

**EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES
EMPRESAS PUBLICAS DE GARAGOA S.A.
E.S.P.**



Superservicios
Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO
DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTION DE ASEO
Bogotá, Septiembre de 2016**

EMPRESAS PUBLICAS DE GARAGOA S.A. E.S.P

ANÁLISIS AÑO 2015

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa **EPGA S.A. E.S.P.**, es un prestador de naturaleza jurídica: Sociedad Anónima, clase mixta, se encuentra inscrita en el RUPS (Registro Único de Prestadores) bajo el ID 20359. Además, la empresa se constituyó el 31 de marzo 2.005 e inició operaciones el 02 de mayo de 2005.

La empresa, realiza la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y de aseo, el servicio de aseo es prestado en las áreas urbana y rural del municipio, en los componentes de aprovechamiento, barrido y limpieza de vías y espacios públicos, corte de césped y poda de árboles, lavado de áreas públicas, recolección, transporte y disposición final.

Vale la pena señalar, que el prestador adelantó la última solicitud de actualización del Registro Único de Prestador RUPS, el 9 de agosto de 2.016 la cual se encuentra pendiente de revisión. La empresa EPGA S.A. E.S.P. se encuentra clasificada como prestador de más de 2.500 suscriptores.

Tipo de Sociedad	SOCIEDAD ANONIMA MIXTA
Razón Social	EMPRESAS PUBLICAS DE GARAGOA S.A. E.S.P.
Área de Prestación del Servicio	Municipio de Garagoa, Boyacá
Actividades prestadas en el servicio de aseo	Barrido y limpieza de las áreas públicas, recolección y transporte, corte de césped y poda en árboles en vías y áreas públicas, lavado en áreas públicas y disposición final.
Nombre del Gerente	GLORIA YANNETH PICO ROA
Auditor Externo	COOPERATIVA DE SERVICIOS Y TRABAJO ASOCIADO DE GARAGOA

Fuente: RUPS

Junta Directiva

NOMBRE	CARGO
JULIO ERENESTO SANABRIA GUERRA	Presidente
HIDELBRANDO BONILLA	Vocal

MARIA NINFA LEON MONTENEGRO	Vocal
MIGUEL ANGEL SOLANO PERALTA	Otro

Fuente: RUPS

2. ASPECTOS FINANCIEROS – ADMINISTRATIVOS

2.1. Aspectos administrativos

2.1.1. Planta de Personal

Numero de Empleados	Sueldo	Otros Pagos Servicios Personales	Salario	Prestaciones Legales	Prestaciones ExtraLegales	Salarios + Prestaciones
25	12.887.000	1.480.000	14.367.000	36.901.540	0	51.268.540

Fuente SUI

La empresa cuenta con 25 empleados, para atender todas las actividades.

2.2. Aspectos Financieros

2.2.1. Balance General

CUENTA	2013	2014	%	2014/2013	2015	%	2015/2014
Activo	824.438.134	669.381.958	100%	-19%	784.103.600	100%	17%
Deudores Servicios Publicos	78.828.405	73.235.553	11%	-7%	66.921.200	9%	-9%
Deudores Servicio de Aseo	48.034.459	58.280.933	9%	21%	48.840.800	6%	-16%
Otros deudores servicios	30.793.946	14.954.620	2%	-51%	18.080.400	2%	21%
Provision deudores	-2.467.407	-214.097	0%	-91%	-917.600	0%	329%
Provision Aseo	-2.467.407	-160.972	0%	-93%	-664.000	0%	312%
Otros Activos CP	203.298.428	179.641.117	27%	-12%	65.143.200	8%	-64%
Total Activo Corriente	279.659.426	252.662.573	38%	-10%	131.146.800	17%	-48%
Propiedad, Planta y Equipo	1.145.856.321	732.537.350	109%	-36%	1.005.060.000	128%	37%
Depreciación Acumulada	-601.518.113	-339.121.554	-51%	-44%	-379.145.200	-48%	12%
Propiedad, Planta y Equipo Neto	544.338.208	393.415.796	59%	-28%	625.914.800	79,8%	59%
Total Activo LP	544.778.708	416.719.385	62%	-24%	652.956.800	83%	57%
Total Activos	824.438.134	669.381.958	100%	-19%	784.103.600	100%	17%
Total Pasivos	200.783.876	111.377.889	17%	-45%	212.846.000	27%	91%
Total Pasivo Corriente	136.300.842	39.802.808	6%	-71%	93.627.200	12%	135%
Total Pasivos	200.783.876	111.377.889	17%	-45%	212.846.000	27%	91%
Utilidades Ejercicios anteriores	0	138.708.636	21%		73.438.800	9%	-47%
Utilidad Ejercicio	-100.114.165	-63.995.287	-10%	-36%	14.528.000	2%	123%
Total Patrimonio	623.654.258	558.004.069	83%	-10,5%	571.257.600	73%	2%
Total Pasivo + Patrimonio	824.438.134	669.381.958	100%	-18,8%	784.103.600	100%	17%

Fuente: SUI, cálculos SSPD

Durante el período 2013/2014, se presentó una reducción del 19% en el valor de los activos, esta disminución es consecuencia de la reducción de los avances y anticipos en \$59 millones y el rubro plantas, ductos y túneles que disminuyó en \$330 millones y que corresponde a la cuenta 164502 plantas de tratamiento del plan contable de acueducto. En el período 2014/2015, los activos se incrementaron en un 17%, resultado del aumento de la propiedad, planta y equipos en un 59%, que representa la suma de \$252 millones representados en la adquisición de equipo de transporte por un valor de \$262 millones. En el 2015, el prestador registra la cuenta 1645 Plantas, Ductos y Túneles que pertenece al servicio de alcantarillado como un activo en las cuentas del servicio de aseo.

