



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME FINAL

**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
VIABILIDAD FINANCIERA 2012**

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES DE CALIMA - DARIEN

EMCALIMA E.S.P.

**CDVC-STCC- No 01
JULIO DE 2013**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirector Técnico Cercofis Cali Fernando Quintana Duran

Representante Legal Entidad Auditada Daniel Botero Montoya

Equipo Auditor:

Auditor Líder Iván Alonso Cifuentes – Contador Publico

Auditor Rodrigo Hernán Montoya Troncoso -
Técnico Operativo

Auditara Cruz Francisca Moreno –Economista

Auditor Arjadis Toro Valencia – Administrador



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
4. ANEXOS	19
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	19



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

Durante la vigencia 2012 se realizaron varias reuniones con la empresa Vallecaucana de Aguas con el fin de definir y priorizar los proyectos de inversión necesarios en el municipio para optimizar el manejo y funcionamiento de la empresa y del sistema en general de suministro de agua potable y saneamiento básico, proyectos que se inscribieron ante el programa agua para la prosperidad para ser sometidos a consideración en la ventanilla única del ministerio del medio ambiente

Existen vías que corresponden a aquellas a las cuales son de carácter urgente hacer cambio o reposición de la red de acueducto por cumplimiento de su vida útil (red construida en tubería de Asbesto Cemento con cerca de 50 años de uso).



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora
DANIEL BOTERO MONTOYA
Gerente
EMCALIMA E.S.P
Municipio de Calima el Darién

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la entidad Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima Darién EMCALIMA E.S.P., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (colocar los principios evaluados, de acuerdo con el alcance de la auditoría) con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 Subdirección Técnica Cercofis Cali.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se realizará mediante el análisis, evaluación y resultados de la información financiera de las diferentes actividades, desarrolladas por las Empresas de Servicios Públicos, en cumplimiento del Objeto Misional.

El énfasis de la auditoría será fundamentalmente en Evaluar la Viabilidad Financiera de la entidad. Efectuar análisis prospectivo e histórico de los estados contables y los indicadores asociados que permitan reconocer la evolución financiera en el tiempo y el estado de avance del proceso hacia los objetivos que se planearon, teniendo en cuenta los riesgos asociados al capital de trabajo, inversiones de capital, costos operacionales y gastos administrativos y financieros, márgenes y rentabilidades (comparativo 2011 2012).

Determinar las inversiones costosas y/o inversiones en activos no productivos y su impacto financiero.

Verificar de acuerdo a lo establecido en las resoluciones vigentes de la Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico – CRA, los porcentajes apropiados y ejecutados tanto para gastos de funcionamiento como para inversión; y que la inversión haya tenido destinación específica. (2012)

Evaluar si se están generando y como se aplican las decisiones y políticas financieras, administrativas, operativas, comerciales y técnicas de las Juntas Directivas, analizando los insumos que fundamentan las decisiones del máximo órgano directivo de las Empresas.

Analizar las pérdidas en el suministro de los servicios causados por robos, desperdicios, otros factores de riesgos que inciden en la situación económica de la Empresa, teniendo en cuenta los informes de las autoridades competentes. (2012)

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión financiera, cumple con los principios



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Esta auditoría considera que una vez evaluada la gestión administrativa y el comportamiento financiero de la entidad sobre la prestación del servicio y los compromisos que se obtendrían, tiene una sostenibilidad con concepto positivo, en beneficio para el Municipio y la comunidad.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados y validados durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Cali en medio físico y magnético dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad, los cuales deben responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.


ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Valle del Cauca 



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

El Plan General de Auditoría establecido para el año 2013 por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, programó Auditoría Integral Modalidad Especial "Viabilidad Financiera" a la Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima Darién EMCALIMA E.S.P., en cumplimiento del desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2013. Con el fin de determinar si dió cumplimiento con la normatividad vigente en la materia; de igual manera, los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad.

