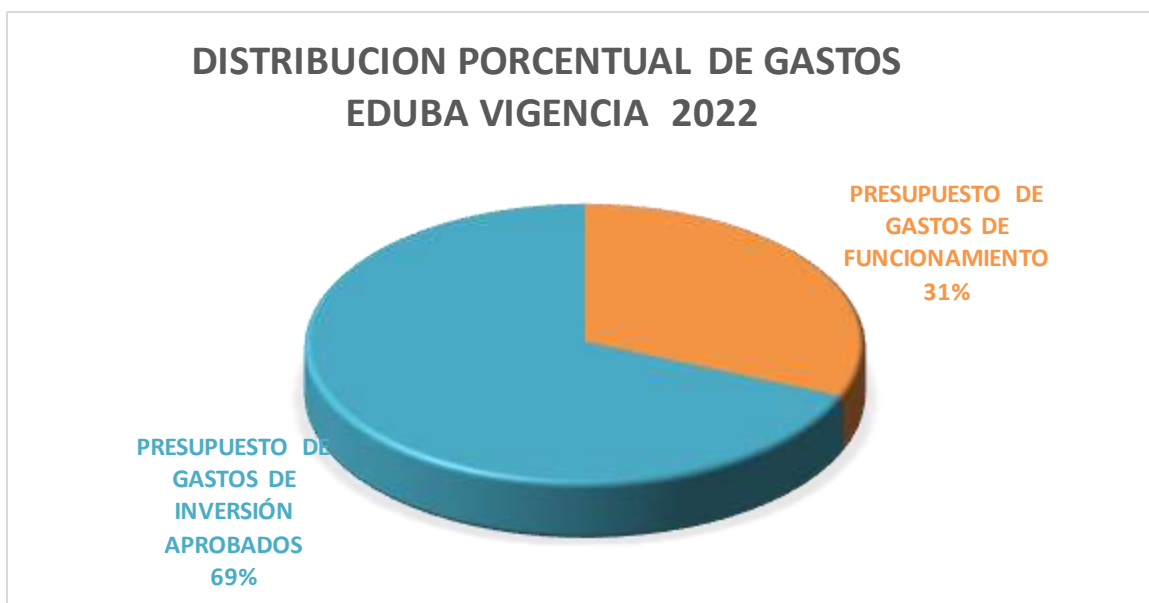
 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 41 DE 57	

Detalle de la Ejecución Presupuesto de Gastos de funcionamiento e Inversión
Periodo: Enero a diciembre de 2022.

Del presupuesto definitivo de gastos fue de **\$14.875.100.152.00**, se ejecutaron, durante el periodo correspondiente de enero a diciembre de 2022, la suma de **\$14.114.061.707.18**, equivalente al **94.88%** del total presupuestado.

Frente a cada uno de los ítems presupuestados encontramos que los gastos de funcionamiento son equivalentes al 31.43% de participación, que corresponde a una ejecución de **\$4.435.827.835.18**, la Deuda Pública al 0% y la Inversión una participación del **68.57%**, que corresponde a una ejecución de **\$ 9.678.233.872.00**, frente al total ejecutado, la reserva presupuestal tuvo una participación del **0.58%** que corresponde a una ejecución de **\$268.482.761.68** , como lo presenta la gráfica.

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS EDUBA VIGENCIA 2022



indicador presupuestal:

1. Participación del total de Gastos = $\frac{\$14.114.061.707.00}{\$14.875.100.152.00} = 100\%$

En el total de Ingresos $\frac{\$14.524.344.317.00}{\$14.114.061.707.00} = 102.90\%$

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



2. Ejec. de Egresos = $\frac{\text{Gastos Ene – Dic}}{\text{Presupuesto Ene– Dic}}$

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 42 DE 57	

$$= \$14.114.061.707.00 / \$14.875.100.152.00 = 94.88\%$$

Este índice permite determinar que por cada \$100 presupuestados se gastó o invirtió \$94.88.

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 \$4,435,827,835.00, equivalente al 29.82% de la ejecución del gasto con una apropiación definitiva de \$4,848,708,613.00.

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 29.82%, equivalente a \$2,794,680,238.00, de una apropiación definitiva de \$2,835,823,399.00.

