INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
A LA GESTIÓN AMBIENTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS, VIGENCIA 2015
Modalidad Especial

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO – ESE BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2015

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Julio 27 de 2016

Contralora Municipal	**OLIVA OLIVELLA GUARIN**
Director Técnico de Fiscalización	**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**
Líder de Auditoría	**JAIME ENRIQUE BUSTOS**
Integrantes del equipo Auditor	**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ** **JAIME ENRIQUE BUSTOS**

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 10
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría. 12
6. Evaluación de la inversión , mantenimiento y funcionamiento de las plantas de tratamiento de aguas residuales 14
7. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013 14
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 14
9. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía 15

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS 15

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, Julio 27 de 2016

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 2015, 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 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 2015, 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

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. 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

Firmado digitalmente por OLIVA OLIVELLA GUARIN
Fecha: 2016.07.28 18:25:53 -05'00'

OLIVA OLIVELLA GUARIN
Contralora Municipal de Barrancabermeja

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 2015

PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL			
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 2015

Observaciones Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

a. El sujeto de control en la vigencia 2015, abordo la temática de compras sostenibles dentro de un plan, con el fin, de establecer continuidad en las próximas vigencias, pero no se evidenció el desarrollo de actividades durante la vigencia.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad
Una vez revisados nuestros archivos de la vigencia 2015, esta Empresa tiene efectivamente, un programa de compras sostenibles; sin embargo, resaltamos que esta empresa si realizó actividades pertenecientes a este programa correspondientes al numeral 5.3.3 del mismo (Actuar), anexamos cuadro resumen (ANEXO1) donde se contempla el seguimiento al proceso del programa de compras.

Análisis de la respuesta
Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente y basado en los soportes adjuntos, se acepta la respuesta de la entidad, por lo anterior se revoca la observación

2. Legalidad Ambiental

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

Cuadro 2. Resultados de Legalidad

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 2015

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 2015

Observaciones Legalidad Ambiental

b. El Manejo integral de residuos sólidos en La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, se desarrolló mediante implementación de la política de cero papel, la separación en la fuente de los residuos sólidos institucionales, la disposición final de los tóner de impresoras a través de los distribuidores y las luminarias se dio disposición final en los sitios destinados por la SMAB en las campañas del municipio, pero no se evidenció indicadores que midan la efectividad de las acciones programadas.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

En el Plan de Gestión Integral de Residuos sólidos Hospitalarios y similares de la vigencia 2015 se tienen establecidos y aplicados los indicadores de destinación de residuos y de impacto ambiental, anexamos PGIHRS vigencia 2015 (ANEXO2), donde se encuentran medidos los indicadores antes mencionados.

Análisis de la respuesta

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente y basado en los soportes adjuntos, se acepta la respuesta de la entidad, por lo anterior se revoca la observación

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 2015, 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:	**2015**
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:	**2016**
TIPO DE AUDITORIA	**Especial**

TOTAL CALIFICACIÒN			**Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)**	**89.1**	**Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)**	**89.1**	**Observaciones**
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control		Puntaje		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?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Se encuentra politica y se socializó resoluciones 203/ 2010 - Resolución 344/ 2015
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental ?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	A través de comité de GA.
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Impactos al medio ambiente
¿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?	Gestiíon 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?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Se cuenta con 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?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Se encuentra en la matriz
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Al interior el PGIRHS
La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	si se lleva un seguimiento por medio de los soportes en la parte ambiental
¿La asignación de recursos presupuéstales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos, y se clasifica con un registro presupuestal?	Gestiíon ambiental		Se aplica parcialmente	1	Efectivo	2	Se solicitó en oct/ 2015 al area presupuestal
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	suscrito con la C.M.B
¿Tiene la entidad un plan de acción o manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	PGIRHS- Manual de residuos sólidos
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Se realizan de parte del encargado
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Resultados en los PGIRHS
¿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?	Gestiíon ambiental		Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1	Se encuentra en proceso de elaboración
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Impacto de medio ambiente
¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Capacitaciónes a los usuarios en centros de salud
¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)?	Gestiíon 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?	Gestiíon ambiental		Se aplica parcialmente	1	Con deficiencias	1	Se cuenta con excel

Se tiene registro de los recursos que generan intervención directa sobre los recursos naturales y el medio ambiente	Gestiion ambiental		No se aplica	0	No se prueba	0	
Cuenta la entidad con el programa de uso eficiente y racional del recurso agua?	Gestiion ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	
Existe programa de uso y ahorro eficiente para la energia	Gestiion ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	
Hay programa para el manejo de los residuos solidos?	Gestiion ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	
Cuenta la entidad con programa para compras sostenibles	Gestiion ambiental		Se aplica	2	Con deficiencias	1	

