



**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**

**EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA 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

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirector Técnico Cercofis Cali

Fernando Quintana Duran

Representante Legal Entidad Auditada

Flor Estelia Duque Velez

Equipo Auditor:

Auditor Líder

Iván Alonso Cifuentes – Contador Publico

Auditor

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso -  
Técnico Operativo

Auditora

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**

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>17</b>
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	17





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El pago de los subsidios que realiza el municipio por medio de cuenta de cobro discriminando los usuarios beneficiados de los estratos 1, 2 y 3 menos las contribuciones por los usuarios de los estratos 5 y comercial, ha sido oportuno, teniendo un comportamiento constante ya que el incremento de los usuarios mes tras mes no sobrepasa el 1%.





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

130-19.11

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Doctora

**FLOR ESTELIA DUQUE VELEZ**

Gerente

Empresas Públicas De Caicedonia E.S.P

Municipio de Caicedonia.

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 Empresas Públicas de Caicedonia 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 cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

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 plantearon, 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 las Empresas, 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, teniendo en cuenta los riesgos que presenta la entidad según las observaciones de este informe, sobre el alcance de las metas y en beneficio para el Municipio y la comunidad.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció tres (3) hallazgos administrativos.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, 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 deberán 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 Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P., en cumplimiento del desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2013. Con el fin de determinar si dio cumplimiento con la Normatividad vigente en la materia; de igual manera, los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad.

Por el Acuerdo No. 035 del 26 de 1997, se constituyó la Empresa Industrial y Comercial del orden Municipal lo cual se denominará "Empresas Públicas De Caicedonia E.S.P."; El objeto de la "E.P.C. E.S.P." es la administración y prestación de los servicios públicos de alcantarillado, aseo, estos servicios podrán ser prestados en otros Municipios cuando las condiciones técnicas y económicas lo aconsejen de conformidad con lo que sobre el particular determine la Junta Directiva de la Empresa.

- **Conformación Accionaria**

<b>EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA E.S.P.</b>				
<b>ENTIDAD</b>	<b>No DE ACCION ES</b>	<b>VALOR</b>	<b>CAPITAL SUSCRIT O Y PAGADO</b>	<b>%</b>
<b>MUNICIPIO DE CAICEDONIA</b>	100			100%
	<b>100</b>	-	-	100%

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

#### **Infraestructura**

La entidad cuenta con la edificación de la sede administrativa, el lote de disposición final ubicada en el Jazmín, dos (2) carros recolectores y una (1) volqueta, para el servicio de aseo.

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





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

- **Resultado de Ejercicios de las Vigencias en análisis.**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>Venta de Servicios</b>	1.340.945	1.574.380	1.450.998
<b>Ingresos No operacionales</b>	9.549	34.280	9.804
<b>Costo Venta de Servicios</b>	794.112	788.922	1.076.446
<b>Gastos Operacionales de Admon</b>	275.961	296.855	305.430
<b>Gastos No operacionales</b>	144.966	137.116	48.910
<b>Resultado del Ejercicio</b>	135.455	385.767	30.016

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>Venta de Servicios</b>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Ingresos No operacionales</b>	0,71%	2,18%	0,68%
<b>Costo Venta de Servicios</b>	59,22%	50,11%	74,19%
<b>Gastos Operacionales de Admon</b>	20,58%	18,86%	21,05%
<b>Gastos No operacionales</b>	10,81%	8,71%	3,37%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	10,10%	24,50%	2,07%

El comportamiento que refleja el ingreso de la entidad muestra una constante sobre las operaciones tendientes al crecimiento, el costo en que incurre la entidad respecto a las operaciones es relativo al ingreso. Presenta un debido control sobre el mismo enfocado en la optimización del recurso y el logro de un mejor resultado. En cuanto a los gastos de operación representan un debido manejo regulado.

- **Análisis Sobre Gastos de Administración y Financieros**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>Venta de Servicios</b>	1.340.945	1.574.380	1.450.998
<b>Gastos Operacionales de Admon</b>	275.961	296.855	305.430
<b>Gastos Financieros</b>	2.055	750	3.000
	<b>2.010</b>	<b>2.011</b>	<b>2.012</b>
<b>Gastos Operacionales de Admon</b>	20,58%	18,86%	21,05%
<b>Gastos Financieros</b>	0,15%	0,05%	0,21%





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Los gastos de administración están regulados, con un porcentaje prudencial sobre el margen de los ingresos. Así como los gastos financieros son relativos a la operación están sobre un margen mínimo, estableciéndose un adecuado manejo.

