



**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

ASEO ALCALA E.S.P. S.A.

**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	Gustavo Adolfo Hernández Cardona
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	19
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	19



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

La función social de la empresa de aseo de Alcalá es la de prestar el servicio de aseo en el área urbana y rural, igualmente el servicio de reciclaje y barrido de las zonas públicas del municipio.

La empresa de aseo Alcalá E.S.P. S.A., es una entidad descentralizada, independiente financieramente y con personería jurídica diferente a la del Municipio.

Se adquirió nueva aplicación para mayor oportunidad de la información financiera

La Empresa cuenta con un sitio de disposición final de residuos sólidos con un micro relleno sanitario operando directamente, el hecho de contar con este sistema le permite a la Entidad reducir los costos de operación y por lo tanto regular el incremento de la tarifa por tramo excedente, lo anterior unido al aprovechamiento de los residuos sólidos inorgánicos recuperados mediante separación manual de los residuos, por lo cual la Entidad viene desde el 2011 recibiendo unos recursos adicionales.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
GUSTAVO ADOLFO HERNANDEZ CARDONA
Gerente
ASEO ALCALÁ E.S.P S.A
Municipio de Alcalá

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 Aseo Alcalá E.S.P. S.A., 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 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 considerará 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 establecieron cinco (5) 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, las 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

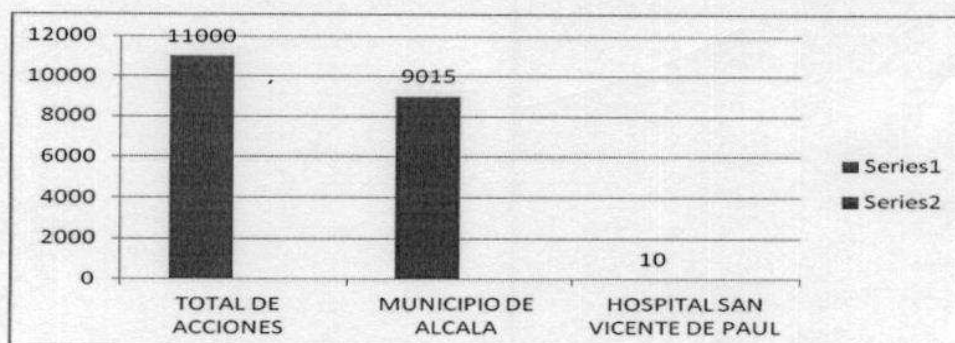
El Plan General de Auditoría establecido para el año 2013 por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, programó Auditoría Integral Modalidad Especial "Viabilidad Financiera" a la Empresa de Servicios Públicos Aseo Alcalá E.S.P. S.A., en cumplimiento del desarrollo del Plan General de Auditoría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

La Sociedad de Aseo "ASEO ALCALÁ E.S.P S.A."; fue creada el 1 de septiembre de 2008 por el Municipio de Alcalá y el Hospital Sal Vicente de Paul de Alcalá; en una empresa de servicios públicos domiciliarios mixta, constituida como sociedad anónima, por acciones.

El objeto de la sociedad es el estudio, diseño, planeación, construcción, prestación y administración del servicio público de Aseo en el Municipio de Alcalá, pero podrá prestar otros servicios públicos como el de Acueducto, Alcantarillado telefonía fija y móvil, energía eléctrica, gas domiciliario, alumbrado público, y las actividades complementarias de cada uno de estos servicios.

• Conformación Accionaria

EMPRESA SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ASEO ALCALA E.S.P.				
ENTIDAD	No DE ACCIONES	VALOR	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	%
MUNICIPIO DE ALCALA	9015	90.150.000	90.150.000	82%
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	10	100.000	100.000	0,1%
	11000	90.250.000	90.250.000	82%





**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La composición accionaria esta asignada entre el municipio de Alcalá con 9.015 acciones que corresponden al 82% sobre el total de acciones aprobadas y el Hospital San Vicente de Paúl con un 0.1% correspondiente a 10 acciones. Esto significa que la potestad mayoritaria sobre las decisiones está a cargo del Municipio como tal, que a su vez debe procurar por el bien de la comunidad en general en cuanto a la prestación del servicio de aseo.

