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

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.

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	8
3. Control Fiscal Interno-Gestión Ambiental	10
4. Plan de Mejoramiento	14
5. Revisión de la Rendición de la cuenta en lo que respecta a las líneas de auditoría.	20
6. Evaluación de la inversión , mantenimiento y funcionamiento de las plantas de tratamiento de aguas residuales	21
7. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013	21
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	21
9. Atención a quejas y denuncias de la ciudadanía	21
CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	22

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, Julio 27 de 2016

Doctor
SERGIO AMARIZ FERNANDEZ
Gerente
Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P
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 Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., 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 Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., 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 18:12:10 -05'00'

OLIVA OLIVELLA GUARIN
Contralora Municipal de Barrancabermeja

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., 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	94.4

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	2
3	MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	2
4	COMPRAS SOSTENIBLES	2
5	RUIDO, ILUMINACION Y MATERIAL PARTICULADO	2
6	MANEJO Y CONSERVACION DE FAUNA	2
7	MANEJO Y CONSERVACION DE FLORA	2
8	EDUCACION AMBIENTAL	2
9	EMBELLECIMIENTO PAISAJISTICO	2

Fuente: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., vigencia 2015

PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	94.4	1.00	94.4
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	94.4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2015

Observaciones Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.

a. La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. en la vigencia 2015, realizo el programa de uso eficiente y ahorro de agua, pero no se evidencio reporte estadístico ni efectividad del programa.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad
Se informa que desde Dirección de Planeación Empresaria – Gestión Ambiental diseñó e implementó para la vigencia 2015 el programa de ahorro y uso eficiente del agua en:

- ✓ Culturízate con el Agua, proyecto piloto Misional "*Ahorro y Uso Eficiente del Agua*" el cual se concertó con cada uno de los involucrados en el proyecto, partiendo de los altos consumos identificados en los usuarios; éste se cumplió a cabalidad, se realizaron todas las actividades, del cual se obtuvo como resultado la participación de 70 usuarios residenciales de las diferentes comunas del municipio, se realizó diagnóstico (encuestas a los participante y revisión técnicas hidrosanitarias a cada vivienda); esto con el fin de identificar la cultura e interés del consumo de agua potable por parte del usuario, al igual los participantes se asesoraron técnicamente en los equipos y aparatos hidrosanitarios que se encontraron en las residencias y las nuevas tecnologías ahorradoras de agua presente en el mercado o prácticas de mejoras, como también se brindo educación ambiental en prácticas sobre el buen uso que se le debe de dar al agua potable en el diario vivir. Se anexa ficha programa piloto "culturízate con el agua", actas de concertación de usuarios por comuna, informe AYUEDA culturízate con el agua, al igual información en Excel que refleja la reducción de consumos usuarios AYUEDA,

- ✓ El programa de manejo integral de residuos sólidos, el cual se diseño para ser implementado en la comunidad educativa aledaña a la planta de tratamiento de agua potable. Éste programa se concertó con el rector y coordinadores del colegio Camilo Torres Restrepo y sus ocho sedes. (Se adjunta acta de concertación), una vez aprobado el programa de MIRS en la institución educativa, en común acuerdo con las directivas del colegio se estimo capacitar a los estudiantes en los mismos espacios sobre el programa de Ahorro y Uso Eficiente del Agua sin desconocer que estos dos programas son consecuentes a la hora de proteger, cuidar y conservar los recursos naturales en especial el recurso agua. En total se **capacitaron 4.780 estudiantes**, (se adjunta certificación expedida por el rector Mg. Leonardo Mateus Bedoya). Además de las capacitaciones a los docentes y personal de servicios generales del colegio Camilo Torres Restrepo y sus nueve sedes en el programa de Ahorro y Uso Eficiente del Agua y programa de MIRS.

Como información importante es preciso resaltar que con la conjugación e implementación de estos programas (MIRS y AYUEDA vigencia 2015) Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Está participando con 188 empresas de servicios públicos y demás afiliada a ANDESCO por una de las once estatuillas en **el premio a la responsabilidad empresarial ambiental año 2016**. Estos programas fueron ejecutados por funcionarios de Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P Y estudiantes del Instituto Universitario de la Paz. En el marco del desarrollo del convenio interinstitucional Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.– UNIPAZ.

Al igual desde Aguas de Barrancabermeja fueron atendidas durante la vigencia 2015 todas aquellas solicitudes académicas, empresariales y comunales en relación al programa de ahorro y uso eficiente de agua, como también se realizaron mesas de trabajo desde responsabilidad social empresarial.

Por lo anterior confirmamos que en Aguas de Barrancabermeja el programa de Ahorro y Uso Eficiente sí es pertinente, eficiente y si registra lo expuesto en la observación.

Análisis de la respuesta
No se evidenció en la respuesta de la entidad, los soportes que desvirtúen la observación (ahorro o disminución en el consumo, uso racional), se confirma el **Hallazgo Administrativo.**

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 Gestión Ambiental

LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL	
RESULTADO TOTAL CUMPLIMIENTO	96.0
Preguntas	Resultado
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	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	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	2
COMPRAS SOSTENIBLES	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar estrategias Compras Sostenibles	2
Se evidencia eficiencia en la gestion	2
MANEJO Y CONSERVACION DE FAUNA	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar estrategias Manejo y Conservacion de Fauna	2
Se evidencia eficiencia en la gestion	1
MANEJO Y CONSERVACION DE FLORA	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar estrategias Manejo y Conservacion de Flora	2
Se evidencia eficiencia en la gestion	2
EMBELLECIMIENTO PAISAJISTICO	
Se adopto mediante acto administrativo el programa	2
Se realizaron actividades para fomentar estrategias Embellecimiento Paisajistico	2
Se evidencia eficiencia en la gestion	2

Fuente: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., vigencia 2015

LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Legalidad ambientales.	98.0	1.00	98.0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	**98.0**

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2015

Observaciones Legalidad Ambiental

b. La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P implemento el programa de manejo y conservación de fauna en la entidad y zonas aledañas, pero no se observó efectividad en las acciones desarrolladas para cumplir con lo establecido en el programa.

Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

- ✓ Efectivamente en cumplimiento del 100% del programa de Manejo y Conservación de Fauna y demás programas ambientales, la empresa contrató orden de suministro 120-2015 (Se adjunta contrato), para el desarrollo de las actividades contenidas en los diferentes programas ambientales trazados desde gestión ambiental. Al igual se desarrollo la tercera semana de la Calidad, Salud y Seguridad y Ambiente vigencia 2015, de la cual funcionarios de Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P en apoyo con la Policía Ambiental del Magdalena Medio sensibilizaron y capacitaron a los funcionarios de la empresa en el manejo y conservación responsable y respetuoso que se le debe brindar a la fauna no solo la existente en la planta y la bocatoma de la empresa sino también de la región. Se adjunta registro fotográfico como evidencia de lo anteriormente mencionado. Al igual se adjunta registro fotográfico de la exhibición de las fichas biológicas taxonómicas de las especies presentes en planta y la bocatoma en muros y pasillos principales de la entidad. Se anexa copia del programa de Manejo y Conservación de Fauna.

Expuestos los anteriores argumentos, se evidencia que sí se cumplieron con las actividades propuestas en el programa de Manejo y Conservación de Fauna y por ende la efectividad del mismo.

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 Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., 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:	**Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.**
PERIODO AUDITADO:	**2015**
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:	**2016**
TIPO DE AUDITORIA	**Especial**

TOTAL CALIFICACIÒN			**Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)**	**100.0**	**Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)**	**93.5**	
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control		Puntaje		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?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, la empresa cuenta con un Plan de Gestión y Resultados 2014 - 2018, actualizado en la vigencia 2015 el cual contempla un eje estructurante denominado GESTION AMBIENTAL, que tiene dentro de sus objetivos integrales minimizar la contaminación del ambiente haciendo uso eficiente de los recursos. Estos objetivos se desarrolla a través de programas ambientales. Se anexa resolución 92 del 30 de marzo 2015. El plan de Gestión y Resultados está aprobado mediante Resolución No.95 del 31 de Marzo de 2014 por medio de la cual se aprueba la Política Integral de Gestión, los Objetivos Integrales de Gestión y el Plan de Gestión y Resultados 2014 - 2018 de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP. Se anexa Resolución No.95 del 31 de Marzo de 2014
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental ?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Dirección de Planeación empresarial tiene establecida la Guía de presentación de proyectos ante el banco de proyectos de inversión de acueducto y saneamiento básico, cuyo alcance aplica para todos los proyectos presentados por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. Se anexa la Guía de presentación de proyectos ante el banco de proyectos de inversión de acueducto y saneamiento básico. Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. tiene establecido el Sistema Integrado de Gestión. En ese entendido el componente ambiental es uno de los pilares de esta herramienta. Es así como una vez identificados los aspectos e impactos ambientales en los diferentes procesos, se determino el formato de presentación de programas y propuestas ambientales. En este formato se debe escribir el nombre del programa o propuesta ambiental a presentar, tambien en el formato se debe establecer el objetivo, el alcance, el responsable, el marco legal, los indicadores a evaluar, las actividades a desarrollar para el cumplimiento de la propuesta o programa ambiental a presentar. Estas actividades debe tener un responsable directo, debe contener tiempos estipulados de desarrollo de la actividad, al igual para el desarrollo de estas actividades es importante disponer recurso humano, económicos o de infraestructura, como tambien estas actividades se deben referenciar con evidencias , ya sean registro fotografico, acta de asistencia e informes. El formato de presentación de programas y propuestas ambientales fue aprobado por el comite de coordinación de control interno el 14 de enero 2015. Se anexa formato de presentación de programas y propuestas ambientales.
¿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	Si, los lineamientos, metas y objetivos ambientales de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P se articulan conforme a lo establece la norma y los diferentes programas y proyectos ambientales adoptados y direccionados por el gobierno nacional. Se anexa Plan de Gestión de Resultados 2014-2018
¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir los requisitos ambientales legales y	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, el fortalecimiento de la gestión ambiental en el diseño, documentación e implementación del Sistema Integrado de Gestión de la empresa, al igual las
¿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	Si, la gestion ambiental de la empresa establecio la guia técnica para la identificación de aspectos e impactos ambientales, como tambien determino un procedimiento para la identificación y evaluación de estos mismos. Es importante destacar que la empresa tiene establecido la matriz de valoración de aspectos e impactos ambientales. Se anexa Guía Técnica para la identificación y evaluación de aspectos e impactos ambientalesy la guía técnica para la identificación y evaluación de los riesgos ambientales, Se anexas procedimiento para la identificación y evaluación de aspectos e impactos ambientales.

