

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

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
A LA GESTIÓN AMBIENTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS, VIGENCIA 2019
Modalidad Especial**

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

PERÍODO AUDITADO 2019

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, 18 de agosto de 2020

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

Contralora Municipal (E)

SANDRA PAOLA LEON

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:

**JAIME ENRIQUE BUSTOS
YOLIMA HERRERA ACUÑA**

Líder de Auditoría

JAIME ENRIQUE BUSTOS

Integrantes del equipo Auditor

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
JAIME ENRIQUE BUSTOS
YOLIMA HERRERA ACUÑA**

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

Tabla de Contenido

1. Gestión Ambiental	6
1.1 Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.....	6
1.2 Inversión Ambiental.....	8
1.3 Cumplimiento de la Gestión Ambiental	9
1.4 Legalidad Ambiental.....	10
1.5 Control Fiscal Interno Gestión Ambiental	12
2. Plan de Mejoramiento	13
3. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría	13
4. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013.....	14
5. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO a REDIBA, vigencia 2019.....	14
6. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	14
7. Cuadro de Hallazgos	15

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

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 18 de agosto de 2020

Ingeniero
EDWIN ADRIAN GARCIA AVILA
Gerente 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 018 de 2020, Auditoría Especial a la Gestión Ambiental de La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social – EDUBA, vigencia 2019, 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.

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

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

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 2019, 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 **Con deficiencias**.

Atentamente,

SANDRA PAOLA LEON

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

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

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Gestión Ambiental

En el cumplimiento de la auditoría se evidenció que el sujeto de control, para dar continuidad al Plan de Institucional de Gestión Ambiental – PIGA expidió la Resolución 060 del 7 de marzo de 2019 con el fin de actualizar el Plan y adaptarlo al nuevo Mapa de Procesos de la Entidad y adicionalmente incluir el Programa de Uso Eficiente del Papel y los documentos que hacen parte de la gestión ambiental de la empresa tales como: a). Guía de Compras Sostenibles b) Guía socio ambiental y Plan de contingencia ambiental.

1.1 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

TOTAL CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTO		83,3
TABLA 1.4. A CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL		
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.		
ENTIDAD O AUDITOR	Criterio	Resultado
1	USO EFICIENTE DEL AGUA	2
2	USO EFICIENTE DE ENERGIA	1
3	MANEJO ADECUADO DE RESIDUOS SOLIDOS	2
4	COMPRAS SOSTENIBLES	1
5	USO EFICIENTE DEL PAPEL	2
6	EDUCACION AMBIENTAL	2

Fuente: - EDUBA vigencia 2019

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 16	

TABLA 1-4 <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	83,3	0,60	50,0
Inversión Ambiental	50,0	0,40	20,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	70,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2019

Observaciones Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA para la vigencia 2019 actualizó el Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA, en el cual quedaron establecidos los Programa de Educación Ambiental, Programa de Uso Eficiente de Agua, Programa de Uso Eficiente de Energía, Programa de manejo adecuado de los residuos sólidos, Programa de Educación Ambiental, Programa de Compras Sostenibles y el Programa de Uso Eficiente Del Papel y los documentos que hacen parte de la gestión ambiental de la empresa tales como: a). Guía de Compras Sostenibles b) Guía socio ambiental y Plan de contingencia ambiental.

Para dar cumplimiento al componente ambiental en los proyectos de mejoramiento de vivienda y proyectos de construcción que ejecuta EDUBA se adoptó la Guía socio ambiental mediante Resolución 346 del 21 de diciembre de 2018, la cual se entrega al contratista para que dentro los procesos contractuales, se incluya el componente ambiental.

Una vez revisado el Plan de Acción – PIGA 2019 no se evidencia el cumplimiento de las siguientes actividades correspondiente a los programas de:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 16	

Programa uso eficiente de Energía:

Realizar por lo menos una revisión al año de los diferentes equipos electrónicos y redes eléctricas

Observación (1): Se evidencia el incumplimiento en la ejecución de actividades para cumplir las metas propuestas en el Programa de uso eficiente de energía. Se establece **Observación Administrativa**

Respuesta de la Entidad

La entidad establece en la respuesta del preinforme a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja que recibe a conformidad los resultados de la auditoria vigencia 2019, realizada a la gestión ambiental a la empresa y que están dispuestos a implementar las mejoras q sean pertinentes a través de la suscripción de planes de mejoramiento

Análisis de la respuesta

Basado en la aceptación de la observación por parte de la entidad, se ratifica la observación y se establece **Hallazgo Administrativo (1)**

Programa de Compras Sostenibles:

Realizar un inventario de las compras amigables con el medio ambiente que se llevan a cabo en la entidad.

