



CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final



INFORME DE REVISION DE CUENTA
ESMOCOA ESP

VIGENCIA 2008

CGDP
2009

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



**INFORME DE REVISION DE CUENTA
ESMOCOA ESP**

VIGENCIA 2008

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Auditor

Gabriel Pantoja Fernández

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	Pág. 4
2. DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1. INTRODUCCION	5
2.2. ALCANCE	6
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	6
2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS	6
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8
3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.2. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	8
3.3. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	8
3.3.1. Revisión Cuenta Anual	9
3.4. PLAN ESTRATEGICO	18
4. DESCARGOS ESMOCOA	23
CONCLUSIONES	25
Anexos	
1. Cuadro de Hallazgos Detectados y Comunicados	24
2. Matriz de Codificación de Hallazgos	26
3. Plan de Mejoramiento	29



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Putumayo, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento del Plan General de Auditoría 2009, practicó una Auditoría de Revisión de Cuenta a los recursos correspondientes a la vigencia fiscal 2008 de la Empresa de Servicios Públicos Esmocoa.

La revisión de la cuenta se centró en la evaluación de la información reportada por la Empresa de Servicios Públicos a este Organismo de Control Fiscal.

Asimismo, con el fin de emitir un pronunciamiento acerca de la razonabilidad y consistencia de la información económica y social a 31 de diciembre de 2008, se revisó el Balance General Comparativo de los años 2008 y 2007, como también los anexos al Balance General, las notas a los Estados Contables e Informes Complementarios, conciliaciones bancarias e informes de ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos.

De igual forma se presentan los principales hallazgos de tipo administrativo, para lo cual la entidad deberá firmar un plan de mejoramiento para la solución de las debilidades encontradas.

Dada la importancia estratégica de los recursos analizados, la Contraloría General del Departamento del Putumayo, espera que el informe contribuya al mejoramiento continuo de la entidad en procura de que cada día los fines estatales prestados a la comunidad sean mejores.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO**
Informe Final



2. DICTAMEN INTEGRAL

2.1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Putumayo con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de cuenta a los recursos manejados por la Empresa de Servicios Públicos Esmocoa, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2008; la comprobación a las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la ESP Esmocoa y analizada por la Contraloría General del Departamento del Putumayo. La responsabilidad de la Contraloría Departamental consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la entidad auditada, que incluya un pronunciamiento sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables vigencia 2008, a través de la revisión de la Cuenta Anual rendida de acuerdo a la Resolución 105.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el Equipo de Auditoría, se presentarán a la administración para que sean corregidos, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en una eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control fiscal.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas establecidas por la Contaduría General de la Nación. Las cifras y presentación de los Estados Contables son responsabilidad de la administración.

2.2. ALCANCE

El proceso de revisión de la cuenta está orientado a evaluar la gestión de la administración de la ESP Esmocoa, en el manejo de los recursos propios y

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Transferencias que la entidad recauda; el examen se realizará al informe enviado por la entidad correspondiente a la vigencia 2008.

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS

Los resultados del examen nos permite conceptualizar que la gestión adelantada por la administración de la Empresa de Servicios Públicos Esmocoa, acata en un nivel regular las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones, aunque efectuó de manera oportuna la entrega de los formularios de rendición de la cuenta anual; no cumplió en su totalidad con los planes y programas desarrollados y propuestos en el presupuesto, no se recaudó la totalidad de los ingresos presupuestados (61%), y los gastos presupuestados tuvieron una ejecución del 79%, igualmente no se ejecutó la totalidad de las inversiones presupuestadas y de las cuentas por pagar de vigencias anteriores, también no se tiene establecido un plan estratégico con objetivos que sean cuantificables, medibles y reales que especifiquen una cifra y una fecha para luego ser medidos. por tal razón se puede establecer la poca gestión de la Empresa de Servicios Públicos municipal. Por las consideraciones expuestas el concepto de la gestión es **DESFAVORABLE**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

A 31 de diciembre de 2008 se presenta incertidumbre en los Activos, en el grupo de Propiedad, Planta y Equipo por un valor de \$2.213.528 en miles, el cual representa el 70% de los Activos, al no presentar un Inventario General de Bienes actualizado y debidamente detallado.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la ESP Esmocoa a 31 de diciembre de 2008 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta vigencia 2008, se encontraron once (11) hallazgos administrativos, según anexo 1.

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada Desfavorable, sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la opinión negativa, expresada sobre la razonabilidad de los Estados Contables, se concluye que la administración de la ESP Esmocoa, está cumpliendo de manera parcial con las normas y procedimientos y en consecuencia , NO SE FENECE la cuenta correspondiente a la vigencia 2008.

2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

La Administración debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias encontradas y comunicadas en el proceso auditor, documento que debe ser entregado a la Contraloría General del Putumayo dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo o Final.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las observaciones de cada uno de los hallazgos identificados, las acciones con que se implementaran los correctivos, responsables de su desarrollo, y seguimiento a su ejecución.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo, a la revisión realizada en el archivo de la Unidad de Control Fiscal, no se encontró plan de mejoramiento suscrito con Esmocoa.

3.2. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La E.S.P Esmocoa, presenta en un nivel de implementación Medio con tendencia a Alto. Esta calificación indica que el sistema de control interno es adecuado y otorga confiabilidad en el manejo de los recursos y cumplimiento de objetivos y metas. Esmocoa presenta un nivel alto de implementación en todos sus componentes y elementos que conforman el MECI, excepto por las políticas de operación que reflejó un nivel medio debido a que no se han divulgado, documentado ni se ha evaluado su cumplimiento, igualmente el componente de los planes de mejoramiento al obtener una implementación Baja, debido a que el plan de mejoramiento institucional y el de procesos se encuentra en proceso de elaboración y el plan de mejoramiento individual no se ha elaborado hasta el momento. La E.S.P cuenta con una persona (contratista) que realiza la función de control interno, la cual se encarga de la evaluación sobre el desarrollo e implementación del MECI.

De acuerdo, a la metodología aplicada para evaluar la implementación del sistema de control interno – MECI, en el siguiente cuadro nos permite conocer la Escala para evaluar el estado de implementación:

Escala para evaluar el Estado de Implementación		
% de Avance	Estado	Color
0 – 50 %	Bajo	●
51 – 75 %	Medio	●
76 – 100 %	Alto	●

En la siguiente tabla muestra los resultados obtenidos de los Subsistemas y Componentes que integran el modelo, evaluados en la E.S.P Esmocoa:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

E.S.P ESSMOCOA MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO - MECI NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN		
SUBSISTEMA	COMPONENTE	
CONTROL ESTRATEGICO	Ambiente de Control	● Alto
	Direccionamiento Estratégico	● Alto
	Administración del Riesgo	● Alto
* El subsistema presenta en promedio un nivel de implementación Alto		
CONTROL DE GESTIÓN	Actividades de Control	● Alto
	Información	● Alto
	Comunicación Pública	● Alto
* El subsistema presenta en promedio un nivel de implementación Alto		
CONTROL DE EVALUACIÓN	Autoevaluación	● Alto
	Evaluación Independiente	● Alto
	Planes de Mejoramiento	● Bajo
* El subsistema presenta en promedio un nivel de implementación Medio con tendencia a Alto		

H1.- De acuerdo a la calificación y lo evidenciado en el trabajo de campo, la E.S.P Esmocoa, presenta un nivel de implementación Medio con tendencia a Alto del Sistema de Control Interno MECI. El Departamento Administrativo de la Función Pública mediante la Resolución 3181 de agosto 25 de 2009 y Circular Externa No. 100-0006 de 2009, amplió los plazos para el cumplimiento en la implementación del MECI por parte de los municipios categorías 3ª, 4ª, 5ª, 6ª y sus entidades públicas.

3.3. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.3.1. Revisión cuenta anual 2008

El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2008, fue recibido en la Contraloría Departamental del Putumayo mediante radicado Nro. 012 del 02 de marzo de 2009, cumpliendo con el plazo y documentación establecida en la Resolución 105 de 2006.

