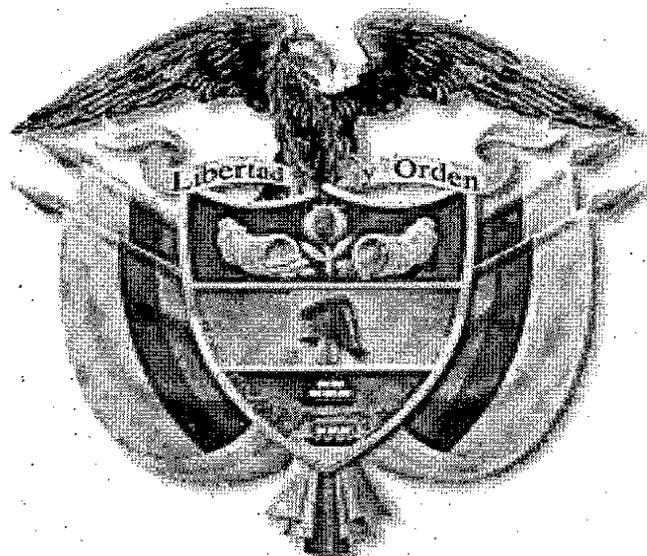


INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN

UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE
FIRAVITOBA (ID 1217)



Libertad y Orden

**Prosperidad
para todos**

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO
Grupo de Pequeños Prestadores
Bogotá, Julio de 2013**

**INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE FIRAVITOBA (ID 1217)**

ANÁLISIS AÑO 2011-2012

AUDITOR: Ivan Alberto Gomez Babativa.
Luz Helena Sanclemente.
Manuel Bonilla.

El presente Informe Ejecutivo de Gestión está elaborado con base en la información reportada por el prestador al Sistema Único de Información (SUI) con corte al 31 de diciembre de 2012 y otras fuentes de información.

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.

Tabla 1. Registro Único de Prestadores.

Empresa	Nit	Representante Legal	Fecha de Constitución	Tipo de Prestador	Fecha Inicio de Operaciones	Servicios Prestados
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE FIRAVITOBA	891856288 - 0	LUIS EDILBERTO PEDRAZA PUERTO	1998-12-20	MUNICIPIO (PRESTACIÓN DIRECTA)	1998-12-20	ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO

Fuente: SUI – RUPS 2012

De acuerdo a lo consignado en el Sistema Único de Información –SUI-, la UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE FIRAVITOBA con número de identificación ID 1217, se encuentra registrada como municipio prestador directo de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo; constituido el 20 de diciembre de 1998 y con fecha de inicio de operaciones del 20 de diciembre de 1998, esto según su última actualización de RUPS aprobada con radicado 201181217222107 del 27 de agosto de 2011.

El prestador atiende hasta 2500 suscriptores, realizando las siguientes actividades por servicio:

Tabla 2. Actividades por servicio prestado.

SERVICIO	ACTIVIDAD
ACUEDUCTO	Almacenamiento
ACUEDUCTO	Captación
ACUEDUCTO	Comercialización
ACUEDUCTO	Conducción
ACUEDUCTO	Distribución
ACUEDUCTO	Tratamiento.
ALCANTARILLADO	Comercialización
ALCANTARILLADO	Conducción
ALCANTARILLADO	Disposición final
ALCANTARILLADO	Recolección
ASEO	Barrido y limpieza de áreas verdes
ASEO	Comercialización
ASEO	Recolección
ASEO	Corta y Poda de Zonas Verdes

ASEO

Transporte.

Fuente: SUI - RUPS 2012

La persona prestadora realizó la última actualización de RUPS el día 25 de mayo del 2012, la cual se encuentra pendiente de revisión, por parte de esta Superintendencia. Es preciso señalar que la actividad de disposición final de residuos sólidos es desarrollada por la empresa COMPAÑÍA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P desde el 28 de marzo de 2006, con quien tienen un contrato de prestación de servicios vigente.

El municipio de Firavitoba Boyacá reportó la información referente a la conformación del comité de desarrollo y control social y la elección de la Señora Nieves Waldina Gomez Acosta quien se desempeña como Vocal de control¹.

