

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



Superservicios
Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO
DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE ASEO
Bogotá, Septiembre de 2015**

FLORIDASEO S.A. E.S.P.

ANALISIS AÑO 2014

1. DESCRIPCION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la empresa	FLORIDASEO S.A. E.S.P.
NIT	900.410.884-8
Fecha de constitución	2011-01-20
Fecha de inicio de operación	2011-03-01
Representante Legal	LUIS GABRIEL GÓMEZ DONOSO – Gerente
Dirección de notificación	Carrera 1D No. 44 – 123 – Santiago de Cali
Área de prestación	Florida – Valle del Cauca
Actividades	Barrido y limpieza de áreas públicas Comercialización Recolección Transporte

FLORIDASEO S.A. E.S.P. es una sociedad anónima, constituida mediante documento privado e inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 27 de enero de 2011 bajo el número 969 del libro IX, con número de matrícula 808896-4. Tiene por domicilio el Municipio de Cali, Departamento del Valle del Cauca, su duración es hasta el 20 de enero de 2031.

El objeto social de la empresa es la prestación del servicio público domiciliario de aseo, el cual incluye: recolección domiciliaria de residuos, transporte y barrido y limpieza de vías.

JUNTA DIRECTIVA

<i>Representante</i>	<i>Cargo</i>
Alejandro Escobar Paz	Otro
Alexander Donoso	Otro
Cristian Contreras Cardona	Otro
Jesús Edilmo Pérez	Otro
Pedro Pablo Mosquera García	Otro
Wilson Heriberto Freire Cárdenas	Otro

2. ASPECTOS FINANCIEROS – ADMINISTRATIVOS

Balance General

Para la vigencia 2014 el activo presenta un aumento del 63,4% llegando a \$1.167,5 millones, luego del incremento que presentó en 2013 del 30,7% al pasar de \$546,7 millones en 2012 a \$714,5 millones; este incremento (2014) se explica por el aumento del rubro Deudores (74,2%), el cual pasó de \$619,2 millones en 2013 a \$1.079,1 millones en 2014. A 31 de diciembre de 2014, la cuenta más representativa es

Deudores con una participación del 92,5% del total de los activos. El activo corriente representa el 31,0% del total del activo.

CUENTAS DEL BALANCE GENERAL								
Cuentas	2014	%	2013	%	2012	%	14/13	13/12
DISPONIBLE	\$ 518.485	0,0%	\$ 236.011	0,0%	\$ 201.417	0,0%	119,7%	17,2%
DEUDORES	\$ 361.465.015	31,0%	\$ 198.327.633	27,8%	\$ 194.299.591	35,5%	82,3%	2,1%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 361.983.500	31,0%	\$ 198.563.644	27,8%	\$ 194.501.008	35,6%	82,3%	2,1%
DEUDORES	\$ 717.634.026	61,5%	\$ 420.934.786	58,9%	\$ 351.451.682	64,3%	70,5%	19,8%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 87.918.750	7,5%	\$ 95.016.750	13,3%	\$ 757.250	0,1%	-7,5%	
ACTIVO LARGO PLAZO	\$ 805.552.776	69,0%	\$ 515.951.536	72,2%	\$ 352.208.932	64,4%	56,1%	46,5%
ACTIVO	\$ 1.167.536.276	100,0%	\$ 714.515.180	100,0%	\$ 546.709.940	100,0%	63,4%	30,7%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 22.194.642	1,9%	\$ 21.525.925	3,0%	\$ 66.453.103	12,2%	100,0%	0,0%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 587.574.024	50,3%	\$ 275.748.530	38,6%	\$ 105.492.232	19,3%	113,1%	161,4%
PASIVO CORRIENTE	\$ 609.768.666	52,2%	\$ 297.274.455	41,6%	\$ 171.945.335	31,5%	105,1%	72,9%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 316.793.687	27,1%	\$ 191.420.992	26,8%	\$ 161.539.882	29,5%	65,5%	18,5%
PASIVO LARGO PLAZO	\$ 316.793.687	27,1%	\$ 191.420.992	26,8%	\$ 161.539.882	29,5%	65,5%	18,5%
PASIVO	\$ 926.562.353	79,4%	\$ 488.695.447	68,4%	\$ 333.485.217	61,0%	89,6%	46,5%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 200.000.000	17,1%	\$ 200.000.000	28,0%	\$ 200.000.000	36,6%	0,0%	0,0%
RESERVAS DE LEY	\$ 2.581.974	0,2%	\$ 1.322.472	0,2%	\$ 246.764	0,0%	95,2%	435,9%
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 23.237.760	2,0%	\$ 11.902.253	1,7%	\$ 2.220.877	0,4%	95,2%	435,9%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 15.154.189	1,3%	\$ 12.595.008	1,8%	\$ 10.757.082	2,0%	20,3%	17,1%
PATRIMONIO	\$ 240.973.923	20,6%	\$ 225.819.733	31,6%	\$ 213.224.723	39,0%	6,7%	5,9%

