



TABLA DE CONTENIDO

1. INFORME TÉCNICO
 2. FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL DEPARTAMENTO SEGÚN EL PLAN DE DESARROLLO
 3. CONVENIOS SUSCRITOS Y EJECUTADOS POR ESAQUÍN
 4. RESULTADOS POR MUNICIPIOS
 5. NIVEL DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
 6. CAPITAL ACCIONARIO
 7. COBERTURA DEL SERVICIO A LOS MUNICIPIOS
 8. CONSOLIDADO FACTURADO VS RECAUDO
 9. CARTERA MOROSA A DICIEMBRE 31 DE 2001
 10. INDICADORES DE GESTIÓN
- CONCLUSIONES



1. INFORME TÉCNICO

Con el fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley 42 de 1993, especialmente en lo concerniente a la evaluación de la Gestión y Resultados, a continuación se presentan los resultados del proceso auditor realizado, con el cual se conceptúa sobre las actuaciones y planes previstos por esta empresa prestadora de servicios públicos.

Una vez identificados en el Plan de Desarrollo del Departamento del Quindío, para la vigencia 2001-2003, La Estrategia, El Programa, Los Proyectos y Las Líneas de Acción, se procedió a hacer los análisis correspondientes de tal manera que permitiera establecer el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad las cuales se presentan así:

POLÍTICA 3: INFRAESTRUCTURA PARA EL MAÑANA.

ESTRATEGIA: FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA BÁSICA.

PROGRAMA: INFRAESTRUCTURA SANITARIA Y DE SERVICIOS PÚBLICO.

OBJETIVO: Priorizar las obras a ejecutar, utilizando la información, diagnóstico existente, gestionando cofinanciación con los municipios, y empresas prestadoras de servicios a la comunidad.

Líneas de acción:

- Apoyo al mejoramiento de servicios públicos del departamento.
- Gestión y apoyo al saneamiento básico del departamento.
- Concertación con los municipios y otras entidades para la priorización y cofinanciación de obras.
- Apoyar estudios de prefactibilidad y planificación de proyectos que generen un buen posicionamiento del departamento.



POLÍTICA 4: AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTRATEGIA: CONSERVACIÓN, RECUPERACIÓN, Y PROTECCIÓN DE LOS ECOSISTEMAS DEL DEPTO Y LA REGIÓN

PROGRAMA 1: MANEJO INTEGRAL DEL AGUA

OBJETIVOS: Apoyar el uso y manejo eficiente de cuencas hidrográficas del Depto para regular el caudal y mejorar la oferta del agua para atender las necesidades de la población.

Líneas de acción:

- Apoyo a las empresas prestadoras de servicios de acueducto.
- Conservación de las cuencas abastecedoras de acueducto municipales.
- Apoyo a programas comunitarios de protección de cuencas
- Establecer Convenios Interinstitucionales para la conservación de cuencas y micro cuencas

2. FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL DEPTO SEGÚN EL PLAN DE DESARROLLO

En miles de pesos

POLÍTICAS, ESTRATEGIA Y PROGRAMAS	FUENTES DE FINANCIACIÓN Rec. Propios	2001	2002	2003
3.1.1 Infraestructura sanitaria y de servicios públicos.	T.V (f). E.P.D(f)	11.400 2.000.000	8.600 2.200.000	6.400 2.400.000
4.1.1.Manejo integral del agua	I.C (f) E.P.D.(f)	403.000 500.000	474.000 400.000	558.900 500.000
TOTAL		2.914.400	3.082.600	3.465.300

FUENTE: Plan financiero

De acuerdo al cuadro anterior, en el plan financiero por fuentes y programas del plan de desarrollo del Gobierno central se estimaron para la



vigencia del año 2001 en \$2.914.400 para ser ejecutados en el programa 3.1.1 denominado Infraestructura sanitaria y de servicios públicos, y en el 4.1.1 Manejo Integral de aguas, los cuales no fueron transferidos para la misma vigencia por parte del Departamento a la empresa ESAQUIN o en su defecto no hubo convenio con esta entidad, que es la responsable de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado a los municipios socios y que fueron ejecutados directamente por el Departamento a través de la secretaría de infraestructura.

El plan de desarrollo “un plan para vivirlo”, previsto por la administración departamental para el período 2001 - 2003, establece ejecutar 2 programas denominados infraestructura sanitaria y de servicios públicos y manejo integral del agua, incluidos en las políticas Infraestructura para el Mañana y Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible respectivamente, en donde se asignaron \$9.462.300 distribuidos así: vigencia 2001 \$2.914.400, 2002 \$3.082.600, y para el 2003 \$3.465.300 con recursos propios provenientes de Timbre Vehículos y Estampilla Pro-desarrollo Departamental. De estos según su ejecución presupuestal invirtió en la vigencia 2001 \$1.797.767 en el programa Infraestructura Sanitaria y de Servicios Públicos, y \$408.278 en el programa Manejo Integral del Agua.

En este sentido se debe expresar que la Empresa ESAQUÍN no ejecutó ninguna línea de acción contemplada en el Plan de inversiones del Departamento; no tiene implementado un banco de programas y proyectos como lo establece la ley, como tampoco la aplicación de los principios generales de la administración de las autoridades nacionales, regionales, territoriales y los organismos de todo orden. La entidad presenta como inversión el mantenimiento de redes menores de acueducto y alcantarillados que se hacen regularmente en atención a las emergencias presentadas en las redes de acueducto y alcantarillado, y que un alto porcentaje del presupuesto esta destinado a la adquisición de materiales y elementos.



COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

RUBRO	PPTO. EJECUTADO 2000	% EJEC.	PPTO. EJECUTADO 2001	% EJECUC
GASTOS FUNCIONAMIENTO	3.020.043	92	3.677.162	89
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	213.292	6.48	230.388	5
GASTO DE INVERSIÓN	56.926	1.73	244.676	6
TOTAL	3.290.262	100	3.930.416	100

En este punto se puede observar que la entidad no tiene claro lo que representan sus gastos de inversión, ya que según el criterio que aplica la empresa, se ejecutan gastos generales que no se clasifican como operativos, procedimiento que financieramente no refleja la situación real de la empresa en cuanto a su crecimiento patrimonial. Es así como se puede apreciar que los gastos de inversión para ESAQUIN S.A. en la vigencia del año 2001 sólo representó el 6%, mientras los gastos y el servicio de la deuda representaron el 94 % del total ejecutado, pero a pesar del bajo porcentaje de inversión, la entidad obtuvo un aumento positivo en relación con el año inmediatamente anterior del 1.73%.

Del total de los gastos de la entidad, los cuales ascendieron a \$3.930.416, el 89% se ejecutó en mantenimiento y apenas \$244.676 (6%) se ejecutó en inversión, hecho este que va en contravía de su misión institucional, cual es la prestación de servicios básicos de agua potable a la comunidad, alcantarillado y aseo.



3. CONVENIOS SUSCRITOS Y EJECUTADOS POR ESAQUIN

En miles de pesos

NRO. CONVENIO	OBJETO	FUENTES DE FINANCIACIÓN				% EJEC.
		Esaquin	Mpio	Depto	Total Finan	
02 del 2001 entre Esaquin y Mpio Quimbaya	Reposición del pavimento en el B.La Paz Quimbaya.	1.310	1.434		2.744	100
Sin.No Esaquin y Gildardo Zapata	Instalación de 108 m.de tubería de 2" en el B.La Isabela de Montenegro.	525	0	0	525	100
Sin No entre Esaquin y la Gobernación Quindío.	Apoyo institucional para el suministro de tubería, accesorios e instalaciones en el B: Frailejones de Montenegro.	4.302	4.168	0	8.470	100
Sin No entre Esaquin y Salento	Entrega de tubería de concreto vibrocompactada para la Urb. Frailejones Salento.	3.154			3.154	100
Sin No entre Esaquin y Filandia.	Adecuación acueducto y alcantarillado Urb. Mirador en Filandia.	11.200	9.500		20.700	Suspendido mediante acta por las partes.
	TOTALES	20.491	15.102		35.593	

La empresa ESAQUIN suscribió convenios con los municipios de Quimbaya, Montenegro, Salento y Filandia por valor de \$35.593 con el objeto de instalar y suministrar la tubería para las redes de acueducto de urbanizaciones nuevas construidas en dichos municipios.

De las obligaciones que debe cumplir cada una de las partes, a ESAQUIN, se le asigna la de presentar al municipio los informes que justifiquen la ejecución del convenio, en términos de indicadores de costo beneficio, calidad y cobertura que se obtenga con la ejecución de los mismos, procedimiento este que no se cumple.

La meta física programada y registrada en el documento como una inversión se registra presupuestadamente como un gasto, lo que no permite aplicar indicadores de gestión y resultados medibles, por lo tanto, éstas inversiones no reflejan en los estados financieros, su incremento patrimonial.



4. RESULTADOS POR MUNICIPIOS

METAS FÍSICAS PROGRAMADAS Vs. METAS FÍSICAS LOGRADAS

En miles de pesos

GASTOS DE INVERSIÓN				
MUNICIPIO	VALOR PROGRAMADO	VALOR EJECUTADO	FUENTE FINANCIAC	% DE GESTIÓN
REDES PRIMARIAS DE DISTRIBUCIÓN				
Quimbaya	19.597	0		0
SUBTOTAL	19.957	0		0
REDES SECUNDARIAS DE DISTRIBUCIÓN				
Quimbaya	41.439	0		0
Salento	18.425	0		0
Filandia	19.905	2.527		13
Montenegro	26.106	25.453	Transf..	97
Equipos de medición.	0	0	0	0
Buenavista	440	440		100
Circasia	6.083	6.083		100
Filandia	1.587	1.587		100
Génova	1.014	1.014		100
Tebaida	11.858	11.832		100
Montenegro	5.290	5.290		100
Quimbaya	7.828	7.828		100
Salento	988	988		100
SUBTOTAL	140.903	63.042		
REDES MUNICIPALES DE ALCANTARILLADO				
Quimbaya	27.404	0		0
Buenavista	16.079	0		0
Génova	21.369	0		0
Filandia	41.165	20.053		49
Tebaida	205.752	0		0
Montenegro	103.338	36.878		36
Circasia	51.168	0		0
Salento	3.154	3.154		100
Sub-total	469429			
TOTAL	630.289	123.127		

FUENTE: Ejecución presupuestal a diciembre 31 del 2000.

En el cuadro anterior se puede observar que de un total programado de \$630.289 Iniciales previstos para ser ejecutados para inversión, solo se



ejecutó por parte de la entidad un valor de \$123.127 lo cual representa un 20%, significando con esto una participación demasiado baja para el cumplimiento de su misión institucional, hecho que refleja una ineficaz gestión por parte de la entidad para el cumplimiento de los fines esenciales, como son el mantenimiento y expansión de las redes de acueducto y alcantarillado para la eficiente prestación del servicio.