Estados Financieros

En cumplimiento a la Resolución No.105 de 2006, la Empresa de Servicios Públicos Esmocoa, presentó los documentos relacionados con los Estados Financieros a diciembre 31 del 2008.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Revisión a los Estados Financieros

A continuación se presenta el comportamiento financiero que mediante un análisis vertical y horizontal aplicado a estos, con corte a diciembre 31 de 2008, se establece una visión panorámica de la estructura financiera de la Empresa de Servicios Públicos, Esmocoa, así:

Cuadro
E.S.P ESMOCOA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Cifras en miles de pesos		ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
		2008 Actual	%	2007 Anterior	%	AUMENTO O DISMINUCION	
						ABSOLUTOS \$\$	RELATIVOS %
COD.	CUENTAS						
1	ACTIVO						
11	EFFECTIVO	20,685	0.66	57,025	2.36	-36,340	-196.03
12	INVERSIONES	1,250	0.04	854	0.04	396	31.69
14	DEUDORES	889,633	28.18	495,138	20.46	394,495	156.82
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,213,528	70.11	1,844,233	76.19	369,295	107.71
19	OTRO ACTIVOS	32,315	1.02	23,315	0.96	9,000	27.85
	TOTAL ACTIVO	3,157,411	100	2,420,565	100	736,846	23
2	PASIVO						
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS OBTENIDAS	10,323	0.33	4,964	0.21	5,359	51.91
24	CUENTAS POR PAGAR	454,330	14.39	291,991	12.06	162,339	91.93
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD	108,976	3.45	14,458	0.60	94,518	86.73
27	PASIVOS ESTIMADOS	0	0.00	135,881	5.61	-135,881	-
	TOTAL PASIVO	573,629	18	447,294	18	126,335	22
3	PATRIMONIO						
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2,583,782	81.83	1,973,271	81.52	610,511	30.94
	TOTAL PATRIMONIO	2,583,782	81.83	1,973,271	81.52	610,511	24
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,157,411	100	2,420,565	100	736,846	23
Fuente: Balance General a Diciembre 31 de 2008 presentado por la ESP Esmocoa							

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



De la revisión a los estados financieros y la aplicación de los respectivos análisis se presentan cambios significativos en la entidad, referidos así:

El efectivo presenta una disminución significativa del 196% con respecto al año anterior, en valores absolutos alcanzan los \$36.340 en miles de pesos. Este grupo esta conformado significativamente por los dineros depositados en las siguientes cuentas bancarias, así:

Nombre Banco	Saldo a 31 dic-08
Banco BBVA cta cte 8571	\$0
Banco Popular cta cte 60850	\$0
Banco BBVA cta cte 801121	\$14.284.560,26
Banco BBVA cta cte 012326	\$1.814.420,25
Banco Agrario cta cte 3001640	\$0
Banco Popular cta cte 60876	\$1.090.080.54
Banco BBVA cta cte 10213	\$1.803.718
COOTEP cta de ahorros	\$0

En la cuenta de ahorros de Cootep, se reciben los pagos de los usuarios de servicios de Aseo, Acueducto y Alcantarillado y también la ESP realiza pagos a proveedores y a prestadores de servicios haciendo retiros mediante un documento denominado orden de pago, el cual es firmado por Gerente y el Jefe Sección Administrativa y Financiera. Todas las cuentas bancarias se encuentran con su respectiva conciliación bancaria a 31 de diciembre de 2008.

Las Inversiones presentan un valor total de \$1.250 en miles de pesos, mostrando un incremento del 32%, producto de las inversiones en aportes que se tienen en la Cooperativa Cootep. En el año 2009, se adquirieron acciones en la empresa Terminal de Transporte por valor de \$250 en miles de pesos.

La cuenta Deudores, por valor de \$889.633 en miles de pesos, presenta incremento representativo del 157% con respecto al año anterior, representado en un valor de \$394.495 en miles de pesos. Este grupo esta representado por los valores que los usuarios le deben a la ESP por servicios públicos prestados, así:

	Valor a 31 dic-08
Servicio de Acueducto	\$ 54.513
Servicio de Alcantarillado	\$ 60.671
Servicio de Aseo	\$153.054
Subsidio servicio de Acueducto	\$207.588
Subsidio servicio de Alcantarillado	\$ 89.396

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO**
Informe Final



Hace parte de este grupo, la cuenta otros deudores, donde se presenta un saldo por valor de \$301.411 en miles de pesos, dentro de los cuales existen recursos que la Gobernación del Putumayo no le ha transferido en su totalidad a la ESP.

La propiedad planta y equipo de la ESP, está representado por un valor de \$2.213.528 miles de pesos. En el año 2007 representaba el 76%, y en el 2008 el 70% del total del Activo, mostrando una disminución entre los dos periodos del 6%.

H2.- La ESP municipal no cuenta con un Inventario General de Bienes, clasificado, actualizado y detallado de la Propiedad, Planta y Equipo con corte a 31 de diciembre de 2008.

Las cuentas por pagar presentan un incremento del 22% equivalente a \$126.335 miles de pesos con respecto al año anterior, las cuentas por pagar fueron las más representativas mostrando un aumento del 92%, equivalente a \$162.339 con respecto al año anterior.

En la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales código contable 2505, la ESP tiene registrado contablemente el valor de las apropiaciones efectuadas por la entidad municipal concerniente a las obligaciones generadas por relaciones laborales, estimadas en un valor de \$104.820 en miles de pesos.

El Patrimonio de la ESP Esmocoa, tuvo un incremento del 24% con respecto al año anterior, esto debido al incremento que tuvo en la propiedad planta y equipo.

Cuadro
E.S.P ESMOCOA
ESTADO DE RESULTADOS

COD.	CUENTA	AÑO 2008	AÑO 2007	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	INGRESOS				
43	VENTA DE SERVICIOS	1,510,676	1,188,818	321,857	21.31%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	602,332	386,782	215,550	35.79%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	356,919	210,195	146,724	41.11%
4323	SERVICIO DE ASEO	535,905	587,873	-51,968	-9.70%
4390	OTROS SERVICIOS DE ASEO	89,412	3,968	85,444	95.56%
4395	DEVOLUCIONES / REBAJAS Y DCTOS SERVICIOS	-73,893	0	-73,893	100%
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1,510,676	1,188,818	321,857	21.31%
	COSTOS				
75	SERVICIOS PUBLICOS	1,059,325	450,533	608,791	57.47%
7505	SERVICIOS PERSONALES	415,332	299,277	116,055	27.94%
7510	GENERALES	172,392	62,213	110,178	63.91%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

7540	ORDENES DE CONTRATOS DE MANTN Y REPAR	457,232	86,215	371,016	81.14%
7545	SERVICIOS PUBLICOS	3,224	2,365	858	26.63%
7560	SEGUROS	344	0	344	100%
7560	IMPUESTOS Y TASAS	6,859	0	6,859	100%
7570	ORDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	3,942	462	3,480	88.29%
	TOTAL COSTOS	1,059,325	450,533	608,791	57.47%
	UTILIDAD BRUTA	451,351	738,285	-286,934	-63.57%
	GASTOS				
51	DE ADMINISTRACION	286,150	249,486	36,664	12.81%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	203,666	144,317	59,349	29.14%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,030	15,541	-13,511	-665.57%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	22,281	0	22,281	100%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5,190	3,234	1,956	37.68%
5111	GENERALES	52,568	86,393	-33,825	-64.34%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	414	0	414	100%
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORT	37,635	41,858	-4,223	-11.22%
5304	PROVISIONES PARA DEUDORES	0	19,054	-19,054	0%
5330	DEPREC DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37,635	22,804	14,831	39.41%
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES0	323,785	291,344	32,441	10.02%
	UTILIDAD OPERACIONAL	127,565	446,940	-319,375	-250.36%
48	OTROS INGRESOS	127,734	134,787	-7,053	-5.52%
4805	FINANCIEROS	55,381	49,112	6,269	11.32%
4810	EXTRAORDINARIOS	51	71,275	-71,224	-139654.90%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	72,302	14,400	57,902	80.08%
58	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORT	55,981	109,344	-53,363	-95.32%
5801	INTERESES	0	1,255	-1,255	0.00%
5805	FINANCIEROS	20,806	20,716	90	0.43%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	35,175	87,373	-52,198	-148.40%
	UTILIDAD NETA	199,318	472,383	-273,065	-137%

Fuente: Estado de Resultados a Diciembre 31 de 2008 presentado por Esmocoa ESP

La venta de servicios del año 2007 por valor de \$1.188.818 en miles de pesos, tuvo un incremento durante el año 2008 del 21.31% equivalente a \$1.510.676 en miles de pesos.

