

	<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 14</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>			

**PREINFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL  
A LA GESTIÓN AMBIENTAL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - ESE  
VIGENCIA 2017  
Modalidad Especial**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – ESE 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>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>PÁGINA 2 DE 14</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 14</b>	

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<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	11
7. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO a REDIBA, vigencias 2016 y 2017	11
8. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	11

	<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 4 DE 14</b>	

## CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, Junio 19 de 2018

Doctor  
**ERNESTO VERA RUEDA**  
Gerente  
Empresa Social del Estado - ESE  
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 2018, Auditoría Especial a la Gestión Ambiental de la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2017, a través de 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 14</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 Social del Estado de Barrancabermeja, 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	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b> <b>PÁGINA 6 DE 14</b>	

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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

La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, 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>87.5</b>
<b>CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL</b>		
No	PREGUNTAS	Resultado
1	USO EFICIENTE Y AHORRO DE AGUA	2
2	USO RACIONAL Y EFICIENTE DE ENERGIA ELECTRICA	2
3	MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	2
4	COMPRAS SOSTENIBLES	1

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, 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.	87.5	1.00	87.5
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>87.5</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

	<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 7 DE 14</b>	

## Observaciones Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales Gestión Ambiental

- a. La entidad cuenta con un sistema ambiental del 2015, se hace necesario revisar, actualizar, aprobar y socializar toda la temática ambiental vigente para los diferentes programas con el fin de asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

### **Observación Administrativa.**

### **Respuesta de la Entidad**

En materia de sistema ambiental, la empresa cuenta con los Planes de gestión Integral de residuos hospitalarios y similares 2017 (PGIRHS); los cuales fueron aportados a ustedes como evidencia para la auditoria; sin embargo, al tener en cuenta la observación relacionada con la vigencia, adjuntamos nuevamente copia en medio magnético de los PGIRHS de la vigencia 2017 con las correspondientes actas de socialización.

### **Análisis de la respuesta**

En la realización de la auditoria de la vigencia 2017, la entidad adjuntó como evidencia el PGIRHS del 2014.

El PGIRHS es un programa de gestión de residuos Hospitalarios, el cual no contempla en su totalidad la temática ambiental en programas tales como COMPRAS SOSTENIBLES, ahorro de agua y energía, entre otros. 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>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 8 DE 14</b>	

<b>LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL</b>	
<b>RESULTADO TOTAL CUMPLIMIENTO</b>	
<b>84.4</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	2
<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	2
<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	0
Se realizaron actividades para fomentar estrategias	2
Se evidencia eficiencia en la gestion	1

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2017

<b>LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL</b>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Legalidad ambientales.	84.4	1.00	84.4
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>84.4</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

### Observaciones Legalidad Ambiental Gestión Ambiental

- b. La entidad cuenta con un documento preliminar, Para el programa compras sostenibles, sin embargo, este no es adoptado mediante acto administrativo.

**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>	

### Respuesta de la Entidad

Se acepta esta observación y se procederá a realizar acto administrativo firmado por la gerencia en el cual se adoptará el programa de compras sostenibles.

### Análisis de la respuesta

Como consecuencia expresa de la entidad de la presente observación, se confirma el **Hallazgo Administrativo (2)**

### 3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la Auditoría de Gestión Ambiental realizada a La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, con alcance en 2017, conceptúa que la Gestión Ambiental fue EFICIENTE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:


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

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Paralela	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CF)	95.7	0.30	28.7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CF)	87.0	0.70	60.9
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>89.6</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

	<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 10 DE 14</b>	




		<b>CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA ESPECIAL</b>					
<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b>		<b>Empresa Social del Estado - ESE</b>					
<b>PERIODO AUDITADO:</b>		<b>2017</b>					
<b>AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:</b>		<b>2018</b>					
<b>TIPO DE AUDITORIA</b>		<b>Especial</b>					
<b>TOTAL CALIFICACIÓN</b>				<b>95.7</b>			<b>87.0</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	Resolucion comité ambiental, política ambiental, política ahorro de bolsas; Sin embargo no se ha adoptado política de compras sostenibles
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental ?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	Comité de Gestion 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	En el PGRHS
¿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	Capacitación trimestral
¿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	2	Matriz de impacto ambiental
¿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	2	Hace parte de la matriz de impactos ambientales
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	Indicadores de destinacion del PGRHS
¿La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	planes de mejoramiento
¿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 parcialmente	1	Se aplica parcialmente	1	seguimiento al presupuesto
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	Suscrito con la contraloria
¿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 parcialmente	2	El PGRHS, en el PGRHS no se encuentran objetivos, ni programas ambientales de la entidad.
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	Frecuencia mensual
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	
¿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 parcialmente	1	Se aplica parcialmente	1	Matriz Excel
¿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	
¿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	Atraves de citacion verbal con los promotores.
¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	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 registro mes a mes cuador de gastos Ambientales, no es especificado, ademas de incluyen gastos administrativos, los cuales no conciermen a la gestión ambiental de la entidad.
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	2	Matriz de impactos ambientales
Cuenta la entidad con el programa de uso eficiente y racional del recurso agua?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	Programa de ahorro de agua
Existe programa de uso y ahorro eficiente para la energía	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	Programa de ahorro de energía
Hay programa para el manejo de los residuos solidos?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	PGRHS y manual de procedimientos
Cuenta la entidad con programa para compras sostenibles	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	Programa de compras sostenibles

