

# **EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES**

**ÓPTIMA DE URABÁ S.A. E.S.P.**



**Superservicios**  
Superintendencia de Servicios  
Públicos Domiciliarios

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

**DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE ACUEDUCTO Y  
ALCANTARILLADO**

**Bogotá, Octubre de 2014**

## ÓPTIMA DE URABÁ S.A. E.S.P.

### ANÁLISIS 2012-2013

#### 1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa Óptima de Urabá S.A. E.S.P, conforme con el Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos RUPS radicado N° 2013922104296004 del 12 de agosto de 2014 presenta las siguientes características:

Tabla 1: Datos generales del prestador

<b>ID Empresa</b>	22104
<b>Razón Social</b>	ÓPTIMA DE URABÁ S.A. E.S.P.
<b>Sigla</b>	ÓPTIMA DE URABÁ S.A. E.S.P.
<b>Nit</b>	900.189.518
<b>Fecha de registro en RUPS</b>	2008-01-16
<b>Fecha última Actualización RUPS</b>	2013-09-12
<b>Fecha de Constitución</b>	2007-09-29
<b>Fecha de inicio de Operaciones</b>	2010-05-03
<b>Nombre Representante Legal</b>	JOSÉ NÉLSON JARAMILLO QUINTERO
<b>Cargo Representante Legal</b>	GERENTE GENERAL
<b>Fecha de Posesión Representante Legal</b>	2007-09-29
<b>Total Servicios Prestados</b>	Acueducto
<b>Clasificación</b>	Mas de 2500 suscriptores
<b>Nombre AEGR</b>	SAENZ AUDITORES CONSULTORES S.A
<b>Estado de la Certificación del municipio en el SGP</b>	Certificado

Fuente: RUPS 2013

Óptima de Urabá S.A. E.S.P, es una sociedad anónima de clase privada. La composición accionaria es la siguiente:

Tabla 2: Composición accionaria.

PROPIETARIO O ACCIONISTA	TIPO DE NATURALEZA	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
CARMEN ELIVE SUAREZ ARTEAGA	Privada	10,00
CATALINA JARAMILLO SUÁREZ	Privada	5,00
JOSE NELSON JARAMILLO QUINTERO	Privada	79,00
JUAN PEDRO JARAMILLO SUÁREZ	Privada	5,00
MARÍA CRISTINA SUÁREZ ARTEAGA	Privada	1,00

Fuente: RUPS 2013.

#### 1.1. Área de prestación

Las actuales condiciones de prestación del servicio de acueducto se adelanta en los corregimientos de Currulao, Nueva Colonia, Río Grande y Litoral del municipio de Turbo. La empresa no adelanta y no tiene inscrita en el RUPS la prestación del servicio de alcantarillado en dichos corregimientos.

## 2. ASPECTOS FINANCIEROS

La Compañía de Servicios Públicos, ÓPTIMA DE URABÁ S.A. E.S.P., es una empresa constituida como sociedad comercial por acciones de naturaleza privada, que mediante la ejecución de un contrato de operación firmado con el municipio de Turbo, presta sus servicios de acueducto en los corregimientos de Nueva Colonia, Currulao, Rionegro y Litoral.

En visita efectuada del 2 al 4 de octubre de 2014, se le solicitó al prestador mediante radicado No. 20144210608431 del 29 de septiembre de 2014, los documentos que harían parte del análisis de la situación financiera.

De acuerdo con los anexos que hacen parte de los documentos entregados, se observó que en acta de junta de socios No. 010 del 31 de marzo de 2014, fueron presentados y aprobados los estados financieros del año 2013.

Del acta es importante extraer lo que señala el señor Revisor Fiscal acerca del dictamen, quien deja claro lo siguiente: “se obtuvo la información necesaria para cumplir con sus funciones y por lo que presenta el dictamen sin salvedades, ya que la calidad de la información los amerita”

El prestador ya publicó los estados financieros y anexos relacionados con el plan de contabilidad del año 2013, tales como: El Balance General, Estado de Resultados y las notas a los estados financieros, éstas últimas esenciales como insumo básico para el análisis de información.

En cuanto a los anexos del año 2012, se anota que aun cuando fueron entregados en la visita, estos no han sido cargados en el SUI a la fecha de este informe.

Teniendo en cuenta que hay consistencia entre la información financiera entregada durante la visita y el SUI, se realizó el siguiente análisis:

Los ingresos operacionales de la empresa en el año 2013 muestran un comportamiento ascendente con respecto al año anterior del 7.33%. Es de anotar que los ingresos operacionales están representados sólo en la prestación del servicio de acueducto.

El ingreso facturado por venta de servicio de acueducto en el año 2013 fue de \$1.966,4 millones que en valores absolutos representó un mayor ingreso de \$172,3 millones con respecto al año 2012, no obstante, dentro de las subcuentas del concepto de ingreso, se observa la utilización del código “4395 devoluciones y rebajas”, la cual de acuerdo con el plan contable que deben seguir las empresas de servicios públicos, su dinámica y utilización corresponde a que: “*En esta cuenta deberán registrarse los descuentos que deban realizar los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios a los clientes por concepto de factores que afecten la calidad y continuidad del servicio*”, situación que debe ser corroborada por parte de prestador, bajo el entendido que la cifra que allí aparece debe corresponder a devoluciones generados por los factores que la Ley describe.

Es así y en ese sentido que la cuenta en mención tiene un efecto regresivo en los ingresos, por cuanto al ser su naturaleza débito, necesariamente genera una deducción de \$239,3 millones sobre los mismos, dejando un ingreso real de \$1.727 millones, que equivale a un incremento en el año 2013 de 117.9 millones de pesos con respecto al año 2012.

La subcuenta de subsidios registra la cifra de \$225 millones la cual representa el 11% del total de los ingresos por servicio de acueducto, dejando claro entonces que la operación de la empresa excluyendo los subsidios muestra un ingreso real de \$1.502 millones.

Tabla 3: Estado de Resultados Óptima de Urabá S.A. E.S.P.

CODIGO	DENOMINACION	2012	%	2013	%	Variación	% Var.
4	INGRESOS	1.689.479.275	100,00%	1.841.991.980	100,00%	152.512.705	9,03%
43	VENTA DE SERVICIOS	1.609.136.247	0,95	1.727.100.153	0,94	117.963.906	7,33%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.794.121.004	1,06	1.966.489.390	1,07	172.368.386	9,61%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(184.984.757)	(0,11)	(239.389.237)	(0,13)	(54.404.480)	29,41%
6	COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	956.273.441	0,59	1.100.803.860	0,64	144.530.419	15,11%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	956.273.441	0,57	1.100.803.860	0,60	144.530.419	15,11%
6360	SERVICIOS PUBLICOS	956.273.441	0,57	1.100.803.860	0,60	144.530.419	15,11%
636001	Servicios Públicos	956.273.441	0,57	1.100.803.860	0,60	144.530.419	15,11%
<b>UB</b>	<b>Utilidad Bruta</b>	<b>652.862.806</b>	<b>0,39</b>	<b>626.296.293</b>	<b>0,34</b>	<b>(26.566.513)</b>	<b>-4,07%</b>
5	GASTOS	680.683.397	0,40	689.588.002	0,37	8.904.605	1,31%
51	ADMINISTRACIÓN	501.771.926	0,30	659.704.839	0,36	157.932.913	31,48%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	256.504.328	0,15	332.001.625	0,18	75.497.297	29,43%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	797.803	0,00	388.117	0,00	(409.686)	-51,35%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	49.294.983	0,03	63.161.942	0,03	13.866.959	28,13%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	9.298.000	0,01	9.783.700	0,01	485.700	5,22%
5111	GENERALES	152.804.185	0,09	184.174.114	0,10	31.369.929	20,53%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	33.072.627	0,02	70.195.341	0,04	37.122.714	112,25%
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	70.013.408	0,04	22.008.873	0,01	(48.004.535)	-68,56%
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	64.419.985	0,04	-	-	(64.419.985)	-100,00%
5317	PROVISIONES DIVERSAS	-	-	3.355.776	0,00	3.355.776	0,00%
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.506.972	0,00	6.473.648	0,00	2.966.676	84,59%
5345	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	2.086.451	0,00	12.179.449	0,01	10.092.998	483,74%
<b>UO</b>	<b>Utilidad Operacional</b>	<b>81.077.472</b>	<b>0,05</b>	<b>(55.417.419)</b>	<b>(0,03)</b>	<b>(136.494.891)</b>	<b>-168,35%</b>
48	OTROS INGRESOS	80.343.028	0,05	114.891.827	0,06	34.548.799	43,00%
4805	FINANCIEROS	45.972.969	0,03	43.493.626	0,02	(2.479.343)	-5,39%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	131.969	0,00	1.276	0,00	(130.693)	-99,03%
4810	EXTRAORDINARIOS	34.238.090	0,02	71.396.925	0,04	37.158.835	108,53%
58	OTROS GASTOS	108.898.063	0,06	7.874.290	0,00	(101.023.773)	-92,77%
5801	INTERESES	408.436	0,00	3.016.279	0,00	2.607.843	638,49%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	835	0,00	1.190	0,00	355	42,51%
5805	FINANCIEROS	1.387.767	0,00	3.199.546	0,00	1.811.779	130,55%
5810	EXTRAORDINARIOS	2.337.707	0,00	1.422.275	0,00	(915.432)	-39,16%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	100.596.651	0,06	235.000	0,00	(100.361.651)	-99,77%
5899	GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS	4.166.667	0,00	-	-	(4.166.667)	-100,00%
<b>UAI</b>	<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	<b>52.522.437</b>	<b>0,03</b>	<b>51.600.118</b>	<b>0,03</b>	<b>(922.319)</b>	<b>-1,76%</b>
<b>UN</b>	<b>Utilidad Neta</b>	<b>52.522.437</b>	<b>3,11%</b>	<b>51.600.118</b>	<b>2,80%</b>	<b>(922.319)</b>	<b>-1,76%</b>

