

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

## 1. IDENTIFICADOR DEL PRESTADOR

| <b>1.1</b> Nombre o razón social:   | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P  |                         |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
|---|---|-------------------------|--|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|--|------------|---|--|------------|---|---------------------------|------------|---|--------------------|------------|------------|
| <b>1.2</b> Nit:   | 900324202 - 7   |                         |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| <b>1.3</b> ID (SUI – RUPS):   | 23138   |                         |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| <b>1.4</b> Servicio público domiciliario (SPD) prestado objeto de la vigilancia o inspección: | ASEO  |                         |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| <b>1.5</b> Actividad del SPD objeto de la vigilancia o inspección:                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Recolección y transporte de residuos no aprovechables.</li> <li>Barrido y limpieza de vías y áreas públicas.</li> <li>Lavado de áreas públicas.</li> <li>Disposición final.</li> </ul>   |                         |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| <b>1.6</b> Fecha de inicio de operación en la actividad a vigilar o inspeccionar:             | <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Actividad Complementaria Aseo</th> <th style="text-align: center;">Fecha inicio Actividades</th> <th style="text-align: center;">Fecha final actividades</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Recolección y transporte de residuos no aprovechables.</td> <td style="text-align: center;">01/05/2014</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Barrido y limpieza de vías y áreas públicas.</td> <td style="text-align: center;">01/05/2014</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Lavado de áreas públicas.</td> <td style="text-align: center;">24/03/2022</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Disposición final.</td> <td style="text-align: center;">01/05/2014</td> <td style="text-align: center;">12/07/2015</td> </tr> </tbody> </table> |                         |  | Actividad Complementaria Aseo | Fecha inicio Actividades | Fecha final actividades | Recolección y transporte de residuos no aprovechables. | 01/05/2014 | - | Barrido y limpieza de vías y áreas públicas. | 01/05/2014 | - | Lavado de áreas públicas. | 24/03/2022 | - | Disposición final. | 01/05/2014 | 12/07/2015 |
| Actividad Complementaria Aseo   | Fecha inicio Actividades  | Fecha final actividades |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| Recolección y transporte de residuos no aprovechables.  | 01/05/2014  | -                       |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| Barrido y limpieza de vías y áreas públicas.  | 01/05/2014  | -                       |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| Lavado de áreas públicas.   | 24/03/2022  | -                       |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |
| Disposición final.  | 01/05/2014  | 12/07/2015              |  |                               |                          |                         |  |            |   |  |            |   |                           |            |   |                    |            |            |

Fuente: SUI – Rad. 2024223138431327 de 07/02/2024

## 2. IDENTIFICACIÓN DE LA ACCIÓN DE VIGILANCIA E INSPECCIÓN REALIZADA

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <b>2.1</b> Año del programa al que pertenece la acción: | 2024   |  |  |
| <b>2.2</b> Clase acción:                                | Vigilancia <input type="checkbox"/> Inspección <input checked="" type="checkbox"/>   |  |  |
| <b>2.3</b> Motivo de la acción:                         | Especial <input type="checkbox"/> detallada <input checked="" type="checkbox"/> concreta <input type="checkbox"/>  |  |  |
| <b>2.4</b> Origen causal de la acción:                  | Clasificación de nivel de riesgo <input type="checkbox"/><br>Perfilamiento de riesgo <input type="checkbox"/><br>Evaluación de Gestión y Resultados <input type="checkbox"/><br>Monitoreo de planes <input type="checkbox"/><br>Denuncia ciudadana (Petición de interés general) <input checked="" type="checkbox"/><br>Otros ¿cuál? _____   |  |  |
|   | El Grupo Interno de Trabajo de Atención Inmediata y Apoyo a la Gestión (GAIAG) de la DTGA, tuvo conocimiento de la alerta de prensa “ <i>Basuras en Putumayo: ¿una crisis inminente?</i> ”, informe especial publicado por Noticias RCN en el que se describió la problemática respecto de la prestación del servicio público de aseo y la actividad de disposición final en el departamento del Putumayo; en el informe periodístico, refirió que el transporte de los residuos provenientes de Villagarzón representa un riesgo para los operadores de servicio por las condiciones que presenta la vía; al respecto el GAIAG realizó el respectivo requerimiento con radicado SSPD No. 20244372216741 del |  |  |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|   |   |
|---|---|
|   | <p>21/06/2024, con el fin de conocer las acciones y medidas de contingencia tomadas sobre los hechos indicados anteriormente.</p> <p>A través del oficio con radicado SSPD No. 20245292417582 del 06/06/2024 el prestador indicó que optó por solicitar el aval de la empresa Biorgánicos del Sur del Huila operador de una planta de tratamiento y sitio de disposición final ubicado en la ciudad de Pitalito, Huila, con quienes normalizaron la continuidad de la actividad de disposición final mediante contrato suscrito el 06/07/2024.</p> <p>Mediante memorando SSPD No. 20244370101243 del 18/07/2024, el GAIAG puso en conocimiento, al Grupo de Pequeños y Medianos Prestadores de lo señalado anteriormente para el análisis pertinente.</p> |
| <b>2.5 Ubicaciones físicas o virtuales objeto de la acción:</b> | Carrera 3 Este, Calle 4 Barrio Diamantes, Villagarzón – Putumayo.   |

### 3. DELIMITACIÓN DEL MARCO DE EVALUACIÓN

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>3.1</b><br>Criterios evaluados: | <p><b>Generales</b><br/>           Ley 142 de 1994.<br/>           Título 2 del Decreto MVCT 1077 de 2015.</p> <p><b>Administrativo</b><br/>           Resolución MAVDT 1076 de 2003 modificada por la Resolución 1570 de 2004.</p> <p><b>Comercial y Tarifario</b><br/>           Resolución compilatoria CRA 943 de 2021.</p> <p><b>Técnico</b><br/>           Resolución MVCT 154 de 2014<br/>           Resolución MVCT 527 de 2018<br/>           Resolución MVCT 754 de 2014<br/>           Resolución MVCT 288 de 2015<br/>           Resolución MVCT 938 de 2019</p> <p><b>Financiero</b><br/>           Resolución SSPD No.20161300013475 de 2016<br/>           Resolución SSPD No. 20221000154665 de 2022, modificada por la Resolución SSPD No. 20221000362095 de 2022<br/>           Resolución SSPD No. 20231000215345 del 2023<br/>           Resolución SSPD No. 20061300012295 del 2006<br/>           Resolución SSPD No. 20201000055775 del 2020</p> <p><b>RUPS y SUI</b><br/>           Resolución SSPD No. 20174000237705 de 2017, modificada por las Resoluciones SSPD No. 20184000018825 de 2018, 20184000056215 de 2018, 20201000014555 de 2020 y 20201000034455 de 2020.</p> |
|------------------------------------|---|

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|  |  |
|--|--|
|  | Resolución SSPD No. 20151300054575 de 2015, modificada por la Resolución SSPD No. 20161300011295 de 2016.<br>Resolución SSPD No. 20161300013475 de 2016.<br>Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010.<br>Resolución SSPD No. 20161300062185 de 2016. |
| <b>3.2</b> Marco temporal de evaluación: | <ul style="list-style-type: none"> <li>• El periodo de análisis: 2022 – corrido 2024</li> <li>• Fecha de la visita: 09 a 13 de septiembre de 2024.</li> </ul>  |

#### 4. DESCRIPCIÓN DE LO DESARROLLADO

| <b>4.1</b> Información fuente usada:                  | Evidencias e información recopilada en visita de inspección los días 9 al 13 de septiembre de 2024.<br>Reporte al SUI de los años 2022, 2023 y corrido 2024.  |  |  |                 |              |                 |                |            |  |                |            |  |                |            |                                  |                |            |   |
|---|---|--|--|-----------------|--------------|-----------------|----------------|------------|--|----------------|------------|--|----------------|------------|----------------------------------|----------------|------------|---|
| <b>4.2</b> Requerimientos realizados:                 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;"><b>RADICADO</b></th> <th style="text-align: center;"><b>FECHA</b></th> <th style="text-align: center;"><b>TEMÁTICA</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">20244372216741</td> <td style="text-align: center;">21/06/2024</td> <td>Problemática existente en el Putumayo en relación con la actividad complementaria del servicio público de aseo de disposición final de residuos.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20234354128081</td> <td style="text-align: center;">26/10/2023</td> <td>Se indicó que no se dio cumplimiento a los compromisos suscritos en mesa de trabajo.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20234372211411</td> <td style="text-align: center;">23/06/2023</td> <td>Mesa de trabajo con el prestador</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20235292131562</td> <td style="text-align: center;">13/06/2023</td> <td>Denuncia por presunta inadecuada prestación del servicio de aseo, específicamente la actividad de disposición final</td> </tr> </tbody> </table> |  |  | <b>RADICADO</b> | <b>FECHA</b> | <b>TEMÁTICA</b> | 20244372216741 | 21/06/2024 | Problemática existente en el Putumayo en relación con la actividad complementaria del servicio público de aseo de disposición final de residuos. | 20234354128081 | 26/10/2023 | Se indicó que no se dio cumplimiento a los compromisos suscritos en mesa de trabajo. | 20234372211411 | 23/06/2023 | Mesa de trabajo con el prestador | 20235292131562 | 13/06/2023 | Denuncia por presunta inadecuada prestación del servicio de aseo, específicamente la actividad de disposición final |
| <b>RADICADO</b>                                       | <b>FECHA</b>  | <b>TEMÁTICA</b>  |  |                 |              |                 |                |            |  |                |            |  |                |            |                                  |                |            |   |
| 20244372216741  | 21/06/2024  | Problemática existente en el Putumayo en relación con la actividad complementaria del servicio público de aseo de disposición final de residuos. |  |                 |              |                 |                |            |  |                |            |  |                |            |                                  |                |            |   |
| 20234354128081  | 26/10/2023  | Se indicó que no se dio cumplimiento a los compromisos suscritos en mesa de trabajo.   |  |                 |              |                 |                |            |  |                |            |  |                |            |                                  |                |            |   |
| 20234372211411  | 23/06/2023  | Mesa de trabajo con el prestador   |  |                 |              |                 |                |            |  |                |            |  |                |            |                                  |                |            |   |
| 20235292131562  | 13/06/2023  | Denuncia por presunta inadecuada prestación del servicio de aseo, específicamente la actividad de disposición final                              |  |                 |              |                 |                |            |  |                |            |  |                |            |                                  |                |            |   |
| <b>4.3</b> Estado de respuesta de los requerimientos: | Se evidencia que el prestador no ha atendido los mencionados requerimientos.  |  |  |                 |              |                 |                |            |  |                |            |  |                |            |                                  |                |            |   |

#### 5. EVALUACIONES REALIZADAS

No se ha realizado visita a este prestador en los últimos tres años.

#### 6. DESCRIPCIÓN DE LO DESARROLLADO

El 22 de octubre de 2022, la comunidad de la Vereda Medio Afán de la ciudad de Mocoa, Putumayo, bloqueó en modo de protesta la vía de acceso Parque Tecnológico Ambiental Wayra, ciudad donde se localiza este sitio, con el fin de restringir el ingreso de los residuos provenientes de otros municipios incluyendo los del municipio de Villagarzón, Putumayo, para su disposición final. Situación que limitó a AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. continuar llevando residuos a este sitio de disposición final.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

A través de la comunicación con radicado SSPD No. 20224375389331 del 23/11/2022, con oficio de reiteración No. 20234370290051 del 24/01/2023, la SSPD realizó seguimiento y requirió al prestador información que permitiera establecer la continuidad en la recolección y transporte de residuos, así como la disposición final en un sitio autorizado. El prestador atendió lo solicitado con oficio de radicado SSPD No. 20235290370892 del 27/01/2023, señalando las medidas tomadas, entre las que se destaca el apoyo para la actividad de recolección y transporte de una volqueta de la petrolera Gran Tierra, el cambio de sitio de disposición final al relleno sanitario Antanas de la ciudad de Pasto cuya vía presenta riesgos de deslizamientos, alto grado de incidentes y accidentalidad. La información allegada se gestionó mediante el oficio con radicado SSPD No 20234370653391 del 14/02/2023, donde se solicitó complementar información.

Sumado a lo anterior, mediante oficio con radicado SSPD No. 20235290781722 del 24/02/2023, el prestador informó que se encontraba realizando la actividad de trasbordo.

Por otra parte, mediante el oficio con radicado SSPD No. 20235292131562 del 13 de junio de 2023, el señor William Alirio Córdoba González, en calidad de concejal del Municipio de Villagarzón, Putumayo, presentó una denuncia por presunta inadecuada prestación del servicio público de aseo, en la actividad de recolección (por presunta acumulación de residuos en calles) y disposición final de residuos sólidos (por el riesgo inminente en la vía que conduce al relleno sanitario Antanas). En atención a lo anterior, mediante oficio con radicado SSPD No. 20234372211411 del 23/06/2023, la SSPD convocó y llevó a cabo mesa de trabajo el 06/07/2023 con el prestador y el concejal, en la que se abordó la queja del concejal y se pactaron compromisos de remisión de información.

A través del oficio con radicado SSPD No. 20235292596412 del 19/07/2023, el prestador remitió información, a la cual se dio respuesta mediante la comunicación con radicado 20234354128081 del 26/10/2023, en la que se indicó que producto del análisis realizado por la Entidad no se dio cumplimiento a los compromisos adquiridos en la reunión.

Aunado a esto, como se indicó en el numeral 2.4, se recibió memorando interno SSPD No. SSPD No. 20244370101243 del 18/07/2022 del GAIAG, para análisis del Grupo de Pequeños y Medianos Prestadores respecto de una alerta de prensa relacionada con la el transporte y la disposición final en el departamento del Putumayo.

De acuerdo con lo anterior, la SSPD consideró adelantar visita de inspección, con el fin de conocer la estructura administrativa y corroborar el esquema actual de la prestación del servicio público de aseo del municipio de Villagarzón, Putumayo. En particular, durante la visita de inspección se presentaron retrasos y cambios de algunas microrutas verificadas en campo, información que se detalla en el numeral 5.6.4. del presente informe.

En consecuencia, este informe de inspección y vigilancia detallada incorpora el análisis correspondiente a enero de 2022 y lo corrido de 2024, con base en la información suministrada por el prestador en la visita de inspección realizada del 9 al 13 de septiembre de 2024, con base en la reglamentación de los servicios públicos domiciliarios y la regulación económica vigente, la información que reposa en el RUPS que realiza el prestador. Adicionalmente, se tiene en cuenta lo establecido en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS, Programa para la Prestación del Servicio de Aseo, Plan de Emergencias y Contingencias, y el Contrato de Condiciones Uniformes – CCU.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

## 6.1. DATOS GENERALES DEL PRESTADOR

- Datos generales

El prestador AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. identificado con NIT 900324202 -7 se constituyó mediante documento privado No. 001 del 8 de septiembre de 2009, el cual quedó registrado ante Cámara y Comercio bajo el No.2821 del libro IX el 5 de abril de 2011.

**Tabla 1 Datos generales del prestador**

| ITEM                           | PRESTADOR                        |
|--------------------------------|----------------------------------|
| Razón social:                  | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.  |
| Estado del Prestador           | Operativa                        |
| Tipo de Prestador:             | Oficial - Municipal              |
| Servicios Prestados            | Acueducto, Alcantarillado y Aseo |
| Inscripción en RUPS            | 12/07/2011                       |
| Fecha de Inicio de Operaciones | 01/04/2010                       |
| Representante Legal            | GERLY FABIAN GARCIA ORTIZ        |
| Clasificación                  | Hasta 5000 usuarios              |

Fuente: RUPS - Rad. 2024223138431327 de 07/02/2024

El prestador suscribió contrato con la administración municipal No. 001 del 16 de enero de 2010 para la operación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, por un término de duración de 20 años. De acuerdo con la información suministrada, mediante acta No. 002 del 12 de noviembre de 2019, se realizó la reforma a los estatutos de la empresa, cuyo acto quedó registrado en la Notaría Única del Círculo de Villagarzón, el 30 de diciembre de 2019.

- Composición accionaria

El prestador informa que la empresa se compone de los siguientes socios:

**Tabla 2 Participación accionaria**

| Socio                    | % participación |
|--------------------------|-----------------|
| Municipio de Villagarzón | 99,82           |
| Departamento de Putumayo | 0,18            |

Fuente: Radicado 20244363699321de 06/09/2024

De la revisión del SUI se observa que en el RUPS el prestador registra 2 propietarios. Sin embargo, debe actualizar la información del porcentaje de acciones de cada propietario.

- Junta directiva

De acuerdo con el Certificado de Cámara de Comercio del Putumayo, la Junta Directiva del prestador está conformada como se muestra a continuación.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

**Tabla 3 Junta Directiva Aguas La Cristalina S.A ESP**

| <b>NOMBRE</b>   | <b>CARGO</b>              | <b>IDENTIFICACIÓN</b> |
|---|---------------------------|-----------------------|
| Municipio de Villagarzón  | Junta Directiva Principal | 80005424 -9           |
| Gobernación del Putumayo  | Junta Directiva Principal | 80009416-4            |
| Secretaría financiera del municipio de Villagarzón                      | Junta Directiva Principal | Sin Dato              |
| Secretario de planeación e infraestructura del municipio de Villagarzón | Junta Directiva Suplentes | Sin Dato              |
| Secretario de gobierno del municipio de Villagarzón (P)                 | Junta Directiva Suplentes | Sin Dato              |
| Secretario de gobierno departamental                                    | Junta Directiva Suplentes | Sin Dato              |

Fuente: Certificado de Cámara de Comercio del 21/05/2024

La información evaluada en este capítulo es consistente con la registrada en el SUI. No obstante, como se mencionó, se debe actualizar el RUPS con la participación accionaria de los propietarios de la empresa, considerando que actualmente no se encuentra diligenciada por el prestador como se evidencia en la última actualización del RUPS.

