

145 -19.11

**INFORME FINAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
MODALIDAD ESPECIAL AMBIENTAL**

**EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA E.P.C. E.S.P.
VIGENCIA AUDITADA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, julio de 2019**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	José Ignacio Arango Bernal
Director de Control Fiscal	Jaime de Jesús Portilla Rosero
Responsable de la Entidad	Dirección Técnica de los Recursos Naturales y Medio Ambiente Marcela Inés Meneses López
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jorge Mario Fernández Arango
Equipo de Auditoria:	Luz Nallybe Lozano Domínguez

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES.....	4
2.	CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1.	DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	8
3.2.	ASPECTO ADMINISTRATIVOS	8
3.2.1.	Estructura Organizacional	8
3.2.2.	Contrato de condiciones uniforme CCU	9
3.3.	ASPECTOS FINANCIEROS	10
3.3.1.	Ingresos.....	10
3.3.2.	Costos y Gastos	10
3.4.	ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS	11
3.4.1.	Descripción de la prestación del servicio de aseo.....	11
3.4.2.	Descripción de la prestación del servicio de alcantarillado	17
3.4.3.	Conservación del Ambiente	18
3.5.	ASPECTOS COMERCIALES	19
3.5.1.	Suscriptores	19
3.5.2.	Subsidios y Contribuciones	20
3.5.3.	Facturación y Recaudo	21
4.	ANEXOS	24

1. HECHOS RELEVANTES

A través de la Resolución N° 0730-00362 de 2019 la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, le impone al Municipio de Caicedonia Valle del Cauca y a las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P., cerrar definitivamente la celda transitoria receptora de residuos sólidos, localizado en el predio El Jazmín, jurisdicción del municipio de Caicedonia, en un plazo de 2 meses contados a partir de la notificación del acto administrativo (fecha de la resolución 28 de febrero de 2019), lo cual indica que el plazo está a punto de vencerse.

En el momento de la ejecución de la auditoria, la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca les amplio el plazo un mes más, para que depositaran en la celda transitoria receptora de residuos sólidos el Jazmín. Actualmente, Las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P. se encuentra haciendo negociaciones con la empresa VEOLIA para depositar los residuos sólidos en el relleno sanitario de esta entidad.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE MARIO FERNANDEZ ARANGO

Gerente

Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P.

Municipio de Caicedonia

Valle del Cauca

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 Modalidad Especial Ambiental a la Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión. 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 la gestión 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 Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Durante este proceso auditor se evaluaron las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	VARIABLES A EVALUAR
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia Equidad	Gestión Ambiental	Políticas, Planes, Programas y proyectos
			Gastos operativos e inversiones realizadas por la entidad para realizar la prestación del servicio de alcantarillado y aseo.

La evaluación de la gestión ambiental, abarca tanto el análisis de planes, programas y proyectos que obedecen a una normatividad ambiental, que en su mayor parte se materializa a través de contratos y la evaluación de planificación y ejecución.

En el trabajo de auditoria no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporaron en el informe, los hallazgos que no fueron debidamente soportados.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P., se rige por la Ley 142 de 1994, Régimen de Servicios Públicos Domiciliarios y todas las que la han modificado (Ley 286 de 1996, Ley 632 de 2000, Ley 689 de 2001, entre otras). De manera general, Las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P cumplen con la normatividad vigente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 5 Hallazgos Administrativos.

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 se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 001 del 22 de enero de 2016.

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.

ORIGINAL FIRMADO

ARTURO FERNÁNDEZ MANRIQUE

Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA



Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S. P. es una empresa industrial y comercial del estado creada a través del Acuerdo Municipal N° 036 de 1997 emanada del Honorable Concejo Municipal el 29 de noviembre de 1997. Las operaciones para la prestación del servicio de aseo iniciaron el 01 de enero de 1999.

Las Empresas Públicas de Caicedonia EPC-ESP, de acuerdo a su naturaleza se encuentran dotada de personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Cuenta con un órgano de dirección, como es la Junta Directiva presidida por el alcalde, y un Gerente, quien debe cumplir los planes, programas y proyectos del órgano de dirección.