Fuente: Sistema Único de Información SUI

En condiciones normales el aumento de los ingresos operacionales de una empresa prestadora se da por diferentes razones como la mejora del mercado, la indexación de tarifas que se hace año tras año y el aumento de suscriptores; en el caso de ÓPTIMA DE URABÁ S.A. E.S.P., se observa un aumento del 7,33% en el año 2013 con respecto al año 2012, variación que tiene coherencia, si se tiene en cuenta que el prestador obtuvo en el año 2013, 97 suscriptores más que el año anterior, llegando así a un total de 8.032 suscriptores.

Los costos de operación en el año 2013 ascienden a \$1.100,8 millones representando un aumento del 15,1% con respecto al año 2012, cifra que deja una utilidad bruta de tan sólo \$626,2 millones y una disminución con respecto al año 2012 del 4%.

Tratando de identificar los conceptos que representaron una mayor proporción sobre los costos en que incurrió el prestador en el año 2013, y la variación obtenida con

respecto al 2012, en la tabla a continuación se puede observar de mayor a menor dicho comportamiento.

Tabla 4: Comportamiento Costos año 2013 Óptima de Urabá S.A. E.S.P.

CONCEPTO	VALOR AÑO 2012	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	VALOR AÑO 2013	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	VARIACIÓN AÑO 2012 Vs 2013	DETALLE
SERVICIOS PERSONALES	313.632.193	32,8%	343.775.950	31,2%	9,6%	Salarios, horas extras, seguridad social, prestaciones
ORDENES Y CONTRATOS	226.653.336	23,7%	250.022.707	22,7%	10,3%	Otros Contratos
CONSUMO DE INSUMOS	99.651.835	10,4%	116.566.719	10,6%	17,0%	Productos Quimicos
OTROS COSTOS DE OPERAC	128.664.837	13,5%	115.890.260	10,5%	-9,9%	Repuestos, elementos y accesorios , medidores, combustibles
ORDENES Y CONTRATOS	41.570.998	4,3%	110.370.826	10,0%	165,5%	Mantenimineto y reparaciones
GENERALES	60.137.394	6,3%	72.976.796	6,6%	21,4%	Impresos, transporte, esudios y proyectos, fotocopias, seguridad, aseo, viaticos
IMPUESTOS	47.921.617	5,0%	50.239.885	4,6%	4,8%	
SERVICIOS PUBLICOS	16.165.158	1,7%	15.414.214	1,4%	-4,6%	
ARRENDAMIENTOS	12.253.000	1,3%	13.562.281	1,2%	10,7%	
DEPRECIACIONES	9.223.073	1,0%	9.857.965	0,9%	6,9%	
HONORARIOS	400.000	0,0%	1.384.375	0,1%	246,1%	
SEGUROS	0	0,0%	741.882	0,1%	-100%	
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>956.273.441</b>		<b>1.100.803.860</b>		<b>15,1%</b>	

Fuente: SUI.

Entendiendo que las notas a los estados financieros no arrojan información suficiente que permita identificar la descripción de cada uno de los costos, el detalle de los conceptos muestran una idea general de su utilización, sin embargo se presentan algunos como “*Otros Contratos*”, el cual por su representación (22%), debería poderse identificar claramente el detalle que incorpora este costo, por lo tanto el prestador deberá explicar la destinación específica del mismo.

Gráfica 1: Estado de resultados años 2012 – 2013.



Fuente: SUI – PUC Consolidado.

El comportamiento de los gastos fue un concepto que tampoco aportó mucho durante el corrido del año 2013 para que la utilidad del ejercicio resultara positiva, por cuanto

ascendieron a la suma de \$689 millones, que corresponde al 0,37% sobre el total de ingresos. Si bien es cierto sólo incremento en el 1,31%, con respecto al año 2012, se debe entender que todo prestador debe propender por hacer más eficiente el tema de los costos y los gastos, en procura de que el negocio sea rentable y atractivo, tanto para el prestador como para los usuarios.

Con los costos y gastos tan altos, el escenario no podía ser otro que la obtención de una utilidad operacional negativa de \$55,4 millones, situación que evidencia la necesidad que tiene el prestador de optimizar los costos y disminuir los gastos, volviendo más eficiente el comportamiento de los mismos.

Un tema de resaltar es que en el concepto de otros ingresos, se observa la recuperación de cartera por valor de \$68 millones que equivale al 38% del total de deudores de difícil cobro que existía en el año 2012. Con este ingreso y el proveniente de otros conceptos tales como los financieros y las recuperaciones de costos, se obtuvo una utilidad neta de \$51,6 millones, cifra inferior a la del año 2012 en 1,76%, lo que indica que el prestador debe aunar esfuerzos en mejorar la eficiencia y la productividad de la operación.

## 2.1. Balance General

Las cuentas de Balance indican que la empresa prestadora de servicios públicos, presentó un leve aumento en su estructura financiera, toda vez que su porción corriente en términos porcentuales incrementó un 2,29% y en términos absolutos en \$15,8 millones de pesos.

Analizando los conceptos que hacen parte del activo corriente, se observa que el de deudores es el que tiene la mayor representación sobre el total de activos con un 43,8%, seguido del de inversiones con el 37,2%.

El concepto de inversiones incremento en el 2013 con respecto al 2012 en \$174,3 millones, como consecuencia del recaudo de cartera que se genera cada mes los cuales están siendo depositados en una fiducia.

En cuanto al concepto de deudores, éste se constituye de la siguiente manera:

Tabla 5: Deudores años 2012 y 2013, Óptima de Urabá S.A. E.S.P.

CONCEPTO	2012	2013	VARIACIÓN EN VALOR ABSOLUTO	VARIACIÓN EN PORCENTAJE
OTROS DEUDORES	\$8.325.776	\$89.336.948	\$81.011.172	973,02%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-\$181.086.792	-\$113.004.963	\$68.081.829	-37,60%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$280.500	\$1.200.000	\$919.500	327,81%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$82.304	\$0	-\$82.304	-100,00%
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	\$181.086.792	\$113.004.961	-\$68.081.831	-37,60%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$462.646.650	\$253.158.718	-\$209.487.932	-45,28%
TOTAL DEUDORES	\$471.335.230	\$343.695.664	-\$127.639.566	-27,08%

Fuente: Sistema único de Información SUI

La subcuenta "Otros Deudores", es la que mayor incremento obtuvo en términos porcentuales y en valores absolutos, toda vez que pasó de \$8,3 millones a \$89,3

millones, como consecuencia de un préstamo dado a los socios de la empresa por valor de \$83 millones.

Durante la visita se solicitó a los encargados los soportes de dicho préstamo, quienes manifestaron no tener en las instalaciones esa documentación. Se debe entender que al ser un hecho económico que puede afectar la liquidez de la empresa, es importante que existan los soportes que garanticen el reintegro de los dineros de acuerdo con las condiciones pactadas entre las partes.

En cuanto a la disminución de la provisión es coherente con respecto al comportamiento de deudores de difícil cobro, los cuales por obvias razones presentan la misma disminución bajo el entendido que al recuperar cartera se disminuye la provisión y las cuentas de difícil cobro.

Tabla 6: Balance General Óptima de Urabá S.A. E.S.P.

