

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 1 DE 18	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
A LA GESTIÓN AMBIENTAL DEL INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL
DEPORTE Y LA RECREACIÓN – INDERBA
VIGENCIA 2017
Modalidad Especial**

**INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN –
INDERBA DE BARRANCABERMEJA**

PERÍODO AUDITADO 2017

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Junio 19 de 2018

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 2 DE 18	

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**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 3 DE 18	

CONTENIDO

	Pág.
CARTA DE CONCLUSIONES	4
RESULTADOS DE AUDITORIA	6
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	6
2. Legalidad Ambiental	7
3. Control Fiscal Interno-Gestión Ambiental	9
4. Plan de Mejoramiento	11
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	13
6. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	14
7. Pronunciamiento sobre el manejo de las Transferencias del servicio de ASEO a REDIBA, vigencias 2016 y 2017	14
8. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	14

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 4 DE 18	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, Junio 19 de 2018

Doctor

JORGE BAENA OROZCO

Director

Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA

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 del Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 5 DE 18	

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 al Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA, 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 **CON DEFICIENCIAS**

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

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

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

El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA, 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		50.0
CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL		
No	PREGUNTAS	Resultado
1	USO EFICIENTE Y AHORRO DE AGUA	1
2	USO RACIONAL Y EFICIENTE DE ENERGIA ELECTRICA	1
3	MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	1
4	COMPRAS SOSTENIBLES	1

Fuente: INDERBA, 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.	50.0	1.00	50.0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	50.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

Observaciones Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

- a. La entidad tiene contemplado en su plan de gestión Ambiental el programa de ahorro y uso eficiente del agua, sin embargo durante la vigencia evaluada no realizó actividades encaminadas al uso eficiente y racional del recurso agua de conformidad con la Ley 373 de 1997. En visita del proceso de auditoria se evidencio fallas en el sistema de riego al estadio Daniel Villa Zapata, ya que existe un continuo desperdicio de agua.

Observación Administrativa.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 7 DE 18	

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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)**



Fuente: Foto tomada durante la realización de la visita a las instalaciones de INDERBA, vigencia 2017

- b. La entidad tiene contemplado en su plan de gestión Ambiental el programa de ahorro y uso eficiente de la Energía, sin embargo durante la vigencia evaluada no realizó actividades encaminadas a dicho programa, en conformidad con la Ley 697 de 2001.

Observación Administrativa.

Respuesta de la Entidad

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 8 DE 18	

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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)**

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

<u>LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Legalidad ambientales.	68.8	1.00	68.8
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	68.8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

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

LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL	
RESULTADO TOTAL CUMPLIMIENTO	
RUIDO	
La entidad realiza control de emisión de ruido	2
EDUCACION AMBIENTAL	
Se realizaron proyectos ambientales al interior de la entidad	1
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
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	1
Se evidencia disminucion en el consumo de agua	1
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	1
Se evidencia disminucion en el consumo de energia electrica	1
MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar la separacion en la fuente	1
Se evidencia disminucion en la generacion de residuos solidos	1
COMPRAS SOSTENIBLES	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar estrategias	1
Se evidencia eficiencia en la gestion	1

Fuente: INDERBA, vigencia 2017

- c. El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA, cuenta con un plan de acción ambiental, sin embargo, no se desarrollaron actividades en la vigencia para el cumplimiento del mismo. la calificación se establece con deficiencias. Es importante fortalecer actividades en las temáticas de educación ambiental, compras sostenibles, ahorro y uso eficiente de la energía y del agua.

Observación Administrativa.

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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)**

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

3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la Auditoría de Gestión Ambiental realizada a El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA, con alcance en 2017, conceptúa que la Gestión Ambiental fue CON DEFICIENCIAS, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

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



<u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	82.7	0.30	24.8
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	54.3	0.70	38.0
TOTAL		1.00	62.8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 18	

		CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA ESPECIAL					
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación INDERBA					
PERIODO AUDITADO:		2017					
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:		2018					
TIPO DE AUDITORIA		Especial					
TOTAL CALIFICACIÓN		Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)		82.6	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)		54.3
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Calificación del CFI	Puntaje	Calificación del CFI	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	Se aplica	2	Acto administrativo, adopción del SGA
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica	2	Programas del SGA
¿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 parcialmente	1	Se aplica parcialmente	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?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	En el 2017 no presentaron evidencia de charlas y capacitaciones al personal, ya que no había contratación de personal idóneo.
¿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	Matriz de impactos ambientales, sin embargo no se realiza seguimiento a los riesgos generado y tampoco actualización de la matriz
¿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	Cuadro de identificación de los aspectos e impactos que se generan (sin actualizar)
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	
La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	
¿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	2	Contratación de ingeniero ambiental
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	Cuenta con el plan de mejoramiento de la contraloría, sin embargo no se han llevado a cabo las actividades
¿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	1	El SGA, sin embargo en la vigencia del 2017 no se realizaron actividades, ni planteamiento de objetivos
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	Informe Supervisión de actividades
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?	Gestión ambiental		Se aplica parcialmente	1	Se aplica parcialmente	1	
¿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		No se aplica	0	No se aplica	0	
¿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 parcialmente	1	Se aplica parcialmente	1	
¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales?	Gestión ambiental		Se aplica parcialmente	1	Se aplica parcialmente	1	
¿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 parcialmente	1	No se aplica	0	
Se tiene registro de los recursos que generan intervención directa sobre los recursos naturales y el medio ambiente	Gestión ambiental		Se aplica parcialmente	1	Se aplica parcialmente	1	
Cuenta la entidad con el programa de uso eficiente y racional del recurso agua?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	
Existe programa de uso y ahorro eficiente para la energía	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	
Hay programa para el manejo de los residuos sólidos?	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	
Cuenta la entidad con programa para compras sostenibles	Gestión ambiental		Se aplica	2	Se aplica parcialmente	1	

Fuente: INDERBA, vigencia 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 12 DE 18	

Observaciones Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

d. En la vigencia evaluada no se desarrollaron 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, sin embargo, en la ejecución de la auditoria se evidenció acciones encaminadas a cumplir esta actividad, pero no se ven establecidas en un plan, con el fin, de permitir continuidad de las mismas en las próximas vigencias.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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)**

e. En el desarrollo de la auditoria no se evidenciaron 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.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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. En la vigencia evaluada no se desarrollaron actividades para el cumplimiento de los objetivos del Sistema de Gestión Ambiental adoptado mediante la resolución No 274 del 2016.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

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

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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. La entidad no cuenta con una herramienta estadística que permita medir la eficiencia y eficacia de recursos destinados a la gestión ambiental mediante indicadores.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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)**

4. Plan de Mejoramiento

El Instituto para el fomento del deporte y recreación de Barrancabermeja, suscribió plan de mejoramiento sobre la temática desarrolla en la presente auditoria en agosto de 2017, presento el avance del mismo, sin embargo, cumple parcialmente en los términos fijados, ya que las actividades realizadas no cumplen con las observaciones planteadas en la auditoria correspondiente.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	50,0	0,20	10,0
Efectividad de las acciones	33,3	0,80	26,7
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	36,7