¿Tiene la entidad un diagnóstico/inventario de los principales impactos y causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, se tiene establecida la matriz de aspectos en impactos ambientales. La cual es actualizada anualmente. Se anexa matriz de aspectos e impactos ambientales
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, se tiene establecido por parte del profesional III adscrito a la Dirección de Planeación Empresarial de la
La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, la Unidad de control de Gestión realiza apoyo, acompañamiento, asesoria y seguimiento a los planes de
¿La asignación de recursos presupuéstales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos, y se clasifica con un registro	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, los recursos presupuestales se determinan por programas y se asignan los recursos propios para el fortalecimiento institucional en el proyecto Sistema
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Con deficiencias	1	Si, una vez identificados los aspectos e impactos ambientales que requieren atención, se establecieron programas ambientales dirigidos a atender las debilidades existentes, los cuales se desarrollan continuamente. Anexos programas ambientales
¿Tiene la entidad un plan de acción o manual donde se presente la política, los objetivos y	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, la empresa se encuentra en la etapa de documentacióne implementación del Sistema Integrado
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, la Unidad de Control de Gestión genera actas de los planes de mejoramiento en el área ambiental. Como tambien la Dirección de Planeación Empresarial hace seguimiento al Plan de Gestión y Resultados 2014-2018. se anexa evaluación año 2015
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, se implementaron por parte del profesional III adscrito a la Dirección de Planeación Empresarial de la empresa, programas ambientales donde se obtuvieron datos estadisticos importantes y relevantes en el área ambiental. Se anexa programas ambientales
¿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	2	Con deficiencias	1	Aguas de Barrancabermeja S.A E,S,P. en cumplimiento del Decreto 2573 de 2014 realizó la contratación para la creación de la página WEB. Se anexa pantallazo de la WEB activa y ventanas en referencia a la información pertinente al área de gestión ambiental de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.
¿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	Si, los lineamientos, metas y objetivos ambientales de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P se articulan conforme a lo establece la norma y los diferentes programas y proyectos ambientales adoptados y direccionados por el gobierno nacional. Se anexa Plan de Gestión de Resultados 2014-2018 actualizado
¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si el fortalecimiento de la gestión ambiental (diseño, documentación e implementación) en el marco del desarrollo del Sistema Integrado de Gestión de la empresa. Al igual se han realizado campañas de sensibilización y educación ambiental donde participan la academia y comunidad en general. Como también las reuniones que realiza el equipo gestor con los funcionarios de las diferentes subgerencias y unidades de trabajo en la empresa (Institucional).
¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, los recursos presupuestales se determinan por programas y se asignan los recursos propios para el fortalecimiento institucional en el proyecto Sistema Integrado de Gestión el cual se fortalece con campañas de autocontrol en materia ambiental. Se anexa Registro Presupuestal 07-026-90-120-122 año 2015
¿Se cuenta con una herramienta estadística que permita medir la eficiencia y eficacia de recursos destinados a la gestión ambiental?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, se establecierón por parte del profesional III adscrito a la Dirección de Planeación Empresarial de la empresa programas ambientales donde se determinan actividades e indicadores a cumplirse y a medirse. Se anexa evaluaión de indicadores Plan de Gestión de Resultados 2014-2018 - programas ambientales
Se tiene registro de los recursos que generan intervención directa sobre los recursos naturales y	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, esta información corresponde a la reportada en el formato_ 201501_ F16, para la vigencia 2015.
Cuenta la entidad con el programa de uso eficiente y racional del recurso agua?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Con deficiencias	1	Si, se estableció por parte del profesional III adscrito a la Dirección de Planeación Empresarial de la empresa el programa Ahorro y Uso eficiente del Agua, programa piloto culturizate con el agua (misional).
Existe programa de uso y ahorro eficiente para la energia	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, se estableció por parte del profesional III adscrito a la Dirección de Planeación Empresarial de la empresa el programa Uso Racional y Eficiente de la energía. URE
Hay programa para el manejo de los residuos solidos?	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Efectivo	2	Si, se estableció por parte del profesional III adscrito a la Dirección de Planeación Empresarial de la empresa el programa Manejo Integral de Residuos Sólidos misional e institucional
Cuenta la entidad con programa para compras sostenibles	Gestiíon ambiental		Se aplica	2	Con deficiencias	2	Más que un programa de compras sostenibles la Subgerencia Administrativa y Financiera emitió la circular 400-009 del 03 de septiembre de 2015 donde se establecen los lineamientos de "Politica de compras sostenibles" en la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP.

Fuente: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., vigencia 2015

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	0.30	30.0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	93.5	0.70	65.5
TOTAL		1.00	95.5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2015

Observaciones Control Fiscal Interno Gestión Ambiental

c. El aplicativo 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, implementado por Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., no evidencia todos los programas establecidos para esta temática.
Observación Administrativa

Respuesta de la Entidad

✓ Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. En cumplimiento del Decreto 2573 de 2014 realizó para la vigencia 2015 la creación de la página WEB o portal empresarial en la cual se encuentra un LINK denominado GESTION, este a su vez cuenta con un link específicamente de GESTION AMBIENTAL, que contiene los programas ambientales que a continuación se relacionan: Manejo y Conservación de Flora y Fauna, Manejo Integral de Residuos Sólidos, Programa de Ahorro y Uso Racional de la Energía, que pueden visualizarse en todo tiempo por los funcionarios y comunidad en general. Se adjunta pantallazos de los programas expuestos en la página WEB de la empresa.

