

**EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO
Y ASEO DE MADRID E.S.P.**



Superservicios
Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO**

DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTION DE ASEO

Bogotá, octubre de 2016

**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE MADRID E.S.P.
ANÁLISIS AÑO 2015**

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Madrid E.S.P., es una empresa industrial y comercial del estado del orden municipal, prestadora de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio e independiente constituida con bienes y fondos públicos comunes. Se encuentra inscrita en el Registro Único de Prestadores (RUPS) bajo el ID: 185.

La empresa inició sus operaciones de aseo el 1 de julio de 1997, su vigencia es indefinida y su domicilio principal, se encuentra en el municipio de Madrid Cundinamarca.

EAAAM E.S.P., es el único prestador del servicio de aseo en el municipio de Madrid, según el Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos -RUPS-, cuenta con inscripción aprobada mediante radicado: 20145185320409 del 14 de mayo de 2014.

La empresa no ha actualizado el RUPS, de conformidad con lo establecido en el artículo sexto de la Resolución 20151300047005 del 7 de julio de 2015.

Tipo de Sociedad	EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO
Razón Social	EAAAM E.S.P.
Servicios Prestados	Aseo: Barrido y limpieza de las áreas Públicas, corte de césped y poda en árboles en vías y áreas públicas, recolección y transporte.
Fecha de Constitución	30/12/1994
Nombre del Gerente	JAIME HERNANDEZ CANCHON

Fuente: RUPS

Junta Directiva

NOMBRE	CARGO
LUIS JORGE GAMA	Presidente
HECTOR FABIO CASTELLANOS	Otro
PEDRO GARZON	Vocal
JAIME HERNANDEZ CANCHON	Secretario

Fuente: RUPS

2. ASPECTOS FINANCIEROS – ADMINISTRATIVOS

2.1. Aspectos administrativos

2.1.1. Planta de Personal

De acuerdo con la información reportada al SUI, la empresa cuenta con una planta de sesenta (60) personas para el servicio de aseo, al mes de diciembre de 2015.

Numero de Empleados	Sueldo	Otros Pagos Servicios Personales	Salario	Prestaciones Legales	Prestaciones ExtraLegales	Salarios + Prestaciones
60	652.107.773	122.982.692	775.090.465	192.132.196	63.217.874	1.030.440.535

Fuente SUI

2.2. Aspectos Financieros

2.2.1. Balance General

CUENTA	2013	%	2014	%	2014/2013	2015	%	2015/2014
Activo	759.214.737	100%	1.721.245.193	100%	127%	2.619.585.908	100%	52%
Deudores Servicios Publicos	276.726.462	36%	330.579.817	19%	19%	417.493.004	16%	26%
Deudores Servicio de Aseo	276.726.462	36%	330.579.817	19%	19%	356.785.764	14%	8%
Otros deudores servicios	0	0%	0	0%	0%	60.707.240	2%	0%
Provision deudores	-55.264.484	-7%	-55.264.484	-3%	0%	-55.264.484	-2%	0%
Provision Aseo	-55.264.484	-7%	-55.264.484	-3%	0%	-55.264.484	-2%	0%
Otros Activos CP	505.704.521	67%	1.018.571.625	59%	101%	1.449.087.737	55%	42%
Total Activo Corriente	727.166.499	96%	1.293.886.958	75%	78%	1.811.316.257	69%	40%
Propiedad, Planta y Equipo	186.527.011	25%	288.701.269	17%	54,8%	233.835.553	9%	-19%
Depreciación Acumulada	-198.586.573	-26%	-286.858.091	-17%	44%	-101.827.827	-4%	-65%
Propiedad, Planta y Equipo Neto	-12.059.562	-2%	1.843.178	0%	-115%	132.007.726	5,0%	7062%
Total Activo LP	32.048.238	4%	427.358.235	25%	1233%	808.269.651	31%	89%
Total Activos	759.214.737	100%	1.721.245.193	100%	127%	2.619.585.908	100%	52%
Total Pasivos	717.478.367	95%	859.657.419	50%	20%	1.325.097.608	51%	54%
Total Pasivo Corriente	717.478.367	95%	859.657.419	50%	20%	1.325.097.608	51%	54%
Total Pasivos	717.478.367	95%	859.657.419	50%	20%	1.325.097.608	51%	54%
Utilidad Ejercicio	40.554.800	5%	81.057.869	5%	-100%	177.892.991	7%	119%
Total Patrimonio	41.736.370	5%	861.587.774	50%	1964%	1.294.488.300	49%	50%
Total Pasivo + Patrimonio	759.214.737	100%	1.721.245.193	100%	127%	2.619.585.908	100%	52%

Fuente: SUI, cálculos SSPD.

2.2.1.1 Activos

La Empresa presenta un comportamiento creciente en sus activos, lo anterior es evidente en el período 2013/2014 con un incremento del 127%, así mismo para el siguiente período 2014/2015 presentó una variación positiva del 52%. El aumento del activo en el 2014 se explica por un incremento en las deudas del servicio de aseo en un 19% y los otros activos por vehículos adquiridos por leasing por valor de \$384 millones, y en el 2015 la cuenta de deudores servicios públicos con un 26% y el aumento de los activos planta y equipo con un 7.062% generaron el mayor incremento del activo.

El activo corriente, igualmente presenta un comportamiento positivo principalmente en el 2014, con un aumento del 78% comparado con el 2013, en el 2015 el comportamiento también creciente con una variación del 40%.

Durante el período 2014/2015, se destaca un aumento del activo disponible en bancos y corporaciones, que en el 2015 presentó un saldo de \$1.360 millones y en el

2014 \$929 millones, lo que significó un incremento del 46%; otro rubro importante fue el de los subsidios por un valor de \$60 millones con un 100% de variación, debido a que en el 2014, el saldo estaba en cero. Finalmente el rubro anticipos por conceptos de impuestos y retenciones en el 2015 se redujeron en 56%.

A diciembre de 2015 los activos suman \$2.620 millones, de los cuales el 69% es activo corriente y el 31% de largo plazo.

La propiedad, planta y equipo, en el 2015 representa el 5% del total del activo, el cual presentó un incremento del 7.062% con respecto al 2014 año en el cual su valor representaba \$1.8 millones.

2.2.1.2. Pasivos

La empresa a diciembre de 2015 presenta pasivos por un valor de \$1325 millones que representan el 51% de los activos, todo el pasivo es de naturaleza corriente.