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

No Cumple

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 18	

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA							
CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO							
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACIÓN FÍSICA DE BARRANCABERMEJA					
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL		JORGE BAENA OROZCO					
PERIODO AUDITADO:		2017					
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:		2018					
NOMBRE DEL INFORME		AUDITORIA ESPECIAL INFORME SOBRE EL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE					
TIPO DE AUDITORIA		ESPECIAL					
FECHA DE SUSCRIPCIÓN		24 DE MAYO DE 2017					
PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO					50,0	33,3	
N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Acción Correctiva	Descripción de la actividad	Observación Sujeto de Control	Cumplimiento	Efectividad	Observación Ente de Control
1	Es importante fortalecer actividades en las temáticas de educación ambiental y compras sostenibles.	Establecer en el sistema de Gestión Ambiental el programa de educación ambiental. Establecer en los procesos contractuales políticas de compra sostenible.	El sistema de gestión ambiental tendrá como mínimo una capacitación para los funcionarios en temas ambientales contemplar en los estudios previos de los contratos de suministro y de obra una política de compras sostenibles.	La entidad realizó capacitación correspondiente a residuos sólidos y realizó compra de resmas reciclables	1	1	Las actividades realizadas en educación ambiental, no cumplieron los objetivos pactados. Es importante establecer en la entidad la política de compras sostenibles con el fin de dar cumplimiento a cada uno de los lineamientos y objetivos planteados.
2	En la vigencia evaluada no se desarrollaron mecanismos o metodologías que permitan identificar y medir los riesgos de los efectos o impactos que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales, sin embargo en la ejecución de la auditoría se evidencian actividades encaminadas a cumplir esta actividad, pero no se ven establecidas en un plan, con el fin, de permitir la continuidad de las mismas en las próximas vigencias.	Implementar el sistema de gestión ambiental en el cual se planea la identificación y medición de los impactos que genere el instituto sobre el medio ambiente	El sistema de gestión ambiental tendrá establecido el mecanismo o metodología que permita identificar y medir el riesgo de los efectos que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales.	Presentación del sistema de gestión ambiental.	2	1	Se presentó un documento correspondiente al Sistema de Gestión Ambiental, sin embargo no se realizaron actividades encaminadas al cumplimiento de este
3	La entidad no 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	Establecer un sistema de información ambiental	En el sistema de Gestión ambiental tener un sistema de información ambiental	Se presentó sistema de Gestión Ambiental	0	0	En el documento del Sistema de Gestión ambiental no se encuentra contemplado el establecer un sistema, software o mecanismo que maneje la información de carácter ambiental..

Fuente: INDERBA, vigencia 2017

Observaciones Plan de Mejoramiento

h. El sujeto de control a la fecha de la auditoría presentó avances en acciones con el fin de dar cumplimiento al plan de mejoramiento, sin embargo, estas no cumplen con las metas establecidas hasta la fecha de finalización del plan de mejoramiento.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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

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)**

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

<u>RENDICION DE LA CUENTA</u>					OBSERVACIÓN
Puntaje Atribuido		100,0	50,0	50,0	
Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	
Cuenta Gestión Ambiental	F16 (CUESTIONARIO 1, 2,3)	2	1	1	La rendición de la cuenta en cuanto a la tematica ambiental, se realizo en los terminos establecidos por el ente de control, donde se establecieron las siguientes observaciones: <ul style="list-style-type: none"> • La entidad no cuenta con un sistema de registro presupuestal ambiental • No cuenta con estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales • No posee información estadística sobre el ahorro y manejo racional de agua y energía • 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 • No cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental


Fuente: INDERBA, vigencia 2017

<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)	50.0	0.30	15.0
Calidad (veracidad)	50.0	0.60	30.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	55.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05 PÁGINA 16 DE 18	

Observaciones Rendición de cuentas

- i. En la vigencia, la entidad no cuenta con un sistema de registro presupuestal ambiental.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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)**

- j. En el desarrollo de la auditoría la entidad no demostró la implementación de estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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 (10)**

- k. La entidad durante la vigencia 2017 no estructuró información estadística para el manejo de la información de carácter ambiental.



Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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 (11)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 17 DE 18	

6. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013

Esta temática no hace parte de la actividad misional de El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA

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 El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA

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 El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación – INDERBA.

Observación a Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía

- I. En el desarrollo de la auditoria se visualizó una estructura en abandono detrás de las instalaciones del sujeto de control, se hizo la consulta referente al personal encargado de la visita, informando la existencia de una planta de tratamiento de aguas residuales que no se encuentra en funcionamiento y presenta deterioro significativo, ya que no cuenta con mantenimiento. El abandono de esta PTAR está causando proliferación de vectores y estancamiento de agua para el desarrollo de los mismos.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La entidad NO efectuó remisión de respuesta del pre informe a la Contraloria Municipal de Barrancabermeja

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 (12)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	
		PÁGINA 18 DE 18	

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
Vigencia Auditada 2017

INDERBA	TIPO DE HALLAZGOS					VALOR (en pesos)
	ADM	DISC	SANCIO	PENAL	FISCAL	
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	2					
2. Legalidad Ambiental	1					
3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental	4					
4. Plan de Mejoramiento	1					
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	3					
6. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	N.A					
7. Pronunciamento 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	1					
TOTALES	12	-----	-----	-----	-----	-----