**Imagen 1 participación accionaria en RUPS**

| <b>Propiedad Empresa</b>    |                       |                       |                       |                                 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Número de Propietarios<br>2 |                       |                       |                       |                                 |
| <b>Nombre</b>               | <b>Tipo Documento</b> | <b>Identificación</b> | <b>Tipo de Acción</b> | <b>Porcentaje Participación</b> |
|                             |                       |                       |                       |                                 |

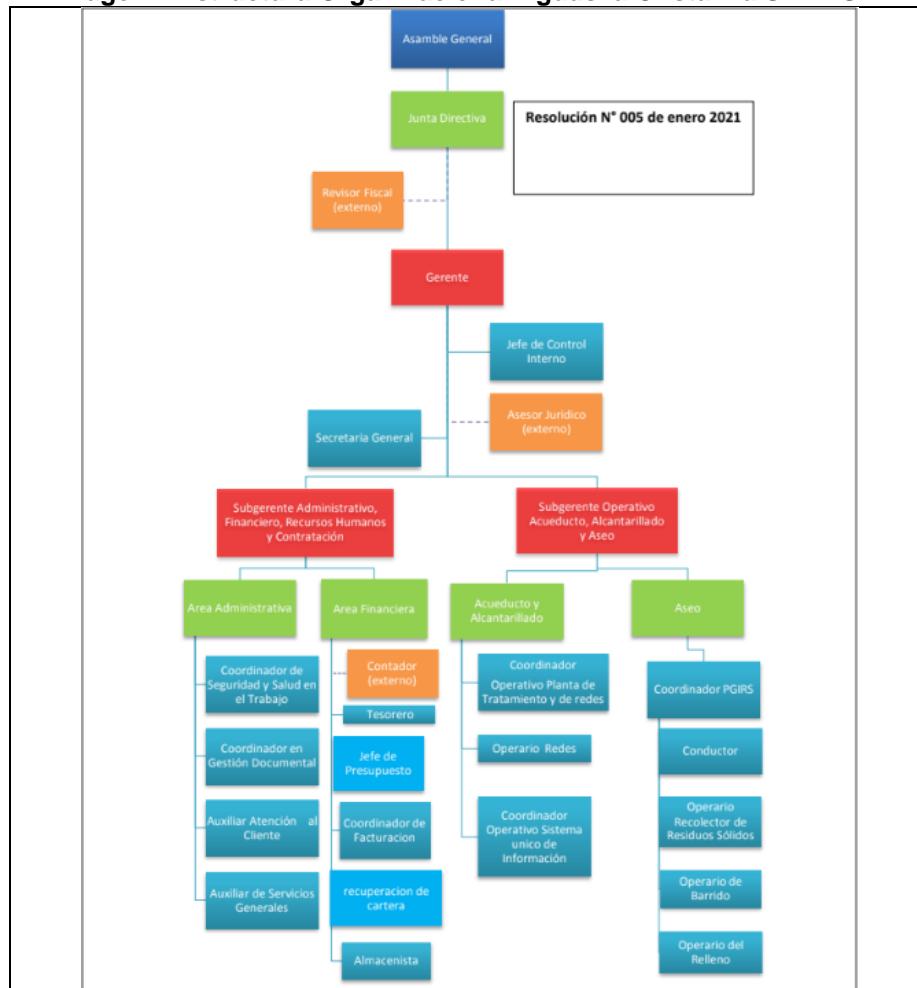
Fuente: RUPS

## 6.2. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

- Estructura organizacional

A continuación, se presenta la estructura organizacional del prestador entregada durante el desarrollo de la visita,

**Imagen 2 Estructura Organizacional Aguas la Cristalina S.A. ESP.**



Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

De acuerdo con la anterior imagen, presuntamente el organigrama del prestador se encuentra desactualizado, toda vez que para el servicio público de aseo se tiene el cargo de “operario del relleno”, cuya actividad actualmente no es desarrollada por el prestador. En este sentido, es importante que se revise el particular y se actualice conforme con los cargos que tiene el prestador actualmente.

#### ● Planta de personal

A la fecha el prestador cuenta con 64 empleados, 28 de ellos en la parte administrativa y 36 entre personal operativo de acueducto y aseo. Como se muestra en la siguiente imagen:



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



**Imagen 3 Personal Aguas La Cristalina**

| No | CARGO  | AREA                  | CANTIDAD | SALARIO   | TIPO DE CONTRATO                   |
|----|--|-----------------------|----------|-----------|------------------------------------|
| 1  | ALMACENISTA  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 2.547.360 | Contrato De Provisionalidad        |
| 2  | GERENTE  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 5.815.685 | Libre nombramiento y remoción      |
| 3  | CONTROL INTERNO  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 4.258.132 | Contrato a término fijo por 4 años |
| 4  | SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO                   | ADMINISTRATIVA        | 1        | 3.900.515 | Término fijo inferior a un año     |
| 5  | JEFE DE PRESUPUESTO                                      | ADMINISTRATIVA        | 1        | 2.547.360 | Término fijo inferior a un año     |
| 6  | COORDINADORA DE FACTURACION                              | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.517.669 | Término fijo inferior a un año     |
| 7  | AUXILIAR DE ATENCION AL CLIENTE                          | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.517.669 | Término fijo inferior a un año     |
| 8  | RECUPERACION DE CARTERA                                  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.300.000 | Término fijo inferior a un año     |
| 9  | SECRETARIA GENERAL                                       | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.517.669 | Término fijo inferior a un año     |
| 10 | CONDUCTOR  | OPERATIVA - ASEO      | 4        | 1.990.655 | Término fijo inferior a un año     |
| 11 | OPERARIO RECOLECTOR DE RESIDUOS SOLIDOS                  | OPERATIVA - ASEO      | 6        | 1.300.000 | Término fijo inferior a un año     |
| 12 | OPERARIA DE BARRIDO                                      | OPERATIVA - ASEO      | 4        | 1.300.000 | Término fijo inferior a un año     |
| 13 | SUBGERENTE OPERATIVO, ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO,ASEO     | OPERATIVA - ACUEDUCTO | 1        | 3.900.515 | Término fijo inferior a un año     |
| 14 | COORDINADORA OPERATIVA DE SISTEMAS DE INFORMACION        | OPERATIVA - ACUEDUCTO | 1        | 2.547.360 | Término fijo inferior a un año     |
| 15 | COORDINADOR OPERATIVO PLANTA DE TRATAMIENTO Y REDES      | OPERATIVA - ACUEDUCTO | 1        | 1.849.498 | Término fijo inferior a un año     |
| 16 | COORDINADOR PROGRAMA PGIRS                               | OPERATIVA - ACUEDUCTO | 1        | 2.547.360 | Término fijo inferior a un año     |
| 17 | OPERARIO DE PLANTA DE TRATAMIENTO Y REDES                | OPERATIVA - ACUEDUCTO | 9        | 1.300.000 | Término fijo inferior a un año     |
| 18 | TECNICO EN SISTEMAS (PASANTE)                            | ADMINISTRATIVA        | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 19 | TECNICO ASISTENCIA EN ORGANIZACIÓN DE ARCHIVOS (PASANTE) | ADMINISTRATIVA        | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 20 | TECNICO EN MONITOREO AMBIENTAL (PASANTE)                 | OPERATIVA             | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 21 | TECNICO EN MONITOREO AMBIENTAL (PASANTE)                 | OPERATIVA             | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 22 | TECNICO ASISTENCIA EN ORGANIZACIÓN DE ARCHIVOS (PASANTE) | ADMINISTRATIVA        | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 23 | TECNICO EN RECURSOS HUMANOS                              | ADMINISTRATIVA        | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 24 | TECNICO ASISTENCIA EN ORGANIZACIÓN DE ARCHIVOS (PASANTE) | ADMINISTRATIVA        | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 25 | TECNICO ASISTENCIA EN ORGANIZACIÓN DE ARCHIVOS (PASANTE) | ADMINISTRATIVA        | 1        | 975.000   | Contrato De Aprendizaje            |
| 26 | APOYO A LA GESTION DE FUNCIONAMIENTO DE LOS VEHICULOS    | OPERATIVA - ASEO      | 1        | 2.200.000 | Prestacion de servicios            |
| 27 | APOYO A RECUPERACION DE CARTERA                          | ADMINISTRATIVA        | 2        | 1.719.000 | Prestacion de servicios            |
| 29 | APOYO A LA GESTION PARA REALIZAR MANTENIMIENTO RUTINARIO | OPERATIVA - ACUEDUCTO | 3        | 1.619.000 | Prestacion de servicios            |
| 32 | REVISOR FISCAL   | ADMINISTRATIVA        | 1        | 3.000.000 | Prestacion de servicios            |
| 33 | ASESOR JURIDICO EXTERNO                                  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 3.400.000 | Prestacion de servicios            |
| 34 | APOYO TESORERIA  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 2.500.000 | Prestacion de servicios            |
| 35 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO                                  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.819.000 | Prestacion de servicios            |
| 36 | CONTADORA  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 2.960.000 | Prestacion de servicios            |
| 37 | ASESOR JURIDICO  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 3.400.000 | Prestacion de servicios            |
| 38 | INGENIERO EN SISTEMAS                                    | ADMINISTRATIVA        | 1        | 2.500.000 | Prestacion de servicios            |
| 39 | CONDUCTOR  | OPERATIVA - ACUEDUCTO | 1        | 2.367.655 | Prestacion de servicios            |
| 40 | APOYO "PGIRS"  | OPERATIVA - ASEO      | 1        | 2.000.000 | Prestacion de servicios            |
| 41 | SERVICIOS GENERALES                                      | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.619.000 | Prestacion de servicios            |
| 42 | APOYO A SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO                  | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.819.000 | Prestacion de servicios            |
| 43 | TRABAJADORA SOCIAL                                       | ADMINISTRATIVA        | 1        | 2.500.000 | Prestacion de servicios            |
| 44 | PROFESIONAL SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO              | ADMINISTRATIVA        | 1        | 2.500.000 | Prestacion de servicios            |
| 45 | AUXILIAR DE ATENCION AL CLIENTE                          | ADMINISTRATIVA        | 1        | 1.819.000 | Prestacion de servicios            |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

De acuerdo con la información reportada en el SUI se observa que para los años 2022 y 2023 (el 2024 no se ha reportado), el prestador cuenta con 21 y 23 operarios de aseo respectivamente, como se muestra a continuación:

**Imagen 4 Personal por categoría de empleo 2022-2023**

| Año  | Transporte | Barrido | Corte y poda | Total |
|------|------------|---------|--------------|-------|
| 2022 | 8          | 4       | 9            | 21    |
| 2023 | 10         | 4       | 9            | 23    |

Fuente: SUI

Conforme lo anterior, es pertinente que el prestador precise a qué obedecen las diferencias evidenciadas y adelante el reporte de la información pertinente para la presente vigencia.



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



De otra parte, durante la visita se informó que no se cuenta con convenciones colectivas ni certificaciones de competencias laborales para el personal administrativo y operativo, lo que evidencia un presunto incumplimiento de lo establecido en el artículo 11 de la Resolución MAVDT 1076 de 2003.

### 6.3. ASPECTOS FINANCIEROS

- **Clasificación de Grupo en Normas de Información Financiera**

De acuerdo con la naturaleza jurídica, la empresa CRISTALINA es una sociedad anónima desde el año 2009 y se encuentra sujeta al ámbito de aplicación del marco normativo NIF de la Contaduría General de la Nación (CGN) establecido para el grupo de clasificación Resolución 414 de 2014, teniendo en cuenta esto, se procedió a verificar en la CGN y SUI el estado de reporte de información de prestadores SSPD, encontrando que, el prestador realizó clasificación el 4 de mayo de 2017 mediante el formulario *NIF-A-0014 "Información General"*, tal como se muestra a continuación:

**Imagen 5 Reporte Gobierno NIF-SUI**

| EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO SUJETAS AL ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 Y SUS MODIFICACIONES   |                                 |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
|---|---------------------------------|----------------------|---|---|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------------|--|--|--|--|--|-------------------|---------------------------------|--|--|--|--|----------|-------------|--|--|--|--|---------------------------------|----------------|--|--|--|--|-----------------------|-----------------|--|--|--|--|-----------------------|--------------------|--|--|--|--|----------------------|----------|--|--|--|--|-------------------------|-------------|--|--|--|--|--------------------------|----|--|--|--|--|----|--|--|--|--|--|-------------------------------------|--|--|--|--|--|----|--------|----------------|------------------|--------|-----------|--------------------------|------------------------------|----------------------|----------|----------------------------------|----|---------------------|--------------------------|----------------------|----------|--------------------------|------------|---------------|---------------------------------|----------------------|----------|---------------------------|------------|
| Actualizado a 30 de septiembre de 2024  |                                 |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| No.   | ID ENTIDAD CGN                  | NIT                  | ENTIDAD   | Ámbito SIIN   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| 1577  | 923272651                       | 890801235:0          | E.S.E. Hospital Departamental San Rafael de Risaralda - Caldas                      | No  |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| 1578  | 923272653                       | 900802091:7          | E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Municipio Villa de San Diego de Ubaté S.A. | No  |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| 1579  | 923272654                       | 900808412:5          | E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo del Municipio de Beltrán S.A.S    | No  |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| <b>1580</b>   | <b>923272669</b>                | <b>900324202:7</b>   | <b>E.S.P Aquas la Cristalina S.A</b>  | <b>No</b>   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| 1581  | 923272679                       | 900866696:7          | E.S.P. Central Hidroeléctrica la Cascada de Granada S.A.S.                          | No  |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| 1582  | 923272685                       | 900401845:2          | E.S.P. Empresa de Servicio de Aseo Trujillo S.A.                                    | No  |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| Empresa: AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P<br>Formulario: Información General<br>Fecha Radicación: 2017-04-05 18:00:02.0<br>Usuario: CRISTALSA_CRISTALSA   |                                 |                      |   | NIT: (company.nit)<br>No Radicado: 201704052015469137<br>Servicio: Gobierno_NIF<br>No Formulario: 3469137 |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| <table border="1"> <tr> <td>DATO1</td> <td>DATO2</td> <td>DATO3</td> <td>DATO4</td> <td>DATO5</td> <td>DATO6</td> </tr> <tr> <td>a.....INFORMACION GENERAL .....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>b. Razón Social :</td> <td>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>c. NIT :</td> <td>900324202:7</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>d. Clasificación de Grupo NIF :</td> <td>Resolución 414</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>e. Moneda Funcional :</td> <td>Peso colombiano</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>f. Fecha de Corte a :</td> <td>1 DE ENERO DE 2015</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>g. Tipo de Reporte :</td> <td>Separado</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>h. Caráter Reportante :</td> <td>Subsidiaria</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>i. Adopción Anticipada :</td> <td>NO</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>k.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>l.....INFORMACION DE CONTACTO .....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>m.</td> <td>NOMBRE</td> <td>TIPO DOCUMENTO</td> <td>NUMERO DOCUMENTO</td> <td>E-MAIL</td> <td>TELEFONOS</td> </tr> <tr> <td>n. Representante Legal :</td> <td>MIGUEL IVAN GUACALES VALLEJO</td> <td>CEDULA DE CIUDADANIA</td> <td>18129779</td> <td>aguaslacristalinasp@yahoo.com.co</td> <td>ND</td> </tr> <tr> <td>o. Revisor Fiscal :</td> <td>ALVARO ANDRES LUNA MUÑOZ</td> <td>CEDULA DE CIUDADANIA</td> <td>18126856</td> <td>contandresluna@gmail.com</td> <td>3112620167</td> </tr> <tr> <td>p. Contador :</td> <td>MAIRA ANYOLINA BEAVIDES SAMBONI</td> <td>CEDULA DE CIUDADANIA</td> <td>41171300</td> <td>mairabenavides2@gmail.com</td> <td>3118352571</td> </tr> </table> |                                 |                      |   |   |            | DATO1 | DATO2 | DATO3 | DATO4 | DATO5 | DATO6 | a.....INFORMACION GENERAL ..... |  |  |  |  |  | b. Razón Social : | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. |  |  |  |  | c. NIT : | 900324202:7 |  |  |  |  | d. Clasificación de Grupo NIF : | Resolución 414 |  |  |  |  | e. Moneda Funcional : | Peso colombiano |  |  |  |  | f. Fecha de Corte a : | 1 DE ENERO DE 2015 |  |  |  |  | g. Tipo de Reporte : | Separado |  |  |  |  | h. Caráter Reportante : | Subsidiaria |  |  |  |  | i. Adopción Anticipada : | NO |  |  |  |  | k. |  |  |  |  |  | l.....INFORMACION DE CONTACTO ..... |  |  |  |  |  | m. | NOMBRE | TIPO DOCUMENTO | NUMERO DOCUMENTO | E-MAIL | TELEFONOS | n. Representante Legal : | MIGUEL IVAN GUACALES VALLEJO | CEDULA DE CIUDADANIA | 18129779 | aguaslacristalinasp@yahoo.com.co | ND | o. Revisor Fiscal : | ALVARO ANDRES LUNA MUÑOZ | CEDULA DE CIUDADANIA | 18126856 | contandresluna@gmail.com | 3112620167 | p. Contador : | MAIRA ANYOLINA BEAVIDES SAMBONI | CEDULA DE CIUDADANIA | 41171300 | mairabenavides2@gmail.com | 3118352571 |
| DATO1   | DATO2                           | DATO3                | DATO4   | DATO5   | DATO6      |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| a.....INFORMACION GENERAL .....   |                                 |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| b. Razón Social :   | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| c. NIT :  | 900324202:7                     |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| d. Clasificación de Grupo NIF :   | Resolución 414                  |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| e. Moneda Funcional :   | Peso colombiano                 |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| f. Fecha de Corte a :   | 1 DE ENERO DE 2015              |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| g. Tipo de Reporte :  | Separado                        |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| h. Caráter Reportante :   | Subsidiaria                     |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| i. Adopción Anticipada :  | NO                              |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| k.  |                                 |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| l.....INFORMACION DE CONTACTO .....   |                                 |                      |   |   |            |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| m.  | NOMBRE                          | TIPO DOCUMENTO       | NUMERO DOCUMENTO  | E-MAIL  | TELEFONOS  |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| n. Representante Legal :  | MIGUEL IVAN GUACALES VALLEJO    | CEDULA DE CIUDADANIA | 18129779  | aguaslacristalinasp@yahoo.com.co  | ND         |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| o. Revisor Fiscal :   | ALVARO ANDRES LUNA MUÑOZ        | CEDULA DE CIUDADANIA | 18126856  | contandresluna@gmail.com  | 3112620167 |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |
| p. Contador :   | MAIRA ANYOLINA BEAVIDES SAMBONI | CEDULA DE CIUDADANIA | 41171300  | mairabenavides2@gmail.com   | 3118352571 |       |       |       |       |       |       |                                 |  |  |  |  |  |                   |                                 |  |  |  |  |          |             |  |  |  |  |                                 |                |  |  |  |  |                       |                 |  |  |  |  |                       |                    |  |  |  |  |                      |          |  |  |  |  |                         |             |  |  |  |  |                          |    |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |                                     |  |  |  |  |  |    |        |                |                  |        |           |                          |                              |                      |          |                                  |    |                     |                          |                      |          |                          |            |               |                                 |                      |          |                           |            |

Fuente: SUI y <https://www.contaduria.gov.co/entidades-sujetas-al-ambito-de-la-resolucion-no-414-2014>

- **Reportes financieros NIF**

Se verificaron los soportes anexos a las Taxonomías años 2023, 2022 y 2021 del PDF, evidenciando lo siguiente:

**Tabla 4 Soportes PDF- Taxonomías Resolución 414 Información Individual**

| AÑO | Información adicional a reportar - PDF |
|-----|--|
|-----|--|

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|      |  |   |
|------|--|---|
| 2023 | Revelaciones o notas a los estados financieros, certificado de aprobación de los estados financieros, Estado de Situación Financiera Individual, Estado del Resultado integral Individual, Estado de cambios en el Patrimonio Individual, Estado de flujo individual | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin firma del representante legal Gerly Fabian García Ortiz, solo está firmado por la contadora Senayda Modesto Reyes con T.P. 291486-T.</li> <li>• No está el acta No.001 de abril de 2024, aprobación de los estados financieros año 2023 por la asamblea general de accionistas.</li> </ul> |
| 2022 | Revelaciones o notas a los estados financieros, certificado de aprobación de los estados financieros, Estado de Situación Financiera Individual, Estado del Resultado integral Individual, Estado de cambios en el Patrimonio Individual, Estado de flujo individual | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se encuentran firmados por el representante Mario Andrés Cabrera Solarte y la contadora Senayda Modesto Reyes con T.P. 291486-T.</li> <li>• No está el acta No.001 de abril de 2023 aprobación de los estados financieros año 2022 por la Asamblea general de accionistas.</li> </ul>          |
| 2021 | No se evidenciaron las revelaciones o notas a los estados financieros.   |   |

Fuente: Gobierno NIF-SUI

No se está dando cumplimiento a lo indicado en el anexo técnico de la Resolución 20241000125835 del 26/03/2024 en el que se indica lo siguiente:

**“Archivo en XBRL:** Todas las cifras monetarias reportadas deben expresarse en pesos redondeados a miles sin decimales.