Infraestructura

La Entidad cuenta con un carro recolector o compactador, carros para el barrido y limpieza de calles públicas, una planta de manejo integral de residuos sólidos que cuenta con un micro relleno sanitario operado por la empresa, con una capacidad de 70 t/m de residuos inertes, que en la actualidad se encuentra colmatado en un 95%, el hecho de contar con éste sistema le permite a la entidad reducir los costos de operación y por lo tanto el no incremento de la tarifa por tramo excedente, lo anterior unido al aprovechamiento de los residuos sólidos inorgánicos recuperados mediante separación manual de los mismos.

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

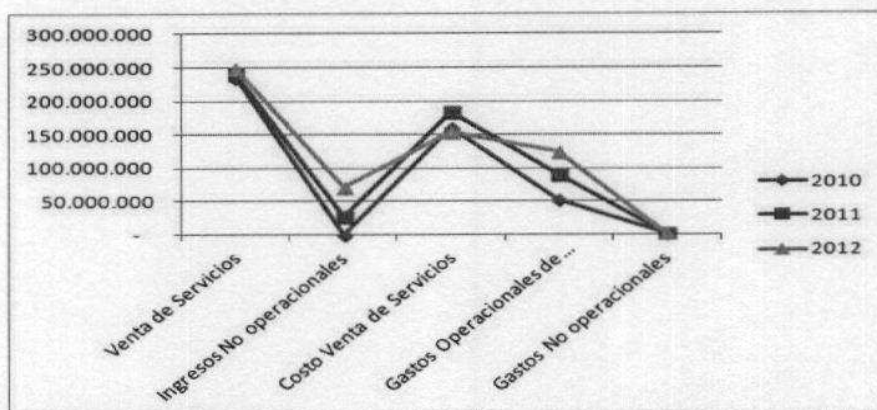
- **Resultado de Ejercicios de las Vigencias en análisis.**

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	233.997.421	240.104.240	248.720.973
Ingresos No operacionales	5.510	26.360.611	72.250.000
Costo Venta de Servicios	160.754.796	183.905.773	155.402.244
Gastos Operacionales de Admon	52.272.634	90.529.996	124.968.765
Gastos No operacionales	2.384.608	2.531.428	2.118.989
RESULTADO DEL EJERCICIO	18.590.893	(10.502.346)	38.480.975



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



Hallazgo No.1 Administrativo

Analizados los resultados correspondientes a las tres vigencias 2010, 2011 y 2012, se identifica un promedio estandarizado sobre la prestación del servicio que genera márgenes de ingresos estables, sin embargo se detecta que en la vigencia 2011, no presenta una gestión adecuada, lo cual se vio reflejada en el resultado del ejercicio que presenta una pérdida por valor de \$10.502.346.

Teniendo en cuenta que los ingresos no operativos soportan parte de la pérdida. Así mismo en el ejercicio del 2012 se refleja una utilidad representativa, sin identificarse mayor incremento de los ingresos en un 4%, no refleja mayor efectividad sobre la gestión.

	2010	2011	2012
Venta de Serivicios	100,00%	100,00%	100,00%
Ingresos No operacionales	0,00%	10,98%	29,05%
Costro Venta de Servicios	68,70%	76,59%	62,48%
Gastos Operacionales de Admon	22,34%	37,70%	50,24%
Gastos No operacionales	1,02%	1,05%	0,85%
	7,94%	-4,37%	15,47%

El cuadro anterior muestra la participación de cada uno de los rubros esenciales para la prestación del servicio, donde se caracteriza de acuerdo a su importancia, el ingreso efectivo sobre la población, el costo que se incurre para la prestación del mismo y los gastos de administración. Los componentes adicionales corresponden a los ingresos no operacionales por transferencias y otras actividades, así como los gastos no operacionales que corresponden a un porcentaje mínimo sobre la prestación del servicio.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	233.997.421	240.104.240	248.720.973
Gastos Operacionales de Admon	52.272.634	90.529.996	124.968.765
Gastos Financieros	1.790.855	1.651.428	2.118.989
	2.010	2.011	2.012
Gastos Operacionales de Admon	22,34%	37,70%	50,24%
Gastos Financieros	0,77%	0,69%	0,85%

Los gastos en que debe incurrir la entidad para administrar la operación son indispensables aun cuando se pueden regular u optimizar, así como los financieros que son necesarios dentro de la misma.