El servicio de Aseo tuvo una disminución con respecto al año 2007 de un 9.70%, mientras que el servicio de Alcantarillado tuvo un incremento del 41.11% con respecto al año 2007.

Durante el año 2008, la ESP presentó un incremento del 57.47% de Costos causados y pagados utilizados de manera exclusiva para la prestación de los servicios con respecto al mostrado en el año anterior. Los costos que mostraron el

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



mayor incremento fueron los costos generales con un 62% y las ordenes de contratos de mantenimiento y reparación con un incremento del 81.14%.

Con respecto a los Gastos administrativos, estos también tuvieron un incremento con respecto al año anterior del 12.81%, de los cuales los mas representativos fueron los sueldos y salarios con un 29.14%, los aportes sobre la nómina con el 37.68% y las contribuciones efectivas con un 100%. Se destaca que los gastos generales tuvieron una disminución con respecto al año 2007 del 64.34% y las contribuciones imputadas de un 665.57%.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2008, se aforó en \$2.488.179 en miles de pesos, de los cuales los de mayor participación fueron los servicios públicos de Acueducto con un 20.17%, Alcantarillado con el 9.80%, Aseo con un 25.59% y otros ingresos con un 44.43% con respecto al total de los ingresos presupuestados.

El Recaudo con respecto al total facturado por servicios públicos prestados fue en Acueducto del 72%, Alcantarillado el 77%, Aseo el 69% y los otros ingresos el 47%. Con respecto a lo presupuestado en cuentas por cobrar solamente se recaudó el 19%.

A nivel general el recaudo de Esmocoa fue bajo, alcanzando solamente con respecto al total de ingresos presupuestados el 61%. En el siguiente cuadro se refleja el comportamiento de los ingresos de la ESP por rubro:

Cuadro Comportamiento de los Ingresos

Cifras en miles de pesos

DETALLE	PPTO INICIAL	ADICIONES	PPTO FINAL	TOTAL RECAUDO	SALDO POR RECAUDAR	% DE RECAUDO
ACUEDUCTO	501,871	0	501,871	363,408	138,463	72
ALCANTARILLADO	243,866	0	243,866	187,628	56,238	77
ASEO	636,863	0	636,863	441,965	194,898	69
OTROS INGRESOS	776,579	328,999	1,105,579	521,801	583,777	47
Subsidios	280,000	-141,300	138,700	63,268	75,432	46
Reimpresión factura	180		180	31	149	17
Recargos	39,960		39,960	17,152	22,808	43

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Reconexiones	3,672	0	3,672	4,584	0	125
Aportes de conexión	2,400	4,460	6,860	5,273	0	77
Transferencias	1	250,397	250,398	139,099	111,298	56
Venta material reciclaje	1	0	1	0	1	0
Horno incinerador	1	0	1	0	1	0
Proyectos de Cofinanciación	1	215,443	215,444	206,284	9,160	96
Cuentas por cobrar	450,363	0	450,364	86,110	364,253	19
TOTAL	2,159,180	328,999	2,488,179	1,514,803	973,376	61

Fuente: ejecución presupuestal de ingresos a 31 de dic 2008 rendida por Esmocoa.

H3.- La ESP no recaudó la totalidad de los ingresos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 61%.

PRESUPUESTO DE GASTOS

En cuanto al presupuesto de Costos y Gastos año 2008, este se programó por un valor final de \$2.488.179 en miles de pesos, de los cuales para Gastos administrativos se presupuestaron \$327.900 en miles de pesos y para Gastos Operativos (Costos) \$1.039.026 alcanzando compromisos del 93%.

H4.- La ESP no ejecutó la totalidad de los Gastos y Costos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 93%.

Para Inversión la ESP, presupuestó ejecutar el valor de \$550.293 en miles de pesos, de los cuales solo comprometió el 90%, equivalente a \$494.575 en miles de pesos.

H5.- La ESP no ejecutó la totalidad de las Inversiones presupuestadas durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 90%.

Para sus cuentas por pagar Esmocoa, presupuestó \$570.960 en miles de pesos, de los cuales solo ejecutó el 34% equivalente a \$195.719 en miles de pesos y pago el valor de \$131.592 en miles de pesos.

H6.- La ESP no pago la totalidad de sus cuentas por pagar de vigencias anteriores, alcanzando a ejecutar un bajo porcentaje equivalente al 34%.

En el siguiente cuadro se refleja el comportamiento de los Gastos, Costos e Inversión de Esmocoa ESP por rubro durante la vigencia 2008, así:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

**Cuadro
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS**

Cifras en miles de pesos

DETALLE	DEFINITIVO	COMPROMISOS	PAGOS	SALDO DE APROPIACION	SALDO POR EJECUTAR	% EJE C
GASTOS ADMINISTRATIVOS	327,900	303,857	280,177	24,043	23,680	93
SERVICIOS PERSONALES	214,855	211,798	195,377	3,056	16,421	99
TRANSFERENCIAS DE LEY	29,046	27,996	27,749	1,049	247	96
GASTOS GENERALES	84,000	64,063	57,050	19,937	7,012	76
GASTOS OPERATIVOS	1,039,026	968,114	855,676	70,911	112,438	93
SERVICIOS PERSONALES	386,063	383,189	357,316	2,873	25,873	99
TRANSFERENCIAS DE LEY	39,982	37,932	37,565	2,050	367	95
GASTOS GENERALES	612,981	546,992	460,795	65,988	86,198	89
TOTAL GASTOS	1,366,926	1,271,971	1,135,853	94,954	136,119	93
INVERSIÓN						
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS	215,869	163,232	139,231	52,638	24,000	76
INVERSIONES EN ACUEDUCTO	6,681	0	0	6,681	0	0
INVERSIONES EN ALCANTARILLADO	141,018	131,340	122,504	9,678	8,837	93
INVERSIONES EN ASEO	30,330	0	0	30,330	0	0
INVERSIONES EN ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	37,840	31,891	16,728	5,949	15,163	84
PROYECTOS DE COFINANCIACIÓN	334,424	331,344	233,011	3,080	98,333	99
INVERSIONES EN ACUEDUCTO	88,320	85,914	56,619	2,406	29,294	97
INVERSIONES EN ALCANTARILLADO	164,666	164,443	109,123	223	55,320	100
INVERSIONES EN ASEO	81,438	80,987	67,268	451	13,718	99
TOTAL INVERSIÓN	550,293	494,575	372,242	55,718	122,333	90
SERVICIO DE LA DEUDA	570,960	195,718	131,592	375,241	64,126	34
SERVICIO DE LA DEUDA	570,960	195,718	131,592	375,241	64,126	34
	2,488,179	1,962,265	1,639,687	525,914	322,578	79

Fuente: ejecución presupuestal de gastos a 31 dic 2008 rendida por Esmocoa

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Esmocoa ESP presenta en su presupuesto final de Ingresos como Cuentas por Cobrar el valor de \$450.363 en miles de pesos, y en su presupuesto de Egresos como Servicio de la Deuda o Cuentas por Pagar vigencias anteriores el valor de \$570.960 en miles de pesos, presentando un desequilibrio en sus finanzas.

H7.- La ESP presenta Cuentas por Pagar vigencias anteriores, superiores a las cuentas por Cobrar vigencias anteriores durante la vigencia 2008.

