



**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 REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CANDELARIA
CANDEASEO S.A. 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 Gloria Esperanza Tepud Jojoa

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

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



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

La Empresa de Aseo CANDEASEO, durante las vigencias 2011 y 2012, viene actualizando mes a mes, las tarifas del servicio en cumplimiento de la ley 142 de 1994, artículo 125, lo cual le ha permitido mostrar el costo real de los servicios y se refleja en el comportamiento financiero de la Entidad.

Con relación a la cobertura entregada por la Secretaria de Planeación Municipal, de 19.953 suscriptores pasó a 21.020 en la vigencia 2012.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor (a)
GLORIA ESPERANZA TEPUD JOJOA
Gerente
CANDASEO S.A E.S.P
Municipio de Candelaria.

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 Regional de Aseo de Candelaria "CANDEASEO S.A. 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 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 debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Cali.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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.

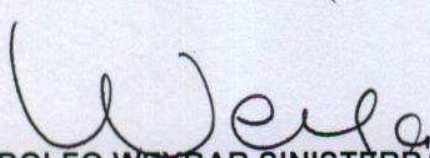
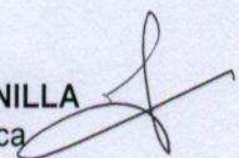
RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el hallazgo detectado, validado durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar la deficiencia comunicada, 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 la acción que se implementará por parte de la entidad, la cual deberá responder a la debilidad detectada y comunicada 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 Regional de Aseo de Candelaria "CANDEASEO S.A. E.S.P.", en cumplimiento del desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2013. Con el fin de determinar el cumplimiento de la normatividad vigente en la materia. De igual manera, los principios de eficiencia, eficacia, economía y efectividad.

La Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria S.A. E.S.P. "CANDEASEO S.A. E.S.P", fue establecida mediante Escritura No. 185 del 27 de Marzo de 2009; en una empresa de servicios públicos domiciliarios de carácter oficial, constituida como sociedad anónima por acciones; por las siguientes Entidades:

- Municipio de Candelaria,
- Empresa Social del Estado Hospital Local de Candelaria Valle,
- Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Candelaria
- Aseo Jamundí S.A. E.S.P.
- Empresas Municipales de Puerto Tejada "EMPUERTO TEJADA" E.S.P.

La Empresa tiene como objeto, la prestación del servicio público domiciliario de aseo y desarrollar sus actividades complementarias en el Municipio de Candelaria; además podrá desarrollar actividades industriales y comerciales de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de residuos y demás actividades complementarias y servicios conexos, tales como el diseño, construcción, manejo y operación de rellenos sanitarios, limpieza y conservación del espacio público; servicios de asesoría, interventoría, consultoría y capacitación sobre todas las actividades que forman parte de su objeto social.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Conformación Accionaria**

EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE ASEO DE CANDELARIA S.A. E.S.P.				
ENTIDAD	No DE ACCIONES	VALOR	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	%
MUNICIPIO DE CANDELARIA	174	17.400.000	17.400.000	87%
HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA	20	2.000.000	2.000.000	10%
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACION DE CANDELARIA	2	200.000	200.000	1%
ASEO JAMUNDI E.S.P.	2	200.000	200.000	1%
EMPRESAS MUNICIPALES DE PUERTO TEJADA	2	200.000	200.000	1%
	200	20.000.000	20.000.000	100%

Infraestructura

La entidad cuenta con infraestructura para la prestación de los servicios de: dos vehículos compactadores de 15 y 18 toneladas, doce (12) cajas estacionarias de recolección de basuras, la disposición final es contratada con inter aseo del valle S.A

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

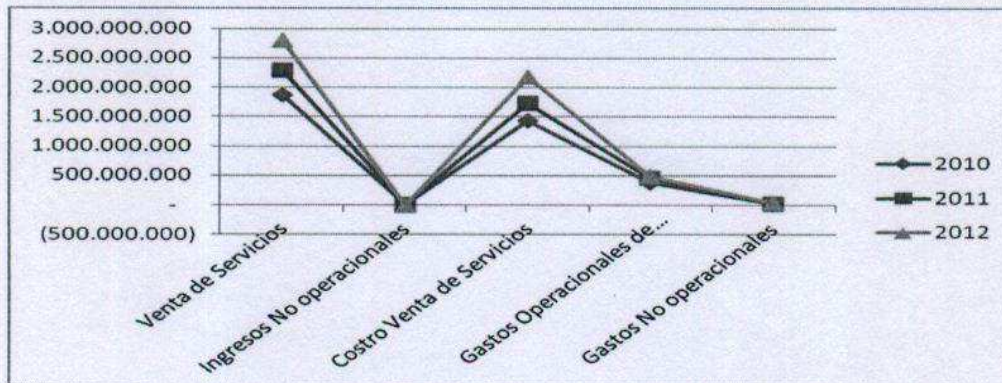
- **Resultado de Ejercicios de las Vigencias en análisis.**