- **Análisis Sobre el Costo de Operación**

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	233.997.421	240.104.240	248.720.973
Costo Venta de Servicios	160.754.796	183.905.773	155.402.244

2010	2011	2012	promedio
69%	77%	62%	69%

Los costos en que incurre corresponden a un promedio de 69% en cada vigencia, se considera en un buen margen aunque se podría optimizar para disminuirlo al 60% el cual sería un óptimo costo de oportunidad sobre el servicio, y así lograr el crecimiento sostenible de la entidad.



**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	240.908.193	232.119.387	96%	273.314.557	263.039.823	96%	340.758.487	333.717.576	98%
GASTOS	240.908.193	232.104.830	96%	273.314.557	263.000.336	96%	340.758.487	325.268.737	95%
PRESUPUESTO REPORTADO POR LA ENTIDAD									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	240.908.193	232.119.387	96%	247.314.557		0%	340.719.000	333.717.576	98%
GASTOS	240.908.193	232.104.830	96%	247.314.557		0%	340.719.000	325.268.737	95%
DIFERENCIAS									
PPTO	2010			2011			2012		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	-	-		26.000.000	263.039.823		39.487	-	
GASTOS	-	-		26.000.000	263.000.336		39.487	-	

Hallazgo No. 2 Administrativo

El presupuesto definitivo de ingresos y gastos reportada en el 2011 ante RCL, no corresponde a la enviada por la entidad.

No presenta la ejecución de Ingreso y Gastos en la vigencia 2011.

El reporte enviado por la entidad sobre la ejecución presupuestal de la vigencia 2012 presenta diferencia en el presupuesto definitivo de ingresos y gastos.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

INDICADORES FINANCIEROS		2010	2011	2012	
CAPITAL DE TRABAJO					
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		11.004.602	9.992.195	35.887.456	No presenta
Recursos de que dispone el entidad		0	15.610.334	13.669.119	Pasivo Cte
para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo		11.004.602	-5.618.139	22.218.337	en la Vig 2011
					Inestable
RAZÓN DE LIQUIDEZ O CIRCULANTE					
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		11.004.602	9.992.195	35.887.456	
Representa las veces que el activo corriente cubre el pasivo corriente. En el entidad		0	15.610.334	13.669.119	
por cada peso de deuda a corto plazo se cuenta con \$ pesos de liquidez para cubrirla	#DIV/0!		0,64	2,63	Deficiente
PRUEBA ÁCIDA					
ACTIVO LIQUIDO / PASIVO CORRIENTE					
Representa las veces que el activo liquido cubre el pasivo corriente. En la entidad		14.557	39.487	22.628.539	
por cada peso de deuda a corto plazo, el entidad dispone de forma inmediata de para cubrirla.	#DIV/0!	0	15.610.334	13.669.119	Deficiente
SOLIDEZ					
ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL					
Es la capacidad de pago de la entidad a corto y largo plazo que demuestra su solidez financiera. la entidad dispone de \$ en activos totales por cada peso que adeuda		84.948.752	90.056.740	126.596.500	
	#DIV/0!	0	15.610.334	13.669.119	Estable
ENDEUDAMIENTO					
PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL					
Representa la proporción del endeudamiento de la entidad. En el entidad el de los activos está comprometido con deudas en el pasivo. Cuenta con un % de activos libre de deudas.		0	15.610.334	13.669.119	
		84.948.752	90.056.740	126.596.500	
	0%		17%	11%	Estable
ENDEUDAMIENTO INTERNO O DE SOCIOS					
PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL					
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.		84.948.752	74.446.406	112.927.381	
		84.948.752	90.056.740	126.596.500	
	100%		83%	89%	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.		73.944.150	74.764.545	74.909.044	
		84.948.752	74.446.406	112.927.381	
	87%		100%	66%	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 %		18.590.893	-10.502.346	38.480.975	
		234.002.931	266.464.851	320.970.973	
	8%		-4%	12%	Inestable
PORCENTAJE DE GASTOS GENERALES					
GASTOS / INGRESOS TOTALES					
Los gastos representan el % de los ingresos totales de la empresa		54.657.242	93.061.424	127.087.754	Inestable x
		234.002.931	266.464.851	320.970.973	Tiende a
	23%		35%	40%	Incrementar
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO					
U. NETA / PATRIMONIO					
Representa la participación del patrimonio fiscal en la generación de la utilidad. En el entidad, el patrimonio para el periodo estudiado participó en la generación de la utilidad.		18.590.893	-10.502.346	38.480.975	
		84.948.752	74.446.406	92.455.519	
	22%		-14%	42%	Estable