"EMCALIMA E.S.P", fue creada mediante Acuerdo No. 011 de 1997, en una Empresa Industrial y Comercial del Estado, del orden Municipal con autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio y tiene como objeto asesorar a otras Entidades de derecho público o privado, en las condiciones que determine la Junta Directiva. La Entidad se ocupara del estudio, planeación, construcción, explotación, administración y mantenimiento del acueducto, alcantarillado, alumbrado público, obras y servicios de saneamiento y de carácter sanitario.

El Alumbrado Público se entregó en concesión a ELECTRO INGENIERÍA LTDA., el 6 de octubre de 2003, con autorización del Concejo Municipal según Acuerdo No. 012 del 6 de junio de 2003.

• Conformación Accionaria

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA DARIEN EMCALIMA E.S.P.				
ENTIDAD	No DE ACCIONES	VALOR	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	%
MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN	100		-	100%
	100	-	-	100%

Es una empresa Industrial y comercial del estado del orden 100% municipal.

Infraestructura

La Empresa Emcalima cuenta con una Planta de Tratamiento de Agua Potable, con una capacidad de 52 Lps, con lo cual se podría abastecer 5.990 usuarios , un Lote del Tanque de Almacenamiento de Agua Potable y una Camioneta Chevrolet LUV MOD 2003 Estacas Placas OOC-092.



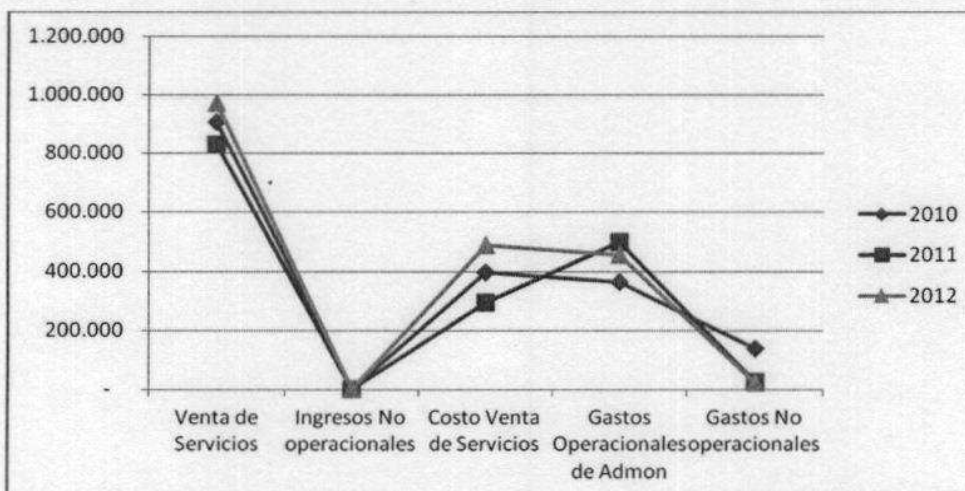
**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.1. ANÁLISIS PROSPECTIVO E HISTÓRICO DE LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS INDICADORES ASOCIADOS SOBRE LA EVOLUCIÓN FINANCIERA EN EL TIEMPO.

- Resultado de Ejercicios de las Vigencias en análisis.

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	907.266	828.838	972.763
Ingresos No operacionales	-	-	-
Costo Venta de Servicios	395.786	294.212	487.682
Gastos Operacionales de Admon	362.730	499.081	455.003
Gastos No operacionales	139.909	26.955	21.132
Resultado del Ejercicio	8.841	8.590	8.946



	2010	2011	2012
Venta de Servicios	100,00%	100,00%	100,00%
Ingresos No operacionales	0,00%	0,00%	0,00%
Costo Venta de Servicios	43,62%	35,50%	50,13%
Gastos Operacionales de Admon	39,98%	60,21%	46,77%
Gastos No operacionales	15,42%	3,25%	2,17%
Resultado del Ejercicio	0,97%	1,04%	0,92%

Los resultados presentados por la entidad reflejan unos ingresos estandarizados sobre la prestación del servicio, el costo de venta esta normalizado aunque

presenta regulaciones de acuerdo a las políticas sobre la gestión y la capacidad de optimizar este rubro.