Gastos Generales- Adquisición de Servicios: son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, contó con una apropiación de \$2,012,885,214.00, representando el 13.53% de ejecución que corresponde a \$1,641,147,597.00.

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 apropió dentro del presupuesto ninguna partida.

GASTOS DE INVERSION

Son aquellos gastos destinados a crear infraestructura social, en EDUBA se ejecutó la suma de \$ **14.114.061.707.18**, de un presupuesto definitivo que ascendió a \$**14.875.100.152.00**, su participación dentro del presupuesto de gastos fue del 100.00% y una ejecución del 94.88%.

Los gastos de inversión de EDUBA, fueron de \$ **14.114.061.707.18**; que corresponde a los siguientes Programas:

SUBSIDIOS DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, se ejecutaron \$**2,129,706,593.00**; con estos recursos se logró la asignación de **87** subsidios complementarios, distribuidos así:


- ✓ **84** subsidios complementarios de vivienda nueva, para proyectos privados,
- ✓ distribuidos en 8 proyectos de vivienda del mercado local.
- ✓ **1** subsidios para vivienda usada, población víctima del desplazamiento

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 43 DE 57	

- ✓ **2 subsidios complementarios** para la compra de vivienda usada.

De igual manera se contrató los **ESTUDIOS TÉCNICOS Y DISEÑOS** para la construcción de obras de urbanismo y civiles de tipología progresiva en el barrio Danubio, donde se reubicarán las familias desalojadas del lote contiguo a la factoría de Fertilizantes SA que pretenden ser beneficiarias de un lote con servicios, una vez agotada la etapa de estudio de viabilidad social realizado por EDUBA.

Es importante mencionar que durante todo este proceso se ha contado con el acompañamiento del Ministerio público quienes a través de la Personería Municipal de Barrancabermeja han respaldado esta iniciativa, que incluye entre otros el trámite para la obtención de las licencias y permisos necesarios para la ejecución de las obras.

MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN SECTOR URBANO Y RURAL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.

Se ejecutaron \$ **6,809,627,279.00**; Se asignaron; **634** mejoramientos urbanos y **20** rurales en la vigencia fiscal 2022.

TITULACION Y LEGALIZACIÓN DE PREDIOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA

Se ejecutaron \$ **660,416,667.00**. Promoción y divulgación de todo lo relacionado con las diferentes actividades a realizar para la correspondiente titulación de predios, que para el año 2022, se entregaron **664 títulos de propiedad** en más de 50 barrios del Distrito de Barrancabermeja.

FORMULACION DE LA POLITICA PUBLICA DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA; Se ejecutaron \$ **78,483,333.00**, Se desarrolló una investigación con enfoque mixto, abordando métodos cualitativos y cuantitativos en recolección, organización y análisis de información.

Entre los métodos de recolección se utilizaron la revisión documental, el análisis normativo, el diálogo con grupos focales (representantes de las comunidades) y entrevistas semiestructuradas de nuestra ciudad.

Este proyecto está pendiente de la formulación del documento final en físico para posterior presentación al Honorable Concejo Municipal, para su aprobación, queda en un **25 %** por ejecutar.

FORTALECIMIENTO A LA GESTION INSTITUCIONAL DE EDUBA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA; Se ejecutaron \$ **4,435,827,835.18**; en actividades propias del funcionamiento de la empresa; así:



1. Cumplir con las obligaciones de pagos a terceros contraídas por la empresa y el personal con base en la ley y en las deducciones autorizadas.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIVERSIDAD DE BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 44 DE 57

2. Implementación de la oficina de la Gerencia General y de 6 puestos de trabajo para funcionarios de la Entidad
3. Transferencia de los dos lotes de propiedad de EDUBA en el sector conocido como La Rampa.

Es indispensable tener en cuenta que el Proyecto” **Fortalecimiento a la gestión Institucional de EDUBA en el Distrito de Barrancabermeja**”, tiene a cargo todo lo relacionado con gastos de personal, gastos generales, adquisición de bienes y servicios , contribuciones inherentes a la nómina, pago de seguridad social, y riesgos laborales, así como la contratación de los prestadores de servicios de apoyo a la Entidad , para el normal funcionamiento y la ejecución de los diferentes proyectos a cargo de la Entidad

Programación del Presupuesto

Cumpliendo con lo estipulado en el artículo 37 del Acuerdo 101 de 1997, la oficina de presupuesto de EDUBA programó una serie de reuniones con cada una de las dependencias en donde se dieran a conocer las necesidades de cada una de estas con el fin de preparar y elaborar el presupuesto de la entidad para la vigencia 2022 lo más ajustado posible a sus requerimientos.

