



**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 VARIOS

LA VICTORIA 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

Claudia Ximena Otalvora

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

En la Empresa de Aseo la Victoria, las tarifas no han sido actualizadas desde el 2010, éste rezago se refleja en la ausencia de inversión en las 2 vigencias analizadas, lo que no permitió la expansión y mejoramiento en la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

De acuerdo a estudios realizados por Valle Caucana de Aguas, los reportes de coberturas de recolección evidencian que todos los municipios analizados tienen porcentajes de cubrimiento urbano superiores al 98,0%; mientras que en las zonas rurales, el mayor porcentaje de cobertura lo presentan La Victoria y La Cumbre con 64,7% y 64,0% respectivamente.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora

CLAUDIA XIMENA OTALVORA

Gerente

Empresas de Servicios Varios La Victoria E.S.P S.A

Municipio de la Victoria

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 Varios La Victoria 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 consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Cali.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

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

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

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

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

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

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



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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:

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

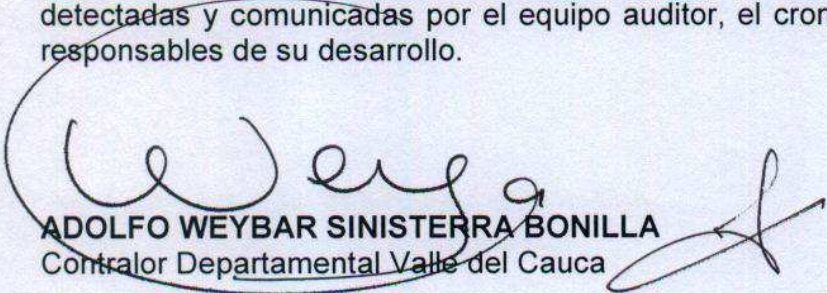
RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cinco (5) hallazgos administrativos y un (1) proceso administrativo sancionatorio.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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


ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Valle del Cauca



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

La Entidad se constituyó el 30 de julio de 2009, mediante un Contrato de Constitución de la Empresa de Servicios Varios la Victoria E.S.P S.A, en el que emerge como una sociedad anónima por acciones; por las siguientes Entidades y personas:

- Asociación de copropietarios de Televisión Comunitaria de la Victoria, “TELEVICTORIA”
- Junta de Acción Comunal del Corregimiento de Holguín Municipio de La Victoria
- Municipio de La Victoria
- Ana María Uran Rentoría
- José María Monsalve Loaiza.

El objeto de la sociedad es el estudio, diseño, planeación, Construcción, prestación y administración de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el Municipio, pero podrá prestar en adelante otros servicios públicos como el de telefonía fija y móvil energía eléctrica y gas domiciliario, y la prestación del servicio de Alumbrado Público. Donde la Entidad solamente presta el servicio de Aseo.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Conformación Accionaria**

EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA E.S.P. S.A.				
ENTIDAD	No DE ACCIONES	VALOR	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	%
MUNICIPIO DE LA VICTORIA	8.000	10.000	80.000.000	96%
ANA MARIA URAN RENTERIA	100	10.000	1.000.000	1,19%
JOSE MARIA MONSALVE LOAIZA	5	10.000	50.000	0,06%
DIEGO FERNANDO VALENCIA MARMOLEJO	200	10.000	2.000.000	2,39%
TELEVICTORIA	50	10.000	500.000	0,60%
JAC CORREGIMIENTO HOLGUIN	20	10.000	200.000	0,24%
	8.375	60.000	83.750.000	100%
TOTAL DE ACCIONES	10.000			

La entidad presenta una distribución accionaria establecida en 3 personas naturales, el municipio y dos entidades del orden municipal.

Infraestructura

La entidad no cuenta con infraestructura propia, el servicio de recolección, transporte y disposición final está contratada con la empresa ATESA y el relleno sanitario regional La Gloria ubicado en el Departamento de Risaralda, con lo anterior la entidad tiene capacidad de prestar los servicios al 100% de la población del área urbana.