Una vez verificado en el Sistema Único de Información, se logró evidenciar que la unidad de servicios públicos del municipio de Firavitoba, cuenta con el contrato de condiciones uniformes para los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, el cual no tiene el concepto de legalidad emitido por la Comisión Reguladora de Agua Potable -CRA-, situación que fue constatada en la visita realizada en el año 2011 por parte de esta entidad, razón por la cual es necesario que adelante las acciones tendientes a adquirir dicho concepto de legalidad.

2. ASPECTOS FINANCIEROS - ADMINISTRATIVOS

En cuanto al personal empleado en la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, la unidad de servicios públicos domiciliarios del municipio de Firavitoba no reportó la información administrativa correspondiente al personal empleado en la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo para el año 2012, situación que no permite realizar un análisis adecuado y comparativo que genera alerta a esta Superintendencia por deficiencia de cargue de la información en el SUI.

Ahora bien de la información reportada en el Sistema Único de Información -SUI- se logro evidenciar lo siguiente:

Servicio de acueducto

Tabla 3. Personal por categoría de empleo Acueducto.

2011 ACUEDUCTO	Categorización	Identificador de la Empresa	Numero de Empleados	Sueldo	Servicios Personales	Salario	Prestaciones Legales	Prestaciones ExtraLegales	Salarios + Prestaciones
	Total Planta Empleada	1217	6	46,496,400	0	46,496,400	9,299,280	0	55,795,680
Total Categoría Empleada	1217	6	46,496,400	0	46,496,400	9,299,280	0	55,795,680	
Empleados Públicos	1217	0	0	0	0	0	0	0	
Trabajadores Oficiales	1217	6	46,496,400	0	46,496,400	9,299,280	0	55,795,680	
Empleados Privados	1217	0	0	0	0	0	0	0	
Temporales Contratistas	1217	0	0	0	0	0	0	0	
Personal Aprendiz	1217	0	0	0	0	0	0	0	
Personal Pensionado	1217	0	0	0	0	0	0	0	

La unidad de servicios públicos del municipio de Firavitoba, presenta para el año 2011, un total de 6 personas vinculadas en la prestación de este servicio, los cuales se encuentran vinculados en su totalidad como trabajadores oficiales, devengando un salario mensual correspondiente a \$774.953 pesos.

¹ Información Dirección General Territorial de la Superintendencia de Servicio Públicos Domiciliarios.

Servicio de Alcantarillado

Tabla 4. Personal por categoría de empleo Alcantarillado.

2011 ALCANTARILLADO	Categorización	Identificador de la Empresa	Numero de Empleados	Sueldo	Servicios Personales	Salario	Prestaciones Legales	Prestaciones ExtraLegales	Salarios + Prestaciones
	Total Planta Empleada		1217	0	0	0	0	0	0
Total Categoría Empleada		1217	0	0	0	0	0	0	0
Empleados Públicos		1217	0	0	0	0	0	0	0
Trabajadores Oficiales		1217	0	0	0	0	0	0	0
Empleados Privados		1217	0	0	0	0	0	0	0
Temporales Contratistas		1217	0	0	0	0	0	0	0
Personal Aprendiz		1217	0	0	0	0	0	0	0
Personal Pensionado		1217	0	0	0	0	0	0	0

En cuanto la información reportada, referente al personal empleado en la prestación del servicio de Alcantarillado, se evidencia una mala calidad de la misma, toda vez que en el año 2011 reportó valores en cero, situación que debe ser revisada por el prestador.

Servicio de Aseo

Tabla 5. Personal por categoría de empleo Aseo.