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	1.864.160.554	2.289.616.356	2.806.766.472
Ingresos No operacionales	518.935	1.991.417	(41.303)
Costo Venta de Servicios	1.432.889.773	1.727.812.429	2.177.954.709
Gastos Operacionales de Admon	377.900.707	452.294.776	486.051.374
Gastos No operacionales	23.118.609	17.603.189	33.151.761
Resultado del Ejercicio	30.770.400	93.897.379	109.567.325



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



	2010	2011	2012
Venta de Serivicios	100,00%	100,00%	100,00%
Ingresos No operacionales	0,03%	0,09%	0,07%
Costro Venta de Servicios	76,87%	75,46%	77,60%
Gastos Operacionales de Admon	20,27%	19,75%	17,32%
Gastos No operacionales	1,24%	0,77%	1,18%
Resultado del Ejercicio			

Los resultados presentados por la entidad nos reflejan un punto de equilibrio, con proyección positiva, se evidencian acciones tendientes a mejorar y optimizar los recursos que tiene la entidad.

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

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	1.864.160.554	2.289.616.356	2.806.766.472
Gastos Operacionales de Admon	377.900.707	452.294.776	486.051.374
Gastos Financieros	193.241	1.991.417	1.835.260
gravamen a los movimientos financieros	1.243.317	1.441.412	577.845
Gastos bancarios	36.192	58.348	594.568
	2010	2011	2012
Gastos Operacionales de Admon	20,27%	19,75%	17,32%
Gastos Financieros	0,01%	0,09%	0,07%
gravamen a los movimientos financieros	0,07%	0,06%	0,02%
Gastos bancarios	0,00%	0,00%	0,02%

El comportamiento operativo que muestra la entidad está dado sobre los hechos que demuestran la efectividad de la entidad, representado en el incremento sobre los ingresos y la regulación de los gastos operacionales de la administración que van relativos al ingreso sin presentar un desfase.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La entidad presenta un punto de equilibrio y una estabilidad proyectada al crecimiento.

- **Análisis Sobre el Costo de Operación**

	2010	2011	2012	
Venta de Servicios	1.864.160.554	2.289.616.356	2.806.766.472	
Costo Venta de Servicios	1.432.889.773	1.727.812.429	2.177.954.709	Promedio
	77%	75%	78%	77%

El costo en que incurre la entidad presenta un promedio correspondiente al 77%, relativo a los ingresos, no obstante podría mejorarse.

- **Ejecución Presupuestal**

CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION SEGÚN RCL									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento	DEFINITIVO	EJECUTADO	cumplimiento
INGRESOS	1.872.012.681	1.860.131.507	99%	2.335.179.878	2.459.310.566	105%	2.903.034.249	2.840.941.401	98%
GASTOS	1.872.012.681	1.872.009.511	100%	2.335.179.878	2.443.779.954	105%	2.903.034.249	2.825.634.203	97%
PRESUPUESTO REPORTADO POR LA ENTIDAD									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	1.872.012.681	1.860.131.507	99%	2.453.379.878	2.459.310.566	100%	2.903.034.249	2.840.941.401	98%
GASTOS	1.872.012.681	1.872.009.511	100%	2.453.379.878	2.443.779.954	100%	2.903.034.249	2.825.634.203	97%
DIFERENCIAS									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	-	-	-	(118.200.000)	-	-	-	-	-
GASTOS	-	-	-	(118.200.000)	-	-	-	-	-

El cuadro comparativo representa la ejecución presupuestal rendida vs. La remitida por la entidad, la cual presenta una diferencia en el presupuesto definitivo de la vigencia 2011.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