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

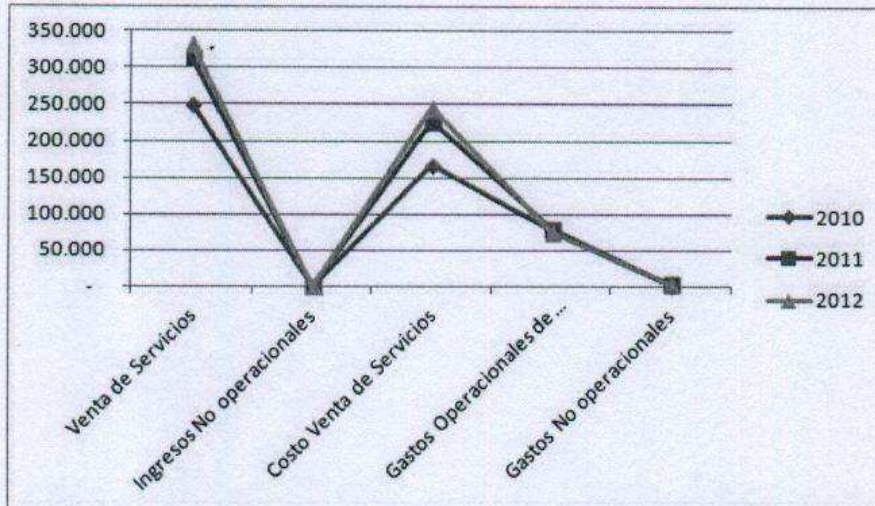
- **Resultado de Ejercicios de las Vigencias en análisis.**

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	249.955	313.215	332.103
Ingresos No operacionales	-	-	-
Costo Venta de Servicios	168.517	226.228	245.331
Gastos Operacionales de Admon	78.053	79.751	75.993
Gastos No operacionales	1.654	2.969	3.238
Resultado del Ejercicio	1.731	4.267	7.541



**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	0,00%	0,00%	0,00%
Costro Venta de Servicios	67,42%	72,23%	73,87%
Gastos Operacionales de Admon	31,23%	25,46%	22,88%
Gastos No operacionales	0,66%	0,95%	0,97%
Resultado del Ejercicio	0,69%	1,36%	2,27%

Los resultados presentados por la entidad nos reflejan un punto de equilibrio sostenible, tendiente a mejorar en la optimización de los recursos sobre el costo de la operación.

- Análisis Sobre Gastos de Administración y Financieros**

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	249.955	313.215	332.103
Gastos Operacionales de Admon	78.053	79.751	75.993
Gastos Financieros	-	-	-
	2.010	2.011	2.012
Gastos Operacionales de Admon	31,23%	25,46%	22,88%
Gastos Financieros	0,00%	0,00%	0,00%



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los gastos operativos de administración, presentan una regulación que beneficia la entidad en cuanto a la disminución de los mismos sobre cada vigencia, hecho mediante el cual la entidad puede realizar otras funciones.

- Análisis Sobre el Costo de Operación**

	2010	2011	2012
Venta de Servicios	249.955	313.215	332.103
Costo Venta de Servicios	168.517	226.228	245.331

2010	2011	2012	PROMEDIO
67%	72%	74%	71%

El costo en que incurre la entidad presenta un promedio correspondiente al 71% sobre el cual debe tratar de regular para obtener un mayor beneficio, sobre el mismo se muestran los incrementos en cada una de las vigencias, relativos a los ingresos, no obstante podría mejorarse.

- Ejecución Presupuestal**

CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION SEGÚN RCL									
PPTO	2010		cumplimiento	2011		cumplimiento	2012		cumplimiento
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	279.496.696	274.795.699	98%	354.347.286	301.318.419	85%	346.444.208	314.750.482	91%
GASTOS	249.955.970	248.671.610	99%	348.845.582	295.541.879	85%	406.093.104	284.826.727	70%
PRESUPUESTO REPORTADO POR LA ENTIDAD									
PPTO	2010		cumplimiento	2011		cumplimiento	2012		cumplimiento
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	286.863.000	249.955.000	87%	346.444.000	313.215.000	90%	346.082.119	314.750.438	91%
GASTOS	270.354.000	250.585.000	93%	346.444.000	308.948.000	89%	346.082.119	306.029.918	88%
DIFERENCIAS									
PPTO	2010		cumplimiento	2011		cumplimiento	2012		cumplimiento
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
INGRESOS	(7.366.304)	24.840.699		7.903.286	(11.896.581)		362.089	44	
GASTOS	(20.398.030)	(1.913.390)		2.401.582	(13.406.121)		60.010.985	(21.203.191)	