PARTICIPACIÓN DE LOS MUNICIPIOS EN LOS GASTOS DE INVERSIÓN EJECUTADOS

En miles de pesos

MUNICIPIOS	FUENTES DE FINANCIACIÓN				PARTICIP. %
	RECURSOS PROPIOS		TRANSFERENC		
	FINANCIEROS	%		%	
Quimbaya	26.500	100		0	8.12
Montenegro	59.894	72.76	26.106	27.24	26.34
Tebaida	75.000	100		0	22.97
Génova	12.500	100		0	3.83
Circasia	66.500	100		0	20.37
Filandia	35.000	100		0	10.72
Salento	15.000	100		0	4.59
Buenavista	10.000	100		0	3.06
TOTALES	300.394		26.106		100

FUENTE: Informe de revisoría fiscal

Como se observa el municipio que obtuvo mas recursos para inversión fue Montenegro con un valor total de \$86.000, seguido de la Tebaida y Circasia respectivamente, y en menor proporción Génova y Buenavista. Es importante tener en cuenta el interrogante que siendo este el municipio con mayor inversión, por qué precisamente existen enfrentamientos con ESAQUIN por el servicio prestado, el cual lo consideran ineficiente. Además que el único municipio que presenta inversión con recursos de transferencias es Montenegro, por un valor de \$26.102, los cuales fueron invertidos en obras de reposición de acueductos y alcantarillados.



5. NIVEL DE EJECUCIÓN INGRESOS Y GASTOS

Con el fin de presentar un análisis más pormenorizado del presupuesto de ingresos para la vigencia de 2001, se realizó el siguiente cuadro tomando como base el recaudo al 31 de diciembre del año 2001:

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	ADICIONES	PPTO DEFINIT	TOTAL RECAUD	% EJEC	SALDO X EJEC.
INGRESOS CORRIENTES	4.052.284	679.729	4.732.013	4.431.535	94	300.478
Acueducto	2.381.135	122.568	2.503.703	2.859.197	114	355.494
Alcantarillado	1.049.545	23.000	1.072.545	1.020.918	95	51.627
Aseo	24.000	0	24.000	26.244	109	+2.244
Transferencias	592.604	0	592.604	0	0	592.604
Recursos balance.	0	7.943	7.943	7.943	100	0
Recursos de capital	5.000	242.685	247.685	254.875	102	+7.190

Fuente : Ejecución presupuestal.

Al hacer un comparativo de los recaudos totales de los ingresos corrientes de la entidad, se puede concluir que éstos aumentaron de \$3.451.654(en miles) del 2000 a \$4.431.535 en el 2001, lo que indica un aspecto positivo en las políticas de recaudo, siendo los más representativos los servicios de acueducto y alcantarillado. En acueducto de \$2.437.696 (miles), se recaudaron \$2.859.197, y en alcantarillado de \$951.238 se pasó a un recaudo de \$1.020.918.

En las Transferencias se sigue presentando un aspecto negativo para ESAQUIN pues se proyectaron \$592.604, de los cuales no hubo ningún recaudo, lo que significa que las transferencias (subsidiros), a cargo de los municipios socios, no se transfirieron, pues se observa, que a pesar de las gestiones del gerente a fin de que los municipios socios reconozcan el oportuno pago de los subsidiros concedidos a los usuarios de menores ingresos, y que este tema ha sido objeto de estudio por parte de la junta directiva de ESAQUIN S.A., esto no ha sido posible ya que no existe voluntad interinstitucional de los municipios socios en cumplimiento al artículo 99, numeral 8 de la Ley 142 de 1994, a efecto de garantizar el reconocimiento de los mismos.



También, como aspecto relevante con relación a los ingresos, se puede decir, que los recursos del capital, que tenían una apropiación inicial de \$5.000, presentaron a Dic.31 adiciones por valor de \$242.685, para un total de \$247.685, de los cuales se recaudaron \$ 254.875, es decir, un 2% más de las expectativas del recaudo.

GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	ADICI.	CREDIT.	CCRÉDIT.	PPTO DEFINIVO	PPTO EJECUT	% EJEC
Servicios Personales	1.266.152	54.650	133.824	84.213	1.370.413	1.341.403	98
Gastos Generales	1.720.871	560.625	440.888	413.506	2.308.878	2.108.592	91
Transferencias	0	18.848	0	0	18.848	18.848	100
Servicio de la deuda	307.602	0	7.896	84.889	230.609	230.388	100
Inversión	757.659	45.606	46.369	46.369	803.265	231.185	29
TOTALES	4.052.284	679.729	628.977	628.977	4.732.013	3.930.416	83

Fuente : Ejecución presupuestal.

En esta información se puede observar la participación que tiene cada gasto en relación con el ejecutado total. Como se puede ver la mayor ejecución del gasto esta dado en gastos generales, que comprende el pago de sentencias judiciales, arrendamientos, seguros, mantenimiento, combustibles, servicios públicos, etc., seguido de los servicios personales que comprenden los gastos administrativos y operativos que tiene que ver con el pago de nómina a los empleados de la entidad. Por último aparece la inversión a la cual se le apropió un presupuesto de \$803.265 de los cuales solo se ejecutaron \$231.185, equivalente al 29%.

Si comparamos el recaudo por concepto de prestación de servicios de ESAQUIN S.A, los cuales ascendieron a \$3.880.115 (en miles) y lo ejecutado en el gasto por valor de \$4.052.284, se observa que de lo recaudado, la empresa ESAQUIN S.A se gastó el 95%, de los cuales apenas el 5% (\$803.265) se destinó para inversión, lo que indica que la entidad apenas recauda para cubrir los gastos administrativos y operacionales dejando apenas un 5% para cubrir los proyectos de inversión, los cuales se deben reflejar en la prestación eficiente de sus servicios básicos, como son el acueducto y alcantarillado para los municipios del Departamento.