Su objeto es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de aseo, alcantarillado y demás servicios complementarios, de conformidad con lo previsto en la Ley. La prestación del servicio público domiciliario de aseo incluye las actividades de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, recolección, transporte de residuos, corte y poda de zonas verdes, disposición final, aprovechamiento y comercialización en el municipio de Caicedonia.

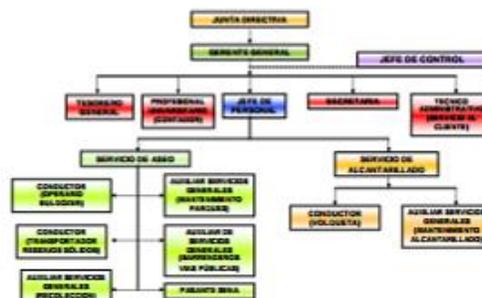
Estos servicios se prestan en el área urbana y en los centros poblados de Samaria, Barragán, Monte grande y Aures del Municipio de Caicedonia.

3.2. ASPECTO ADMINISTRATIVOS

3.2.1. Estructura Organizacional

La estructura organizacional de las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P. es la siguiente:

Imagen N°1 Estructura Organizacional de la Entidad



Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P

Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P cuenta con 37 empleados, 7 empleados administrativos y 30 operativos: En la siguiente tabla se lista el personal por el servicio que presta:

Tabla N° 1 personal de EPC

Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC	
Personal	
Cargos	Cantidad
Administrativos	7
Planta de tratamiento	2
Servicio de alcantarillado	10
Servicio de aseo	18
Total	37

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

La empresa no cuenta con los certificados de competencias laborales para sus empleados.

1. Hallazgo Administrativo

Se evidenció que la empresa no cuenta con los certificados de competencias laborales para sus empleados, presentado deficiencias en la aplicación de las Resoluciones 1076 del 2003 y 1570 del 2004 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial. Situación que se da por debilidades en la gestión ante el órgano certificador SENA, en los programas de asistencia técnica y capacitación e instrumentos técnicos para el desarrollo del Sector de Agua Potable, Saneamiento Básico y Ambiental, situación que pese a no afectar la gestión, no permite soportar la idoneidad del personal.

3.2.2. Contrato de condiciones uniforme CCU

2. Hallazgo Administrativo

Se evidenció que el contrato de condiciones uniformes esta desactualizado (tiene fecha de expedición 25 de febrero de 2005), adicionalmente, presenta falencias en la disponibilidad a los usuarios y publicación del contrato de condiciones uniformes, al no tenerlo publicado en un lugar visible de la oficina, Presentando deficiencias en la aplicación del Artículo 131 de la Ley 142 de 1994 y en los lineamientos adoptados por la Resolución CRA 778 de 2016 *“Por la cual se adopta el modelo de condiciones uniformes del contrato para la prestación del servicio público de aseo y sus actividades complementarias.* Situación que se da por debilidad en los controles que no le permitieron disponer de dicha información en la oficina de atención al cliente, ocasionado limitaciones en el acceso de información por parte del usuario.

3.3. ASPECTOS FINANCIEROS

3.3.1. Ingresos

Durante la vigencia 2018 los ingresos de las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P.-, estuvieron en el orden de los 2.394 millones de pesos, sobrepasando lo proyectado (1.984 millones)

Tabla N° 2 Ingresos Totales Vigencia 2018

Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P EPC		
Total Ingresos Vigencia 2018		
Concepto	Valor	%
INGRESOS CORRIENTES	2.088.146.217	87,2%
Venta de servicio	2.085.010.337	87,1%
Servicio de alcantarillado	1.129.258.517	47,2%
Servicio de aseo	885.438.986	37,0%
Subsidio de Alcantarillado	25.076.907	1,0%
Subsidio de aseo	45.235.926	1,9%
Prestación de servicio N° 028		
Otros ingresos no tributarios	3.135.880	0,1%
RECURSOS DEL CAPITAL	306.822.251	12,8%
Rendimiento por operaciones financieras	4.553.126	0,2%
Recursos del Balance	302.269.125	12,6%
TOTAL INGRESOS	2.394.968.468	100,0%

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

Los ingresos corrientes por valor de \$2.088, representa el 87,2% de los ingresos de la Empresa, de los cuales, el 87,1% corresponde a la venta de los servicios que presta, 47,2% corresponde al servicio de alcantarillado y el 37% al servicio de aseo; los subsidios girados por el municipio representan el 2,9% de estos ingresos. El recurso del capital representa el 12.8% de los ingresos.