Es importante aclarar que anteriormente la información de Gestión Ambiental se socializaba a través del software interno Neptuno. Hoy en día la empresa Aguas de Barrancabermeja se encuentra en la vanguardia con las Tecnologías de la Información y la Comunicación TIC. Como lo es su Página WEB.

De acuerdo a lo anterior se evidencia que sí están expuestos todos los programas de gestión ambiental en la página WEB de la empresa.

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

4. Plan de Mejoramiento

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., 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:	AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P.						
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL	SERGIO AMARIZ FERNANDEZ						
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	88.1	
N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Acción Correctiva	Descripción de la actividad	Observación Sujeto de Control	Cumplimiento	Efectividad	Observación Ente de Control
1	La Entidad evaluada en la vigencia 2013, remitió a través del SIA a este ente de control diligenciamiento del formato_201301_f16 correspondiente a la GESTION AMBIENTAL, en el cual, se logró evidenciar que se presentó incompleto (ítem relacionado con la información presupuestal del gasto ambiental de la entidad). Esta actuación incumple lo establecido en el Artículo 101 de la Ley 42 de 1993.	Elaborar el formato en forma completa y organizada de acuerdo con las generalidades establecidas para el diligenciamiento del mismo.	Elaborar el formato y analizar la consistencia de la información a enviar frente existente en la empresa.	Se informa que se remirtió a traves del SIA el diligencionamiento del formato_201401_f16 correspondiente a la GESTION AMBIENTAL vigencia 2014. éste se elaboró en formato completa y organizada de acuerdo a las generalidades establecidas por la contraloria. Se anexa formato_201401_f16 correspondiente a la GESTION AMBIENTAL vitgencia 2014 debidamente diligenciado y enviado al ente de control.	2	2	Se elaboro de forma completa el formato_201401_f16 vigencia 2014 y se remitio al SIA.
2	La entidad NO cuenta con un programa de uso eficiente y racional del recurso agua. Ley 373 de 1997, por lo cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar los componentes del programa para el uso y ahorro eficiente del agua.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia del programa para el uso eficiente y ahorro del agua.	Se realizó diseño e implementación de las actividades que conforman el programa de Ahorro y Uso Eficiente del Agua, con sus respectivos inicadores. Se anexa informe del programa Ahorro y Uso Eficiente del Agua con sus respectios registro fotografico. Se anexa ficha del programa de Ahorro y Uso Eficiente de Agua.	2	1	Se implemento el programa de uso eficiente y ahorro de agua, pero no se evidenció la efectividad del mismo.

3	La entidad durante la vigencia NO tiene estructurado un programa de uso y ahorro eficiente para la energía, de conformidad con lo reglado por la Ley 697 de 2001, que consagra el uso racional y eficiente de la energía.	Elaborar un diagnóstico sobre el uso de la energía en las áreas operacionales y administrativas de la Empresa e implementar campañas de sensibilización y formación a los funcionarios, sobre el uso racional y eficiente de la energía.	Elaborar un diagnóstico para identificar el uso racional y eficiente de la energía y sensibilizar a los funcionarios sobre el mismo.	Se anexa informe de Diagnostico de consumo de energía electrica realizado a la empresa Aguas de Barrancbermeja S.A. E..S.P. En convenio con estudiantes adscritos al convenio Unipaz-Aguas de Barrancbermeja.S.A. E.S.P.	2	2	En el diagnostico de consumo de energia se evidencia una disminuciòn del consumo de energia en los ultimos dos años.
				Se anexa Registro Fotografico Campañas de Sensibilización , URE. Se anexa acta de asistencia a los sociodramas de sensibilización sobre el programa de Ahorro y Uso Racional de Energía URE realizado a los funcionarios de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	2	2	Se evidencia la realizaciòn del programa de ahorro y uso reacional de energia y a su vez la efectividad del mismo.
3	La entidad durante la vigencia NO tiene estructurado un programa de uso y ahorro eficiente para la energía, de conformidad con lo reglado por la Ley 697 de 2001, que consagra el uso racional y eficiente de la energía.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar las acciones desarrolladas en el programa para uso y ahorro eficiente de la energía.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia del programa de uso y ahorro eficiente de la energía.	Se realizó diseño e implementación de las actividades que conforman el programa de Ahorro y Uso Racional de Energia URE, con sus respectivos inicadores. Se anexa ficha del programa de Ahorro y Uso Racional de Energía URE . Se anexa presentación en Power Point donde se le socializa a todos los funcionarios de la empresa Aguas de Barrancbermeja S.A E.S.P. El diagnostico, y su respectivo consumo en lo referente a la iluminación, confort y potencia. Se anexa acta de asitencia registrada durante la sustentación del producto final programa de URE con sus respectivo diagnostico de consumo, campañas de sensibilización, ventajas de iluminación con tecnología led	2	2	Se aplicò el programa de ahorro y uso racional de energia, con su respectiva ficha del programa, actas de asistencia y registros fotograficos.
4	La entidad durante la vigencia auditada, desarrolló como actividad encaminada para el manejo de los residuos sólidos la separación en la fuente, pero no se observó la funcionalidad de la estrategia pues lo separado se disponía en los vehiculos recolectores de la empresa prestadora del servicio de igual forma no se evidenció el PGIRS institucional. Decreto 2981 de 2013.	Elaborar un diagnóstico y caracterización de los residuos sólidos generados en la Empresa e implementar campañas de sensibilización y formación a los funcionarios, sobre el manejo adecuado de residuos sólidos.	Elaborar un diagnóstico de los residuos sólidos y sensibilizar a los funcionarios sobre el manejo adecuado de los mismos.	Se anexa informe de Diagnostico del programa de Manejo de los Residuos Sólidos Generados en la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P . En convenio con estudiantes adscritos al convenio Unipaz-Aguas de Barrancbermeja. S.A E.S.P.	2	2	Se evidencia el programa de manejo de los residuos sòlidos generadoen la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.
				Se anexa Registro Fotografico Campañas de Sensibilización realizada a los funcionarios de sobre el programa de Manejo Integral de los Residuos sólidos. Se anexa acta de asistencia de los sociodramas de sensibilización en referencia a el programa de Manejo Integra los de Residuos Solidos que se le presentarón a los funcionarios de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	2	2	Se observa la ejecución de las campañas de sensibilización sobre el manejo integral de los residuos sòlidos en la entidad, acta asistencia, peor no se evidencia la efectividad del mismo.
		Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar las acciones desarrolladas en cada uno de los componentes del PGIRS.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia del PGIRS.	Se realizó diseño e implementación de las actividades que conforman el programa de Manejo Integral de Residuos Sólidos, con sus respectivos inicadores. Se anexa ficha del programa de Manejo Integral de Residuos Sólidos. Se anexa acta de asistencia de la presentación final del programa de Manejo Integra los de Residuos Solido expuesta a los funcionarios de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P.	2	2	Se observa la ejecución de las campañas de sensibilización sobre el manejo integral de los residuos sòlidos en la entidad, acta asistencia, peor no se evidencia la efectividad del mismo.