Fuente: Sistema Único de Información SUI

Durante la vigencia 2014 el pasivo aumentó en 89,6%, llegando a \$926,5 millones, manteniendo su tendencia alcista de 2013, cuando aumentó 46,5%, pasando de \$333,5 millones en 2012 a \$488,7 millones. La cuenta con mayor participación es Cuentas por pagar corrientes, la cual representa, para 2014, el 50,3% y que aumentó, en relación con el 2013 en un 113,1% al pasar de \$275,7 millones a \$587,5 millones. El total del pasivo representa el 79,4% del total de los activos (endeudamiento), se distribuye en \$609,8 millones de corto plazo (52,2%) y \$316,8 millones de largo plazo (27,2%).

El patrimonio presentó aumento, para el 2013 del 5,9% y para el 2014, del 6,7%, ascendiendo a la suma de \$240,9 millones, dicho aumento se explica por el aumento de los resultados de ejercicios anteriores (95,2%), que pasaron de \$11,9 millones en 2013 a \$23,2 millones en 2014. Durante el 2014 la empresa presentó utilidades de \$15,1 millones.

Estado de Pérdidas y Ganancias

ESTADO DE RESULTADOS								
Cuentas	2014	%	2013	%	2012	%	14/13	13/12
INGRESOS	\$ 2.279.236.316		\$ 1.910.060.322		\$ 1.849.808.610		19,3%	3,3%
SERVICIO DE ASEO	\$ 2.283.235.130	100,2%	\$ 2.025.259.476	106,0%	\$ 1.861.201.258	100,6%	12,7%	8,8%
COSTO DE OPERACIÓN	\$ 1.754.992.892	77,0%	\$ 1.447.960.441	75,8%	\$ 1.489.171.490	80,5%	21,2%	-2,8%
UTILIDAD BRUTA	\$ 524.243.424	23,0%	\$ 462.099.881	24,2%	\$ 360.637.120	19,5%	13,4%	28,1%
GASTOS	\$ 290.408.400	12,7%	\$ 266.175.505	13,9%	\$ 188.444.451	10,2%	9,1%	41,2%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 233.835.024	10,3%	\$ 195.924.376	10,3%	\$ 172.192.669	9,3%	19,3%	13,8%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	\$ 9.900.189	0,4%	\$ 9.922.333	0,5%	\$ 11.887.470	0,6%	-0,2%	-16,5%
OTROS GASTOS	\$ 228.581.024	10,0%	\$ 193.251.701	10,1%	\$ 173.323.057	9,4%	18,3%	11,5%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 15.154.189	0,7%	\$ 12.595.008	0,7%	\$ 10.757.082	0,6%	20,3%	17,1%
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	0		0		0	0,0%	0,0%	0,0%
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 15.154.189	0,7%	\$ 12.595.008	0,7%	\$ 10.757.082	0,6%	20,3%	17,1%

Fuente: Sistema Único de Información SUI

Para el año 2014, la empresa presentó aumento de los ingresos (19,3%) y aumento, más que proporcional, del costo de ventas (21,2%), lo que genera una disminución porcentual de la utilidad bruta con respecto a los ingresos, el margen bruto y la rentabilidad sobre el activo (ROA).

