

EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES
YAVEGAS S.A. E.S.P.



Superservicios
Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ENERGÍA Y GAS
COMBUSTIBLE
DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE GAS
COMBUSTIBLE
Bogotá, Julio de 2016**

ANÁLISIS AÑO 2015

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

YAVEGAS SA ESP, se encuentra constituida como Sociedad Anónima, para desarrollar las actividades Distribución y Comercialización de Gas Natural desde el 18 de Febrero de 2013. La empresa presenta un capital suscrito y pagado de \$500.000.000 y tiene su sede principal en Bogotá D.C. Su última actualización aprobada en RUPS fue el día 4 de Junio de 2015.

TIPO DE SOCIEDAD	Anónima
RAZÓN SOCIAL	Yavegas SA ESP
SIGLA	Yavegas SA ESP
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL	Bernardo Héctor Arango Gonzales
AUDITOR -AEGR	Asped Consultores – Manuel Santana

Fuente: SUI

2. ASPECTOS FINANCIEROS – ADMINISTRATIVOS

2.1 Balance General

Tabla 2.1 – Balance General Comparativo

BALANCE GENERAL	2015	2014	Variación
Activo	\$6.308.457.924	\$2.979.891.991	111,70%
Activo Corriente	\$2.201.493.283	\$ 1.801.153.479	25,63%
Activos de Propiedad, Planta y Equipo	\$4.106.964.641	\$1.178.738.512	248,42%
Inversiones	\$350.000.000	\$0	0,00%
Pasivo	\$5.747.296.812	\$2.483.208.634	131,45%
Pasivo Corriente	\$1.152.630.229	\$2.483.208.634	-53,58%
Obligaciones Financieras	\$387.511.834	\$503.807.061	0,00%
Patrimonio	\$561.161.112	\$496.683.357	12,98%
Capital Suscrito y Pago	\$750.000.000	\$750.000.000	0,00%

Fuente - SUI

ACTIVOS

El total del Activo de YAVEGAS S.A. ESP presenta un aumento del 111.70% con respecto al año 2014; las Inversiones pasaron de \$0 pesos para el 2014 a \$350 millones para 2015 por los Certificados de Depósito a término que la empresa tuvo con una entidad financiera para la vigencia 2015.

Activos Corrientes:

Para el año 2015 el activo corriente representa el 35% del total de los activos. Con un aumento del 25.63% con relación al año 2014, dicho aumento corresponde a los Deudores de la compañía por Avances y Anticipos entregados, servicios públicos y prestación de servicios que pasaron de \$279 millones en el 2014 a \$1.444 millones para el 2015 lo cual ocasiona un incremento en la exposición de la cartera; seguido

por las inversiones con un valor de \$350 millones para 2015 y el Disponible por valor de \$402 Millones de pesos representado en una disminución (-72.61 %) con respecto al 2014 que fue de \$1.470 millones de pesos.

Tabla 2.1.1. Activo Corriente

ACTIVO CORRIENTE	2015	2014	VARIACIÓN
EFFECTIVO	\$ 402.744.592	\$ 1.470.662.961	-72,61%
INVERSIONES	\$ 350.000.000	\$ 0	0,00%
DEUDORES	\$ 1.444.798.341	\$ 279.791.387	416,38%
INVENTARIOS	\$ 3.950.350	\$ 1.903.230	107,56%
OTROS ACTIVOS	-	\$48.795.901	-100,00%
TOTAL	\$ 2.201.495.298	\$ 1.801.153.479	18,18%

Fuente - SUI

Activo no Corriente:

El activo corriente representa el 65% del total de los activos, está compuesto por Propiedad, planta y equipo, y Otros Activos. La Propiedad planta y equipo presento una variación significativa para el año 2015 con respecto al año 2014, porcentualmente representa el 248.42%, equivalentes a \$4.106 millones pesos, representada en plantas, ductos y túneles y la cuenta de Redes, líneas y cables principalmente. La cuenta Otros activos no tuvo valor para la vigencia 2015.

Tabla 2.1.2 Activo no Corriente

ACTIVO NO CORRIENTE	2015	2014	variación %	VARIACIÓN \$
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.106.964.641	\$ 1.178.738.512	248,42%	\$2.928.226.129
TOTAL	\$ 4.106.964.641	\$ 1.178.738.512	71%	\$2.928.226.129

Fuente - SUI

PASIVOS

Para el año 2015, el pasivo aumento en un 131.45% con respecto al año 2014, paso de \$2.483 millones de pesos en el año 2014 a \$5.747 millones de pesos en el año 2015, la variación es de \$3.264 millones de pesos, las obligaciones financieras al cierre de año gravable 2015, tienen una disminución del -23.08% equivalentes a \$387 Millones de pesos, las cuentas por pagar tuvieron un aumento del 95.87% que en pesos significa \$1.634 millones de pesos más al cierre de la vigencia 2015, lo anterior se explica según las notas a los balances publicados en el SUI que la empresa YAVEGAS SA ESP, amplio cobertura en otros municipios por lo tanto tuvo un aumento en su pasivo no corriente por los fondos emitidos por la Gobernación para la construcción de los City Gate y los anticipos y subsidios de los usuarios para sus conexiones internas.