5	La entidad no tiene establecido de forma clara mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental.	Implementar mecanismos para la presentación de propuestas de carácter ambiental.	Establecer mecanismos para la presentación de propuestas de carácter ambiental ante entidades publicas y/o privadas.	Aguas de Barrancabermeja S.A E,S,P. tiene establecido el Sistema Integrado de Gestión. En ese entendido el componente ambiental es uno de los pilares de esta estrategia. Es así como una vez identificados los aspectos e impactos ambientales en los diferentes procesos, se determino el formato de presentación de programas y propuestas ambientales. En este formato se debe escribir el nombre del programa o propuesta ambiental a presentar, tambien en el formato se debe establecer el objetivo del rpograma o propuesta ambiental a presentar, en este formato la propuesta o programa ambiental a presentar debe contemplar el alcance, el responsable, el marco legal, los indicadores a evaluar, las actividades a desarrollar para el cumplimiento de la propuesta o programa, estas actividades debe tener un responsable directo, debe contener tiempos estipulados de desarrollo de la actividad, al igual estas actividades deben contar con	2	2	La entidad tiene establecido un sistema integrado de gestiòn y a su vez se incorpora un formato para presentar programas y proyectos de carácter ambiental.
7	Durante la vigencia evaluada la entidad ha desarrollado de manera parcial 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.	Efectuar seguimiento y control a los aspectos e impactos ambientales generados en la empresa, mediante la matriz de valoración de aspectos e impactos ambientales.	Actualizar la matriz de valoración de aspectos e impactos ambientales definida por el Sistema Integrado de Gestión (SIG), según resultado de seguimiento y control realizado.	La coordinaciónn de Gestión Ambiental de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. tiene establecido la actualización anual de mecanismos o metodologías que le permiten identificar los aspectos e impactos ambientales generados en los diferentes procesos que se realizan en la empresa. Se anexa Matríz ACTAULIZADA de Aspectos e Impactos Ambientales de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.	2	2	Aguas de Barrancabermeja incluyò mecanismos que permitan la identificaciòn de aspactos e impactos que generan la entidad mediante una matriz, pero no se evidencia acciones correctivas en la totalidad de los impactos negativos.
8	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.	Diseñar e implementar una herramienta para el manejo de la información de carácter ambiental.	Definir una herramienta que integre la información ambiental y que la misma sea actualizada.	Se informa que en el Software Neptuno referenciado en la Subgerencia comercial de la empresa, se encuentra habilitada la información correspondiente a la Gestión Ambiental de la empresa. (Ver anexos). De acuerdo a lo anterior confirmamos que la empresa Aguas de Barrancbermeja cuenta con software ambiental para presentear los programas y planes ambientales con sus respectivos indicadores	2	1	Aguas de Barrancabermeja cuenta con un software llamado Neptuno en el cual incluye el componente ambiental, pero no se evidencia la efectividad de los programas, planes o proyectos adscritos
9	No se cuenta con una herramienta estadística que permita medir la eficiencia y eficacia de recursos destinados a la gestión ambiental.	Diseñar e implementar una herramienta que permita medir la eficiencia y eficacia de los recursos destinados a la gestión ambiental.	Definir una herramienta estadistica que genere información de las inversiones en la gestión ambiental.	La Subgerencia Administrativa y Finaciera dispone del Software Neptuno, donden se llevan los reportes de ejecución presupuestal de toda la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Como tambien la empresa dispone de una matriz elaborada por funcionarios adscritos a Subgerencia Administrativa y financieran donde se cargan los reportes de ejecución presupuestal relizados en la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P Se adjunta pantallazo perteneciente al software Neptuno Hoja No. 1. Se adjunta herramienta informativa (matriz de ejecución presupuestal) elaborada por funcionarios adscritos a Subgerencia Administrativa y Finaciera de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.	2	1	Aguas de Barrancabermeja realizà la mediciòn de la inversiòn en la gestiòn ambiental por medio del software Neptuno, pero no se evidencia la efectividad en general
11	La entidad durante la vigencia desarrolló varias actividades encaminadas con uso eficiente y racional del recurso agua, pero NO ha efectuado una análisis de la pertinencia y eficiencia de las mismas.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar los componentes del programa para el uso y ahorro eficiente del agua.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia del programa para el uso eficiente y ahorro del agua.	Se realizó diseño e implementación de las actividades que conforman el programa de Ahorro y Uso Eficiente del Agua, con sus respectivos inicadores. Se anexa informe del programa Ahorro y Uso Eficiente del Agua con sus respectios registro fotografico. Se anexa ficha del programa de Ahorro y Uso Eficiente de Agua.	2	1	Se evidenciò las actividades realizadas en el programa de ahorro y uso eficiente del agua, con sus respectivos soportes fotograficos. No se evidencia la efectividad del mismo, debido a que la entidad no cuenta con un instrumento que permita pedir el consumo mensual, perdidas, almacenamiento y distribuciòn del agua tratada.