Lo anterior, evidencia un presunto incumplimiento al artículo 18 de la Ley 142 de 1994, que en uno de sus apartes establece lo siguiente: "... (...)En todo caso, las empresas de servicios públicos que tengan objeto social múltiple deberán llevar contabilidad separada para cada uno de los servicios que presten; y el costo y la modalidad de las operaciones entre cada servicio deben registrarse de manera explícita".

La cuenta de otros activos de corto plazo, ha venido disminuyendo durante el período entre el 2013 y 2014, bajó un 12% y en el 2015 un 64%, esta reducción es consecuencia de la baja en los saldos de la cuenta de efectivo que pasó de \$177 millones a \$48 millones, es decir un 73% de variación.

La depreciación acumulada de la propiedad planta y equipo, se incrementó en un 12%, donde la cuenta principal corresponde a redes, líneas y cables del servicio de alcantarillado y que en el 2015, registra una depreciación de \$183 millones.

Se presenta un presunto incumplimiento al artículo 18 de la Ley 142 de 1994, al registrar en el servicio de aseo, la depreciación correspondiente al servicio de alcantarillado.

El prestador en el 2015, registró por concepto de subsidios en la cuenta 140810 la suma de \$18 millones y no registra la cuenta 243014, lo que indica que es deficitaria.

A diciembre de 2015 los activos sumaron \$784 millones, distribuidos en un 17% corriente y 83% de largo plazo.

2.2.1.2. Pasivos

La empresa a diciembre de 2015 presenta pasivos por un valor de \$213 millones que representan el 27% de los activos, donde el 44% son de tipo corriente y el 56% de largo plazo.

Durante el período el pasivo presentó un comportamiento variable, en el 2014 disminuyó en un 45% frente al 2013 y en el 2015 presentó un cambio importante al incrementar su valor en un 91%, en relación al 2014. En el 2014, la cuenta que más influyó en el incremento del pasivo, fue la de recursos recibidos en administración, que pasó de \$0 a \$40 millones. Igualmente, se destaca la disminución de las cuentas por pagar por un valor de \$14.3 millones, que corresponde a un 24%, frente al año 2013.

En el 2015, las obligaciones con el sistema financiero se incrementaron un 680%, al pasar de \$19 millones a \$156 millones, de los cuales \$37 millones corresponden a corto plazo y \$119 millones de largo plazo; crédito usado en gran parte para la compra de equipo terrestre. Otra cuenta que incidió el aumento de las obligaciones, correspondió a la compra de bienes y servicios con un 77%, sin embargo en pesos únicamente representa \$5 millones.

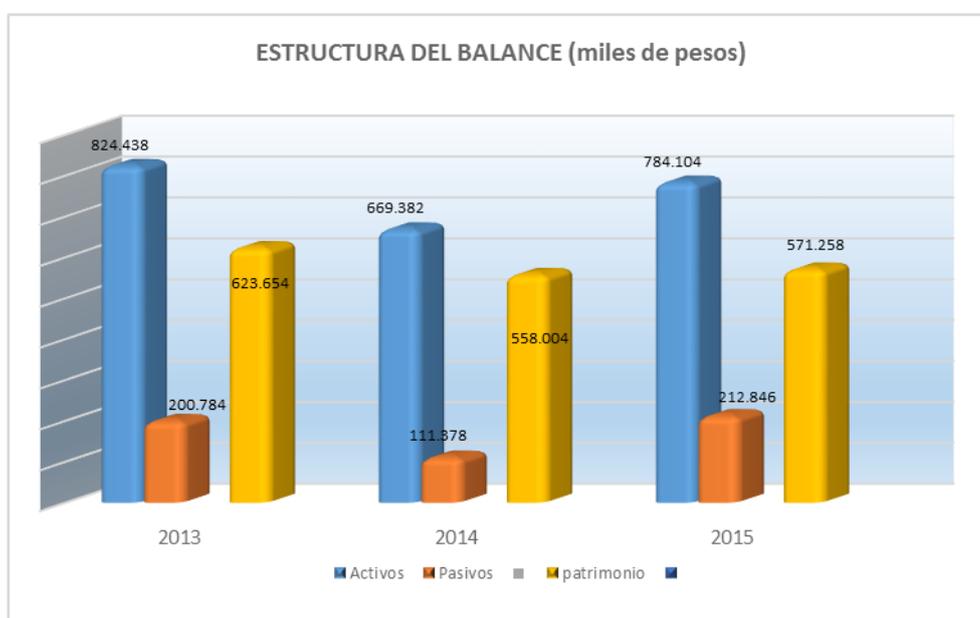
2.2.1.3. Patrimonio

El comportamiento del patrimonio en los años 2013, 2014 y 2015, ha sido decreciente, de un patrimonio de \$623 millones de pesos en el 2013, pasó a \$558 millones en el 2014, es decir una disminución del 10.5%. Para el 2015 aumentó y pasó a \$571 millones; presentando un leve aumento del 2%. En el 2014, el resultado negativo del ejercicio, disminuyó el valor del patrimonio y en el 2015, la utilidad aumentó su valor.