CODIGO	DENOMINACION	2012	%	2013	%	Variación	% Var.
11	EFFECTIVO	59.747.917,00	8,07%	36.494.421,00	4,65%	(23.253.496,00)	-38,92%
1105	CAJA	164.319,00	0,02%	-	0,00%	(164.319,00)	-100,00%
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	59.583.598,00	8,05%	36.494.421,00	4,65%	(23.089.177,00)	-38,75%
12	INVERSIONES	117.591.887,00	15,88%	291.965.318,00	37,22%	174.373.431,00	148,29%
1202	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	117.591.887,00	15,88%	291.965.318,00	37,22%	174.373.431,00	148,29%
14	DEUDORES	471.335.230,00	63,65%	343.695.664,00	43,82%	(127.639.566,00)	-27,08%
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	462.646.650,00	62,48%	253.158.718,00	32,28%	(209.487.932,00)	-45,28%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	280.500,00	0,04%	1.200.000,00	0,15%	919.500,00	327,81%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	82.304,00	0,01%	-	0,00%	(82.304,00)	-100,00%
1470	OTROS DEUDORES	8.325.776,00	1,12%	89.336.948,00	11,39%	81.011.172,00	973,02%
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	181.086.792,00	24,46%	113.004.961,00	14,41%	(68.081.831,00)	-37,60%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	(181.086.792,00)	-24,46%	(113.004.963,00)	-14,41%	68.081.829,00	-37,60%
15	INVENTARIOS	41.295.447,00	5,58%	33.625.581,00	4,29%	(7.669.866,00)	-18,57%
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	41.295.447,00	5,58%	33.625.581,00	4,29%	(7.669.866,00)	-18,57%
<b>AC</b>	<b>Total Activo Corriente</b>	<b>689.970.481,00</b>	<b>93,18%</b>	<b>705.780.984,00</b>	<b>89,98%</b>	<b>15.810.503,00</b>	<b>2,29%</b>
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35.620.608,00	4,81%	73.409.976,00	9,36%	37.789.368,00	106,09%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	0,00%	6.138.390,00	0,78%	6.138.390,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	34.787.644,00	4,70%	66.747.835,00	8,51%	31.960.191,00	91,87%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	6.354.330,00	0,86%	13.972.570,00	1,78%	7.618.240,00	119,89%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.784.184,00	2,00%	20.398.344,00	2,60%	5.614.160,00	37,97%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.840.000,00	0,92%	9.630.000,00	1,23%	2.790.000,00	40,79%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(27.145.550,00)	-3,67%	(43.477.163,00)	-5,54%	(16.331.613,00)	60,16%
19	OTROS ACTIVOS	14.895.435,00	2,01%	5.172.099,00	0,66%	(9.723.336,00)	-65,28%
1970	INTANGIBLES	19.139.486,00	2,58%	16.540.536,00	2,11%	(2.598.950,00)	-13,58%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(4.244.051,00)	-0,57%	(11.368.437,00)	-1,45%	(7.124.386,00)	167,87%
<b>1</b>	<b>Total Activos</b>	<b>740.486.524,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>784.363.059,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.876.535,00</b>	<b>5,93%</b>
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	933.580,00	0,13%	1.678.340,00	0,21%	744.760,00	79,77%
2304	FINANCIAMIENTO EXTERNO	933.580,00	0,13%	1.678.340,00	0,21%	744.760,00	79,77%
24	CUENTAS POR PAGAR	95.843.388,00	12,94%	70.342.529,00	8,97%	(25.500.859,00)	-26,61%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	46.428.786,00	6,27%	38.064.357,00	4,85%	(8.364.429,00)	-18,02%
2425	ACREEDORES	44.641.602,00	6,03%	23.586.251,00	3,01%	(21.055.351,00)	-47,17%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4.773.000,00	0,64%	4.086.432,00	0,52%	(686.568,00)	-14,38%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	0,00%	4.605.489,00	0,59%	4.605.489,00	0,00%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	41.493.920,00	5,60%	58.526.436,00	7,46%	17.032.516,00	41,05%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	41.493.920,00	5,60%	58.526.436,00	7,46%	17.032.516,00	41,05%
<b>PC</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>138.270.888,00</b>	<b>18,67%</b>	<b>130.547.305,00</b>	<b>16,64%</b>	<b>(7.723.583,00)</b>	<b>-5,59%</b>
<b>2</b>	<b>Total Pasivos</b>	<b>138.270.888,00</b>	<b>18,67%</b>	<b>130.547.305,00</b>	<b>16,64%</b>	<b>(7.723.583,00)</b>	<b>-5,59%</b>
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	602.215.636,00	81,33%	653.815.754,00	83,36%	51.600.118,00	8,57%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	110.569.404,00	14,93%	163.091.841,00	20,79%	52.522.437,00	47,50%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	52.522.437,00	7,09%	51.600.118,00	6,58%	(922.319,00)	-1,76%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	439.123.795,00	59,30%	439.123.795,00	55,98%	-	0,00%
<b>3</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>602.215.636,00</b>	<b>81,33%</b>	<b>653.815.754,00</b>	<b>83,36%</b>	<b>51.600.118,00</b>	<b>8,57%</b>
<b>TPP</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>740.486.524,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>784.363.059,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.876.535,00</b>	<b>5,93%</b>

Fuente: Sistema Único de Información SUI.

La cuenta de propiedad planta y equipo incrementó en el año 2013 con respecto al 2012 en \$37,7 millones, cifra que está representada en la adquisición de equipos tales como: macro medidores, detector de fuga, transmisor ultrasonido entre otros.

De acuerdo con el comportamiento que presentan los pasivos, se observa que estos representan el 16% de los activos, lo que indica que el prestador no tiene comprometida la operación de la misma con las obligaciones pendientes a 31 de diciembre de 2013.

Cierto es que durante el año 2013, los pasivos disminuyeron 5,5% con respecto al año 2012. El único concepto que sufrió un incremento con respecto al año anterior fue el de las obligaciones laborales, comportamiento lógico entendiendo que este se compone de las cesantías, vacaciones y demás prestaciones sociales pendientes por pagar a trabajadores y los cuales cada año deben ser objeto de incremento de acuerdo con el salario de los trabajadores.

El patrimonio del prestador en el año 2013, creció en la medida de la utilidad neta obtenida en el ejercicio fiscal de este mismo periodo (\$ 51,6 millones), por lo tanto desde el punto de vista de los conceptos que lo componen, su comportamiento es normal.

De acuerdo con el acta de reunión extraordinaria de accionistas N° 11 realizada el 28 de mayo de 2014, se observa que la composición accionaria del prestador es de 400 acciones a razón de \$1 millón de pesos valor nominal. En tal razón se quisiera conocer el detalle de los conceptos que hacen parte de la cuenta “3255 Patrimonio Institucional”.

En conclusión la empresa presenta un comportamiento apenas adecuado, respecto a la utilidad neta, sin embargo la utilidad operacional muestra un comportamiento de rezago con respecto al año anterior al obtener una pérdida operacional de \$55,4 millones.

## 2.2. Indicadores financieros.

Con base en la información publicada en el SUI, previa verificación de la consistencia entre esta y las oficialmente aprobadas y firmadas, se hizo el siguiente análisis:

De Rentabilidad	Formula	2012	2013
Margen Operacional de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad de operación} * 100}{\text{Ingresos de operación}}$	5,30%	-3,44%
Margen Neto de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta} * 100}{\text{Ingresos Neto}}$	5,30%	3,20%
Rendimiento del Activo	$\frac{\text{Utilidad de Operación} * 100}{\text{Activo Total}}$	10,95%	-7,07%
Rendimiento del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad de Operación} * 100}{\text{Patrimonio}}$	13,46%	-8,48%

- El margen operacional disminuyó ostensiblemente, toda vez que pasó de una porción positiva del 5,3% a una negativa del 3.44%, descenso que se debe a una

utilidad operacional impactada por los altos costos y gastos en que incurrió el prestador durante el año 2013 con respecto al año 2012.

- El margen neto de utilidad también representó un descenso considerable en el 2013 con respecto al 2012, por cuanto pasó de un porcentaje de 5,3% a uno del 3,2%, situación se dio de una utilidad neta levemente beneficiada, debido a que el concepto de otros ingresos redujo levemente la pérdida que traía la utilidad operacional.
- Entendiendo que el rendimiento del activo representa lo que este infirió en la utilidad operacional, en el 2013 disminuyó considerablemente con respecto al 2012, pues pasó de un porcentaje del 10.95% a una porción negativa de 7,07%, comportamiento lógico teniendo en cuenta que la utilidad operacional dio resultados negativos en el año 2013, y adicionalmente el activo tuvo apenas un leve incremento del 5,93%, lo que determina un menor ingreso operacional con la participación de un activo con poca variación de un periodo a otro.
- El comportamiento que presenta el rendimiento del patrimonio, tiene origen en la ostensible disminución de los ingresos operacionales y en el leve incremento de su patrimonio, haciendo visible un rendimiento negativo del 8,48%.