3.3.2. Costos y Gastos

Los costos y/o gastos que la empresa incurrió para prestar el servicio de alcantarillado y el servicio de aseo durante el 2018, fueron por un valor de 2.132 millones, de los cuales, el 69,5% (1.482 millones) corresponde al funcionamiento y el 30,5% (650 millones) se utilizó para la inversión.

Tabla N°3 Costos y/o Gastos Vigencia 2018

Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P EPC		
Total Costos y Gastos Vigencia 2018		
Concepto	Valor	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.482.328.423	69,5%
Administración	511.501.398	24,0%
Alcantarillado	437.781.983	20,5%
Aseo	533.045.042	25,0%
GASTOS DE INVERSION	650.182.101	30,5%
Inversión Alcantarillado	414.944.060	19,5%
Inversión Aseo	235.238.041	11,0%
TOTAL GASTOS	2.132.510.524	100,0%

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

El 24% (511 millones), corresponde a gastos administrativos. La operación del servicio de alcantarillado representó un costo de 437 millones (20,5%) y el servicio de aseo de 533 millones (25%).

Durante la vigencia 2018, la empresa realizó una inversión de 650 millones de pesos, de los cuales 414 millones (19.5%), se invirtieron en el servicio de alcantarillado y 235 millones (11%) servicio de aseo.

3.4. ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

Las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P actualmente presta lo siguientes servicios:

- ✓ Recolección
- ✓ Transporte
- ✓ Barrido y limpieza de vías y áreas públicas
- ✓ Corte de césped y poda de árboles en las vías y áreas públicas
- ✓ Lavado de vías y áreas públicas.
- ✓ Tratamiento de residuos orgánicos
- ✓ Aprovechamiento
- ✓ Comercialización

3.4.1. Descripción de la prestación del servicio de aseo

La prestación del servicio público domiciliario de aseo, incluye las actividades de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, recolección, transporte de residuos, corte y poda de zonas verdes, disposición final, aprovechamiento y comercialización en el municipio de Caicedonia.

Estos servicios se prestan en el área urbana y en los centros poblados de Samaria, Barragán, Monte grande y Aures del Municipio de Caicedonia.

a. Prestación del servicio de recolección y transporte

La prestación del servicio de aseo a nivel del casco urbano del municipio, se adelanta con una frecuencia de dos veces por semana en el sector residencial y de seis veces por semana (de lunes a sábado) en la zona céntrica y comercial del municipio.

En lo concerniente a la prestación del servicio de recolección y transporte en la zona rural municipal, se tiene que para el centro poblado de Barragán, el cual se ubica a aproximadamente 5 kilómetros de la cabecera municipal en la vía principal que comunica al municipio de Caicedonia con el departamento del Quindío, el servicio se presta con una frecuencia de una vez a la semana (los días miércoles). Para los demás centros poblados rurales, el servicio es prestado con una frecuencia mensual, implementándose en algunas zonas, centros de acopio para los materiales inorgánicos y módulos de lombricompostaje para el manejo de los residuos orgánicos, evitándose así, que los mismos sean dispuestos a campo abierto.

Durante el 2018 se hizo la recolección de 4.158.897 toneladas de residuos sólidos

Tabla N°4 Toneladas de residuos sólidos recolectadas

Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC				
Toneladas de residuos sólidos recolectadas				
Manejo de recolección de residuos sólidos	Toneladas de barrido y limpieza (Ton/Mes)	Toneladas de limpieza urbana (Ton/Mes)	Toneladas de recolección domiciliaria (Ton/Mes)	Total de toneladas recolectadas (Ton/Mes)
Enero	39,901	14,510	308,327	362,738
Febrero	38,253	13,910	295,588	347,750
Marzo	36,273	13,190	280,288	329,750
Abril	38,418	13,970	296,863	349,250
Mayo	41,801	15,200	323,006	380,007
Junio	34,887	12,686	269,579	317,152
Julio	38,170	13,880	294,950	347,000
Agosto	39,023	14,190	301,538	354,750
Septiembre	34,375	12,500	265,625	312,500
Octubre	38,143	13,870	294,738	346,750
Noviembre	38,885	14,140	300,475	353,500
Diciembre	39,353	14,310	304,088	357,750
Total	457,479	166,356	3.535,062	4.158,897

