

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>VERSIÓN : 05</b> <b>PÁGINA 1 DE 16</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>			

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL  
A LA GESTIÓN AMBIENTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y  
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS, VIGENCIA 2017  
Modalidad Especial**

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

**PERÍODO AUDITADO 2017**

**Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Junio 19 de 2018**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>  <b>PÁGINA 2 DE 16</b>	

Contralora Municipal

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Director Técnico de Fiscalización

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**

Equipo de auditores:

**JAIME ENRIQUE BUSTOS**

Líder de Auditoría

**JAIME ENRIQUE BUSTOS**

Integrantes del equipo Auditor

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**  
**JAIME ENRIQUE BUSTOS**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>  <b>PÁGINA 3 DE 16</b>	

## CONTENIDO

	Pág.
<b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>	4
<b>RESULTADOS DE AUDITORIA</b>	6
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	6
2. Legalidad Ambiental	7
3. Control Fiscal Interno-Gestión Ambiental	8
4. Plan de Mejoramiento	10
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	10
6. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	12
7. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO a REDIBA, vigencias 2016 y 2017	12
8. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	12

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	
		<b>PÁGINA 4 DE 16</b>	

## CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, Junio 19 de 2018

Doctor

**DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO**

Gerente

Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA  
Barrancabermeja

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993 y 1474 de 2011 y la Resolución 234 de 2013 por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial-PGAT, practicó mediante memorando de asignación No 017 de 2017, Auditoría Especial a la Gestión Ambiental de La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social – EDUBA la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	
		<b>PÁGINA 5 DE 16</b>	

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

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la Auditoría de Gestión Ambiental realizada a La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA, con alcance en 2017, conceptúa que la Gestión Ambiental de la entidad en referencia al estado de los recursos naturales y sobre medio ambiente del municipio de Barrancabermeja fue EFICIENTE.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Contralora Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 6 DE 16</b>	

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA, durante la vigencia evaluada, vinculo planes - programas - proyectos ambientales en ejecución de su labor institucional y misional de la siguiente forma:

#### Cuadro 1. Resultados Cumplimiento Planes, programas y Proyectos Gestión Ambiental

<b>TOTAL CUMPLIMIENTO PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS</b>		<b>83.3</b>
<b>CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL</b>		
No	PREGUNTAS	Resultado
2	USO EFICIENTE Y AHORRO DE AGUA	2
3	USO RACIONAL Y EFICIENTE DE ENERGIA ELECTRICA	2
4	MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	1
5	COMPRAS SOSTENIBLES	1

Fuente: - EDUBA vigencia 2017

<u>PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	83.3	1.00	83.3
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>83.3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Eficiente
-----------

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

### Observaciones Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

- a. La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA, adopto un plan de Gestión Ambiental en el 2015 el cual desarrollo durante la vigencia 2017. Es importante fortalecer actividades ambientales en cada uno de los proyectos ejecutados por la entidad y continuar con el seguimiento de los indicadores y mantenerlos actualizados.

#### Observación Administrativa

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-216	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 7 DE 16</b>	

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (1)**

## 2. Legalidad Ambiental

Durante la vigencia evaluada el sujeto de control abordó el cumplimiento legal ambiental en ejecución de su labor institucional y misional de la siguiente forma:

### Cuadro 2. Resultados de Legalidad Gestión Ambiental

<b>LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL</b>	
<b>RESULTADO TOTAL CUMPLIMIENTO</b>	
	<b>81.3</b>
<b>RUIDO</b>	
La entidad realiza control de emisión de ruido	2
<b>EDUCACION AMBIENTAL</b>	
Se realizaron proyectos ambientales al interior de la entidad	2
En la entidad se relacionaron actividades en la tematica de contaminación del agua, del aire, deterioro del suelo, espacio público, contaminación visual, por ruido	1
<b>USO EFICIENTE Y AHORRO DE AGUA</b>	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar el uso eficiente y ahorro del agua	2
Se evidencia disminucion en el consumo de agua	1
<b>USO RACIONAL Y EFICIENTE DE ENERGIA ELECTRICA</b>	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar el uso racional y eficiente energia	2
Se evidencia disminucion en el consumo de energia electrica	1
<b>MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS</b>	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar la separacion en la fuente	2
Se evidencia disminucion en la generacion de residuos solidos	1
<b>COMPRAS SOSTENIBLES</b>	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar estrategias	1
Se evidencia eficiencia en la gestion	1