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.2. INVERSIONES COSTOSAS EN ACTIVOS IMPRODUCTIVOS Y SU IMPACTO FINANCIERO.

De conformidad con la información presentada por la Entidad durante las vigencias auditadas la entidad no realizó inversiones costosas que reflejaran activos no productivos.

3.3. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y GASTOS DE INVERSIÓN, REGULACIÓN DE TARIFAS.

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

Vigencia	Ingresos Corr. Servicios Aseo	Gastos Funcionamiento	Ingresos Subsidios	Gastos Inversión	% Gastos de Inversión Vs total gastos
2011	160.039.823	242.800.336	103.000.000	20.200.000	8%
2012	142.678.088	283.215.838	105.000.000	27.073.199	9%

Durante la vigencia 2011, la Empresa de Aseo Alcalá ejecutó recursos para inversión por valor de \$ 20.200.000 lo que equivale a un 8% con respecto al gasto total, el 92% restante de los recursos fueron ejecutados en gasto de funcionamiento por valor de \$242.800.336, estos gastos no fueron sufragados en su totalidad por recursos propios ya que únicamente se recaudó por venta de servicio para ésta vigencia la suma de \$160.039.82, de lo cual se evidencia que la entidad utilizó el 80% de los recursos percibidos por concepto de transferencia de subsidios para cubrir gastos de funcionamiento y un 20% para gastos de inversión; igualmente sucedió con la vigencia 2012 en la que los recursos por venta de servicios de aseo no son suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento y por lo tanto se cubrió con recursos de transferencia de subsidios en un 74% y un 26% de estos subsidios para inversión; con lo anterior se demuestra que la Empresa no es autosuficiente y que su operación depende en gran medida de las transferencias del SGP. (Subsidios).

- **Tarifas**

Hallazgo No. 3 Administrativo

Las tarifa de los servicios de aseo de la empresa se adoptó mediante Resolución No 003 del 29 de marzo del 2010, de acuerdo a la metodología contemplada en la Resolución 351 de 2005, La ley 142 de 1994 contempla que las fórmulas de los



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

costos de las tarifas tienen una duración de 5 años, pero durante el tiempo de vigencia de cada fórmula, las empresas podrán actualizar las tarifas que cobran a sus usuarios aplicando las variaciones en los índices de precios de tal manera que reflejen el costo real y cumplan con criterios de suficiencia financiera, que garanticen que cada año la Entidad pueda realizar inversiones en expansión y renovación de infraestructura; para el caso de la Empresa de Aseo Alcalá, estas tarifas no fueron actualizadas durante las vigencias auditadas, lo cual se reflejó en que sus ingresos en las vigencias auditadas presentaron un comportamiento constante, que no permitió una mayor inversión lo cual fue del 8 y 9% para las vigencias 2011 y 2012 respectivamente.