Observación (2): Se evidencia el incumplimiento en la ejecución de actividades para cumplir las metas propuestas en el Programa de compras sostenibles. Se establece **Observación Administrativa**

Respuesta de la Entidad

La entidad establece en la respuesta del preinforme a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja que recibe a conformidad los resultados de la auditoria vigencia 2019, realizada a la gestión ambiental a la empresa y que están dispuestos a implementar las mejoras q sean pertinentes a través de la suscripción de planes de mejoramiento

Análisis de la respuesta

Basado en la aceptación de la observación por parte de la entidad, se ratifica la observación y se establece **Hallazgo Administrativo (2)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 9 DE 16	

1.2 Inversión Ambiental

La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA, durante la vigencia evaluada, desarrolló la siguiente Inversión Ambiental en ejecución de su labor institucional y misional de la siguiente forma:

TOTAL INVERSIÓN AMBIENTAL		50,0
TABLA 1.4. B INVERSIÓN AMBIENTAL		
Inversión Ambiental		
ENTIDAD O AUDITOR	Criterio	Resultado
	<p>La inversión realizada sólo se destinó para la contratación de profesionales y se celebraron los siguientes contratos: Contrato No. 21 por un valor de \$17.250.000 Prestación de servicios profesionales</p> <p>Contrato No. 48 : por un valor de \$36.000.000 Prestación de servicios profesionales</p>	1

Fuente: - EDUBA vigencia 2019

Observación (3): En la ejecución de la auditoría el sujeto de control presenta dos contratos de prestación de servicios como inversión ambiental, no se tiene evidencia de las compras sostenibles realizadas por la entidad en el periodo auditado, tal como quedó establecido en el Programa de Compras Sostenible; considerando que una de las actividades del programa es “Realizar un inventario de las compras amigables con el medio ambiente que se llevan a cabo en la entidad”. Se establece **Observación Administrativa**

Respuesta de la Entidad

La entidad establece en la respuesta del preinforme a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja que recibe a conformidad los resultados de la auditoria vigencia 2019, realizada a la gestión ambiental a la empresa y que están dispuestos a implementar las mejoras q sean pertinentes a través de la suscripción de planes de mejoramiento

Análisis de la respuesta

Basado en la aceptación de la observación por parte de la entidad, se ratifica la observación y se establece **Hallazgo Administrativo (3)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 10 DE 16	

1.3 Cumplimiento de la Gestión Ambiental

La Empresa de Desarrollo Urbano y Fondo de Vivienda de Interés Social - EDUBA, durante la vigencia evaluada, fue **Con deficiencias** tal como se evidencia a continuación:

TABLA 1-4 <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	75,0	0,60	45,0
Inversión Ambiental	50,0	0,40	20,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	65,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias


Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2019

1.4 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

TABLA 1.3.1		
LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL		
TOTAL CUMPLIMIENTO		83,3
ENTIDAD O AUDITOR	Criterio	Resultado
1	RUIDO	
2	La entidad realiza control de emisión de ruido	2
3	EDUCACION AMBIENTAL	

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

4	Se realizaron proyectos ambientales al interior de la entidad	2
5	En la entidad se relacionaron actividades en la temática ambiental de contaminación del agua, del aire, deterioro del suelo, espacio público, contaminación visual y por ruido.	2
6	USO EFICIENTE Y AHORRO DE AGUA	
7	Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
8	Se realizaron actividades para fomentar el uso eficiente y ahorro del agua	2
9	Se evidencia disminución en el consumo de agua	1
10	USO RACIONAL Y EFICIENTE DE ENERGIA ELECTRICA	
11	Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
12	Se realizaron actividades para fomentar el uso racional y eficiente energía	1
13	Se evidencia disminución en el consumo de energía eléctrica	1
14	MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	
15	Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
16	Se realizaron actividades para fomentar la separación en la fuente	2
17	Se evidencia disminución en la generación de residuos solidos	2
18	COMPRAS SOSTENIBLES	
19	Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
20	Se realizaron actividades para fomentar estrategias	1
21	Se evidencia eficiencia en la gestión	1