Tabla 2.1.2 PASIVOS

PASIVO	2.015	2.014	Variación%	Variación \$
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	\$0	\$0	0,00%	\$0
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$387.511.834	\$503.807.061	-23,08%	-\$116.295.227
CUENTAS POR PAGAR	\$3.339.202.045	\$1.704.787.677	95,87%	\$1.634.414.368
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$0	\$0	0,00%	\$0
OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	\$0	\$0	0,00%	\$0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$13.374.494	\$0	0,00%	\$13.374.494
OTROS PASIVOS	\$2.007.208.439	\$274.613.896	630,92%	\$1.732.594.543
TOTAL PASIVOS	\$5.747.296.812	\$2.483.208.634	131,45%	\$3.264.088.178

Fuente - SUI

PATRIMONIO:

El Patrimonio concentra el 8.89% del apalancamiento del activo de la empresa, que asciende a \$561 millones de pesos para el año 2015, con un aumento porcentual del 12.98%, en el año 2014 el patrimonio era de \$496 millones de pesos, la variación entre los dos años en pesos corresponde a \$64 millones.

Es importante resaltar que la empresa paso de un resultado del ejercicio negativo a uno positivo la perdida en el año 2014 fue de (\$-207) millones de pesos y en el año 2015 la ganancia es de \$61 millones, esta cuenta representa el 11.02% del total del patrimonio.

Tabla 2.1.3 PATRIMONIO

PATRIMONIO	2015	2014	Variación %	Variación \$
APORTES SOCIALES	\$0	\$0	0,00%	\$0
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$750.000.000	\$750.000.000	0,00%	\$0
RESERVAS	\$0	\$0	0,00%	\$0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$250.681.575	-\$46.085.065	443,95%	(-\$204.596.510)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$61.842.687	-\$207.231.578	-129,84%	(-145.388.891)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	\$0	\$0	0,00%	\$0
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	\$0	\$0	0,00%	\$0
TOTAL PATRIMONIO	\$561.161.112	\$496.683.357	12,98%	\$64.477.755

Fuente SUI

2.2 ESTADO DE RESULTADOS

Los ingresos operacionales representan el 99.34% del total de los ingresos, de la empresa para el año 2015, muestra un aumento en este ingreso del -156.84%, con respecto al año 2014.

Los ingresos no operacionales representan el 0.65% del total de los ingresos, para el año 2015 tuvieron un crecimiento del 498.05%, con respecto al año 2014, es decir que los ingresos no operacionales del año 2015 fueron de \$ 5.319.753 contra \$889.514 del año 2014.

Los costos y gastos fueron consecuentes con los ingresos, a mayor ingreso operacional para el año 2015.

El Estado de resultado también refleja el efecto de la disminución en los intereses fueron de \$ 53 millones de pesos, mientras que en el año 2014 fueron de \$ 121.

Tabla 2.2 Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS	DICIEMBRE. 2015	DICIEMBRE. 2014	VAR
INGRESOS OPERACIONALES	\$808.326.068	\$314.717.927	156,84%
COSTOS OPERACIONALES	\$440.727.368	\$196.751.435	124,00%
GASTOS OPERACIONALES	\$229.347.649	\$204.092.190	12,37%
UTILIDADES OPERACIONALES	\$138.251.051	(\$86.125.698)	-260,52%
OTROS INGRESOS	\$5.319.753	\$889.514	498,05%
OTROS GASTOS	\$81.728.117	\$121.995.394	-33,01%
GASTO DE INTERESES	\$53.442.647	\$121.321.894	-55,95%
UTILIDADES NETAS DEL EJERCICIO	\$61.842.687	(\$207.231.578)	-129,84%

Fuente SUI

Como observamos en la tabla 2.2, podemos establecer que el ingreso no fue el determinante del resultado, a pesar de que en el año 2014 arrojó una pérdida de \$-86 millones de pesos, los ingresos para el año 2015 subieron un poco, y arrojaron una ganancia de \$61.8 millones de pesos.

En la parte operacional observamos que sin tener en cuenta el monto del ingreso la ganancia para el año 2015 muestra mayor eficiencia puesto que logró superar la pérdida del ejercicio de la vigencia 2014, que fue de \$-207 millones de pesos.

También podemos analizar que el porcentaje de gastos y costos operacionales presentaron una mayor variación por la expansión de la empresa en otras regiones de Cundinamarca para el inicio de operaciones del servicio de Gas Natural.