En cuando a los gastos de administración se refleja un incremento en la vigencia 2011 respecto al 2010 del 66%, en comparación con la vigencia 2012 representada en una disminución del 13%, hecho por el cual se identifica la regulación sobre los gastos administrativos.

- Análisis Sobre Gastos de Administración y Financieros**

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	907.266	828.838	972.763
Gastos Operacionales de Admón.	362.730	499.081	455.003
Gastos Financieros	16.064	22.192	16.518

	2.010	2.011	2.012
Gastos Operacionales de Admón.	39,98%	60,21%	46,77%
Gastos Financieros	1,77%	2,68%	1,70%

Los gastos operacionales de administración, presentan una regulación en cuanto a el incremento que tuvo en la vigencia 2011, luego de haber regulado el mismo en la vigencia 2012, así mismo se presentan los porcentajes sobre las gastos financieros en que incurre la entidad en sus operaciones normales que reflejan una regulación sin ser estos un factor relevante que afecte los resultados.

- Análisis Sobre el Costo de Operación**

	2010	2011	2012	
Venta de Servicios	907.266	828.838	972.763	
Costo Venta de Servicios	395.786	294.212	487.682	
	2010	2011	2012	promedio
	44%	35%	50%	43%

El costo en que incurre la entidad presenta un promedio correspondiente al 43% sobre el cual se identifica una optimización sobre la regulación tendiente a incrementar paralelamente a los ingresos.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

• Ejecución Presupuestal

CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION SEGÚN RCL									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento
INGRESOS	970.903.993	965.800.738	99%	1.734.927.169	1.727.428.342	100%	1.083.919.823	1.049.210.301	97%
GASTOS	970.903.993	956.960.274	99%	1.734.924.169	1.718.838.550	99%	1.083.919.823	1.040.226.174	96%
PRESUPUESTO REPORTADO POR LA ENTIDAD									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	970.903.993	965.800.738	99%	1.734.924.161	1.727.428.342	100%	1.083.919.823	1.049.210.302	97%
GASTOS	970.903.993	956.960.278	99%	1.734.924.161	1.718.838.549	99%	1.083.919.823	1.040.223.174	96%
DIFERENCIAS									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	-	-		3.008	-		-	(1)	
GASTOS	-	(4)		8	1		-	3.000	

El análisis correspondiente a la ejecución reportada mediante Rendición de Cuentas en Línea RCL y la suministrada por la entidad presenta un manejo adecuado con diferencias en cuanto al presupuesto definitivo reportado y el remitido por la entidad, así como en la ejecución de los gastos de la vigencia 2012 respecto a los gastos reportados por la entidad, los cuales presentan diferencias mínimas no identificadas.

Hallazgo No. 1 Administrativo

La entidad en su objeto no establece la prestación del servicio de aseo, y sobre el cual se evidenció que en el presupuesto de ingresos por este servicio se asignó un rubro por valor de 120.000.000 y reporta un ejecutado por valor de \$107.885.246, sobre la prestación del servicio de aseo directo y de acuerdo al acta No 4 del día 5 de junio de 2012, donde se establece en el punto No 4. La solicitud de traslado del servicio de aseo SSPD. Con el fin de prestar el servicio directamente la entidad, sin aclarar que estos recursos no corresponden directamente a la entidad, ya que corresponden a intermediación sobre el recaudo.