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 2022, 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.

Presentación del Presupuesto

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

Aprobación del proyecto de presupuesto

Mediante Decreto Distrital número 0421 del nueve (09) de diciembre de 2021, se aprobó el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y el Acuerdo de Apropriaciones del Distrito de Barrancabermeja para la Vigencia Fiscal “del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2022”; liquidado mediante Decreto 0436 del 23 de diciembre de 2021, Acta de reunión de Junta Directiva No. 001-2021, realizada el día 30 de diciembre de dos mil veintiuno (2021), según resolución de EDUBA 350 del 30 de diciembre de 2021.

Modificaciones al Presupuesto

EDUBA, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales por valor de **\$ 4.557.767.673.00** (recobro de subsidios, transferencias inversión Distrito) créditos y contra créditos por valor de **\$ 4.060.346.730.00** de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal y previa autorización de la Oficina de Planeación Municipal.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 45 DE 57

5.3 PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El equipo auditor realizó la revisión de la Gestión de Planes, Programas y Proyectos EDUBA a través del papel de trabajo PT 12 AF gestión planes, programas y proyecto. Todos tuvieron actividad.


El puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 83.9%, es decir se logró una gestión adecuadamente eficaz.

Respecto a la Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 95.8%, la cual se considera buena.

CALIFICACION PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Plan, Programa, Proyecto	Indicador	Linea base	Actividades	83.86%	95.83%	97.83%	83.33%
				Eficacia	Eficiencia	Efectividad- impacto	Coherencia con objetivos misionales
				Resultado %	Resultado %	Resultado %	Puntaje atribuido
SUBSIDIOS DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	136	1958	1. FORTALECIMIENTO TÉCNICO PARA LA ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS: Para la debida ejecución de esta actividad se requiere contar con los profesionales que aporten	87	100.00	87	1
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN SECTOR URBANO Y RURAL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	139	3206	2. SUBSIDIOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y SANEAMIENTO BÁSICO EN EL DISTRITO: Corresponde al subsidio asignado para la población de	100	100.00	100	2
TITULACIÓN Y LEGALIZACIÓN DE PREDIOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	140	4716	1. APOYO TÉCNICO EN LA EJECUCIÓN DE LA TITULACIÓN DE PREDIOS: Consiste en el desarrollo de las visitas técnicas las cuáles implican encuestas, medición del predio, caracterización	100	100.00	100	2
FORMULACION DE LA POLITICA PUBLICA DE VIVIENDA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	152	1	1. APOYO TÉCNICO PARA LA FORMULACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE VIVIENDA: Establecer una serie de objetivos cuyo cumplimiento permita llegar a la formulación deseada, estableciendo las metas y	100	75.00	100	2
FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE EDUBA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	137	1	1. FORTALECIMIENTO PARA LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL: Esta actividad está compuesta por	100	100.00	100	2
MEJORAMIENTO INTEGRAL DE BARRIOS	141	1	1. APOYO TÉCNICO EN LA EJECUCIÓN DE LA TITULACIÓN DE PREDIOS: Consiste en el desarrollo de las visitas técnicas las cuáles implican encuestas, medición del predio, caracterización, informe y	100	100.00	100	1

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 46 DE 57	

5.4 GESTIÓN CONTRACTUAL

La contratación de EDUBA, para la vigencia 2022, ascendió a la suma de \$ \$2,590,480,830, de este valor se aplicó para la selección de la muestra el método estadístico aleatorio simple a través del registro 100-21-291. La población total de contratación es de 205 contratos y la muestra representativa seleccionada es de 37 contratos.

Se seleccionaron 37 contratos que son equivalentes a una materialidad de 19.65% es decir, \$558,999,873 del total de la contratación de EDUBA, para la vigencia 2022.