Análisis entre Ingresos (recaudos) por Servicios Públicos VS Costos y Gastos (compromisos)

Se hizo un análisis comparativo entre Ingresos, Gastos y Costos presupuestados por servicios públicos, para observar el comportamiento que la ESP tuviera solo financiada con recursos propios, y se encontró la siguiente situación, así:

<u>Servicios</u>	<u>Recaudos Ingresos</u>	<u>Gastos Adtivos</u>	<u>Gastos Operativos</u>
Acueducto	\$501.871	\$303.857	\$968.114
Alcantarillado	\$243.866		
Aseo	\$636.863		
Otros Ingresos	\$639.737		

Nota: en Otros Ingresos no se tuvo en cuenta el valor de las Transferencias y los Proyectos de Cofinanciación

Resumen

Total Ingresos servicios (recaudos)	\$1.169.420
Total Gastos Adtivos y Operacionales (compromisos)	\$1.271.971
Diferencia negativa	(\$ 102.551)

Podemos observar que Esmocoa ESP, solamente con el Recaudo de sus servicios facturados no le alcanza para asumir los compromisos de sus gastos tanto administrativos como operacionales, al mostrar una diferencia negativa de \$102.551 en miles de pesos, ni tampoco podría realizar ninguna clase de Inversión ni cofinanciar proyectos para mejorar los servicios públicos prestados al municipio de Mocoa.

3.4 PLAN ESTRATEGICO

Mediante este documento, Esmocoa ESP refleja la estrategia a seguir en el mediano plazo, para alcanzar las aspiraciones plasmadas en su plan. A continuación se presenta el plan estratégico 2008, así:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO**
Informe Final



Visión Corporativa

Ser la empresa líder en la prestación de servicios públicos domiciliarios en nuestro departamento, para lo cual debemos mejorar los índices de gestión administrativa, comercial y financiero; Propendiendo así por la conservación y sostenibilidad de los recursos naturales y en este marco contribuir al desarrollo socioeconómico del municipio.

Misión Corporativa

Elevar la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Mocoa a través de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en términos de calidad, cantidad, oportunidad, continuidad, cobertura total y eficiencia

Principios Corporativos

Igualdad de oportunidades, Equidad, Calidad, Liderazgo y Respeto, Pertenencia, Respeto y Eficiencia.

Objetivos Generales

1. Mejorar la gestión administrativa, comercial y financiera de la empresa.
2. Disminuir las pérdidas de agua del sistema de acueducto.
3. Mejorar la actitud de los usuarios frente a la empresa y frente a los servicios.
4. Implementar programas de recaudo eficiente.

Planes

1. Desarrollar e implementar programas de educación ambiental para el manejo integral de residuos sólidos.
2. Expansión de cobertura en la prestación de servicios públicos domiciliarios en el Municipio de Mocoa.
3. Optimizar las redes de conducción y distribución de agua para el consumo.
4. Suministrar agua potable a los usuarios.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



Programas

Programa de educación ambiental

Concierno a las actividades que se desarrollen para el manejo integral de residuos sólidos entre ellas separación en la fuente, recolección, tratamiento y aprovechamiento.

Expansión de cobertura

Concierno a las actividades que se desarrollen para la ampliación de la cobertura de los servicios en zonas suburbanas. Entre ellas cambio y ampliación de redes.

Optimización de redes de conducción y distribución

Concierno a las actividades que se desarrollen para mejorar el suministro de agua a los usuarios, basado en el aprovechamiento de las redes existentes y proyectadas.

Suministro de agua potable a los usuarios

Concierno a las actividades que se desarrollen para lograr la puesta en marcha de la planta de tratamiento de agua potable del Municipio de Mocoa

Proyectos

Proyecto de educación ambiental “Mocoa Recicla”

- Capacitación ciudadana
- Recolección selectiva
- Sistemas de aprovechamiento

Proyecto de expansión de cobertura “Mas y mejores servicios”

- Formulación de proyectos
- Gestión de proyectos
- Compromiso ciudadano

Proyecto de optimización de redes de conducción y distribución “Mas agua para Mocoa”

- Formulación de proyectos

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



- Gestión de proyectos
- Macro medición y micro medición

Proyecto de agua potable a los usuarios “Mejor calidad de vida”

- Puesta en marcha de la planta de tratamiento
- Cumplimiento de los parámetros de calidad de agua para el consumo humano de acuerdo al decreto 475 de 1.998.
- Concientización ciudadana

Un Plan Estratégico debe marcar las directrices y el comportamiento para que una organización alcance las aspiraciones plasmadas en dicho plan, por tanto este debe indicar los objetivos corporativos numéricos de la empresa, que sean cuantificables, medibles y reales para luego ser medidos, también debe especificar unas políticas y unas líneas de actuación para conseguir esos objetivos y finalmente establecer intervalos de tiempo, concretos y explícitos, que deben ser cumplidos por la ESP para que la puesta en práctica del plan sea exitosa.

H8.- Esmocoa ESP, no tiene establecido en su plan estratégico objetivos numéricos, que sean cuantificables, medibles y reales que especifiquen una cifra y una fecha para luego ser medidos.

Se pudo evidenciar que La ESP, realiza periódicamente reuniones con el personal que forma parte de las áreas operacionales de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, con el fin de evaluar el cumplimiento de las tareas realizadas en los diferentes sectores del Municipio atendiendo los requerimientos de la comunidad en la prestación de los servicios.

Se destaca que la empresa, comenzó a trabajar en el tema del reciclaje a través del proyecto denominado AURORA, proyecto mediante el cual la empresa pretende el buen manejo de las basuras por parte de los ciudadanos y además lograr incrementar la vida útil del relleno sanitario. Esta clase de proyectos ambientales para lograr sus objetivos es necesario darle continuidad a sus estrategias y programas, para que los ciudadanos comiencen a tener una concientización en cuanto al manejo de las basuras y recuperación del medio ambiente.

En lo referente al servicio de Alcantarillado y según lo manifestado por la ESP, este data de 30 y 40 años de uso, el cual en su mayoría está colapsando, razón por la cual es primordial su cambio para evitar riesgos a la comunidad urbana del municipio de Mocoa. Si bien es cierto que este tipo de inversiones es muy alto y

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



para Esmocoa ESP, por los ingresos que maneja, no ha podido atender las contingencias que se han presentado, ha contado con el apoyo de la administración municipal adelantando algunas obras en algunos barrios de Mocoa.

H9.- La ESP no genera hechos concretos dependientes de la empresa, y que estén encaminados a solucionar casos específicos como el reemplazo del Alcantarillado en la zona urbana del municipio de Mocoa.

Esmocoa E.S.P, presta el servicio de Aseo en lo referente a recolección de residuos sólidos, transporte, disposición final y tratamiento de lixiviados. La cobertura del servicio de aseo en el municipio de Mocoa es del 92%; El 8% restante no ha sido posible cubrirlo debido a factores como:

- Población flotante que se encuentra asentada en sitios no proyectados por el PBOT, los cuales no cuentan con vías adecuadas que permitan el ingreso del vehículo recolector.
- Urbanizaciones que no han sido legalizadas (sin licencia ambiental o sin licencia urbanística), lo cual imposibilita a Esmocoa ESP para realizar el respectivo trámite de vinculación al servicio de aseo.

Para la disposición final de los residuos sólidos generados en la ciudad de Mocoa, Esmocoa ESP cuenta con un relleno sanitario localizado aproximadamente a 5 kilómetros sobre la vía Mocoa – Pitalito y a 3 kilómetros más por la vía que conduce a la Vereda Medio Afán. En el relleno existen dos vasos ya clausurados y un tercer vaso que terminó de construirse en el mes de Marzo del 2009 y su operación inicio el 3 de Abril del presente año. Diariamente en este vaso se almacena un promedio de 25 toneladas de residuos sólidos provenientes de la ciudad de Mocoa y se proyecta una vida útil de 18 meses.

H10.- La ESP no presta el servicio de aseo en el 100% de la población del municipio de Mocoa.

H11.- La ESP no tiene diseñado un plan que permita seguir prestando el servicio de Aseo, en el municipio de Mocoa, observando el rápido avance en el agotamiento de la vida útil del actual relleno sanitario.

En cuanto al servicio de Acueducto, la ESP cuenta con una cobertura del 70% municipal, abasteciéndose mediante dos bocatomas ubicadas en las veredas del Líbano y las palmeras. La bocatoma del Líbano cubre la mayor parte, pero esta no entra a la planta de tratamiento por lo cual el agua suministrada no es apta para

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



consumo humano debido a que no es tratada antes de la distribución. La bocatoma de las palmeras según información obtenida por Corpoamazonia y Esmocoa pondrá a operar la planta de tratamiento a partir del 31 de diciembre de 2009, beneficiando con este servicio de agua potable a los barrios suroccidentales.

