


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 11	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
A LA GESTIÓN AMBIENTAL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - ESE
VIGENCIA 2016
Modalidad Especial**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – ESE BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2016

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Mayo 8 de 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 11	

Contralora Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:


JAIME ENRIQUE BUSTOS
MERLIN VIVIANA MOGOLLON CHAVEZ

Líder de Auditoría

JAIME ENRIQUE BUSTOS


Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
JAIME ENRIQUE BUSTOS

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 3 DE 11	

CONTENIDO

	Pág.
CARTA DE CONCLUSIONES	4
RESULTADOS DE AUDITORIA	6
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	6
2. Legalidad Ambiental	8
3. Control Fiscal Interno-Gestión Ambiental	8
4. Plan de Mejoramiento	9
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	9
6. Evaluación de la inversión , mantenimiento y funcionamiento de las plantas de tratamiento de aguas residuales	9
7. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	9
8. Pronunciamiento sobre el manejo de las transferencias del servicio de aseo a REDIBA y sobre la gestión y responsabilidad del municipio en la ubicación del Relleno Sanitario	10
9. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	10
CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	11

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 11	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, Mayo 8 de 2017



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 2016, Auditoría Especial a la Gestión Ambiental de la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2016, 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 11	

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 2016, 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 en aspectos ambientales, se ha desarrollado en los términos establecidos pero queda compromisos por desarrollar. La Entidad debe vincular los aspectos identificados en la gestión ambiental, con 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 6 DE 11

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

TOTAL CUMPLIMIENTO PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS		87.5
CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL		
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 2016

<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
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	87.5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2016

Observaciones Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales Gestión Ambiental no se presentaron

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:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 11	

Cuadro 2. Resultados de Legalidad Gestión Ambiental

LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL	
RESULTADO TOTAL CUMPLIMIENTO	
	87.5
RUIDO	
La entidad realiza control de emisión de ruido	2
EDUCACION AMBIENTAL	
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	2
USO EFICIENTE Y AHORRO DE AGUA	
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
USO RACIONAL Y EFICIENTE DE ENERGIA ELECTRICA	
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
MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	
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
COMPRAS SOSTENIBLES	
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 2016

LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Legalidad ambientales.	87.5	1.00	87.5
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	87.5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2016

Observaciones Legalidad Ambiental Gestión Ambiental no se presentaron



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,



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 11	

con alcance en 2016, 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

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO							
		CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA ESPECIAL					
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		Empresa Social del Estado - ESE					
PERIODO AUDITADO:		2016					
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:		2017					
TIPO DE AUDITORIA		Especial					
TOTAL CALIFICACIÓN							
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95.7 Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	97.8 Puntaje	Observaciones
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?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Se adopto una politica ambiental por resolucion
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2	En el PGIRHS
¿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	Efectivo	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	Efectivo	2	Se lleva una 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	Efectivo	2	Hace parte de la matriz ambiental
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Indicadores de destinacion de residuos
La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	A traves de 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	Efectivo	2	Se hace seguimiento al presupuesto
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2	en el PGIRHS
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	De acuerdo a indicadores (mensual)
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?	Gestión ambiental		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?	Gestión ambiental		Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	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	Efectivo	2	A traves de promotores de salud
¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	
¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2	Se registra mes a mes
Se tiene registro de los recursos que generan intervención directa sobre los recursos naturales y el medio ambiente	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	
Cuenta la entidad con el programa de uso eficiente y racional del recurso agua?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	
Existe programa de uso y ahorro eficiente para la energía	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	
Hay programa para el manejo de los residuos sólidos?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	PGIRHS y manual de procedimientos
Cuenta la entidad con programa para compras sostenibles	Gestión ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2016

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 11	

<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)	97.8	0.70	68.5
TOTAL		1.00	97.2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2016

Observaciones Control Fiscal Interno Gestión Ambiental no se presentaron

4. Plan de Mejoramiento

La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, suscribió plan de mejoramiento sobre la temática desarrolla en la presente auditoria en agosto de 2016, presento el avance del mismo a través del SIA con corte a 31 de diciembre de 2016, el cual es acorde a las metas propuesta, cumple, en los términos fijados.

<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	90.0	0.80	72.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	92.0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple



Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2016

Observaciones Plan de Mejoramiento NO se establecen

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

La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, presento la Rendición de la Cuenta a través de la Plataforma SIA con corte a 31 de diciembre de 2016, a continuación se describe la calificación otorgada a la línea que respecta la auditoria.

Cuadro 5. Resultados de la evaluación Rendición de la Cuenta Gestión Ambiental

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 10 DE 11	

<u>RENDICION DE LA CUENTA</u>					OBSERVACIÓN
Puntaje Atribuido		100.0	100.0	100.0	
Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	
Cuenta Gestión Ambiental	F16 (CUESTIONARIO 1, 2,3, 4, 5 y 6)	2	2	2	La rendición de la cuenta en cuanto a la tematica ambiental, se realizo en los terminos establecidos por el ente de control

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2016

<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)	100.0			0.60	60.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA				1.00	100.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2016

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

6. Evaluación de la inversión , mantenimiento y funcionamiento de las plantas de tratamiento de aguas residuales


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

7. 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

8. Pronunciamiento sobre el manejo de las transferencias del servicio de aseo a REDIBA y sobre la gestión y responsabilidad del municipio en la ubicación del Relleno Sanitario

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 11	

9. 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

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Vigencia Auditada 2016

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA	TIPO DE OBSERVACION					VALOR (en pesos)
	ADM	DISC	SANCIO	PENAL	FISCAL	
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	0					
2. Legalidad Ambiental	0					
3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental	0					
4. Plan de Mejoramiento						
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	0					
6. Evaluación de la inversión , mantenimiento y funcionamiento de las plantas de tratamiento de aguas residuales	N.A.					
7. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	N.A.					
8. Pronunciamento sobre el manejo de las transferencias del servicio de aseo a REDIBA y sobre la gestión y responsabilidad del municipio en la ubicación del Relleno Sanitario	N.A.					
9. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	N.A.					
TOTALES	0	-----	-----	-----	-----	-----