Al hacer un comparativo del gasto entre los años 2000 y 2001 podemos concluir que la Empresa ESAQUIN S.A aumentó los gastos de \$3.757.158 en el 2000, a \$ 4.052.284 en el año 2001, siendo el aumento más representativa los gastos generales que pasaron de \$1.141.826 a \$2.108.592 en el 2001, equivalente al 46%, seguido de los gastos personales que aumentaron de \$ \$1.066.129 en el 2000 a \$ 1.341.403 en el 2001 (21%) lo que indica que la empresa no ha implementados políticas de reducción y austeridad en el gasto, a pesar de las dificultades financieras por las que atraviesa, ya que lo recaudado solo le alcanza para cubrir gastos de funcionamiento, el cual para la vigencia de 2001 está representado en servicios personales, gastos generales, transferencias y servicio a la deuda Para un total del 94 %, para inversión se destinó el 6%, lo cual indica que la entidad no cumple con su misión institucional de manera efectiva, además el valor ejecutado por concepto de las obras de mantenimiento, reparación, reposición y construcción se considera por parte de la entidad como un gasto, hecho este que ha sido cuestionado por la contraloría en anteriores informes observando que éstos gastos se deben considerar operativos, y que en consecuencia se deben clasificar como gastos de inversión.

De acuerdo con lo anterior, ESAQUIN S.A. presentó costos de infraestructura por valor de \$399.071 y de operación y mantenimiento por valor de \$480.729 en los diferentes municipios socios, para un total de \$879.800 millones, que deben ser clasificados como gastos de inversión, sumados estos a \$231.185 enunciados en el cuadro anterior de la ejecución presupuestal, los gastos de inversión real de la Empresa ascenderían a \$ 1.110.985 que corresponden al 28% de la ejecución efectiva de la vigencia.

Según se pudo constatar, algunos de los motivos que dieron origen a la baja inversión obedecieron al incumplimiento por parte de los socios en lo establecido mediante escritura pública Nro. 759 de junio 19 de 1997 en el párrafo único del artículo primero, que a la letra dice " Los accionistas dispondrán de un año contado a partir de la vigencia de 1997 para la cancelación del restante capital suscrito...", además del no-reconocimiento de los subsidios establecidos en los artículos 99 y 100 de la Ley 142/94, que asciende a diciembre 31/2001 a \$2.206.125.



HISTÓRICO RECAUDO Vs. GASTO POR MUNICIPIOS

En miles de pesos

MUNICIPIO	RECAUDADO	GASTOS Y COSTOS	SUPERÁVIT DÉFICIT. 2001	UTILIDAD O PERDIDA 2000
Circasia.	777.070	848.788	-71.718	-112.658
La Tebaida.	939.145	1.074.000	-134.855	-257.662
Montenegro.	899.224	876.235	22.989	-83.621
Quimbaya.	934.624	712.039	222.585	+29.043
Salento.	116.787	184.047	-67.260	-72.590
Filandia.	411.682	263.645	148.037	-55.658
Buenavista.	116.861	187.863	-71.001	-51.651
Génova.	327.527	189.797	137.731	-71.142
TOTALES	4.522.920	4.336.414	186.507	-675.939

FUENTE: Oficina de facturación de ESAQUIN.

En general el recaudo en los municipios socios de la empresa le representaron utilidades a la misma por valor de \$186.507(En miles) en el año 2001, contrario a la vigencia inmediatamente anterior en donde presentaron pérdidas por valor de \$675.939, lo que indica un aspecto positivo para entidad, toda vez que se observan en los municipios socios los esfuerzos por reducir el gasto frente al ingreso. Los municipios que mostraron mayor utilidad para la empresa fueron en su orden Quimbaya, Filandia y Génova, mientras los que representaron perdidas con relación a sus recaudos fueron La tebaida, Circasia, Buenavista y Salento.

El municipio que más presentó recaudo fue La Tebaida por un valor de \$939.945, pero se puede apreciar también que fue uno de los municipios que más incurrió en gastos, donde los más representativos fueron los operativos en el rubro de Gastos generales, seguido por los gastos administrativos en el rubro de sueldos y salarios. En general dicho municipio le presentó perdidas a ESAQUIN S.A por valor de \$134.855 durante la vigencia del año 2001, debiéndose resaltar que estas disminuyeron con relación al año 2000 en \$122.807.

El municipio que más bajo recaudo presentó fue Salento con \$116.187, quien tuvo gastos por valor de \$184.047, los cuales superaron en un 158%



los recaudos frente a los compromisos administrativos y operativos presentando pérdidas para la entidad de \$67.260 durante la vigencia.

6. CAPITAL ACCIONARIO

La Empresa cuenta con un capital accionario distribuido de la siguiente manera:

DISTRIBUCION DEL CAPITAL ACCIONARIO INICIAL

Valores en miles	
Capital autorizado	\$6.000.000
Capital suscrito	3.500.000
Capital pagado	2.860.630
Capital suscrito por pagar	639.374
Número de acciones autorizadas	600.000
Número de acciones pagadas	289.063
Número de acciones por cobrar	63.937
Número acciones por enajenar	250.000
Valor nominal de acción.	\$10.

FUENTE: Informe de revisor fiscal.

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, a Diciembre 31 del 2001 solo se ha pagado el 47.68% de las acciones, lo que indica que hay un capital por cobrar de \$ 639.374, Igual al año anterior, hecho éste, que permite deducir que la empresa no ha hecho las gestiones necesarias a fin de recaudar el capital suscrito por cobrar, capital que está distribuido así:



En miles de pesos

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO POR COBRAR 2000	%
Departamento Quindío	\$407.895	63.80
Buenavista	11.295	1.77
Circasia	51.891	8.10
Córdoba	11.295	1,77
Filandia	3.921	0.61
Génova	23.080	3.61
La Tebaida	56.924.	8.90
Montenegro.	3.983.	0.62
Pijao	17.932.	2.80
Quimbaya	35.718.	5.59
Salento	15.507	2.43
TOTAL	639.374.	100

FUENTE: Informe del revisor fiscal año 2000

En consideración a que según el parágrafo del artículo sexto de los estatutos de la Empresa (escritura pública No 759 de Junio 19 de 1997.) Establece el plazo para la cancelación de la totalidad de las acciones, el cual se venció en el año de 1998, se pudo establecer que los municipios socios de la empresa a la fecha de diciembre 31 del año 2001 todavía adeudaban a la empresa este capital suscrito por pagar que es bastante significativo, donde el mayor deudor es el Departamento con el 63.8%, seguido de los municipios de la Tebaida y Circasia con el 8.90% y el 8.10 % respectivamente.