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2015

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	89.1	0.30	26.7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	89.1	0.70	62.4
TOTAL		1.00	89.1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2015

Observaciones Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

c. Durante la vigencia evaluada la entidad no evidenció registro de los recursos que generan intervención directa sobre los recursos naturales y el medio ambiente

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

La Empresa Social del Estado ESE Barrancabermeja, cuenta con un rubro de mantenimiento hospitalario que corresponde al 5% del presupuesto total, dentro del cual se dispone la destinación de dineros para la intervención en medio ambiente. Se anexa presupuesto de la empresa vigencia 2015 y cuadro de presupuesto ambiental de la misma vigencia (ANEXO 3)

Análisis de la respuesta

No se evidenció en la respuesta de la entidad, los soportes que desvirtúen la observación, se confirma el **Hallazgo Administrativo.**

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 2015, presento el avance del mismo a través del SIA con corte a 31 de diciembre de 2015, el cual es acorde a las metas propuesta, pero cumple parcialmente en los términos fijados.

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

CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO							
NOMBRE DE LA ENTIDAD:	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA						
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL	RAFAEL BRAVO LEON						
PERIODO AUDITADO:	AÑO 2015						
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:	2016						
NOMBRE DEL INFORME	AUDITORIA ESPECIAL INFORME SOBRE EL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE						
TIPO DE AUDITORIA	ESPECIAL						
FECHA DE SUSCRIPCIÒN	31 DE AGOSTO DE 2015						
PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO					100.0	90.0	
N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Acción Correctiva	Descripción de la actividad	Observación sujeto de Control	Cumplimiento	Efectividad	Observación Ente de Control
1	Durante la vigencia evaluada la entidad no realizò actos administrativos encaminados a la incorporaciòn de la actualizacion normativa del componente ambiental.	Realizar acto administrativo encaminado a la incorporacion de la actualizacion normativa del componente ambiental	a traves del comité de gestiòn ambiental realizar analisis y proyectar Acto administrativo para firma del gerente	Se realizaron actos administrativos en la vigencia auditada.	2	2	
2	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	Realizar las gestiones pertinentes para obtener un aplicativo o herramienta para el manejo de la informacion ambiental	se realizarà estudio de necesidad para ser analizado por la gerencia, sistemas de informaciòn y financiera y lograr la adquisicion del aplicativo o herramienta para el manejo de la informacion ambiental	No cuenta con un aplicativo de software ni un sistema de información ambiental.	2	1	Incluir dentro del presupuesto un rubro para adquirir un aplicativo o software en el cual se almacene toda la información en la parte ambiental.
3	Para la vigencia evaluada se estableció la asignación de recursos presupuéstales para la gestión ambiental, sin embargo, no se visualizó que estén discriminadas en planes – programas – proyectos.	Incluir en el presupuesto vigencia 2016 planes-programa-proyectos relacionado con los recursos presupuestales asignados a la gestiòn ambiental	Contar con un rubro presupuestal especifico para la gestion ambiental y por consiguiente llevar mayor control sobre el mismo	Si hay un rubro presupuestal para la gestión ambiental, pero no se encuentra estructurado por planes, programas y proyectos	2	2	
4	La entidad durante la vigencia evaluada realizo varias actividades encaminadas al uso eficiente y racional del recurso agua de conformidad con la Ley 373 de 1997, sin embargo, revisando el historial de las facturas de prestación de este servicio, para el semestre b de 2014, se presentó un aumento de aproximadamente 19%, no se evidencio la efectividad de estas en el consumo del recurso agua ni se efectuó un análisis de la pertinencia de las mismas	Lograr la efectividad en las acciones implementadas para la disminucion del consumo de agua en los diferentes Centros de salud y sede administrativa	Disminuir el consumo de agua en la ESEB contribuyendo a la preservacion del ambiente	Se realizó el programa de uso eficiente y ahorro de agua en las instalaciones de la entidad.	2	2	
5	Ley 697 de 2001, que regla el fomento, uso racional y eficiente del energia, la entidad realizó campañas de sensibilización sobre la temática. Sin embargo, revisando el historial de las facturas de prestación de este servicio, para el semestre b de 2014, se presentó una reducción de aproximadamente 0,72%, no se evidencio la efectividad de estas en el consumo de energía eléctrica, ni se efectuó una análisis de la pertinencia de las mismas, teniendo en cuenta, que la proyección era una reducción del 5%.	Lograr la efectividad en las acciones implementadas para la disminucion del consumo de energia en los diferentes Centros de salud y sede administrativa	Continuar con la Disminución del consumo de energia en la ESEB contribuyendo a la preservacion del ambiente	Se realizó el programa de uso eficiente y ahorro de energia	2	2	