Durante el período el pasivo presentó un comportamiento variable, en el 2014 se incrementó en un 20% frente al 2013, y en el 2015 su aumento fue mayor con un 54%. El aumento en el 2015, se originó en obligaciones financieras de largo plazo en un 75%, la adquisición de bienes y servicios un 393% y los acreedores con un 128%, representados principalmente en aportes e nómina y parafiscales.

Las cuentas por pagar se han incrementado significativamente durante el período, mientras en el 2014 aumentó en un 102% respecto al 2013, en el 2015 su incremento fue mayor con un 150%. En el 2014, las cuentas que más influyeron. La adquisición de bienes y servicios (126%), la retención en la fuente (48%) y los impuestos, tasas y contribuciones (234%). En el 2015, la adquisición bienes y servicios (393%) y los acreedores (128%). La participación de este rubro dentro del pasivo, que en el 2014 era del 14%, se incrementó al 23% en el 2015.

En lo correspondiente a las obligaciones financieras, esta empresa no posee compromisos de esta naturaleza, sin embargo si posee obligaciones de largo plazo en la modalidad de leasing, las cuales en el 2015, representan \$671 millones, con un incremento del 75% frente al 2014.

La cuenta Contratos de Leasing en el 2013 tenía una obligación por valor de \$562.152.831, en el 2014 esa obligación desaparece sin que se evidencie la forma como se canceló.

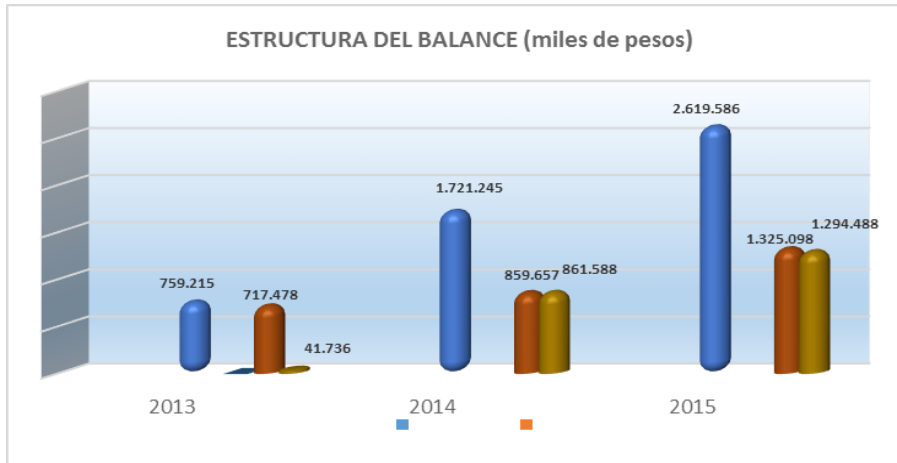
2.2.1.3 Patrimonio

El patrimonio a diciembre de 2015 representa el 49% del total de los activos, con una leve disminución en su participación, frente al 2014; pero con un incremento significativo con respecto al 2013, donde solo representaba el 5%. Estas variaciones son el resultado principalmente del incremento del capital fiscal que en el 2014 pasó de \$41 millones en el 2013 a \$862 millones y los resultados del ejercicio con un aumento del 100%. En el 2015 la reducción de los pasivos en el 2015, la cuenta bienes de uso permanente incorporado sin contraprestación pasó de \$0 a \$629 millones, el capital fiscal se redujo el 38% y las utilidades aumentaron el 119%. Estas variaciones positivas contribuyeron al aumento del patrimonio en el 50%.

En el 2014, se incrementó el patrimonio en un 50% sin que se expliquen sus causas debido a que en ese año no se generó una gran utilidad, ni se presentó una capitalización que justifique el aumento del patrimonio por más de \$820 millones.

Debido a que las notas a los estados financieros, son consolidadas. No explican las causas de la variación del patrimonio en el servicio de aseo.

2.2.1.4. Estado de la Situación Financiera



La **AAAAM E.S.P.**, presenta en el 2015 una equilibrada estructura financiera, donde el 49% de los activos son propiedad de los accionistas de la empresa, lo que le permite manejar sus riesgos financieros y mantener un buen grado de apalancamiento.

2.2.2. Estado de Resultados

Cuenta	2013	%	2014	%	2014/2013	2015	%	2015/2014
Ingresos Operacionales	2.637.485.860	100%	3.007.123.365	100%	14%	3.369.811.139	100%	12,06%
Servicio de Aseo	2.637.485.860	100%	3.007.123.365	100%	14%	3.369.811.139	100%	12%
Costo de Ventas y Operación	2.042.108.034	77%	2.473.451.519	82,25%	21%	2.513.198.464	75%	1,61%
Utilidad Bruta	595.377.826	23%	533.671.846	18%	-10%	856.612.675	25%	61%
Gastos operacionales	519.409.262	20%	537.178.036	18%	3%	317.176.699	9%	-41%
Gastos de personal	308.535.891	12%	267.144.868	9%	-13%	385.962.812	11%	44%
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	3.166.745	0%	8.646.195	0%	173%	9.885.910	0%	14%
Utilidad Operacional	75.968.564	3%	-3.506.190	0%	-105%	539.435.976	16%	15485%
Otros ingresos	42.067.734	1,6%	132.094.899	4%	214%	18.673.671	1%	-86%
Otros gastos	64.633.114	2%	41.203.615	1%	-36%	24.667.473	1%	-40%
Gasto de Intereses	12.848.384	0%	6.327.225	0%	-51%	47.726.363	1%	654%
Utilidad antes de Impuestos	40.554.800	2%	81.057.869	3%	100%	485.715.811	14%	499%
Impuesto de renta	0	0%	0	0%		307.822.820	9%	
Utilidad Neta	40.554.800	1,5%	81.057.869	3%	100%	177.892.991	5,3%	119%

Fuente: SUI, cálculos SSPD

Durante el período analizado la empresa ha venido presentando un leve crecimiento en sus resultados, en el 2013, la utilidad neta fue del 1.5% sobre los ingresos, posteriormente en el 2014 fue del 3% y en el 2015 un 5.3%.

En el 2013 los ingresos operacionales, representaron el 98% de los ingresos totales, el 2% restante fueron ingresos financieros; en el 2014 los ingresos por venta de

servicios fueron del 96% y en el 2015 el 99%. Los ingresos restantes, fueron ingresos financieros.