- Los totales y subtotales de activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes y patrimonio, reportados en el archivo XBRL deben coincidir con los estados financieros firmados y remitidos en PDF.
- Los totales y subtotales de ingresos, gastos operativos y administrativos, utilidad antes de impuestos, impuesto a las ganancias y diferidos y utilidad neta, reportados en el archivo XBRL deben coincidir con los estados financieros firmados y remitidos en PDF.
- Los formatos FC01 deben diligenciarse por cada servicio prestado, separando los gastos entre operativos y administrativos, y con el nivel de desagregación requerido en la estructura de diligenciamiento. El reporte inadecuado de esta información podrá generar requerimientos adicionales como, por ejemplo, diligenciar todos los gastos en “otros gastos” o en “gastos generales”.
- Los formatos FC03 contienen dos secciones. La primera sección permite reportar de forma específica el detalle de cuentas por cobrar y la segunda sección el deterioro de las mismas. Por lo tanto, el valor que se registre en la primera no debe reportarse neto, ya que hay una fila donde se ejecuta esa operación.
- Es obligatorio el diligenciamiento de los formatos FC04 de Subsidios y Contribuciones.
- Las empresas que prestan servicios de acueducto y alcantarillado, deben diligenciar el formato FC15 con las variables para el cálculo del IUS.
- En caso de que algún formulario no le aplique como prestador, por favor no diligenciar, dejarlo en blanco. Solo diligenciar los datos que sean exigidos.
- En caso de no ser obligatoria la presentación de algún dato, no se debe llenar con ceros (0).

**Archivo en PDF:**

- Se deben incluir los cuatro estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio debidamente firmados por los responsables y comparativos con el periodo inmediatamente anterior, a excepción de los prestadores clasificados en Grupo 3 que solo deberán adjuntar el Estado de Situación Financiera y el estado de resultados.
- Las notas a los estados financieros deben reportarse comparadas con el periodo anterior.
- El acta de aprobación de los estados financieros cuando aplique.
- El dictamen del Revisor Fiscal cuando aplique.
- Todo lo anterior debe ir en un solo archivo en formato pdf.”

**• Análisis estados financieros (2023-2022)**

Los Estados Financieros analizados corresponden a los registrados en Gobierno NIF SUI, taxonomías 2023 y 2022, Resolución 414 Individual, los documentos PDF con periodos contables terminados el

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

31/12/2023 y 31/12/2022 y terminado el 30/12/2022 y 31/12/2021 respectivamente, cifras en pesos colombianos, teniendo en cuenta las consideraciones del punto anterior.

**Tabla 5 Estado de Situación Financiera 2023 - 2022**

| Cuentas   | 2023                     | %             | 2022                     | %             | VARIACIÓN                 |               |
|---|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
|   |                          |               |                          |               | \$                        | %             |
| <b>Activos corrientes - Acueducto</b>   | <b>\$ 1.061.810.000</b>  | <b>9,1%</b>   | <b>\$ 1.403.962.000</b>  | <b>11,6%</b>  | <b>\$ (342.152.000)</b>   | <b>-24,4%</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo   | \$ 31.179.000            | 0,3%          | \$ 1.522.000             | 0,0%          | \$ 29.657.000             | 1948,6%       |
| Cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos corrientes (Sin incluir subsidios ni actividades de aprovechamiento) | \$ 456.172.000           | 3,9%          | \$ 422.258.000           | 3,5%          | \$ 33.914.000             | 8,0%          |
| Otras cuentas por cobrar corrientes   | \$ 535.507.000           | 4,6%          | \$ 507.112.000           | 4,2%          | \$ 28.395.000             | 5,6%          |
| Inventarios corrientes  | \$ 38.952.000            | 0,3%          | \$ 151.535.000           | 1,2%          | \$ (112.583.000)          | -74,3%        |
| Otros activos no financieros corrientes   | \$ -                     | 0,0%          | \$ 321.535.000           | 2,6%          | \$ (321.535.000)          | -100,0%       |
| <b>Activos corrientes - Alcantarillado</b>  | <b>\$ 923.312.000</b>    | <b>7,9%</b>   | <b>\$ 973.767.000</b>    | <b>8,0%</b>   | <b>\$ (50.455.000)</b>    | <b>-5,2%</b>  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo   | \$ 27.112.000            | 0,2%          | \$ 1.323.000             | 0,0%          | \$ 25.789.000             | 1949,3%       |
| Cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos corrientes (Sin incluir subsidios ni actividades de aprovechamiento) | \$ 396.671.000           | 3,4%          | \$ 242.059.000           | 2,0%          | \$ 154.612.000            | 63,9%         |
| Otras cuentas por cobrar corrientes   | \$ 465.658.000           | 4,0%          | \$ 443.147.000           | 3,6%          | \$ 22.511.000             | 5,1%          |
| Inventarios corrientes  | \$ 33.871.000            | 0,3%          | \$ 7.643.000             | 0,1%          | \$ 26.228.000             | 343,2%        |
| Otros activos no financieros corrientes   | \$ -                     | 0,0%          | \$ 279.595.000           | 2,3%          | \$ (279.595.000)          | -100,0%       |
| <b>Activos corrientes - Aseo</b>  | <b>\$ 2.631.441.000</b>  | <b>22,5%</b>  | <b>\$ 2.677.666.000</b>  | <b>22,0%</b>  | <b>\$ (46.225.000)</b>    | <b>-1,7%</b>  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo   | \$ 77.270.000            | 0,7%          | \$ 5.392.000             | 0,0%          | \$ 71.878.000             | 1333,0%       |
| Cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos corrientes (Sin incluir subsidios ni actividades de aprovechamiento) | \$ 1.130.513.000         | 9,7%          | \$ 579.283.000           | 4,8%          | \$ 551.230.000            | 95,2%         |
| Otras cuentas por cobrar corrientes   | \$ 1.327.125.000         | 11,3%         | \$ 1.274.361.000         | 10,5%         | \$ 52.764.000             | 4,1%          |
| Inventarios corrientes  | \$ 96.533.000            | 0,8%          | \$ 21.783.000            | 0,2%          | \$ 74.750.000             | 343,2%        |
| Otros activos no financieros corrientes   | \$ -                     | 0,0%          | \$ 796.847.000           | 6,6%          | \$ (796.847.000)          | -100,0%       |
| <b>Activos corrientes totales</b>   | <b>\$ 4.616.563.000</b>  | <b>39,5%</b>  | <b>\$ 5.055.395.000</b>  | <b>41,6%</b>  | <b>\$ (438.832.000)</b>   | <b>-8,7%</b>  |
| <b>Activos no corrientes - Acueducto</b>  | <b>\$ 1.628.963.000</b>  | <b>13,9%</b>  | <b>\$ 5.111.475.000</b>  | <b>42,1%</b>  | <b>\$ (3.482.512.000)</b> | <b>-68,1%</b> |
| Propiedades, planta y equipo  | \$ 1.559.693.000         | 13,3%         | \$ 5.111.475.000         | 42,1%         | \$ (3.551.782.000)        | -69,5%        |
| Otros activos   | \$ 69.270.000            | 0,6%          | \$ -                     | 0,0%          | \$ 69.270.000             | 0,0%          |
| <b>Activos no corrientes - Alcantarillado</b>   | <b>\$ 1.416.488.000</b>  | <b>12,1%</b>  | <b>\$ 1.605.085.000</b>  | <b>13,2%</b>  | <b>\$ (188.597.000)</b>   | <b>-11,7%</b> |
| Propiedades, planta y equipo  | \$ 1.356.254.000         | 11,6%         | \$ 1.605.085.000         | 13,2%         | \$ (248.831.000)          | -15,5%        |
| Otros activos   | \$ 60.234.000            | 0,5%          | \$ -                     | 0,0%          | \$ 60.234.000             | 0,0%          |
| <b>Activos no corrientes - Aseo</b>   | <b>\$ 4.036.993.000</b>  | <b>34,5%</b>  | <b>\$ 379.068.000</b>    | <b>3,1%</b>   | <b>\$ 3.657.925.000</b>   | <b>965,0%</b> |
| Propiedades, planta y equipo  | \$ 3.865.325.000         | 33,0%         | \$ 379.068.000           | 3,1%          | \$ 3.486.257.000          | 919,7%        |
| Otros activos   | \$ 171.668.000           | 1,5%          | \$ -                     | 0,0%          | \$ 171.668.000            | 0,0%          |
| <b>Activos No corrientes totales</b>  | <b>\$ 7.082.444.000</b>  | <b>60,5%</b>  | <b>\$ 7.095.628.000</b>  | <b>58,4%</b>  | <b>\$ (13.184.000)</b>    | <b>-0,2%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>  | <b>\$ 11.699.007.000</b> | <b>100,0%</b> | <b>\$ 12.151.023.000</b> | <b>100,0%</b> | <b>\$ (452.016.000)</b>   | <b>-3,7%</b>  |
| <b>Pasivos corrientes - Acueducto</b>   | <b>\$ 163.104.000</b>    | <b>1,4%</b>   | <b>\$ 407.923.000</b>    | <b>3,4%</b>   | <b>\$ (244.819.000)</b>   | <b>-60,0%</b> |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados   | \$ 3.294.000             | 0,0%          | \$ 43.775.000            | 0,4%          | \$ (40.481.000)           | -92,5%        |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| Cuentas   | 2023                    | %            | 2022                     | %            | VARIACIÓN                 |               |
|---|-------------------------|--------------|--------------------------|--------------|---------------------------|---------------|
|   |                         |              |                          |              | \$                        | %             |
| Cuentas comerciales por pagar por adquisición de servicios corrientes | \$ 159.810.000          | 1,4%         | \$ 214.347.000           | 1,8%         | \$ (54.537.000)           | 100%          |
| Otras cuentas comerciales por pagar corrientes                        | \$ -                    | 0,0%         | \$ 37.070.000            | 0,3%         | \$ (37.070.000)           | -100,0%       |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente                           | \$ -                    | 0,0%         | \$ 18.499.000            | 0,2%         | \$ (18.499.000)           | -100,0%       |
| Otros pasivos diferidos corrientes                                    | \$ -                    | 0,0%         | \$ 94.232.000            | 0,8%         | \$ (94.232.000)           | -100,0%       |
| <b>Pasivos corrientes - Alcantarillado</b>                            | <b>\$ 141.829.000</b>   | <b>1,2%</b>  | <b>\$ 347.263.000</b>    | <b>2,9%</b>  | <b>\$ (205.434.000)</b>   | <b>-59,2%</b> |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados                 | \$ 2.864.000            | 0,0%         | \$ 38.063.000            | 0,3%         | \$ (35.199.000)           | -92,5%        |
| Cuentas comerciales por pagar por adquisición de servicios corrientes | \$ 138.965.000          | 1,2%         | \$ 186.388.000           | 1,5%         | \$ (47.423.000)           | -25,4%        |
| Otras cuentas comerciales por pagar corrientes                        | \$ -                    | 0,0%         | \$ 32.234.000            | 0,3%         | \$ (32.234.000)           | -100,0%       |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente                           | \$ -                    | 0,0%         | \$ 8.638.000             | 0,1%         | \$ (8.638.000)            | -100,0%       |
| Otros pasivos diferidos corrientes                                    | \$ -                    | 0,0%         | \$ 81.940.000            | 0,7%         | \$ (81.940.000)           | -100,0%       |
| <b>Pasivos corrientes - Aseo</b>                                      | <b>\$ 404.214.000</b>   | <b>3,5%</b>  | <b>\$ 989.678.000</b>    | <b>8,1%</b>  | <b>\$ (585.464.000)</b>   | <b>-59,2%</b> |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados                 | \$ 8.163.000            | 0,1%         | \$ 108.479.000           | 0,9%         | \$ (100.316.000)          | -92,5%        |
| Cuentas comerciales por pagar por adquisición de servicios corrientes | \$ 396.051.000          | 3,4%         | \$ 531.207.000           | 4,4%         | \$ (135.156.000)          | -25,4%        |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente                           | \$ -                    | 0,0%         | \$ 24.615.000            | 0,2%         | \$ (24.615.000)           | -100,0%       |
| Otros pasivos diferidos corrientes                                    | \$ -                    | 0,0%         | \$ 233.513.000           | 1,9%         | \$ (233.513.000)          | -100,0%       |
| <b>Pasivos corrientes totales</b>                                     | <b>\$ 709.147.000</b>   | <b>6,1%</b>  | <b>\$ 1.744.864.000</b>  | <b>14,4%</b> | <b>\$ (1.035.717.000)</b> | <b>-59,4%</b> |
| <b>Pasivos No corrientes - Acueducto</b>                              | <b>\$ 787.512.000</b>   | <b>6,7%</b>  | <b>\$ -</b>              | <b>0,0%</b>  | <b>\$ 787.512.000</b>     | <b>0,0%</b>   |
| Otros pasivos no financieros no corrientes                            | \$ 787.512.000          | 6,7%         | \$ -                     | 0,0%         | \$ 787.512.000            | 0,0%          |
| <b>Pasivos No corrientes - Alcantarillado</b>                         | <b>\$ 684.793.000</b>   | <b>5,9%</b>  | <b>\$ -</b>              | <b>0,0%</b>  | <b>\$ 684.793.000</b>     | <b>0,0%</b>   |
| Otros pasivos no financieros no corrientes                            | \$ 684.793.000          | 5,9%         | \$ -                     | 0,0%         | \$ 684.793.000            | 0,0%          |
| <b>Pasivos No corrientes - Aseo</b>                                   | <b>\$ 1.951.659.000</b> | <b>16,7%</b> | <b>\$ -</b>              | <b>0,0%</b>  | <b>\$ 1.951.659.000</b>   | <b>0,0%</b>   |
| Otros pasivos no financieros no corrientes                            | \$ 1.951.659.000        | 16,7%        | \$ -                     | 0,0%         | \$ 1.951.659.000          | 0,0%          |
| <b>Pasivos No corrientes totales</b>                                  | <b>\$ 3.423.964.000</b> | <b>29,3%</b> | <b>\$ -</b>              | <b>0,0%</b>  | <b>\$ 3.423.964.000</b>   | <b>100%</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>  | <b>\$ 4.133.111.000</b> | <b>35,3%</b> | <b>\$ 1.744.864.000</b>  | <b>14,4%</b> | <b>\$ 2.388.247.000</b>   | <b>136,9%</b> |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   | <b>\$ 7.565.896.000</b> | <b>64,7%</b> | <b>\$ 10.406.159.000</b> | <b>85,6%</b> | <b>\$ (2.840.263.000)</b> | <b>-27,3%</b> |
| Capital suscrito y pagado   | \$ 150.239.000          | 1,3%         | \$ 150.239.000           | 1,2%         | \$ -                      | 0,0%          |
| Ganancias acumuladas  | \$ 7.415.657.000        | 63,4%        | \$ 10.255.920.000        | 84,4%        | \$ (2.840.263.000)        | -27,7%        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   | <b>\$ 7.565.896.000</b> | <b>64,7%</b> | <b>\$ 10.406.159.000</b> | <b>85,6%</b> | <b>\$ (2.840.263.000)</b> | <b>-27,3%</b> |

Fuente: Taxonomías Estados Financieros 2023 y 2022. Gobierno NIF - SUI

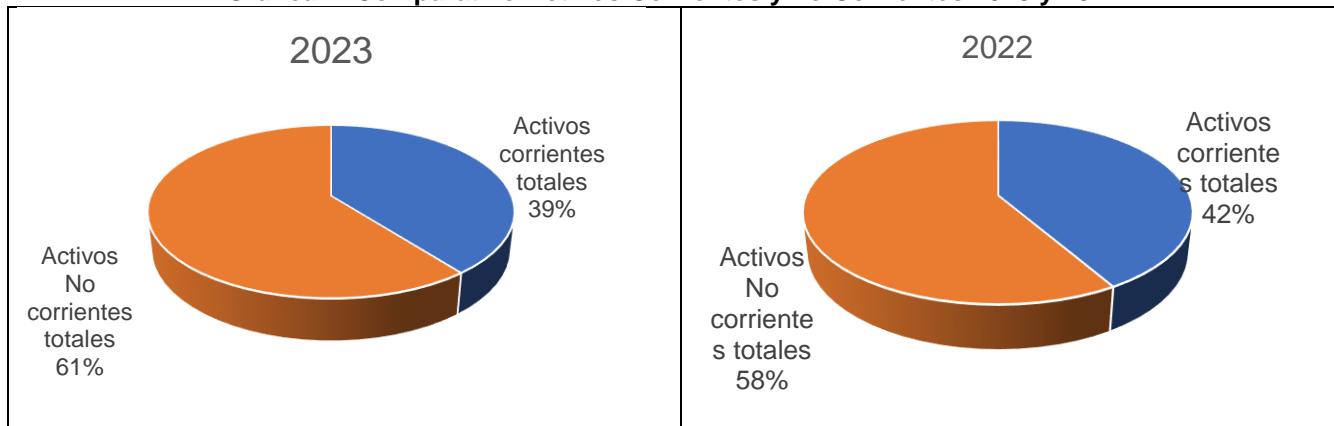
## Activos

El activo total presentó una disminución del 3,7% para el año 2023 en relación con el año 2022, encontrando que los activos se encuentran concentrados en su mayoría en largo plazo, representando de este modo el 61% del total del activo para el año 2023, con una leve disminución del 0,2% respecto a la vigencia 2022 y siendo la cuenta de propiedades, planta y equipo, el rubro más significativo dentro del activo no corriente. Así mismo, el total del activo a corto plazo presentó para el año 2023 una disminución del 8,7% en relación con el año 2022.