				2010	2011	2012
L I Q U I D E Z	La liquidez mide la capacidad de la empresa para cancelar las obligaciones a corto plazo					
	Razón Corriente	Activo Corriente Pasivo Corriente	=	2,99	2,34	2,40
	Por cada peso que la empresa debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables \$ Como Resultante de su Razón					
	Capital de Trabajo	Activo Corriente (-) Pasivo Corriente	=	117.164.860	200.944.621	601.490.184
E F I C I A	Después de pagar los pasivos a corto plazo la compañía cuenta con un KT de \$					
	Los índices de eficiencia miden la capacidad de la					
	Rotación de Activos	Ingresos Netos Activo Total	=	8,16	3,60	4,04
	Sirven para medir los resultados de las decisiones gerenciales en la administración de los recursos					
E F I C I A Y R E N T A B I L I D A D	Margen Bruto de Utilidad	Utilidad Bruta en Ventas Ingresos Netos	=	0,23	0,25	0,22
	Por cada pesos generado en ventas brutas, \$pesos puede utilizarse para cubrir gastos operacionales					
	Rentabilidad Sobre	Utilidad Neta Ingresos netos	=	0,02	0,03	0,03
	Por cada pesos de ingresos operacionales, quedan \$ como resultado de la gestión				Por cada pesos de ingresos operacionales	Por cada pesos de ingresos operacionales
	Rentabilidad Sobre	Utilidad Neta Activo Total	=	0,12	0,12	0,12
	Por cada pesos de activos productivos totales invertidos, la empresa genera \$ como utilidad neta					
	Rentabilidad Sobre	Utilidad Neta Patrimonio	=	0,17	0,31	0,26
	Este indicador muestra que por cada peso invertido por los socios como patrimonio, la compañía adquiere un Beneficio de \$					
	Retorno de los activos	Utilidad Bruta en Ventas Activo Total	=	1,89	0,88	0,91
	Cada peso invertido en activos, ha generado \$ como utilidad bruta					
E n d e u d a m i e n t o	Rentabilidad sobre	Utilidad Neta No. Acciones, Cuotas o Partes	=	310,26	836,44	926,67
	Cada cuota de los socios ha generado una rentabilidad de \$ en el lapso evaluado de 330 días.					
	Mide el grado de participación de los diferentes entes de financiación de la empresa					
	Endeudamiento	Pasivo total con terceros Activo Total	=	0,26	0,61	0,53
A u t o n o m í a	Por cada pesos invertido en activos, los terceros están financiando \$ Representado una garantía positiva a los acreedores					
	Autonomía	Pasivo total con terceros Patrimonio	=	0,35	1,59	1,11

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

De acuerdo a la información reportada por la Entidad, durante la vigencia 2011 y 2012 la Empresa Candeaseo, 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**

Durante los años 2011 y 2012 la inversión en la empresa Candeaseo presentó el siguiente comportamiento:

AÑO	INVERSION TOTAL	RECURSOS PROPIOS	TRANSFERENCIAS SGP (MUNICIPIO)	RECURSOS DEL CREDITO	ADMINISTRACIÓN INVERSION	OPERATIVO INVERSION
2011	254.214.199	13.214.199	0	241.000.000	10.865.600	243.348.599
2012	167.248.679	111.190.962	56.057.717	0	70.354.827	96.893.852
TOTAL	470.566.328	173.508.611	56.057.717	241.000.000	109.700.227	360.866.101

La Empresa Candeaseo del Municipio de Candelaria, para el año 2011, ejecutó recursos para inversión por valor de \$ 254.214.199 lo que equivale a un porcentaje del 10% respecto al gasto total y correspondiente a recursos por concepto del crédito interno por valor de 241.000.000 y 13.214.199 con recursos propios por concepto de venta de servicios. Con estos recursos la entidad adquirió vehículo compactador para el servicio de transporte de residuos sólidos, guadañas y micro proyector; el 90% restante corresponde a los gastos de funcionamiento.

Para el año 2012, se ejecutó recursos para inversión por valor de \$ 167.248.679 que equivale al 6% del gasto total, de los cuales \$ 111.190.962 corresponde a recursos propios y \$ 56.057.717 a transferencias del Municipio de recursos del Sistema General de Participaciones SGP Saneamiento Básico; el 94% restante corresponde a gastos de inversión; se evidencia una disminución de la inversión en el 2012 respecto al 2011.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Durante el año 2010 y 2011 la Empresa no contabilizó por separado, los recursos por concepto de transferencias por subsidios de la administración municipal de acuerdo a lo establece el artículo 12 del Decreto 565 de 1996. Por lo anterior la entidad debe buscar los mecanismos para un manejo detallado de la información, lo cual permite un análisis y evaluación de los registros.

- **Tarifas**

Las tarifas por concepto de servicios públicos de aseo, recolección y transporte se liquidan de conformidad a lo contemplado en la Resolución 351 y 352 de 2005 de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básica, en la cual se tiene como variables el IPC, el salario mínimo legal vigente y son actualizadas mes a mes, por lo tanto reflejan el costo real de la prestación del servicio público.

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

Hallazgo No. 1 Administrativo

La Junta Directiva, no cumple con las reuniones periódicas, lo cual se debe reunir en forma ordinaria por lo menos cada dos meses, de lo que se evidenció que se realizaron cuatro (4) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se formalizaron diez (10) reuniones, de las cuales tres (3) son ordinarias y siete (7) extraordinarias, no cumpliendo con el ciclo de estas.