Hallazgo No. 1 Administrativo-Sancionatorio

Según el cuadro comparativo de la ejecución presupuestal, se evidencia que la entidad presenta diferencias respecto de la información reportada por RCL y la presentada en el proceso auditor. Así como las diferencias en el presupuesto definitivo del año 2010 respecto a los ingresos y los gastos enviadas por la entidad.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

INDICADORES FINANCIEROS					
	2010	2011	2012		
CAPITAL DE TRABAJO					
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	12.791	23.469	36.353		
Recursos de que dispone el Instituto	2.361	4.245	9.485		
para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo	10.430	19.224	26.868	positivo	
RAZÓN DE LIQUIDEZ O CIRCULANTE					
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	12.791	23.469	36.353		
Representa las veces que el activo corriente cubre el pasivo corriente. En el Instituto	2.361	4.245	9.485		
por cada peso de deuda a corto plazo se cuenta con \$ pesos de liquidez para cubrirla	5,42	5,53	3,83	positivo	
PRUEBA ÁCIDA					
ACTIVO LIQUIDO / PASIVO CORRIENTE					
Representa las veces que el activo líquido cubre el pasivo corriente. En el Instituto	1.731	4.267	7.541		
por cada peso de deuda a corto plazo, el Instituto dispone de forma inmediata de para cubrirla.	2.361	4.245	9.485		
	0,73	1,01	0,80	estable	
SOLIDEZ					
ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL					
Es la capacidad de pago de el Instituto	92.791	118.439	129.611		
corto y largo plazo que demuestra su solidez financiera	2.361	4.245	9.485		
La entidad dispone de \$ en activos totales por cada peso que adeuda	39,30	27,90	13,66	positivo	
ENDEUDAMIENTO					
PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL					
Representa la proporción del endeudamiento del Instituto. En el Instituto el % de los activos	2.361	4.245	9.485		
está comprometido con deudas en el pasivo.	92.791	118.439	129.611		
Cuenta con un % de activos libre de deudas.	3%	4%	7%	estable	
ENDEUDAMIENTO INTERNO O DE SOCIOS					
PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL					
Representa la proporción en que los activos han sido financiados con recursos propios.	90.430	114.194	120.126		
En la empresa el % de los activos han sido financiados con recursos propios.	92.791	118.439	129.611		
Entre más cercano a 100 mejor es el indicador.	97%	96%	93%	positivo	
PATRIMONIO INMOVILIZADO					
PPE / PATRIMONIO					
Indica la parte del patrimonio que se encuentra estática en Propiedad, Planta y Equipo. En la empresa	80.000	94.970	93.258		
el del patrimonio total está representado en PPE.	90.430	114.194	120.126		
	88%	83%	78%	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 %	1.731	4.267	7.541		
	249.955	313.215	332.103		
	0,69%	1,36%	2,27%	estable	
PORCENTAJE DE GASTOS GENERALES					
GASTOS / INGRESOS TOTALES					
Los gastos representan el % de los ingresos totales de la empresa	79.707	82.720	79.231		
	249.955	313.215	332.103		
	32%	26%	24%	positivo	
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO					
U. NETA / PATRIMONIO					
Representa la participación del patrimonio fiscal en la generación de la utilidad la entidad, el patrimonio	1.731	4.267	7.541		
para el periodo estudiado participó en en la generación de la utilidad.	90.430	114.194	120.126		
	1,91%	3,74%	6,28%	estable	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

Los ingresos que percibió la Empresa de Aseo en las vigencias 2011 y 2012 por parte de la Alcaldía Municipal fueron exclusivamente para la prestación del servicio de aseo de los estratos 1, 2 y 3, y con estos recursos se cubrieron los gastos de funcionamiento y operación de la Entidad.