Los ingresos operacionales, en los años 2014 y 2015 presentaron incrementos del 14% y 12% respectivamente. El crecimiento de los ingresos en el 2014, fue inferior al costo de ventas y operación el cual fue del 21%, es decir 9 puntos por encima, sin embargo en el 2015 la participación de los costos, disminuyó frente a lo obtenido en los años 2013 y 2014. Esta variación, es el resultado de la disminución en 2 puntos del rubro de servicios personales con un 2%.

La utilidad bruta, presentó un comportamiento variable, en el 2014 disminuyó un 10% frente al 2013 y en el 2015 aumentó un 61%, comparado con el 2014.

Los gastos operacionales en el 2014, aumentaron un 3% con respecto al 2013 y en el 2015, se presentó una reducción del 41%, explicada por la inclusión del rubro impuesto sobre la renta que tuvo un valor de \$308 millones. , rubro que al ser descontado de los gastos de operación, determinó la disminución de los gastos.

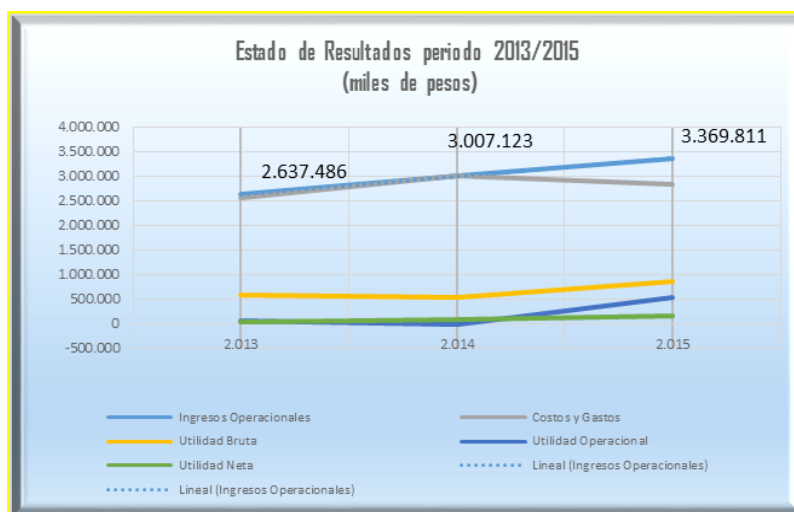
Se presentó pérdida operacional para el 2014, esto originó una variación negativa del 105% respecto al 2013. Para el 2015, el incremento fue significativo no solo generó utilidad operativa, sino que esta variación fue del 15.485% que en términos monetarios fue de \$539 millones. .

Los otros ingresos en el 2014, se incrementaron en un 214% respecto al 2013 ingresos compuestos por aportes y proyectos de inversión principalmente y en el 2015 disminuyeron en un 86%, representados en las cuentas aportes a proyectos 100% e ingresos extraordinarios 93%.

Los otros gastos presentaron disminución en los años 2014 y 2015, un 36% y 40% respectivamente, comparados con el año anterior.

Finalmente, la empresa presenta resultados positivos en los tres años, sin embargo el margen neto es bajo.

2.2.2.1. Gráfica resultados del período 2013 a 2015



La gráfica muestra el comportamiento de la curva de ingresos, la cual en el 2013 es igual a la curva de costos, en los dos años siguientes, está levemente por encima de la curva de costos y gastos, lo que generó un pequeño margen de utilidad en 2014 y 2015.

2.2.3. Indicadores Financieros

INDICADOR	2013	2014	2015
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Rotación Cuentas por Cobrar	38	40	45
Rotación Cuentas por Pagar	35	21	8
Razón Corriente	1,01	1,51	1,37
Prueba Acida (AC - Cart mas 90 d)	1,01	1,51	1,37
Rotación de Activos Fijos	-218,70	1631,49	25,53
Rotación de Activos Totales	3,47	1,75	1,29
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
EBITDA	94	19	592
Margen Ebitda	3,56%	0,64%	17,56%
Margen Neto	1,54%	2,70%	5,28%
Margen Operacional	2,88%	-0,12%	16,01%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	12,36%	1,12%	22,59%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	97,17%	9,41%	13,74%
INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS			
Nivel de Endeudamiento	94,50%	49,94%	50,58%
Activo Corriente / Activo Total	95,78%	75,17%	69,15%
Pasivo Corriente/ Activo Total	94,50%	49,94%	50,58%
EBITDA	93.866.626	19.220.945	591.753.260

Fuente: SUI cálculos SSPD

2.2.3.1. Liquidez

Los indicadores de liquidez, muestran un comportamiento variable durante el período, en el cual la razón corriente alcanza su mayor índice en el 2014 con 1.5 veces, disminuyendo en el 2015 a 1.37, la razón corriente es mayor a \$1, lo que indica que por cada peso de deuda, cuenta con \$1.37 para garantizar las obligaciones de tipo corriente.

2.2.3.2. Rotación de Cuentas por Cobrar

La Empresa en el 2015 se demoró 45 días para convertir en efectivo su facturación; este indicador ha venido desmejorando con respecto al 2013 y 2014.

2.2.3.3. Rotación de Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar en el 2015, se cancelan en promedio cada 8 días. Lo anterior, muestra que la empresa paga a sus proveedores a una velocidad mayor a la de la recuperación de la cartera.

2.2.3.4. Endeudamiento

En el 2015, presentó una disminución leve del patrimonio comparativamente con el 2014, sin embargo respecto al 2015, disminuyó significativamente.

2.2.3.5. EBITDA

Durante el período el comportamiento de este indicador ha sido variable, en el 2014 disminuyó en 80% frente al 2013 y en el 2015 se incrementó significativamente un 2.979% frente al año anterior. El comportamiento de los rubros que no representan flujo de fondos como las depreciaciones crecieron un 201% y las provisiones, y amortizaciones un 14%.

2.3. ANÁLISIS CONVERGENCIA HACIA NIF

Clasificación.