Llama la atención que mientras los ingresos tuvieron un incremento del 19,3%, las cuentas por cobrar se incrementaron un 74,2%, lo cual lleva a concluir que el incremento de los deudores no tiene origen en el desarrollo del objeto social de la empresa. De hecho se evidencia que la cuenta deudores varios pasó de \$258,5 millones en 2013 a \$696,2 millones en 2014, por lo que la empresa debe ofrecer las explicaciones correspondientes.

La empresa, a pesar de haber obtenido utilidades durante la vigencia 2014, no registra provisión de impuestos a la renta, situación que puede ver afectado el resultado del ejercicio y por ende los indicadores de rentabilidad. Se solicita explicación al respecto.

Los costos de operación, como porcentaje de los ingresos, aumentaron en 1,2%, alcanzando el 77,0%; es importante mencionar que, respecto del sector, Floridaseo S.A. ESP presenta un costo de ventas y operación igual al del promedio de las empresas privadas.

A nivel de gastos, la empresa presenta un incremento del 9,1%, pasando de \$266,2 millones 2013 a \$290,4 millones en 2014.

La empresa presenta un aumento en las cifras absolutas de utilidad operacional y del ejercicio, aunque porcentualmente sigue presentando la misma participación respecto de los ingresos.

INDICADORES FINANCIEROS	2014	2013	2012
DE LIQUIDEZ			
Razón Corriente	0,59	0,67	1,13
Capital de trabajo	\$ (247.785.166)	\$ (98.710.811)	\$ 22.555.673
Concentración Deuda (Pasivo Corriente/Pasivo Total)	65,8%	60,8%	51,5%
DE EFICIENCIA			
Rotación Cartera	15,1	10,8	
Período de Cobro	24	33	
DE RENTABILIDAD			
Margen Bruto	23,0%	24,1%	19,4%
Margen Operacional	10,3%	10,3%	9,3%
Margen Neto	0,6%	0,6%	0,5%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	1,2%	1,7%	1,9%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	6,2%	5,5%	5,0%
DE ENDEUDAMIENTO			
Nivel de Endeudamiento	79,3%	68,3%	60,9%
DE DIAGNOSTICO FINANCIERO			
EBITDA	\$ 233.835.024	\$ 195.924.376	\$ 173.480.769

Cálculos con base en la información del Sistema Unico de Información - SUI

Algunos indicadores financieros de 2014 mejoran respecto de los presentados en 2013 es el caso de la rentabilidad sobre el patrimonio, el ebitda y la rotación de la cartera, sin embargo hay otros en los cuales el resultado es diferente, como se observa en el nivel de endeudamiento, la razón corriente y el margen bruto. La empresa presenta un IFA, para los últimos dos últimos años, correspondiente al Nivel II (Intermedio). Teniendo en cuenta el indicador de Endeudamiento y su concentración en el corto plazo, la empresa puede presentar problemas de liquidez, lo que podría restarle capacidad de autonomía financiera.

Respecto de la generación interna de recursos se observa que la empresa presenta un EBITDA de \$195,9 millones para 2013 y \$233,8 millones para 2014, con un aumento del 19,3%, lo cual le ha permitido una buena cobertura de intereses.

Los costos directamente relacionados con la prestación del servicio, aumentaron en un 21,2% para el periodo, sobresalen entre ellos, los Servicios generales (53,1%), que aumenta su participación del 30,7% en 2013 a 53,1% en 2014, Materiales y otros costos de operación (18,5%), que disminuye su participación del 22,1% en 2013 a 18,5% en 2014 y las Órdenes y contratos por otros servicios (23,4%) que disminuye su participación del 34,4% en 2013 a 23,4% en 2014.