Fuente: - EDUBA, vigencia 2017

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

<u>LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Legalidad ambientales.	81.3	1.00	81.3
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>81.3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

### Observaciones Legalidad Ambiental

- b. Es importante fortalecer actividades en la temática de contaminación del agua, del aire, deterioro del suelo, espacio público, contaminación visual, por ruido e incluirlos como actividades en los diferentes proyectos ejecutados por la entidad, además de la continuidad y evaluación del plan de gestión ambiental de La La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA .

### Observación Administrativa

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (2)**

### 3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA, como resultado de la Auditoría de Gestión Ambiental conceptúa que la Gestión Ambiental fue EFICIENTE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>PÁGINA 9 DE 16</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>			<b>VERSION : 05</b>



<u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	0.30	30.0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	84.8	0.70	59.4
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>89.4</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

### Cuadro 3. Resultados de la evaluación de control fiscal interno Gestión Ambiental

	<b>CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA ESPECIAL</b>						
	<b>Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social</b>						
NOMBRE DE LA ENTIDAD:							
PERIODO AUDITADO:		2017					
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:		2018					
TIPO DE AUDITORIA		Especial					
<b>TOTAL CALIFICACIÓN</b>				<b>100.0</b>			<b>84.8</b>
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	Puntaje	Observaciones
<b>GESTIÓN AMBIENTAL</b>							
¿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?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	Se cuenta con la resolución no. 107 del 5 de junio el 2017 por medio de la cual actualiza el PIGA de EDUBA
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	si mediante el marco de capacitaciones que en materia ambiental se realiza en la entidad, se efectuó un cuestionario de conocimiento ambiental, siendo un mecanismo para presentar propuestas ambientales



¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	El objetivo general el PGA de la entidad consiste en implementar y mejorar sus programas en todas las sedes de la entidad, a través de manejo y uso eficiente de los recursos naturales, contribuyendo al cumplimiento del plan Nacional de Desarrollo y el Plan de Desarrollo del municipio de Barrancabermeja "BARRANCABERMEJA INCLUYENTE HUMANA Y PRODUCTIVA 2016-2019 - Línea estratégica 4.
¿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?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Se han creado folletos alusivos a los diferentes programas ambientales, se han enviado mensajes ambientales mediante correo institucional con base a los diferentes días ambientales, se han instalado minimemos en lavamanos y toma corrientes alusivos al ahorro, mensajes de reciclaje.
¿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?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	en el plan institucional de gestión ambiental en la pag.22 se identifican los aspectos e impactos ambientales existentes en las actividades de la entidad, donde posteriormente evalúan los impactos.
¿Tiene la entidad un diagnóstico/inventario de los principales impactos y causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales genera?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	en el plan institucional de gestión ambiental en la pag.22 se identifican los aspectos e impactos ambientales existentes en las actividades de la entidad, donde posteriormente evalúan los impactos.
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	en cada programa del plan institucional de gestión ambiental se encuentran establecidos los indicadores
La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	La entidad mediante resolución 055 de 2015 en su artículo segundo estableció: realizar por parte del control interno de la empresa un seguimiento semestral del PIGA y una evaluación anual del mismo.
¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos, y se clasifica con un registro presupuestal?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	como actividad dentro del programa de auto construcción en el numeral 0305603010702 denominado apoyo a la gestión ambiental
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	se cuenta con un plan de mejoramiento en base a la auditoría realizada en año anterior y su respectivo informe de avance, junto con la resolución y actualización del PIGA
¿Tiene la entidad un plan de acción o manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	esta establecido en el plan institucional de gestión ambiental de la entidad
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Se elaboran informes de seguimientos y evaluación del plan institucional de Gestión Ambiental
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Mediante tablas de cálculos se maneja la información ambiental
¿Cuenta con aplicativos de software y/o un sistema de información ambiental o en su defecto un mecanismo o herramienta para el manejo de la información de carácter ambiental?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Mediante excel con tablas de cálculos se maneja la información ambiental
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	El objetivo general el PGA de la entidad consiste en implementar y mejorar sus programas en todas las sedes de la entidad, a través de manejo y uso eficiente de los recursos naturales, contribuyendo al cumplimiento del plan Nacional de Desarrollo y el Plan de Desarrollo del municipio de Barrancabermeja "BARRANCABERMEJA INCLUYENTE HUMANA Y PRODUCTIVA 2016-2019 - Línea estratégica 4.
¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	la entidad cuenta con medios digitales como redes sociales, paginas web y buzón en físico de sugerencias, donde es un espacio de participación de la comunidad de todo tema de incluido el ambiental, además de que existe
¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Recursos propios
¿Se cuenta con una herramienta estadística que permita medir la eficiencia y eficacia de recursos destinados a la gestión ambiental?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	en el informe final que se realiza con respecto a la gestión ambiental, mediante la recopilación de datos se desarrolla un análisis histórico de los recursos agua y energía, entre otros; junto con los indicadores planteados en los programas.
Se tiene registro de los recursos que generan intervención directa sobre los recursos naturales y el medio ambiente	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	en el plan institucional de gestión ambiental en la pag.22 se identifican los aspectos e impactos ambientales existentes en las actividades de la entidad, donde posteriormente evalúan los impactos.
Cuenta la entidad con el programa de uso eficiente y racional del recurso agua?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Existe el programa "uso eficiente de la energía" establecido en el PIGA de la empresa, numeral 7.3
Existe programa de uso y ahorro eficiente para la energía	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Existe el programa "uso eficiente de la energía" establecido en el PIGA de la empresa numeral 7.3
Hay programa para el manejo de los residuos sólidos?	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	2	Existe el programa "plan de manejo integral de residuos sólidos - PMRS" establecido en el PIGA de la empresa, numeral 7.4
Cuenta la entidad con programa para compras sostenibles	Gestión ambiental	Se aplica	2	Se aplica	1	Existe el programa "programa de compras sostenibles" establecido en el PIGA de la empresa, numeral 7.5

Fuente: EDUBA, vigencia 2017

## Observaciones Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

- c. En el plan institucional de gestión ambiental la identidad identifican los aspectos e impactos ambientales existentes en las actividades administrativas, sin embargo no contemplan los impactos generados en la ejecución de proyectos realizados por la entidad.

### Observación Administrativa

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>  <b>PÁGINA 11 DE 16</b>	

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (3)**

- d. La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social, estableció en el plan de manejo ambiental una línea de acción que abarca el programa de compras sostenibles, sin embargo no se evidencio un acto administrativo o política institucional que permita la continuidad y fortalecimiento de esta temática.

### Observación Administrativa

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (4)**

### 4. Plan de Mejoramiento

La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social – EDUBA, suscribió plan de mejoramiento sobre la temática desarrolla en la presente auditoria en agosto de 2017, presento el avance del mismo, el cual es acorde a las metas propuesta, pero la eficiencia de las acciones se valoran en 80% en los términos fijados, sin embargo, la calificación se da como CUMPLE.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>PÁGINA 12 DE 16</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>			<b>VERSION : 05</b>

#### Cuadro 4. Resultados de la evaluación Plan de Mejoramiento Gestión Ambiental

<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.0	0.20	20.0
Efectividad de las acciones	80.0	0.80	64.0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>84.0</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

#### Observaciones Plan de Mejoramiento Gestión Ambiental no se presentaron

#### 5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.

La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social – EDUBA, presento la Rendición de la Cuenta a través de la Plataforma SIA con corte a 31 de diciembre de 2017, a continuación se describe la calificación otorgada a la línea que respecta la auditoría.