En este sentido, las cuentas del activo corriente más representativas son las del servicio público de aseo. Una corresponde a las cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos, la cual presentó una variación de 95,2% en relación con el año 2022. La otra cuenta más representativa fue,

otras cuentas por cobrar corrientes presentando un aumento del 4.1% para el año 2023 por valor de \$52 millones en relación con el año 2022.

**Gráfica 1 Comparativo Activos Corrientes y no Corrientes 2023 y 2022**



Fuente: SUI. Cálculo DTGA

En relación con lo anterior en la Nota 10. propiedad, planta y equipo, se indica lo siguiente:

*"(...) El grupo de cuentas que integran propiedad planta y equipo de la empresa de Servicios Públicos Aguas La Cristalina S.A E.S. P presentan una variación con relación al saldo de la vigencia 2022; esto se debe a que en la cuenta Equipo de transporte, tracción y elevación se reconoce un camión recolector CHEVROLET COMPACTADOR MODELO 2023 color blanco de servicio oficial con placas LWZ-945 motor 6HK1-267089, entregado por el municipio de Villagarzón a la empresa en comodato.*

*La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y comparativo con la vigencia 2022 es la siguiente:*

#### **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

##### **Composición**

| CONCEPTO                                   | 2023                  | 2022                 | VALOR VARIACIÓN      |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>        | <b>13.732.485.474</b> | <b>7.095.629.140</b> | <b>6.636.856.334</b> |
| Terrenos                                   | 541.738.495           | 541.738.495          | 0                    |
| Repuestos                                  | 59.084.881            | 59.084.881           | 0                    |
| Plantas, ductos y tuneles                  | 5.700.000             | 5.700.000            | 0                    |
| Redes, líneas y cables                     | 7.686.900.034         | 8.737.806.959        | -1.050.906.925       |
| Maquinaria y equipo                        | 31.036.850            | 31.036.850           | 0                    |
| Muebles enseres y equipo de oficina        | 37.694.300            | 37.694.300           | 0                    |
| Equipos de computación y comunicación en   | 101.993.925           | 97.994.335           | 3.999.590            |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 1.792.730.000         | 753.860.000          | 1.038.870.000        |
| Depreciación acumulada de PPE (cr)         | 3.475.606.989         | -3.169.286.680       | 6.644.893.669        |
| Deterioro acumulado de PPE (cr)            | 0                     | 0                    | 0                    |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

Sin embargo, en la imagen anterior están sumando la depreciación para el año 2023, lo cual debe ser verificado y corregido en las notas a los estados financieros para que dichos totales coincidan con la información reportada en la hoja [800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios del archivo XBRL para el año 2023.

**Imagen 6 Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios año 2023**

|   | Periodo Actual        |
|---|-----------------------|
| <b>Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios [resumen]</b>           |                       |
| <b>Propiedades, planta y equipo [sinopsis]</b>                                  |                       |
| <b>Terrenos y construcciones [sinopsis]</b>                                     |                       |
| Terrenos  | 541.737.000,00 COP    |
| Edificios   | 1.000,00 COP          |
| <b>Total terrenos y edificios</b>   | 541.738.000,00 COP    |
| Maquinaria  | 31.037.000,00 COP     |
| Vehículos   | 1.792.730.000,00 COP  |
| Enseres y accesorios  | 37.694.000,00 COP     |
| Equipo de oficina   | 101.993.000,00 COP    |
| Construcciones en proceso   | 1.000,00 COP          |
| <b>Propiedades, planta y equipo, información especial [sinopsis]</b>            |                       |
| Vías  | 1.000,00 COP          |
| Ductos  | 1.000,00 COP          |
| Plantas   | 5.700.000,00 COP      |
| Redes y cables  | 7.686.898.000,00 COP  |
| Relleno sanitario   | 1.000,00 COP          |
| Activos para generación de energía  | 0,00 COP              |
| <b>Total propiedades, planta y equipo, información especial</b>                 | 7.692.601.000,00 COP  |
| Otras propiedades, planta y equipo  | 59.085.000,00 COP     |
| <b>Total propiedades, planta y equipo, importe en libros en términos brutos</b> | 10.256.879.000,00 COP |
| Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo                             | 3.475.607.000,00 COP  |
| Deterioro de valor acumulado propiedades, planta y equipo                       | 0,00 COP              |
| <b>Total de propiedades, planta y equipo</b>                                    | 6.781.272.000,00 COP  |

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual - SUI

### Efectivo y Equivalente al Efectivo

Para los tres servicios, acueducto, alcantarillado y aseo, se presentó en la vigencia 2023 un aumento de más del 100% por valor de \$135.561.000, mientras que para el año 2022 se registró tan solo \$8.237.000. El rubro más significativo es el del servicio público de aseo con una variación de más del 100% por valor de \$71.8 millones. Asimismo, se verificó lo indicado en la nota 5. efectivo y equivalentes al efectivo:

**"(...) NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

*Comprende el efectivo por los recaudos diarios que tiene la empresa por los diferentes conceptos, los depósitos bancarios a la vista, y otras inversiones líquidas a corto plazo con vencimiento de tres (3) meses o menos contados a partir de la fecha de adquisición, así como: Caja General, Cajas Menores, transferencias, depósitos a la vista en cuentas corrientes de entidades financieras.*

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo, que se utilizan en la operación normal de Aguas la Cristalina E.S.P. y se consideran como unidades de medición.

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO****Composición**

| CONCEPTO                               | 2023           | 2022         | VARIACION \$ | VARIACION % |
|--|----------------|--------------|--------------|-------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO   | 135.561.000,53 | 8.237.140,11 | 127.323.860  | 93,92       |
| Caja                                   | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00        |
| Depósitos en instituciones financieras | 135.561.000,53 | 8.237.140,11 | 127.323.860  | 93,92       |
| Cuentas corrientes                     | 27.537.064,34  | 2.056.645,32 | 25.480.419   | 92,53       |
| Cuentas de ahorros                     | 108.023.936,19 | 6.180.494,79 | 101.843.441  | 94,28       |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

Al cierre de la vigencia 2023 en el grupo 11. Efectivo y equivalente del efectivo presenta un saldo de \$135.561.000,53 con un aumento del 93.92% con relación al cierre de la vigencia 2022. (...)

(...) Nota 5.1. Depósitos en instituciones financieras. A diciembre 31 de 2023 la empresa Aguas la Cristalina posee 9 cuentas bancarias de las cuales 5 son cuentas de ahorro y 4 cuentas corrientes. Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas al cierre de la vigencia, así mismo durante la vigencia 2023 se realizó cancelación de cuentas bancarias y a apertura de nuevas de acuerdo a la necesidad presentada. El saldo de la cuenta de depósitos en instituciones financieras presenta un aumento del 93.92% con relación a diciembre 2022.

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

| CONCEPTO   | 2023           | 2022         | VARIACION \$   | VARIACION % |
|--|----------------|--------------|----------------|-------------|
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES                       | 135.561.000,53 | 8.237.140,11 | 127.323.860,42 | 93,92       |
| Cuentas corrientes                               | 27.537.064,34  | 2.056.645,32 | 25.480.419,02  | 92,53       |
| Banco Agrario de Colombia                        | 27.537.064,34  | 2.056.645,32 | 25.480.419,02  | 92,53       |
| 3-7950-000139-9 Subsidios                        | 38.440,80      | 2.000.800,80 | -1.962.360,00  | -98,08      |
| 3-7950-000147-2 Recursos Triple A                | 29.702,01      | 29.702,01    | 0,00           | 0,00        |
| 3-7950-000148-0 Subsidios                        | 27.447.965,33  | 5.186,31     | 27.442.779,02  | 99,98       |
| 3-7950-000205-8 Convenio interadministrativo     | 20.956,20      | 20.956,20    | 0,00           | 0,00        |
| BANCO BBVA                                       | 0,00           | 0,00         | 0,00           | 0,00        |
| 88201031-8 Recursos Propios                      | 0,00           | 0,00         | 0,00           | 0,00        |
| Cuentas de ahorros                               | 108.023.936,19 | 6.180.494,79 | 101.843.441,40 | 94,28       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA                        | 108.023.936,19 | 6.180.494,79 | 101.843.441,40 | 94,28       |
| 4-7950-300539-9 Recursos Propios                 | 12.933.212,93  | 4.562.054,38 | 8.371.158,55   | 64,73       |
| 4-7950-301104-6 CONVENIO 020 RELLENO             | 17.333.045,26  | 1.618.440,41 | 15.714.604,85  | 90,66       |
| 4-7950-301219-0 Convenio Interadministrativo N°  | 6.724.818,00   | 0,00         | 6.724.818,00   | 100,00      |
| 4-795-03-01288-3 Convenio Interadministrativo N° | 71.032.860,00  | 0,00         | 71.032.860,00  | 100,00      |
| 4-7950-301230-1 Convenio Interadministrativo N°  | 0,00           | 0,00         | 0,00           | 0,00        |
| Efectivo de uso restringido                      | 0,00           | 0,00         | 0,00           | 0,00        |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

En relación con lo anterior, se verifica la información entregada en visita en un archivo de Excel nombrado "Listado cuentas bancarias", con la siguiente información:

**Tabla 6 Listado Cuentas Bancarias 2023**

| LISTADO DE CUENTAS BANCARIAS |                  |                   |                |  |
|------------------------------|------------------|-------------------|----------------|--|
| BANCO                        | NUMERO DE CUENTA | TIPO DE CUENTA    | SALDO          | USO DE LA CUENTA   |
| BANCO AGRARIO                | 3-7950-000205-8  | Cuenta corriente  | 20.956,20      | Convenio interadministrativo no.048 de 2011 gobernación              |
| BANCO AGRARIO                | 3-7950-000139-9  | Cuenta corriente  | 13.528.926,60  | Subsidios  |
| BANCO AGRARIO                | 3-7950-000147-2  | Cuenta corriente  | 29.702,01      | Recursos triple a  |
| BANCO AGRARIO                | 3-7950-000148-0  | Cuenta corriente  | 10.463,33      | Subsidios  |
| BANCO AGRARIO                | 4-7950-300539-9  | Cuenta de ahorros | 129.831.458,48 | Recursos propios   |
| BANCO AGRARIO                | 4-7950-301104-6  | Cuenta de ahorros | 502.660,26     | Convenio 020 relleno santana   |
| BANCO AGRARIO                | 4-795-03-01288-3 | Cuenta de ahorros | 53.159.252,00  | Convenio interadministrativo nº 528 del 28/06/2023                   |
| BANCO AGRARIO                | 4-7950-301219-0  | Cuenta de ahorros | 134.084.604,00 | Convenio interadministrativo nº cvi-032 de 16/11/2022                |
| BANCO AGRARIO                | 4-795-030-1304-9 | Cuenta de ahorros | 250.307.049,00 | Convenio interadministrativo no. Cvi-045 del 21 de diciembre de 2023 |

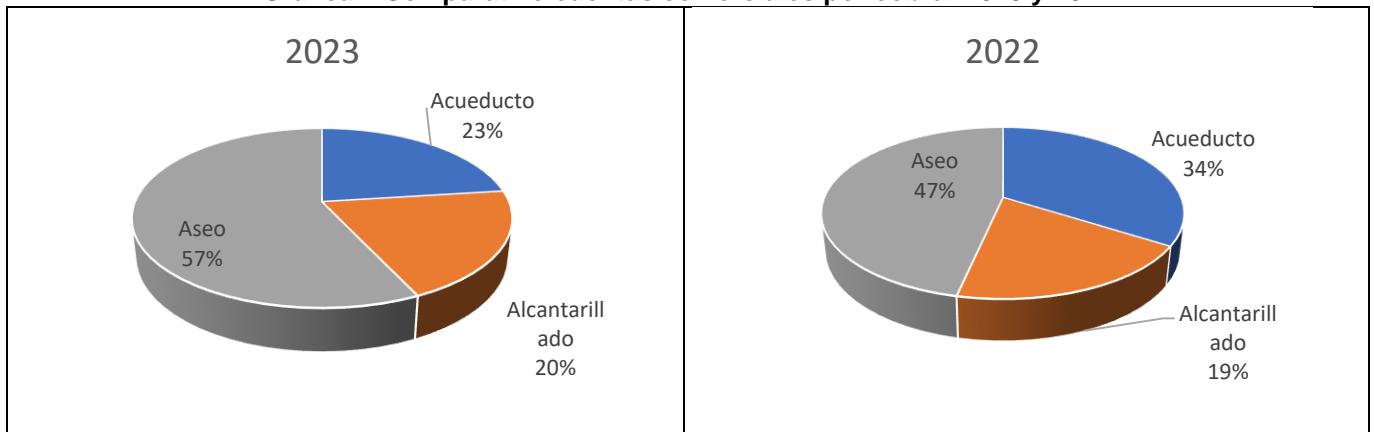
Fuente: Radicado 20244363699321de 06/09/2024

Es de anotar, que la anterior información difiere de la reportada en las revelaciones a las notas PDF y en el reporte XBRL [800100] Notas - Subclasicaciones de activos, pasivos y patrimonios. Por lo anterior, se debe dar claridad de las diferencias en los saldos y las cuentas bancarias relacionadas anteriormente, o confirmar si en el momento de la visita la información había cambiado.

#### Cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos corrientes

El rubro de cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes presentó un aumento de \$739.756.000 para el año 2023, en comparación con el año 2022. Como se observa en la siguiente gráfica el servicio público de aseo es el más representativo con el 57% para el año 2023.

**Gráfica 2 Comparativo cuentas comerciales por cobrar 2023 y 2022**



Fuente: SUI. Cálculo DTGA

Se observa que el servicio público de aseo presentó una variación del 95,2% en el año 2023 con respecto al año 2022, por valor de \$551 millones.

Por su parte en la nota 7 – Rentas por cobrar, se indica lo siguiente:

*"(...) Al cierre de la vigencia 2023, el saldo del grupo 13- Rentas por cobrar es de \$ 4.311.646.330 con un aumento del 19.56 % con relación a la vigencia 2022 los cuales representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública, por concepto de ingresos en este caso por concepto de servicios públicos, servicio de acueducto y servicio de alcantarillado y las subvenciones por cobrar que corresponde a los proyectos financiados con SGR y el PDA.*

*La clasificación de las rentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:*

#### NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR

##### Composición

| CONCEPTO                                       | 2023          | 2022          | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|---------------|---------------|--------------|-------------|
| CUENTAS POR COBRAR                             | 4.311.646.330 | 3.468.221.059 | 843.425.271  | 19,56       |
| Venta de bienes                                | 697.268       | 240.000       | 457.268      | 65,58       |
| Prestación de servicios                        | 519.919       | 519.919       | 0            | 0,00        |
| Servicio de Acueducto                          | 310.494.865   | 308.128.106   | 2.366.759    | 0,76        |
| Servicio de Alcantarillado                     | 154.475.472   | 155.971.270   | -1.495.798   | -0,97       |
| Servicio de Aseo                               | 488.017.024   | 447.172.421   | 40.844.604   | 8,37        |
| Subsidio servicio de acueducto                 | 80.810.050    | 114.130.929   | -33.320.879  | -41,23      |
| Subsidio servicio de alcantarillado            | 58.511.577    | 86.087.430    | -27.575.853  | -47,13      |
| Subsidio servicio de aseo                      | 101.731.500   | 132.110.926   | -30.379.426  | -29,86      |
| Subvenciones por Cobrar                        | 3.055.202.751 | 2.221.489.892 | 833.712.859  | 27,29       |
| Otras cuentas cuentas por cobrar               | 101.969.650   | 43.153.912    | 58.815.738   | 57,68       |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo          | 0             | 0             | 0            | 0,00        |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -40.783.745   | -40.783.745   | 0            | 0,00        |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

Asimismo, en la nota 7 se relaciona la información de cuentas por cobrar por la prestación de servicios público de aseo, y los saldos por subsidios para los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo del año 2023, así:

*"(...) En el servicio de aseo tuvo un aumento del 8.37 % es el que presenta mayor acrecentamiento en comparación con la vigencia 2022, este aumento corresponde a que se actualizo las tarifas según el estudio tarifario del servicio de aseo según resolución CRA 853 del 2018.*

|                      |                |
|----------------------|----------------|
| SERVICIO DE ASEO     | 488.017.024,36 |
| Aseo estrato 1       | 221.357.639,24 |
| Aseo estrato 2       | 44.472.138,85  |
| Pequeños productores | 24.730.219,31  |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

| PRESTACION DE SERVICIOS PÚBLICOS               | 1.194.040.487,66      |
|--|-----------------------|
| <b>SERVICIO DE ACUEDUCTO</b>                   | <b>310.494.864,76</b> |
| Acueducto estrato 1                            | 123.526.621,79        |
| Acueducto estrato 2                            | 32.101.072,74         |
| Comerciales grandes productores                | 2.536.531,00          |
| Entidades oficiales                            | 16.799.277,48         |
| Comerciales Pequeños Productores               | 19.003.634,75         |
| Industriales                                   | 5.048.379,00          |
| Conexion                                       | 1.573.868,00          |
| Industrial especial (Vta de agua) vig.anterior | 89.676.400,00         |
| Industrial especial (Vta de agua) vig.actual   | 20.229.080,00         |
| <b>SERVICIO DE ALCANTARILLADO</b>              | <b>154.475.471,54</b> |
| Alcantarillado estrato 1                       | 96.251.293,03         |
| Alcantarillado estrato 2                       | 26.107.822,71         |
| Comerciales Grandes Productores                | 1.631.873,00          |
| Entidades oficiales                            | 12.395.814,86         |
| Comerciales Pequeños comerciales               | 13.905.820,94         |
| Industriales                                   | 637.666,00            |
| Conexion                                       | 3.545.181,00          |
| <b>SERVICIO DE ASEO</b>                        | <b>488.017.024,36</b> |
| Aseo estrato 1                                 | 221.357.639,24        |
| Aseo estrato 2                                 | 44.472.138,85         |
| Pequeños productores                           | 24.730.219,31         |
| Grandes Productores                            | 25.200.245,67         |
| Disposicion final                              | 172.256.781,29        |
| <b>Subsidio servicio de acueducto</b>          | <b>80.810.050,00</b>  |
| Subsidio Acueducto Vigencia anterior           | 80.775.450,00         |
| Subsidio acueducto Vigencia Actual             |                       |
| <b>Subsidio servicio de alcantarillado</b>     | <b>58.511.577,00</b>  |
| Subsidio Alcantarillado Vigencia Anterior      | 58.490.052,00         |
| Subsidio Alcantarillado Vigencia Actual        |                       |
| <b>Subsidio servicio de aseo</b>               | <b>10.173.1500,00</b> |
| Subsidio Aseo Vigencia Anterior                | 101.700.000,00        |
| Subsidio Aseo Vigencia Actual                  |                       |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

*El saldo de las cuentas por cobrar de subsidios vigencia actual no presenta saldo en Acueducto, alcantarillado y aseo correspondiente al mes de diciembre.*

*El saldo de las cuentas por cobrar de subsidios vigencia actual presenta una disminución significativa en comparación con la vigencia 2022 porque el ente territorial pago de manera oportuna lo que corresponde a subsidios de la facturación de enero a diciembre de la vigencia 2023.*

(..."")