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2017

## Observaciones Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

- c. Existen programas adoptados y ejecutados de gestión ambiental, sin embargo, no plantean plan de acción ambiental, por ende no existen objetivos medibles que garanticen la gestión ambiental y misional en esta temática de la entidad.

### Observación Administrativa.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>ISO 9001</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 14</b>	

### Respuesta de la Entidad

Referente a esta observación, en la información suministrada a ustedes en los Programas de uso eficiente y ahorro de agua, uso eficiente y ahorro de energía se cuenta con una matriz de objetivos y actividades de gestión ambiental. De igual forma, en los informes de los citados programas se evidencia la aplicación de los indicadores relacionados con los objetivos de cada uno de los programas. Anexo evidencias en medio magnético sobre el particular.

### Análisis de la respuesta

Como se estableció en la observación, Existen programas de ahorro de energía y de ahorro de agua, sin embargo la entidad no cuenta con un plan de gestión ambiental adoptado mediante un acto administrativo actualizado, de igual forma en las evidencias entregadas, existen errores en la formulación de los indicadores, los cuales no garantizan la veracidad y seguimiento de los mismos. Se confirma el **Hallazgo Administrativo (3)**

- d. En el registro mes a mes del cuadro de gastos Ambientales, no es específico para cada programa o actividad ambiental, además se incluyen gastos administrativos, los cuales no se aclara como hacen parte al presupuesto de la gestión ambiental de la entidad.

### Observación Administrativa



### Respuesta de la Entidad

Referente a esta observación, se adjunta el archivo denominado compras 2017 enviado a ustedes; en el cual se adiciona el nombre de las actividades ambientales correspondientes. En cuanto a la inclusión de los gastos administrativos para los programas de uso eficiente y ahorro de agua, uso eficiente y ahorro de energía; estos, se tienen en cuenta toda vez que los cargos mencionados en el presupuesto de los programas tienen responsabilidades en la ejecución y desarrollo de los mismos.

### Análisis de la respuesta

La respuesta dada por la entidad no aclara ni subsana el planteamiento de la observación, toda vez que existe diferencias entre la información inicial entregada y el soporte allegado a la respuesta, se confirma el **Hallazgo Administrativo (4)**

## 4. Plan de Mejoramiento

	<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>	

La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, no suscribió plan de mejoramiento sobre la temática desarrollada en la presente auditoria, no fueron establecidos en la vigencia anterior evaluada.

### Observaciones Plan de Mejoramiento NO se establecen

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

Revisado el Cuestionario para 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 evidencia que la entidad no cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental.




<u>RENDICION DE LA CUENTA</u>					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, 4, 5 y 6)	2	2	1	Revisado el Cuestionario para 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 evidencia que la entidad no cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental.

<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

- e. No existe congruencia en la información entregada para el proceso de rendición de cuenta y la información entregada en la ejecución de la auditoria, teniendo en cuenta que se reporta en la rendición anual la no existencia de un software especializado para la información ambiental, sin

	<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 13 DE 14</b>	

embargo la entidad la entidad cuenta con un archivo Excel que permite el seguimiento a la temática ambiental.

**Observación Administrativa**

**Respuesta de la Entidad**

Referente a esta observación, la empresa cuenta con una matriz en Excel que le permite realizar seguimiento a la información de carácter ambiental (matriz legal ambiental 2017), en la evaluación del control fiscal interno vigencia 2017 se registró en la pregunta relacionada para este aspecto que en la institución se aplica parcialmente en el entendido que no es un software especializado; sin embargo, es una herramienta útil para el seguimiento de dicha información.

**Análisis de la respuesta**

Se acepta la respuesta de la entidad teniendo en cuenta los soportes suministrados, se revoca la observación administrativa.

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

Esta temática no hace parte de la actividad misional de La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja

**9. 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 Social del Estado de Barrancabermeja

**7. 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 Social del Estado de Barrancabermeja

	<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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>PÁGINA 14 DE 14</b>		<b>icontec internacional</b>

### CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Vigencia Auditada 2017

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA	TIPO DE HALLAZGOS					VALOR (en pesos)
	ADM	DISC	SANCIO	PENAL	FISCAL	
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	1					
2. Legalidad Ambiental	1					
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.	0					
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>	4	-----	-----	-----	-----	----- --