Al realizar un comparativo de la distribución del capital accionario entre los años de 2000 y 2001, se puede apreciar que no existen variaciones entre un periodo y otro. Con respecto al Capital Suscrito por Pagar, se tiene conocimiento que el Gerente de la Entidad ha realizado esfuerzos por recuperar dicha cartera, como consta en las actas de Juntas de socios, ante lo cuál los Alcaldes de los Municipios responden no poseer los recursos necesarios para cumplir con dichas obligaciones.



DISTRIBUCIÓN DEL CAPITAL ACCIONARIO AÑO 2001

En miles de pesos

SOCIOS	CAPITAL PAGADO	No DE ACCIONES	% ACCIONARIO
Departamento Quindío	\$1.412.104.	141.210	49.36
Buenavista	39.104	3.910	1.37
Circasia.	179.880	17.988	6.27
Córdoba	39.104.	3.910	1.37
Filandia	91.978.	9.197	3.22
Génova.	81.219.	8.122	2.84
La Tebaida	196.825.	19.683	6.88
Montenegro	382.416	38.242	13.37
Pijao	62.567.	6.257	2.19
Quimbaya.	321.981.	32.198	11.26
Salento.	53.442.	5.344	1.87
TOTALES	2.860.625.	286.062	100

FUENTE: Informe del revisor Fiscal 2000

La participación que tiene cada uno de los socios en la empresa, la podemos observar en los porcentajes, siendo en Departamento del Quindío el mayor accionista, con lo cuál se concluye el incumplimiento a lo establecido en el artículo noveno de los estatutos, donde éste debería vender cada año, contados a partir de 1989 y por el término de diez años, no menos del 10% de las acciones a los municipios socios, lo cual no ha sucedido.

Con respecto a los municipios de Córdoba y Pijao a los que ESAQUIN S.A no les presta actualmente el servicio de acueducto y alcantarillado pero que cuentan con una participación en el capital de la empresa del 1.37% y del 2.19% respectivamente, es necesario precisar que no se ha protocolizado formalmente el retiro de éstos dos municipios como socios activos de la empresa.

Con respecto a la situación de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado para estos municipios, es importante anotar que éste servicio fue asumido directamente por las administraciones municipales respectivas a través de acuerdos debidamente aprobados por los Consejos



de cada localidad, esto es, el municipio de Córdoba presta dicho servicio a través de una entidad descentralizada denominada ESACOR, y en el municipio de Pijao directamente por la administración municipal.

7. COBERTURA DEL SERVICIO A LOS MUNICIPIOS

MUNICIPIOS	ACUEDUCTO			ALCANTARILLADO	
	Usuarios	Población	Cobertura	Usuarios	Cobertura %
Buenavista	391	1873	100	276	74
Circasia	4629	18449	100	4152	100
Filandia	1677	6309	100	1472	100
Génova	1300	6713	97	1047	78
La Tebaida	5226	25058	93	4491	90
Montenegr.	6112	33662	84	5094	76
Quimbaya	5677	28945	97	5287	91
Salento.	945	3783	100	827	100
Total.	25957	124792		22646	

FUENTE: subgerencia comercial Esaquín S.A

Si bien en el servicio de acueducto, la cobertura es satisfactoria, en menor proporción se encuentra el servicio de alcantarillado, no obstante, la empresa realiza las gestiones necesarias para alcanzar el cubrimiento total en la prestación de ambos servicios. Pero se llama la atención a la empresa en la duda que se genera por cuanto no se entiende como los municipios de Montenegro y la Tebaida presentan una menor cobertura con respecto a los otros, (84% y 93%) y precisamente sean estos los más beneficiados con la inversión (26.34% y 22.97% respectivamente). Esta situación especial debe ser analizada por la Junta directiva y la gerencia a fin de tomar las medidas más apropiadas, pues es necesario establecer la efectividad en la asignación de los recursos en estas comunidades.



COMPARATIVO USUARIOS ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

MUNICIPIO	ACUEDUCTO			ALCANTARILLADO		
	No usuarios 2001	No usuarios 2000	%	No usuarios 2001	No usuarios 2000	%
Buenavista	391	384	1.82	276	272	1.47
Circasia.	4627	4453	3.95	4152	4033	2.95
Filandia	1677	1623	3.32	1472	1435	2.58
Génova	1300	1285	1.17	1047	1017	2.95
La Tebaida	5226	4196	24.55	4491	3997	12.36
Montenegro	6112	5513	10.86	5094	4759	7.04
Quimbaya	5677	5368	5.76	5287	5090	3.87
Salento.	945	933	1.29	827	825	0.24
Total	25957	23755		22646	21428	

FUENTE: Facturación de Esaquín.

El número de usuarios por concepto de acueducto aumentó en la vigencia en 2.202, y por concepto de alcantarillado aumentó también en 1.782 usuarios, lo que indica en parte aumento de la población y también la implementación de mejores políticas que han permitido reducir el número de usuarios ilegales que no aportan por el servicio, esto contribuye a mejorar cada día más el recaudo y por ende el mejoramiento en la calidad del servicio.