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

Para la prestación del servicio público de aseo, se cuenta con un total de diecinueve operarios con vinculación directa y un contrato de prestación de servicios bajo la

modalidad del pasante del SENA, que se encuentran discriminados de la siguiente manera

Tabla N°5 Personal para la prestación del servicio de aseo

Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC		
Personal para la prestación del servicio de aseo		
Actividad	Número de operarios	Detalle de la actividad
Recolección y transporte	6 operarios	Para las dos rutas de recolección al día y dos vehículos recolectores (OGA 060 y OGA 078), se cuenta con dos motoristas y dos cuadrillas de recolección de dos operarios cada una.
Barrido y Limpieza de vías y áreas públicas	9 operarios	Dentro de la prestación del servicio de aseo en el componente de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, se cuenta con ocho sectores para igual número de operarios y el otro operario que se encarga de las actividades de mantenimiento de parques de la municipalidad.
Disposición final	1 operarios	Para el manejo de los residuos sólidos en la disposición final en relleno sanitario, se cuenta con un operario, el cual es el encargado de la operación del buldócer y adelantar las actividades de mantenimiento general del sitio. Para el mantenimiento general, se cuenta con un pasante del SENA que apoya estas actividades.
Corte de césped y poda de árboles	3 operarios	Para el mantenimiento de las zonas verdes del municipio se cuenta con un total de tres operarios, que adelantan las actividades de corte de césped y poda de árboles de acuerdo a las necesidades presentadas.
Aprovechamiento y/o tratamiento de residuos sólidos	1 operario	Para las actividades de tratamiento de residuos orgánicos que se adelantan en el relleno sanitario El Jazmín del municipio de Caicedonia, se cuenta con un operario, el cual se encuentra vinculado a la empresa mediante pasantía con el SENA, quien se encarga de las actividades de maduración de los residuos orgánicos con procesos de compostaje y transformación de estos residuos maduros mediante procesos de lombricultura con el empleo de lombriz roja californiana, igualmente, brinda apoyo en las actividades de mantenimiento general en el sitio de disposición final de los residuos sólidos.
Lavado de vías y áreas públicas	----	Este servicio al prestarse de manera programada por mensualidad (dos o tres al mes), no cuenta con operarios con asignación especial. Para esta actividad se emplean los operarios encargados de las actividades de barrido y limpieza de vías y áreas públicas.

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

De igual manera, para la prestación del servicio de recolección y transporte de los residuos sólidos se utilizan dos vehículos compactadores de 10 y 7 toneladas y se tiene un tercer vehículo con capacidad de 4 toneladas, que es empleado cuando alguno de los dos vehículos principales y de mayor capacidad son retirados de sus rutas para labores de mantenimientos preventivos y correctivos. Cada uno de los vehículos recolectores cuenta con un motorista y dos operarios de recolección de los residuos sólidos.

b. Barrido y limpieza de vías y áreas publicas

Las actividades de barrido y limpieza de vías y áreas públicas se desarrollan en la cabecera municipal con el empleo de ocho operarios que se encuentran asignados en igual número de sectores. La frecuencia de barrido y limpieza de vías y áreas públicas en el municipio, se tiene definida que para la zona céntrica es de siete (7) veces a la semana y para los barrios es de dos (2) veces por semana.

c. Corte de céspedes y poda de arboles

De acuerdo al inventario arbóreo municipal establecido en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos del Municipio de Caicedonia, se tiene que existen 2.072 especies de las cuales 639 son susceptibles a actividades de poda, estos se encuentra ubicados en los parques públicos, zonas verdes de esparcimiento y separadores

La frecuencia de poda de árboles se define de acuerdo al crecimiento y formación de copos de los mismos. Así mismo, de acuerdo a su ubicación que pueda afectar o interferir con las líneas telefónicas, eléctricas y de televisión por cable.