SELECCIÓN DE LA MUESTRA

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	
# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO	196	# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO Seleccionados	28
# Contratos de Consultoría y Otros	1	# Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados	1
# Contratos de Suministro	7	# Contratos de Suministro Seleccionados	7
# Contratos de Obra	1	# Contratos de Obra Seleccionados	1
TOTAL CONTRATOS Vigencia 2021	205	TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2021	37
SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría de Cumplimiento EDUBA Vigencia 2021			
Número de Contratos Vigencia 2022	205		
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2022 Seleccionados	37		
Valor Contratos Vigencia 2022	\$2,844,822,020		
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2022 Seleccionados	\$558,999,873		
COBERTURA	19.65%		

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (2).

En desarrollo de la Auditoría financiera y de Gestión vigencia 2022, el Equipo Auditor evidenció en la revisión de los contratos determinados en la muestra, que el Manual de contratación no se encuentra ajustado o actualizado frente a las nuevas exigencias normativas pertinentes, la entidad aporta un Manual de contratación el cual se encuentra publicado en su página web y está desactualizado debido a falta de gestión de la entidad para cumplir con las normas y procedimientos que lo rigen. El manual de contratación publicado en el portal web de la entidad, se fundamenta en la ley 1712 de 2014; la cual ya ha sido modificada por otras disposiciones legales, ocasionando que la entidad deba aplicar medidas correctivas a través de un plan de mejoramiento. **Por lo anterior se establece observación administrativa (2)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 47 DE 57	

frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 02.**

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (3).

CONTRATO No.	142/2022
CONTRATISTA	JULIETH RIOCAMPO SALAZAR
VALOR	6.500.000
PLAZO	65 días

Durante la ejecución del contrato no se desarrolló el alcance N° 5, evidenciándose una debilidad en el Principio de Planeación, propio de la contratación estatal, toda vez que la entidad está estableciendo alcances para la ejecución de los contratos de manera deliberada y no se están agotando en su totalidad. En el caso que nos ocupa se reitera la falta de cumplimiento de actividades que se adecuen en el alcance No 5. **Por lo anterior se establece observación administrativa (3)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 03.**

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (4).

CONTRATO No.	149/2022
CONTRATISTA	CARLOS ANDRES RIVERO MEJIA
VALOR	7.000.000
PLAZO	60 días

Durante la ejecución del contrato no se desarrolló el alcance N° 3, evidenciándose una debilidad en el Principio de Planeación, propio de la contratación estatal, toda vez que la entidad está estableciendo alcances para la ejecución de los contratos de manera deliberada y no se están agotando en su totalidad. En el caso que nos ocupa se reitera la falta de cumplimiento de actividades que se adecuen en el alcance No 3. **Por lo anterior se establece observación administrativa (4)**

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 48 DE 57	

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 04.**

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (5).

CONTRATO No.	042/2022
CONTRATISTA	VIVIANA ASMITH BETANACUR RENDON
VALOR	22.500.000
PLAZO	150 días

Durante la ejecución del contrato no se desarrolló el alcance N° 3 y 4, evidenciándose una debilidad en el Principio de Planeación, propio de la contratación estatal, toda vez que la entidad está estableciendo alcances para la ejecución de los contratos de manera deliberada y no se están agotando en su totalidad. En el caso que nos ocupa se reitera la falta de cumplimiento de actividades que se adecuen en el alcance No 3 y 4. **Por lo anterior se establece observación administrativa (5)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 05.**

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (6).

CONTRATO No.	162/2022
CONTRATISTA	MARIBEL VIANA ARIAS
VALOR	2.000.000
PLAZO	30 días

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 49 DE 57	

Durante la ejecución del contrato no se desarrolló el alcance N° 2, evidenciándose una debilidad en el Principio de Planeación, propio de la contratación estatal, toda vez que la entidad está estableciendo alcances para la ejecución de los contratos de manera deliberada y no se están agotando en su totalidad. En el caso que nos ocupa se reitera la falta de cumplimiento de actividades que se adecuen en el alcance No 2. **Por lo anterior se establece observación administrativa (6)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 06.**

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (7).