De las deliberaciones y decisiones de la Junta Directiva, se evidenció, que en su mayoría solo se limitaron a la aprobación, modificación, adición del presupuesto; creación y modificación de cargos. Igualmente se evidenció que no se consideran temas para dar lineamientos que garanticen un monitoreo y un control al funcionamiento financiero de la Entidad; objetivos e intereses en torno a la misión, identificando las necesidades esenciales; expectativas de los usuarios y determinación de las actividades atender.

No se presentaron informes de Gestión, Técnicos y Financieros de la Entidad, por lo anterior la Junta Directiva no ha sido perseverante 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.



**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.

Durante la vigencia 2011 y 2012 no se reportó pérdidas de recursos o algún otro factor de riesgo en la prestación del servicio público domiciliario de Aseo que afectara la situación financiera de la Empresa.

- Cobertura del Servicio**

USUARIOS	NUMERO TOTAL DE DOMICILIOS	NUMERO TOTAL DE DOMICILIOS CON CONEXIÓN DOMICILIARIA DE ACUEDUCTO	SERVICIO DE ASEO PRESTADO POR CANDEASEO
URBANOS	14002	13988	19953
RURALES	3356	3015	

FUENTE: DATOS DEPARTAMENTO DE PLANEACION MUNICIPAL

TOTAL SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ASEO VIGENCIAS 2011 Y 2012

TIPO DE SERVICIO	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2012	DIFERENCIA	VARIACION
SOLO BARRIDO	979	997	18	2
RES. ESTRATO 1	3157	3484	328	10
RES. ESTRATO 2	9530	10313	783	8
RES. ESTRATO 3	2241	3605	1363	61
RES. ESTRATO 4	16	15	-1	-7
RES. ESTRATO 5	2	2	0	0
RES. ESTRATO 6	5	5	0	0
SIN RECOL PUERTA-PUERTA EST 1	33	48	15	45
COMERCIAL T1	1105	993	-111	-10
COMERCIAL T2	0	150	150	0
ESPECIAL LA NUBIA	1	0	-1	-100
GRAN PRODUCTOR	5	6	1	11
PEQ PRODUCTO SIN ANIMO DE LUCRO	61	63	2	3
TOTALES	17175	19681	2507	15

Esta grafica presenta el total de suscriptores domiciliarios para las vigencias 2011 y 2012, lo cual se evidencia un incremento de 2507 suscriptores que representa un 15% para la vigencia 2012, situación que denota una activa actualización del número de suscriptores potenciales.

Con relación a la cobertura entregada por la Secretaría de Planeación Municipal, quien reportó 19.953 suscriptores, es relevante anotar que en la vigencia 2012 en todos los meses, se presentó una variación de suscriptores y en el mes de



diciembre del mismo año, la Empresa de Aseo alcanzo una cobertura de 21.020 suscriptores.

- **Peticiones Quejas y Reclamos**

VIGENCIA	CANTIDAD PQR	VALOR	VALOR VENTA DE SERVICIO	VALOR VENTA DE SERVICIO / COSTO PQR
2011	631	\$ 6.495.550,00	\$ 2.289.616.356,00	0,28%
2012	623	\$ 7.306.157,00	\$ 2.806.766.472,00	0,26%

Este cuadro nos muestra que para la vigencia 2011 se presentaron 631 PQR que fueron valorados por \$6.495.550 y para el 2012 hubieron 623 PQR, por valor de \$7.306.157 los cuales presentaron una variación del 0,28% y 0,26 respectivamente frente al valor total de la venta de servicios, cuyos valores fueron objeto de análisis con respecto a una posible pérdida para la entidad.

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



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" Empresa Regional de Aseo de Candelaria "CANDEASEO S.A. E.S.P										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F		
1	La Junta Directiva se debe reunir en forma ordinaria por lo menos cada dos meses, de lo que se evidenció que se realizaron cuatro (4) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se formalizaron diez (10) reuniones, de las cuales tres (3) son ordinarias y siete (7) extraordinarias, no cumpliendo con el ciclo de estas. De las deliberaciones y decisiones de la Junta Directiva, se evidenció, que en su mayoría solo se limitaron a la aprobación, modificación, adición del presupuesto; creación y modificación de cargos, igualmente se evidenció que no se consideran temas como: los lineamientos que garanticen un monitoreo y un control al funcionamiento financiero 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. No se presentaron informes de Gestión, Técnicos y Financieros de la Entidad Por lo anterior la Junta Directiva, no ha sido perseverante 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									
				X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" Empresa Regional de Aseo de Candelaria "CANDEASEO S.A. E.S.P										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	desarrollo de sectores aliados a su política financiera y misional.									
	TOTAL			1	0	0	0	0		