Al respecto, se evidencia que según la imagen cuentas por cobrar el servicio público de aseo tiene un saldo pendiente de \$488.017.024. De este valor, los movimientos más representativos son para el estrato 1 por valor de \$221.3 millones y disposición final por valor de \$172.2 millones. En las notas a los estados financieros no se menciona por qué son tan altos estos saldos en comparación con los otros servicios públicos domiciliarios.

De igual forma, en la información relacionada en subsidios, se observó que el más representativo es el del servicio público de aseo. Se evidencia una diferencia por valor de \$31.500 pesos ya que relacionaron

en el total un valor de \$101.731.500, en la vigencia anterior un valor de \$101.700.000 y en vigencia actual no registraron cifras.

En consecuencia, se solicita aclarar esta diferencia y si el valor relacionado de subsidios aseo vigencia anterior corresponde al año 2022 y no se había cancelado por parte del municipio en el año 2023.

Tampoco se aclara la cuenta por subvenciones, la cual presenta un saldo representativo de \$3 mil millones en el total de las cuentas por cobrar, por lo que se solicita aclarar a qué corresponde este saldo.

Así mismo se evidenciaron diferencias en la información reportada en las cuentas por cobrar por servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, donde no se relacionó información de las cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios, relacionadas en la nota 7 con respecto a lo registrado en el archivo XBRL taxonomía año 2023 específicamente en la hoja [210000] Estado de situación financiera, como se observa a continuación:

**Imagen 7 [210000] Estado de situación financiera 2023**

|   | Total ESF por servicios |                          |                      |
|---|-------------------------|--------------------------|----------------------|
|   | Acueducto [miembro]     | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro]       |
| Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes [Resumen]  |                         |                          |                      |
| Cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos corrientes (Sin incluir subsidios ni actividades de aprovechamiento) | 456.172.000,00 COP      | 396.671.000,00 COP       | 1.130.513.000,00 COP |
| Cuentas comerciales por cobrar por subsidios corrientes   | 0,00 COP                | 0,00 COP                 | 0,00 COP             |
|   |                         |                          | 0,00 COP             |

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

Por lo anterior, se deben realizar las aclaraciones de las diferencias encontradas para la vigencia 2023. Se precisa que la información del año 2022 se encuentra sin diferencias en el PDF y el archivo XBRL.

Por su parte, se verificó lo indicado en visita “el municipio se encuentra al día con el prestador”, por lo que se consulta la hoja del archivo XBRL FC04a - Detalle de los subsidios por cobrar, evidenciando que no hay información reportada. Es de aclarar que este formulario es nuevo, correspondiente al año 2024 y se registra cuando el municipio no ha realizado los aportes al prestador y está en deuda. Por consiguiente, se entiende es consecuente con lo manifestado en visita al estar vacío.

**Imagen 8 FC04a - Detalle de los subsidios por cobrar año 2023**

|                | Periodo |     |           |              | Total Corriente / No corriente   |                        |                        |
|----------------|---------|-----|-----------|--------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|
|                | Año     | Mes | Corriente | No corriente | Subsidios por cobrar no vencidos | Vencidos hasta 30 Días | Vencidos hasta 60 Días |
| Fila Subsidios |         |     |           |              |                                  |                        |                        |
| Total Subsidio |         |     |           |              |                                  |                        |                        |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



| Detalle de los subsidios por cobrar |                         |                         |                         |                         |                             |  | Total Subsidios por cobrar | Fecha de cobro | Justificacion desautorización | Gestiones realizadas para lograr el recaudo |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|----------------------------|----------------|-------------------------------|---|
| Vencidos hasta 90 Días              | Vencidos hasta 120 Días | Vencidos hasta 150 Días | Vencidos hasta 180 Días | Vencidos hasta 360 Días | Vencidos mayores a 360 Días |  |                            |                |                               |   |
|                                     |                         |                         |                         |                         |                             |  |                            |                |                               |   |

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

Así mismo, se verificaron los archivos en Excel, entregados en visita nombrados “CxC\_por\_Edades\_Contabilidad 2023.xlsx” y “CxC\_por\_Edades\_Contabilidad 2024.xlsx”, evidenciando que, no está desagregado por servicio. Se tomó como ejemplo el archivo vigencia 2023 sumando solo lo referente al servicio público aseo, estratos 1 y 2, la cual al sumarla genera un valor de \$ 957.066.488, lo cual difiere de lo registrado en la cuenta de cuentas por cobrar servicio público de aseo registrado en la taxonomía año 2023 por valor de \$1.130.513.000.

**Tabla 7 Archivo cuentas por cobrar por edades contabilidad vigencia 2023**

| CUENTA   | Suma de TOTAL         |
|--|-----------------------|
| A empleados  | \$ 3.481.590          |
| Acueducto estrato 1  | \$ 247.053.246        |
| Acueducto estrato 2  | \$ 64.202.146         |
| Alcantarillado estrato 1                                   | \$ 192.502.583        |
| Alcantarillado estrato 2                                   | \$ 52.215.644         |
| Aportes de capital por cobrar                              | \$ 32.000.000         |
| <b>Aseo estrato 1</b>                                      | <b>\$ 442.715.277</b> |
| <b>Aseo estrato 2</b>                                      | <b>\$ 88.944.278</b>  |
| Certificados   | \$ 41.600             |
| Comerciales  | \$ 65.818.912         |
| Comerciales grandes productores                            | \$ 8.336.808          |
| Conexión   | \$ 10.238.098         |
| Contratos interadministrativos                             | \$ -                  |
| <b>Disposición final</b>                                   | <b>\$ 344.513.562</b> |
| Entidades oficiales  | \$ 58.390.184         |
| Grandes Productores  | \$ 50.400.492         |
| Industrial especial (Vta de agua)vig.actual                | \$ 40.458.160         |
| Industrial especial (Vta de agua)vig.anterior              | \$ 179.352.800        |
| Industriales   | \$ 11.372.090         |
| Materiales   | \$ -                  |
| otras cuentas por cobrar                                   | \$ 41.502.110         |
| Otras subvenciones   | \$ 5.026.333.248      |
| Otras subvenciones ADIR                                    | \$ 1.071.065.062      |
| Otras Subvenciones SGR-AIL                                 | \$ 13.007.192         |
| Pequeños productores                                       | \$ 49.460.438         |
| Responsabilidades Fiscales                                 | \$ 126.914.000        |
| Servicio de acueducto                                      | -\$ 28.233.050        |
| Servicio de alcantarillado                                 | -\$ 19.772.089        |
| <b>Servicio de aseo</b>                                    | <b>-\$ 33.562.351</b> |
| Servicio de lavado, limpieza y desinfección áreas publicas | \$ 69.200             |
| Servicios por administración de contratos                  | \$ 1.039.838          |
| Subsidio acueducto Vigencia Actual                         | \$ 43.050             |
| Subsidio Acueducto Vigencia anterior                       | \$ 161.550.900        |
| Subsidio Alcantarillado Vigencia Actual                    | \$ 63.000             |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Subsidio Alcantarillado Vigencia Anterior | \$ 116.980.104          |
| <b>Subsidio Aseo Vigencia Actual</b>      | <b>\$ -</b>             |
| <b>Subsidio Aseo Vigencia Anterior</b>    | <b>\$ 203.400.000</b>   |
| Tubos y accesorios                        | \$ -                    |
| venta de cajillas                         | \$ 305.600              |
| Venta de medidores de 1/2                 | \$ 543.736              |
| Venta de registros anti fraude de 1/2     | \$ 545.200              |
| Venta material de reciclaje               | \$ -                    |
| <b>Total general</b>                      | <b>\$ 8.623.292.658</b> |

Fuente: Radicado 20244363699321de 06/09/2024

Como se observa anteriormente, solo relaciona los estratos 1 y 2, mientras que al verificar lo reportado en la hoja [900023] FC03-3 - CXC - Aseo (Detallado por estrato) año 2023 y [900023] FC03-3 - CXC - Aseo (Detallado por estrato) año 2022, se evidencia información para Residencial Estrato 1, Estrato 2 y Estrato 3. Asimismo, con los estratos de uso Comercial, industrial y oficial, como se observa en la siguiente imagen:

**Imagen 9 [900023] FC03-3 - CXC - Aseo (Detallado por estrato)**

| Formato Complementario - Cuentas por cobrar (Aseo - Detallado por estrato) [partidas] | Formato Complementario - Cuentas por cobrar (Aseo - Detallado por estrato) |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
|---|--|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
|   | Corriente / No corriente [miembro]   |                        | Total [miembro]               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
|   | Corriente [miembro]  | No Corriente [miembro] | Vencida 1 a 30 días [miembro] | Vencida 31 a 60 días [miembro] | Vencida 61 a 90 días [miembro] | Vencida 151 a 180 días [miembro] | Vencida mayor de 360 días [miembro] |                      |
| Detalle Cuentas por cobrar Servicio de Aseo   |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| Residencial Estrato 1   |  | 581.824.000,00 COP     | 581.824.000,00 COP            | 375.412.000,00 COP             | 171.456.000,00 COP             | 32.500.000,00 COP                | 2.456.000,00 COP                    | 581.824.000,00 COP   |
| Residencial Estrato 2   |  | 320.694.000,00 COP     | 320.694.000,00 COP            | 320.694.000,00 COP             |                                |                                  |                                     | 320.694.000,00 COP   |
| Residencial Estrato 3   |  | 227.995.000,00 COP     | 227.995.000,00 COP            | 202.722.000,00 COP             |                                |                                  |                                     | 227.995.000,00 COP   |
| Residencial Estrato 4   |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| Residencial Estrato 5   |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| Residencial Estrato 6   |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| No residencial industrial   |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| No residencial comercial  |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| No residencial oficial  |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| No residencial especial   |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| Cuentas por Cobrar brutas servicio de Aseo  |  | 1.130.513.000,00 COP   | 1.130.513.000,00 COP          | 898.828.000,00 COP             | 171.456.000,00 COP             | 32.500.000,00 COP                | 2.456.000,00 COP                    | 1.130.513.000,00 COP |
| Detalle Deterioro cuentas por cobrar Servicio de Aseo                                 |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| Total deterioro cuentas por cobrar Servicio Aseo                                      |  |                        |                               |                                |                                |                                  |                                     |                      |
| Cuentas por cobrar netas Servicio Aseo  |  | 1.130.513.000,00 COP   | 1.130.513.000,00 COP          | 898.828.000,00 COP             | 171.456.000,00 COP             | 32.500.000,00 COP                | 2.456.000,00 COP                    | 1.130.513.000,00 COP |

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

Por lo anterior, el prestador se está contradiciendo con la información entregada en visita y lo que se registró en el acta, específicamente en el punto de suscriptores donde solo relacionan estrato 1 y 2, oficial, industrial y comercial. Dado esto, el prestador debe confirmar por qué reportó en la Taxonomía 2023 estrato 3 y no relacionó las otras clases de uso.

#### Otros activos no financieros corrientes

Se observa que para el año 2022 se reportó un valor de \$1.397.977.000. De este total, \$796.847.000 corresponden al servicio público de aseo, seguido de acueducto por valor de \$321.535.000 y para el año 2023 no reportaron información, por lo que se solicita aclarar dicha situación.

**Imagen 10 activos corrientes año 2022**

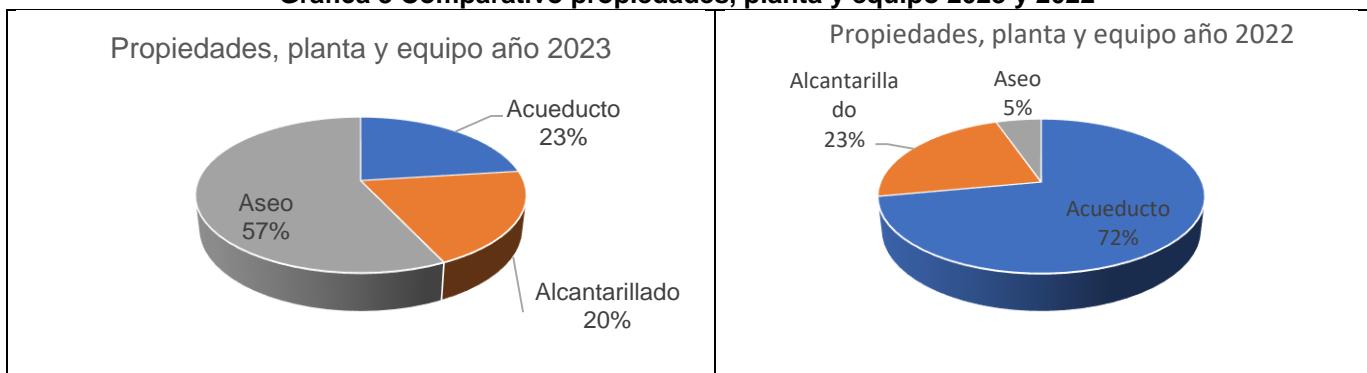
|   | Total ESF por servicios     |                           |                             |
|---|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|   | Acueducto [miembro]         | Alcantarillado [miembro]  | Aseo [miembro]              |
| Estado de situación financiera por servicio [partidas]                            |                             |                           |                             |
| Activos [resumen]   |                             |                           |                             |
| Activos corrientes [resumen]  |                             |                           |                             |
| Efectivo y equivalentes al efectivo   | 1.522.000,00 COP            | 1.323.000,00 COP          | 5.392.000,00 COP            |
| Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido corriente                  |                             |                           | 8.237.000,00 COP            |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes [Resumen]    |                             |                           |                             |
| Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes    | 422.258.000,00 COP          | 242.059.000,00 COP        | 579.283.000,00 COP          |
| Cuentas comerciales por cobrar por actividad de aprovechamiento corrientes        |                             |                           | 1.243.600.000,00 COP        |
| Cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas                               |                             |                           |                             |
| Otras cuentas por cobrar corrientes   | 507.112.000,00 COP          | 443.147.000,00 COP        | 1.274.361.000,00 COP        |
| <b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes</b> | <b>929.370.000,00 COP</b>   | <b>685.206.000,00 COP</b> | <b>2.224.620.000,00 COP</b> |
| Inventarios corrientes  | 151.535.000,00 COP          | 7.643.000,00 COP          | 21.783.000,00 COP           |
| Activo por impuesto a las ganancias corriente                                     |                             |                           | 180.961.000,00 COP          |
| Otros activos financieros corrientes  |                             |                           |                             |
| <b>Otros activos no financieros corrientes</b>                                    | <b>321.535.000,00 COP</b>   | <b>279.595.000,00 COP</b> | <b>796.847.000,00 COP</b>   |
| <b>Activos corrientes totales</b>   | <b>1.403.962.000,00 COP</b> | <b>973.767.000,00 COP</b> | <b>5.055.395.000,00 COP</b> |

Fuente: Taxonomía 2022 - Resolución 414 Individual-SUI

### Activos no corrientes

En cuanto a los activos clasificados como no corrientes en la vigencia 2023, equivalen al 30,5% del total activo, los cuales presentaron una leve disminución del 0,2% frente a la vigencia anterior, equivalente a \$13.1 millones. Su rubro más representativo corresponde a Propiedades, planta y equipo, posicionándose con un valor de \$6.781.272.00 representado en un 58% del total del activo. El servicio público de aseo es el más representativo con un valor de \$3.8 millones representado en el 33% de total del activo. Así mismo, presentó un aumento del más del 100% en el año 2023 por valor de \$3.4 millones en relación con el año 2022.

**Gráfica 3 Comparativo propiedades, planta y equipo 2023 y 2022**



Fuente: SUI. Calculo: DTGA

No obstante, observando la gráfica anterior, llama la atención el cambio de porcentaje y servicio, por lo que se verificó las revelaciones a las notas de los estados financieros, en la nota 10. propiedades, planta y equipo, donde se indica:

*"El grupo de cuentas que integran propiedad planta y equipo de la empresa de Servicios Públicos Aguas La Cristalina S.A. E.S. P una variación con relación al saldo de la vigencia 2022; (sic) esto se debe a que en la cuenta Equipo de transporte, tracción y elevación se reconoce un camión recolector CHEVROLET COMPACTADOR MODELO 2023 color blanco de servicio oficial con placas LWZ-945 motor 6HK1-267089, entregado por el municipio de Villagarzón a la empresa en comodato.*

*La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y comparativo con la vigencia 2022 es la siguiente:*

**Imagen 11 Composición Propiedad, planta y equipo 2023-2022**

| CONCEPTO                                   | 2023                  | 2022                 | VALOR VARIACIÓN      |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>        | <b>13.732.485.474</b> | <b>7.095.629.140</b> | <b>6.636.856.334</b> |
| Terrenos                                   | 541.738.495           | 541.738.495          | 0                    |
| Repuestos                                  | 59.084.881            | 59.084.881           | 0                    |
| Plantas, ductos y tuneles                  | 5.700.000             | 5.700.000            | 0                    |
| Redes, líneas y cables                     | 7.686.900.034         | 8.737.806.959        | -1.050.906.925       |
| Maquinaria y equipo                        | 31.036.850            | 31.036.850           | 0                    |
| Muebles enseres y equipo de oficina        | 37.694.300            | 37.694.300           | 0                    |
| Equipos de computación y comunicación en   | 101.993.925           | 97.994.335           | 3.999.590            |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 1.792.730.000         | 753.860.000          | 1.038.870.000        |
| Depreciación acumulada de PPE (cr)         | 3.475.606.989         | -3.169.286.680       | 6.644.893.669        |
| Deterioro acumulado de PPE (cr)            | 0                     | 0                    | 0                    |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

En relación con esta desagregación, el valor relacionado para el año 2023 por \$13.732.485.474 no es el correcto dado que no están restando la depreciación acumulada de \$3.475.606.989, situación que debe ser aclarada.