De Liquidez	Formula	2012	2013
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	4,99	5,41
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	551.699.593	575.233.679
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,58	2,77
Solidez	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	5,36	6,01

- Respecto al comportamiento que muestra la razón corriente, se observa que en el 2013 mejoró con respecto al año 2012, por cuanto paso de 4,99 a 5,41, lo que indica una liquidez, que le permite a la empresa cumplir con las obligaciones a corto plazo.
- Para el año 2013, su capital de trabajo mejoró con respecto al año 2012, toda vez que pasó de tener \$551,6 millones a tener \$575,2 millones, comportamiento que se da básicamente por el prudente manejo que se le dio a los pasivos durante el año 2013.
- Una vez realizada la prueba de liquidez, castigando la cuenta deudores del activo corriente, la empresa presenta razón mayor a 1 (2.77) para el 2013, es decir que el prestador al haber manejado sus pasivos prudentemente, y haber realizado una recuperación de cartera importante, su liquidez no se vio afectada por el contrario mejoró.
- De lo anterior se desprende la solidez que arroja el prestador en el 2013 del 6,01, por cuanto hay mayor equilibrio entre los derechos y las obligaciones del mismo.

De Actividad	Formula	2012	2013
Numero de Días de la Cartera	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} \times 360}{\text{Ventas Netas}}$	108,94	56,53
Rotación de Cartera	$\frac{360}{\text{Numero de Dias Cartera}}$	3,30	6,37

- Para el año 2013 el tiempo promedio de recaudo de cartera fue de 56,5 días, este indicador evidencia que el prestador presenta un adelanto considerable frente al tema, toda vez que en el año 2012 venía con un promedio de días de 108 días, adicionalmente las cuentas por cobrar para el año 2013 se convirtieron en efectivo 6,37 veces, mejorando el promedio que se presentó en el 2012 (3,3 veces).

<b>EBITDA</b>	184.163.507	36.786.795
Rentabilidad EBITDA	11,44%	2,13%
Coficiente Operacional	99,95%	110,56%

- Para el 2013 el EBITDA se estableció en \$ 36,7 millones, valor que corresponde al flujo de efectivo que el prestador tuvo en el año 2013, producto de la prestación de los servicios de Acueducto y Alcantarillado, cifra que muestra un descenso con respecto al año anterior, toda vez que en el 2012 el valor fue de \$184 millones.

En términos generales, los indicadores de rentabilidad reflejan señales de alerta por cuanto se resaltan los altos costos frente a los ingresos, generando baja rentabilidad en el activo y patrimonio, esto en contraste con el buen comportamiento en aspectos de liquidez y endeudamiento, que claramente está siendo controlado con un manejo prudente de los pasivos.

### 2.3. Desempeño de los indicadores financieros en el sector.

Óptima de Urabá S.A. E.S.P. es una sociedad anónima de carácter privado, del orden municipal, que presta el servicio de Acueducto, en los corregimientos de Nueva Colonia, Currulao, Rionegro y Litoral.

A continuación se presentan los indicadores financieros obtenidos para el año 2013, por parte de la Empresa Óptima de Urabá S.A. E.S.P. Vs. el promedio obtenido por parte del sector de empresas con el que se comparó:

Tabla 7: Comparación indicadores financieros del sector Vs Óptima de Urabá SA ESP

SECTOR DE COMPARACIÓN Vs EMPRESA ANALIZADA	LIQUIDEZ	ENDEUDAMIENTO	COEFICIENTE OPERACIONAL	MARGEN EBITDA	MARGEN NETO
Indicadores Financieros OPTIMA DE URABA - S.A. E.S.P	5,4	17%	103,2%	2,13%	2,80%
Indicadores Financieros sector mixto de 2.500 a 25.000 suscriptores	1,5	69%	96%	17%	7%

Fuente SUI 2013 e informe sectorial 2013.

Con base en el cuadro anterior donde se detallan los indicadores obtenidos en el año 2013, por parte de los dos grupos objeto de comparación se observa lo siguiente:

**Liquidez:** Para el prestador este indicador tuvo un comportamiento del 5,4, al compararlo con el sector en el que se ubicó Óptima de Urabá S.A. E.S.P. para este análisis, se observa que este se encuentra por encima del promedio, toda vez que el sector presenta un promedio de 1,5, debe anotarse que la liquidez se debe en gran parte a la prudencia que se le viene dando al tema de las obligaciones.

**Endeudamiento:** El indicador de endeudamiento promedio del grupo de empresas para el año 2013 se encuentra en el 69%, bajo ese escenario se observa que Óptima de Urabá S.A. E.S.P. para el mismo año presenta un comportamiento del 17%, al comparar este indicador de endeudamiento entre los dos grupos, se observa que el nivel de endeudamiento del prestador se encuentra por debajo del promedio, lo que indica que la empresa por cada peso que tiene debe tan sólo el 17% del mismo, situación alentadora hasta este momento, por el buen manejo dado a sus pasivos.

**Coefficiente de Operación:** El coeficiente de operación del prestador para el año 2013 fue de 103%, mayor frente al coeficiente operacional promedio de empresas privadas con rango entre 2.500 y 25.000 suscriptores (96%), es decir que el prestador objeto de análisis generó menor utilidad operativa, lo que además indica que los costos operativos han tenido un impacto en este comportamiento, lo cual determina que debe hacer más eficientes los costos y los gastos para que la operación de la empresa mejore.

**Rentabilidad Ebitda:** Para el año 2013 en este indicador el prestador tuvo un comportamiento del 2,13%, mientras que el promedio para las empresas pertenecientes al rango comparativo, antes de depreciaciones, impuestos y amortizaciones fue de 17%.

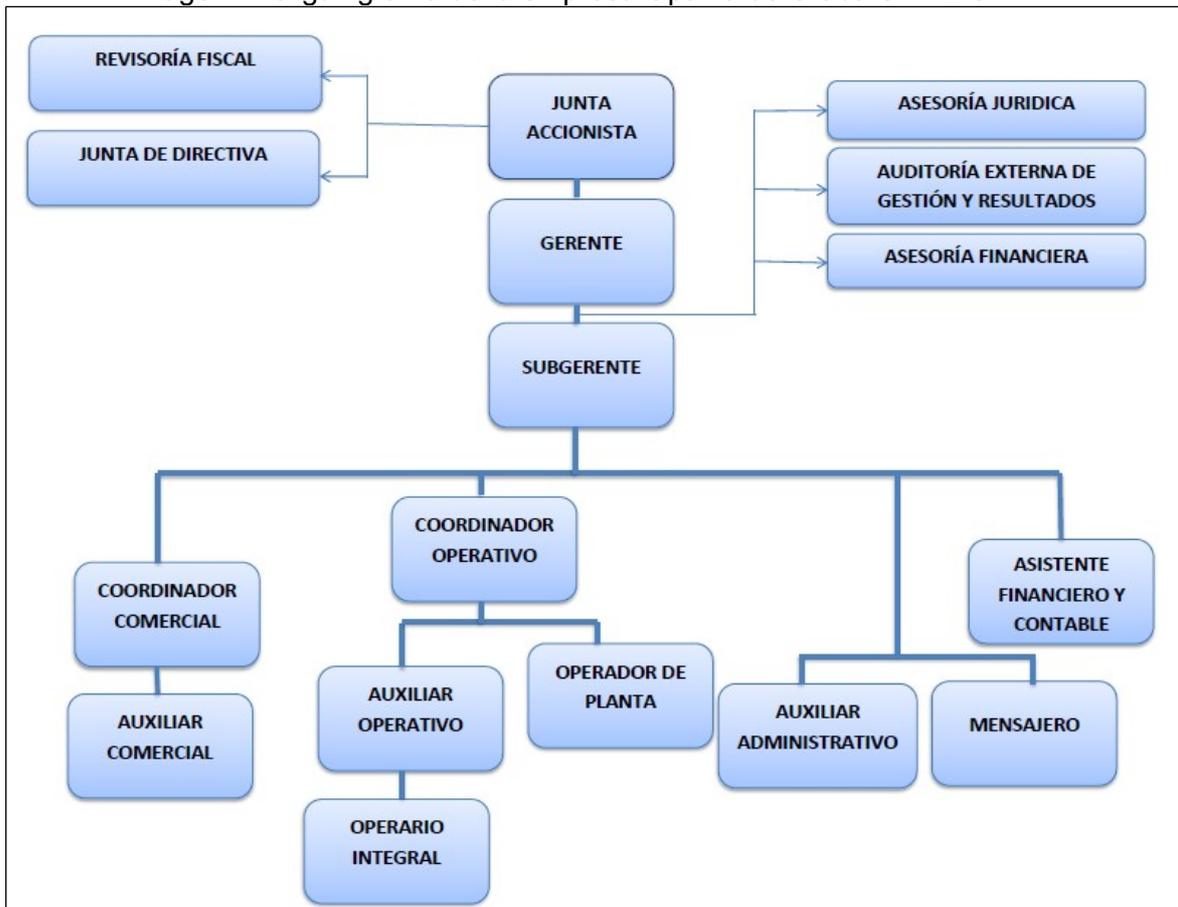
Bajo ese escenario el flujo de efectivo que presenta Óptima de Urabá S.A. E.S.P. está por debajo del promedio, el cual se evidencia claramente, teniendo en cuenta el comportamiento tan bajo obtenido en la utilidad operacional debido a la desproporción de los costos y gastos en que incurrieron.