8. CONSOLIDADO FACTURADO VS RECAUDADO

En miles de pesos

MPIO.	2000				2001			
	Facturado	Recaud.	% Recaud.	% Mora	Facturado	Recaud.	% Recaud.	% Mora
Circasia	641.021	587.046	91.58	8.42	731.367	682.060	93.26	6.74
La Tebaida	777.000	667.848	85.95	14.05	804.104	803.860	99.97	0.03
Montenegr	733.060	629.641	85.89	14.11	788.782	693.695	87.94	12.06
Quimbaya	733.372	689.247	93.98	6.02	861.388	805.574	93.52	6.48
Salento	84.859	80.622	95.01	4.99	102.654	93.334	90.92	9.08
Filzandia	182.776	172.698	94.49	5.51	200.417	197.506	98.55	1.45
Buenavist	38.283	34.668	90.56	9.44	40.342	39.666	98.32	1.68
Buenavist	14.474	8.009	55.33	44.67	9.311	8.727	93.73	6.27
Génova.	138.070	126.952	91.55	8.05	150.030	133.557	89.02	10.98
P.tapao	31.837	31.279	98.25	1.75	34.176	33.235	97.25	2.75
TOTALES	3.374.754	3.028.010	89.73	10.27	3.722.573	3.491.215	93.78	6.22

FUENTE: Facturación Esaquin

En la vigencia 2000, la empresa dejó de recaudar \$346.000(miles) con respecto al total facturado, representando esto un nivel de recaudo del 89.76% y una morosidad del 10.24%; cifras que comparadas con la vigencia 2001 denotan una mejor gestión en el recaudo, pues este mejoró en 4.05% y proporcional a esto disminuyó la cartera morosa en 4.05%.

Se puede concluir entonces que la entidad aumentó el nivel de la facturación y el recaudo con relación al año inmediatamente anterior, significando que la cobertura también presentó un aumento o fue superada como se pudo establecer en el análisis de cobertura del servicio a los municipios analizado en el presente informe. Es así como la ESAQUIN pudo aumentar sus ingresos por concepto del recaudo de acueducto y alcantarillado en \$ 463.205 millones con relación al año 2000, teniendo en cuenta, con mayor razón, que durante el año 2001, la entidad no recaudó por concepto de subsidios del FOREC a los damnificados del sismo del 25 de enero como se presentó en el año 2000, indicando que se implementaron políticas de recaudo por parte de la gerencia y se redujo considerablemente el número de usuarios que adquirirían los servicios en forma ilegal aprovechando el cambio de la tubería en los municipios del departamento.



En consecuencia del aspecto positivo anterior, el porcentaje de morosidad bajó de 10.27% al 6.22% en relación con el año inmediatamente anterior.

CONSOLIDACIÓN FACTURADO Vs. RECAUDADO POR ESTRATOS

En miles de pesos

DESCRIPCIÓN	FACTURADO	RECAUDADO
ESTRATO 1	1.177.300	682.061
ESTRATO 2	1.302.767	803.860
ESTRATO 3	803.889	693.695
ESTRATO 4	17.972	805.574
ESTRATO 5	4.834	93.334
ESTRATO 6	13.108	197.506
OFICIAL	144.401	39.666
COMERCIAL.	258.520	133.558
OTROS RURAL		41.961
TOTAL	3.722.672	3.491.215

Los estratos que más aportan al recaudo de la empresa son los pertenecientes a los estratos 1 y 2 en los diferentes municipios; Por ello se explica el elevado monto que los municipios adeudan a la empresa por concepto de los subsidios, que asciende a la suma de \$ 2.206.125 los cuales no ha sido posible recaudar debido a su difícil situación financiera y a la falta de gestión de los alcaldes municipales para conseguir éstos recursos ante el gobierno nacional. Recursos estos, que aliviarían la difícil situación financiera por la que atraviesa la empresa ESAQUIN.



RECAUDO SERVICIO DE ASEO

En miles de pesos

MES	Buonav.	Circasia	Filandia	Tebaida	M/ngro	Qmbaya	Salento	TOTAL
ENERO	200	1.421	1.167	2.496	6.102	1.307	1.269	13.962
FEB.	176	1.524	1.133	2.393	6.322	1.230	1.143	13.931
MARZO	177	2.118	1.714	2.572	6.982	1.257	1.140	15.959
ABRIL	203	2.253	1.766	2.383	6.721	1.240	1.246	15.813
MAYO	186	3.224	1.753	2.532	7.159	1.233	1.127	17.211
JUNIO	210	3.541	1.772	2.592	7.307	1.243	1.176	17.841
JULIO	187	3.917	1.897	2.650	7.402	1.197	1.211	18.462
AGOSTO	181	4.122	1.940	1.735	7.539	1.203	1.089	17.811
SEPTIEMBRE	182	4.234	1.791	1.605	8.029	1.346	898	18.085
OCTUBRE	188	4.484	1.986	1.806	8.165	1.358	1.271	19.259
NOVIEMBRE	192	4.668	1.756	1.651	7.863	1.264	1.152	18.550
DICIEMBRE	191	4.732	1.747	1.957	7.975	1.308	1.159	19.069
TOTAL	2.276	40.239	20.421	26.372	87.577	15.186	13.882	205.952

Fuente: Empresa ESAQUIN S.A

Durante la vigencia, la empresa ESAQUIN S.A percibió por concepto de recaudo de aseo, la suma de \$205.952, dentro de los cuales se destacan los municipios de Montenegro \$87.577, Circasia \$40.239, y la Tebaida \$26.372. Por el contrario el municipio de Buenavista es quien menos recauda el servicio ya que sólo logró durante todo el año ingresos por de \$2.276. Del total recaudado por aseo a la empresa le correspondió por concepto de comisión sobre éste servicio el 5.8%, equivalente a \$11.945.