Composición de los Costos 2014 - 2013

Componente	2014	%	2013	%
GENERALES	\$ 932.309.075	53,1%	\$ 444.683.799	30,7%
Depreciaciones	\$ 7.098.000	0,4%	\$ 3.865.500	0,3%
Arrendamientos	\$ 180.000	0,0%	\$ 35.950.000	2,5%
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparación	\$ 59.075.628	3,4%	\$ 128.712.473	8,9%
Servicios públicos	\$ 2.020.534	0,1%	\$ 6.691.830	0,5%
MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN	\$ 325.531.999	18,5%	\$ 320.321.857	22,1%
Seguros	\$ 11.534.128	0,7%	\$ 4.061.715	0,3%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 6.138.706	0,3%	\$ 5.583.799	0,4%
Órdenes y contratos por otros servicios	\$ 411.104.822	23,4%	\$ 498.089.468	34,4%
Total	\$ 1.754.992.892	100,0%	\$ 1.447.960.441	100,0%

Fuente: Sistema Único de Información - SUI

En cuanto a los ingresos, aumentaron con respecto al 2013 en un 12,7%, menos que proporcional respecto de los gastos; siendo el componente de Recolección domiciliaria el más representativo 37,3%, seguido de Otros especiales con un 23,5% y Barrido y limpieza con un 23,2%. La composición de los ingresos mantiene su participación con respecto al 2013.

Composición de los Ingresos 2014 – 2013

Componente	2014	%	2013	%
Recolección domiciliaria	\$ 851.132.559	37,3%	\$ 770.738.870	38,1%
Barrido y limpieza	\$ 529.616.028	23,2%	\$ 494.448.778	24,4%
Disposición final	\$ 323.442.054	14,2%	\$ 234.416.992	11,6%
Otros especiales	\$ 537.345.727	23,5%	\$ 499.750.972	24,7%
Comercialización	\$ 41.698.762	1,8%	\$ 25.903.864	1,3%
Total	\$ 2.283.235.130	100,0%	\$ 2.025.259.476	100,0%

Fuente: Sistema Único de Información - SUI

Del análisis a las cifras financieras reportadas por la empresa se puede concluir que presenta un alto nivel de endeudamiento, una buena eficiencia de recaudo y un bajo nivel de liquidez dado que las deudas se concentran en el corto plazo.

Cartera

A continuación se presenta la composición de cartera por edades y por componentes, de la revisión se puede afirmar que la cartera presenta un nivel aceptable de vencimiento, siendo el 48,7% superior a 90 días, y el 50,8% entre 1 y 90 días, solo el 0,5 no se encuentra vencida.

Estado de la Cartera por Edades		
NO VENCIDA	877.190	0,5%
VENCIDA ENTRE 1 y 90 días	89.101.446	50,8%
VENCIDA ENTRE 91 y 180 días	85.329.475	48,7%
Totales	175.308.111	100,0%

Fuente: Sistema Único de Información - SUI

La totalidad de la cartera se explica por el componente de comercialización.

Estado de la Cartera por Componentes		
COMERCIALIZACION	175.308.111	100,0%
Totales	175.308.111	100,0%

Fuente: Sistema Unico de Información - SUI

De acuerdo con el formato de "Total Planta de Personal" la empresa, para la vigencia 2013, contó con un total de 29 empleados, los cuales generaron egresos por concepto de salarios más prestaciones por valor de \$263.084.309.

3. ASPECTOS TÉCNICOS - OPERATIVOS

Las actividades que realiza Floridaseo S.A. ESP en el municipio de Florida son: Barrido y limpieza de áreas públicas, Recolección, Transporte y Comercialización, todas ellas bajo la modalidad de Prestador Operador.

La empresa dispuso un total de 11.506,8 toneladas en la vigencia 2014, con un promedio mensual de 958,9 toneladas mes, con un máximo de 1.132,9 toneladas en el mes de diciembre y un mínimo de 772,1 toneladas en el mes de junio. La disposición de residuos sólidos comunes se realizó en el relleno sanitario REGIONAL COLOMBIA - EL GUABAL, ubicado en el municipio de Yotoco, operado por la empresa Interaseo S.A. ESP.