Análisis Sobre los Estados Financieros – Indicadores



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INDICADORES FINANCIEROS		2.010	2.011	2.012	
CAPITAL DE TRABAJO					
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		8.841	8.590	8.984	
Recursos de que dispone el instituto		186.060	190.290	246.306	
para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo		-177.219	-181.700	-237.322	negativo
RAZÓN DE LIQUIDEZ O CIRCULANTE					
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		8.841	8.590	8.984	
Representa las veces que el activo corriente cubre el pasivo corriente. En el Instituto		186.060	190.290	246.306	
por cada peso de deuda a corto plazo se cuenta con \$ pesos de liquidez para cubrirla		0,05	0,05	0,04	negativo
PRUEBA ÁCIDA					
ACTIVO LIQUIDO / PASIVO CORRIENTE					
Representa las veces que el activo líquido cubre el pasivo corriente. En el Instituto		8.841	8.590	8.984	
por cada peso de deuda a corto plazo, el Instituto dispone de forma inmediata de para cubrirla.		186.060	190.290	246.306	
		0,05	0,05	0,04	negativo
* SOLIDEZ					
ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL					
Es la capacidad de pago de el Instituto a corto y largo plazo que demuestra su solidez financiera.		5.337.750	6.093.475	5.810.767	
El Instituto dispone de \$ en activos totales por cada peso que adeuda		186.060	175.645	246.306	
		28,69	34,69	23,59	positivo
ENDEUDAMIENTO					
PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL					
Representa la proporción del endeudamiento de la empresa. La entidad tiene el % de los activos está comprometido con deudas en el pasivo. Cuenta con un % de activos libre de deudas.		186.060	175.645	246.306	
		5.337.750	6.093.475	5.810.767	
		3%	3%	4%	positivo
ENDEUDAMIENTO INTERNO O DE SOCIOS					
PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL					
Representa la proporción en que los activos han sido financiados con recursos propios.		5.151.690	5.903.185	5.564.461	
En la empresa el % de los activos han sido financiados con recursos propios.		5.337.750	6.093.475	5.810.767	
Entre más cercano a 100 mejor es el indicador.		97%	97%	96%	positivo
PATRIMONIO INMOVILIZADO					
PPE / PATRIMONIO					
Indica la parte del patrimonio que se encuentra estática en Propiedad, Planta y Equipo. En la empresa el del patrimonio total está representado en PPE		754.510	1.545.566	1.332.213	
		5.151.690	5.903.185	5.564.461	
		15%	26%	24%	positivo
UTILIDAD NETA O MARGEN NETO					
U. NETA / INGRESOS TOTALES					
Es el porcentaje de utilidad obtenida en las actividades de la empresa luego de descontar los gastos. Para el periodo estudiado la utilidad neta es del		8.841	8.590	8.946	
		907.266	828.838	972.763	
		0,97%	1%	1%	estable
PORCENTAJE DE GASTOS GENERALES					
GASTOS / INGRESOS TOTALES					
Los gastos representan el % de los ingresos totales de la empresa		502.639	526.036	476.135	
		907.266	828.838	972.763	
		55%	63%	49%	positivo
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO					
U. NETA / PATRIMONIO					
Representa la participación del patrimonio fiscal en la generación de la utilidad. En la entidad, el patrimonio para el periodo estudiado participó en la generación de la utilidad.		8.841	8.590	8.946	
		5.151.690	5.903.185	5.564.461	
		0,17%	0,15%	0,16%	deficiente



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.2. INVERSIONES COSTOSAS E INVERSIONES EN ACTIVOS PRODUCTIVOS Y SU IMPACTO FINANCIERO.

Se evidencia que las Inversiones realizadas por la Empresa durante las vigencias 2011 y 2012 en acueducto, alcantarillado y aseo, fueron realizadas para mantenimientos preventivos y correctivos que permitió prestar un mejor servicio al usuario y un impacto positivo en el servicio.

3.3. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y GASTOS DE INVERSION, REGULACION DE TARIFAS.