La cuentas del patrimonio fue afectada principalmente por el Resultado del ejercicio de años anteriores con una Pérdida Acumulada de \$ 20 millones y el resultado de la vigencia actual por un valor de \$21.7 millones.

Las notas a los estados financieros cargadas en el SUI, no hacen referencia particular a los cambios en los estados financieros del servicio de aseo, debido a que la revelación la realizan de manera integral para los estados financieros consolidados.

2.2.1.4. Estado de la Situación Financiera



La empresa **EPGA S.A. E.S.P**, en el 2015, presenta una buena estructura financiera, donde el 73% de los activos es propiedad de los accionistas de la empresa y el 27% de terceros.

2.2.2. Estado de Resultados

Cuenta	2013	%	2014	%	2014/2013	2015	%	2015/2014
Ingresos Operacionales	614.506.288	100%	625.719.766	100%	2%	605.683.200	100%	-3%
Servicio de Aseo	614.362.612	100%	625.719.766	100%	2%	605.683.200	100%	-3%
Costo de Ventas y Operación	492.365.176	80%	552.447.441	88%	12%	459.466.400	76%	-17%
Utilidad Bruta	122.141.112	20%	73.272.325	12%	-40%	146.216.800	24%	100%
Gastos operacionales	215.725.284	35%	141.616.242	23%	-34%	180.434.000	30%	27%
Gastos de personal	60.311.653	10%	44.444.133	7%	-26%	56.167.200	9%	26%
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	45.717.671	7%	28.622.553	5%	-37%	20.714.000	3%	-28%
Utilidad Operacional	-93.584.172	-15%	-68.343.917	-11%	27%	-34.217.200	-6%	-50%
Otros ingresos	3.721.879	1%	10.751.450	2%	189%	67.777.600	11%	530%
Otros gastos	6.880.032	1%	5.438.879	1%	-21%	11.170.400	2%	105%
Gasto de Intereses	3.371.840	1%	963.941	0%		709.200	0%	-26%
Utilidad antes de Impuestos	-100.114.165	-16%	-63.995.287	-10,2%	36%	21.680.800	4%	134%
Impuesto de renta	0	0%	0	0%		7.152.800	1%	
Utilidad Neta	-100.114.165	-16%	-63.995.287	-10%	36%	14.528.000	2%	123%

Fuente: SUI, cálculos SSPD

Los ingresos operacionales, durante el período no ha presentado cambios importantes, en el 2014 el aumento fue solo del 2% comparado con el 2013, para el 2015, disminuyó el crecimiento con respecto al 2014 en un 3%. Los ingresos están compuestos en la mayor parte por venta de servicios y por otros ingresos, que han variado durante el período en el 2013, estos representaron menos del 1%, en el 2014 aumentaron al 2%, pero el mayor incremento se dio en el 2015 donde representaron el 10%, representados de unos ingresos extraordinarios, los cuales no son explicados en las notas.

El costo de ventas y operación conformado por todos los costos en que incurrió el operador para la prestación del servicio de aseo. Este rubro en los años 2013 y 2014, presentó un aumento del 12% y en el 2015, disminuyó un 17%; si se mira desde el punto de vista de la participación de costos sobre ingresos, el 2014 presenta un mayor peso con 88%, afectado por el incremento de los servicios personales en un 13% y los gastos generales en un 33% y el 2015 la participación fue del 76%, resultado de la disminución de los servicios personales en un 25% y los gastos generales en un 22%.

La utilidad bruta, para el período 2013/2014 presentó una disminución del 40%, resultado de un aumento en el costo de ventas en un mayor porcentaje que los ingresos, debido a que mientras los ingresos se incrementaron un 2% el costo de ventas creció en un 12%. En el 2015, se duplicó la utilidad bruta como consecuencia de la reducción de los rubros sueldos de personal en un 25% y gastos generales un 22%.