En cumplimiento de la Resolución 20141300055955 del 5 de diciembre de 2014, el prestador certifica que se encuentra bajo el Régimen de Contabilidad Pública, por lo tanto debe aplicar el nuevo marco normativo establecido en la Resolución 414 de 2014 de la CGN, y lo justifica indicando que fueron clasificados por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas, por lo tanto y de acuerdo con los análisis realizados se considera que el prestador se encuentra bien clasificado y por lo tanto deberá aplicar el marco normativo establecido en la Resolución 414 de 2014 de la CGN para la elaboración y presentación de sus estados financieros, de acuerdo con los siguientes plazos:

- Periodo de preparación obligatoria: 08 septiembre al 31 de diciembre de 2014
- Periodo de transición: 01 enero al 31 de diciembre de 2015
- Primer periodo de aplicación: 01 enero al 31 de diciembre de 2016

También es importante mencionar que el reporte de información relacionado con la clasificación fue realizado de forma extemporánea el 20 de agosto de 2015, cuando la fecha establecida por la Superservicios fue el 13 de febrero de 2015.

1. Reporte plan de acción.

Respecto del reporte de su plan de acción requerido en la Resolución 20141300055955 del 5 de diciembre de 2014 la entidad certificó un plan de acción ajustado a los requerimientos de la Superservicios, donde se evidencian las actividades realizadas por el vigilado.

También es importante mencionar que el reporte de información relacionado con el plan de acción fue certificado por el prestador de forma extemporánea el 26 de agosto de 2015, cuando la fecha establecida por la Superservicios fue el 13 de febrero de 2015.

2. Reportes financieros inicio de transición

Adicional a lo anteriormente indicado y concluido el periodo de preparación obligatoria (Año 2014), la entidad debió certificar ante esta superintendencia sus primeros informes financieros elaborados bajo el nuevo marco normativo establecido en la Resolución 414 de 2014 de la CGN con corte al 01 de enero de 2015, requeridos mediante la Resolución SSPD 20151300020385 expedida el 29 de julio de 2015, entre los que están:

- Formulario - Información General
- Formato 11 - Hoja de trabajo Estado de Situación Financiera de Apertura.
- Formato 12 - Conciliación Patrimonial
- Formato 13 - Revelaciones y políticas

De los análisis realizados a cada uno de los formatos anteriormente mencionados se concluye lo siguiente:

Formato 11 - Hoja de trabajo Estado de Situación Financiera de Apertura.

- a) La entidad pasa de tener activos totales bajo norma anterior por \$33.268 Millones a \$38.090 bajo nuevo marco normativo, lo cual representa un incremento de \$4.821 Millones, equivalentes al 14.4%. Respecto a los pasivos posee un total de \$2.981 Millones bajo RCP y en su ESFA posee pasivos por \$6.313 lo cual corresponde a un aumento de \$3.332 Millones, equivalentes al 111.7%. Lo anterior produce incremento patrimonial al pasar de \$30.287 Millones bajo norma anterior a un patrimonio total bajo NIF de 31.776 Millones.
- b) Por lo anterior, en el Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA, se evidencia un impacto patrimonial positivo por valor \$1.489 Millones, equivalentes al 4.9%, que corresponde principalmente a:

ACTIVOS

- Incrementos por ajustes en las propiedades, planta y equipo (\$2.353 Millones), ajustes en activos por impuestos diferidos (\$2.197 Millones) y ajustes en cuentas por cobrar (\$187 Millones).
- Disminuciones por ajustes en activos intangibles (\$330 Millones)

PASIVOS

- Incrementos por el reconocimiento pasivos por impuestos diferidos (\$3.098 Millones), ajustes en cuentas por pagar (\$65 Millones) y ajustes en Operaciones de banca central e Instituciones financieras (\$14 Millones)
 - Disminuciones por ajustes en otros pasivos por sobreestimación de impuestos de diciembre de 2014 (\$259 Millones)
- c) La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma extemporánea el día 28 de agosto de 2015, ya que de acuerdo con el

último dígito de su ID el prestador debió certificar la información a más tardar el día 27 de agosto del mismo año, de acuerdo con los plazos establecidos por la Superservicios.

Formato 12 - Conciliación Patrimonial

- a) Este formato se encuentra bien diligenciado y explica con mayor detalle el impacto patrimonial derivado del proceso de convergencia al nuevo marco normativo.
- b) La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma extemporánea el día 31 de agosto de 2015, ya que de acuerdo con el último dígito de su ID el prestador debió certificar la información a más tardar el día 27 de agosto del mismo año, de acuerdo con los plazos establecidos por la Superservicios.

Formato 13 - Revelaciones y políticas

- a) De acuerdo con lo establecido en el numeral 3.4 del anexo, correspondiente a la Resolución SSPD 20151300020385, el formato 13 debía contener una revelación detallada de cada una de las partidas diferentes a cero (0) del Estado de Situación Financiera de Apertura, pero el prestador incluyó en vez de revelaciones las definiciones contenidas en el marco normativo aplicado, y las políticas de medición inicial, posterior y del ESFA de forma muy sencilla, sin cumplir con las exigencias del nuevo marco normativo contenido en la Resolución 414 de 2014 de la CGN.

Adicionalmente el prestador en su ESFA no reporta saldos en los conceptos NIF "Resultados del Ejercicio" y "Resultados Acumulados" lo cual es un indicio de error dado que es un prestador que lleva varios años en operación.

- b) La certificación de este formato fue realizada por parte del prestador en forma extemporánea el día 31 de agosto de 2015, ya que de acuerdo con el último dígito de su ID el prestador debió certificar la información a más tardar el día 27 de agosto del mismo año, de acuerdo con los plazos establecidos por la Superservicios.

Recomendaciones Finales

Acorde con todo lo anterior, se conmina al prestador a realizar todas las gestiones internas que sean necesarias para garantizar que el reporte de toda la información financiera requerida por la Superservicios, relacionada con la convergencia hacia el nuevo marco normativo cumpla con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación y al mismo tiempo que la misma sea de alta calidad, cumpliendo a cabalidad con el marco normativo correspondiente, ya que no hacerlo le puede acarrear al prestador acciones administrativas como sanciones o investigaciones, es especial lo establecido en la Resolución SSPD N° 20161300013475 *"Por la cual se establecen los requerimientos de información financiera para las personas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009"*.

3. ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

3.1. Barrido y limpieza de vías y áreas públicas

Microrrutas	Dirección del Predio de inicio	Hora de Inicio	Dirección del Predio de la Finalización	Hora de Finalización	Distancia en Vía Pavimentada	Frecuencia (veces/semana)	Días de la Frecuencia
1	carrera 6 calle 9	06:10	carrera 3 No 12-07	13:45	1.58	2	3-6
2	carrera 7A calle 11No 7A12	06:10	calle 15 cra 3 No 3-	13:45	.42	2	3-6
3	carrera 15 calle 6 No 5-41	06:10	carrera 2 este No 14	13:45	4.51	2	3-6
3	carrera 1 calle 8 No 8-10	06:20	calle 19 carrera 1 N	13:45	1.25	2	3-6
4	carrera 15 calle 6 No 5-41	06:15	calle 19 carrera 1 N	13:45	3.65	2	3-6
5	carrera 6 calle19 No 19-08	06:15	carrera 2 este No15	13:45	5.17	2	3-6
6	calle 7 carrera 23 No 6A 150	06:20	carrera 23 No 5-14	13:45	1.31	2	2-5
7	calle 7 carrera 22 No 6A 111	06:20	carrera 22 No 4-08	13:45	7.41	2	2-5
8	calle 7 carrera 20 No 20-07	06:20	carrera 20 calle 4 s	13:45	3.27	2	2-5
9	calle 6 No 84-86	06:20	carrera 13 No 6-81	13:45	2.24	2	2-5
10	calle 15B No 10-43	06:15	calle 6B No 10-20	13:45	3.88	2	2-5
11	calle 15 No 6-17	06:15	calle 15B No 10-43	13:45	2.28	2	2-5
12	transversal 5 sur No 2-04	06:20	carrera 3 No 1A 26	13:45	.15	2	1-4
13	transversal 5 sur No 2-04	06:20	calle 5 sur No 1A 46	13:45	.26	2	1-4
14	calle 7 carrera 9 No 4-97	06:15	carrera 9 No 2-99	13:45	6.55	2	1-4
15	carrera 6 calle 7 No 6-69	06:15	carrera 2 No 11¿¿ 6	13:45	5.93	2	1-4
16	calle 7No 14-09	06:20	calle 7 No 23-37	13:45	3.94	2	1-4
17	calle 7 No 10-03	06:20	calle 7 carrera 1 No	13:45	3.92	2	1-4
18	carrera 23 No 5-14	06:30	carrera 22 No 7-127	13:45	1.46	2	1-4
19	calle 7 carrera 4 No 3-98	06:15	calle 7 No 14-09	13:45	.93	6	1-2-3-4-5-6-7
20	carrera 6 calle 7 No 6-69	06:15	calle 7 carrera 4 No	13:45	2.43	6	1-2-3-4-5-6-7
21	calle 9 No 7-99	06:05	carrera 7 No 9-22	13:45	0	6	1-2-3-4-5-6-7

Fuente: SUI

La empresa cuenta con 21 microrrutas, en un horario de 6:10 am a 1:45 pm y una frecuencia de 2 veces por semana en la zona residencial y 7 veces la zona centro y comercial.

Respecto al número de kilómetros barridos, de acuerdo al estudio de costos el prestador debe barrer 1.464 kilómetros de cuneta.

La frecuencia de barrido se ajusta a lo indicado en el artículo 2.3.2.2.2.4.53 del decreto 1077 de 2015, debido a que el municipio de Tocancipá esta clasificado como de 3a categoría.

3.2. Recolección y Transporte

Microrruta	Dirección del Predio de inicio	Hora de Inicio	Dirección del Predio de la Finalización	Hora de Finalización	Distancia en Vía Pavimentada	Frecuencia (veces/semana)	Días de la Frecuencia
11	carrera 4 No 9 12	06:00	carrera 4 con 5	14:00	5.01	2	1-4
12	carrera 22 No 7 127	06:00	carrera 3 No 1A -26 sur	15:00	8.13	2	1-4
13	calle 7 No 9-12	06:00	calle 7 No 14-09	14:00	9.39	2	1-4
14	calle 7 No 14-12	06:00	carrera 5 No 2-91 sur	14:00	5.66	2	1-4
21	carrera 23 No 7-05	06:00	carrera 21	15:30	19.52	2	2-5
22	calle 7 No 10-08	06:00	calle 5 No 6-11	15:00	6.08	2	2-5
31	carrera 7 No 8-20	06:00	calle 13 No 6-06	14:00	17.8	2	3-6
32	carrera 3 No 11-14	06:00	carrera 2 este 1-81	14:00	8.63	2	3-6
41	calle 7 Km 24 carretera Bogotá	06:00	km 2 vía Madrid - Puente Piedra	16:00	3.8	2	3-2
42	Diagonal 2 No 7-05(trebol)	06:00	Km 14 autopista Medellín	16:00	4.3	2	3-2
43	Diagonal 2 No 7-05(trebol)	06:00	Diagonal 2 No 7-05(trebol)	14:00	5.3	2	3-5

Fuente: SUI

De acuerdo con la información del SUI, el municipio está dividido en once (11) microrrutas, la actividad de recolección y transporte se presta con una frecuencia de dos veces por semana de 6:00 am a 2:00 pm.

3.2.1. Vehículos

Para realizar la actividad de recolección y transporte, de acuerdo con la información reportada al SUI, cuenta con el siguiente parque automotor:

PLACA	MARCA	CAPACIDAD (YD3)	NUMERO DE EJES	MODELO	ESTADO	CORRECCION DE FECHA EN QUE ADQUIRIO EL ESTADO
EWD794	Dodge 600	7	2	1980	En Operacion	20-FEB-09
FTD709	Chevrolet c70	7	2	1981	En Operacion	20-FEB-09
GPB754	Internacional	6	2	1980	En Operacion	20-FEB-09
HAG885	Dodge 600	6	2	1980	En Operacion	20-FEB-09
MQM744	CHEVROLET KODIAK	11	2	2008	En Operacion	18-JAN-08
OFJ142	CHEVROLET	7	2	1984	En Operacion	02-FEB-07
OFK229	BRIGADIERT	25	3	1998	En Operacion	02-FEB-07
OIB280	CHEVROLET	13	2	1991	En Operacion	02-FEB-07
OIB281	CHEVROLET	13	2	1989	En Operacion	02-FEB-07
OJE864	CHEVROLET	7	2	1990	En Operacion	02-FEB-07
SBE301	Ford 9000	16	3	1986	En Operacion	20-FEB-09
SPZ164	FREIGHTLINER	7.7	2	2011	En Operacion	27-DEC-11
SZP162	VOLKSWAGEN	14	3	2011	En Operacion	27-DEC-11
SZP163	VOLKSWAGEN	14	3	2011	En Operacion	27-DEC-11

Fuente: SUI

3.4. Disposición Final

La Disposición Final es realizada en el relleno sanitario NUEVO MONDOÑEDO, el cual cuenta con Licencia Ambiental otorgada mediante Resolución No. 1429 del 4 de octubre del 2005, su vida útil es de 252 meses y el vencimiento de la misma es hasta el 10 de abril de 2035.