12	La entidad durante la vigencia desarrolló varias actividades encaminadas al uso y ahorro eficiente para la energía, pero NO ha efectuado una análisis de la pertinencia y eficiencia de las mismas.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar las acciones desarrolladas en el programa para uso y ahorro eficiente de la energía.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia del programa de uso y ahorro eficiente de la energía.	Se anexa informe de Diagnostico de consumo de energía electrica realizado a la empresa Aguas de Barrancbermeja S.A. E..S.P. En convenio con estudiantes adscritos al convenio Unipaz-Aguas de Barrancbermeja.S.A. E.S.P. Se anexa Registro Fotografico Campañas de Sensibilización , URE Se anexa acta de asistencia a los sociodramas de sensibilización sobre el programa de Ahorro y Uso Racional de Energía URE realizado a los funcionarios de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. Se realizó diseño e implementación de las actividades que conforman el programa de Ahorro y Uso Racional de Energia URE, con sus respectivos inicadores. Se anexa ficha del programa de Ahorro y Uso Racional de Energía URE . Se anexa presentación en Power Point donde se le socializa a todos los funcionarios de la empresa Aguas de Barrancbermeja S.A E.S.P. El diagnostico, y su respectivo consumo en lo referente a la iluminación, confort y potencia. Se anexa acta de asitencia registrada durante la sustentación del producto final programa de URE con sus respectivo diagnostico de consumo, campañas de sensibilización, ventajas de iluminación con tecnología led	2	2	Se aplicò el programa de ahorro y uso racional de energia, con su respectiva ficha del programa, actas de asistencia y registros fotograficos.
13	La entidad durante la vigencia desarrolló varias actividades encaminadas para el manejo de los residuos sólidos, pero NO ha efectuado una análisis de la pertinencia y eficiencia de las mismas.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar las acciones desarrolladas para el manejo de los residuos sólidos.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia del manejo de los residuos sólidos.	Se anexa informe de Diagnostico del programa de Manejo de los Residuos Sólidos Generados en la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P . En convenio con estudiantes adscritos al convenio Unipaz-Aguas de Barrancbermeja. S.A E.S.P. Se realizó diseño e implementación de las actividades que conforman el programa de Manejo Integral de Residuos Sólidos, con sus respectivos inicadores.	2	2	Se observa la ejecuciòn de las campañas de sensibilizaciòn sobre el manejo integral de los residuos sòlidos en la entidad, actas de asistencia,
14	La entidad no cuenta con programa para compras sostenibles.	Establecer un programa de compras sostenibles con criterios ambientales.	Elaborar un programa de compras sostenibles que contemple el componente ambiental.	Aguas de Baramcabermeja S.A E.S.P. en cumplimiento de normas, planes, programas y actividades establece criterios encaminados a velar por la protección y conservación del medio ambiente, es así como ve relevante la elaboración de un programa para compras sostenible que involucre el componente ambiental, reconoiendo que se deben satisfacer las necesidades de bienes y servicios de la empresa. Es importante destacar que la empresa realizó contrato cuyo objeto es: prestación de servicio profesionales brindando asesoria juridica en materia ambiental y en la estructuraciones de los programas que diseñe e implemente la emrpesa Aguas de Barrancberemeja S.A. E.S.P.	2	2	La empresa Aguas de Barrancabermeja instauro el programa de compras sostenibles.
15	Ha llevado la Entidad durante la vigencia evaluada no estableció programas de conservación y manejo de fauna y flora, relacionada con el área de influencia donde se encuentra las instalaciones, es de aclarar, que en lo concerniente al embellecimiento paisajístico se logró evidenciar que en el área administrativa se han desarrollado varias estrategias para mejorar la imagen de la entidad.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar las acciones desarrolladas en el programa de flora y fauna.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia de las acciones implementadas para el manejo del programa flora y fauna.	Se presenta informe de Inventario de Flora, Jornadas de Silvicultursimo, Socialización realizada a los funcionarios sobre la Flora encontrada (Planta y Bocatoma) en la empresa, al mismo tiempo se presenta diseño de vivero a implementarse en la empresa. Como también se anexa presentación de fauna silvestre vertebrada presente en la PTAP y bocatoma de la empresa aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. En convenio con estudiantes adscritos al convenio Unipaz-Aguas de Barrancbermeja.S.A. E.S.P. Para la vigencia 2015 la gerencia de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P aprobo y designo recursos ecónomicos para la implementación del programa Manejo y Conservación de Flora.	2	2	Se implementò el programa de conservaciòn y manejo de flora y fauna en las instalaciones de la empresa y areas aledañas y se observò la eficiencia del mismo.
16	Durante la vigencia 2013, en conjunto con la ARL se efectuaron análisis de ruido en iluminación de las instalaciones administrativas y operativas, sin embargo, no se estableció no desarrolló un programa de control de aire, ruido e iluminación.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar las acciones desarrolladas en el programa de control de aire, ruido e iluminación.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia de las acciones implementadas para el manejo del programa de control de aire, ruido e iluminación.	Se anexa informe de iluminación y ruido que se realizaron durante los años 2012- 2013 y 2013- 2014 y tambien el estudio de material particulado realizado en el periodo 2014 en el area de procesos donde se aplica el quimico y donde esta expuesto el trabajador. para el mejoramiento del confort, bienestar, reducción del calor y de la radiación residual de los trabajaores se viene cambiando la tecnologia de ilumicaion existente por la nueva tecnologia led que contribuye tambien con el medio ambiente (anexo material fotografico en las areas donde se ha cambiado la iluminación.)	2	2	Se observò el mejoramiento de las iluminaciones por iluminarias led, evidenciandose por ende un ahorro en el consumo de energia, no se evidenciò acciones correctivas con relación al estudio de material particulado.
17	En la vigencia 2013, la entidad desarrolló actividades encaminadas a fomentar a la comunidad de Barrancabermeja, sobre el uso eficiente y racional del recurso agua, sin embargo, no se evidenció una evaluación sobre si las alternativas realizadas contribuyeron sobre el objetivo trazado.	Diseñar e implementar indicadores de resultados, para evaluar los componentes del programa para el uso y ahorro eficiente del agua.	Diseñar e implementar indicadores para evaluar la eficiencia y pertinencia del programa para el uso eficiente y ahorro del agua.	Se realizó diseño e implementación de las actividades que conforman el programa de Ahorro y Uso Eficiente del Agua, con sus respectivos inicadores. Se anexa informe del programa Ahorro y Uso Eficiente del Agua con sus respectios registro fotografico. Se anexa ficha del programa de Ahorro y Uso Eficiente de Agua.	2	1	No se evidencia la efectividad de las actividades reaalizadas hacia la comunidad de Barrancabermeja en el programa de ahorro y uso eficiente del agua