#### Otros activos

Se observa que para el año 2023 se reportó un valor de \$301.172.000. De este total, \$171.668.000 corresponde al servicio público de aseo, seguido de acueducto por valor de \$69.270.000, para el año 2022 no reportaron información, por lo que se solicita aclarar dicha situación.

**Imagen 12 Activos no corrientes año 2023**

|  | Total ESF por servicios |                          |                       |
|--|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
|  | Acueducto [miembro]     | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro]        |
| <b>Estado de situación financiera por servicio [partidas]</b>                        |                         |                          |                       |
| Activos no corrientes [resumen]  |                         |                          |                       |
| Propiedades, planta y equipo   | 1.559.693.000,00 COP    | 1.356.254.000,00 COP     | 3.865.325.000,00 COP  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo - Efectivo de uso restringido                    |                         |                          |                       |
| Cuentas comerciales por cobrar por venta de bienes no corrientes                     |                         |                          |                       |
| Cuentas por cobrar no corrientes debidas por partes relacionadas                     |                         |                          |                       |
| Otras cuentas comerciales por cobrar no corrientes                                   |                         |                          |                       |
| <b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes</b> | 0,00 COP                | 0,00 COP                 | 0,00 COP              |
| Inventarios no corrientes  |                         |                          |                       |
| Activos por impuestos diferidos  |                         |                          |                       |
| <b>Detalle Otros activos no corrientes [resumen]</b>                                 |                         |                          |                       |
| Planes de activos  |                         |                          |                       |
| Bienes y servicios pagados por anticipado  |                         |                          |                       |
| Propiedad de inversión   |                         |                          |                       |
| Bienes de arte y cultura   |                         |                          |                       |
| Activos intangibles  |                         |                          |                       |
| Activos biológicos no corrientes   |                         |                          |                       |
| Otros activos  | 69.270.000,00 COP       | 60.234.000,00 COP        | 171.668.000,00 COP    |
| <b>Total Otros activos no corrientes</b>   | 69.270.000,00 COP       | 60.234.000,00 COP        | 171.668.000,00 COP    |
| <b>Total de activos no corrientes</b>  | 1.628.963.000,00 COP    | 1.416.488.000,00 COP     | 4.036.993.000,00 COP  |
| <b>Total de activos</b>  | 2.690.773.000,00 COP    | 2.339.800.000,00 COP     | 6.668.434.000,00 COP  |
|  |                         |                          | 11.699.007.000,00 COP |

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual. SUI

**Imagen 13 Activos no corrientes año 2022**

|  | Total ESF por servicios |                          |                       |
|--|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
|  | Acueducto [miembro]     | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro]        |
| <b>Estado de situación financiera por servicio [partidas]</b>                        |                         |                          |                       |
| Activos no corrientes [resumen]  |                         |                          |                       |
| Propiedades, planta y equipo   | 5.111.475.000,00 COP    | 1.605.085.000,00 COP     | 379.068.000,00 COP    |
| Efectivo y equivalentes al efectivo - Efectivo de uso restringido                    |                         |                          |                       |
| Inversiones en controladas, negocios conjuntos y asociadas [resumen]                 |                         |                          |                       |
| Inversiones en asociadas   |                         |                          |                       |
| Inversiones en negocios conjuntos  |                         |                          |                       |
| Inversiones en controladas   |                         |                          |                       |
| <b>TOTAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS, NEGOCIOS CONJUNTOS Y ASOCIADAS</b>           |                         |                          |                       |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes [Resumen]    |                         |                          |                       |
| Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos no corrientes    |                         |                          |                       |
| Cuentas comerciales por cobrar por actividad de aprovechamiento no corrientes        |                         |                          |                       |
| Cuentas por cobrar no corrientes debidas por partes relacionadas                     |                         |                          |                       |
| Otras cuentas comerciales por cobrar no corrientes                                   |                         |                          |                       |
| <b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes</b> |                         |                          |                       |
| Inventarios no corrientes  |                         |                          |                       |
| Activos por impuestos diferidos  |                         |                          |                       |
| <b>Detalle Otros activos no corrientes [resumen]</b>                                 |                         |                          |                       |
| Planes de activos  |                         |                          |                       |
| Bienes y servicios pagados por anticipado  |                         |                          |                       |
| Propiedad de inversión   |                         |                          |                       |
| Bienes de arte y cultura   |                         |                          |                       |
| Activos intangibles  |                         |                          |                       |
| Activos biológicos no corrientes   |                         |                          |                       |
| Otros activos  |                         |                          |                       |
| <b>Total Otros activos no corrientes</b>   | 5.111.475.000,00 COP    | 1.605.085.000,00 COP     | 379.068.000,00 COP    |
| <b>Total de activos no corrientes</b>  | 5.115.437.000,00 COP    | 2.578.852.000,00 COP     | 3.056.734.000,00 COP  |
| <b>Total de activos</b>  | 6.515.437.000,00 COP    | 2.339.800.000,00 COP     | 12.151.023.000,00 COP |

Fuente: Taxonomía 2022 - Resolución 414 Individual-SUI

Por su parte en la nota 14. activos intangibles se indica la desagregación de la cuenta de otros activos e intangibles de la siguiente manera:

“(…)

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

| CONCEPTO                                   | 2023               | 2022                 | VARIACION \$          | VARIACION %   |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                       | <b>300.532.171</b> | <b>1.397.977.100</b> | <b>-1.097.444.929</b> | <b>-78,50</b> |
| Gastos pagados por anticipado              | 5.080.896          | 2.423.961            | 2.656.936             | 52,29         |
| Anticipos o saldos a favor por impuestos y | 5.310.000          | 1.152.400            | 4.157.600             | 78,30         |
| Avances y anticipos entregados             | 259.985.726        | 1.361.378.522        | -1.101.392.796        | -80,90        |
| activos intangibles                        | 63.610.000         | 63.610.000           | 0                     | 0,00          |
| Amortización activos intangibles           | -33.454.451        | -30.587.783          | -2.866.668            | 9,37          |

| CONCEPTO  | 2023              | 2022              | VARIACION \$      |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                      | <b>30.155.549</b> | <b>33.022.217</b> | <b>-2.866.668</b> |
| Activos intangibles                             | 63.610.000        | 63.610.000        | 0                 |
| Amortización acumulada de activos intangibles   | -33.454.451       | -30.587.783       | -2.866.668        |
| Deterioro acumulado de activos intangibles (cr) | 0                 | 0                 | 0                 |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(…)"

La anterior desagregación no es clara, dado a que la información reportada en las Taxonomías 2023 y 2022 no se puede comparar, porque la información del año 2022 fue relacionada en el concepto “Otros activos financieros corrientes” y la del año 2023 en otro concepto “Otros activos”. Por lo anterior, se deben realizar las aclaraciones correspondientes.

Así mismo se observó, en la nota 14. activos intangibles:

“(…)*Medición. Aguas la Cristalina E.S.P. reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor y esta pérdida se reconocerá inmediatamente en resultados como un gasto.*

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

| CONCEPTO  | 2023           | 2022             | VARIACION \$      | VARIACION % |
|---|----------------|------------------|-------------------|-------------|
| OTROS ACTIVOS                                   | 301.172.171,31 | 1.397.977.099,81 | -1.096.804.928,50 | -78,46      |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO                   | 5.080.896,22   | 2.423.960,65     | 2.656.935,57      | 52,29       |
| Bienes y servicios                              | 5.080.896,22   | 2.423.960,65     | 2.656.935,57      | 52,29       |
| AVANCES Y ANTIPIOS ENIREGADOS                   | 260.625.726,09 | 1.361.378.522,16 | -1.100.752.796,07 | -80,86      |
| Avances para viáticos y gastos de viaje         | 640.000,00     |                  | 640.000,00        | 100,00      |
| Anticipo para adquisición de bienes y servicios | 259.985.726,09 | 1.361.378.522,16 | -1.101.392.796,07 | -80,90      |
| ANTIPIOS O SALDOS AFAVOR POR IMPUESTOS Y        | 5.310.000,00   | 1.152.400,00     | 4.157.600,00      | 78,30       |
| Impuesto de industria y comercio retenido       | 5.310.000,00   | 1.152.400,00     | 4.157.600,00      | 78,30       |
| INTANGIBLES                                     | 63.610.000,00  | 63.610.000,00    | 0,00              | 0,00        |
| Licencias                                       | 8.610.000,00   | 8.610.000,00     | 0,00              | 0,00        |
| “Software”                                      | 55.000.000,00  | 55.000.000,00    | 0,00              | 0,00        |
| AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS               | -33.454.451,00 | -30.587.783,00   | -2.866.668,00     | 9,37        |
| Licencias                                       | -8.610.000,00  | -8.610.000,00    | 0,00              | 0,00        |
| Softwares                                       | -24.844.451,00 | -21.977.783,00   | -2.866.668,00     | 13,04       |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

En la cuenta 190603 se encuentra registrado los valores entregados como avance de viáticos por la empresa, a los conductores en razón de la emergencia deben trasladarse a la ciudad de pasto donde se encuentra ubicado el relleno Sanitario ANTANAS.

En la cuenta 190604 se encuentra el anticipo del 50% del contrato de obra N° 041 del 21 de marzo del 2023 cuyo objeto es la recuperación y protección de áreas estratégicas en fuentes hídricas abastecedoras adquiridas por el municipio de Villagarzón, departamento del putumayo" y "apoyo a las jornadas de repoblamiento forestal protector en área estratégicas en el departamento del putumayo" por un valor de \$ 134.125.819.

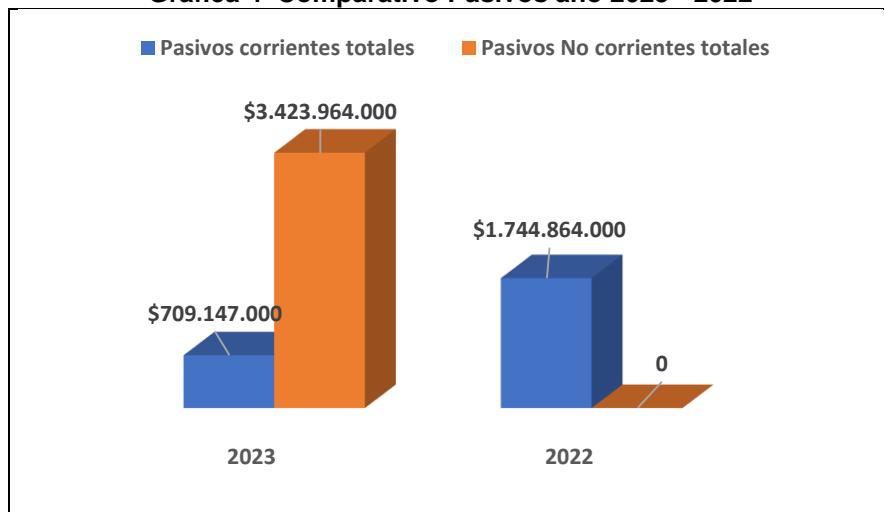
También se encuentra pendiente por realizar el comprobante de legalización de la última factura del ANTICIPO DEL 50% contrato de obra N. 007 del 06/01/2022 construcción alcantarillado sanitario colector barrio Obrero-Miraflores macedonia municipio de Villagarzón departamento del Putumayo por valor de \$ 125.859.907,09.(...)"

Como se observa en la descripción de la nota anterior, no se detalla lo que corresponde al servicio público de aseo. En consecuencia, no es claro el incremento presentado en el año 2023 y se debe aclarar al detalle esta variación.

**Pasivo**

En la vigencia 2023 se encontró que los pasivos, se ubican en mayor proporción en el largo plazo, correspondiente al 29,3% del total del pasivo, frente a la vigencia anterior 2022, por no reportar información, mientras que el activo a corto plazo disminuyó presentando una variación de 59,4% por valor de \$1.035 millones.

**Gráfica 4 Comparativo Pasivos año 2023 - 2022**



Fuente: SUI. Calculo: DTGA

#### Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

Se observa una disminución del 92,5% por valor de \$175.9 millones para el año 2023 con respecto a la vigencia anterior 2022. En este sentido, se verificó la desagregación en la nota 22. beneficios a los empleados, observando lo siguiente:

“(…)

#### **NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

| CONCEPTO                                       | 2023                 | 2022                  | VARIACION \$           | VARIACION %   |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A</b>            | <b>14.320.790,30</b> | <b>190.315.147,00</b> | <b>-175.994.356,70</b> | <b>-92,48</b> |
| Nomina por pagar                               | 432.987,30           | 66.789.756,00         | -66.356.768,70         | -99,35        |
| Cesantías                                      | 8.925.760,00         | 64.081.649,00         | -55.155.889,00         | -86,07        |
| Intereses sobre cesantías                      | 701428,00            | 5.567.019,00          | -4.865.591,00          | -87,40        |
| Prima de Vacaciones                            | 4.062.076,00         | 29.810.544,00         | -25.748.468,00         | -86,37        |
| Prima de Servicios                             | 198.539,00           | 1432.830,00           | -1234.291,00           | -86,14        |
| Prima de Navidad                               |                      | 2.326.013,00          | -2.326.013,00          | -100,00       |
| Bonificaciones                                 |                      | 305.068,00            | -305.068,00            | -100,00       |
| Aportes a riesgos laborales                    |                      | 1386.200,00           | -1386.200,00           | -100,00       |
| Dotación y suministro a trabajadores           |                      | 4.484.800,00          | -4.484.800,00          | -100,00       |
| Aportes a fondos de Pensiones- Empleador       |                      | 6.868.644,00          | -6.868.644,00          | -100,00       |
| Aportes a seguridad social en salud- Empleador |                      | 4.969.024,00          | -4.969.024,00          | -100,00       |
| Aportes a caja de compensación familiar        |                      | 2.293.800,00          | -2.293.800,00          | -100,00       |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

*En la cuenta 2511 se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual...*

*En la actualidad Aguas la Cristalina E.S.P. no tiene beneficios a largo plazo para sus empleados. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. (...)"*

Si bien es cierto que se describen las políticas a implementar, no se está aclarando a qué se debe exactamente la disminución de la cuenta beneficios a empleados, a cuál servicio es que se debe esta disminución, si los empleados son operativos o administrativos y/o si esto afectará la prestación del servicio público de aseo.

#### Cuentas comerciales por pagar por adquisición de servicios corrientes

Para la vigencia 2023 se presenta una disminución del 25.4% por valor de \$237.1 millones en relación con el año 2022, dado que el valor de las cuentas comerciales por pagar de los tres servicios para el año 2023 fue de \$ 694.826.000 mientras que para el año 2022 fue de \$ 931.942.000 en el cual, según las revelaciones en la nota 21. cuentas por pagar, se compone de la siguiente manera:

"(...)

| <b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR</b>                         |                    |                      |                     |                    |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Composición</b>  |                    |                      |                     |                    |
| <b>CONCEPTO</b>   | <b>2023</b>        | <b>2022</b>          | <b>VARIACIÓN \$</b> | <b>VARIACIÓN %</b> |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                  | <b>694.825.701</b> | <b>1.144.863.365</b> | <b>-450.037.664</b> | <b>-64,77</b>      |
| Adquisición de bienes y servicios                         | 187.347.688        | 931.941.800          | -744.594.112        | -79,90             |
| Recursos a favor de terceros                              | 121.227.084        | 46.367.381           | 74.859.703          | 61,75              |
| Descuentos de nómina                                      | 10.080.162         | 7.974.994            | 2.105.168           | 20,88              |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre               | 52.712.423         | 3.622.686            | 49.089.737          | 93,13              |
| Impuestos, contribuciones y tasas por créditos judiciales | 198.542.564        | 48.129.265           | 150.413.299         | 75,76              |
| Otras cuentas por pagar                                   | 124.915.780        | 106.827.239          | 18.088.541          | 14,48              |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

En esta nota se informa: "(...) 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales La cuenta 240101 representa una disminución del 79.90% con relación al cierre de la vigencia 2022 que corresponde a cuentas por pagar por concepto de bienes o servicios que a 31 de diciembre de 2023 cumplieron con el objeto contractual y se encuentran en el área de tesorería para su pago.