2011 ASEO	Categorización	Identificador de la Empresa	Numero de Empleados	Sueldo	Servicios Personales	Salario	Prestaciones Legales	Prestaciones ExtraLegales	Salarios + Prestaciones
	Total Planta Empleada		1217	1	7,381,200	0	7,381,200	0	0
Total Categoría Empleada		1217	1	7,381,200	0	7,381,200	0	0	7,381,200
Empleados Públicos		1217	0	0	0	0	0	0	0
Trabajadores Oficiales		1217	0	0	0	0	0	0	0
Empleados Privados		1217	0	0	0	0	0	0	0
Temporales Contratistas		1217	1	7,381,200	0	7,381,200	0	0	7,381,200
Personal Aprendiz		1217	0	0	0	0	0	0	0
Personal Pensionado		1217	0	0	0	0	0	0	0

De acuerdo a la información reportada en el formato cargue Masivo Personal por Categoría de empleo para el servicio de aseo en la vigencia 2011, la unidad de servicios públicos del municipio de Firavitoba cuenta con un contratista temporal para el desarrollo de las actividades de recolección, barrido y limpieza de áreas públicas, transporte y disposición final de residuos sólidos, no obstante en visita realizada en el año 2011 por esta entidad, el prestador manifestó que en la prestación de este servicio contaba con un total de 3 personas, por tal razón el prestador debe revisar la información reportada en el SUI y de ser necesario emitir la solicitud de reversión de información de conformidad a la Resolución SSPD No. 20111300016025 del 16 de junio de 2011, allegando las explicaciones y descargos del caso.

ASPECTOS FINANCIEROS

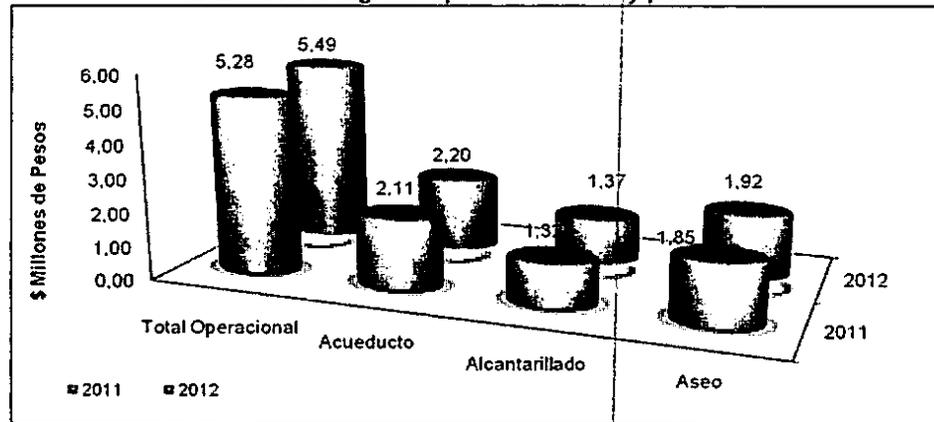
El prestador UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL MUNICIPIO DE FIRAVITOBÁ ID: 1217, para el año 2011, reportó en el Sistema Único de Información – SUI el Plan Contable Anual A1, consolidado y desagregado por servicio; sin embargo no se evidenció reporte semestral para dicho período. Para la vigencia 2012, el prestador reportó el Plan Contable por semestre S1 y Anual A1 consolidado y desagregado por servicio conforme a la normatividad vigente.

No se evidenció el cargue en el SUI de la copia pdf de los Estados financieros básicos de las vigencias 2011 y 2012, conforme a lo establecido en el Artículo 8.2.1.4 de la Resolución SSPD No. 20101300048765 de diciembre 14 de 2010, incumpliendo lo establecido en el Artículo 2 de la Resolución SSPD 20121300003545 de febrero 14 de 2012, lo que podría ocasionar tanto acciones de control por el cargue extemporáneo de la información como acciones contra los representantes legales por omisión en el reporte de la información solicitada.

Para realizar el presente análisis se consideró la información reportada en el SUI por el prestador para los años 2011 y 2012 conforme a la normatividad vigente.

ANÁLISIS DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Gráfico No. 1. Ingreso Operacional Total y por Servicio



Fuente: Información Financiera reportada al SUI

Los ingresos operacionales de la entidad pasaron de \$5,28 millones en el año 2011 a \$5,49 millones en el año 2012, evidenciándose un incremento del 4,0%, como resultado del mismo porcentaje de variación en cada uno de los ingresos percibidos por la prestación de los tres servicios a cargo del prestador.