CONTRATO No.	187/2022
CONTRATISTA	CARMEN CECILIA ZAPATA JIMENEZ
VALOR	2.000.000
PLAZO	30 días

Durante la ejecución del contrato no se desarrolló el alcance N° 2, evidenciándose una debilidad en el Principio de Planeación, propio de la contratación estatal, toda vez que la entidad está estableciendo alcances para la ejecución de los contratos de manera deliberada y no se están agotando en su totalidad. En el caso que nos ocupa se reitera la falta de cumplimiento de actividades que se adecuen en el alcance No 2. **Por lo anterior se establece observación administrativa (7)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 07.**

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 50 DE 57	

OBSERVACION ADMINISTRATIVA (8).

CONTRATO No.	191/2022
CONTRATISTA	PATRICIA ACEVEDO LIZCANO
VALOR	2.000.000
PLAZO	30 días

Durante la ejecución del contrato no se desarrolló el alcance N° 2, evidenciándose una debilidad en el Principio de Planeación, propio de la contratación estatal, toda vez que la entidad está estableciendo alcances para la ejecución de los contratos de manera deliberada y no se están agotando en su totalidad. En el caso que nos ocupa se reitera la falta de cumplimiento de actividades que se adecuen en el alcance No 2. **Por lo anterior se establece observación administrativa (8)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se acepta la observación y se realizará por esto todas las acciones pertinentes a mejorar el accionar administrativo estableciéndolo así en el respectivo plan de mejoramiento.


ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: EDUBA aceptó la observación formulada por el ente de control, con el compromiso de realizar las acciones pertinentes en Plan de Mejoramiento. Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control frente a la observación formulada por el equipo auditor, se configura **Hallazgo Administrativo N° 08.**

5.5 GESTIÓN AMBIENTAL

Durante la vigencia auditada la entidad reporto la siguiente información:

Esta sección tiene por objeto verificar la existencia de un sistema de gestión ambiental en la entidad, y la adecuada implementación de mecanismos y procedimientos para tal efecto.

	<i>PREGUNTAS</i>	<i>OBSERVACIONES</i>
1	¿Se tiene establecida una política ambiental en la entidad? Si X No	Resolución 107 del 05 de Junio de 2017
2	¿Está debidamente divulgada y socializada una Política Ambiental en la entidad? Si X No	
3	¿En el desarrollo de proyectos de inversión que ejecuta la entidad, se tiene en cuenta el componente ambiental? Si X No	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSION : 01	PÁGINA 51 DE 57

4	¿Se han especificado objetivos y responsabilidades ambientales para todos los niveles de la entidad? Si X No	
5	¿Se han expedido en la entidad normas o actos administrativos encaminados a la incorporación del componente ambiental y al logro de los objetivos y metas trazados por la entidad? Si X No	Resolución 493 del 28 de Diciembre de 2012
6	La entidad cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental? Si q No	
7	¿Tiene la entidad responsable(s) de supervisar la aplicación del Sistema de Gestión ambiental? Si X No	
8	¿Dentro de la estructura orgánica de la entidad se tiene incorporada el área ambiental? Si No X	NO APLICA
9	¿Están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad? Si X No	
10	¿Están debidamente comprendidas e interiorizadas las responsabilidades en materia ambiental por los funcionarios de las diferentes dependencias de la entidad? Si X No	
11	¿Existe(n) responsable(s) que garantice(n) la incorporación del componente ambiental en el quehacer misional y que den continuidad a los procesos que de este se derivan? Si X No	
12	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No	
13	¿Tiene(n) el(los) responsable(s) del área ambiental un nivel de decisión y de mando? Alto Regular X Bajo Nulo	
14	¿Participa el responsable del área ambiental en los comités o escenarios de decisión de la entidad? Si X No	
15	¿La alta dirección de la entidad promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Gestión Ambiental? Si X No	
16	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si X No	
17	¿Para la toma de decisiones las directivas de la entidad, tienen en cuenta los requerimientos, obligaciones y responsabilidades ambientales? Si X No	