**Margen Neto de Utilidad:** Para el año 2013 Óptima de Urabá S.A. E.S.P. presentó un margen neto con porción negativa del 2.8%, mientras que el promedio para el grupo de empresas fue del 7%, al comparar las dos cifras se evidencia que el margen neto del prestador se encuentra por debajo del promedio de empresas similares, situación que se da esencialmente por la proporcionalidad tan alta que tienen todos los componentes del costo y del gasto, que superan los ingresos.

### **3. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS**

La empresa entregó el siguiente organigrama empresarial:

Imagen 1: Organigrama de la empresa Óptima de Urabá S.A. E.S.P.



Fuente: Óptima de Urabá S.A. ESP

Vale la pena indicar que el desarrollo de la visita a la empresa indicó que se encuentra certificada en ISO 9000, gestión de calidad. A continuación se describe el número de personal por área.

Tabla 8: Personal Óptima de Urabá S.A. E.S.P. por área año 2013.

Área	Número de empleados
Personal directivo	1
Personal administrativo	4
Personal Técnico Operativo	21
<b>Total</b>	<b>26</b>

Fuente: Sistema Único de Información - SUI

A continuación se describe el número de personal por área entregados en la visita.

Tabla 9: Personal Óptima de Urabá S.A. E.S.P. por área año 2014.

Área	Número de empleados
Personal directivo	1
Personal administrativo	9
Personal Técnico Operativo	14
<b>Total</b>	<b>26</b>

Fuente: Óptima de Urabá S.A. ESP

Se observa una variación por área de trabajo. El área técnica operativa pasa de 21 empleados en el año 2013 a 14 empleados en el año 2014. Y el área administrativa de 4 empleados en 2013 a 9 empleados en 2014.

A continuación se describe el salario y sueldo promedio para el actual número de empleados.

Tabla 10: Salario y sueldo promedio Personal de Óptima de Urabá S.A. E.S.P.

Área	Salario Promedio Mes	Sueldo Promedio Mes
Personal directivo	\$ 14.737.500	\$ 14.737.500
Personal administrativo	\$ 1.143.105	\$ 1.143.105
Personal Técnico Operativo	\$ 959.411	\$ 941.690

Fuente: Visita del 2 al 4 de octubre de 2014.

#### 4. ASPECTOS TÉCNICOS - OPERATIVOS

##### 4.1. Servicio de acueducto

El sistema de acueducto se denomina “Mandarinos”. Tiene una estructura de captación de fondo, un desarenador, una planta potabilizadora convencional y dos tanques de almacenamiento de agua. El prestador indicó el estado de la concesiones de agua así:

Tabla 11: Concesiones de agua de Óptima de Urabá S.A. E.S.P.

Nombre de la fuente	Concesión De agua	Vigencia	Caudal concesionado (l/s)	Caudal operativo (l/s)	Estado
Quebrada El Salto	Res. 1694 del 21/12/10	10 años	70,42	72	Vigente
Río Grande	Res. 1696 del 21/12/10	10 años	33,3	Uso contingente	Vigente
Quebrada Aguas Claras	Res. 1517 del 2006	----	7	10	Vigente

Fuente: Visita del 2 al 4 de octubre de 2014

A continuación se describe de forma general el sistema “Mandarinos”:

##### Fuente superficial:

Quebrada El Salto: Caudal promedio captado 72 l/s, cerca de dos litros por encima del permitido en la concesión de agua otorgado por la Autoridad Ambiental Competente.

##### Captación:

Corresponde a una captación de fondo. Tiene un caudal de diseño y de captación de 72 l/s.

##### Desarenador

Está compuesto por una caja de entrada y el tanque presedimentador. La Salida del agua presedimentada se realiza a través de una tubería de 12” en PVC.

### Planta potabilizadora.

Es de tipo convencional. Tiene un caudal de diseño de 74 l/s y opera con 61 l/s.

La planta potabilizadora tiene los siguientes procesos y/o unidades:

- Canaleta Parshall.
- Coagulación (Hidroxiclورو de Aluminio).
- 2 unidades de Floculación hidráulicos de flujo horizontal.
- 2 unidades de sedimentadores de flujo vertical con placas de Asbesto cemento.
- 4 unidades de filtración convencional con retrolavado.
- Desinfección cloro gaseoso.

### Almacenamiento

En la planta potabilizadora se cuenta con dos tanques de almacenamiento, los cuales suministran agua a los corregimientos de Currulao, Río Grande, Nueva Colonia. La capacidad de los tanques es de 1.000 m<sup>3</sup> y 1.100 m<sup>3</sup>. El agua que es conducida por gravedad a la red de distribución

## 4.2. Indicadores de prestación del servicio de acueducto

A continuación, se describen los indicadores de gestión con corte al mes de agosto de 2014 presentados por la empresa:

Tabla 12: Indicadores de gestión servicio de acueducto año 2013.

Corregimiento	Suscriptores (No.)	Cobertura (%)	Continuidad R. 315 de 2005 (%)	IRCA (%)	IANC (%)	Micromedición (%)	Actas reportadas al SUI	
							Concertación	Recibo a conformidad
Currulao	4167	99,81	99,6	0	19,5	99,38	SI	SI
Litoral	609	92,41	25	4,84	42,7	99,34	SI	SI
Nueva Colonia	2412	98,69	99,6	0	4	99,26	SI	SI
Río Grande	1076	99,54	99,6	0	9,1	99,72	SI	SI

Fuente: Visita del 2 al 4 de octubre de 2014.

### 4.2.1 Calidad del agua

Consultada la información disponible de vigilancia reportada por el Instituto Nacional de Salud - INS a través del enlace SIVICAP-SUI, se evidencia que no hay datos para la vigencia 2013 del prestador Óptima de Urabá S.A. E.S.P.

### 4.2.2 Micromedición nominal

De acuerdo con la información reportada al SUI por el prestador con corte al 31 de diciembre de 2013, la micromedición es del 98,34% como se muestra en la tabla 13.

Tabla 13: Índice de micromedición nominal reportada por al SUI municipio de Turbo.

Estrato	Número de suscriptores sin medición	Número de suscriptores con medición	Total suscriptores	Cobertura de micromedición nominal (%)
Bajo-Bajo	94	5.319	5.413	<b>98,22</b>

Estrato	Número de suscriptores sin medición	Número de suscriptores con medición	Total suscriptores	Cobertura de micromedición nominal (%)
Bajo	27	2.537	2.564	98,95
Medio-Bajo		1	1	100,00
Comercial	6	229	235	97,35
Oficial	8	41	49	84,00
Especial		2	2	100,00
<b>Total</b>	<b>135</b>	<b>8.129</b>	<b>8.264</b>	<b>98,34</b>

Fuente: SUI Diciembre de 2013.

La información anterior, corresponde a los suscriptores de Óptima de Urabá S.A. E.S.P. sin discriminar área de prestación (veredas, corregimientos).

#### 4.2.3 Índice de agua no contabilizada - IANC

Consultado el SUI, el prestador no ha reportado información de las variables de agua producida y facturada para el cálculo del IANC para los años 2012 y 2013.

En la visita del 2 al 4 de octubre de 2014 el prestador indicó que los valores del IANC para los corregimientos de Currulao, Litoral, Nueva Colonia y Río Grande para el año 2013 fueron 19,5% - 42,7% - 4% y 9,1% respectivamente. Sin embargo, no entregaron el IANC consolidado para el prestador.

#### 4.2.4 Continuidad

Consultado el SUI, el prestador no ha reportado información sobre la continuidad en la prestación del servicio de acueducto. En la visita del 02, 03 y 04 de octubre de 2014 el prestador informó que para los corregimientos de Currulao, Nueva Colombia y Río Grande corresponde a 99,6%, mientras que para el corregimiento Litoral es del 25% según la resolución 315 de 2005.

#### 4.3. Desempeño de los indicadores técnicos frente a la normatividad vigente

Tabla 14: Análisis de desempeño indicadores técnicos Vs. normatividad.