PERIODO	TONELADAS DE BARRIDO RECOGIDAS		TONELADAS DE BARRIDO DISPUESTAS		TONELADAS DEL SERVICIO ORDINARIO		TOTAL DE TONELADAS DISPUESTAS
	ZONA URBANA	ZONA RURAL	ZONA URBANA	ZONA RURAL	ZONA URBANA	ZONA RURAL	
Enero	4,28	10,37	4,28	10,37	787,17	173,64	960,81
Febrero	4,73	2,62	4,73	2,62	676,28	172,25	848,53
Marzo	2,89	5,54	2,89	5,54	726,12	224,08	950,20
Abril	3,55	9,04	3,55	9,04	574,39	271,13	845,52
Mayo	3,07	9,52	3,07	9,52	710,06	289,3	999,36
Junio	3,43	9,34	3,43	9,34	538,89	233,26	772,15
Julio	3,09	10,89	3,09	10,89	671,91	350,84	1.022,75
Agosto	3,34	11,95	3,34	11,95	796,14	281,25	1.077,39
Septiembre	6,75	5,7	6,75	5,7	665,68	279,95	945,63
Octubre	8,09	4,82	8,09	4,82	649,52	298,74	948,26
Noviembre	10,44	3,14	10,44	3,14	669,11	334,18	1.003,29
Diciembre	2,3	12,93	2,3	12,93	791,43	341,51	1.132,94
						Total	11.506,83

Fuente: Sistema Unico de Información SUI

En cumplimiento de la normatividad, la empresa reportó, para su primer año de operación la información respecto de las microrutas y su frecuencia de recorridos. En el año 2013 procedió a modificar los horarios de los recorridos. A continuación se presentan las microrutas actualmente reportadas:

Numcro	Microruta	Tipo de Microruta	Hora de		Frecuencia		Tipos de Residuos
			Inicio	Finalización	Días	Veces/Semana	Recolectados
55089	101	Recolección Residuos Ordinarios	06:00	16:00	1-3-5	3	Orgánicos
55090	102		06:00	16:00	1-3-5	3	Orgánicos
55091	201		06:00	16:00	2-4-6	3	Orgánicos
55092	202		06:00	16:00	2-4-6	3	Orgánicos
55093	203		06:00	16:00	2-4-6	3	Orgánicos
55094	301	Barrido (Barrido y Limpieza áreas Públicas)	06:00	14:00	1-2-3-4-5-6	6	Orgánicos
55095	302		06:00	14:00	1-2-3-4-5-6	6	Orgánicos
55096	303		06:00	14:00	1-2-3-4-5-6	6	Orgánicos
55097	304		06:00	14:00	1-2-3-4-5-6	6	Orgánicos
55098	305		06:00	14:00	1-3-5	3	Orgánicos
55099	306		06:00	14:00	1-3-5	3	Orgánicos
55100	307		06:00	14:00	1-3-5	3	Orgánicos
55101	308		06:00	14:00	1-3-5	3	Orgánicos
55102	309		06:00	14:00	1-3-5	3	Orgánicos
55103	310		06:00	14:00	1-3-5	3	Orgánicos
55104	311		06:00	14:00	2-4-6	3	Orgánicos
55105	312		06:00	14:00	2-4-6	3	Orgánicos
55106	313		06:00	14:00	2-4-6	3	Orgánicos
55107	314		06:00	14:00	2-4-6	3	Orgánicos
55108	315		06:00	14:00	2-4-6	3	Orgánicos
55109	316		06:00	14:00	2-4-6	3	Orgánicos

Fuente: Sistema Unico de Información SUI

De acuerdo con la información reportada al SUI en el mes de diciembre de 2014, Floridaseo S.A. E.S.P. cuenta con un parque automotor de 28 vehículos, los cuales se encuentran en estado operativo y se relacionan en la siguiente tabla:

PLACA	MARCA	CAPACIDAD (Tons)	NUMERO DE EJES	MODELO
CAV 443	CHEVROLET	7	2	1992
CFS 672	BRIGADIER	13	3	1999
JAV 292	CHEVROLET	7	2	1999
JAV 293	KODIA	7	2	1999
JAW 364	KODIA	13	3	2008
KUL 059	INTERNATIONAL	13	3	2007
KUL 475	CHEVROLET	13	3	2007
KUM 044	INTERNATIONAL	7	2	2007
KUM 045	INTERNATIONAL	7	2	2007
KUM 418	INTERNATIONAL	13	3	2008
KUM 481	INTERNATIONAL	13	3	2008
NVQ 901	BRIGADIER	13	3	1999
ODY 006	KODIA	7	2	2003
OMG 773	INTERNATIONAL	13	3	1991
OMG 779	INTERNATIONAL	13	3	1991
OMG 780	INTERNATIONAL	13	3	1991
OMG 781	INTERNATIONAL	13	3	1991
ONH 248	INTERNATIONAL	13	3	1994
ONH 264	INTERNATIONAL	13	3	1994
OYE 002	KODIA	7	2	1994
OYV 009	CHEVROLET	7	2	2010
SOB 477	INTERNATIONAL	13	3	1995
SYJ 582	INTERNATIONAL	10	2	1994
UPP 041	INTERNATIONAL	7	2	2007
UTU 419	KODIA	7	2	1996
VMJ 714	INTERNATIONAL	7	1	1994
VMT 768	INTERNATIONAL	13	3	2006
VMT 769	INTERNATIONAL	13	3	2008

Fuente: Sistema Unico de Información SUI

4. ASPECTOS COMERCIALES

FLORIDASEO S.A. E.S.P. cuenta con un Contrato de Condiciones Uniformes (CCU) para los usuarios del servicio público de aseo residentes en el municipio de Florida (Valle del Cauca), el cual fue expedido el 01 de marzo de 2011.

Suscriptores

ESTRATO (RESIDENCIALES) O RANGO (NO RESIDENCIALES)	NÚMERO DE SUSCRIPTORES				
	TOTAL	%	SIN AFORO	CON AFORO PERMANENTE	INMUEBLE DESOCUPADO
Estrato 1	6.170	44,6%	6.170	-	26
Estrato 2	5.486	39,6%	5.486	-	20
Estrato 3	1.522	11,0%	1.522	-	12
Estrato 4	1	0,0%	1	-	-
Estrato 5	-	0,0%	-	-	-
Estrato 6	1	0,0%	1	-	-
Rango 1 / Pequeño productor	13	0,1%	12	1	-
Rango 2 / Pequeño productor	579	4,2%	577	2	6
Rango 3 / Pequeño productor	74	0,5%	72	2	-
TOTALES	13.846	1	13.841	5	64

Fuente: Sistema Unico de Información - SUI

De acuerdo con la información reportada al SUI, a diciembre de 2014 la empresa contaba con un total de 13.846 suscriptores. La distribución de los suscriptores es la que se muestra en la anterior tabla y que permite establecer que el estrato 1 es el que presenta una mayor participación dentro del total con un 44,6%, (6.170 Usuarios), seguido del estrato 2 con un 39.6% (5.486 Usuarios).

Facturación

En el tema de facturación, a continuación se presenta la relación de valores facturados y recaudados por la empresa a lo largo de la vigencia 2014.

PERIODO	VALOR TOTAL FACTURADO	VALOR TOTAL RECAUDADO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO
Enero	\$ 157.476.009,00	\$ 150.961.981,00	95,9%
Febrero	\$ 212.078.482,00	\$ 177.278.243,00	83,6%
Marzo	\$ 165.232.151,00	\$ 204.325.564,00	123,7%
Abril	\$ 206.759.836,00	\$ 189.401.327,00	91,6%
Mayo	\$ 153.298.415,00	\$ 159.432.951,00	104,0%
Junio	\$ 194.623.130,00	\$ 169.613.532,00	87,1%
Julio	\$ 147.782.770,00	\$ 147.738.837,00	100,0%
Agosto	\$ 196.941.602,00	\$ 176.816.131,00	89,8%
Septiembre	\$ 148.059.770,00	\$ 135.753.040,00	91,7%
Octubre	\$ 206.223.924,00	\$ 197.015.274,00	95,5%
Noviembre	\$ 155.483.955,00	\$ 140.883.530,00	90,6%
Diciembre	\$ 206.381.394,00	\$ 208.405.754,00	101,0%
Totales	\$ 2.150.341.438,00	\$ 2.057.626.164,00	

Fuente: Sistema Unico de Información - SUI

De acuerdo con la anterior información, se puede observar que la empresa presenta un adecuado nivel de eficiencia en el recaudo.