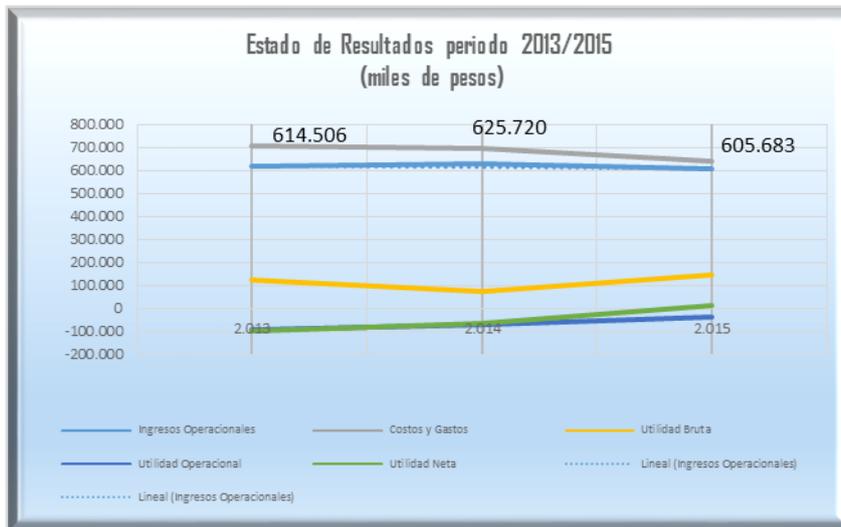
La utilidad operacional en los tres años es negativa, lo que significa que el prestador está operando a pérdida, generando un riesgo para la prestación del servicio de aseo. En el 2015, los gastos de operación y de personal representan el 39% del total de los ingresos, valores que superan ampliamente los obtenidos como utilidad bruta.

Los otros ingresos en el 2015, aumentaron significativamente un 530%, como resultado del incremento presentado en el rubro ingresos extraordinarios que en el 2014 presentaba un saldo de \$2 millones y en el 2015 pasó a \$62 millones.

Los otros gastos que representan menos del 2% de los ingresos, no presentan variaciones importantes y no inciden de manera importante en los resultados de la empresa.

Finalmente, la empresa ha venido mejorando sus resultados al pasar de una pérdida durante los años 2013 y 2014, a una utilidad del 2% en el 2015, que es mínima frente a los ingresos operacionales generados. El resultado neto positivo, fue generado por los ingresos extraordinarios, los cuales no tiene relación con la operación de la empresa ya que operacionalmente en el 2015, arrojó pérdidas.

2.2.2.1 Gráfica resultados del período 2013 a 2015



La gráfica muestra el comportamiento de los principales rubros del estado de resultados, en la parte superior, se observa como los ingresos mantienen un comportamiento constante durante los tres años y la curva está por debajo de la curva de costos y gastos, esto explica las pérdidas operacionales del período.

2.2.3. Indicadores Financieros

INDICADOR	2013	2014	2015
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Rotación Cuentas por Cobrar	47	43	40
Rotación Cuentas por Pagar	6	8	31
Razón Corriente	2,05	6,35	1,40
Prueba Acida (AC - Cart mas 90 d)	2,05	6,35	1,40
Rotación de Activos Fijos	1,13	1,59	0,97
Rotación de Activos Totales	0,75	0,93	0,77
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
EBITDA (millones)	-48	-40	21
Margen Ebitda	-7,79%	-6,35%	3,54%
Margen Neto	-16,29%	-10,23%	2,40%
Margen Operacional	-15,23%	-10,92%	-5,65%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	-5,81%	-5,93%	2,73%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	-16,05%	-11,47%	2,54%
INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS			
Nivel de Endeudamiento	24,35%	16,64%	27,15%
Activo Corriente / Activo Total	33,92%	37,75%	16,73%
Pasivo Corriente/ Activo Total	16,53%	5,95%	11,94%
EBITDA	-47.866.501	-39.721.364	21.434.800

Fuente: SUI cálculos SSPD

2.2.3.1. Liquidez

Los indicadores de liquidez, muestran que la empresa está en capacidad de cubrir sus obligaciones de corto plazo. En el 2015, por cada peso de deuda, cuenta con \$1.4 para cubrir las obligaciones de tipo corriente.

2.2.3.2. Endeudamiento

La empresa durante el período de análisis, mantiene un bajo nivel de endeudamiento.

2.2.3.4. Rotación de Cuentas por Cobrar

La Empresa, en los años de análisis, mantiene una rotación de cartera de los 43 días. Es el tiempo máximo que se ha demorado para convertir en efectivo su facturación.

2.2.3.5. EBITDA

Durante el período el comportamiento de este indicador ha sido negativo, esto es el resultado de la pérdida operacional, en el 2015, revierte este indicador como resultado de la disminución de las pérdidas y el aumento de la depreciación.

3. ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

Las **EMPRESAS PUBLICAS DE GARAGOA S.A. E.S.P.**, realiza la prestación del servicio público domiciliario de aseo en las áreas de prestación de servicio urbana y rural del Municipio de Garagoa, en los componentes de barrido y limpieza de vías y espacios públicos, recolección, transporte de residuos sólidos y disposición final.

3.1. Barrido y limpieza de vías y áreas públicas

La Empresa presta el servicio de barrido y limpieza de forma manual.

3.1.1. Operación

El prestador no tiene desagregada la información sobre la planta de personal.

3.1.1.1 Rutas y Frecuencias de Barrido

De acuerdo con la información del SUI, la empresa solo tiene registrada una microrruta de barrido.