Gráfica 1 Ingresos, costos y gastos operacionales



Fuente SUI

2.3 INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 2.3 Indicadores Financieros

INDICADORES	2015	2014
INDICADORES DE LIQUIDEZ, SOLIDEZ Y GESTIÓN		
Razón Corriente – Veces	1,91	0,71
Rotación de Cuentas por Cobrar- Días	277	310
Rotación de Cuentas por Pagar – Días	736	256
Activo Corriente Sobre Activo Total	34,90%	58,81%
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento	91%	83%
Patrimonio Sobre Activo	9%	17%
Pasivo Corriente Sobre Pasivos Total	20%	100%
Cobertura de Intereses – Veces	5,19	0,21
INDICADORES DE PRODUCTIVIDAD Y RENTABILIDAD		
EBITDA	\$277.576.932	(\$26.039.625)
Margen Operacional	34%	-8%
Rentabilidad de Activos	4%	-1%
Rentabilidad de Patrimonio	36%	-30%

Fuente - SUI

LIQUIDEZ

Según la razón corriente de la empresa, **YAVEGAS SA ESP**, cuenta con recursos suficientes para garantizar el pago de su pasivo corriente con sus activos corrientes sin poner en riesgo la liquidez de la empresa. Para la vigencia 2015 la Razón Corriente tuvo un aumento significativo en el indicador, paso de 0,71 en 2014 a 1,91 en 2015.

La rotación de las cuentas por cobrar disminuyeron en 33 días pero aún se encuentran muy altas lo que se debe mirar es que si esa cartera se encuentra a más de 12 meses, para que la empresa realice para la siguiente vigencia 2016 una reclasificación a largo plazo. Por otra parte la rotación de cuentas por pagar tuvo un incremento significativo ya que para el 2014 estaban en 256 días y paso a 736 días para 2015.

ENDEUDAMIENTO

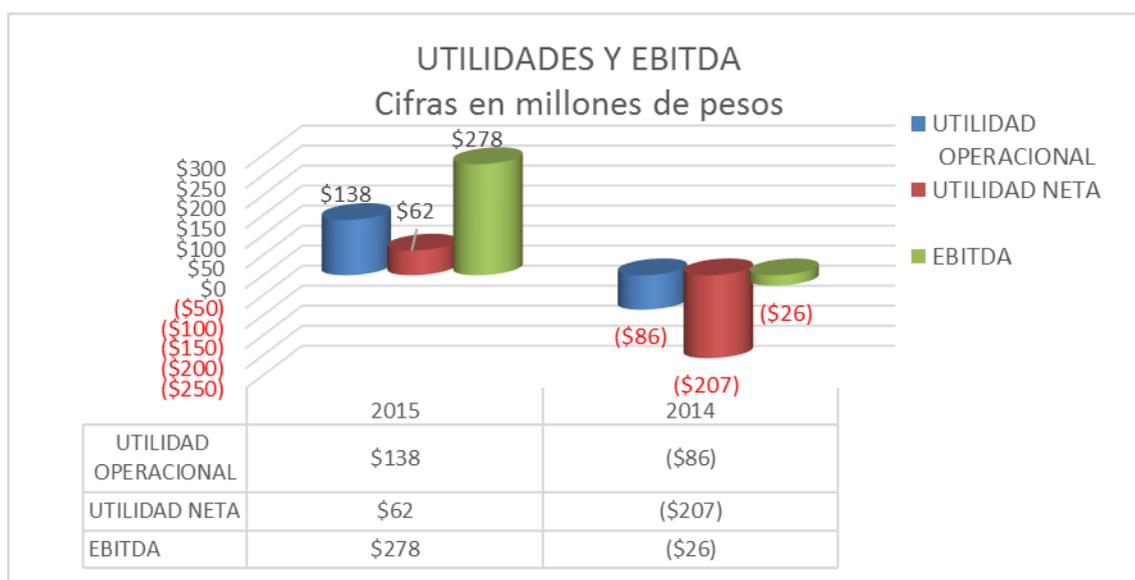
Según la información contenida en la tabla de indicadores la empresa YAVEGAS SA ESP, tienen un índice de endeudamiento y apalancamiento muy alto ya que paso de un 83% en la vigencia 2014 a un 91% para 2015, lo que puede verse comprometida la autonomía administrativa y financiera por su alto índice de endeudamiento. Se deben revisar cuanto de esos pasivos corrientes se clasifican para la siguiente vigencia en corriente para el mejoramiento del índice.

PRODUCTIVIDAD Y RENTABILIDAD

Estos indicadores tienen un mejoramiento de la vigencia 2014 a la vigencia 2015 como se observa en la tabla. El Margen Operacional es bueno y se ve reflejado en la utilidad. Se evidencia que la empresa está generando un flujo de efectivo, según lo demuestra el indicador EBITDA que paso de ser negativo en el 2014 a positivo en el 2015 con \$277 millones de pesos, demostrando que la empresa puede responder económicamente para cubrir sus costos financieros.

La rentabilidad del patrimonio para el año 2015 fue del 36% que en este porcentaje participo en la generación de utilidad. Mientras que en el 2014 fue de -30%.