Tarifas

A continuación se señalan los factores (porcentajes) de subsidio y contribución que son reconocidos y pagados en el municipio de Florida y el valor del monto que fue recaudado y girado durante la vigencia de 2014.

	Factor Subsidio/Contribución
Estrato 1	15%
Estrato 2	6%
Estrato 3	0%
Estrato 4	0%
Estrato 5	50%
Estrato 6	60%
Industrial	30%
Comercial	50%
Oficial	0%

Fuente: Sistema Único de Información - SUI

	Facturación total	Subsidios	Contribuciones
Estrato 1	\$ 746.740.920	\$ 127.502.123	\$ -
Estrato 2	\$ 770.977.955	\$ 48.413.253	\$ -
Estrato 3	\$ 229.471.270	\$ -	\$ -
Estrato 4	\$ 107.530	\$ -	\$ -
Estrato 5	\$ 51.030	\$ -	\$ 16.968
Industrial	\$ 13.978.953	\$ -	\$ 3.131.430
Comercial	\$ 274.921.276	\$ -	\$ 86.723.237
Oficial	\$ 114.092.504	\$ -	\$ -
Totales	\$ 2.150.341.438	\$ 175.915.376	\$ 89.871.635

Fuente: Maestro de Facturación (O3)

Se observa que el estrato 1, con un porcentaje de subsidio del 15% y una participación del 44,6% en el total de suscriptores, es quien obtiene el más alto volumen de subsidio (72,0%), seguido del estrato 2 con un volumen de 28,0%. De igual forma, el componente de uso comercial con una contribución del 50%, realiza el mayor aporte de contribuciones (\$86,7 millones).

De acuerdo con el maestro de facturación se generó factura al estrato 5, sin embargo de acuerdo con el reporte al SUI, no existen suscriptores en este estrato, por lo que la empresa debe explicar la situación y de ser necesario modificar la información correspondiente.

5. EVALUACION DE LA GESTIÓN

AUDITOR EXTERNO DE GESTIÓN Y RESULTADOS:

Asociación Empresarial para el Trabajo Multiservicio Siempre Verde Ciudad Limpia.

Representante Legal: Carlos Alberto Ramírez Agudelo

La auditoría de gestión y resultados no ha reportado al SUI la información de la vigencia 2014 correspondiente a indicadores de procesos, gestión de resultados, nivel de riesgo, como tampoco la matriz de riesgos de la empresa Floridaseo S.A. E.S.P.

De otra parte, según el Revisor Fiscal, señor Jorge Alirio Freire Cárdenas: “... los Estados Financieros ..., presentan, razonablemente la Situación Financiera de la empresa FLORIDASEO al 31 de Diciembre de 2014, los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera y los Flujos de Efectivo...”

“... la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y la técnica contable; que las operaciones registradas y los actos de los administradores en ajustan a los estatutos de la entidad, a las disposiciones de la Asamblea General y a las decisiones de la Junta Directiva.”

La Superintendencia realizó la clasificación IFA – IOCA correspondiente, de acuerdo con la metodología definida por la CRA en la Resolución 315 de 2005, con la información financiera reportada por el prestador del año 2014, así las cosas respecto al Indicador Financiero Agregado el prestador quedó clasificado en Rango II, es decir, nivel intermedio, lo cual indica que la empresa se encuentra en un nivel intermedio de desempeño. El nivel de riesgo es Rango I.

Liquidez Ajustada	Rango Liquidez Endeudamiento	Eficiencia en el Recaudo	Rango ER	Cobertura de Intereses	Rango CI	Rango IFA
0,05	Rango III	97,92	Rango I	3,23	Rango I	Rango II

La empresa mantuvo un IFA Rango II – Nivel Intermedio en 2013 y 2014.