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**

Hallazgo No. 2 Administrativo

Se evidenció que durante las vigencias 2010, 2011, 2012, la Entidad no ejecutó recursos en inversión, los recursos percibidos por concepto de venta de servicios de aseo y subsidios de los estratos 1, 2 y 3 son utilizados en gastos de funcionamiento de los cuales en el 2011 el 26,5% fueron para gastos administrativos y el 73,5% para gastos de operación, igualmente en el 2012 el 23% para gastos administrativos y el 77% para gastos de operación, lo anterior demuestra la nula inversión en la adecuación e infraestructura del servicio de aseo, con miras a recuperar las inversiones hechas en la prestación del servicio.

- **Tarifas**

Tipo suscriptor	Tarifas con subs. contribución 2010	Tarifas con subs. contribución 2011	Tarifas con subs. contribución 2012
Estrato 1	2.854	3.205	3.205
Estrato 2	4.280	4.807	4.807
Estrato 3	6.777	7.612	7.612
Estrato 4	7.134	8.287	8.287
Estrato 5	14.771	18.080	18.079



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Peq. Productor	25.266	23.031	23.031
Gran productor	74.481	58.750	58.750
Oficial	0	15.354	15.354
Total			

Hallazgo No. 3 Administrativo

Se identifica que la Empresa durante las vigencias 2011 y 2012, no incremento las tarifas de aseo teniendo en cuenta el IPC, que reflejen el costo real de la prestación del servicio en condiciones de eficiencia y garanticen que cada año se pueda realizar inversión en expansión de la cobertura de los usuarios y reposición de infraestructura.

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 nueve (9) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se precisaron dos (2) reuniones, no cumpliendo con la periodicidad de estas.

De las deliberaciones y decisiones de la Junta Directiva en la vigencia 2011, se evidenció, que sólo se limitaron a la aprobación, modificación, adición 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.

No se presentaron informes de Gestión, Técnicos y Financieros de la Entidad, de las vigencias 2011 y 2012.

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!

Hallazgo No. 5 Administrativo

En el acta de Junta Directiva No. 02 del 2 de diciembre de 2012, se pudo evidenciar que en el punto de asuntos varios, tocan los siguientes temas sin que se diera una respuesta satisfactoria.

- La Administración Municipal compró unas acciones en la empresa, la cual aún adeuda la suma de \$70.000.000 pesos, donde se evidencia un incumplimiento del pago de las acciones; estas acciones se pagarían con unas volquetas; las cuales no se podían suministrar a la Empresa ya que fueron dadas en comodato al Municipio.
- La Empresa aún no ha entregado los títulos valores en los que acreditan como dueños de las acciones.
- Se debatió el cierre del relleno sanitario.
- Se presenta la nueva estructura tarifaria para la vigencia 2013.

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

La entidad no cuenta con una infraestructura propia; el servicio de recolección, transporte y disposición final está contratado con la empresa ATESA. No presenta situaciones de pérdidas en el suministro del Servicio de Aseo.

• Cobertura del Servicio

USUARIOS	SERVICIO DE ASEO	SERVICIO DE ACUEDUCTO	SERVICIO DE ALCANTARILLADO
Urbana	2555	2710	2602
Rural	772	835	78
TOTAL	3327	3545	2680

COBERTURA DEL SERVICIO DE ASEO				
ÁREA	VIGENCIA 2011		VIGENCIA 2012	
	COBERTURA	N° DE SUSCRIPTORES FACTURADOS	COBERTURA	N° DE SUSCRIPTORES FACTURADOS
URBANO	99.9%	2541	99.9%	2555
RURAL	70%	762	85%	772
TOTAL		3303		3327



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Esta gráfica presenta el total de suscriptores domiciliarios para las vigencias 2011 y 2012, la cobertura en la zona urbana presenta un cubrimiento del 99.9% que corresponde a 2541 y 2555 suscriptores respectivamente, en cuanto a la zona rural para la vigencia 2011 se presentó una cobertura del 70% evidenciándose un incremento al 85% en la vigencia 2012 de la cobertura total.

Con relación a la cobertura entregada por la Secretaría de Planeación Municipal, quien reportó en el servicio de aseo 3327 suscriptores, se evidencia que es acorde con el total de suscriptores que cubre la Empresa de Aseo en la vigencia 2012.