AGUA TRATADA Vs. FACTURADA. (M3)

MUNICIPIO	AGUA PRODUCIDA M3 / AÑO		AGUA FACTURADA M3 AÑO		PÉRDIDAS O FUGAS M3 AÑO		PÉRDIDAS EN \$	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001
Buenavista	205000	205000	87547	61991	117453	143.009	39.894	48.574
Circasia	1419000	1419000	971061	915820	447939	503.180	152.147	171.081
Filandia	694000	694000	368030	354829	325970	339.171	110.719	115.202
Génova	1167000	1167000	291007	276300	875993	890.700	297.540	302.535
La Tebaida	1.419.000	1419000	1140549	865184	278451	553.816	94.579	188.109.
Montenegro	3784000	3784000	1735529	1465539	2048471	2.318.461	695.784	787.488
Quimbaya	3154000	315.000	1495349	1459120	1658651	1.694.880	563.377	575.682
Salento	268000	268000	204500	210768	63500	57.232	21.558	19.439.
TOTALES	12110000	12110000	6293572	5609551	5816428	6.500.449	1.975.607	2.208.110

NIVEL DE PERDIDAS AÑOS 2000 - 2001

en miles de pesos

MUNICIPIOS	DIFERENCIAS DE AGUA FACTURADA Y FUGAS. M3	DIFERENCIAS EN MILES DE \$.
Buenavista	-25.556	-8.680
Circasia	-55.241	-18.934
Filandia	-13.201	-4.483
Génova	-14.707	-4.995
Tebaida	-275.365	-93.530
Montenegro	-269.990	-91.704
Quimbaya	-36.229	-12.305
Salento	6.268	2.119
TOTAL	684.021	-232.503

Este aspecto de vital importancia para la empresa, obliga a la toma de decisiones gerenciales acertadas en cuanto al nivel de fugas y pérdidas,



pues en este sentido la empresa tiene grandes problemas que directamente repercuten en su situación financiera, ya que al contrario de mejorar, entre los años 2000 y 2001 estos niveles se incrementaron en \$232.503 (miles) equivalente a 648.021 M3. y en total estas pérdidas y fugas a 31 de diciembre de 2001 son del orden \$2.208.110 (miles). Es importante resaltar que el municipio de Tebaida fue el que menos perdidas de agua le causó a la empresa durante el año 2000, pero en el 2001 se presenta como el municipio que más perdidas generó. Dicha situación se puede explicar en razón a que este municipio fue el que más urbanizaciones nuevas construyó para los damnificados del sismo del 25 de enero y que posiblemente, éstos usuarios nuevos no fueron facturados en razón al tiempo que transcurre entre la entrega de la vivienda y la colocación de los micro medidores.

Se genera entonces duda en el comportamiento de los resultados en la prestación del servicio, pues se nota que a pesar del incremento de 2.202 usuarios, el nivel de pérdidas y fugas en 684.021 M3, el incremento en cobertura del 4.5% entre las vigencias 2000 y 2001, la producción total de agua es la misma; esto es, 12.110.000 M3, significativo de que es posiblemente la campaña de racionalización en el consumo del agua, la legalización del consumo y el número de horas/día por municipio en que se presta el servicio. No obstante, sería pertinente una justificación de tipo técnico por parte de la empresa.

9. CARTERA MOROSA A DICIEMBRE 31

En miles de pesos

MUNICIPIO	CARTERA MOROSA	%
Buenavista.	1.764	0.38
Circasia.	78.381	16.88
Filandia	14.172	3.05
Génova	14.966	3.22
La Tebaida.	146.189	31.48
Montenegro.	94.317	20.31
Pueblo Tapao.	1.122	0.24
Quimbaya.	100.065	21.55
Salento	3.862	0.83
Buenavista Rural	9.542	2.05
TOTAL	464.380	100

FUENTE: Revisoria fiscal



La cartera se encuentra clasificada en edades entre 2-3, 4-6, 7-11 y más de 12 meses, los municipios de la Tebaida y Quimbaya y Montenegro son los que reflejan el porcentaje más alto de morosidad en el pago de los servicios. Esta cartera morosa a diciembre 31 del 2000 ascendía a la suma de \$538.805 presentando una disminución del 13.81% con respecto a los \$464.380 del año 2001. No obstante esta leve mejoría, se establece que hubo poca efectividad en las políticas implementadas por la empresa para aplicar acciones en la recuperación de esta cartera si se considera que para la vigencia 2001 la empresa contrató los servicios profesionales de un abogado, el cual estuvo vinculado a la empresa durante 320 días para atender los cobros coactivos y persuasivos, así como presentar las demandas y requerir a los usuarios morosos en la medida de los montos adeudados, es así como los resultados demuestran la no efectividad en el proceso y obviamente el incumplimiento del objeto por parte del contratista y la conformidad de la empresa en tal sentido, asignando recursos sin obtener resultados.

El municipio que más presenta morosidad es La Tebaida con el 31.48% seguido de Montenegro con el 20.31% en razón de que son los municipios con más número de usuarios activos.

10. INDICADORES DE GESTIÓN

EFICIENCIA EN ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar / ingresos operacionales x 360

Acueducto: $\$310.652/3.030.988 \times 360 = 37$ días.

Alcantarillado: $\$243.593/1.260.175 \times 360 = 70$ días.

Lo anterior indica que la Entidad demora 37 días para recuperar los ingresos derivados por la venta de servicio de acueducto y 70 días en el servicio de alcantarillado, lo que perjudica el flujo de efectivo, política ésta que debe ser redireccionada. Esta es una gran falencia administrativa que requiere de políticas gerenciales más eficientes.