Para llevar a cabo las actividades de mantenimiento de zonas verdes, se cuenta con tres funcionarios que desarrollan sus actividades iniciando por el sur de la cabecera municipal y terminan la actividad en la zona norte; una vez se adelanta este proceso, de manera cíclica se repite el proceso iniciando nuevamente por el sur del municipio.

En el municipio de Caicedonia existen 15 parques y zonas verdes de esparcimiento, las cuales cuentan con 30.200 m² de áreas blandas susceptibles a corte de césped.

d. Disposición final

La disposición final de los residuos sólidos en el municipio de Caicedonia se adelanta en el predio denominado El Jazmín, el cual se ubica a una distancia de 2,3 km de la cabecera municipal, bajo la modalidad de celdas transitorias con cobertura, operado de manera mecanizada, para lo cual se cuenta con un buldócer.

Esta actividad es adelantada por un operario, el cual se encarga de esparcir los residuos en las diferentes celdas, compactarlas y finalmente adelantar la cobertura de los residuos sólidos dispuestos en el sitio.

El mismo operario se encarga de adelantar las demás actividades operativas en el sitio de disposición final, como lo es la recirculación de lixiviados, limpieza y mantenimiento de canales, mantenimiento y limpieza de chimeneas, limpieza de áreas exteriores del sitio de disposición final de residuos sólidos, etc.

A través de la Resolución N° 0730-00362 de 2019 la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, le impone al Municipio de Caicedonia Valle del Cauca y a las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P., cerrar definitivamente la celda transitoria receptora de residuos sólidos, localizado en el predio El Jazmín, jurisdicción del municipio de Caicedonia.

En el momento de la ejecución de la auditoria, la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca les había ampliado el plazo un mes más, para que depositaran en la celda transitoria receptora de residuos sólidos el Jazmín.



Registro fotográfico celda transitoria El Jazmín

e. Tratamiento de residuos orgánicos

Con la finalidad de reducir gradualmente los residuos sólidos que son dispuestos finalmente en el relleno sanitario, las Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C E.S.P, ha implementado desde hace varios años una ruta selectiva de residuos con los mayores generadores identificados en el municipio (supermercados, revueltería, restaurantes, plaza de mercado, etc.), adicionalmente, se incluyeron tres barrios pilotos (La Isabela, La Guyana y el Progreso).

La ruta selectiva tiene una frecuencia de tres veces por semana (lunes, miércoles y viernes), siendo llevados al sitio de disposición final El Jazmín, donde se cuenta con una planta de tratamiento y transformación de materiales orgánicos mediante procesos de lombricompostaje; En este sitio se cuenta con 6 módulos de 4m² utilizados para maduración del material orgánico recolectado en la ruta selectiva, así mismo, se cuenta con módulos donde se desarrolla el proceso de lombricultura, con el empleo de lombriz roja californiana.

El material obtenido (humus de lombriz), es empleado para el mantenimiento y recuperación de las zonas verdes del municipio y en los programas de educación comunitaria frente al aprovechamiento y recuperación de residuos sólidos.





Registro fotográfico del proceso de lombricompostaje

Con la implementación de esta ruta, se vienen recuperando y tratando aproximadamente 50 ton/mes de material orgánico, de las 50 toneladas al mes tratadas, se obtienen aproximadamente 10 ton/mes de humus de lombriz, que se emplea para el mantenimiento de las zonas verdes del municipio.

Dentro del proceso de implementación de la ruta selectiva de residuos sólidos orgánicos, se ha venido fortaleciendo el proceso de recuperación de materiales inorgánicos, con los recuperadores ambientales y de la vía pública, quienes se encuentran agremiados y ubicados por sectores, permitiéndose una reducción significativa de los volúmenes de residuos sólidos inorgánicos, especialmente en los barrios La Isabela, El Progreso y La Guyana, sectores pilotos.

Se observó que la entidad cuenta con el plan de emergencia y contingencia para el manejo integral de los residuos sólidos en situaciones de emergencia, como se encuentra establecido en la Resolución 0154 de 2.014 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Así mismo, se constató que cuenta con el programa para la prestación del servicio de aseo (PPSA), en cumplimiento del Decreto 1077 del 2015.