• **Peticiones Quejas y Reclamos**

QUEJAS, PETICIONES Y RECLAMOS				
VIGENCIA	PREDIO DESOCUPADO	INCONFORMIDAD DEL SERVICIO	NO PASA EL VEHÍCULO	CANTIDAD TOTAL
2011	46	14	4	64
2012	66	1	4	71

Las quejas presentadas en la vigencias 2011 y 2012, se relaciona en la tabla anterior, donde se puede evidenciar que las más relevantes son los Predios Desocupados con 46 PQR en la vigencia 2011 y en el 2012 con 66, presentando un incremento de 20 PQR más en esta vigencia, situación que ha generado un aumento en los costos que debe asumir la Entidad.

VIGENCIA	CANTIDAD PQR	VALOR	VALOR INGRESO EJECUTADO	VALOR INGRESO EJECUTADO / COSTO PQR
2011	64	\$ 5.602.368,00	\$ 313.215.000,00	2%
2012	71	\$ 8.017.033,00	\$ 332.103.000,00	2%

Este cuadro muestra que para la vigencia 2011 se presentaron 64 PQR por valor de \$5.602.368 presentando una variación con relación al total de la venta de servicio del 2% y para el 2012 se presentaron 71 PQR por valor de \$8.017.033 presentando una variación del 2% frente a la venta de servicio.



**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 de Servicios Varios La Victoria E.S.P. S.A.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DANO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
1	Según el cuadro comparativo de la ejecución presupuestal, se evidencia que la entidad presenta diferencias importantes de identificar respecto de la información reportada por RCL y la presentada en el proceso auditor. Así como las diferencias en el presupuesto definitivo del año 2010 respecto a los ingresos y los gastos enviadas por la entidad.		X							
2	Se Evidenció que durante las vigencias 2010, 2011, 2012, la Entidad no ejecutó recursos en inversión, los recursos percibidos por concepto de venta de servicios de aseo y subsidios de los estratos 1,2,3 son utilizados en gastos de funcionamiento de los cuales en el 2011 el 26,5 % fueron para gastos administrativos y el 73,5% para gastos de operación, igualmente en el 2012 el 23% para gastos administrativos y el 77% para gastos de operación, lo anterior demuestra la nula		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 Varios La Victoria E.S.P. S.A.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	inversión en la adecuación e infraestructura del servicio de aseo, con miras a recuperar las inversiones hechas en la prestación del servicio.									
3	Se identifica que la Empresa durante las vigencias 2011 y 2012, no incremento las tarifas de aseo teniendo en cuenta el IPC, que reflejen el costo real de la prestación del servicio en condiciones de eficiencia y garanticen que cada año se pueda realizar inversión en expansión de la cobertura de los usuarios y reposición de infraestructura.		X							
4	La Junta Directiva se debe reunir en forma ordinaria por lo menos cada dos meses, de lo que se evidenció que se realizaron nueve (9) reuniones en la vigencia 2011 y en la vigencia 2012 se precisaron dos (2) reuniones, no cumpliendo con la periodicidad de estas. De las deliberaciones y decisiones de la Junta Directiva en la vigencia 2011, se evidenció, que solo se limitaron a la aprobación, modificación, adición 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. No se presentaron informes de Gestión, Técnicos y		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 Varios La Victoria E.S.P. S.A.										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					F	\$ DANO PATRIMONIAL
				A	S	D	P			
	Financieros de la Entidad, de las vigencias 2011 y 2012. 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.									
	En el acta de Junta Directiva No. 02 del 2 de diciembre de 2012, se pudo evidenciar que en el punto de asuntos varios, tocan los siguientes temas sin que se diera una respuesta satisfactoria.									
5	<ul style="list-style-type: none"> La Administración Municipal compró unas acciones en la empresa, la cual aún adeuda la suma de \$70.000.000 pesos, donde se evidencia un incumplimiento del pago de las acciones; estas acciones se pagarían con unas volquetas; las cuales no se podían suministrar a la Empresa ya que fueron dadas en comodato al Municipio. La Empresa aún no ha repartido los títulos valores en los que acreditan como dueños de las acciones. Se debatió el cierre del relleno sanitario. Se presenta la nueva estructura tarifaria para la vigencia 2013. 			X						
	TOTALES			5	0	0	0	0	0	0