Tipo de Microrruta	Dirección del Predio de inicio	Hora de Inicio	Dirección del Predio de la Finalización	Hora de Finalización	Frecuencia (veces/semana)	Días de la Frecuencia	Recolección Selectiva	Tipos de Residuos Recolectados
2	Cra 5 Calle 9 Iglesia Chiquinquira	09:00	Calle 8 Carrera 11	11:00	1	3	SI	2

Fuente: SUI

De acuerdo a lo informado por el Auditor Externo, el Índice de continuidad de barrido y limpieza es del 92%.

La frecuencia de barrido se ajusta a lo indicado en el artículo 2.3.2.2.4.53 del decreto 1077 de 2015, debido a que el municipio de Garagoa esta clasificado como de 6a categoría.

3.1.1.2 Horarios

De acuerdo con la información del SUI, la empresa tiene un horario de barrido de 9:00 am a 11:00 am.

La empresa no ha actualizado el horario, el cual difiere con el informado durante la visita realizada el 16 de diciembre de 2015, donde el horario de barrido es de 6:00 a 12:00 am.

3.2. Recolección y Transporte

La empresa registra 4 microrrutas en un horario de 6:00 a m a 6:00 pm, con una frecuencia de una vez a la semana.

Tipo de Microrruta	Dirección del Predio de inicio	Hora de Inicio	Dirección del Predio de la Finalización	Hora de Finalización	Frecuencia (veces/semana)	Días de la Frecuencia	Recolección Selectiva	Tipos de Residuos Recolectados
1	Cra 5 Calle 9 Iglesia Chiquinquira	06:00	Calle 8 Carrera 11	18:00	1	1	SI	1
1	Cra 5 Calle 9 Iglesia Chiquinquira	06:00	Calle 8 Carrera 11	18:00	1	2	SI	2
1	Cra 5 Calle 9 Iglesia Chiquinquira	06:00	Calle 8 Carrera 11	18:00	1	5	SI	1
1	Cra 5 Calle 9 Iglesia Chiquinquira	06:00	Calle 8 Carrera 11	18:00	1	6	SI	2

Fuente SUI

Lo anterior, presuntamente no se ajusta a lo indicado en el artículo 2.3.2.2.2.3.32 del decreto 1077 de 2015.

La anterior información difiere de la suministrada durante la visita del 16 de diciembre de 2015, donde se observó que la recolección domiciliaria de residuos sólidos en el municipio de Garagoa, se realiza bajo el sistema puerta a puerta, para el sector residencial y con una frecuencia de 2 veces a la semana para la recolección de orgánicos y 2 para inorgánicos, en un horario de 6:00 am a 12:00 m y de 2:00 pm a 5:00 pm.

De acuerdo con lo anterior, la empresa no ha actualizado en el SUI los horarios y las frecuencias de la actividad de recolección y transporte.

3.2.1. Operación

Para realizar la actividad de recolección y transporte en la zona urbana, rural, industrial y oficial, cuenta con el siguiente parque automotor.

PLACA	MARCA	CAPACIDAD (YD3)	NUMERO DE EJES	MODELO	ESTADO	CORRECCION DE FECHA EN QUE ADQUIRIO EL ESTADO
OAP-130	VOLSWAGUEN	14	2	2008	En Operacion	15-SEP-08
UR-0586	FORD	16	2	1961	En Operacion	15-SEP-08

Fuente: SUI

3.3 Disposición Final

La disposición final es realizada en el PLANTA INTEGRAL PARA LOS RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE GARAGOA ubicada en la Vereda caracol del municipio de Garagoa a una distancia del centroide de 6 km por la vía Garagoa - Bogotá D.C. Al interior del sitio funciona una planta de aprovechamiento y un relleno sanitario para disposición final de residuos.

La planta de tratamiento para aprovechamiento se encuentra operando bajo Resolución No. 224 del 02 de mayo del 2002, la cual señala en su artículo octavo que la licencia se otorga por un término de 20 años a partir de la ejecución de la resolución, esto es hasta mayo de 2022. El relleno sanitario se encuentra operando bajo Resolución No. 772 del 21 de agosto del 2008 otorgada por la Corporación Autónoma Regional de Chivor – CORPOCHIVOR, Posteriormente mediante Resolución No. 223 del 14 de abril del 2014, se modifica la licencia ambiental anteriormente mencionada, en el sentido de autorizar la construcción y operación de una nueva celda, dicho permiso vence el día 23/05/2022.

En el siguiente cuadro se puede apreciar el consolidación anual de toneladas dispuestas en el sitio llevadas por cada municipio durante el 2015:

DEPARTAMENTO ATENDIDO	MUNICIPIO ATENDIDO	TONELADAS 2015
BOYACA	CHIVOR	116,15
BOYACA	GARAGOA	2224,9
BOYACA	MACANAL	41,6
BOYACA	SANTA MARIA	22,71
BOYACA	SUTATENZA	57,53
CUNDINAMARCA	UBALA	19,16
TOTAL		2482,05

Fuente: Base de datos GRIA

Problemática

En visita técnica adelantada el presente año, se identificó que la vida útil de la celda actual de operación (celda III) vencía a mediados del presente año, situación que representa riesgo en la prestación del servicio en el Departamento dado el carácter regional del relleno. El 02 de agosto de 2016, el prestador envió los avances realizados de acuerdo a los hallazgos de la visita. En este sentido, remitió datos de levantamiento topográfico donde indica que según los cálculos de ingreso de residuos, la vida útil del área de disposición en las celdas II y III es de 37,5 meses contados desde enero de 2016.