- **Comportamiento de los Gastos de Funcionamiento VS Gastos de Inversión**

Durante el año 2012 la empresa realizó las siguientes obras con los recursos destinados a inversión (subsidios, recursos propios y aporte de la administración municipal):

1. Reparcheo reforzado de acometidas de acueducto y alcantarillado, previo análisis en laboratorio de mezclas y agregados regionales para garantizar la resistencia del concreto a utilizar por valor \$22.890.043,00.
2. Operación y mantenimiento preventivo y correctivo de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales del Matadero Municipal de Calima el Darién ubicada en la Carrera 4 entre calles 7 y 8, denominada comúnmente como PTAR DEL MATADERO \$10.223.200,00.
3. Mediante convenio interadministrativo entre el Municipio y Encalima se realiza la reposición de las redes de Acueducto y Alcantarillado en la Cra 11 entre calles 7 y 8; y en la Calle 8 entre Carreras 11 y 14 (Calle Corta); con un aporte en efectivo de \$108.821.079,00 por parte de la administración municipal se construye una obra que finalmente tuvo una inversión de \$172.502.112,00 incluyendo el aporte de la Empresa y de bienes y servicios de la administración.
4. Se realizó reposición de la red de alcantarillado sanitario en la Calle 15 entre Carreras 5 y 6 con aporte en tubería y maquinaria pesada por valor estimado de \$24.278.333,00



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

VIGENCIA	INGRESOS CORR.SERVICIOS Agua, Alcant. Aseo	GASTOS FUNCIONAMIENTO	INGRESOS SUBSIDIOS	GASTOS INVERSION	RECURSOS DE CAPITAL
2011	791.377.633	782.016.299	927.210.249	936.822.249	8.840.460
2012	816.060.331	799.012.609	224.560.178	241.213.564	8.589.793

La empresa Emcalima para el año 2011, ejecutó recursos para inversión por valor de \$ 936.822.249 equivalente al 55% respecto al gasto total, estos recursos son procedentes de los subsidios y recursos de capital, el 45 % restante corresponde a los gastos de funcionamiento.

Para el año 2012 se ejecutó recursos para inversión por valor de \$ 241.213.564 que equivale al 23 % del gasto total, estos recursos son procedentes de los subsidios y venta de servicios; El 77% restante corresponde a los gastos de funcionamiento ejecutados; se evidencia una disminución de la inversión en el 2012 respecto al 2011 en un 74%

- **Tarifas**

Durante la vigencia 2011 y 2012 no presenta actualización sobre las tarifas del servicio público domiciliario, pero se identificó un cambio en los porcentajes de los subsidios por cada uno de los estratos

Hallazgo No. 2 Administrativo

De acuerdo a la información presentada por la Entidad durante las vigencias 2011 y 2012 la Entidad no realizó actualización de tarifas de acuerdo al incremento del IPC, de tal manera que muestren el costo real de la prestación del servicio en condiciones de eficiencia, y expansión en la cobertura de los usuarios, generando con ello falta de autosuficiencia por parte de la Entidad para generar inversión y la consiguiente dependencia de los recursos transferidos por la administración central correspondiente a subsidios.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.4. EVALUACION SOBRE LAS DECISIONES Y POLITICAS FINANCIERAS, ADMINISTRATIVAS, OPERATIVAS, COMERCIALES Y TECNICAS DE LAS JUNTAS DIRECTIVAS.

La Junta Directiva, máximo órgano rector de la empresa está conformada por cuatro (4) miembros. A continuación se relata brevemente sus actuaciones durante las vigencias auditadas:

Hallazgo No. 3 Administrativo

La Junta Directiva se reúne en forma ordinaria por lo menos cada mes, de lo que se evidenció que se realizaron doce (12) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se precisaron ocho (8) reuniones y una (1) extraordinaria, no cumpliendo con la periodicidad de estas en el 2012. Además carecen de firmas en las actas de Junta Directiva de la vigencia 2012.

Analizados los temas tratados en las actas de la vigencia 2011, sólo se limitaron al informe del Gerente del comportamiento comercial, en el 2012 como tema fundamental para la entidad, solo se discutió el traslado del servicio de Aseo a la Entidad, y la modificación del objeto social, lo cual no fue presentado al Consejo Municipal para su aprobación. Igualmente se evidenció que no se consideran temas como los lineamientos que garanticen un monitoreo y un control al funcionamiento de la Entidad; objetivos e intereses en torno a la misión identificando las necesidades esenciales; expectativas de los usuarios y determinación de los mercados atender.