ICTR	Rango ICTR	ICTBL	Rango ICTBL	Vida Útil SDF	Rango VU	IOCA	Nivel de Riesgo
100%	Rango I	100%	Rango I	25,4	Rango I	Rango I	Rango I

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

EMPRESA	AÑO	REPORTES PENDIENTES	REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE CARGUE
FLORIDASEO S.A ESP	2011	2	199	99,0%
	2012	2	216	99,1%
	2013	26	181	87,4%
	2014	42	157	78,9%
	2015	37	66	64,1%
	TOTAL		109	819

Fuente: Sistema Único de Información - SUI

Una vez verificado el *Estado de reporte de Información Prestadores SSPD* del SUI, se encontró que la empresa presenta un bajo porcentaje de cargue, por lo tanto existe un total de 109 reportes pendientes, esta situación no permite su análisis de forma adecuada y oportuna.

7. ACCIONES DE LA SSPD

Durante la vigencia 2014 la Superintendencia realizó requerimiento a la empresa mediante radicado 20144310074151 del 20 de febrero, en relación con el reporte de información al SUI.

Radicado 20144310756801 del dos de diciembre de 2014, con el objeto de hacer seguimiento y verificación de la devolución por cobros no autorizados y reporte de información al SUI.

La Superintendencia no realizó visitas de inspección durante la vigencia 2014, no se evidencian denuncias contra la empresa por temas relacionados con la prestación del servicio de aseo en el municipio de Florida (Valle del Cauca).

La empresa no registra sanciones ni investigaciones, tampoco suscribió, durante el año 2014, ningún plan o acuerdo de mejoramiento con la Superintendencia.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Del análisis a las cifras financieras reportadas por la empresa se puede concluir que presenta un alto nivel de endeudamiento, una buena eficiencia de recaudo y un bajo nivel de liquidez dado que las deudas se concentran en el corto plazo, lo que podría generar problemas en la autonomía tanto financiera como administrativa.

Respecto de la generación interna de recursos se observa que la empresa presenta un EBITDA positivo, lo cual le permite cobertura en el pago intereses.

Floridaseo S.A. ESP se encuentra pendiente de certificar su clasificación y plan de implementación requerido en la resolución 20141300004095

La empresa presentó un IFA II – Nivel Intermedio en 2013 y 2014.

La omisión en el reporte de información al Sistema Único de Información SUI, es una conducta que resulta contraria a la obligación general de todo prestador, el no suministro de información veraz, oportuna y confiable previsto en el artículo 53 de la ley 142 que adiciono el artículo 14 de la ley 689 de 2001, genera un sesgo de información que no permite al SUI cumplir con su propósito institucional e impide que los usuarios de este sistema de información recurran al mismo para facilitar, apoyar y ejercer sus funciones, actividades y derechos.

Realizar requerimiento al auditor externo de gestión y resultados por la falta de reporte de información al SUI.

De acuerdo con la Ley 43 de 1990, Artículo 50: *“Cuando un Contador Público sea requerido para actuar como auditor externo, Revisor Fiscal, interventor de cuentas o árbitro en controversia de orden contable, se abstendrá de aceptar tal designación si tiene, con alguna de las partes, parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad, primero civil, segundo de afinidad o si median vínculos económicos, amistad íntima o enemistad grave, intereses comunes o cualquier otra circunstancia que pueda restarle independencia u objetividad a sus conceptos o actuaciones. De igual forma la Circular Externa número 033 de 1999, expedida por la Junta Central de Contadores contempla que: “La independencia supone una actitud mental que permite al contador público actuar con libertad respecto a su juicio profesional, para lo cual debe encontrarse libre de cualquier predisposición que limite su imparcialidad en la consideración objetiva de los hechos, así como en la formulación de sus conclusiones. Por su parte, la objetividad implica el mantenimiento de una postura imparcial en todas las funciones del contador público, de quien se exige total independencia en sus relaciones con la entidad o persona objeto de fiscalización”.* En este sentido, llama la atención el parentesco que pueda existir entre el revisor fiscal señor **Jorge Alirio**

Freire Cárdenas y el miembro de la Junta Directiva señor **Wilson Heriberto Freire Cárdenas**

Proyectó: Juan José Machuca Sanabria – Profesional Especializado DTGA

Revisó: –