ÍNDICE DE AGUAS NO CONTABILIZADA

M3 producidos- M3 facturados X100 / M3 producidos.

$$12.110.000 - 5.609.551 \times 100 / 12.110.000 = 53.6\%$$

La eficiencia del agua utilizada frente a la producida para el año 2001 es del 53.6 %, índice bastante preocupante, pues el nivel de pérdidas y fugas del 46.4%, lo que implica grandes desventajas para la empresa en pérdidas reflejadas directamente en el aspecto financiero de la Empresa, y además considerando que este servicio es su base fundamental

COBERTURA

No. Usuarios beneficiados x 100 / No. Viviendas del censo

Acueducto: 25.957 x 100 / 24.958 = 104%

Alcantarillado: 22.646 x 100 / 24.958 = 91%

Esto significa que la empresa en cobertura de acueducto supera las expectativas, mientras que en alcantarillado aún necesita mejores esfuerzos, pero en general es satisfactoria si tenemos en cuenta los parámetros establecidos por la comisión reguladora de los servicios públicos.



CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe de gestión reportado por la entidad a la contraloría, se determina que los manuales de funciones aún continúan desactualizados, falta legalizar los derechos de propiedad de algunos activos, su archivo no cumple con metodologías implementadas para su funcionalidad y conservación, no existen planes de desempeño para la evaluación del personal, no existen indicadores de gestión y resultados, conducen a concluir que el sistema de Control Interno es muy incipiente. Además la contraloría constató que el plan de gestión y los resultados obtenidos no reflejan los logros además que no se le da aplicabilidad, con lo que se concluye, como lo expresa el jefe de control interno, que la entidad no cuenta con los mecanismos de planeación adecuados que permitan medir y evaluar el cumplimiento de su Misión institucional.

Como aspecto positivo en el mejoramiento del sistema la entidad cuenta con mayor participación de la comunidad referente a los mecanismos del control social y anticorrupción a través de las diferentes oficinas de quejas y reclamos de los municipios socios en donde se pudo verificar que se recibieron 1.913 casos de los cuales 847 se solucionaron a favor de la empresa y 1066 a favor de los usuarios, en donde la mayor causa que originó la queja fue por alto consumo con un total de 1.343 de cuales los se solucionaron a favor de la empresa 785 y a favor del usuario 558.

Dentro de los aspectos que han impedido a la entidad para que la gestión sea mejorada, es la falta de voluntad política del gobierno central así como de los municipios socios a cumplir las disposiciones que obligan a la cancelación oportuna de las acciones como capital suscrito por pagar a ESAQUIN, que a la fecha asciende a \$639.375, siendo el departamento el mayor deudor con el 63.8%. Igual sucede con los pagos de los subsidios que ascienden a la suma de \$2.206.125, siendo los mayores deudores Tebaida y Circasia.

Otra situación es la falta de cooperación y coordinación interinstitucional, pues el Departamento debe realizar transferencias o en su defecto celebrar convenios en virtud del artículo 298 inciso 2 de la constitución política en cumplimiento de las funciones administrativas de complementariedad de la acción municipal que le permita a ESAQUIN



cumplir con eficiencia y calidad la prestación de los servicios públicos a los usuarios de los ocho municipios que representan el 67% de su población.

Como aspecto trascendental, la empresa ante el creciente nivel de fugas y pérdidas que se viene presentando, está en la inminente obligación de trazar políticas y decisiones conducentes a lograr su disminución, pues de lo contrario esto conducirá a la empresa a aumentar su difícil situación financiera y operativa que la Contraloría Departamental ha venido comunicando a través de informes de auditoría anteriores, pero que no han sido atendidas, pues los hechos así lo demuestran.

Todas estas situaciones influyen en la planeación a largo plazo de la empresa, ya que esta se encuentra dedicada a realizar las obras urgentes dejando de lado lo importante, constituyéndose en una entidad de planeación cortoplacista. Es importante resaltar los esfuerzos realizados para la recuperación de la cartera morosa, pero aún es necesario también establecer políticas más agresivas en el recaudo, toda vez que esta continúa siendo significativa.

Es necesario mejorar en el aspecto planificador de tal forma que exista un plan de gestión y resultados actualizado y basado en estudios técnicos, planes de acción, manuales de funciones y de procedimientos, así como superar inconvenientes que se relacionan en el informe de control interno, todo esto con el fin de generar un ambiente propicio que permita cumplir con los objetivos de su misión institucional.

Desde el punto de vista técnico, Esaquín de hacer un estudio o análisis de resultados, pues aparentemente no hay coherencia en el algunos aspectos como es el hecho que haya disminuido la facturación de agua producida, en tanto que se amplió el número de usuarios, hubo mayor cobertura y mayor nivel de pérdidas; pero también mayores ingresos. Así las cosas, se pensaría que estas desfases son subsanados con el incremento de las tarifas, situación no lógica, puesto que los usuarios no deben responder por las deficiencias administrativas de la empresa.

La empresa debe optimizar el sistema de macro y micromedición, pues sólo así se puede garantizar un eficiente servicio y proporcionalmente mejor sistema de facturación.



Los resultados obtenidos hacen necesario que la empresa ESAQUIN S.A desarrolle y radique con la mayor brevedad ante la Contraloría Departamental un PLAN DE MEJORAMIENTO que la obligue y contribuya a la toma de los correctivos pertinentes en pro del mejoramiento continuo, logro de su Misión Institucional y sobre todo a la optimización de la calidad de vida de la comunidad, donde los servicios públicos básicos son fundamentales. La empresa dejó de recaudar \$346.000(miles) a diciembre 31 con respecto al total facturado, representando esto un nivel de recaudo del 89.76% y una morosidad del 10.24%. Estas cifras reflejan que el debido cobrar de la empresa debe ser optimizado dadas sus condiciones financieras actuales, además por las características que ella posee como empresa. Así mismo, tiene la obligación de informar entre otros aspectos, el nivel de eficiencia medido en horas/día por municipio en que se tiene garantizado el servicio.