Fuente: - EDUBA, vigencia 2019

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
<u>LEGALIDAD</u>	83,3	1,0	83,3
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD			83,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con Deficiencia

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2019

Observaciones Legalidad Ambiental No se presentaron

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	PÁGINA 12 DE 16

1.5 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:

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

TOTAL CALIFICACIÓN				95,7		89,1
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	Puntaje
GESTIÓN AMBIENTAL						
¿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?			Se aplica	2	Con deficiencias	1
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?			Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1
¿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?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿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?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿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?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?			Se aplica	2	Efectivo	2
La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos, y se clasifica con un registro presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Tiene la entidad un plan de acción o manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?			Se aplica	2	Efectivo	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?			Se aplica	2	Con deficiencias	1
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)?			Se aplica	2	Efectivo	2

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 16	

¿Se cuenta con una herramienta estadística que permita medir la eficiencia y eficacia de recursos destinados a la gestión ambiental?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se tiene registro de los recursos que generan intervención directa sobre los recursos naturales y el medio ambiente?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Cuenta la entidad con programa de uso eficiente y racional del recurso agua?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Existe programa de uso eficiente para la energía ?			Se aplica	2	Con deficiencias	1
¿Hay programa para el manejo de los residuos sólidos?			Se aplica	2	Efectivo	2
¿Cuenta la entidad con programa para compras sostenibles?			Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2019

TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95,7	0,30	28,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	89,1	0,70	62,4
TOTAL		1,00	91,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: EDUBA, vigencia 2019


Observaciones Control Fiscal Interno Gestión Ambiental No hay

2. Plan de Mejoramiento

La Alcaldía Municipal de Barrancabermeja, suscribió plan de mejoramiento sobre la temática desarrolla en la presente auditoria el 5 de junio 2019, presentó el avance del mismo a través del SIA con corte a 31 de diciembre de 2019, la evaluación se establece teniendo en cuenta la Matriz de la evaluación de la Gestión Fiscal.

Observaciones Resultados de la evaluación Plan de Mejoramiento Gestión Ambiental

Observación (4). Los resultados de la evaluación del plan de mejoramiento tienen una gran relevancia para el sujeto de control toda vez que le indica el cumplimiento parcial a lo pactado durante la etapa de ejecución de la auditoria. Se establece **Observación Administrativa**

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

Respuesta de la Entidad

La entidad establece en la respuesta del preinforme a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja que recibe a conformidad los resultados de la auditoria vigencia 2019, realizada a la gestión ambiental a la empresa y que están dispuestos a implementar las mejoras q sean pertinentes a través de la suscripción de planes de mejoramiento

Análisis de la respuesta

Basado en la aceptación de la observación por parte de la entidad, se ratifica la observación y se establece **Hallazgo Administrativo (4)**

3. 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 2019, a continuación, se describe la calificación otorgada a la línea que respecta la auditoria.

Resultados de la evaluación Rendición de la Cuenta Gestión

TABLA 1-2			
<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)	92,5	0,30	27,8
Calidad (veracidad)	91,9	0,60	55,1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	92,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2018

Observaciones Resultados de la evaluación Rendición de la Cuenta Gestión Ambiental no se presenta

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 16	

4. 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

5. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO a REDIBA, vigencia 2019

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

6. 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

7. Cuadros de Hallazgos

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Vigencia Auditada 2019

EDUBA	TIPO DE HALLAZGOS					VALOR (en pesos)
	ADM	DISC	SANCIO	PENAL	FISCAL	
1. Gestión ambiental (Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales e Inversión Ambiental, Legalidad Ambiental, Control Fiscal Interno Ambiental).	3					
2. Plan de Mejoramiento	1					
3. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	0					
4. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	0					
5. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO, vigencia 2019	0					
6. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	N.A.					
TOTALES	4	-----	-----	-----	-----	-----

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

CUADRO DE HALLAZOS
Vigencia 2019

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	4	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	0
• Prestación de Servicios	0	0
• Suministros	0	0
• Consultoría y Otros	0	0
• Gestión Ambiental	0	0
• Estados Financieros	0	0
• Administrativos	0	0
5. SANCIONATORIO	0	0
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	4	0