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSION : 01	PÁGINA 52 DE 57

18	¿En la toma de decisiones que se llevan a cabo en los espacios o comités, se tienen en cuenta los informes evaluación y seguimiento de la gestión ambiental? Si X No	
19	¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental a estos comités? Si X No	Plan de Acción de la entidad que promueve el PIGA
20	¿Los resultados de la evaluación de la gestión ambiental son reportados oportunamente a la alta dirección y se toman por parte de esta los correctivos pertinentes? Si X No	
21	¿Dentro de plan estratégico de la Entidad se incorpora de manera clara y expresa el componente ambiental? Si X No	PIGA
22	¿Existe un plan de acción anual en materia ambiental? Si X No	PIGA
23	¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo? Si X No	
24	¿Existe un plan de capacitación para los funcionarios en el tema ambiental? Si X No	
25	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir los requisitos ambientales legales y reglamentarios que le son aplicables? Si X No	
26	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir la política ambiental y sus objetivos, así como de los requisitos establecidos bajo el sistema de gestión? Si X No	
27	¿Ha establecido la entidad, programas de capacitación, actualización y formación que proporcionen a los funcionarios el conocimiento y las aptitudes necesarias para asumir las obligaciones y responsabilidades ambientales? Si X No	
28	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si X No	
29	¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales? Si X No	


 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 53 DE 57

30	¿Existe interacción y coordinación entre las dependencias de la entidad y la dependencia o área de atención al ciudadano para dar solución a las peticiones, quejas y reclamos por parte de la comunidad relacionada con temas ambientales? Si X No	
31	Tiene la entidad establecidas prácticas para el ahorro y manejo racional del agua y la energía en las diferentes dependencias? Si X No	
32	Tiene la entidad establecidas prácticas para el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si X No	
33	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los efectos o impactos (presiones) que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales? Si X No	
34	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo en el cumplimiento de las funciones y obligaciones ambientales? Si X No	Resolución 096 del 3 de Diciembre de 2015 comité PIGA
35	¿Tiene la entidad un diagnóstico / inventario de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales ocasiona la entidad? Si X No	
36	¿Tiene la entidad un inventario de las principales causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales generan? Si X No	
37	¿Tiene la entidad un procedimiento para establecer y mantener un registro de los impactos ambientales considerados más significativos? Si X No	en el PIGA se identifica los aspectos e impactos ambientales y se realiza una valoración de los impactos
38	¿Existen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados? Si X No	GUIA SOCIOAMBIENTAL Y PLAN DE CONTINGENCIA
39	¿La entidad cuenta con mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol en el componente ambiental? Si X No	
40	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si X No	
41	¿Conocen los funcionarios de la entidad los mecanismos y el sistema de evaluación y control de los asuntos ambientales? Si X No	

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co


Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 54 DE 57

42	¿Se tienen implementados programas o estrategias de capacitación, actualización y formación de los funcionarios en temas ambientales para ejercer el autocontrol en dicha materia? Si X No	
43	¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de la normatividad ambiental aplicable a la entidad? Si X No	
44	¿Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad se contempla los principios y objetivos establecidos en la política ambiental? Si X No	
45	¿Existen en la Entidad procesos y procedimientos para desarrollar y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de tipo ambiental? Si X No	
46	¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental? Si X No	
47	¿Se efectúa seguimiento por parte del área y/o funcionarios responsables del manejo ambiental, haciendo uso de los indicadores de gestión ambiental? Si X No Indicar periodicidad con que se realiza: Mensual	
48	¿Se realizan labores de supervisión, seguimiento y monitoreo a los proyectos y obras ambientales? Si No X	NO APLICA
49	La oficina de control interno realiza evaluaciones sobre la gestión ambiental de la entidad? Si X No	
50	¿La Entidad asigna recursos presupuestales para la gestión ambiental? Si X No	
51	¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos? Si No X	Se realiza de forma general en un rubro específico
52	¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)? Si X No	Recursos Propios
53	¿Cuenta la entidad con un sistema de registro presupuestal ambiental? Si X No	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSION : 01	PÁGINA 55 DE 57