- Análisis Sobre el Costo de Operación**

	2010	2011	2012	
<b>Venta de Servicios</b>	1.340.945	1.574.380	1.450.998	
<b>Costo Venta de Servicios</b>	794.112	788.922	1.076.446	promedio
	59%	50%	74%	61%

El costo en que incurre la entidad presenta un promedio correspondiente al 61% sobre el cual se identifica una falta de control respecto a la optimización sobre la regulación de los mismos.

- Ejecución Presupuestal**

CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION SEGÚN RCL									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento
INGRESOS	1.476.018.149	1.435.622.186	97%	1.831.560.358	1.761.939.022	96%	2.247.989.825	1.775.631.374	79%
GASTOS	1.476.018.149	1.373.393.504	93%	1.831.560.358	1.671.046.711	91%	2.247.989.825	1.219.259.570	54%
PRESUPUESTO REPORTADO POR LA ENTIDAD									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	1.476.018.149	1.435.622.186	97%	1.831.560.358	1.113.104.941	61%	2.247.989.825	1.776.207.315	79%
GASTOS	1.476.018.149	1.343.529.310	91%	1.831.560.358	1.670.891.456	91%	2.247.989.825	1.219.259.570	54%
DIFERENCIAS									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	-	-		-	648.834.081		-	(575.941)	
GASTOS	-	29.864.194		-	155.255		-	-	

### Hallazgo No 1 Administrativo

El análisis correspondiente a la ejecución reportada mediante la Rendición de Cuentas en Línea RCL y la suministrada por la entidad presenta una serie de diferencias relativas a los reportes rendidos ante RCL, y los reportes sobre ejecución presentados por la entidad.





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

• **Análisis Sobre los Estados Financieros – Indicadores**

INDICADORES FINANCIEROS		2010	2011	2012	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	94.772.876	34.070.708	590.707.116	
Recursos de que dispone el instituto					
para atender la operación después de pagar el					
pasivo a corto plazo					
		57.841.723	58.346.826	405.820.755	positivo
		36.931.153	-24.276.118	184.886.361	
<b>RAZÓN DE LIQUIDEZ O CIRCULANTE</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	94.772.876	34.070.708	590.707.116	
Representa las veces que el activo corriente					
cubre el pasivo corriente. En el Instituto					
por cada peso de deuda a corto plazo se cuenta					
con \$ pesos de liquidez para cubrirla					
		1,64	0,58	1,46	estable
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>					
<b>ACTIVO LIQUIDO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Representa las veces que el activo líquido					
cubre el pasivo corriente. En el Instituto					
por cada peso de deuda a corto plazo, el Instituto					
dispone de forma inmediata de para cubrirla.					
		47.826.258	30.579.708	587.761.116	
		57.841.723	58.346.826	405.820.755	deficiente
		0,83	0,52	1,45	
<b>SOLIDEZ</b>					
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>PASIVO TOTAL</b>				
Es la capacidad de pago de el Instituto					
a corto y largo plazo que demuestra su solidez financiera.					
El Instituto dispone de \$ en activos totales por					
cada peso que adeuda					
		1.784.141.759	2.170.413.756	2.547.903.690	
		57.841.723	58.346.826	405.820.755	positivo
		3085%	3720%	628%	
<b>ENDEUDAMIENTO</b>					
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>ACTIVO TOTAL</b>				
Representa la proporción del endeudamiento del					
Instituto. En el Instituto de los activos					
está comprometido con deudas en el pasivo.					
Cuenta con un % de activos libre de deudas.					
		57.841.723	58.346.826	405.820.755	
		1.784.141.759	2.170.413.756	2.547.903.690	deficiente
		3%	3%	16%	
<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO O DE SOCIOS</b>					
<b>PATRIMONIO</b>	<b>ACTIVO TOTAL</b>				
Representa la proporción en que los activos					
han sido financiados con recursos propios.					
En la empresa el % de los activos han sido					
financiados con recursos propios.					
Entre más cercano a 100 mejor es el indicador.					
		1.726.300.036	2.112.066.930	2.142.082.935	
		1.784.141.759	2.170.413.756	2.547.903.690	positivo
		97%	97%	84%	
<b>PATRIMONIO INMOVILIZADO</b>					
<b>PPE</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
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, lo que disminuye el capital de trabajo.					
		1.689.368.883	2.136.343.048	1.957.196.574	
		1.726.300.036	2.112.066.930	2.142.082.935	deficiente
		98%	101%	91%	
<b>UTILIDAD NETA O MARGEN NETO</b>					
<b>U. NETA</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>				
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 %					
		135.455	385.767	30.016	
		1.350.494	1.608.660	1.460.802	deficiente
		10%	24%	2%	
<b>PORCENTAJE DE GASTOS GENERALES</b>					
<b>GASTOS</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>				
Los gastos representan el de					
los ingresos totales de la empresa					
		420.927	433.971	354.340	
		1.350.494	1.608.660	1.460.802	positivo
		31%	27%	24%	
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>					
<b>U. NETA</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
Representa la participación del patrimonio					
fiscal en la generación de la					
utilidad. En el Instituto, el patrimonio					
para el periodo estudiado participó en					
en la generación de la utilidad.					
		135.455	385.767	3.597.681	
		1.726.300.036	2.112.066.930	2.142.082.935	deficiente
		0%	0%	0%	