No se presentaron ante la Junta Directiva informes de Gestión, Técnicos y Financieros de la Entidad.

Por lo anterior la Junta Directiva, no cumple un papel importante con la orientación y la movilización de los actores financieros; no se articulan esfuerzos públicos, privados y comunitarios; no se proponen alianzas, propuestas, planes y programas para el desarrollo de sectores aliados a su política financiera y misional.

La Junta Directiva, máximo órgano rector de la empresa está conformada por cuatro (4) miembros. A continuación se relata brevemente sus actuaciones durante las vigencias auditadas:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.5. ANALISIS DE LAS PÉRDIDAS EN EL SUMINISTRO DE LOS SERVICIOS Y OTROS FACTORES DE RIESGO.

De acuerdo a la información reportada por la entidad se han identificado varias perdidas de tipo comercial y se están tomando medidas con miras a normalizar la prestación del servicio en estos sitios, pero la disponibilidad de recursos de inversión hacen muy lento dicho proceso, es así como conjuntamente con la ampliación de cobertura hacia las zonas donde no se surte agua potable se han identificado censado e ingresado seis (6) usuarios no registrados en la base de datos; se realizó plan de ajuste en la facturación del consumo del Ancianato San José; se encuentra en proceso de normalización la facturación del servicio a la Galería Municipal en vista que no cuenta con medición; se adelantan los estudios técnicos y diseños de los sistemas de abastecimiento de agua potable para los barrios Ciudadela Germán Mejía Toscón, Bellavista y La Esperanza.

De acuerdo a lo anterior, la información no fue cuantificada, pues se encuentra en fase de implementación por parte de la Entidad.

• Cobertura del Servicio

EMCALIMA E.S.P.-- SUSCRITORES POR SERVICIO, USO Y ESTRATO-- ACTIVOS 2011 2012						
ESTRATO	ACUEDUCTO 2011	ACUEDUCTO 2012	ALCANTARILLADO 2011	ALCANTARILLADO 2012	RECOLECCION 2011	RECOLECCION 2012
1	196	197	177	177	191	191
2	1803	1845	1730	1768	1764	1802
3	281	281	246	246	277	276
OFICIAL	26	27	23	25	26	27
COMERCIAL	127	125	125	123	120	118
GERMAN MEJIA	1	1	199	228	210	242
BELLAVISTA	0	0	291	302	294	305
RURAL E4	0	0	0	0	47	48
RURAL E5	0	0	0	0	166	165
RURAL E 6	0	0	0	0	132	133
RURAL ESPECIAL	0	0	0	0	6	6
TOTALES	2434	2476	2791	2869	3233	3313

Fuente: EMCALIMA

Este cuadro presenta un comparativo entre las vigencias 2011 y 2012, en la que se aprecia un leve aumento en esta última, en el cubrimiento del servicio prestado de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

No.	SERVICIO	TOTAL DOMICILIOS
1	ACUEDUCTO URBANO	2535
2	ACUEDUCTO RURAL	1188
3	ALCANTARILLADO	2953
4	ASEO	3402



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

SERVICIO	TOTAL DOMICILIOS VIGENCIA 2012			
	PLANEACION MUNICIPAL	EMPRESA EMCALIMA	VARIACION	DIFERENCIA
ACUEDUCTO URBANO Y RURAL	3723	2476	66,51%	-1247
ALCANTARILLADO	2953	2869	97,16%	-84
ASEO	3402	3313	97,38%	-89

Este cuadro presenta un comparativo de lo certificado por la Secretaría de Planeación Municipal en el total de suscriptores por cada uno de los servicios domiciliarios Vs. la población atendida por la Empresa de EMCALIMA en cada uno de ellos, evidenciando que:

El cubrimiento de estos servicios en la vigencia 2012 estuvo por debajo del total de suscriptores domiciliarios que deberían ser atendidos, pues, en el servicio de Acueducto Urbano y Rural presenta una diferencia de 1247 suscriptores domiciliarios que representan un 66.51% de la población total a cubrir; El servicio de alcantarillado presenta una diferencia de 84 suscriptores domiciliarios para un 97.16% de cubrimiento, y en el servicio de aseo presenta una diferencia de 89 suscriptores domiciliarios que representan el 97.38%.