3.5 Gestión del Riesgo

Revisado el Plan de Emergencia y Contingencia en (PDF) cargado al "SUI" para la prestación del servicio público domiciliario de aseo, el mismo se encuentra ajustado a los lineamientos y/o contenido mínimo descrito en la Resolución No. 0154 de marzo 19 de 2014.

4. ASPECTOS COMERCIALES

4.1. Cuentas por cobrar a junio de 2014

Cuenta	Total	No vencida	Vencida 1 a 30 días	Vencida 31 a 60 días	Vencida 61 a 90 días	Vencida 91 a 120 días	Vencida 121 a 150 días	Vencida 151 a 180 días	Vencida 181 a 360 días	Vencida mayor de 360 días	Total Vencida
Servicio de Aseo	320.057.221	176.030.788	39.693.631	2.898.275	2.746.153	800.072	851.432	0	7.399.284	89.637.586	144.026.433
Comercialización	320.057.221	176.030.788	39.693.631	2.898.275	2.746.153	800.072	851.432	0	7.399.284	89.637.586	144.026.433
Residencial estrato 1	3.759.003	2.006.166	482.141	0	0	48.234	0	0	248.507	973.955	1.752.837
Residencial estrato 2	157.468.358	84.001.419	25.507.536	1.679.981	1.309.647	566.223	625.303	0	3.105.767	40.672.482	73.466.939
Residencial estrato 3	61.695.104	40.974.226	9.419.662	933.137	774.463	185.615	117.474	0	1.206.431	8.084.096	20.720.878
Residencial estrato 4	838.296	349.859	54.376	0	0	0	0	0	0	434.061	488.437
Residencial estrato 5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Residencial estrato 6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
No residencial Pequeño productor comercial	59.559.402	17.400.628	2.495.852	152.605	256.367	0	108.655	0	2.390.108	36.755.187	42.158.774
No residencial pequeño productor industrial	19.754.956	16.160.547	1.302.010	0	229.187	0	0	0	448.471	1.614.741	3.594.409
No residencial pequeño productor oficial	16.982.102	15.137.943	432.054	132.552	176.489	0	0	0	0	1.103.064	1.844.159

Fuente: SUI

La cartera total para el servicio de aseo a junio de 2014 ascendía a \$320 millones, la corriente representaba el 55% y la vencida el 45%, la cartera vencida de mayor participación corresponde a la mayor a 360 días con un 62%, seguida de la de 1 a 30 días con un 28%. Por estratos y usos, el estrato 2 con un 51% y el 3 con un 14.4%

concentran la cartera residencial y el sector comercial e industrial el 33.1%, donde el sector comercial concentra el 29.35.

4.2 Cuentas por cobrar a junio de 2015

Descripción	Total	No vencida	Vencida 1 a 30 días	Vencida 31 a 60 días	Vencida 61 a 90 días	Vencida 91 a 120 días	Vencida 121 a 150 días	Vencida 151 a 180 días	Vencida 181 a 360 días	Vencida mayor de 360 días
Servicio de Aseo	363.608.287	216.530.772	30.271.593	3.133.608	2.155.320	2.449.896	1.505.317	1.257.169	7.226.980	99.077.632
Comercialización	363.608.287	216.530.772	30.271.593	3.133.608	2.155.320	2.449.896	1.505.317	1.257.169	7.226.980	99.077.632
Residencial estrato 1	3.251.210	2.378.089	338.923	0	29.857	39.553	0	0	0	464.788
Residencial estrato 2	171.970.855	103.640.972	14.675.742	1.773.714	673.908	1.377.997	902.199	1.047.774	3.732.469	44.146.080
Residencial estrato 3	73.018.237	53.009.182	5.886.184	1.224.490	1.073.123	499.272	603.118	209.395	1.551.963	8.961.510
Residencial estrato 4	1.561.602	1.067.168	0	0	0	0	0	0	0	494.434
Residencial estrato 5	24.495.577	18.457.563	5.341.157	0	175.815	0	0	0	521.042	0
Residencial estrato 6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
No residencial Pequeño productor comercial	72.128.270	23.479.415	3.206.076	135.404	202.617	0	0	0	1.421.506	43.683.252
No residencial pequeño productor industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
No residencial pequeño productor oficial	17.182.536	14.498.383	823.511	0	0	533.074	0	0	0	1.327.568

Fuente: SUI

La cartera total para el servicio de aseo asciende a \$363.6 millones, la corriente representa el 60% y la vencida el 40%, la cartera vencida de mayor participación corresponde a la mayor a 360 días con 67%, seguida de la de 1 a 30 días con un 21%. Por estratos y usos, el estrato 2 con un 46% y el 3 con un 14% concentran la cartera residencial y el sector comercial e industrial el 33%.

Durante el período junio 2014/2015, se presentó un aumento en el total de la cartera del 14%, la corriente presenta una variación del 23%, mientras que la vencida el crecimiento fue mínimo con un 2%.

La empresa no ha cargado la información anual de 2015.

4.3 Provisión cuentas por cobrar a junio de 2014

Cuenta	Total	No vencida	Vencida 1 a 30 días	Vencida 31 a 60 días	Vencida 61 a 90 días	Vencida 91 a 120 días	Vencida 121 a 150 días	Vencida 151 a 180 días	Vencida 181 a 360 días	Vencida mayor de 360 días
Provisión servicios públicos	-55.264.484	-55.264.484	0	0	0	0	0	0	0	0
Barrido y limpieza de vías y áreas públicas	-55.264.484	-55.264.484	0	0	0	0	0	0	0	0

4.4 Provisión cuentas por cobrar a diciembre de 2015

Descripción	Total	No vencida	Vencida 1 a 30 días	Vencida 31 a 60 días	Vencida 61 a 90 días	Vencida 91 a 120 días	Vencida 121 a 150 días	Vencida 151 a 180 días	Vencida 181 a 360 días	Vencida mayor de 360 días
Provisión servicios públicos	-55.264.484	-55.264.484	0	0	0	0	0	0	0	0
Barrido y limpieza de vías y áreas públicas	-55.264.484	-55.264.484	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: SUI

La provisión de las deudas de difícil cobro representa el 38% del total de la cartera vencida, no se desagregó la información por estratos y uso.