En materia de Comunicación Informativa, se destaca que la entidad municipal tiene previsto poner en funcionamiento para el año 2010 su página WEB, estableciendo de esta manera canales de comunicación entre la entidad y la comunidad, a través de la cual se prestarán los servicios de Quejas y Reclamos, consulta de saldo de facturas en línea, campañas educativas y toda la información organizacional de la ESP.

4. ANALISIS AL DERECHO A LA REPLICA AL INFORME DE AUDITORIA PRELIMINAR VIGENCIA 2008 PRESENTADO POR ESMOCOA ESP.

Dentro del derecho a la réplica que le asiste a la ESP ESMOCOA, la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

HALLAZGO No. 1:

De acuerdo a la calificación y lo evidenciado en el trabajo de campo, la ESP Esmocoa, presenta un nivel de implementación medio con tendencia a alto del sistema de control interno MECI.

DESCARGOS ENTIDAD

De acuerdo al informe preliminar de la CGR regional putumayo, se puede evidenciar que la evaluación de lo realizado hasta ahora corresponde al esfuerzo y el compromiso del nivel directivo y de la oficina de control interno.

El MECI es un proceso dinámico, permanente, participativo y deliberante, que se ajusta de acuerdo a las necesidades de la entidad y que cuenta con un PLAN DE TRABAJO Y CRONOGRAMA PARA LA IMPLEMENTACIÓN,

La documentación obtenida en la implementación del MECI de cada uno de los elementos de control que conforman el sistema de control interno y la armonización con el sistema de gestión de calidad, se convierten en la columna vertebral del Modelo. La construcción de los entregables del Sistema acometida con los responsables de los procesos, ha cimentado las bases de un clima organizacional que se requiere para consolidar y alcanzar los resultados de una

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



gestión planeada y organizada, en términos de efectividad y rentabilidad económica y social. Se ha logrado enrutar la empresa hacia un proceso de adopción e implementación del proceso de certificación de calidad.

Los parámetros de evaluación del Sistema de Control Interno establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública -DAFP (aplicación de encuestas de percepción) y el método de los mismos que asigna 100 puntos como nota máxima para cada uno de los 29 elementos del Sistema de Control Interno, nos permite concluir que el estado de avance y desarrollo del MECI en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de MOCOYA, es ADECUADO según los resultados de la calificación obtenida.

Estado de avance y desarrollo que no obstante con las debilidades resaltadas, no solo corresponde al diligenciamiento de las encuestas, sino que cuenta con evidencias documentadas, soportes, hechos y logros que pueden ser verificados por los usuarios internos y externos del Sistema.

Para el fortalecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de MOCOYA, se requiere adoptar las siguientes recomendaciones, las cuales se mencionan conservando la estructura del Sistema MECI, resaltando la existencia de transversalidad y correlación de sus elementos en todo el Sistema.

Aplicar el Sistema de Gestión de Calidad previsto en la norma NTC GP 1000:2005 recién implementado, realizando la migración a la estructura organizacional por procesos efectuando una evaluación y mejoramiento continuo a los controles que se asocian a los procesos y procedimientos, así como a la administración del riesgo.

Continuar con los procesos de capacitación y sensibilización, dentro del Programa de fomento de la cultura del autocontrol, sobre el rol que cumplen los servidores públicos dentro del sistema de control interno, de acuerdo con lo consagrado en el artículo 2 del Decreto 1599 de 2005, contribuyendo a arraigar la cultura en la aplicación de mecanismos de medición, evaluación y verificación, como los indicadores, los mapas de riesgo, los planes de mejoramiento y los mismos controles internos en los procesos.

Requerir a cada responsable de proceso la aplicación de las políticas institucionales de manejo del riesgo establecidas, a partir del análisis y la valoración realizada.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Incluir en los programas de inducción y reinducción las bases conceptuales sobre el Sistema de Control Interno MECI y la importancia del mismo; esto con el fin de buscar una mayor comprensión y aplicación por parte de los funcionarios en los conceptos de autoevaluación del control y la autoevaluación de la gestión.

Reforzar en los servidores públicos de la empresa los conceptos teóricos de la norma NTCGP 1000:2004 Gestión de la Calidad en el Sector Público y la complementariedad de dicha norma con el Sistema de Control Interno MECI.

Apropiación institucional del concepto de comunicación organizacional como una responsabilidad de todas las áreas de la empresa para asegurar que los procesos fluyan adecuadamente Implementar herramientas o estrategias de comunicación en las dependencias que permitan socializar los avances que tiene la Empresa.

El plan estratégico de la empresa en este período se constituye en el referente más importante del Subsistema Estratégico, ya que el horizonte de planeación a corto, mediano y largo plazo proporciona un escenario propicio para el control de la gestión.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo, por lo que la ESP no da respuesta al hallazgo en cuanto a la falta de implementación de algunos elementos del MECI, aunque tiene plazos todavía vigentes para su cumplimiento, razón por la cual se eleva a Plan de Mejoramiento para su seguimiento.

HALLAZGO No. 2:

La cuenta caja principal presenta un saldo por valor de de \$ 1.693 en miles, dineros que debieron ser depositados en bancos, observando que la ESP, no cuenta con un sitio seguro para custodiar dinero en efectivo y documentos que lo representen.

DESCARGOS ENTIDAD

La empresa si cuenta con elementos seguros para custodiar dinero en efectivo y demás documentos, como es el caso particular de una caja fuerte. Sabemos que el día 31 de diciembre las entidades bancarias no laboran atendiendo al público, pero no por eso la empresa debe hacer lo mismo sino por el contrario se atiende al publico y en nuestro caso los recaudos se hacen normalmente por ello generalmente siempre queda un saldo en caja el cual no ha sido posible consignar en ese día.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal ESP ESMOCOA. El hallazgo se levanta del informe.

HALLAZGO No. 3:

La ESP Es Mocoa no está realizando las gestiones necesarias encaminadas a recuperar las transferencias de recursos que la Gobernación del putumayo y el municipio de Mocoa le adeudan.

DESCARGOS ENTIDAD

Referente a las gestiones realizadas la empresa si está al frente de cada uno de los convenios firmados con diferentes entidades tales como Gobernación del putumayo, Municipio de Mocoa entre otras, a las cuales se envía cuenta de cobro u oficios señalando las obligaciones correspondientes para con la empresa. Ocurre en algunos casos particulares como el convenio No 001 del 27 de septiembre de 2006, correspondiente a la construcción del tanque de almacenamiento de agua ubicado junto a la planta de tratamiento vereda el Líbano, donde hubo una interrupción del contrato por desacuerdos con las comunidades indígenas asentadas en el sector, razón por la cual se retrazó el pago final tanto a la empresa por recursos convenidos con la Gobernación del Putumayo y el Municipio de Mocoa, así mismo el pago al contratista.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo presentado por la entidad municipal ESP ESMOCOA. Se levanta el hallazgo del informe.

HALLAZGO No. 4:

La ESP Municipal no cuenta con un inventario actualizado y detallado de la propiedad, planta y equipo con corte a 31 de diciembre de 2008.

DESCARGOS ENTIDAD

Es cierto la empresa a 31 de diciembre de 2009 realizó el inventario de propiedad, planta y equipo el cual se estará implementando a partir del 01 de enero de 2010, llevando de esta manera un inventario real y oportuno.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**

**ANALISIS CONTRALORIA**

La ESP ESMOCOA no presenta descargos y acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene y se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 5:

La cuenta contable código 27 pasivos estimados no muestra saldo real, al no registrar las provisiones para atender acreencias laborales determinadas en virtud de la relación con sus trabajadores.

DESCARGOS ENTIDAD

La cuenta 27 pasivos estimados, precisamente es un estimativo, \$ 135.085.963 a diciembre 31 de 2007 y a 31 de diciembre de 2008 se liquidó y paso a una cuenta por pagar por valor de \$ 108.975.935, siendo un valor real el cual está ajustado y que se adeuda a cada uno de los trabajadores que laboraron entre el 16 de marzo de 2005 y el 28 de febrero de 2007 por concepto de prestaciones sociales.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo presentado por la entidad municipal ESP ESMOCOA. Se levanta el hallazgo del informe.