Ítem	Normatividad	Valor Normatividad	Valor Empresa			
			Currulao	Litoral	Nueva Colonia	Río Grande
IRCA	Resolución 2115 de 2007	Sin Riesgo < 5%	0	4,84	0	0
IANC	Resolución CRA 287 de 2004	< 30%	19,5	42,7	4	9,1
Continuidad	Resolución 2115 del 2007	23,1 - 24 horas/día (CONTINUO)	23,90	6	23,90	23,90

Fuente: Normatividad vigente y visita del 2 al 4 de octubre de 2014.

En la tabla anterior, se presentaron los resultados de los indicadores técnicos de la prestación del servicio de acueducto presentados por el prestador en la visita del 2 al 4 de octubre de 2014.

Se observa que el IRCA está por debajo del 5%, es decir con un nivel de riesgo "Sin Riesgo".

Para el indicador del IANC, se tiene que para el corregimiento de Litoral es superior al 30%. No obstante, es importante aclarar que el IANC se calcula para el prestador y no por municipio o corregimiento, lo que puede implicar que los datos presentados en la tabla 14 e informados por el prestador en la visita no pueden ser exactos y estar subestimados.

Respecto al indicador de continuidad, el corregimiento de Litoral presenta un valor de 6 horas/día, que no es continuo, los demás corregimientos, presentan un valor superior a 3,1 horas/día.

Por lo descrito, el prestador debe adelantar acciones prioritarias para mejorar los indicadores en el marco normativo vigente.

#### 4.4. Aspectos Técnicos servicio de alcantarillado

De acuerdo con lo informado por el prestador en la visita no se presta el servicio de alcantarillado en los corregimientos. Consultado la última actualización del Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos – RUPS aprobada el 12 de septiembre de 2013 bajo el imprimible No. 2013922104296004, el prestador no tiene inscrito el servicio de alcantarillado.

### 5. ASPECTOS COMERCIALES

#### 5.1. Suscriptores acueducto

A continuación se presentan el número de suscriptores presentados durante el año 2012 y 2013.

Tabla 15: Suscriptores de acueducto años 2012 - 2013 2013.

ESTRATO	Año 2012	Año 2013	Variación
Estrato 1	5.188	5.413	4%
Estrato 2	2.593	2.564	-1%
Estrato 3	2	1	-100%
Comercial	221	235	6%
Oficial	56	49	-14%
Especial	0	2	100%
<b>Total</b>	<b>8.060</b>	<b>8.103</b>	1%

Fuente: SUI

A partir de la visita de inspección adelantada durante los días 02, 03 y 04 de octubre de 2014, se tienen los siguientes valores de suscriptores por corregimiento:

Tabla 16: Suscriptores de acueducto por corregimiento.

Estrato	Currulao	Litoral	Nueva Colonia	Río Grande	Total
1	2.371	393	1.680	969	<b>5.413</b>
2	1.664	178	654	68	<b>2.564</b>
3	-	-	1	-	<b>1</b>
Comercial	115	29	60	31	<b>235</b>
Oficial	15	9	17	8	<b>49</b>
Especial	2	-	-	-	<b>2</b>
<b>Total</b>	<b>4.167</b>	<b>609</b>	<b>2.412</b>	<b>1.076</b>	<b>8.264</b>

Fuente: Visita del 02, 03 y 04 de octubre de 2014.

## 5.2. Facturación.

### 5.2.1 Facturación total servicio de acueducto

La facturación del prestador se concentra en los estratos subsidiables, esta tendencia se ha mantenido en los años 2012 y 2013. En 2012 la facturación de los estratos subsidiables fue un 94% y en el 2013 un 92% en 2013.

Los suscriptores de los usos comercial y oficial completan el porcentaje restante, que corresponde a una facturación del servicio de acueducto por \$369.932.062 en el 2012 y \$451.161.539 en el 2013.

#### 2012

Tabla 17: Facturación Acueducto 2012.

Uso/ Estrato	Facturación Total	% Facturación por estrato	Subsidios aplicados	Contribuciones aplicadas
Estrato 1	3.536.944.661	53,3%	180.534.221	-
Estrato 2	2.727.042.633	41,1%	57.538.214	9.786
Estrato 3	208.492	0,003%	7.832	-
Comercial	219.797.622	3,3%	23.601	17.922.558
Oficial	150.134.440	2,3%	906	-
Especial	0	0,0%	-	-
<b>Total</b>	<b>6.634.127.848</b>	<b>100,0%</b>	<b>238.104.774</b>	<b>17.932.344</b>

Fuente: SUI año 2012

#### 2013

Tabla 18: Facturación Acueducto 2013.

Uso/ Estrato	Facturación Total	% Facturación por estrato	Subsidios aplicados	Contribuciones aplicadas
Estrato 1	2.989.160.421	52,6%	197.214.080	26.655
Estrato 2	2.244.213.325	39,5%	63.146.566	-
Estrato 3	154.001	0,003%	6.205	-
Comercial	284.665.187	5,0%	3.151	34.072.910
Oficial	166.496.352	2,9%	-	-
Especial	1.546.454	0,03%	-	-
<b>Total</b>	<b>5.686.235.740</b>	<b>100,0%</b>	<b>260.370.002</b>	<b>34.099.565</b>

Fuente: SUI año 2013

De acuerdo a lo reportado para los años 2012 y 2013, el valor de los subsidios aplicados por la empresa incrementó aproximadamente en un 9%, lo que significa \$22 millones más en subsidios en el año 2013. Teniendo en cuenta que no se evidencia que las contribuciones logren cubrir los subsidios dadas las características que tiene la empresa en cuanto a sus usuarios, se hace necesario que la empresa indique la proveniencia de los recursos para realizar este balance.

Además, se observa el reporte de valores de contribuciones aplicadas a los estratos 2 y 1 en los años 2012 y 2013 respectivamente, y en el mismo sentido subsidios aplicados a los estratos comercial y oficial lo cual debe ser explicado por la empresa.

## Facturación 2012 – 2013

Tabla 19: Facturación Anual 2012 - 2013

SERVICIO	Anual		Variación	
	2012	2013	Pesos	%
Acueducto	6.634.127.848	5.686.235.740	-947.892.108	-14,29%

Fuente: SUI años 2012 - 2013

De acuerdo con lo reportado en el Sistema Único de Información –SUI-, la empresa disminuyó facturación total en 14,29% en el año 2013, con respecto al año anterior. Esto debido a que facturó \$947.892.108 menos que en el año 2012.

### 5.2.2 Facturación por consumo 2012 – 2013.

La facturación por consumo tuvo un incremento del 10%, contradictorio a lo presentado con la facturación total que fue del -14.29%. Para el año 2013, el estrato 1 soporta el 62% de la facturación por consumo, seguido del estrato 2 con el 29%.

Tabla 20: Facturación por consumo años 2012 y 2013.

Estrato	Año 2012	Año 2013	Variación	Participación 2013
Estrato 1	\$ 779.579.503	\$ 856.215.949	9%	62%
Estrato 2	\$ 357.204.451	\$ 395.837.191	10%	29%
Estrato 3	\$ 122.178	\$ 89.117	-37%	0%
Comercial	\$ 46.950.833	\$ 61.208.197	23%	4%
Oficial	\$ 50.724.192	\$ 60.226.939	16%	4%
Especial	\$ -	\$ 1.192.453	100%	0%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.234.581.157</b>	<b>\$ 1.374.769.846</b>	<b>10%</b>	<b>100%</b>

Fuente: SUI

### 5.3. Subsidios

A continuación se presentan los subsidios facturados por la empresa durante los años 2012 y 2013. En este se muestra la variación estrato por estrato y la participación del año 2013.

Tal y como se observa el estrato 1 soporta el 8% y el estrato 2 con el 9%. Sin embargo esta SSPD observa que si bien la facturación total y por consumo el estrato 1 presentó un valor mayor que el presentado por el estrato 2, no se explica cómo existe una mayor facturación de los subsidios en el estrato 2. Por ende la empresa deberá precisar lo anteriormente mencionado.

Tabla 21: Subsidios años 2012 y 2013.

ESTRATO	Año 2012	Año 2013	Variación	Participación
Estrato 1	\$ 180.534.221	\$ 197.214.080	8%	76%
Estrato 2	\$ 57.538.214	\$ 63.146.566	9%	24%
Estrato 3	\$ 7.832	\$ 6.205	-26%	0%
Comercial	\$ 23.601	\$ 3.151	-649%	0%
Oficial	\$ 906	\$ -	-100%	0%
<b>Total Subsidios</b>	<b>\$ 238.104.774</b>	<b>\$ 260.370.002</b>	<b>9%</b>	<b>100%</b>

Fuente: SUI

Así mismo se observa que durante el año 2012 y 2013 se facturaron subsidios para el uso comercial y para el uso oficial solo el año 2012. En este sentido se solicita a la empresa indicar las razones que la llevaron para realizar la facturación de los subsidios a estos usos.