Grafica 2 Utilidades y Ebitda



Fuente SUI

3. ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

3.1 Indicadores de Calidad

La empresa Yavegas S.A E.S.P., en el año 2015 dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución CREG 005 del 2006, en cuanto a la Resolución CREG 009 del 2005 se encontró un índice de odorización-IO por fuera de rango, por lo que mediante acta de visita No. 201623002838810004 se solicitó a la empresa corregir esta desviación.

Se verificó el RUPS del prestador y se encontró desactualizado, mediante el acta de visita No. 201623002838810004 y se le solicitó a la empresa actualizarlo.

3.2 Infraestructura

A la fecha, las obras correspondientes al proyecto “implementación y masificación del servicio de gas combustible por redes para los municipios de Yacopi, Caparrapí, El Peñón, La Palma, Paime, Topaipí y Villagómez Cundinamarca”, los cuales recibieron recursos del FECF, mediante convenios suscritos con el MME 059 de 2013 y 225 de 2014. se encuentran en el siguiente estado:

Actualmente todos los municipios se encuentran prestando el servicio de distribución de gas natural por redes; en los municipios ya se finalizaron las obras de adecuación del CITY GATE, lo que quiere decir que la planta de almacenamiento y descompresión se encuentra operando de manera óptima distribuyendo el servicio de Gas Natural por medio de las redes.

El Municipio de Yacopi fue el primer municipio de la empresa YAVEGAS SA ESP en entrar a dar servicio a los usuarios suscritos, actualmente se canalizaron 19.000 metros lineales de tubería de polietileno conforme al diseño de distribución de redes.

En el Municipio de Caparrapí el Sistema de Redes de Distribución se encuentra operando al 100%; Se canalizaron 17.600 metros de tubería de polietileno de diferentes diámetros y la planta de almacenamiento y descompresión (CITY GATE) se encuentra operando de forma óptima entregando el servicio de Gas Natural por redes a los usuarios suscritos al servicio al día hoy.

En el Municipio de La Palma se han canalizado 24.224 metros de tubería de polietileno de diferentes diámetros correspondientes a un porcentaje de avance del 100%. El CITY GATE esta adecuado en el lote y operando satisfactoriamente entregando el servicio de Gas Natural por redes al municipio.

En el Municipio de Topaipí la red de distribución tiene cubierto el 100% del casco urbano, con un total de 4.800 metros lineales de tubería de polietileno de diferentes diámetros, el CITY GATE se encuentra al día bajo operación brindando satisfactoriamente el servicio de GNC a los usuarios suscritos.

En el Municipio de El Peñón ya se finalizaron las obras correspondientes a la instalación de la red externa de distribución, actualmente se tienen 4.075 metros lineales de tubería de polietileno conformada por diferentes diámetros según el diseño de distribución. El CITY GATE se encuentra instalado en su lote asignado por la alcaldía y al día de hoy está operando de manera satisfactoria entregando el servicio de Gas Natural por redes a los usuarios del Municipio.

En el Municipio de Villagómez se han instalado cerca de 4.118 metros lineales de tubería correspondiente a la red externa según el diseño inicial de distribución,

conformada por tubería de polietileno de diferentes diámetros, se cuenta con la planta de almacenamiento y descompresión de GNC al día en operación

En el Municipio de Paimé se canalizaron al día de hoy 8.070 metros lineales de tubería de polietileno de diferentes diámetros conforme al diseño de distribución. Las obras correspondientes a la construcción e instalación del CITY GATE en el lote han sido finalizadas satisfactoriamente y ya se realizó el primer cargue de gas en la planta la cual se encuentra lista y en condiciones de empezar a distribuir el servicio de gas domiciliario a los usuarios suscritos por medio de las redes de distribución.

A continuación se brinda la información relacionada en cuanto a la cantidad de tubería de polietileno utilizada e instalada en los Municipios de Yacopi, Caparrapí, La Palma, Topaipí, El Peñón, Paimé y Villagómez para la construcción de las redes de distribución:

3.2.1 Total de tubería instalada en el municipio de Yacopi

- 800 metros de tubería de polietileno de 2"
- 400 metros de tubería de polietileno de 1"
- 17.800 metros de tubería de polietileno de ¾"

3.2.2 Total de tubería instalada en el municipio de Caparrapí

- 2.550 mts polietileno 2" instalados
- 750 mts polietileno 1" instalados
- 12.300 mts tubería ¾" polietileno
- 2.000 mts tubería ½" en acometidas, más 800 acometidas realizadas
- 7 poli válvulas sectorizadas para control

3.2.3 Total de tubería instalada en el municipio de La Palma

- | | |
|--------------------------|---------------|
| • Tubería 2" polietileno | 624 metros |
| • Tubería 2" polietileno | 650 metros |
| • Tubería ¾" polietileno | 19.136 metros |
| • Tubería ¾" | 1.564 metros |
| • Tubería 1" | 500 metros |
| • Tubería ½" | 1.800 metros |

3.2.4 Total de tubería instalada en el municipio de Topaipí

- | | |
|--------------------------|--------------|
| • Tubería 2" polietileno | 150 metros |
| • Tubería 1" polietileno | 200 metros |
| • Tubería ¾" polietileno | 4.450 metros |