3.4 Gestión del riesgo

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, con el fin de realizar seguimiento a los avances en la formulación e implementación de los Planes de Emergencia y Contingencia (Res. 154 de 2014), emitió la Circular Externa No. 20151000000024 de Junio 3 de 2015, dirigida a las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, a su vez realizó la adecuación de la plataforma informática del SUI con el fin de recepcionar dicha información; estableciendo plazos de reporte, para Planes de Emergencia y Contingencia a 19 de septiembre de 2015 y cargue de formatos y formularios a 05 de octubre del año en curso.

A través del Sistema Único de Información SUI, el prestador **EMPRESAS PUBLICAS DE GARAGOA S.A E.S.P**, reportó el 07 de octubre de 2015, el Plan de Contingencia para Eventos de Riesgo, asociado a la prestación del servicio público de aseo en los municipios de Garagoa, Chivor, Macanal, Departamento de Boyacá. Una vez revisado el documento, se le informó al prestador que el mismo no se encuentra ajustado en su totalidad con los lineamientos mínimos de la resolución 154 de 2014. El Plan de Contingencia cargado al SUI, no se encuentra actualizado, es de la vigencia 2012, lo que contraviene con lo estipulado en el artículo tercero de la resolución en comento. Se solicitó corregir el documento y realizar nuevamente el cargue del documento en PDF al SUI.

4. ASPECTOS COMERCIALES

4.1. Cuentas por cobrar a junio de 2014

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	23.803.695	0	5.660.349	14.391.335	1.016.507	803.979	683.527	639.571	608.427	0
Comercialización	23.803.695	0	5.660.349	14.391.335	1.016.507	803.979	683.527	639.571	608.427	0
Residencial Estrato 1	6.691.438	0	880.281	4.871.472	247.165	209.132	187.374	152.059	143.955	0
Residencial Estrato 2	10.221.127	0	3.023.123	5.774.126	382.813	306.542	254.090	249.665	230.768	0
Residencial Estrato 3	3.647.583	0	1.110.418	1.994.405	162.511	128.767	85.305	83.818	82.359	0
Residencial Estrato 4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Residencial Estrato 5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Residencial Estrato 6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
No Residencial Pequeño Productor Comercial	923.012	0	385.479	263.554	89.860	47.250	46.427	45.618	44.824	0
No Residencial Pequeño Productor Industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
No Residencial Pequeño Productor Oficial	2.320.535	0	261.048	1.487.778	134.158	112.288	110.331	108.411	106.521	0
TOTAL			5.660.349	14.391.335	1.016.507	803.979	683.527	639.571	608.427	0

Fuente: SUI

La cartera total para el servicio de aseo ascendió a \$23.8 millones, no registra cartera corriente y la de mayor participación está concentrada entre 1 y 60 días, con un 84%, no tiene cartera de más de 360 días.

Por sectores y estratos, el estrato 2 con el 43%, el 1 con el 28% y el 3 con un 15% de la cartera. El sector no residencial concentra el 10%.

La empresa, no ha cargado la información anual para el 2015 al SUI.

4.2. Cuentas por cobrar a junio de 2015

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	56.364.854	30.608.134	11.593.686	7.493.018	3.595.277	3.074.739	0	0	0	0	25.756.720
Comercialización	56.364.854	30.608.134	11.593.686	7.493.018	3.595.277	3.074.739	0	0	0	0	25.756.720
Residencial Estrato 1	12.237.115	3.874.573	3.456.800	2.367.890	1.458.052	1.079.800	0	0	0	0	8.362.542
Residencial Estrato 2	24.278.101	15.573.786	3.567.400	2.456.900	1.324.500	1.355.515	0	0	0	0	8.704.315
Residencial Estrato 3	10.364.388	6.618.614	1.760.817	980.700	678.567	325.690	0	0	0	0	3.745.774
Residencial Estrato 4	103.382	38.082	65.300	0	0	0	0	0	0	0	65.300
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	3.974.388	3.389.159	385.479	199.750	0	0	0	0	0	0	585.229
No Residencial Pequeño Productor Industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
No Residencial Pequeño Productor Oficial	5.407.480	1.113.920	2.357.890	1.487.778	134.158	313.734	0	0	0	0	4.293.560

Fuente: SUI

La cartera total para el 1 semestre de 2015, ascendió a \$56 millones, distribuida en 54% corriente y 46% vencida. Dentro de la vencida la de mayor participación está concentrada entre 1 y 30 días, con un 45%, la de 31 y 60 días un 29% y la de 61 a 120 días un 26%, el prestador no tiene cartera de más de 120 días.