3. Hallazgo Administrativo

En la visita realizada en el proceso auditor a la celda transitoria el Jazmín y al proceso de lombricompostaje, se evidenció que el personal a pesar de tener los elementos de protección personal, no los utilizan de manera adecuada, como lo establece la Resolución 1016 de 1989. Situación que se presenta por debilidades en los controles y seguimiento por parte de la oficina de salud ocupacional, hecho que genera vulnerabilidad a la salud de los operarios, que deben manipular los residuos sólidos, conllevando a responsabilidades de la empresa derivada de este riesgo.

3.4.2. Descripción de la prestación del servicio de alcantarillado

El sistema de alcantarillado tiene aproximadamente 40 años de construido, se construyó en tubería de concreto con diámetros de 8”, 10”, 12” y los colectores principales en diámetros de 15”, 18”, 24”. Se cuenta con 24.501 metros lineales.

Tabla N°6 Catastro de redes de alcantarillado

Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC	
Catastro de Redes	
Tubería en (pulg)	Metros
8	913,57
10	6.163,38
12	13.272
14	1.744,34
15	83,41
16	1.103,55
18	144,48
20	666,62
24	409,83
Total	24.501,18

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

Para la prestación del servicio público de alcantarillado cuenta con un total de diez (10) trabajadores operativos, que se encargan de adelantar todas las actividades operación y mantenimiento de las redes de alcantarillado, estación de bombeo de Pueblo Nuevo y plantas de tratamiento de aguas residuales de La Camelia y Las carmelitas.

Durante el 2018 se hizo la reposición de 594 metros lineales por un valor de \$384 millones de pesos, se ampliaron 432 metros lineales con una inversión de 102, millones de pesos y se hizo mantenimiento 940 sumidero

Una de las tareas operativas del sistema de alcantarillado es la funcionalidad de las plantas de tratamiento de aguas residuales de La Camelia y Las carmelitas, para lo cual se cuenta con dos operarios permanentes en la PTARD de la Camelia y uno de ellos, tres veces por semana, realiza inspección y limpieza a la PTARD de las carmelitas y diariamente adelanta revisión de la estación de Bombeo de Pueblo Nuevo.



Registro fotográfico Planta de Tratamiento de Aguas Residuales

3.4.3. Conservación del Ambiente

Se evidenció el cumplimiento de las empresas públicas de Caicedonia EPC- ESP en las actividades que le competen en el PGRIS municipal

Para el aprovechamiento de los residuos inorgánicos, se cuenta en el municipio de Caicedonia con la asociación de recuperadores ambientales de Caicedonia “RECIGRUP” la cual cuenta en la actualidad con 27 personas asociadas.

En la actualidad, los recuperadores realizan sus actividades de clasificación en pequeñas bodegas, que se ubican en las viviendas de algunos de los recuperadores y la compraventa se efectúa en las bodegas tipo chatarrerías que existen en el municipio.

Las Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C E.S.P, realizó la compra de un lote en el parque agroindustrial, el cual se proyecta acondicionar para ubicar allí la bodega para la clasificación y aprovechamiento de materiales inorgánicos.

Dentro de los programas ambientales realizaron la instalación de 10 botelleros en los parques y polideportivos del municipio.



Registro fotográfico Botelleros

En un trabajo en conjunto entre la empresa y la comunidad, los puntos críticos se han ido eliminando, mejorando las condiciones de manejo de los residuos sólidos en el sector.



Dentro de los procesos de embellecimiento del municipio, las empresas han realizado la restauración de parque infantil con juegos nuevos, zonas de ejercicio y áreas de mascotas.

Se realizaron 8 campañas de sensibilización y educación a la comunidad, para fomentar la cultura de manejo adecuado de residuos, en las cuales se hizo entrega de abono orgánico (humus de lombriz), que se produce en la planta de transformación y/o tratamiento de residuos orgánicos. Estas campañas se realizaron en barrios, colegios y comercio en general. Dentro de las actividades se hizo la siembra de 200 árboles.