3.2.5 Total de tubería instalada en el municipio de El Peñón

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| • Tubería de 2" polietileno | 150 metros |
| • Tubería de 1" polietileno en | 225 metros |
| • Tubería ¾" polietileno en | 3.700 metros |

3.2.6 Total de tubería instalada en el municipio de Villagómez

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| • Tubería de 2" polietileno | 200 metros |
| • Tubería ¾" polietileno | 3.918 metros |

3.2.7 Total de tubería instalada en el municipio de Paimé

- Tubería de 2" polietileno 460 metros
- Tubería de 1" polietileno 830 metros
- Tubería ¾" polietileno 6.780 metros

4. ASPECTOS COMERCIALES

La empresa **YAVEGAS S.A ESP.**, registra las actividades como comercializador y distribuidor de gas natural, a continuación se analiza el comportamiento de la composición del mercado; basándonos en la información reportada por la empresa en mención, en cuanto al comportamiento en el número de usuarios, los consumos y las peticiones quejas y recursos para las vigencias 2014 y 2015.

4.1 Suscriptores Mercado Regulado

La empresa YAVEGAS S.A. E.S.P, presenta un comportamiento creciente de suscriptores entre los años 2014 y 2015, con un incremento del 6,85% en el total de usuarios en el 2015 con respecto al 2014.

En usuarios residenciales para el año 2014 se observa, que la mayor participación la presentan en los estratos 2 y 1 con 89,92% y 10,08% respectivamente; situación que se mantiene con un aumento; para el 2015 cuya participación para los estratos 2 y 1 fue de 88,14% y 11,86% respectivamente.

Es de resaltar que los usuarios residenciales para 2014 y 2015 son los de mayor participación. En el caso de los usuarios no residenciales se observa que este representa el 0,31% y 0,53% para 2014 y 2015 respectivamente, comprendido solamente por usuarios Comerciales, con un total 2 para ambos años.

En cuanto a cobertura geográfica, de acuerdo a la información disponible en SUI, se encontró que Yavegas S.A. S.E.P., en 2014 solo reporta usuarios en el departamento de Cundinamarca, pero en el año 2015 reporta usuarios en los departamentos de Santander y Boyacá, para este último solamente en el municipio de Toca.

Tabla 4.1 Total de usuarios por empresa – participación y variación por estrato 2014-2015.

	2014	Porcentaje de participación 2014 (%)	2015	Porcentaje de participación 2015 (%)	Variación (%)
Estrato 1	66	10,08	83	11,86	25,76
Estrato 2	589	89,92	617	88,14	4,75
Estrato 3	0	0,00	0	0,00	0,00
Estrato 4	0	0,00	0	0,00	0,00
Estrato 5	0	0,00	0	0,00	0,00
Estrato 6	0	0,00	0	0,00	0,00
TOTAL RESIDENCIAL	655	100,00	700	100,00	6,87
Comercial	2	0,31	2	0,53	0,00
TOTAL NO RESIDENCIAL	2	0,31	2	0,53	0,00
TOTAL USUARIOS	657	100,31	702	100,00	6,85

Fuente: Sistema Único de Información-SUI

4.2 Consumos Mercado Regulado 2014-2015

En relación a los consumos en m³, se observa que en el 2014 la empresa en mención reportó al SUI haber vendido 346.828 m³ y para el 2015 un total de 640.515 m³, lo que representó una variación positiva del 54,15% en el total vendido, como se muestra en la tabla 4.2.

Tabla 4.2 Consumo usuarios residencial y no residencial m³.

PERIODO	2014		2015		Variación (%)
	Número de suscriptores	Consumo Total (m ³)	Número de suscriptores	Consumo Total (m ³)	
Residencial	61821	325277	118329	606520	53,63
No Residencial	373	21551	629	33995	63,39
TOTAL	62194	346828	118958	640515	54,15

Fuente: Sistema Único de Información-SUI

4.3. Peticiones Quejas y Recursos –PQR

De acuerdo con la información reportada Por la empresa en el Sistema Único de Información (SUI), durante el 2014, la empresa registro 20 PQR presentados por los usuarios (Tabla 4.3). La mayor participación reportada se refleja en la causal *Cobro como multiusuario* representado en 90%. No se pudo realizar comparación con el año 2015 ya que la ESP no reporta al SUI la información concerniente a esto.

Tabla 4.3 - PETICIONES QUEJAS Y RECURSOS –PQR

Causales	Cantidad	Participación 2014 (%)
Cobro como multiusuario	18	90
Cobro Múltiple	2	10
Total	20	100

Fuente: Sistema Único de Información-SUI

En el análisis de respuestas a PQR, para 2014 en el tipo de respuesta en *accede parcialmente* Representa el 80%.