18	Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. durante la vigencia auditada efectúo el pago oportuno a la Corporación Autónoma Regional de Santander en lo concerniente a las tasas (De uso, retributivas, compensatorias) que le compete sin embargo, no se evidenció en el desarrollo de la auditoría que para la vigencia en cuestión se presentará proyecto alguno ante la autoridad ambiental en pro de establecer medidas relacionados a los aspectos e impactos ambientales que presenta la fuente de abastecimiento para el acueducto del Municipio.	Implementar mecanismos para la presentación de propuestas de carácter ambiental.	Establecer mecanismos para la presentación de propuestas de carácter ambiental ante la CAS.	Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. tiene establecido el Sistema Integrado de Gestión. En ese entendido el componente ambiental es uno de los pilares de esta estrategia. Es así como una vez identificados los aspectos e impactos ambientales en los diferentes procesos, se determino el formato de presentación de programas y propuestas ambientales. En este formato se debe escribir el nombre del programa o propuesta ambiental a presentar, tambien en el formato se debe establecer el objetivo del rpograma o propuesta ambiental a presentar, en este formato la propuesta o programa ambiental a presentar debe contemplar el alcance, el responsable, el marco legal, los indicadores a evaluar, las actividades a desarrollar para el cumplimiento de la propuesta o programa, estas actividades debe tener un responsable directo, debe contener tiempos estipulados de desarrollo de la actividad, al igual estas actividades deben contar con recursos humanos, económicos o de infraestructura, como tambien estas actividades se deben referenciar con evidencias , ya sean registro fotografico, acta de asistencia e informes. El formato de presentación de propuesta o programas ambientales tambien debe contemplar observaciones, presupuesto, documentos asociados, quién elabora, quién revisa y por último quién aprueba. Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. informa que el 26 de Febrero y 26 de Marzo del 2015 desarollo mesa de trabajo con la CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS en la ciudad	2	2	La entidad dentro del sistema integrado de gestiòn elaborò un formato en el cual se pueden presentar propuestas o proyectos ambientales
19	Se evidenció que la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., no solo durante la vigencia evaluada, sino desde que está en funcionamiento la Planta de tratamiento de agua potable del Municipio de Barrancabermeja, vierte los lodos producidos en el proceso de potabilización de agua para abastecer a la comunidad de Barrancabermeja, sobre esta misma fuente de captación (Ciénaga San Silvestre), incumpliendo lo reglado por el Artículo 70 del Decreto 1594 del 1984 y ocasionando un grave daño ambiental.	Radicar el proyecto ante los diferentes entes cofinanciadores para gestionar los recursos presupuestales necesarios según los productos de la consultoría.	Adelantar acciones de búsqueda de recursos presupuestales para la ejecución del proyecto.	Para la construcción de la nueva planta de lodos y la optimización de las unidades, se adjunta memorando de solicitud de recursos de inversión ante Dirección de Planeación empresarial de la empresa Aguas de Barrancbermeja S.A. E.S.P. Por parte del Subgerente de Operaciones Ingeniero Gustavo Calderon Silva. Al igual se adjunta oficio radicado el 12 de Junio del 2015 ante la Oficina Asesora Planeación Municipal de Barrancabermeja por parte del Gerente ingeniero Sergio Amaris Fernandez., el cual confirma la entrega del proyecto ante planeación municpal pra su respectiva revisión e inscripción en el BPIM, para solicitar recursos ante la nación.	2	2	La entidad optimizò la planta de lodos y unidades. Por medio de memorando se solicitò los recursos ante la direcciòn de planeaciòn empresarial. No se evidenciò la efectividad total de la optimizaciòn de la planta de lodos.