Por lo anterior, se denota la falta de gestión en la realización de un censo real catastral Rural y Urbano, que permita conocer el total de la población que se encuentra suscrita en servicios domiciliarios al igual que el ingreso de nuevos suscriptores, y de esta forma ampliar la cobertura en el Municipio de Calima Darién para beneficio propio.

Hallazgo No. 4 Administrativo

La Entidad no cuenta con un censo real catastral Rural y Urbano que permita conocer el total de la población que se encuentra suscrita en servicios domiciliarios, conforme se pudo evidenciar de acuerdo con el certificado entregado por la Secretaria de Planeación Municipal, la cual presenta una diferencia en los tres servicios domiciliarios, acueducto, alcantarillado y aseo.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Peticiones Quejas y Reclamos**

VIGENCIA	CANTIDAD PQR	VALOR	VENTA DE SERVICIO	VENTA DE SERVICIO / COSTO PQR
2011	1270	\$18.983.500,00	\$ 828.838.000,00	2,29%
2012	1379	\$10.661.355,00	\$ 972.763.000,00	1,10%

Este cuadro presenta que para la vigencia 2011 se presentaron 1270 PQR por valor de \$18.983.500 presentando una variación con relación al total de la venta de servicio del 2.29% y para el 2012 se presentaron 1379 PQR por valor de \$10.661.355 presentando una variación del 1.10% frente a la venta de servicio.

El valor de las PQR corresponde a información general y no se evidencia el detalle y las otorgadas efectivamente.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima Darién EMCALIMA E.S.P.									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	La entidad en su objeto no establece la prestación del servicio de aseo, y sobre el cual se evidenció que en el presupuesto de ingresos por este servicio se asignó un rubro por valor de 120.000.000 y reporta un ejecutado por valor de \$107.885.246, sobre la prestación del servicio de aseo directo y de acuerdo al acta No 4 del día 5 de junio de 2012, donde se establece en el punto No 4. La solicitud de traslado del servicio de aseo SSPD. Con el fin de prestar el servicio directamente la entidad, sin aclarar que estos recursos no corresponden directamente a la entidad, ya que corresponden a intermediación sobre el recaudo.		X						
2	De acuerdo a la información presentada por la Entidad durante las vigencias 2011 y 2012 la Entidad no realizó actualización de tarifas de acuerdo al incremento del IPC, de tal manera que muestren el costo real		X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima Darién EMCALIMA E.S.P.									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	TIPO DE HALLAZGO				\$ DAÑO PATRIMONIAL
					S	D	P	F	
	de la prestación del servicio en condiciones de eficiencia, y expansión en la cobertura de los usuarios, generando con ello falta de autosuficiencia por parte de la Entidad para generar inversión y la consiguiente dependencia de los recursos transferidos por la administración central correspondiente a subsidios.								
3	La Junta Directiva se reúne en forma ordinaria por lo menos cada mes, de lo que se evidenció que se realizaron doce (12) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se precisaron ocho (8) reuniones y una (1) extraordinaria, no cumpliendo con la periodicidad de estas en el 2012. Además carecen de firmas en las actas de Junta Directiva de la vigencia 2012.			X					
4	La Entidad no cuenta con un censo real catastral Rural y Urbano que permita conocer el total de la población que se encuentra suscrita en servicios domiciliarios, conforme se pudo evidenciar de acuerdo con el certificado entregado por la Secretaría de Planeación Municipal, la cual presenta una diferencia en los tres servicios domiciliarios, acueducto,			X					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima Darién EMCALIMA E.S.P.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	TIPO DE HALLAZGO \$ DAÑO PATRIMONIAL	
	alcantarillado y aseo.									
	TOTAL			4	0	0	0	0	0	0