Tabla 4.4 - RESPUESTA PETICIONES QUEJAS Y RECURSOS –PQR

Respuesta PQR	Cantidad 2014	Participación 2014 (%)
Accede	4	20
Accede parcialmente	16	80
TOTAL	20	100

Fuente: Sistema Único de Información-SUI

4.4 Aspectos Tarifarios

La empresa YAVEGAS S.A. ESP desarrolla la actividad de distribución y comercialización de gas por redes en 2 mercados relevantes, en Yacopi (Cundinamarca) con cargos aprobados mediante Resolución CREG 159 de 2012 y en el mercado relevante conformado por los municipios de Caparrapí, El Peñón, La Palma, Paime, Topaipí y Villagómez también en el departamento de Cundinamarca cargos aprobados mediante Resolución CREG 065 de 2014; vale señalar que la infraestructura de este último mercado relevante contó con la financiación realizada a través de recursos del FECF, mediante Convenios 059 de 2013 y 225 de 2014 regalías.

La prestación del servicio se está realizando de manera continua sin embargo la aplicación tarifaria que se realiza en estos mercados no ha podido ser plenamente validada por la Dirección Técnica de Gestión de Gas de la Superservicios por inconsistencias en los reportes y ausencia de los mismos en otros casos, la empresa a la fecha no ha cumplido con la obligación de reporte tarifario de sus mercados atendidos para el año 2015, razón por la que se le ha requerido formalmente para el cargue de información en SUI, sin perjuicio de las acciones sancionatorias que la entidad pueda tomar por dicho incumplimiento.

5. Evaluación de Gestión

De acuerdo con los referentes establecidos para el año 2015 la empresa cumple parcialmente con los indicadores de gestión.

El margen operacional cumple con el referente, estadísticamente con el año 2014 se mantuvo en este resultado.

Cobertura de interés: Este indicador cumple con el referente, la empresa tuvo una capacidad de cubrir sus intereses 5 veces.

Rotación de cuentas por cobrar: la cartera retorna 277 días en el año, no cumpliendo con el referente que exige un retorno de 72 días.

La rotación de cuentas por pagar está muy lejos a 277 días del referente que está en 16 días

La razón corriente arrojada en estos indicadores está muy cerca al referente con 1.91.

Tabla 5.1 Evaluación de la Gestión

INDICADORES DE GESTIÓN	Referente 2015	Resultado	Observación
Margen Operacional	34%	34%	CUMPLE
Cobertura de Intereses – Veces	16,8	5	CUMPLE
Rotación de Cuentas por Cobrar- Días	72	277	NO CUMPLE
Rotación de Cuentas por Pagar – Días	16	736	NO CUMPLE
Razón Corriente – Veces	2,00	1,91	NO CUMPLE

Fuente SUI

Se realiza la revisión del informe del auditor en la página del SUI del año 2015 donde se observa que el informe del AEGR (ASPED CONSULTORES), e informa en cuanto al Área Comercial para ambos servicios prestados, competencia de esta dirección,

PUNTOS DE ATENCIÓN A USUARIOS OPYS S.A. E.S.P., La auditoría no reporto sobre puntos de atención al usuario.

COMPRAS Y VENTAS GN: Las compras son muy positivas para esta vigencia, debido principalmente a sus mayores ventas realizadas durante el año, como consecuencia de sus prácticas comerciales de ventas para incrementar su participación en el mercado.

El seguimiento al cumplimiento de las estrategias mediante indicadores de gestión ha logrado consolidar en los responsables de cada área el compromiso del trabajo mancomunado y del mejoramiento continuo para el logro de los objetivos propuestos en las Ventas.

ESTADÍSTICAS DE PQR DURANTE EL 2014. La auditoría no reporta PQR's para el año 2015.

NIVEL DE SATISFACCIÓN DEL USUARIO –NSU: No se presentaron quejas, peticiones y reclamos durante la vigencia. Las líneas telefónicas solo reciben pedidos. Se estructuró al final de la vigencia una metodología de encuestas para determinar el NSU. Se desarrollaron encuestas con el nuevo modelo de PQR's y el call center, pero no logramos desarrollar un análisis completo.

TARIFAS: Mediante la Resolución CREG 035 de 1998 que modificó las Resoluciones 83 y 84 de 1997, se estableció dentro de la fórmula para él. Este cargo se actualiza anualmente mediante un factor de actualización (A)¹ determinado como la variación del índice de precios al consumidor (IPC) en el periodo comprendido entre el 31 de enero de 1998 y el 31 de enero del año al cual se aplica la fórmula, menos un factor de eficiencia (X)² cuyo valor máximo es de 1%.

INDICADOR DE PÉRDIDAS DE GN: No se presentan pérdidas en el manejo del producto, por el contrario se obtiene un excedente por la expansión volumétrica. Se fortaleció el área comercial y el indicador de pérdidas ofrece resultados inmediatos a la gerencia.