HALLAZGO No. 6:

La ESP no recaudó la totalidad de los ingresos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 61%.

DESCARGOS ENTIDAD

El cumplimiento de recaudo en servicios públicos es:

Acueducto	72,41%
Alcantarillado	76,94%
Aseo	69,40%
Otros	47,22%

Se presenta una diferencia en otros ingresos ocasionado por transferencias que no realizo el Municipio de Mocoa, mediante el convenio 014 del 15 de diciembre de 2008, quedó un saldo pendiente por valor de \$ 111.088.719. En subsidios por servicios de acueducto y alcantarillado en los estratos 1 y 2 también quedó un saldo pendiente por valor de \$ 75.431.694 y cuentas por cobrar de vigencias anteriores hay un saldo por valor de \$ 364.253.063 y por concepto de servicios

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



públicos en acueducto, alcantarillado y aseo se quedó pendiente por recaudar \$ 389.599.059.

Inconvenientes que tiene la empresa para optimizar el recaudo es con usuarios de los barrios unidos, donde el servicio de acueducto lo presta otra empresa y Esmocoa esp, no puede realizar cortes de los servicios de alcantarillado y aseo por ello la cartera en ese sector se ha visto afectada.

Otra dificultad bien importante es que los usuarios no han instalado micromedidores, para efectuar cortes a los usuarios morosos, por ello hasta que no se utilicen los micromedidores, la empresa siempre se va a ver afectada por el incremento de cartera morosa, lo cual perjudicaría ostensiblemente la liquidez de la empresa.

Igualmente en la vigencia 2009 se ha practicado políticas de recaudo mediante los siguientes actos:

1. Cobro prejurídico con la casa de cobranzas
2. Cobro jurídico
3. Incentivos entregados a los usuarios para recuperar cartera de difícil recaudo.
4. Descuentos por ponerse al día
5. Publicidad radial concientizando a los usuarios

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo realizado por la entidad municipal ESP ESMOCOA, razón por la cual este hallazgo se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 7:

La ESP, no ejecutó la totalidad de los gastos y costos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 93%.

DESCARGOS ENTIDAD

Se acepta el hallazgo pero debería unificarse los hallazgos 7, 8 y 9, por tratarse todos del presupuesto de gastos, lo que en conjunto equivale a decir que la ejecución se cumplió en el 78%.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



ANALISIS CONTRALORIA

La ESP ESMOCOA no presenta descargos y acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene y se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 8:

La ESP no ejecutó la totalidad de las inversiones presupuestadas durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 90%.

DESCARGOS ENTIDAD

Se acepta el hallazgo pero debería unificarse los hallazgos 7, 8 y 9, por tratarse todos del presupuesto de gastos, lo que en conjunto equivale a decir que la ejecución se cumplió en el 78%.

ANALISIS CONTRALORIA

La ESP ESMOCOA no presenta descargos y acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene y se eleva a Plan de Mejoramiento

HALLAZGO No. 9:

La ESP no pagó la totalidad de sus cuentas por pagar de vigencias anteriores, alcanzando a ejecutar un bajo porcentaje equivalente al 34%.

DESCARGOS ENTIDAD

Se acepta el hallazgo pero debería unificarse los hallazgos 7, 8 y 9, por tratarse todos del presupuesto de gastos, lo que en conjunto equivale a decir que la ejecución se cumplió en el 78%.

ANALISIS CONTRALORIA

La ESP ESMOCOA no presenta descargos y acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene y se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 10:

La ESP presenta cuentas por pagar de vigencias anteriores superiores a las cuentas por cobrar vigencias anteriores durante la vigencia 2008.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



DESCARGOS ENTIDAD

Se acepta el hallazgo por parte de la empresa.

ANALISIS CONTRALORIA

La ESP ESMOCOA no presenta descargos y acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene y se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 11:

Esmocoa ESP no tiene establecido en su plan estratégico objetivos numéricos que sean cuantificables, medibles y reales que especifiquen una cifra y una fecha para luego ser medidos.

DESCARGOS ENTIDAD

Se acepta por parte de la empresa el hallazgo.

ANALISIS CONTRALORIA

La ESP ESMOCOA no presenta descargos y acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene y se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 12:

La ESP no genera hechos concretos dependientes de la empresa y que estén encaminados a solucionar casos específicos como el reemplazo del alcantarillado en la zona urbana del Municipio de Mocoa.

DESCARGOS ENTIDAD

La Empresa ha gestionado recursos ante las entidades gubernamentales como son la Alcaldía y la Gobernación mediante la presentación de proyectos para cambio de redes de Alcantarillado, es así que a la fecha la Empresa a ejecutado proyectos en cambio de redes de alcantarillado por valor de 132.808.668 en vigencia de 2008 y 277.378.279 en vigencia de 2009, tratando diferentes sectores del Municipio que se encuentran en mal estado, estas inversiones se han realizado mediante transferencia de recursos, teniendo en cuenta que ESMOCOA es un ente operador de los sistemas, por lo que los pocos recursos propios recaudados se emplean el mantenimiento y operación de los sistemas de las

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

cuales las inversiones de obra se ven ligadas a la gestión realizada por la Empresa.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo realizado por la entidad municipal ESP ESMOCOA, razón por la cual este hallazgo se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 13:

La ESP no presta el servicio de aseo en el 100% de la población del municipio de Mocoa.

DESCARGOS ENTIDAD

Las actividades desarrolladas por la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Mocoa ESMOCOA ESP para la prestación del servicio público de aseo en la ciudad son: Recolección de residuos sólidos, barrido y limpieza de vías y áreas públicas, Transporte, Disposición final y Tratamiento de lixiviados.

Actualmente se recolecta un promedio de 25 toneladas diarias de residuos sólidos provenientes del casco urbano de la ciudad de Mocoa. En el sector rural ESMOCOA ESP no presta el servicio de aseo.

En el año 2008 el número de usuarios vinculados al servicio de aseo que presta ESMOCOA ESP era de 25.150, es decir 5.150 suscriptores.

Para el año 2009 el número de suscriptores ascendió a 5.271 es decir 26.355 usuarios hasta la fecha.

Cuadro N° 1. Cobertura del servicio de aseo

AÑO	POBLACION ATENDIDA		COBERTURA DEL SERVICIO
	No suscriptores	No usuarios	
2008	5.150	25.750	92%
2009	5.271	26.355	
NUEVOS USUARIOS	121	605	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Como se observa en el cuadro N° 1 en el año 2009 se vincularon al servicio de aseo 121 suscriptores o sea 605 nuevos usuarios, que anteriormente no se beneficiaban de este servicio.

La cobertura del servicio de Aseo en Mocoa es del 92%; la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Mocoa ESMOCOA ESP no ha logrado prestar el servicio de aseo al 8% restante de la población del municipio de Mocoa debido a factores primordiales como:

- Población flotante que se encuentra asentada en sitios no proyectados por el PBOT, los cuales no cuentan con vías adecuadas que permitan el ingreso del vehículo recolector.
- Urbanizaciones que no han sido legalizadas (sin licencia ambiental o sin licencia urbanística), lo cual imposibilita a la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios ESMOCOA ESP realizar el respectivo trámite de vinculación al servicio de aseo.

Teniendo en cuenta que la producción de residuos sólidos en la ciudad de Mocoa es de 25 toneladas diarias, entonces ESMOCOA con el servicio prestado a los nuevos usuarios estaría recolectando aproximadamente media tonelada diaria o 11 toneladas mensuales que de no ser recogidas irían a parar a botaderos a cielo abierto o a las fuentes hídricas que circundan la ciudad de Mocoa, causando problemas de contaminación.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo realizado por la entidad municipal ESP ESMOCOA, razón por la cual este hallazgo se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 14:

La entidad Municipal no tiene diseñado un plan que permita seguir prestando el servicio de aseo, en el Municipio de Mocoa observando el rápido avance en el agotamiento de la vida útil del actual relleno sanitario.