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



**21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

| <b>240101</b> | <b>Bienes y servicios</b>                    | <b>187.347.688,00</b> |
|---------------|--|-----------------------|
| 846002302-8   | ASOC CIVIC Y COMUNITARIA DE CIUDADANOS DEL M | 1.500.000,00          |
| 800029569-7   | AUTOSUPERIOR S.A.S                           | 4.400.919,00          |
| 40768387-7    | CASTRILLON ORTIZ MARIA ENITH                 | 53.809.750,00         |
| 901244129-7   | DISTRIBUCIONES OXI-RAMOS S.A.S.              | 3.876.000,00          |
| 814000704-1   | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA E  | 11.622.220,00         |
| 69005780      | ENRIQUEZ PIPICANO LERCY ZAMIRA               | 3.930.800,00          |
| 69005780-0    | ENRIQUEZ PIPICANO LERCY ZAMIRA               | 7.883.000,00          |
| 1125409664-2  | GARCIA MUÑOZ DORALY                          | 1.100.000,00          |
| 1124852894-4  | HIDALGO CERON JOSE ALFREDO                   | 2.002.400,00          |
| 98364720-3    | LUCERO TORRES OSCAR FERNEY                   | 8.281.200,00          |
| 69086576-0    | MARIA INES LOPEZ ALVEAR                      | 11.000.000,00         |
| 18128877-9    | ORDOÑEZ MUÑOZ FERNANDO OTONIEL               | 19.890.608,00         |
| 900855539-1   | SANEAMIENTO Y MEJORAMIENTO AMBIENTAL S.A.S.  | 19.196.501,00         |
| 800249355-1   | SUPERSERVICIOS DE NARIÑO S.A                 | 1.381.590,00          |
| 18101083-0    | VILLOTA SOLIS FELIX HUMBERTO                 | 37.472.700,00         |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

**21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

| <b>240101</b> | <b>BIENES Y SERVICIOS</b>                         | <b>931.941.800,38</b> |
|---------------|---|-----------------------|
| 27359896-2    | ARIAS PATIÑO MARIA CECILIA                        | 3.000.000,00          |
| 846002302-8   | ASOC CIVIC Y COMUNITARIA DE CIUDADANOS DEL M , DE | 1.500.000,00          |
| 901078463-0   | AUTOMORALES S.A.S                                 | 50.573.020,00         |
| 18103242-4    | BRAVO ROJAS JAIR ALBERTO                          | 200.970.769,00        |
| 40768387-7    | CASTRILLON ORTIZ MARIA ENITH                      | 39.723.503,00         |
| 901244129-7   | DISTRIBUCIONES OXI-RAMOS S.A.S.                   | 3.876.000,00          |
| 814000704-1   | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA E       | 7.489.100,00          |
| 900804888-9   | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S      | 32.788.944,00         |
| 69005780-0    | ENRIQUEZ PIPICANO LERCY ZAMIRA                    | 12.594.100,00         |
| 900616038-9   | FUNDACION AGRARIA DE LA AMAZONIA                  | 24.460.978,35         |
| 1125409664-2  | GARCIA MUÑOZ DORALY                               | 3.300.000,00          |
| 1024852894-4  | HIDALGO CERON JOSE ALFREDO                        | 2.002.400,00          |
| 900071373-0   | IPS PROSITALUD EU                                 | 2.1470.100,00         |
| 98364720-3    | LUCERO TORRES OSCAR FERNEY                        | 39.500.000,00         |
| 69086576-0    | MARIA INES LOPEZ ALVEAR                           | 15.335.000,00         |
| 80764925-7    | MORA BENAVIDES EMILIO JOSE                        | 424.968.078,03        |
| 18128877-9    | ORDOÑEZ MUÑOZ FERNANDO OTONIEL                    | 32.890.608,00         |
| 69007213-5    | RODRIGUEZ DELGADO ANA ALICIA                      | 15.499.200,00         |

Fuente: Notas a los estados financieros 2022

(...)"

De las cuentas por pagar, se observó que el más representativo es el servicio público de aseo por valor de \$396 millones, por lo que se verificó lo descrito en las revelaciones a las notas y la información reportada en los archivos entregados en visita nombrados "CxP\_por\_Edades\_Contabilidad 2023.xlsx" y "CxP\_por\_Edades\_Contabilidad 2024.xls", y no se evidenció a qué corresponde el saldo. Solo hay una transacción por valor de \$11.6 millones correspondiente a la EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP sin más explicaciones.



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



**Otros pasivos no financieros no corrientes**

No se reportó información en la taxonomía 2022 - Resolución 414 Individual-SUI, por lo tanto, no hay información para comparar con la reportada en la taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual-SUI. Sin embargo, al verificar en las revelaciones a las notas de los estados financieros si se evidenció información del año 2022. En consecuencia, se deben realizar las aclaraciones correspondientes del caso.

Así mismo, se verificó lo indicado en la nota 24. otros pasivos donde se indica lo siguiente:

“(…)

| NOTA 24. OTROS PASIVOS                               |                      |                    |                      |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Composición  |                      |                    |                      |
| CONCEPTO   | 2023                 | 2022               | VALOR VARIACIÓN \$   |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                                 | <b>3.423.964.245</b> | <b>409.684.156</b> | <b>3.014.280.090</b> |
| Avances y anticipos recibidos                        | 141185.070           | 408.072.156        | -266.887.086         |
| Recursos recibidos en administración                 | 3.278.023.842        | 0                  | 3.278.023.842        |
| Depósitos recibidos en garantía                      | 0                    | 0                  | 0                    |
| Recursos de las entidades territoriales para         | 0                    | 0                  | 0                    |
| Ingresos recibidos por anticipado                    | 4.755.333            | 1.612.000          | 3.143.333            |
| Retenciones y anticipo de impuestos                  | 0                    | 0                  | 0                    |
| Pasivos por impuestos diferidos                      | 0                    | 0                  | 0                    |
| Bonos pensionales                                    | 0                    | 0                  | 0                    |
| Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta | 0                    | 0                  | 0                    |
| Otros pasivos diferidos                              | 0                    | 0                  | 0                    |
| Pasivos para liquidar                                | 0                    | 0                  | 0                    |
| Pasivos para trasladar                               | 0                    | 0                  | 0                    |

Fuente: Notas a los estados financieros 2022

“La cuenta 2901 Avances y anticipos recibidos corresponde a los anticipos recibidos por los convenios interadministrativos celebrados en la vigencia 2023.

Los convenios que se encuentran actualmente son:

- Anticipo del 50% convenio interadministrativo N° CVI-032 del 16/11/2022 subproyecto: recuperación y protección de áreas estratégicas en fuentes hídricas abastecedoras adquiridas por el Municipio de Villagarzón, Departamento del Putumayo por un valor de \$ 67.089.820
- Anticipo del 50% convenio interadministrativo N° CVI-032 del 16/11/2022 subproyecto: apoyo a las jornadas de repoblamiento forestal protector en áreas estratégicas en el Departamento del Putumayo por un valor de \$ 74.095.250”.

(...)"

Como se observa, en la anterior imagen de otros pasivos, si hay información del año 2022, no se explica el motivo por el cual no fue reportada en la taxonomía 2022 - Resolución 414 Individual-SUI, lo cual entra en contradicción con la representación fiel de la información financiera establecida en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera.

### Patrimonio

En la vigencia 2023, el patrimonio en su totalidad presentó una disminución con respecto a 2022 del 27,3%, equivalente a \$2.8 millones. El capital suscrito y pagado se mantienen igual en las dos vigencias, posicionándose en \$150.239.000. Las ganancias acumuladas por otro lado disminuyeron en un 27,3%, el cual para la vigencia 2022 presentaba un valor de \$10.4 millones.

**Gráfica 5 Comparativo patrimonio 2023 y 2022**



Fuente: SUI. Calculo: DTGA

Sin embargo, en las revelaciones a las notas 27 patrimonio, de los estados financieros se indica lo siguiente:

*"(...) El saldo total en la cuenta del patrimonio es registrado y tomado del balance general a cierre de esta vigencia; por un valor de \$ 7.565.896.645. Lo cual corresponde a:*

| <b>NOTA 27. PATRIMONIO</b> |                                     |               |                |                    |                   |
|----------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------|--------------------|-------------------|
| <b>Composición</b>         |                                     |               |                |                    |                   |
| CODIGO                     | CONCEPTO                            | 2013          | 2022           | VALOR VARIACIÓN \$ | VALOR VARIACIÓN % |
| 3                          | PATRIMONIO                          | 7.565.896.645 | 10.406.162.641 | -2.840.265.996     | -38               |
| 32                         | PATRIMONIO INSTITUCIONAL            | 7.565.896.645 | 10.406.162.641 | -2.840.265.996     | -38               |
| 3204                       | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO           | 150.239.076   | 150.239.076    | 0                  | 0                 |
| 320401                     | Capital autorizado                  | 166.239.076   | 166.239.076    | 0                  | 0                 |
| 320403                     | Capital suscrito por cobrar (DB)    | -16.000.000   | -16.000.000    | 0                  | 0                 |
| 3225                       | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 6.652.578.076 | 7.270.884.665  | -618.306.588       | -9                |
| 322501                     | Utilidad o excedentes acumulados    | 7.380.811.423 | 7.999.118.011  | -618.306.588       | -8                |
| 322502                     | Pérdida o déficit acumulados        | -728.233.347  | -728.233.347   | 0                  | 0                 |
| 3230                       | RESULTADOS DEL EJERCICIO            | 763.079.393   | 2.985.038.800  | -2.221.959.407     | -74               |
| 323001                     | Utilidad o excedente del ejercicio  | 763.079.393   | 2.985.038.800  | -2.221.959.407     | -74               |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

*Capital*

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

*La composición patrimonial de la empresa Aguas la Cristalina S.A. E.S.P. esta detallada de la siguiente manera:*

| Código    | Nombre Entidad                 | Porcentaje | Acciones |
|-----------|--------------------------------|------------|----------|
| 923269883 | Gobernación del Putumayo       | 0.18       | 99       |
| 218586885 | Villa garzón (Villa Amazónica) | 99.82      | 1        |

*Establecida mediante escritura pública No. 11 de fecha 13 de enero de 2011.*

#### Acciones

*En la Escritura pública No. 11 de fecha 13 de enero de 2011 en su art. Sexto, establece lo siguiente:*

**ARTICULO SEXTO: CAPITAL AUTORIZADO.** - El capital autorizado de la sociedad será de OCHO MIL QUINIENTOS OCIENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE (\$ 8.583.338.529) el cual se dividirá en 100 ACCIONES, normativas y de capital con un valor nominal de OCIENTA Y CINO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS OCIENTA Y CINCO CON VEINTINUEVE CENTAVOS (\$85.833.385,29).

**ARTICULO SEPTIMO. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.**- Quedan suscritas y pagadas en este acto de constitución: Por una parte del MUNICIPIO DE VILLAGARZON 99 acciones que equivale al 99.82% del capital autorizado de la sociedad, que en dinero corresponde a la suma de \$144.000.000 y en infraestructura, vehículos, redes de acueducto, redes de alcantarillado, predios, bodega y elementos de oficina por valor de OCHO MIL CUATROCIENTOS VEINTITIRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS PESOS ( \$ 8.423.338.529) MDA/CTE, para un total de OCHO MIL QUINIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE (\$ 8.567.338.529). Por parte del DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, 0.18 acciones que equivalen al 0.18% del capital autorizado de la sociedad, que en dinero corresponde a la suma de \$ 16.000.000 distribuidas de la siguiente manera:

#### CAPITAL SUSCRITO:

| Código    | Nombre Entidad                 | Porcentaje | Acciones |
|-----------|--------------------------------|------------|----------|
| 923269883 | Gobernación del Putumayo       | 0.18       | 99       |
| 218586885 | Villa garzón (Villa Amazónica) | 99.82      | 1        |

#### CAPITAL PAGADO:

*Para efectos de demostrar el capital pagado por cada uno de los socios la empresa llevará un registro en el cual se consagrará los pagos fechas y medios con los cuales se realizaron mismo con los soportes legales. (...)".*

Por su parte, en las taxonomías 2022 y 2023 Resolución 414 Individual-SUI, se puede observar el desglose por servicio, aunque dicha información no coincide con el desglose en las revelaciones o notas a los estados financieros, ya que se tiene que el patrimonio para la vigencia 2023 fue de \$7.565.896.000 y para el 2022 por valor de \$10.406.159.000, así mismo en la hoja [800500] Notas - Lista de Notas, no hay información al respecto.

**Imagen 14 [210000] Estado de situación financiera 2023**

|   | Total ESF por servicios |                          |                      |
|---|-------------------------|--------------------------|----------------------|
|   | Acueducto [miembro]     | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro]       |
| <b>Patrimonio [resumen]</b>   |                         |                          |                      |
| Aportes sociales  |                         |                          |                      |
| Capital suscrito y pagado   | 150.239.000,00 COP      |                          | 150.239.000,00 COP   |
| Capital Fiscal  |                         |                          |                      |
| Prima en colocación de acciones cuotas o partes de interés social   |                         |                          |                      |
| Reserva Legal   |                         |                          |                      |
| Otras Reservas  |                         |                          |                      |
| Dividendos y participaciones decretadas en especie  |                         |                          |                      |
| Ganancias acumuladas  | 1.589.918.000,00 COP    | 1.513.178.000,00 COP     | 4.312.561.000,00 COP |
| Impactos por la transición al nuevo marco de regulación   |                         |                          |                      |
| <b>Otras partidas patrimoniales (ORI) [resumen]</b>   |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo   |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas por cobertura de una inversión neta de un negocio en el extranjero                                       |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas                  |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas                    |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos           |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados   |                         |                          |                      |
| Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros  |                         |                          |                      |
| <b>Total de otras partidas patrimoniales (ORI)</b>  |                         |                          |                      |
| <b>Patrimonio total</b>   | 1.740.157.000,00 COP    | 1.513.178.000,00 COP     | 4.312.561.000,00 COP |
|   |                         |                          | 7.565.896.000,00 COP |

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

**Imagen 15 [210000] Estado de situación financiera 2022**

|   | Total ESF por servicios |                          |                       |
|---|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
|   | Acueducto [miembro]     | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro]        |
| <b>Patrimonio [resumen]</b>   |                         |                          |                       |
| Aportes sociales  |                         |                          |                       |
| Capital suscrito y pagado   | 150.239.000,00 COP      |                          | 150.239.000,00 COP    |
| Capital Fiscal  |                         |                          |                       |
| Prima en colocación de acciones cuotas o partes de interés social   |                         |                          |                       |
| Reserva Legal   |                         |                          |                       |
| Otras Reservas  |                         |                          |                       |
| Dividendos y participaciones decretadas en especie  |                         |                          |                       |
| Ganancias acumuladas  | 5.957.275.000,00 COP    | 2.231.589.000,00 COP     | 2.067.056.000,00 COP  |
| Impactos por la transición al nuevo marco de regulación   |                         |                          |                       |
| <b>Otras partidas patrimoniales (ORI) [resumen]</b>   |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo   |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas por cobertura de una inversión neta de un negocio en el extranjero                                       |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas                  |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas                    |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos           |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados   |                         |                          |                       |
| Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros  |                         |                          |                       |
| <b>Total de otras partidas patrimoniales (ORI)</b>  |                         |                          |                       |
| <b>Patrimonio total</b>   | 6.107.514.000,00 COP    | 2.231.589.000,00 COP     | 2.067.056.000,00 COP  |
|   |                         |                          | 10.406.159.000,00 COP |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| Vista: [800500] Notas - Lista de Notas   |                            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
|--|----------------------------|----------------|--|-----------------|--|----------------------------|---|-----------------|--|-----------------|---|----------------------------|---|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|---|-----------------|--|-----------------|
| Eje X: N/A   |                            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Eje Y: N/A   |                            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Eje Z: N/A   |                            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="text-align: center; padding: 2px;">Periodo Actual</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Información a revelar sobre notas y otra información explicativa [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;"><a href="#">Nota1.html</a></td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre efectivo y equivalentes al efectivo [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;"><a href="#">Nota2.html</a></td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre activos contingentes [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> <tr> <td>    Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto]</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">SIN INFORMACION</td> </tr> </tbody> </table> |                            | Periodo Actual | Información a revelar sobre notas y otra información explicativa [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto] | <a href="#">Nota1.html</a> | Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre efectivo y equivalentes al efectivo [bloque de texto] | <a href="#">Nota2.html</a> | Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre activos contingentes [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto] | SIN INFORMACION | Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto] | SIN INFORMACION |
|  | Periodo Actual             |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre notas y otra información explicativa [bloque de texto]   | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]   | <a href="#">Nota1.html</a> |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]  | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]   | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre efectivo y equivalentes al efectivo [bloque de texto]  | <a href="#">Nota2.html</a> |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto]  | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre activos contingentes [bloque de texto]   | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]   | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto]   | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]   | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto]  | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |
| Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto]   | SIN INFORMACION            |                |  |                 |  |                            |   |                 |  |                 |   |                            |   |                 |  |                 |  |                 |  |                 |  |                 |   |                 |  |                 |

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

## Estado del Resultado Integral 2023 – 2022

La empresa presenta una variación en los ingresos totales de 14,2%. La composición de los ingresos por prestación del servicio se incrementó en el año 2023 en comparación con el año 2022, como se observa a continuación:

**Tabla 8 Estado de Resultados Aseo**

| Cuentas   | 2023                    | %             | 2022                    | %             | VARIACIÓN                 |               |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
|   |                         |               |                         |               | \$                        | %             |
| <b>Ingresos de actividades ordinarias</b>                 | <b>\$ 2.796.604.152</b> | <b>100,0%</b> | <b>\$ 2.449.425.000</b> | <b>100,0%</b> | <b>\$ 347.179.152</b>     | <b>14,2%</b>  |
| <b>Subtotal Ingresos Acueducto</b>                        | <b>\$ 921.431.162</b>   | <b>32,9%</b>  | <b>\$ 787.700.000</b>   | <b>32,2%</b>  | <b>\$ 133.731.162</b>     | <b>17,0%</b>  |
| Comercialización  | \$ 921.431.162          | 32,9%         | \$ 787.700.000          | 32,2%         | \$ 133.731.162            | 17,0%         |
| <b>Subtotal Ingresos Alcantarillado</b>                   | <b>\$ 623.788.480</b>   | <b>22,3%</b>  | <b>\$ 575.083.000</b>   | <b>23,5%</b>  | <b>\$ 48.705.480</b>      | <b>8,5%</b>   |
| Comercialización  | \$ 623.788.480          | 22,3%         | \$ 575.083.000          | 23,5%         | \$ 48.705.480             | 8,5%          |
| <b>Subtotal Ingresos Aseo</b>                             | <b>\$ 1.252.566.316</b> | <b>44,8%</b>  | <b>\$ 1.086.642.000</b> | <b>44,4%</b>  | <b>\$ 165.924.316</b>     | <b>15,3%</b>  |
| Comercialización  | \$ 1.252.566.316        | 44,8%         | \$ 1.086.642.000        | 44,4%         | \$ 165.924.316            | 15,3%         |
| <b>Costo de ventas (Gasto operativo)</b>                  | <b>\$ 1.790.222.000</b> | <b>64,0%</b>  | <b>\$ 1.999.504.000</b> | <b>81,6%</b>  | <b>\$ (209.282.000)</b>   | <b>-10,5%</b> |
| <b>Costo de ventas (Gasto operativo) - Acueducto</b>      | <b>\$ 335.277.000</b>   | <b>12,0%</b>  | <b>\$ 452.412.000</b>   | <b>18,5%</b>  | <b>\$ (117.135.000)</b>   | <b>-25,9%</b> |
| <b>Costo de ventas (Gasto operativo) - Alcantarillado</b> | <b>\$ 307.542.000</b>   | <b>11,0%</b>  | <b>\$ 113.568.000</b>   | <b>4,6%</b>   | <b>\$ 193.974.000</b>     | <b>170,8%</b> |
| <b>Costo de ventas (Gasto operativo) - Aseo</b>           | <b>\$ 1.147.403.000</b> | <b>41,0%</b>  | <b>\$ 1.433.524.000</b> | <b>58,5%</b>  | <b>\$ (286.121.000)</b>   | <b>-20,0%</b> |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>                                     | <b>\$ 1.025.018.100</b> | <b>36,7%</b>  | <b>\$ 661.575.000</b>   | <b>27,0%</b>  | <b>\$ 363.443.100</b>     | <b>54,9%</b>  |
| <b>SUBVENCIONES</b>                                       | <b>\$ 1.038.870.000</b> | <b>37,1%</b>  | <b>\$ 3.603.345.389</b> | <b>147,1%</b> | <b>\$ (2.564.475.389)</b> | <b>-71,2%</b> |
| <b>Gastos de administración, operación y ventas</b>       | <b>\$ 1.238.824.000</b> | <b>44,3%</b>  | <b>\$ 1.280.213.000</b> | <b>52,3%</b>  | <b>\$ (41.389.000)</b>    | <b>-3,2%</b>  |
| Gastos de administración, operación y ventas - Acueducto  | \$ 284.930.000          | 10,2%         | \$ 294.449.000          | 12,0%         | \$ (9.519.000)            | -3,2%         |