La provisión no varió entre el 2014 y 2015, debido a que las cuentas vencidas presentaron un incremento mínimo.

El prestador no tiene discriminada la provisión de las cuentas por cobrar tal y como se establece en el artículo 8.2.2.3 del Anexo de la Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010.

4.3. Tarifas Aplicadas

Las tarifas aplicadas a diciembre de 2015, fueron las siguientes:

ESTRATO	CÓDIGO DE PRODUCCIÓN	FACTOR DE SUBSIDIO O CONTRIBUCIÓN	TARIFA FINAL (TI)
01 BAJO-BAJO	4 INMUEBLE O LOTE DESOCUPADO	-64%	4.559
01 BAJO-BAJO		-64%	9.504
02 BAJO	4 INMUEBLE O LOTE DESOCUPADO	-40%	7.546
02 BAJO		-40%	15.731
03 MEDIO-BAJO	4 INMUEBLE O LOTE DESOCUPADO	-15%	10.690
03 MEDIO-BAJO		-15%	22.285
04 MEDIO	4 INMUEBLE O LOTE DESOCUPADO	0	12.576
04 MEDIO		0	26.934
10 INDUSTRIAL	1 PEQUENO PRODUCTOR	30%	74.589
10 INDUSTRIAL	2 GRAN PRODUCTOR MENOS DE 1.5 T/MES O 6M3/MES	30%	462.866
10 INDUSTRIAL	3 GRAN PRODUCTOR MAS DE 1.5 T/MES O 6M3/MES	30%	462.866
10 INDUSTRIAL	4 INMUEBLE O LOTE DESOCUPADO	30%	16.349
11 COMERCIAL	1 PEQUENO PRODUCTOR	50%	86.064
11 COMERCIAL	2 GRAN PRODUCTOR MENOS DE 1.5 T/MES O 6M3/MES	50%	464.460
11 COMERCIAL	3 GRAN PRODUCTOR MAS DE 1.5 T/MES O 6M3/MES	50%	464.460
11 COMERCIAL	4 INMUEBLE O LOTE DESOCUPADO	50%	18.864
12 OFICIAL	1 PEQUENO PRODUCTOR	0	57.376
12 OFICIAL	2 GRAN PRODUCTOR MENOS DE 1.5 T/MES O 6M3/MES	0	240.027
12 OFICIAL	3 GRAN PRODUCTOR MAS DE 1.5 T/MES O 6M3/MES	0	240.027
12 OFICIAL	4 INMUEBLE O LOTE DESOCUPADO	0	12.576

Fuente: SUI

Verificadas las facturas correspondientes al periodo diciembre de 2015 a enero de 2016, certificadas el 8 de febrero de 2016, y comparadas con las tarifas publicadas, no se presentan diferencias.

Los factores de subsidios y de aportes, aplicados por el prestador en la facturación, se ajustan a los autorizados por el Concejo mediante acuerdo No. 010 del 15 de septiembre 5 de 2104, certificado en el SUI el 29 de enero de 2016.

4.3.1. Balance de Subsidios y contribuciones 2015

Estrato	Subsidios	Contribuciones	Balance
Estrato 1	32.040.417,0	0	
Estrato 2	710.588.661,0	0	
Estrato 3	143.073.268,0	0	
Comercial	0	79.315.866	
Industrial	0	54.095.272	
Total	885.702.346	133.411.138	-752.291.208

Fuente: SUI 03

En el 2015, la empresa otorgó \$885,7 millones en subsidios y recibió vía contribuciones \$133,4 millones que equivalen al 4% de la facturación, presentando un déficit de \$752.3 millones en el balance, el cual es cubierto con los recursos del municipio.

El total recursos recibidos del F.S.R.I en la vigencia del 2015, fue de \$ 800,6 millones.

4.4. Usuarios a diciembre de 2015

ESTRATO/USO	NÚMERO DE SUSCRIPTORES	PARTICIPACION
Estrato 1	314	2%
Estrato 2	10.454	53%
Estrato 3	7.595	39%
Estrato 4	624	3%
Estrato 5	0	0%
Estrato 6	0	0%
Pequeno productor	527	3%
Gran Productor	104	1%
Total	19.618	100%

Fuente: SUI

El catastro de suscriptores, está compuesto principalmente por el sector residencial que representa el 96%, los demás sectores tiene una participación del 4%.

4.5. Facturación y Recaudo

MES	VALOR TOTAL FACTURADO	VALOR TOTAL RECAUDADO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO
Enero	\$ 242.607.439	\$ 195.095.470	80%
febrero	\$ 310.439.428	\$ 196.875.311	63%
Marzo	\$ 272.965.268	\$ 230.374.294	84%
Abril	\$ 317.664.802	\$ 190.636.502	60%
Mayo	\$ 279.027.941	\$ 231.119.836	83%
Junio	\$ 319.856.131	\$ 203.685.434	64%
Julio	\$ 282.423.137	\$ 237.884.011	84%
Agosto	\$ 312.841.463	\$ 196.905.014	63%
Septiembre	\$ 294.235.791	\$ 233.411.953	79%
Octubre	\$ 313.503.186	\$ 201.000.463	64%
Noviembre	\$ 319.640.945	\$ 253.157.394	79%
Diciembre	\$ 307.202.708	\$ 198.354.765	65%
Total	\$3.572.408.239	\$ 2.568.500.447	72%

Fuente: SUI

El recaudo en el 2015 fue en promedio del 72%, que afecta la liquidez de la empresa y aumento el riesgo de la cartera.

4.6. Peticiones, Quejas y Recursos

Tipo	Número	Participación
Peticion	2.560	97,2%
Reclamacion	73	2,8%
Recurso de Reposicion y Subsidiario de Apelacion	2	0,1%
Total	2.635	2635

Fuente: SUI

Durante el 2015, el 97.2% de los trámites correspondieron a peticiones y el 2.8% a reclamaciones. Sólo un 0.1% del total de PQRS, se fue a segunda instancia como recurso de apelación.