DESCARGOS ENTIDAD

1. Disposición final de Residuos sólidos en el vaso 3:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

Para la Disposición final de los residuos sólidos generados en el casco urbano de la ciudad de Mocoa, ESMOCCA ESP cuenta con una Planta de Manejo Integral de Residuos Sólidos localizado aproximadamente a 5 kilómetros sobre la vía Mocoa – Pitalito y a 3 kilómetros más por la vía que conduce a la Vereda Medio Afán.

En el Relleno existen dos vasos ya clausurados y un tercer vaso que termino de construirse en el mes de marzo del 2009 y su operación inicio el 3 de abril del presente año. Diariamente en este vaso se almacena un promedio de 25 toneladas de residuos sólidos provenientes de la ciudad de Mocoa.

VASO 1 (clausurado)



VASO 2 (clausurado)



2. Construcción vaso 3 del relleno sanitario:

Contrato No: 001

Objeto: Ejecución de proyecto para la disposición final de residuos sólidos en el municipio de Mocoa.

Fecha de ejecución: 12 de marzo del 2009

Logros: Con la construcción de este nuevo vaso, ESMOCCA ESP pudo continuar realizando la disposición final técnica y adecuada de las 25 toneladas diarias de residuos sólidos que se generan en la ciudad de Mocoa; ya que el vaso No 2 del relleno sanitario termino su vida útil en el mes de febrero del 2009 y sin uno nuevo Mocoa se hubiera visto avocada en una emergencia sanitaria.

La ejecución de esta obra se pudo llevar acabo gracias al apoyo financiero de la Alcaldía de Mocoa.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

3. Proceso constructivo del vaso 3 y descripción de sus componentes

- **vaso 3 en operación**

Tiene forma trapezoidal, con taludes de 1: 1 para garantizar su estabilidad, su base presenta una pendiente transversal del 2% y una pendiente longitudinal del 1.5% con el fin de garantizar el drenaje, circulación y salida de los líquidos lixiviados que resultan de los procesos de descomposición de los residuos sólidos.

- **Dimensiones**

Largo: 110 ml

Ancho: 31 ml

Altura promedio: 6.5 ml

Área promedio: 3.410 M2

Volumen promedio: 22.165 m³

Cuadro 5. Volumen de residuos (R. S.) almacenados en los vasos del relleno desde el 15 de enero/2004 hasta 15 de noviembre/2009

No de VASOS EN EL RELLENO	VOLUME N DE CADA VASO EN M ³	CANT. DE R. S. EN MILES DE TONELADAS ALMAC. EN LOS VASOS	MATERIAL DE COBERTURA FACTOR	DENSIDAD. R.S. TON/ M ³ COMPAC. EN LOS VASOS	VOLUMEN EN M ³ OCUPADO POR LOS R. S. EN EL RELLENO	VIDA UTIL
vaso 1 Clausurado	16,170	10,290	1.10	0.7	16,170	0
vaso 2 Clausurado	17,650	11,231.82	1.10	0.7	17,650	0
vaso 3 Operación	22,165	4,575	1.10	0.8	PARCIAL 6,862	Proyectada: 2.2 AÑOS
total relleno	55,985	26,097	1.10	0.7	40,683	Actual: 18 meses

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

Vía de acceso al tercer vaso 3.



Excavación completa del vaso 3.



- **FILTROS:**

Para recolectar y canalizar los lixiviados que se generan por la descomposición de los residuos sólidos almacenados en el vaso 3, se construyó en su base una red de filtros rectangulares en dirección longitudinal y transversal, con una profundidad promedio de 0.70m y un ancho de 0.80 m.

Excavación de cunetas para filtros



Adecuación y compactación de arena para soporte y protección de Geomembrana



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cunetas para filtros terminadas



Construcción de filtros con grava, tubería sanitaria de 6" y Geotextil



- **CHIMENEAS**

En el vaso 3 se proyectaron 15 chimeneas de las cuales se han construido 6; Su construcción se realiza a medida que los residuos sólidos van ocupando el vaso, las chimeneas se ubican en las intersecciones que forman los filtros, a una distancia de 20ml, cada una va desde la base del vaso 3 hasta 1.5ml por encima de su corona.

Su función es evacuar fuera del vaso 3 todos los gases que se generan por la descomposición de los residuos sólidos que se almacenan en su interior para que estos no se acumulen y se puedan presentar explosiones o incendios.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co

Chimenea localizada en intersección de filtros para evacuar gases.



Chimenea terminada en funcionamiento



- **IMPERMEABILIZACION CON GEOMEMBRANA Y MATERIALES DE PROTECCION**

Antes de instalar la geomembrana se niveló la base del vaso 3, se instaló y compactó sobre ésta, una capa de 10 cm arena, con el fin de evitar que las a floraciones de

Piedras que quedan después de la excavación corten la geomembrana y se presenten escapes de lixiviados.

Luego se instaló la Geomembrana HDPE de polietileno calibre 20 en la base y taludes del vaso 3, encima de ésta, se colocó una capa de arena de 30 cm para protegerla de los residuos sólidos y de la circulación de la maquinaria.

La impermeabilización con geomembrana nos garantiza que los lixiviados no tendrán contacto con el suelo, evitando así su infiltración y contaminación de las aguas subterráneas.

Instalación y termosellado de la Geomembrana

Vaso 3 impermeabilizado con Geomembrana

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



Protección de Geomembrana con arena



Vaso 3. Se observa al fondo la conformación de las primeras celdas diarias



Ingreso del vehículo compactador al vaso 3.



Descargue de los R.S en el frente del trabajo.



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

CAJILLA DE ALMACENAMIENTO DE LIXIVIADOS

Se encuentra localizada en la parte baja del vaso 3, se construyo en concreto reforzado, tiene un volumen de 3.3 M³ y posee dos conductos uno para la entrada de lixiviados y otro para la salida de los mismos al sistema de tratamiento.

Construcción cajillas de almacenamiento, se observa tubería de salida al tratamiento.



Lixiviados provenientes del vaso 3, en la cajilla de almacenamiento.



- **CAJILLA DE INSPECCION DE LIXIVIADOS**

Como complemento de la cajilla de almacenamiento de lixiviados, se encuentra dentro del vaso 3, una segunda cajilla en concreto reforzado, la cual tiene una altura de 1.20 metros, un ancho de 0.80 metros y una longitud de 1.10 metros. Esta cajilla de inspección nos permite verificar que no haya taponamiento del filtro principal y si lo hay permite realizar la limpieza respectiva, de tal manera que los lixiviados circulen normalmente, así garantizamos que no se acumulen en el vaso.

Construcción de cajilla de inspección



Entrada del filtro principal a la cajilla



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

- **CONDUCCION DE LIXIVIADOS**

Una vez almacenados los líquidos lixiviados en la cajilla de almacenamiento estos son conducidos por gravedad hacia el sistema de tratamiento por medio de una tubería de 6 pulgadas, la conducción tiene una longitud de 80 metros lineales.

Tubería de conducción de Lixiviados va desde la cajilla de almacenamiento de lixiviados hasta el Sistema de tratamiento.



4. Tratamiento de lixiviados

- **Humedal Artificial de Flujo subsuperficial**

Para el tratamiento de los lixiviados ESMOCOA ESP cuenta con un sistema denominado humedal artificial de flujo subsuperficial, que tiene un área de 430 M² y una profundidad de 0.90 metros, se encuentra dividido en tres celdas cada una con un área de 140 M² y un filtro lento de arena con un área de 25 M² localizado al final del sistema. El humedal se encuentra impermeabilizado con geomembrana HDPE calibre 20 de alta resistencia para evitar la penetración de los lixiviados al suelo y subsuelo y evitar la contaminación de las aguas subterráneas. Dentro del humedal se encuentra un depósito de grava (triturado) con un tamaño aproximado de 2" que sirve como lecho filtrante de los lixiviados y como soporte para las gramíneas (*Pragmites communis*) que lo habitan y que se encargan de absorber gran parte de la carga contaminante que transportan los lixiviados.

Humedal artificial de flujo subsuperficial conformado por un lecho filtrante (triturado) y por Heliófilas (Gramíneas), la lámina de agua residual (Lixiviado) siempre se mantiene unos centímetros por debajo de la superficie para evitar malos olores y moscas.