#### 5.4. Contribuciones

En cuanto a las contribuciones facturadas se observa que se facturó a los estratos 1 y 2. Situación que deberá aclarar la empresa. El uso comercial presentó un incremento del 47%.

Tabla 22: Contribuciones años 2012 y 2013.

ESTRATO	Año 2012	Año 2013	Variación	Participación
Estrato 1	\$ -	\$ 26.655	100%	0,078%
Estrato 2	\$ 9.786	\$ -	-100%	0%
Comercial	\$ 17.922.558	\$ 34.072.910	47%	100%
<b>Total contribución</b>	<b>\$ 17.932.344</b>	<b>\$ 34.099.565</b>	<b>47%</b>	<b>100%</b>

Fuente: SUI

Para el año 2013, el uso comercial soporta el 100% de la contribución.

#### 5.5. Consumos

Se observa que se presentó un incremento del 8%. Este incremento se presentó principalmente en el uso especial el cual para el año 2012 no registró valores para consumo, situación consecuente con el incremento del número de usuarios.

Tabla 23: Consumos años 2012 y 2013.

ESTRATO	Año 2012	Año 2013	Variación	Participación
Estrato 1	742.666	799.663	7%	62%
Estrato 2	341.145	370.649	8%	29%
Estrato 3	117	84	-39%	0.01%
Comercial	44.230	57.080	23%	4%
Oficial	47.791	56.540	15%	4%
Especial	0	1.124	100%	0.1%
<b>Total</b>	<b>1175949</b>	<b>1285140</b>	<b>8%</b>	<b>100%</b>

Fuente: SUI

El estrato 3 presentó una disminución del 39%. Sin embargo los estratos 1 y 2 incrementaron sus consumos en 7 y 8% respectivamente.

Para el año 2013 el estrato 1 soporta el 62% del consumo seguido del estrato 2 con el 29%.

#### 5.6. Atención al Cliente

Respecto a la consulta de información realizada en el SUI, se muestra a continuación en cuadro resumen para los años 2012 y 2013, para el servicio de acueducto:

Tabla 24 Tipo de trámite

Tipo de tramite	Cantidad	%
Reclamación	397	99
Recurso de Reposición	2	1
<b>Total general</b>	<b>399</b>	<b>100</b>

Fuente: SUI

El 56% del total de los tipos de trámite fueron recibidas durante el año 2012, siendo la Reclamación para el año 2012 quien tuvo una participación del 99%. A continuación se muestra este tipo de variaciones:

Tabla 25 Tipo de trámite y participación

Tipo de tramite	Año 2012	Año 2013	Total	Participación 2012	Participación 2013
Reclamación	220	177	397	99%	100%
Recurso de Reposición	2	0	2	1%	0%
<b>Total general</b>	<b>222</b>	<b>177</b>	<b>399</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: SUI

Verificando el tipo de causal se evidencia que la empresa redujo la recepción de recursos en un 25%. Principalmente, las solicitudes que decrecieron fueron: Cambio de medidor o equipo de medida, Cobros por servicios no prestados, Cobros inoportunos, Inconformidad con el consumo, Relacionada con cobros por promedio, Subsidios y contribuciones, Terminación de contrato.

Tabla 26 Causales de reclamación

Causal	Cantidad año 2012	Cantidad año 2013	Variación
Cobro de otros bienes o servicios en la factura		1	100%
Cambio de medidor o equipo de medida	3		-300%
Cobro de otros cargos de la empresa	17	19	11%
Cobros inoportunos	20	3	-567%
Cobros por servicios no prestados	18	2	-800%
Estrato	2		-200%
Falla en la prestación del servicio por continuidad		1	100%
Inconformidad con el consumo	151	146	-3%
Medidor o cuenta cruzada		1	100%
Relacionada con cobros por promedio	7	4	-75%
Subsidios y contribuciones	2		-200%
Terminación de contrato	2		-200%
<b>Total general</b>	<b>222</b>	<b>177</b>	<b>-25%</b>

Fuente: SUI

Sin embargo a pesar de que hubo de decrecimiento en algunas causales, en otras hubo incrementos del más del 75%. En este grupo se encuentran: Cobro de otros bienes o servicios en la factura, Falla en la prestación del servicio por continuidad, Medidor o cuenta cruzada.

En consecuencia la empresa deberá indicar las razones para que se presentaran los diferentes incrementos en las reclamaciones.

## 5.7. Aspectos Tarifarios

### 5.7.1 Tarifas aplicadas, factores de subsidios y contribuciones

A continuación se presentan las tarifas aplicadas reportadas al SUI por el prestador a Diciembre de 2013 para el servicio de acueducto, en el municipio de Turbo. Así mismo, se puede observar el comportamiento de la aplicación de los factores de subsidio y aportes solidarios.

Tabla 27: Tarifas y Subsidios Aplicados acueducto

Tarifas Acueducto a Diciembre de 2013 Municipio de Turbo								
Estrato	Tarifas Aplicadas				Subsidios/Contribuciones Aplicados			
	Cargo Fijo (\$/usuario)	Consumo Básico (\$/m3)*	Consumo Complementario (\$/m3)*	Consumo Suntuario (\$/m3)*	Cargo Fijo (%)	Consumo Básico (%)	Consumo Complementario (%)	Consumo Suntuario (%)
1	2277	828	1061	1061	-22%	-22%	-	-
1	2277	1006	1290	1290	-22%	-22%	-	-
2	2452	891	1061	1061	-16%	-16%	-	-
2	2452	1083	1290	1290	-16%	-16%	-	-
3	2773	1008	1061	1061	-5%	-5%	-	-
3	2773	1225	1290	1290	-5%	-5%	-	-
4	2919	1061	1061	1061	-	-	-	-
4	2919	1290	1290	1290	-	-	-	-
Comercial	4378	1591	1591	1591	50%	50%	50%	50%
Comercial	4378	1934	1934	1934	50%	50%	50%	50%
Oficial	2919	1061	1061	1061	-	-	-	-
Oficial	2919	1290	1290	1290	-	-	-	-

\* No incluye CMT

Fuente: Formato de tarifas aplicadas del SUI

Se observa que reportó para cada estrato y uso dos veces las tarifas de cargo fijo por el mismo valor y en el cargo por consumo también se observa el reporte dos veces pero con valores diferentes cada vez. Por lo cual se requiere que la empresa revise sus reportes para todo el año 2013, explique las razones porque aparecen las tarifas reportadas dos veces para cada estrato y uso y corregir la información de tarifas aplicadas reportadas al SUI para el servicio de acueducto teniendo en cuenta la duplicidad de tarifas aplicadas por estrato.

Realizado el cálculo del porcentaje de subsidio, se evidencia la aplicación de los mismos aprobados en el acuerdo municipal N° 001 de 2013 del Concejo Municipal de Turbo. Sin embargo, dicho acuerdo no tienen establecido el factor de contribución para el uso comercial. No obstante, en las tarifas aplicadas para el uso comercial se está aplicando un factor de contribución del 50%.

La Ley 1450 de 2011 establece los porcentajes mínimos de contribuciones, pero para la aplicación del balance entre subsidios y contribuciones, está reglamentado mediante el Decreto 1013 de 2005 *“Por el cual se establece la metodología para la determinación del equilibrio entre los subsidios y las contribuciones para los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo”*.

El prestador debe demostrar la debida aplicación del decreto 1013 de 2005 en cuanto a la determinación del equilibrio entre los subsidios y las contribuciones para el servicio de acueducto en el municipio de Turbo.

### 5.7.2 Control Tarifario

Se ha revisado la información del aplicativo Movet, encontrando que la empresa no ha reportado aún la información del estudio de costos y tarifas en el Módulo de Verificación de Estudios Tarifarios (Movet) del Sistema Único de Información (SUI), en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Compilatoria SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010.

Al no contar con la información del aplicativo MOVET, no es posible para esta Superintendencia, desarrollar la vigilancia sobre la metodología tarifaria aplicada por la empresa. Por tanto, la empresa debe realizar este reporte el cual se mantiene vigente para todo prestador.

### 5.7.3 Análisis de Inversiones

Al realizar la revisión de la información reportada por la empresa respecto a los proyectos de inversión en el Sistema Único de información (SUI), se encontró que el prestador ha certificado los formatos de Formulación y Ejecución de Proyectos para acueducto como NO APLICA para todos los años desde el año 2010.

Teniendo en cuenta lo anterior, no es posible realizar el seguimiento de la ejecución de inversiones con recursos tarifarios para el servicio de acueducto prestado por Optima de Urabá S.A. E.S.P. en el municipio de Turbo. Lo anterior dificulta las acciones de vigilancia que se realizan por parte de esta Superintendencia, respecto a la vigilancia y control tarifario sobre la ejecución de inversiones.