3.5. ASPECTOS COMERCIALES

3.5.1. Suscriptores

A diciembre de 2018, las Empresas Públicas de Caicedonia EPC E.S.P. presentaba 6.513 suscriptores de aseo y 6.492 suscriptores de alcantarillado

Tabla N°7 Suscriptores del servicio de aseo y alcantarillado

Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC		Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC	
Suscriptores de Aseo		Suscriptores de Alcantarillado	
Tarifa	Suscriptores	Tarifa	Suscriptores
Estrato 1	188	Estrato 1	185
Estrato 2	2.793	Estrato 2	2.769
Estrato 3	2.602	Estrato 3	2.607
Estrato 4	407	Estrato 4	408
Estrato 5	18	Estrato 5	18
Comercial	457	Comercial	457
Oficial	48	Oficial	48
Total	6.513	Total	6.492

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

3.5.2. Subsidios y Contribuciones

A través del acuerdo municipal N° 013 del 2017, El Concejo Municipal estableció los factores de subsidios y aportes solidarios para los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo para la vigencia fiscal 2018. Los porcentajes aprobados fueron los siguientes:

Tabla N°8 Porcentajes de subsidios y Contribución

Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P EPC					
Factores de subsidio y consumos					
Categoría	Servicio de Acueducto		Servicio de Alcantarillado		Servicio de Aseo
	Consumo Básico	Subsidio	Vertimiento básico	Cargo fijo	
Estrato 1	20	50%	40%	29%	50%
Estrato 2	20	15,49%	15,30%	7%	15,10%
Estrato 3	20	5,05%	3,15%	2%	3,20%
Factores de aporte solidario					
Categoría	Servicio de Acueducto	Servicio de Alcantarillado	Servicio de Aseo		
Estrato 5	50%	50%	50%		
Estrato 6	0	0	0		
Comercial	50%	50%	50%		
Industrial	30%	30%	30%		

Fuente: Acuerdo 013 de 2017 del Concejo Municipal

La empresa no les cobraba a los usuarios de alcantarillado por m³, como lo establece la Ley 142 de 1994 Ley de los servicios públicos domiciliarios, la cual establece, que el consumo sea el elemento principal del cobro al usuario, sino que tenía una tarifa fija por estrato, a pesar de que en el acuerdo N°001 de 2018, decían que le daban cumplimiento a la Ley 142 de 1994, Resolución CRA 688 de 2014 y 735 de 2015. Solo hasta enero de 2019, empezaron a cobrar a los usuarios por diferencia de lectura.

A continuación, se anexa las tarifas cobradas por el servicio de alcantarillado durante la vigencia 2018

Tabla N°9 Tarifas Servicio de Alcantarillado Vigencia 2018

Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P EPC								
Tarifa de cobro del servicio de Alcantarillado								
Uso	Cargo fijo	Promedio M ³ Vertidos	Tarifa M ³	Cargo por vertimiento	Cargo fijo + vertimiento		Valor del subsidio	
					Antes del subsidio	Despues del subsidio		
Estrato 1	6.047,41	15	452,66	6.789,94	12.837,35	8.367,63	4.469,72	
Estrato 2	6.047,41	18	452,66	8.147,93	14.195,34	12.525,39	1.669,95	
Estrato 3	6.047,41	20	452,66	9.053,26	15.100,67	14.694,54	406,13	
Estrato 4	6.047,41	20	452,66	9.053,26	15.100,67	15.100,67	0,00	
Estrato 5	6.047,41	20	452,66	9.053,26	15.100,67	22.651,01	-7.550,34	
Comercial	6.047,41	23	452,66	10.411,34	16.458,75	24.688,13	-8.229,38	
Oficial	6.047,41	50	452,66	22.633,35	28.680,76	28.680,76	0,00	

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

Durante la vigencia 2018, el municipio de Caicedonia, le giro a las Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC, con conceptos de subsidios de alcantarillado \$32.234.145 y por el servicio de aseo \$38.078.155, para un total de \$70.3123.00, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla N°10 Balance de Subsidio y Contribuciones Vigencia 2018

Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P EPC							
Balance de Subsidio y contribuciones por servicio							
Mes	Servicio de Alcantarillado			Servicio de Aseo			Total a Facturar por Subsidio
	Subsidio	Contribución	Balance	Subsidio	Contribución	Balance	
Enero	6.278.117	3.633.143	2.644.974	6.412.733	3.255.146	3.157.587	5.802.561
Febrero	6.279.031	3.657.404	2.621.627	6.412.772	3.276.904	3.135.867	5.757.494
Marzo	6.468.203	3.723.911	2.744.292	6.597.341	3.387.408	3.209.933	5.954.225
Abril	6.477.365	3.732.141	2.745.225	6.606.459	3.394.905	3.211.554	5.956.779
Mayo	6.489.688	3.723.911	2.765.776	6.619.394	3.387.408	3.231.986	5.997.762
Junio	6.493.116	3.715.682	2.777.434	6.621.838	3.379.910	3.241.928	6.019.362
Julio	6.518.628	3.732.141	2.786.487	6.653.810	3.394.905	3.258.905	6.045.392
Agosto	6.487.430	3.872.040	2.615.390	6.616.756	3.522.362	3.094.395	5.709.785
Septiembre	6.505.398	3.888.499	2.616.899	6.637.277	3.537.357	3.099.920	5.716.819
Octubre	6.487.430	3.872.040	2.615.390	6.631.006	3.544.854	3.086.152	5.701.543
Noviembre	6.509.773	3.896.728	2.613.044	6.639.762	3.544.854	3.094.908	5.707.952
Diciembre	6.609.022	3.921.416	2.687.605	6.799.873	3.544.854	3.255.019	5.942.625
Total	77.603.200	45.369.055	32.234.145	79.249.021	41.170.866	38.078.155	70.312.300

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

3.5.3. Facturación y Recaudo

Durante la vigencia 2018, se facturó por el servicio de alcantarillado 1.239 millones y se recaudaron 1.115 millones.

Tabla N°11 Facturación y Recaudo Servicio de Alcantarillado Vigencia 2018

Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC		
Facturado vs Recaudado Servicio de Alcantarillado		
Tarifa	Facturado	Recaudado
Estrato 1	21.556.649	18.255.685
Estrato 2	439.021.745	412.905.435
Estrato 3	473.098.102	456.547.710
Estrato 4	77.205.879	75.334.706
Estrato 5	4.897.536	4.515.694
Oficial	141.156.320	130.252.522
Comercial	82.695.408	18.166.259
Total	1.239.631.639	1.115.978.011

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

Con respecto al servicio de aseo se facturaron 1.044 millones y se recaudaron 860 millones

Tabla N°12 Facturación y Recaudo Servicio de Aseo Vigencia 2018

Empresas Públicas de Caicedonia ESP- EPC		
Facturado vs Recaudado Servicio de Aseo		
Tarifa	Facturado	Recaudado
Estrato 1	14.813.245	11.828.489
Estrato 2	369.365.004	314.071.938
Estrato 3	385.595.868	340.492.826
Estrato 4	64.039.151	57.425.659
Estrato 5	4.358.416	3.995.195
Oficial	140.937.410	118.593.902
Comercial	65.314.662	13.870.564
Total	1.044.423.756	860.278.573

Fuente: Empresas Públicas de Caicedonia E.S.P.-EPC

4. Hallazgo Administrativo

Se evidenció deficiencia en la elaboración de los estudios previos de los contratos de logística para desarrollar las actividades de bienestar social de los trabajadores de empresas Públicas de Caicedonia EPC. E.S.P, al no incluir las actividades que tienen relación con el Plan de Bienestar Social en Incentivos de la entidad. Presentando falencias en la aplicación del Decreto 1083 de 2015. Situación que se da porque en los estudios previos no se coloca los resultados de la evaluación del clima laboral o el diagnóstico que se hace con los trabajadores, lo cual es necesario para la elaboración del proyecto que sustenta esta contratación. Ocasionado que no

se tengan en cuenta los resultados de estas actividades para el logro de las metas de bienestar o el cierre de brechas.

5. Hallazgo Administrativo

Se evidenciaron falencias en el control de las órdenes de entradas y salidas de la mercancía y/o artículos que adquiere la entidad en desarrollo de sus operaciones administrativas y técnicas, por parte del almacenista. Presentado falencias en la aplicación del Artículo 209 de la Constitución y la Ley 594 de 2000. Situación presentada por debilidades de controles, reglamentación y cumplimiento al proceso de almacén entradas y salidas, generando con ello posibles riesgos en la administración de los recursos físicos, por posibles pérdida de accesorios y limitaciones en el proceso de las conciliaciones.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL - EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA EPC .E.S.P. Vigencia 2018						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
5	5					