4.6.1 Causal

Causal	Número	Participación
Aforo	1	0,04%
Estrato	1	0,04%
Falla en la prestacion del servicio por calidad	59	2,24%
Falla en la prestacion del servicio por continuidad	15	0,57%
Solicitud de prestacion del servicio	2.559	97,12%
Total	2.635	100%

Fuente: SUI

La causa de mayor reclamación corresponde a la solicitud de prestación del servicio, la falla en la prestación presenta un 2.4% y las demás causales son poco representativas.

Tipo de respuesta	Número	Participación
Accede	56	2%
Accede parcialmente	2560	97%
No Accede	19	1%
Total	2635	100%

Fuente: SUI

Del total de las PQR, el 97% obtuvo una respuesta parcial a favor del suscriptor, un 2% a favor del suscriptor y un 1% no accede o se rechaza.

5. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

5.1. Análisis de Riesgo

IDEMP	EMPRESA	ICTR - INDICE DE CONTINUIDAD EN RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE	RANGO ICTR	ICTBL - INDICE DE CONTINUIDAD BARRIDO Y LIMPIEZA	RANGO ICTBL	VIDA ÚTIL DEL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL	RANGO VU	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD (IOCA)
185	EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE MADRID E.S.P.	100%	RANGO I	100%	RANGO I	20,44	RANGO I	RANGO I
LIQUIDEZ AJUSTADA	ENDEUDAMIENTO	RANGO LIQUIDEZ-ENDEUDAMIENTO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO	RANGO ER	COBERTURA DE INTERESES	RANGO CI	INDICADOR FINANCIERO AGREGADO IFA	NIVEL DE RIESGO
0,85	0,09	Rango 2	97,92	Rango 1	-10,44	Rango 3	Rango 3	RANGO III

Fuente: DTGA

De acuerdo con la metodología definida por la CRA en la Resolución 315 de 2005 con la información financiera y operativa reportada por el prestador, quedó clasificado para el 2015 en un nivel de riesgo alto.

La calificación, se debió principalmente al indicador de cubrimiento de intereses que arrojó un valor negativo y de acuerdo con la Resolución mencionada, este resultado clasificará el indicador agregado (IFA) en riesgo III (Alto).

De acuerdo con el resultado obtenido, la empresa deberá adelantar acciones de corto y mediano plazo con el fin de subsanar las deficiencias presentadas.

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

AÑO	NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES	NÚMERO DE REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE DE CARGUE
2002	0	172	100%
2003	0	188	100%
2004	0	346	100%
2005	0	359	100%
2006	0	298	100%
2007	0	356	100%
2008	0	345	100%
2009	0	499	100%
2010	0	510	100%
2011	1	528	99%
2012	3	526	99%
2013	0	495	100%
2014	2	491	99%
2015	4	518	99%
2016	102	159	60%
TOTAL	112	5790	98%

Fuente: SUI octubre de 2016

Revisada la información del SUI, se observa que la empresa tiene un porcentaje de cargue de información del 98%.

En el servicio de aseo, tiene pendientes de cargue, 46 formatos y formularios.

La empresa realizó el cargue para algunos períodos de los formatos (comercial aseo, composición ingresos operacionales, balance general proyectado, flujo de caja, cuentas por pagar servicios públicos, reclamaciones y peticiones, formulación de proyectos, peajes y publicación de indicadores) como certificado no aplica, cuando no es correcto que lo certificará de esta manera, ya que debió reportar la información solicitada en cada uno de los cargues mencionados. Por lo anterior, se genera una alerta por mala calidad de la información reportada por la empresa al Sistema Único de Información (SUI).

7. ACCIONES DE LA SSPD

En el 2015, no se realizaron acciones de vigilancia contra este prestador.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La EAAAM E.S.P., presenta en el 2015 una equilibrada estructura financiera, donde el 49% de los activos son propiedad de los accionistas de la empresa, lo que le permite manejar sus riesgos financieros y mantener un buen grado de apalancamiento.
- La empresa presenta resultados positivos en los tres años, sin embargo el margen neto es bajo.
- En el 2014, se presentó un incremento del patrimonio en un 50% que corresponde al valor de \$820 millones, el cual no se encuentra justificado, debido a que los rubros que pudieron elevar el patrimonio, como son el aumento de la utilidad o la capitalización de los inversionistas, no presentaron cambios significativos. Situación que debe ser aclarada.
- De acuerdo con la metodología definida por la CRA en la Resolución 315 de 2005 con la información financiera y operativa reportada por el prestador, quedó clasificado para el 2015 en un nivel de riesgo alto, debido a que el indicador de cubrimiento de intereses arrojó un valor negativo y de acuerdo con la Resolución mencionada, este resultado clasifica automáticamente el indicador agregado (IFA) en riesgo III. Por lo que se requiere informar las acciones a emprender para enmendar dicha situación.
- La empresa no ha actualizado el RUPS desde el 14 de mayo de 2014, por lo cual se encuentra presuntamente incumpliendo el artículo sexto de la Resolución 20151300047005 del 7 de julio de 2015, que estableció que los prestadores deberán actualizar la información al RUPS, por lo menos una vez al año antes del 1 de febrero.
- La empresa no ha cargado la información de cuentas por cobrar correspondiente al período anual de 2015. En consecuencia, la información

se requiere proceder con el reporte de manera inmediata, debido a que el plazo establecido en el anexo de la Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 venció el 28 de febrero de 2016.

- El prestador no tiene discriminada la provisión de las cuentas por cobrar tal y como se establece en el artículo 8.2.2.3 del Anexo de la Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010.

Teniendo en cuenta lo anterior, la empresa deberá dar respuesta a cada una de las observaciones que se realizaron en este informe.

Proyectó: Guillermo Sáenz Castro –Profesional Especializado Grupo Evaluación Integral Dirección de Aseo

Omar Cortes – Contratista Grupo Evaluación Integral

Revisó: Juan Carlos Torres - Contratista Grupo Evaluación Integral

Diana C Guavita D- Coordinadora Grupo Evaluación Integral (A)

Henry Velásquez Coordinador Grupo Reacción Inmediata

Aprobó: Gustavo Villalba - Director Técnico de Gestión de Aseo.