Por sectores y estratos, el estrato 2 con el 34%, el 1 con el 32% y el 3 con un 15% concentran la cartera. El sector no residencial aumentó al 17%.

Comparativamente, entre el 1 semestre de 2014 y el primer semestre de 2015, el incremento fue del 8%, destacándose que la empresa recuperó la cartera vencida de 121 a 180 días.

El prestador no tiene provisiones, sin embargo al verificar las Notas a los Estados Financieros de 2015, se registra la suma de \$2.294.000 como provisión. Diferencia que debe ser explicada.

4.3. Tarifas Aplicadas

Las tarifas aplicadas para el mes de diciembre de 2015, son las siguientes:

ESTRATO	FACTOR DE SUBSIDIO O CONTRIBUCIÓN	TARIFA FINAL (TI)
01 BAJO-BAJO	-55%	5.552
02 BAJO	-40%	7.402
03 MEDIO-BAJO	-15%	10.487
04 MEDIO	0	12.694
11 COMERCIAL	50%	27.848
12 OFICIAL	0%	41.772

Fuente: SUI

Verificadas las facturas certificadas el 2 de marzo de 2016 y las tarifas cargadas al SUI, no se presentan diferencias.

Los factores de subsidios y de aportes, se ajustan a los autorizados por el Concejo mediante acuerdo No. 12 del 26 de diciembre de 2012, certificado en el SUI el 28 de enero de 2015.

4.3.1. Balance de Subsidios y contribuciones 2015

Estrato/Usó	Subsidios	Contribuciones	Balance
Estrato 1	56.450.913		
Estrato 2	124.449.621		
Estrato 3	14.743.241		
Estrato 4	0		
Estrato 5		0	
Estrato 6		0	
Industrial		0	
Comercial		13.659.444	
Total	195.643.775	13.659.444	-181.984.331

Fuente: SUI

En el 2015, la empresa otorgó \$195.6 millones en subsidios y recibió vía contribuciones \$13.6 millones, lo que generó un Déficit de \$182 millones.

La empresa recibió del municipio de Garagoa el valor de \$181.746.572, para cubrir el déficit de los subsidios.

4.4. Usuarios a diciembre de 2015

Estrato/Uso	No. de Suscriptores	Participación
Estrato 1	717	19,7%
Estrato 2	2.118	58,3%
Estrato 3	671	18,5%
Estrato 4	3	0,1%
Estrato 5	0	0,0%
Estrato 6	0	0,0%
Comercial	86	2,4%
Oficial	37	1,0%
Total	3.632	100%

Fuente: SUI

El catastro de suscriptores presenta una mayor participación del sector residencial con un 96.5%, el sector industrial y comercial el 2.4% y el oficial el 1%. El prestador no tiene suscriptores en los estratos 5 y 6, ni en el sector industrial.

4.5. Facturación y Recaudo

4.5.1 Año 2014

Periodo	Valor Total Facurado	Valor Total Recaudado	Eficiencia en el Recaudo (%)
Enero	50.486.599	30.109.977	60%
Febrero	50.082.410	0	0%
Marzo	51.571.206	29.664.831	58%
Abril	51.215.473	29.506.998	58%
Mayo	51.719.248	28.629.197	55%
Junio	53.249.975	23.315.062	44%
Julio	55.615.914	6.464.624	12%
Agosto	54.907.014	30.196.389	55%
Septiembre	54.726.407	0	0%
Octubre	56.512.704	30.618.552	54%
Noviembre	55.748.930	0	0%
Diciembre	60.574.973	7.714.573	13%
Total	646.410.853	216.220.203	33%

Fuente: SUI

De acuerdo a la información certificada en el SUI, el recaudo en el 2014 fue del 33%, lo anterior evidencia una deficiente gestión en el recaudo. Igualmente, estas cifras no son consecuentes con la información de las cuentas por cobrar, donde esta representó el 3.7% del total de la facturación. El prestador debe revisar esta información.

4.5.2 Año 2015

Periodo	Valor Total Facturado	Valor Total Recaudado	Eficiencia en el Recaudo (%)
Enero	55.647.093	28.981.583	52%
Febrero	57.422.004	14.771.716	26%
Marzo	56.595.160	29.624.042	52%
Abril	57.244.236	29.579.887	52%
Mayo	57.931.163	30.220.832	52%
Junio	56.364.854	32.259.878	57%
Julio	53.216.072	31.978.315	60%
Agosto	52.279.477	30.900.028	59%
Septiembre	52.147.067	31.351.779	60%
Octubre	51.773.293	29.815.823	58%
Noviembre	53.024.180	31.015.263	58%
Diciembre	53.094.964	31.999.752	60%
Total	656.739.563	352.498.898	54%

Fuente: SUI

El recaudo en el 2015 fue del 54%, lo anterior evidencia una deficiente gestión en el recaudo. Igualmente, estas cifras no son consecuentes con la información de las cuentas por cobrar, donde estas cuentas representaron el 3.9% del total de la facturación.

Se presenta un incremento en el recaudo, sin embargo este nivel es bajo comparado con las cifras del balance y de la información de cartera.