Una vez los lixiviados atraviesan las tres celdas pasan al filtro lento de arena donde son sometidos a un proceso de filtración más complejo, con el fin de aumentar el grado de remoción de sólidos suspendidos y microorganismos patógenos, para posteriormente ser descargados a la quebrada el Guadual.

La circulación de los lixiviados de una celda a otra se realiza mediante una tubería perforada de diámetro 4" colocada en tres niveles diferentes y regulado por una válvula. Cada nivel actúa de acuerdo a la intensidad y duración de las lluvias, es decir en épocas de verano solo se opera el nivel más bajo de la tubería con el fin de mejorar la filtración y aumentar los periodos de retención de los lixiviados para que las gramíneas puedan absorber mayor cantidad de este líquido y en épocas de invierno se operan los tres niveles para evitar la sobre acumulación de los lixiviados en el sistema.

• FINALIDAD

El humedal artificial de flujo subsuperficial cumple una función tan o más importante que la del relleno sanitario, si tenemos en cuenta la dificultad que existe a la hora de manejar y tratar los lixiviados que se generan por los procesos de descomposición de los residuos sólidos. En el humedal artificial los lixiviados son sometidos a dos procesos de depuración.

El primero es un proceso de filtración de los lixiviados para remover grasas y sólidos totales, principalmente sólidos suspendidos, a través del lecho filtrante (triturado) por donde tienen que atravesar los lixiviados para ser colectados y

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



conducidos de una celda a otra hasta llegar al filtro mediante la tubería instalada en diferentes niveles. Paralelo a este proceso las gramíneas como una forma de alimentación para producir su biomasa (crecimiento) absorben metales pesados, fósforo nitrógeno entre otros que contienen los lixiviados y a la vez inyectan oxígeno al sistema por medio de la raíces.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo realizado por la entidad municipal ESP ESMOCOA, razón por la cual este hallazgo se eleva a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO No. 15:

Esmocoa presta el servicio publico de acueducto, en donde el agua suministrada al 70% de la población municipal no es apta para el consumo humano.

DESCARGOS ENTIDAD

Los hallazgos encontrados en el año 2008, como el que se presenta en este escrito, se tuvieron en cuenta para realizar las diferentes obras y gestiones durante el año 2009 tendientes a solucionar en un 33.52 % del 70% correspondiente al sur occidente de Mocoa, como también a futuro plantea abastecer de la planta de tratamiento 554 suscriptores norte de Mocoa representados en 13.17% más las nuevas urbanizaciones para un total de 46.69% del 70% que es la cobertura actual de la empresa, cuyos resultados se pueden observar a la fecha, como es la puesta en marcha de la planta de tratamiento, el montaje del laboratorio, personal capacitado para el tratamiento de agua, y la consecución de \$ 518.000.000 para mejorar el servicio de agua a los barrios del norte de Mocoa con la construcción de una línea de conducción, desde la planta de tratamiento, y con ello llevar agua potable a los barrios del norte de Mocoa.

A partir del 1 de enero del 2010, se tiene previsto realizar campañas radiales y reuniones con las juntas de acción comunal, con el fin de socializar la instalación de cámara de registro y los micro medidores para el sur occidente.

Como también para el año 2010 se tiene contemplado habilitar una línea de 6" que alimenta Kennedy, Miraflores y avenida 17 de julio con agua potable.

Con ello queda el compromiso de buscar los recursos necesarios con el Municipio, gobernación o el ministerio, para que el centro de Mocoa también se conecte a la planta de tratamiento y lograr una cobertura del 100% con agua potable, siendo

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

necesario para la potabilización del centro de Mocoa la construcción de un modulo en la Planta de tratamiento con lo alcanzaría a potabilizarse 150 L7Seg.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal y se retira el hallazgo del informe.

ANEXO 1. Cuadro de Hallazgos Detectados y Comunicados

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR
ADMINISTRATIVOS	11	
FISCALES	0	
DISCIPLINARIOS	0	
PENALES	0	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA

CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final



CONCLUSIONES

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Esmocoa presentó la totalidad de los documentos constitutivos de la cuenta, conforme a la Resolución No. 105 de 29 de junio de 2006 y cumpliendo con el plazo establecido.

En la ejecución de sus ingresos, la entidad municipal no recaudó la totalidad de los ingresos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 61%.

En el Presupuesto de Egresos, La ESP no ejecutó la totalidad de los Gastos y Costos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 93%. En Inversión, presupuestó ejecutar el valor de \$550.293 en miles de pesos, de los cuales solo comprometió el 90%, equivalente a \$494.575 en miles de pesos.

La ESP no pago la totalidad de sus cuentas por pagar de vigencias anteriores, alcanzando a ejecutar un bajo porcentaje equivalente al 34%.

Esmocoa ESP, no tiene establecido en su plan estratégico objetivos numéricos, que sean cuantificables, medibles y reales que especifiquen una cifra y una fecha para luego ser medidos, como también no ha generado hechos concretos dependientes de la empresa, y que estén encaminados a solucionar casos específicos como el reemplazo del Alcantarillado en la zona urbana del municipio de Mocoa.

La entidad municipal, presenta un nivel de implementación Medio con tendencia a Alto del Sistema de Control Interno MECI. La entidad deberá tener en cuenta los plazos dados por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en la Resolución 3181 de agosto 25 de 2009 y Circular Externa No. 100-0006 de 2009, para así culminar con el 100% de implementación del MECI.

Se destaca la puesta en funcionamiento de la planta de tratamiento de agua potable para la potabilización del agua suministrada a los barrios suroccidentales de Mocoa. También se subraya que se tiene previsto poner en funcionamiento para el año 2010 su página WEB, estableciendo de esta manera mejores canales de comunicación entre la entidad y la comunidad.

Por el concepto de la gestión realizada Desfavorable, y la opinión negativa expresada sobre los Estados Contables, se concluye que la administración de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Esmocoa, está cumpliendo parcialmente con las normas y procedimientos y en consecuencia, **NO SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2008.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

ANEXO 2. Matriz de Codificación de Hallazgos

ENTIDAD AUDITADA: ESMOCOA ESP
VIGENCIA: 2008
MODALIDAD AUDITORIA: REVISION A LA CUENTA RENDIDA

No. Hallazgo	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuantía Millones \$\$	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Discip.	Penal
1	De acuerdo a la calificación y lo evidenciado en el trabajo de campo, la E.S.P Esmocoa, presenta un nivel de implementación Medio con tendencia a Alto del Sistema de Control Interno MECI.		X			
2	La ESP municipal no cuenta con un Inventario General de Bienes, clasificado, actualizado y detallado de la Propiedad, Planta y Equipo con corte a 31 de diciembre de 2008.		X			
3	La ESP no recaudó la totalidad de los ingresos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 61%.		X			
4	La ESP no ejecutó la totalidad de los Gastos y Costos presupuestados durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 93%.		X			
5	La ESP no ejecutó la totalidad de las Inversiones presupuestadas durante la vigencia 2008, solamente alcanzó el 90%.		X			
6	La ESP no pago la totalidad de sus cuentas por pagar de vigencias anteriores, alcanzando a ejecutar un bajo porcentaje equivalente al 34%.		X			
	La ESP presenta Cuentas por					

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO**
Informe Final



7	Pagar vigencias anteriores, superiores a las cuentas por Cobrar vigencias anteriores durante la vigencia 2008.		X			
8	Esmocoa ESP, no tiene establecido en su plan estratégico objetivos numéricos, que sean cuantificables, medibles y reales que especifiquen una cifra y una fecha para luego ser medidos.		X			
9	La ESP no genera hechos concretos dependientes de la empresa, y que estén encaminados a solucionar casos específicos como el reemplazo del Alcantarillado en la zona urbana del municipio de Mocoa.		X			
10	La ESP no presta el servicio de aseo en el 100% de la población del municipio de Mocoa.		X			
11	La entidad municipal no tiene diseñado un plan que permita seguir prestando el servicio de Aseo, en el municipio de Mocoa, observando el rápido avance en el agotamiento de la vida útil del actual relleno sanitario.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Anexo 3. Plan de Mejoramiento
(Formato No. 1, Res. 174 de 2008)

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co