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

Hallazgo No. 4 Administrativo

- La Junta Directiva se debe reunir en forma ordinaria por lo menos cada dos meses, de lo que se evidenció que se realizaron tres (3) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se formalizaron seis (6) Asambleas general de socios, de las cuales dos (2) no tuvieron quórum y dos (2) fueron aplazadas; no cumpliendo con la periodicidad de estas.
- De las deliberaciones y decisiones de la Junta Directiva y la Asamblea General de Socios, se pudo establecer, que en su mayoría solo se limitaron a la lectura de los informes Técnicos y Financiero, otorgamiento de facultades, aprobación modificación del presupuesto; 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.
- Para la aprobación de la nueva estructura tarifaria para la vigencia 2013 se presentó el 10 de diciembre de 2012, en Asamblea General de Socios No. 012, las cuales no fueron aprobadas.
- De los informes presentados por el Gerente se resalta el bajo recaudo en la partida del ingreso presupuestal denominado "Otros" que corresponde a la venta de material reciclable; este por factores externos como la disminución del ingreso del material reciclable, bajos precios de compra de los materiales reciclables y mínima venta de material orgánico (humus-compostaje).



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Por lo anterior la Junta Directiva y la Asamblea General de Socios no han sido consecuentes 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.

Conforme a la información rendida por la Entidad, se evidenció que el hecho de contar con una Planta de Manejo Integral de Residuos Sólidos en el Municipio de Alcalá y un micro relleno sanitario operado por la empresa ASEO ALCALA S.A. ESP, en el cual se realiza la disposición final de alrededor de 70 t/m de residuos sólidos inertes; le permite el no incremento en las tarifas cobradas a los suscriptores por el tramo excedente, pero se corre el riesgo a futuro de un incremento en los costo de operación ya que éste relleno se encuentra colmatado en un 95% de su vida útil, por lo anterior la entidad debería asumir el riesgo de la adquisición de un terrero con sus especificaciones de ley o contratar el servicio de disposición final de estos residuos, lo que requeriría una inversión mayor que de acuerdo al comportamiento constante de los ingresos de las últimas dos vigencias no permite realizar estas inversiones.

- Cobertura del Servicio

USUARIOS	SERVICIO DE ASEO
Urbana	2295
Rural	334
TOTAL	2629

Fuente: Departamento Planeación Municipal. Graf. 1

TOTAL SUSCRIPTORES EMPRESAS PÚBLICAS DE ASEO

USO	ESTRATO	2011	2012	DIFERENCIA	VARIACION
RESIDENCIAL	1	511	485	-26	-5%
	2	1539	1490	-49	-3%
	3	210	205	-5	-2%
	4	0	3	3	0%
COMERCIAL		53	53	0	0%
OFICIAL		29	29	0	0%
SECTOR RURAL		268	257	-11	-4%
TOTAL		2610	2522	-88	-3%

Fuente: EMPRESA DE ASEO . Graf. 2



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Este cuadro presenta el total de suscriptores domiciliarios en la zona Urbana y Rural en las vigencias 2011 y 2012, en el cual se evidencia decrecimiento de 88 suscriptores en la vigencia 2012, el cual se refleja en la variación negativa que se presenta en todos los ítem; situación que genera poca gestión para cubrir el total de suscriptores domiciliarios en el Municipio de Alcalá.

Del mismo modo y conforme a lo certificado por la Secretaría de Planeación Municipal (ver grafica 1) y la Empresa de Aseo, la cobertura de esta última fue de 2522 suscriptores tanto en la Zona Urbana como Rural, el cual representa el 96%, en comparación con lo certificado por la Secretaría de Planeación que reportó 2629 suscriptores; existiendo una diferencia de 107 suscriptores domiciliarios que no tuvo en cuenta la Empresa de Aseo para la vigencia 2012.

Hallazgo No. 5 Administrativo

La Entidad no tiene actualizada la base de datos del total de los suscriptores domiciliarios del Municipio de Alcalá, conforme se pudo evidenciar de acuerdo al certificado entregado por la Secretaría de Planeación Municipal, el cual presenta una diferencia de 107 suscriptores.