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2015

PLAN DE MEJORAMIENTO			
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 2015

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 2015, 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

RENDICION DE LA CUENTA					OBSERVACIÓN
Puntaje Atribuído		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	La pregunta 54 del componente Actividades de Control (políticas, procedimientos, salvaguardas, autoridad) anexo 1 formato F16 el sujeto de control reporto la información presupuestal requerida para la vigencia por $100.000.000.oo, sin embargo, revisado el anexo 5 la inversion ambiental se reporta por $325.590.076.oo, suministrando informacion inconsistente y por ende incurriendo en error al ente de control

Fuente: Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, vigencia 2015

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	70.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2015

Observaciones Resultados de la evaluación Rendición de la Cuenta Gestión Ambiental

a. La Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, en la pregunta 54 del componente Actividades de Control (políticas, procedimientos, salvaguardas, autoridad) anexo 1 formato F16 el sujeto de control reporto la información presupuestal requerida para la vigencia por $100.000.000.oo, sin embargo, revisado el anexo 5 la inversión ambiental se reporta por

$325.590.076.oo, suministrando información inconsistente y por ende incurriendo en error al ente de control (Artículo 101º, Ley 42 de 1993.).
Observación Administrativa y Administrativo Sancionatorio

Respuesta de la Entidad
Respetuosamente diferimos del ente de control, en razón a las siguientes explicaciones:

a. El diligenciamiento del ANEXO 1 del formato 16 se realizó teniendo en cuenta lo requerido ***"Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?*** *" (la negrilla es nuestra).* Para ello tuvimos en cuenta la definición de GASTO*, AECA (1999, citado por Cañibano, 2000, 85) define que "gasto es un decremento de los recursos económicos de la entidad, producido a lo largo del ejercicio contable, en forma de salidas o depreciación de los activos, o un incremento de los pasivos exigibles, que originan disminuciones en los fondos propios y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los partícipes en dicho neto patrimonial*", es decir, un gasto es la simple utilización de un bien o servicio a cambio de una contraprestación; en la ESEB se refleja en la contratación realizada, relacionada con lo ambiental.

b. Para el ANEXO 5 del formato 16 se diligenció teniendo también en cuenta lo requerido "**Cumplimiento de la inversión en planes, programas y/o proyectos ambientales",** de igual forma tomamos la definición de INVERSION: *"Una inversión, en el sentido económico, es una colocación de capital para obtener una ganancia futura. Esta colocación supone una elección que resigna un beneficio inmediato por uno futuro y, por lo general, improbable.(* Definición de inversión - Qué es, Significado y Concepto http://definicion.de/inversion/#ixzz4Bm6adhP0)

En materia ambiental citamos el siguiente párrafo: "*Existen dos tipos de inversiones ambientales: las de tipo obligatorio y las inversiones ambientales de carácter social; las primeras para efectos de controlar, mitigar, compensar o corregir los impactos ambientales generados en los sistemas productivos, buscando siempre evitar* ***gastos innecesarios*** *y basadas en el cumplimiento de la normatividad ambiental que, a veces, se relaciona con otros campos como el de salud, seguridad industrial y energía. (negrilla nuestra).*

file:///C:/Users/User%201/Downloads/Dialnet-LaInversionAmbientalEnLasEmpresas-3175781%20(1).pdf

Por lo anteriormente expuesto, en el Anexo 5 se relacionaron los programas de ahorro de energía y agua, así como también el programa de compras sostenibles y recolección transporte, tratamiento y disposición final de residuos hospitalarios; considerando que estos son inversiones porque vamos a obtener unos beneficios en materia ambiental a mediano y largo plazo.

Es claro, entonces que existe diferencia fundamental entre gasto e inversión, mientras que en inversión se espera conseguir rendimiento en el futuro el gasto es la simple utilización de un bien o servicio a cambio de una contraprestación.

Solicitamos, respetuosamente que la observación realizada por el ente de control sea retirada del informe definitivo, teniendo en cuenta lo antes descrito.

Análisis de la respuesta
No se evidenció en la respuesta de la entidad, los soportes que desvirtúen la observación, se confirma el **Hallazgo Administrativo y Administrativo Sancionatorio**

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

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 2015

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR (en pesos)
	ADM	DISC	SANCIO	PENAL	FISCAL	
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.						
2. Legalidad Ambiental						
3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental	1					
4. Plan de Mejoramiento						
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	1		1			
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. 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	N.A					
9. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	N.A.					
TOTALES	2	------	1	-------	-------	----------

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Firmado digitalmente por OLIVA OLIVELLA GUARIN
Fecha: 2016.07.28 18:27:41 -05'00'