54	<p>¿Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?. Discrimínelos por año así: Presupuesto Total de la Entidad \$10317332479 Gasto Ambiental Presupuestado \$60032452 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 60032452 % Participación Gasto ambiental Presupuestado: 0,58% % Participación Gasto ambiental Ejecutado \$100%</p>	<p>¿Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?. Discrimínelos por año así: año 2021 Presupuesto Total de la Entidad 11,209,401,627,19 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 95,000,000 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 67726532 % Participación Gasto ambiental Presupuestado \$ 0,84% % Participación Gasto ambiental Ejecutado \$ 71,29%</p> <p>¿Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?. Discrimínelos por año así: año 2020 Presupuesto Total de la Entidad 7,529,963,625,87 Gasto Ambiental Presupuestado \$ 45,000,000 Gasto Ambiental Ejecutado \$ 45,000,000 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 0,60% % Participación Gasto ambiental Ejecutado \$ 100%</p>
55	<p>¿Realiza la entidad seguimiento periódico al cumplimiento de las obligaciones ambientales que le competen? Si X No</p>	
56	<p>¿La entidad realiza periódicamente seguimiento a los impactos que ocasiona sobre los recursos naturales y el ambiente (ej. Emisiones atmosféricas, vertimientos, residuos sólidos o de otros tipos, contaminación de los cuerpos de agua, el suelo, etc)? Si No X</p>	
57	<p>¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales? Si q No</p>	
58	<p>¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento para las actividades ambientales propuestas en el Plan de mejoramiento? Si X No</p>	
59	<p>¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento y retroalimentación entre las diferentes dependencias para el manejo de aspectos ambientales? Si X No</p>	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 56 DE 57

60	La oficina de control interno realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones y obligaciones de la entidad en materia ambiental? Si X No	
61	¿Existen medios de difusión que promuevan en la entidad la apropiación de la política y principios ambientales? Si X No	
62	¿Ha establecido la entidad canales de comunicación internos y externos para los asuntos de carácter ambiental? Si X No	
63	¿Cuenta la entidad con estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales? Si X No	
64	¿Se han generado por parte de la entidad canales de comunicación con la comunidad para abordar y manejar los asuntos ambientales? Si X No	
65	¿Tiene la entidad documentación que describa las interacciones del SGA dentro de la empresa? Si q No	NO APLICA
66	¿Tiene la entidad un manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales? Si q No	Mediante la página web de EDUBA sección gestión ambiental
67	¿Tiene la Entidad un documento donde se tengan las normas ambientales que le competen a la Entidad? Si X No	
68	¿Cuenta la entidad con manual de funciones en el área ambiental, o en su defecto para el manejo y desarrollo del componente ambiental por parte de las diferentes dependencias de la entidad? Si No X	
69	¿Poseen procedimientos para el manejo eficiente y seguro de la información ambiental? Si No X	
70	¿Genera la entidad infor seguimiento y evaluación del SGA? Si No	
71	¿La entidad ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación de la SGA? Si X No	seguimiento mediante los comites existentes y evaluacion por control interno
72	¿Tiene la entidad un registro de los informes de gestión en materia ambiental que le permita evidenciar el cumplimiento de los requisitos de su política ambiental y demás requerimientos legales, así como la implementación y el logro de los objetivos ambientales proyectados? Si X No	
73	¿Ha documentado la entidad procedimientos para documentar, recoger, indexar, archivar, almacenar, mantener y suministrar los informes de gestión ambiental? Si X No	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 57 DE 57	

74	¿Tiene la entidad información estadística sobre el ahorro y manejo racional del agua y la energía en la entidad? Si X No	
75	¿Tiene la entidad información estadística sobre el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si X No	Dividida en 2 partes, la oficina principal y la sede secundaria
76	¿Cuenta la entidad con un sistema de información ambiental o en su defecto un mecanismo o herramienta para el manejo de la información de carácter ambiental? Si No X	
77	¿Cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental? Si No X	

INVERSIÓN AMBIENTAL

La Inversión ambiental del sujeto de control para vigencia revisada presento una disminución en comparación con la vigencia 2021 tal como se muestra a continuación:

Vigencia 2022

Presupuesto Total de la Entidad \$10317332479

Gasto Ambiental Presupuestado \$60.032.452

Gasto Ambiental Ejecutado \$ 60.032.452

% Participación Gasto ambiental Presupuestado: 0,58%

% Participación Gasto ambiental Ejecutado \$100%

Vigencia 2021

Presupuesto Total de la Entidad 11,209,401,627,19

Gasto Ambiental Presupuestado \$95,000,000

Gasto Ambiental Ejecutado \$67.726.532

% Participación Gasto ambiental Presupuestado 0,84%

% Participación Gasto ambiental Ejecutado 71,29%

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co