- **Peticiones Quejas y Reclamos**

A continuación se relacionan las PQR peticiones, quejas y reclamos en las vigencias 2011 y 2012 entregados por la entidad:

ESTRATO	MOTIVO DESCUENTO	AÑO 2011		AÑO 2012	
		CANTIDA D	VALOR	CANTIDAD	VALOR
1	LOTE O VIVIENDA DESOCUPADA	0		1	\$ 987,00
2	LOTE O VIVIENDA DESOCUPADA	3	\$ 9.822,00	3	\$ 9.822,00
3	LOTE O VIVIENDA DESOCUPADA	0		0	
TOTAL PQRs			\$ 9.822,00		\$ 10.809,00

Este cuadro representa que la Empresa de Aseo de Alcalá para las vigencias 2011 reporto solo tres (3) solicitudes por concepto de descuento, "LOTE VIVIENDA DESOCUPADA", cuyo monto fue por \$9.822 pesos; y que para el 2012 reportaron cuatro (4) PQR por valor de \$10.809 pesos.

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

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ASEO ALCALA E.S.P. S.A.									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	Analizados los resultados correspondientes a las tres vigencias 2010, 2011 y 2012, se identifica un promedio estandarizado sobre la prestación del servicio que genera márgenes de ingresos estables, sin embargo se detecta que en la vigencia 2011, no se evidencia una gestión indebida la cual se vio reflejada en el resultado del ejercicio que presenta una pérdida por valor de \$10.502.346, teniendo en cuenta que los ingresos no operativos soportan parte de la pérdida. Así mismo en el ejercicio del 2012 se refleja una utilidad representativa, sin identificarse mayor incremento de los ingresos que se incrementaron en un 4%, no refleja mayor efectividad sobre la gestión. Los costos de los servicios presentan una estabilidad en cuanto a su regulación.			X					
2	El presupuesto definitivo de ingresos y gastos reportada en el 2011 ante RCL, no corresponde a la enviada por la entidad.			X					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ASEO ALCALA E.S.P. S.A.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
3	No presenta la ejecución de Ingreso y Gastos en la vigencia 2011 El reporte enviado por la entidad sobre la ejecución presupuestal de la vigencia 2012 presenta diferencia en el presupuesto definitivo de ingresos y gastos Las tarifa de los servicios de aseo de la empresa se adoptó mediante Resolución No 003 del 29 de marzo del 2010, de acuerdo a la metodología contemplada en la Resolución 351 de 2005, La ley 142 de 1994 contempla que las fórmulas de los costos de las tarifas tienen una duración de 5 años, pero durante el tiempo de vigencia de cada fórmula, las empresas podrán actualizar las tarifas que cobran a sus usuarios aplicando las variaciones en los índices de precios de tal manera que reflejen el costo real y cumplan con criterios de suficiencia financiera, que garanticen que cada año la Entidad pueda realizar inversiones en expansión y renovación de infraestructura.; para el caso de la Empresa de Aseo Alcalá, estas tarifas no fueron actualizadas durante las vigencias auditadas, lo cual se reflejó en que sus ingresos en las vigencias auditadas presentaron un comportamiento			X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ASEO ALCALA E.S.P. S.A.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
	constante, que no permitió una mayor inversión la cual fue del 8 y 9% para las vigencias 2011 y 2012 respectivamente.									
4	La Junta Directiva se debe reunir en forma ordinaria por lo menos cada dos meses, de lo que se evidenció que se realizaron tres (3) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se formalizaron seis (6) Asambleas general de socios, de las cuales dos (2) no tuvieron quórum y dos (2) fueron aplazadas; no cumpliendo con la periodicidad de estas. De las deliberaciones y decisiones de la Junta Directiva y la Asamblea General de Socios, se pudo establecer, que en su mayoría solo se limitaron a la lectura de los informes Técnicos y Financiero, otorgamiento de facultades, aprobación modificación del presupuesto; 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			X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "VIABILIDAD FINANCIERA" EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ASEO ALCALA E.S.P. S.A.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	atender. Por lo anterior la Junta Directiva y la Asamblea General de Socios no han sido consecuentes 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									
5	La Entidad no tiene actualizada la base de datos del total de los suscriptores domiciliarios del Municipio de Alcalá, conforme se pudo evidenciar de acuerdo al certificado entregado por la Secretaría de Planeación Municipal, el cual presenta una diferencia de 107 suscriptores			X						
TOTALES				5	0	0	0	0	\$ 0	