De acuerdo con lo anterior, el prestador debe revisar esta información.

4.6. Peticiones, Quejas y Recursos

Mes	PQRS	Participación
Abril	3	38%
Mayo	2	25%
Junio	1	13%
Agosto	1	13%
Diciembre	1	13%
Total	8	100%

Decisión	No.
Accede	3
Accede parcialmente	4
No Accede	1
Total general	8

Fuente: SUI

En el 2015, se presentaron 8 peticiones.

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)
20359	EMPRESAS PUBLICAS DE GARAGOA S.A. E.S.P	100%	RANGO I	100%	RANGO I	4,00	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
6,32	0,17	Rango 1	96,95	Rango 1	7,29	Rango 1	Rango 1	RANGO I

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 bajo.

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

AÑO	NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES	NÚMERO DE REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE DE CARGUE
2004	0	6	100%
2005	41	277	87%
2006	1	308	99%
2007	0	411	100%
2008	0	416	100%
2009	1	569	99%
2010	0	638	100%
2011	1	632	99%
2012	2	618	99%
2013	2	590	99%
2014	20	552	96%
2015	17	592	97%
2016	110	212	65%
TOTAL	195	5821	96%

Fuente: SUI octubre de 2016

Revisada la información del SUI, se observa que la empresa tiene un porcentaje de cargue de información del 96%.

En el servicio de aseo, la empresa tiene pendiente 50 formatos y formularios por cargar al SUI.

La empresa, cargo como “**NO APLICA**”, los siguientes formatos.

La empresa realizó el cargue para algunos periodos de los formatos (balance general proyectado, estado de resultados proyectados de aseo, flujo de caja, cuentas por cobrar servicios públicos, cuentas de costos y gastos, cuentas por pagar servicios públicos, factores de subsidios y contribución, fuentes de recursos para otorgar subsidios, formulación de proyectos de aseo, ejecución de proyectos de aseo, estaciones de transferencia, reclamaciones y peticiones, peajes, registro de vehículos) 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.

De acuerdo con lo anterior, el prestador deberá solicitar la reversión de los 283 formatos certificados como "NO APLICA", en los términos establecidos en la resolución No. SSPD 20121300035485 del 14 de noviembre de 2012.

Para revisar la información señalada la empresa puede ingresar al link <http://www.sui.gov.co/SUIAuth/portada.jsp?servicioPortada=3> en "Estado de reporte de información prestadores SSPD". 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

- Visita realizada los días 14, 15 y 16 de diciembre de 2015, con el objetivo de verificar la prestación del servicio aseo que realiza la empresa en el municipio de Garagoa.
- Visita realizada los días 7 y 8 de abril de 2016, con el objetivo de verificar la prestación de la actividad de aprovechamiento. Relacionar resultados importantes

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Los resultados financieros obtenidos por la empresa en el período 2013/2015, se vieron afectados, por la inclusión de la cuenta 1645 Plantas, Ductos y Túneles que pertenece al servicio de alcantarillado como un activo en las cuentas del servicio de aseo. La inclusión de este rubro incrementó el valor del activo del servicio de aseo y afecto la confiabilidad de los estados financieros.
- Verificados los estados financieros de aseo, se evidencia un presunto incumplimiento al artículo 18 de la Ley 142 de 1994, que en uno de sus apartes establece lo siguiente: "... (...)En todo caso, las empresas de servicios públicos que tengan objeto social múltiple deberán llevar contabilidad separada para cada uno de los servicios que presten; y el costo y la modalidad de las operaciones entre cada servicio deben registrarse de manera explícita". De acuerdo a lo anterior, el prestador deberá solicitar la reversión de la información financiera, de conformidad con lo establecido en la Resolución SSPD No. 20121300035485 del 2012.
- La utilidad operacional en los tres años es negativa, lo que significa que el prestador está operando a pérdida, generando un riesgo para la prestación

del servicio de aseo, así mismo la empresa presentó pérdidas durante los años 2013 y 2014 y en el 2015 la utilidad fue del 2%, la cual fue generada por el rubro ingresos extraordinarios.

- Con los resultados obtenidos en este período, se concluye que la empresa presenta situaciones que ponen en riesgo su viabilidad financiera en el corto plazo.
- Dentro del informe se evidencian aspectos relacionados con la calidad de información reportada al Sistema único de Información -SUI-, razón por la cual el prestador, deberá remitir a la Superintendencia las explicaciones respectivas y de ser necesario, proceder a la modificación de la información de conformidad con el procedimiento establecido en la resolución SSPD No. 20121300035485 del 2012.
- El prestador deberá solicitar la reversión de los 283 formatos certificados como “**NO APLICA**”, en los términos establecidos en la resolución No. SSPD 20121300035485 del 14 de noviembre de 2012.

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-

Revisó: Juan Carlos Torres - Contratista Grupo Evaluación Integral

Claudia Ximena Ramos - Coordinadora Grupo Evaluación Integral

Aprobó: Gustavo Villalba - Director Técnico de Gestión de Aseo