#### Resultados de la evaluación Rendición de la Cuenta Gestión

<u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	50,0	0,60	30,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>70,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

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

RENDICION DE LA CUENTA					OBSERVACIÓN
Puntaje Atribuido		100,0	100,0	50,0	
Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	
Cuenta Gestión Ambiental	F16 (CUESTIONARIO 1, 2,3)	2	2	1	Revisada la Evaluación del Sistema de Control Ambiental, con el objeto de verificar su existencia en la entidad y la adecuada implementación de mecanismos y procedimientos para tal efecto, se hallaron falencias referentes a: <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> No están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad</li> <li><input type="checkbox"/> Dentro de plan estratégico de la Entidad no se incorporó de manera clara y expresa el componente ambiental</li> <li><input type="checkbox"/> No poseen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados</li> <li><input type="checkbox"/> Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad no se contemplan los principios y objetivos establecidos en la política ambiental</li> <li><input type="checkbox"/> La entidad no 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)</li> <li><input type="checkbox"/> La entidad no cuenta 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</li> <li><input type="checkbox"/> No poseen procedimientos para el manejo eficiente y seguro de la información ambiental</li> <li><input type="checkbox"/> La entidad no ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación del Sistema de Gestión Ambiental</li> <li><input type="checkbox"/> No 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</li> <li><input type="checkbox"/> No cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental</li> </ul>

### Observaciones Resultados de la evaluación Rendición de la Cuenta Gestión

- e. Durante la vigencia evaluada se contó con el apoyo de un profesional externo del área ambiental, sin embargo, la entidad no contempla en el manual de funciones el desarrollo del componente ambiental por parte de las diferentes dependencias.

#### Observación Administrativa

#### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

#### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma el **Hallazgo Administrativo (5)**

- f. Revisado el plan estratégico de la Entidad en la vigencia, se observó que no se incorporó de manera clara y expresa el componente ambiental

#### Observación Administrativa

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 14 DE 16</b>	

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (6)**

- g. En la vigencia evaluada, se evidenció que la entidad no posee planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados.

#### Observación Administrativa

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (7)**

- h. La entidad no 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.) en la ejecución de sus proyectos.

#### Observación Administrativa

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (8)**

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

- i. En la ejecución de la auditoria se evidencia que la entidad cuenta con un documento en Excel en el cual se maneja la información de carácter ambiental, sin embargo, en el diligenciamiento de la rendición de la cuenta anual consolidada la entidad no reporto la existencia de este y registro la inexistencia de aspectos con los cuales la entidad cumple.

### Respuesta de la Entidad

La entidad efectuó remisión de respuesta del pre informe al ente de control de forma extemporánea

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia de la no presentación de respuesta por parte de la entidad de la observación, se confirma **el Hallazgo Administrativo (9)**

### 6. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013

Esta temática no hace parte de la actividad misional de La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social – EDUBA

### 7. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO a REDIBA, vigencias 2016 y 2017

Esta temática no hace parte de la actividad misional de La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social – EDUBA

### 8. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía

Esta temática no se abordó, teniendo en cuenta, que durante la vigencia, ni durante el desarrollo de la auditoria no se presentaron quejas o denuncias relacionadas a la temática de la auditoria gestión ambiental institucional y misional de La empresa Desarrollo Urbano y Vivienda de Interés Social – EDUBA

## CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Vigencia Auditada 2017

	TIPO DE HALLAZGO					VALOR (en pesos)
	ADM	DISC	SANCIO	PENAL	FISCAL	
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	1					
2. Legalidad Ambiental	1					

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

3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental	2					
4. Plan de Mejoramiento	0					
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	5					
6. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	N.A.					
7. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO a REDIBA, vigencias 2016 y 2017	N.A					
8. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	N.A.					
<b>TOTALES</b>	<b>9</b>	-----	-----	-----	-----	-----