**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.**

Durante la vigencia 2011 y 2012 de acuerdo a información reportada, la Empresa, no ejecutó recursos en la adquisición de activos no productivos.

### **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**

Para el año 2011 las Empresas Públicas de Calcedonia, ejecutó recursos para inversión por valor de \$627.574.483 equivalente a un 38% respecto al gasto total de la vigencia, lo cual indica que se ejecutaron en gastos de funcionamiento el 72%, la inversión se centró en el mantenimiento de las redes de alcantarillado, por valor de \$495.866.964, mantenimiento sede administrativa \$5.999.338 y mantenimiento de parques, zonas verdes y cubrimiento de basuras en el sitio de disposición final por valor de \$ 125.708.181.

Para el año 2012, se ejecutó en inversión la suma de \$ 156.067.345 lo que equivale a un 13% respecto al gasto total de la vigencia, los cuales fueron invertidos en el mantenimiento de las redes de alcantarillado, por valor de \$118.588.585, mantenimiento de parques, zonas verdes y reconstrucción de 7 camas en el lombricultivo ubicado en el sitio de disposición final por valor de \$ 37.478.760.

Se evidencia disminución de la inversión en el año 2012 en un 75% respecto al año 2011.

- **Tarifas**

#### **Hallazgo No. 2 Administrativo**

Las tarifas fueron calculadas de acuerdo a la resolución CRA 351 y 287 "Por medio de lo cual se establece la metodología tarifaria de Aseo y Alcantarillado, para regular el cálculo de los costos de prestación de los servicios" durante la vigencia 2012 la Entidad no realizó actualización de tarifas de acuerdo al incremento del IPC, que permitiera un mejor comportamiento de los ingresos los cuales fueron constantes en los 2 períodos auditados, lo que refleja la dependencia de la Entidad 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 de las Empresas Públicas de Caicedonia está conformada según resolución 673 de 2008 de la Alcaldía Municipal así:

- Presidente de la Junta: Alcalde Municipal.
- Tesorera Municipal:
- Secretario de Servicios Administrativos
- Secretaria de Salud Municipal
- Secretario de Obras Públicas
- Vocal Control de Servicios Públicos

La Junta Directiva se reunió en forma ordinaria cuatro (4) veces en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se precisaron cuatro (4) reuniones.

#### **Hallazgo No. 3 Administrativo**

Analizados los temas tratados en las actas de Junta Directiva de la vigencia 2011 y 2012, solo se limitaron a informes del Gerente, aprobación del Presupuesto, autorización de facultades, como tema fundamental para la entidad, se discutió la nueva estructura tarifaria vigencia 2013. Igualmente se evidenció que no se consideran temas como: los lineamientos que garanticen un monitoreo y un control al funcionamiento de la Entidad, simultáneamente de los objetivos e intereses en torno a la misión, identificando las necesidades esenciales y las expectativas de los usuarios, determinación de los mercados a atender.

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.

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

La Entidad no contabiliza pérdidas originadas por la prestación del servicio de Alcantarillado y Aseo, pero de acuerdo a la información reportada en las PQR, (Peticiónes, Quejas y Reclamos), se presentaron en las vigencias 2011 y 2012





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

hurto de rejillas que de alguna manera su reposición representan gastos adicionales para la Empresa, y que no se tienen en cuenta.