El ingreso por servicio de acueducto se incrementó de \$2,11 millones en el año 2011 a \$2,20 millones en el año 2012, lo que corresponde a una variación porcentual positiva del 4,0%. Para las mismas vigencias el ingreso por servicio de alcantarillado varió de \$1,32 millones a \$1,37 millones lo que representa un incremento porcentual del 4,0% y para el servicio de aseo, en el mismo período, los ingresos pasaron de \$1,85 millones a \$1,92 millones, que equivalen a una variación favorable del 4,0%.

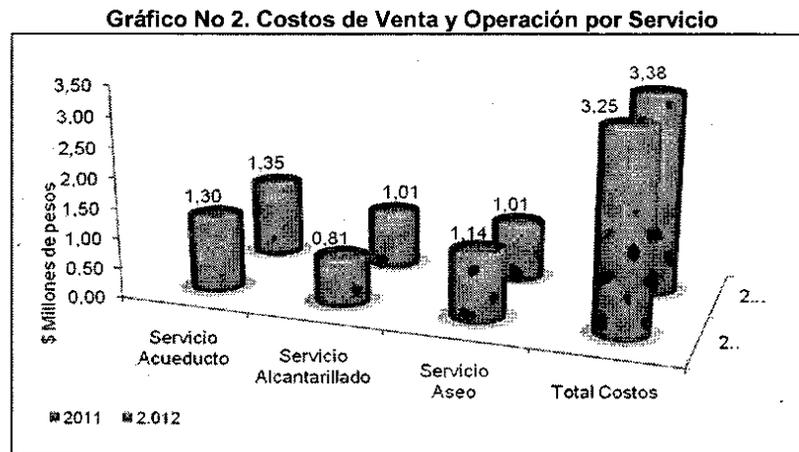
Tabla N 6. Estado de Pérdidas y Ganancias.

	2011	%	2012	%	Var 11-12
Ingresos Operacionales	5.276.500	100,0%	5.487.560	100,0%	4,0%
Servicio de Acueducto	2.110.600	40,0%	2.195.024	40,0%	4,0%
Servicio de Alcantarillado	1.319.125	25,0%	1.371.890	25,0%	4,0%
Servicio de Aseo	1.846.775	35,0%	1.920.646	35,0%	4,0%
Costo de Ventas y Operación	3.251.886	61,6%	3.381.961	61,6%	4,0%
Utilidad Bruta	2.024.614	38,4%	2.105.599	38,4%	4,0%
Gastos Operacionales	1.941.200	36,8%	2.018.848	36,8%	4,0%
Gastos de Administrativos	1.941.200	36,8%	2.018.848	36,8%	4,0%
Utilidad Operacional	83.414	1,6%	86.751	1,6%	4,0%
Utilidad antes de Impuestos	83.414	1,6%	86.751	1,6%	4,0%
Utilidad Neta	83.414	1,6%	86.751	1,6%	4,0%

Fuente: Información Financiera reportada al SUI

Los costos de venta y operación del año 2011 al año 2012 presentaron un incremento porcentual del 4%, pasando de \$3,25 millones a \$3,38 millones. Los costos de venta y operación correspondieron al 61,6% del total de los ingresos operacionales del año 2011 y en lo pertinente al año 2012 dichos costos representaron el mismo porcentaje respecto a los ingresos operacionales del periodo.

En cuanto a los gastos operacionales, presentaron un incremento del 4,0% al pasar de \$1,94 millones en el año 2011 a \$2,02 millones en la vigencia 2012. Los gastos registrados ascendieron el 36,8% del total de los ingresos operacionales para los años 2011 y 2012. Para ambas vigencias el total de los gastos operacionales fueron registrados en el grupo de gastos de administración.



Fuente: Información Financiera reportada al SUJ

Para los años 2011 y 2012 la mayor participación en los costos totales de venta y operación correspondió al servicio de acueducto, con montos de \$1,30 millones y \$1,35 millones respectivamente y representaron el 40% de los costos totales de venta y operación en ambas vigencias.