SUI: Se verificó el cumplimiento de las resoluciones y de las circulares que ordenan el cargue de los aspectos comerciales, técnicos, administrativos y financieros de la empresa, generando sus recomendaciones a tiempo, y conduciendo a la empresa a un cumplimiento estricto de los cronogramas de cargue de información a la página del SUI de la empresa. Esta auditora conceptúa que se cumplió con casi la totalidad de la información a cargar. Como recomendación se debe resolver el problema de la actualización del RUPs semestralmente, por la gerencia directamente.

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

La siguiente tabla muestra el comportamiento de cargue de la empresa de acuerdo a los estados en los cuales se encuentran los formatos que la empresa debe cargar, estos estados son:

- **CARGADO EN BD o ENVIADO:** Cuando la empresa cargó la información pero no la certificó o radicó.
- **CERTIFICADO:** Cuando la empresa certificó la información cargada.
- **CERTIFICADO – NO APLICA:** Cuando la empresa certificó el formato sin información porque este no le aplica, o porque cargó un formato cuyo contenido es un anexo en PDF.
- **PENDIENTE:** Cuando la empresa no ha cargado ni certificado la información del formato.
- **RADICADO:** Cuando la empresa certificó un formato que consiste en el diligenciamiento de un formulario WEB.
- **RECIBIDO:** Indica que el archivo ha sido recibido, y que listo para validarse.

De acuerdo al análisis de la se determina que para el año 2015 la empresa cuenta con porcentaje de incumplimiento correspondiente a 70 formatos pendientes de los cuales 5 corresponde a formularios, 65 cargues masivos, se presenta que el porcentaje de certificados como no aplica corresponden a 52 formatos que corresponde a cargues masivos. (Tabla 6.1 y Gráfico 6.1).

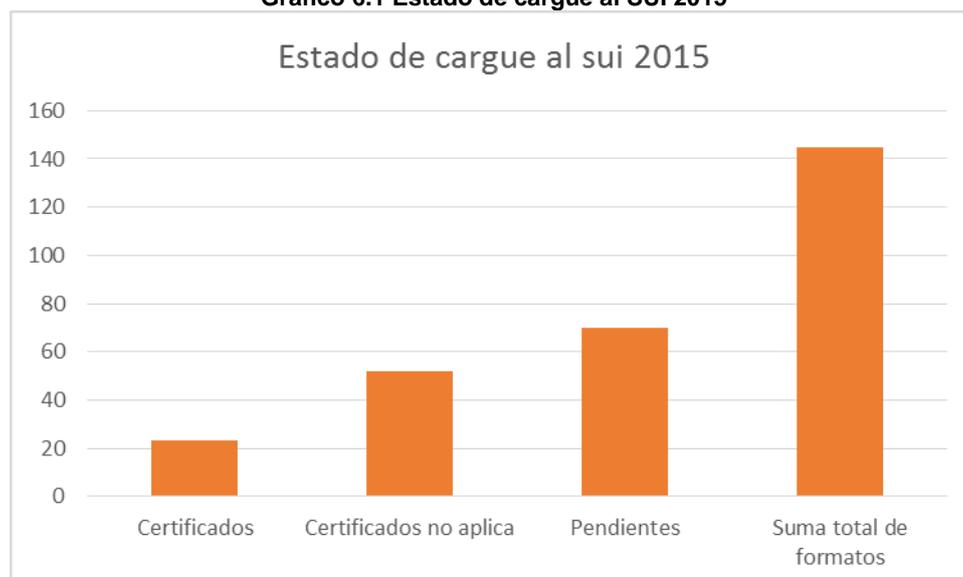
Tabla 6.1 Estado de cargue al SUI 2015

Yavegas 2015		
Estado Formatos	Formatos Pendientes Por cargue	Total
Certificados		23
Certificados no aplica		52
Pendientes	Cargue masivo y formularios	70
Suma total de formatos		145

Fuente: Sistema Único de Información-SUI

A continuación en la gráfica 6.1 se observan los estados de los formatos:

Gráfico 6.1 Estado de cargue al SUI 2015



Fuente: Sistema Único de Información-SUI

7. ACCIONES DE LA SSPD

Durante la vigencia 2015 la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios realizó los siguientes requerimientos de Información financiera, que a continuación se describen:

- Solicitud con radicado No 20152300329161 del 11 de Junio de 2015
Tema: Solicitud información contable compra de GLP
Respuesta del Prestador: 2015529038287-2
- Solicitud con radicado No 2015529058002-2 del 11 de septiembre de 2015
Tema: Solicitud cargue anexos Plan Contable A-2014
Respuesta del Prestador: 2015529058002-2

Durante las vigencias 2014 y 2015, la Dirección Técnica de Gestión de Gas Combustible ha efectuado seguimiento permanente a la aplicación de la normatividad en materia comercial por parte de la empresa; sin embargo se han evidenciado presuntos incumplimientos de la regulación vigente en cargue de la información de los formatos referentes al tópico comercial. En consecuencia, sin evidenciarse el cargue tarifario se procedió a realizar los requerimientos de ley por este tema.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Según el informe de viabilidad financiera del auditor en su informe de documento de Auditoria Externa de Gestión y Resultados explica que *“La viabilidad de la empresa es positiva, debido a que presentó un gran valor en el capital de trabajo, y un gran crecimiento también en la utilidad operacional ya que fue negativa en la vigencia pasada. Para esta vigencia, se presentan flujo de caja lo cual afecto los indicadores negativamente.*

En términos generales se conceptúa que existen garantías claras para el desarrollo del objeto propio de su actividad, pero se recomienda tener solidez en los pagos de las cuentas por pagar de corto plazo para mejorar la liquidez y de esta forma fomentar la estabilidad del flujo de caja.