Por lo anterior, la empresa debe revisar sus inversiones y realizar el reporte de: Estudio de costos y tarifas al aplicativo MOVET, formatos de cargue masivo del Movet, formatos de formulación y ejecución de proyectos al SUI.

## 6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

Para el año 2013 la empresa tiene pendiente 93 reportes al SUI los siguientes son los formularios y formatos:

Tabla 28: Información pendiente de reporte año 2013.

Aspecto	Certificado	Certificado No Aplica	Pendiente	Total general
Administrativo	3		1	4
Administrativo y Financiero	70	12	8	90
Auditor	43	10	8	61
Comercial y de Gestión	453		37	490
MOVET			6	6
NSC			2	2
Prestadores	33			33
Proceso NIF			1	1
Técnico operativo	160	28	30	218
<b>Total general</b>	<b>762</b>	<b>50</b>	<b>93</b>	<b>905</b>

Fuente: SUI

## **7. ACCIONES DE LA SSPD**

Se adelantó visita de inspección los días 02, 03 y 04 de 2014, en el resultado de la visita se evaluaron las condiciones de prestación del servicio de acueducto en los corregimientos de Currulao, Nueva Colonia, Río Grande y Litoral del municipio de Turbo en cuanto a aspectos administrativos, técnicos, comerciales y financieros, cuyo informe de visita fue remitido al prestador, con el fin que adelante las acciones respectivas para subsanar las situaciones encontradas.

## **8. CONCLUSIONES**

### **Administrativos**

De conformidad con el RUPS la empresa para el año 2014 no ha adelantado la actualización de dicho registro. Así mismo, en el radicado RUPS N° 2013922104296004 del 12 de septiembre de 2014 tiene vencido el contrato de la firma del Auditor Externo de Gestión y Resultados.

### **Financieros.**

- La situación financiera de ÓPTIMA DE URABÁ S.A no es crítica desde el punto de vista de liquidez y endeudamiento. Respecto a la rentabilidad de la operación se observan problemas, especialmente en el manejo de los costos y gastos que en el año 2013 superaron los ingresos.
- Comparativamente, entre el valor facturado y lo recaudado se observa que este último presenta un indicador del 55% en promedio, es decir, por cada peso que se factura se recaudan 55 centavos. Lo anterior, puede comprometer la operación del servicio de acueducto.
- En este sentido, se solicita a la empresa indicar las acciones encaminadas para aumentar el índice de recaudo y por ende disminuir dicho porcentaje.

### **Técnicos operativos**

- La empresa presta el servicio de acueducto en los corregimientos Currulao, Litoral, Nueva Colonia y Río Grande del municipio de Turbo – Antioquia. No presta el servicio de alcantarillado público.
- El caudal concesionado por la Autoridad Ambiental Competente a la empresa Óptima de Urabá S.A. E.S.P. para la quebrada El Salto es de 70,42 l/s. Sin embargo, según lo informado en la visita de 2014, se están captando 72 l/s, valor superior al concesionado. En tal sentido, el prestador debe ajustar su régimen de captación y dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 46<sup>1</sup> del Decreto 302 de 2000.
- El sistema de acueducto del prestador se denomina “Mandarino”, está conformado por una estructura de captación de fondo, un desarenador, una planta potabilizadora convencional y dos tanques de almacenamiento de agua tratada.

---

<sup>1</sup> **ARTICULO 46.** Las entidades prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, así como sus usuarios o suscriptores, deberán cumplir las normas ambientales vigentes.

- De acuerdo con lo informado por el prestador, la cobertura del servicio de acueducto en los corregimientos donde se presta es superior al 92%.
- Según lo informado por el prestador en la visita de octubre de 2014, la continuidad del servicio de acueducto para los corregimientos Currulao, Nueva Colonia y Río Grande es de aproximadamente 23,9 horas/día, mientras que para el corregimiento Litoral es de aproximadamente 6 horas/día. Sin embargo, no ha reportado al SUI información al respecto.
- El IANC informado por el prestador en la visita de octubre de 2014 para el corregimiento de Litoral para el año 2013 fue de 42,7%. Para los demás corregimientos fue inferior al 30%. No obstante, es importante aclarar que el IANC se calcula para el prestador y no por municipio o corregimiento, además, no ha reportado al SUI los datos de las variables para el cálculo del IANC.
- Consultada la información del IRCA disponible de vigilancia reportada por el Instituto Nacional de Salud - INS a través del enlace SIVICAP-SUI, se evidencia que no hay datos para la vigencia 2013 del prestador Óptima de Urabá S.A. E.S.P. Sin embargo, en la visita de octubre de 2014, el prestador informó que para los cuatro corregimientos el IRCA es inferior al 5%, que corresponde a un nivel de riesgo "Sin Riesgo" es decir "Agua apta para consumo humano" conforme a lo establecido en la Resolución 2115 de 2007.
- Según la información reportada por el prestador al SUI para diciembre de 2013, el índice de micromedición nominal para el área de prestación del municipio de Turbo fue del 98,34%.

### **Comerciales**

- Dado que la mayor parte de los suscriptores y/o usuarios se concentran en los estratos subsidiables, es indispensable que Óptima de Urabá S.A. E.S.P. indique los recursos con los cuales va a cubrir los subsidios.
- De acuerdo con la información reportada por la empresa en el formato "Comercial Acueducto", se evidencian contribuciones en los suscriptores y/o usuarios subsidiables (1 y 2). Adicionalmente, para los usos comercial y oficial, se observan registros de subsidios, situación contraria a lo establecido en la Ley 1450 de 2011.
- Si bien es cierto se presentó un incremento en el porcentaje de suscriptores y consumo del 1% y 8% respectivamente, no es claro el decrecimiento en el valor total facturado representado en el 14,29%. Por lo que se solicita al prestador aclarar esta situación.
- La facturación total disminuyó en un 14%, mientras que el valor facturado por consumo se incrementó en un 10%, situación atípica en el comportamiento de la facturación por la prestación de los servicios públicos.
- En cuanto a las PQR, se observa que hubo un decrecimiento en algunas causales, en otras hubo incrementos del más del 75%. Situación que resulta ser contraria. En este grupo se encuentran: Cobro de otros bienes o servicios en la factura, Falla en la prestación del servicio por continuidad, Medidor o cuenta cruzada.

## Tarifarias e Inversiones

- De acuerdo a lo reportado para el año 2013, la empresa ha presentado necesidades de subsidios por \$238 millones para 2012 y para 2013 de \$260 millones, los cuales se hace necesario que la empresa explique la forma de subsanar dichos subsidios.
- La empresa para cada estrato y uso dos veces las tarifas de cargo fijo y en el cargo por consumo, por lo cual se requiere que la empresa revise sus reportes para todos los meses del año 2013, explique las razones porque aparecen las tarifas reportadas dos veces para cada estrato y uso y corrija la información de tarifas aplicadas reportadas al SUI teniendo en cuenta la duplicidad de información de tarifas aplicadas por estrato y uso.
- El factor de contribución del 50%, aplicado al uso comercial no se encuentra establecido en el acuerdo municipal N° 001 de enero de 2013 del Concejo Municipal de Turbo. Por lo cual el prestador debe demostrar la debida aplicación del decreto 1013 de 2005 en cuanto a la determinación del equilibrio entre los subsidios y las contribuciones.
- Revisado el Módulo de Verificación de Estudios Tarifarios - Movet se encontró que la empresa no ha reportado aún la información del estudio de costos y tarifas incumpliendo lo dispuesto en la Resolución Compileria SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010, por tanto se requiere que la empresa realice este reporte de **forma inmediata**.
- Verificada la información reportada por la empresa respecto a los proyectos de inversión en el Sistema Único de información (SUI), se encontró que el prestador ha certificado como "NO APLICA" los formatos de Formulación y Ejecución de Proyectos para acueducto y alcantarillado, por tanto se requiere que la empresa revise sus inversiones y reporte la información en los mencionados formatos de **forma inmediata**.

Proyectó: Mario Carbonel – Profesional especializado Dirección Técnica de Gestión de Acueducto y Alcantarillado  
Dirceu Enrique Vargas Pedroza – Contratista Dirección Técnica de Gestión de Acueducto y Alcantarillado  
Christian Fabián Puerto Gómez - Contratista Dirección Técnica de Gestión de Acueducto y Alcantarillado  
Martha Lucía López Sánchez- Contratista Dirección Técnica de Gestión de Acueducto y Alcantarillado  
Revisó: Liana Malagón – Coordinadora Grupo de Evaluación Integral - Dirección Técnica de Gestión de Acueducto y Alcantarillado  
Aprobó: Juan Carlos Gómez Vallejo –Director Técnico de Gestión de Acueducto y Alcantarillado.