A continuación se situaron los costos del servicio de aseo, que para los años 2011 y 2012 correspondieron a \$1,14 millones y \$1,01 millones respectivamente y que en valor porcentual de los costos totales, representaron el 35% y 30% de cada vigencia.

Finalmente, se encuentran los costos por servicio de alcantarillado que fueron registrados en \$0,81 millones para el año 2011 y \$1,01 millones para el año 2012. En cifras porcentuales respecto a los costos totales de venta y operación representaron el 25% y el 30% respectivamente.

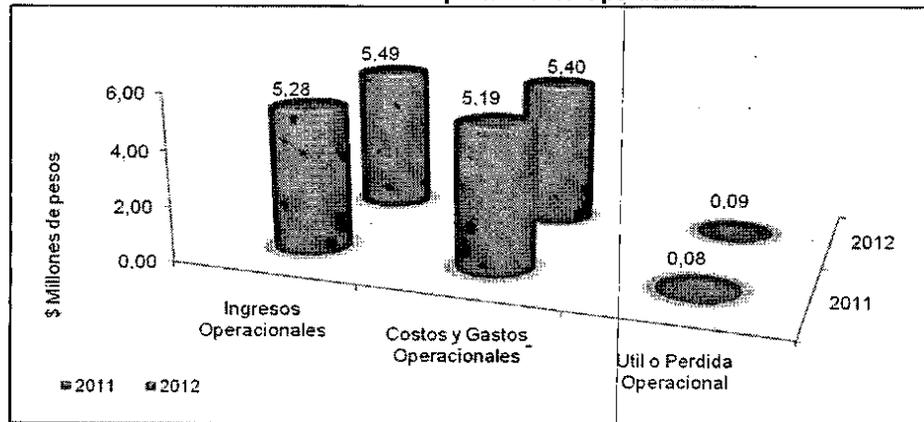
En el análisis detallado de las cuentas de costos de venta y operación por servicio para los años 2011 y 2012, se evidenció que la totalidad de los costos fueron reportados al SUJ en la cuenta Sueldos y Salarios, la cual representó el 100% del total de rubro para los tres servicios a cargo del prestador, acueducto, aseo y alcantarillado.

Por lo anterior, con la presente evaluación se solicita al prestador remitir la aclaración correspondiente a cada uno de los servicios a su cargo, de tal manera que esta Superintendencia pueda verificar que en cada vigencia se dispuso de "todo" lo necesario para la prestación de unos servicios públicos con calidad; así mismo es

pertinente reiterar que los registros contables deben reflejar la situación real del prestador.

Respecto a los Gastos registrados por el prestador en el periodo 2011-2012 se evidenció un incremento del 4% al pasar de \$1,94 millones en el año 2011 a \$2,02 millones en el año 2012. Estos gastos correspondieron al 37% del total de los ingresos operacionales para ambas vigencias. El total de los gastos fueron reportados en el grupo de gastos de administración.

Gráfico No. 3. Comportamiento Operacional



Fuente: Información Financiera reportada al SUI

Los montos registrados por costos y gastos totales en el año 2011 ascendieron a \$5,19 millones y representaron el 98% del total de los ingresos operacionales de dicho período. Para la vigencia 2012 se registraron por el mismo concepto un total de \$5,40 millones que en valor porcentual correspondieron al 98% del total de los ingresos operacionales del año.

De acuerdo con las cifras evaluadas, el prestador registró una utilidad operacional en el 2011 por un monto de \$0,08 millones y registró un resultado similar en la vigencia 2012, con un registro de utilidad operacional de \$0,09 millones.

El prestador no registró otros gastos ni otros ingresos para las vigencias de análisis, por lo que la utilidad neta del año 2011 es igual a la operacional, igual comportamiento se evidenció para la vigencia 2012 donde la utilidad neta es igual a la operacional.

A continuación se representa gráficamente el comportamiento de los ingresos y gastos y costos totales para el período 2011-2012, donde se observa que para ambas vigencias se registró un comportamiento muy similar en la que los ingresos superaron a los costos y gastos totales, con un resultado operacional positivo.