Fuente: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., 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	88.1	0.80	70.5
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	**90.5**

Calificación	
Cumple	**2**
Cumple Parcialmente	**1**
No Cumple	**0**

Cumple

Fuente: MATRIZ DE EVALUACIÓN, vigencia 2015

Observaciones Plan de Mejoramiento

d. El sujeto de control a la fecha de la auditoria han realizado acciones para dar cumplimiento a las metas establecidas hasta la fecha de finalización del plan de mejoramiento (agostos 2016), sin embargo, es relevante que solo quedan dos meses y medio y probablemente no se dará 100% de cumplimiento y efectividad. (Artículo 101º, Ley 42 de 1993.).

Observación Administrativa y Administrativo Sancionatorio

Respuesta de la Entidad
Analizando las observaciones realizadas por el ente de control en relación al cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento tenemos que:

- ✓ En total se subscribieron ante el ente de control 19 hallazgos para su mejoramiento, de los cuales 14 obtuvieron calificación de 2, tanto en cumplimiento y efectividad; y los **05** restantes obtuvieron calificación de 2 en cumplimiento y los mismo **05** obtuvieron calificación de 1 en efectividad. De los cinco es de denotar que tres hacen referencia al programa de ahorro y uso eficiente del agua en relación a su efectividad; siendo conscientes de la importancia que este programa tiene para la empresa y siendo objetivos en acatar lo estipulado en razón al grado de compromiso con el componente ambiental desde la alta gerencia; destacamos que se diseñó y se implementó para la vigencia 2015-2016 el programa de ahorro y uso eficiente del agua, justificado inicialmente en la respuesta de observación administrativa 1 de este mismo documento. En el cual se evidencia la eficacia y la eficiencia con los resultados obtenidos en el programa. Ver evidencias observación 1.

- ✓ Al igual el cuarto hallazgo, "*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"* .que tuvo calificación 2 en cumplimiento y calificación 1 en efectividad, nos permitimos referir la misma versiones dadas en la respuesta a la observación administrativa 3. Afirmando nuevamente que los programas ambientales diseñados e implementados en la empresa se puede visualizar en la página WEB

  Es de resaltar que anteriormente la información de programas ambientales se socializaba en el software interno Neptuno, Hoy por hoy todo se sube a la plataforma de la página WEB de la empresa.

  Por último con el quinto hallazgo "*No se cuenta con una herramienta estadística que permita medir la eficiencia y eficacia de recursos destinados a la gestión ambiental*" el cual obtuvo calificación de 2 en cumplimiento y calificación de 1 en efectividad. Nos permitimos referir que en cumplimiento de la obligación de rendición de cuenta anual a través de la plataforma SIA, se presentó el formato _201501_f16 correspondiente a la GESTION AMBIENTAL, el cual de acuerdo a la estructura, precisa la información

relacionada con los terceros, conceptos y valores de los recursos asignados a la gestión ambiental de la vigencia 2015. Al igual desde Subgerencia Administrativa y Financiera se lleva una base de datos de control de información estadístico y financiero no solo de gestión ambiental sino también de todos los procesos de la empresa.

De lo anterior ponemos a consideración nuevamente nuestras respuestas justificadas para que desde su apreciación sean analizadas y evaluadas conforme a su proceder, sin desconocer que en caso de haber algún faltante en lo evaluado, la empresa tiene la capacidad de dar respuesta en el tiempo estipulado al cumplimiento.

Análisis de la respuesta

Se acepta parcialmente la respuesta, teniendo en cuenta, que la entidad expresa que se tomaran las acciones pertinentes. Sin embargo, es de aclarar que si es responsabilidad de la actual administración el efectivo cumplimiento de los deberes adquiridos por la entidad., se confirma el **Hallazgo Administrativo**

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

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., 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	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 rendicion de la cuenta en cuanto a la tematica ambiental, se realizo en los terminos establecidos por el ente de control

Fuente: AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., 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)	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 2015

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 es un componente contenido en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos - PSMV, y hace parte de la actividad misional de La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., en lo relacionado con el sistema integral de Alcantarillado para el manejo de las aguas residuales domesticas generadas en el Municipio.

7. Verificación el cumplimiento del decreto 0953 de 2013

Esta temática no hace parte de la actividad misional de La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P

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 Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P

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 Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Vigencia Auditada 2015

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P	TIPO DE HALLAZGO					VALOR (en pesos)
	ADM	DISC	SANCIO	PENAL	FISCAL	
1. Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos Ambientales.	1					
2. Legalidad Ambiental	0					
3. Control Fiscal Interno Gestión Ambiental	0					
4. Plan de Mejoramiento	1					
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. 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	------	----------	-------	--------	

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Firmado digitalmente por OLIVA OLIVELLA GUARIN
Fecha: 2016.07.28 18:13:22 -05'00'