En conclusión, es viable financieramente, por su buen comportamiento financiero respaldado por sus indicadores de capital de trabajo y utilidad operacional...”¹

- Se recomienda iniciar un INFORME DE GESTIÓN por el cargue extemporáneo de información contable ya que la empresa YAVEGAS SA ESP no registro información conforme lo dice la norma:

Resolución 20121300003545 del 14 de Febrero de 2012 Señala que:

(...)

ARTÍCULO 1o. Modificar el Artículo 3o, de la Resolución 20061300025985 del 25 de julio de 2006 el cual quedará así:

"Artículo 3o. *Los prestadores de servicios públicos domiciliarios deberán reportar al SUI la información del Plan de Contabilidad y del Sistema de Costos y Gastos por Actividades a través del sitio www.sui.gov.co dispuesto para ello por la SSPD, de la siguiente manera: la información del primer semestre, a más tardar el 31 de julio de*

cada año y la información anual a 31 de diciembre, a más tardar el 5 de abril del año siguiente. (...)” Subrayado fuera del texto.

Resolución SSPD 20061300025985, la cual señala que:

“(…)

Los prestadores de servicios Públicos *deberán adjuntar como anexos al Cargue del Plan de Contabilidad en el SUI para la información anual como documentos PDF, TIFF o doc los estados financieros básicos a 31 de diciembre como: Balance General, Estado de resultados, flujo de efectivo, cambios en la posición financiera, cambios en el patrimonio, notas a los estados financieros y actas de aprobación de los estado financieros* Subrayado Fuera del texto (...)

Se recomienda a la empresa evaluar la calidad de las notas subidas en el aplicativo SUI sobre sus estados financieros ya que la nota número 6 no corresponde con el valor ingresado en el aplicativo, adicional que la mayoría de las notas no revelan el comportamiento , ni el manejo de las cuentas a corto y largo plazo.

Adicional al anterior incumplimiento se recomienda realizar una visita integral en las instalaciones del Prestador, a fin de establecer el cumplimiento de toda la normativa vigente en aspectos Financiera se solicitara un balance de prueba del Libro mayor dictaminado y a máximo nivel en físico y Excel a corte 31 de Diciembre de 2015, Estados Financieros dictaminados a 31 de diciembre de 2015, (informe del revisor fiscal.), Indicadores de Gestión a 31 de Diciembre de 2015 y se preguntara:

- ¿Por qué a la fecha la empresa **YAVEGAS S.A. ESP** no ha reportado información financiera y contable de la vigencia 2015 en el Sistema único de Información – SUI?
- ¿Por qué no se encuentra el Reporte de AEGR de la vigencia 2015 en el SUI?
- ¿Por qué **YAVEGAS S.A. ESP** no tiene actualizado el RUPS para la vigencia 2016?

En materia comercial, se revisan los siguientes aspectos para los años 2014 y 2015:

- Estratificación de Hogares Comunitarios de ICBF aplicada en la facturación.
- Revisión de la estrategia de atención al usuario.
- Verificación de Número de suscriptores y Mercado relevante.
- Revisión de PQR 2015
- Nivel de Satisfacción Del Usuario –Nsu
- Tarifas

En materia técnica se recomienda realizar una visita en campo para corroborar el cumplimiento de los indicadores de calidad de acuerdo a lo contemplado en la Resolución CREG 005 de 2006 y 009 de 2005, y la realización de apiques para verificar el cumplimiento de la NTC 3827. Teniendo en cuenta que, La empresa debe de velar por la seguridad del usuario final, haciendo cumplir la normatividad en materia.

De la información referente a cada tópico, se solicitará y adjuntará al acta de visita, con los soportes que correspondan a cada caso.

Proyectó: Luisa Fernanda Guzmán – Profesional / Dino Carmelo Manco Jaraba – Contratista / Norma Carolina Orozco Ravelo – Contratista / Margareth Edith Pérez – Contratista – DTGGC / Javier Darío Perea Barroso – Contratista DTGGC

Revisó: Jorge Eliécer Ortiz Fernández – Director Técnico de Gestión de Gas Combustible; Laura Camacho – Contratista; Francisco Toro – Contratista.

Aprobó: Rafael Argelio Albarracín Barrera – Delegado para Energía y Gas.

¹ Informe de Viabilidad Financiera (Junio, 2016) – Auditoría Externa de Gestión y Resultados Año 2015. Fuente: SUI, según resolución SSPD 200613000012295.