- **Cobertura del Servicio**

TOTAL USUARIOS DOMICILIARIOS EN EL MUNICIPIO DE CAICADONIA	
URBANO	7594
RURAL	1920
VIGENCIA 2012	
SERVICIO	USUARIOS
ACUEDUCTO	6365
ALCANTARILLADO	6175
ASEO	6193

Fuente: Director de Planeación Municipal

MES	USUARIOS FACTURADOS VIGENCIA 2011		USUARIOS FACTURADOS VIGENCIA 2012	
	SERVICIO DE ASEO	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	SERVICIO DE ASEO	SERVICIO DE ALCANTARILLADO
ENERO	6097	6078	6147	6128
FEBRERO	6104	6085	6149	6128
MARZO	6115	6096	6147	6128
ABRIL	6126	6107	6143	6124
MAYO	6129	6110	6147	6128
JUNIO	6132	6112	6177	6158
JULIO	6138	6119	6179	6160
AGOSTO	6145	6126	6179	6158
SEPTIEMBRE	6143	6124	6182	6161
OCTUBRE	6146	6127	6186	6165
NOVIEMBRE	6146	6127	6186	6165
DICIEMBRE	6147	6128	6191	6171

Fuente: Empresas Públicas

- El cuadro anterior muestra la cobertura que se presentó en el servicio de Aseo y Alcantarillado en las vigencias 2011 y 2012 en la zona Rural, evidenciándose un comportamiento Normal, con un leve aumento de suscriptores en el cubrimiento de los dos Servicios prestados para la vigencia 2012.
- De acuerdo a la información suministrada por la Dirección de Planeación Municipal en el total de Usuarios Domiciliarios del Municipio, se realizó un comparativo con la población atendida por la Empresas Públicas, el cual presenta un cubrimiento del 100% respecto al total de la Población suscrita.





CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

- **Peticiones Quejas y Reclamos**

VIGENCIA	CANTIDAD PQR	VALOR	VALOR VENTA DE SERVICIO	VALOR VENTA DE SERVICIO / COSTO PQR
2011	222	\$ 581.321,00	\$ 410.173.000,00	0,14%
2012	188	\$ 555.431,00	\$ 484.901.000,00	0,11%

El cuadro anterior muestra que para la vigencia 2011 se presentaron 222 peticiones, quejas y reclamos PQR por valor de \$581.321 presentando una variación con relación al total de la venta de servicio del 0,14% y para el 2012 se presentaron 188 PQR por valor de \$555.431 presentando una variación del 0,11% frente a la venta de servicio.

Por lo anterior, el resultado de este ejercicio no refleja un valor representativo como pérdida para la entidad





**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" EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA E.S.P.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	TIPO DE HALLAZGO	
									\$ DAÑO PATRIMONIAL	
1	El análisis correspondiente a la ejecución reportada mediante RCL y la suministrada por la entidad presenta una serie de diferencias relativas a los reportes rendidos ante RCL, y los reportes sobre ejecución presentados por la entidad.			X						
2	Las tarifas fueron calculadas de acuerdo a la resolución CRA 351 y 287 "Por medio de lo cual se establece la metodología tarifaria de Aseo y Alcantarillado, para regular el cálculo de los costos de prestación de los servicios" durante la vigencia 2012 la Entidad no realizó actualización de tarifas de acuerdo al incremento del IPC, que permitiera un mejor comportamiento de los ingresos los cuales fueron constantes en los 2 períodos auditados, lo que refleja la dependencia de la Entidad de los recursos transferidos por la administración central correspondiente a subsidios.			X						
3	Analizados los temas tratados en las actas de Junta Directiva de la vigencia 2011 y 2012, solo se limitaron a informes del Gerente, aprobación del Presupuesto,			X						





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA E.S.P.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	<p>autorización de facultades, como tema fundamental para la entidad, se discutió la nueva estructura tarifaria vigencia 2013. Igualmente se evidenció que no se consideran temas como: los lineamientos que garanticen un monitoreo y un control al funcionamiento de la Entidad, simultáneamente de los objetivos e intereses en torno a la misión, identificando las necesidades esenciales y las expectativas de los usuarios, determinación de los mercados a atender.</p> <p>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.</p>									
	<b>TOTAL</b>			<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		