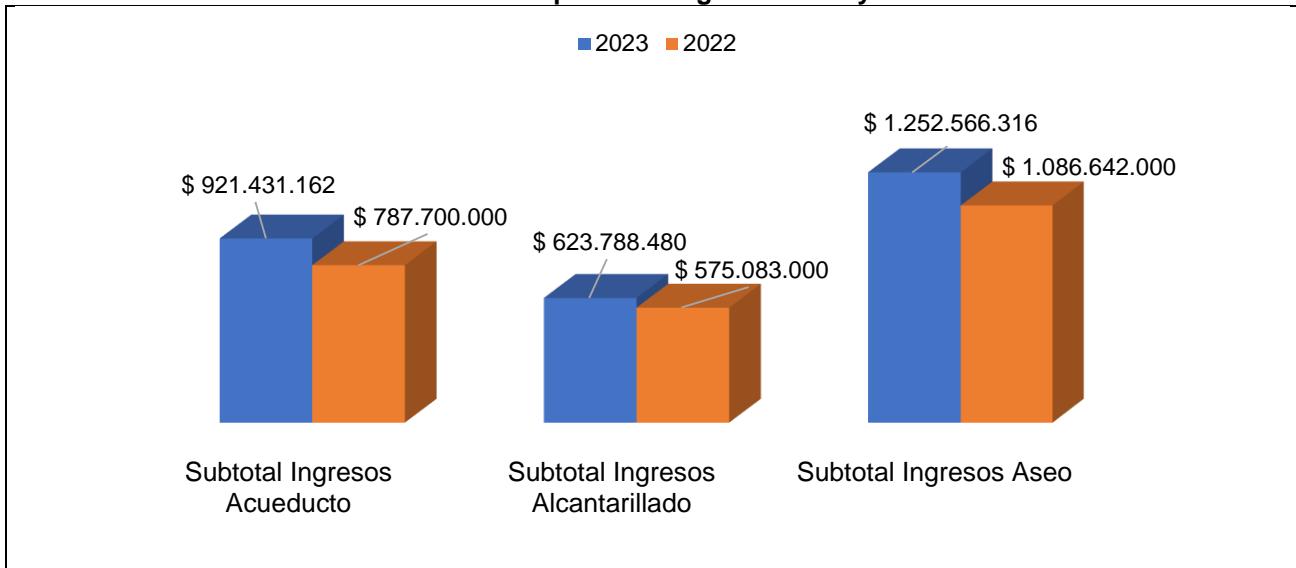
|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| Cuentas   | 2023                  | %            | 2022                    | %             | VARIACIÓN                 |               |
|---|-----------------------|--------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
|   |                       |              |                         |               | \$                        | %             |
| Gastos de administración, operación y ventas - Alcantarillado | \$ 247.765.000        | 8,9%         | \$ 256.043.000          | 10,5%         | \$ (8.278.000)            | -3,2%         |
| Gastos de administración, operación y ventas - Aseo           | \$ 706.129.000        | 25,2%        | \$ 729.721.000          | 29,8%         | \$ (23.592.000)           | -3,2%         |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>                                   | <b>\$ 825.064.100</b> | <b>29,5%</b> | <b>\$ 2.984.707.389</b> | <b>121,9%</b> | <b>\$ (2.159.643.289)</b> | <b>-72,4%</b> |
| Ingresos financieros  | \$ 860.738            | 0,0%         | \$ 166.000              | 0,0%          | \$ 694.738                | 418,5%        |
| Costos financieros  | \$ 7.463.905          | 0,3%         | \$ 3.632.000            | 0,1%          | \$ 3.831.905              | 105,5%        |
| Otros Ingresos  | \$ 18.635.948         | 0,7%         | \$ 211.820.000          | 8,6%          | \$ (193.184.052)          | -91,2%        |
| Otros gastos  | \$ 70.873.193         | 2,5%         | \$ 451.013.000          | 18,4%         | \$ (380.139.807)          | -84,3%        |
| <b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>                 | <b>\$ 766.223.688</b> | <b>27,4%</b> | <b>\$ 2.984.873.389</b> | <b>121,9%</b> | <b>\$ (2.218.649.701)</b> | <b>-74,3%</b> |
| <b>UTILIDAD EJERCICIO</b>                                     | <b>\$ 766.223.688</b> | <b>27,4%</b> | <b>\$ 2.984.873.389</b> | <b>121,9%</b> | <b>\$ (2.218.649.701)</b> | <b>-74,3%</b> |

Fuente: Taxonomías Estados Financieros 2023 y 2022 – Gobierno NIF-SUI

Asimismo se observa que el servicio público de aseo aumentó en un 15,3%, seguido del servicio público de acueducto en un 17%, mientras que el servicio público domiciliario de alcantarillado presenta un crecimiento del 8,5%, como se puede observar en la siguiente gráfica:

**Gráfica 6 Comparativo ingresos 2023 y 2022**



Fuente: SUI. Calculo: DTGA

Sin embargo, en las revelaciones a las notas 28 ingresos, de los estados financieros se indica los siguiente:

“(…)

**NOTA 28. INGRESOS****Composición**

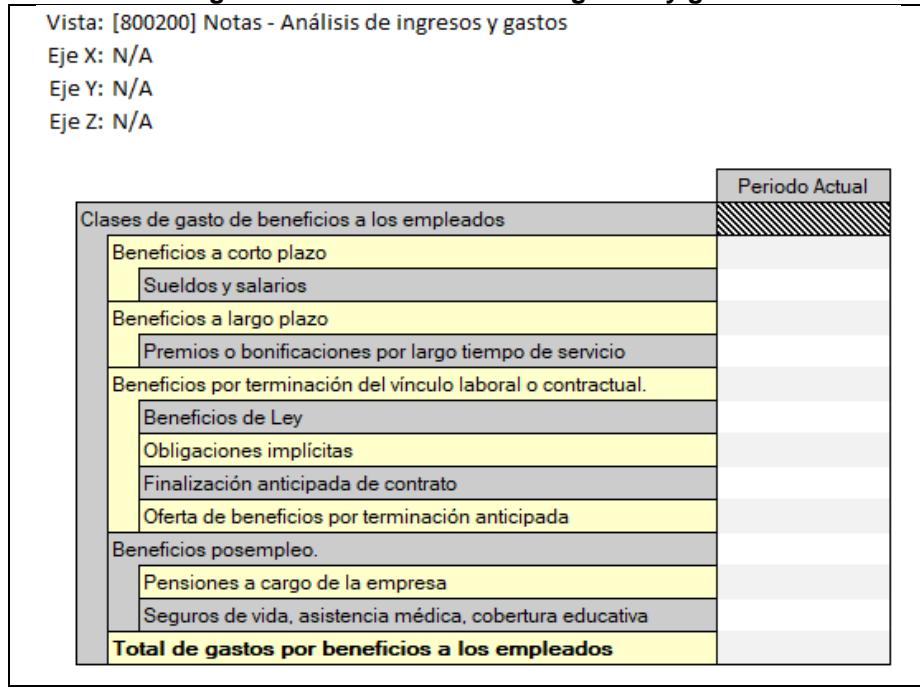
| CONCEPTO                             | 2023                 | 2022                 | VALOR VARIACIÓN \$    | VALOR VARIACIÓN % |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| Venta de bienes                      | 15.492.000           | 15.332.812           | 159.188               | 1.03              |
| Bienes comercializados               | 15.492.000           | 15.332.812           | 159.188               | 1.03              |
| Devoluciones, rebajas y descuentos e | 0                    | 0                    | 0                     | 0.00              |
| <b>Venta de servicios</b>            | <b>2.796.604.152</b> | <b>9.851.401.918</b> | <b>-7.054.797.766</b> | <b>-71.61</b>     |
| Servicio de acueducto                | 921.431.162          | 787.699.786          | 133.731.376           | 14.51             |
| Servicio de alcantarillado           | 623.788.480          | 575.083.493          | 48.704.987            | 7.81              |
| Servicio de aseo                     | 1.252.566.316        | 1.086.641.558        | 165.924.758           | 13.25             |
| Otros servicios                      | 0                    | 198.812.703          | -198.812.703          | 0.00              |
| Devoluciones, rebajas y descuento    | -1.181.806           | -3.526.400           | 2.344.594             | -66.49            |
| Transferencias y Subvenciones        | 1.038.870.000        | 3.603.345.389        | -2.564.475.389        | -71.17            |
| Bienes, Derechos y Recursos en efect | 1.038.870.000        | 3.603.345.389        | -2.564.475.389        | -71.17            |
| Otros servicios                      | 0                    | 0                    | 0                     | 0.00              |
| Otros ingresos                       | 19.496.686           | 10.764.592           | 8.732.094             | 44.79             |
| Financieros                          | 860.738              | 166.767              | 693.971               | 80.63             |
| Ajuste por diferencia en cambio      | 0                    | 0                    | 0                     | 0.00              |
| Otros ingresos ordinarios            | 18.635.948           | 10.597.825           | 8.038.123             | 43.13             |

| CONCEPTO                      | 2023                 | 2022                 | VALOR VARIACIÓN \$    | VALOR VARIACIÓN % |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>INGRESOS</b>               | <b>3.870.462.838</b> | <b>6.274.153.933</b> | <b>-2.403.691.095</b> | <b>-62.10</b>     |
| Ingresos fiscales             | 0                    | 0                    | 0                     | 0.00              |
| Venta de bienes               | 15.492.000           | 15.332.812           | 159.188               | 1.03              |
| Venta de servicios            | 2.796.604.152        | 9.851.401.918        | -7.054.797.766        | -71.61            |
| Transferencias y subvenciones | 1.038.870.000        | 3.603.345.389        | -2.564.475.389        | -71.17            |
| Otros ingresos                | 19.496.686           | 10.764.592           | 8.732.094             | 44.79             |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

En cuanto a los resultados para el servicio público de aseo, en las revelaciones a las notas de los estados financieros no se detalla el incremento presentado en ingresos para este servicio, como tampoco se especifica cuáles transferencias y subvenciones disminuyeron en el año 2023 para éste. Así mismo, no se evidenció información en la hoja [800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos, como se muestra a continuación.

**Imagen 16 Notas - Análisis de ingresos y gastos**

Fuente: Taxonomía 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

Es importante, que se aclare el concepto de transferencia y subvenciones dado que en el año 2022 presentaba un saldo de \$3.603.345.389 y para el año 2023 fue de \$1.038.870.000, por lo que refleja una disminución considerable y en las revelaciones o notas a los estados financieros no se aclara este movimiento.

### Costos

Los costos totales de ventas presentan una disminución del 10,5% en comparación con el año 2022 por valor de \$209.2 millones para los tres servicios. Se observa que el servicio público de aseo disminuyó presentando una variación del 20% por valor de \$2.5, seguido del servicio público domiciliario de acueducto con una variación del 25.9% por valor de \$117.1 millones, mientras que el servicio público domiciliario de alcantarillado presentó un aumento con una variación de más del 100% por un valor de \$193.9 millones. Sin embargo, en las revelaciones la nota 30 costo de ventas se indica lo siguiente:

*"(...) En la empresa de servicios públicos Aguas la Cristalina S.A. E.S.P. el costo está representado por el valor de compra del servicio básico, más los insumos necesarios, más el valor de la mano de obra o del conocimiento, más el valor de otros recursos utilizados en la prestación del servicio.*

*La cuenta 6360 Representa el valor de los costos incurridos por la entidad en la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el desarrollo de sus funciones. En la cual presenta un aumento de manera general en los costos incurridos en la prestación de servicios para la vigencia 2023."*

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS****Composición**

| CONCEPTO                            | 2023                 | 2022                 | VALOR VARIACIÓN \$  | VALOR VARIACIÓN % |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>             | <b>1.790.222.367</b> | <b>2.005.265.589</b> | <b>-215.043.223</b> | <b>-12.01</b>     |
| <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>    | <b>11.604.486</b>    | <b>9.393.900</b>     | <b>2.210.585</b>    | <b>19.05</b>      |
| Bienes producidos                   |                      | 0                    | 0                   | 0.00              |
| Bienes comercializados              | 11.604.486           | 9.393.900            | 2.210.585           | 19.05             |
| <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b> | <b>1.778.617.881</b> | <b>1.995.871.689</b> | <b>-217.253.808</b> | <b>-12.21</b>     |
| Servicios públicos                  | 1.778.617.881        | 1.995.871.689        | -217.253.808        | -12.21            |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

De acuerdo con la anterior información, se requiere que se aclare el costo de ventas de bienes por valor de \$9.393.900 del año 2022, en qué concepto fue reportado en la taxonomía del año 2022, ya que no se evidencia, con claridad y en las notas aparece un total de \$2.005.265.589, mientras que en la taxonomía solo está el valor de \$1.995.872.000, como se observa a continuación.

**Imagen 17 [310000] Estado de resultados 2022**

|  | Total ER por servicios      |                           |                             |
|--|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|  | Acueducto [miembro]         | Alcantarillado [miembro]  | Aseo [miembro]              |
| <b>Estado de resultados por servicio [partidas]</b>            |                             |                           |                             |
| Ganancia (pérdida) [resumen]                                   |                             |                           |                             |
| Ingresos de actividades ordinarias                             | 787.700.000,00 COP          | 575.083.000,00 COP        | 1.086.642.000,00 COP        |
| <b>Costo de ventas</b>   | <b>451.577.000,00 COP</b>   | <b>112.842.000,00 COP</b> | <b>1.431.453.000,00 COP</b> |
| <b>Ganancia bruta</b>  | <b>336.123.000,00 COP</b>   | <b>462.241.000,00 COP</b> | <b>-344.811.000,00 COP</b>  |
| Otros ingresos   | 203.660.000,00 COP          | 2.120.000,00 COP          | 6.040.000,00 COP            |
| Gastos de administración, operación y ventas                   | 190.716.000,00 COP          | 165.840.000,00 COP        | 472.644.000,00 COP          |
| Ingresos financieros   | 38.000,00 COP               | 33.000,00 COP             | 95.000,00 COP               |
| Costos financieros   | 835.000,00 COP              | 726.000,00 COP            | 2.071.000,00 COP            |
| Perdida por aplicación del método de participación patrimonial |                             |                           |                             |
| Otros gastos   | 103.733.000,00 COP          | 90.203.000,00 COP         | 257.077.000,00 COP          |
| Otras ganancias (pérdidas)                                     | 3.603.345.000,00 COP        |                           | 451.013.000,00 COP          |
| <b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>                  | <b>3.847.882.000,00 COP</b> | <b>207.625.000,00 COP</b> | <b>3.603.345.000,00 COP</b> |
| Gasto / Ingreso impuesto a las ganancias corriente             |                             |                           |                             |
| Gasto / Ingreso impuesto a las ganancias diferido              |                             |                           |                             |
| <b>Ganancia (pérdida)</b>                                      | <b>3.847.882.000,00 COP</b> | <b>207.625.000,00 COP</b> | <b>2.985.039.000,00 COP</b> |

Fuente: Taxonomía 2022 - Resolución 414 Individual-SUI

Adicionalmente, no se observó diligenciada la hoja de cálculo [900032] FC09 - Detalle de costo de ventas para ninguna de las dos vigencias 2023 y 2022, por lo tanto, debe hacer las aclaraciones al respecto.

**Imagen 18 [900032] FC09 - Detalle de costo de ventas 2023 y 2022**

|   | Diligencie en este formulario la composición del Costo de Ventas, solo si el detalle del gasto operativo del formulario FC01 es diferente del costo de ventas en el estado de resultados. |                          |                |                             |                                     |                                   |
|---|---|--------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
|   | Servicios [miembro]   |                          |                |                             |                                     |                                   |
|   | Acueducto [miembro]   | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro] | Energía Eléctrica [miembro] | Gas combustible por redes [miembro] | Gas Licuado de Petróleo [miembro] |
| conciliación entre gastos por función y por naturaleza [partidas] |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Gastos por función [resumen]                                      |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Costo de ventas   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Gastos [resumen]  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Beneficios a empleados  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Honarios  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Impuestos, Tasas y Contribuciones (No incluye impuesto de renta)  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Generales   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Deterioro   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Depreciación  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Amortización  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Consumo de Insumos Directos [resumen]                             |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Productos Químicos  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Gas Combustible   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Carbón Mineral  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Energía   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| ACPM, Fuel Oil  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Otros Elementos de Consumo de Insumos Directos                    |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Total consumo de insumos directos                                 |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Ordenes y contratos de mantenimiento y reparaciones               |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Peajes terrestres   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Disposición final   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Peajes por interconexión de acueductos                            |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Peajes por interconexión de alcantarillado                        |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Servicios públicos  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Materiales y otros gastos de operación                            |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Pérdidas en prestación del servicio de acueducto                  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Seguros   |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Órdenes y contratos por otros servicios                           |   |                          |                |                             |                                     |                                   |
| Total gastos  |   |                          |                |                             |                                     |                                   |

Fuente: Taxonomía 2022 y 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

## Gastos

Los Gastos de Administración, Operación y Ventas presentan una disminución para el año 2023, con una variación del 3,2% en comparación con el año 2022 por valor de \$41.3 millones, la composición por prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo disminuyó para el año 2023 en comparación con el 2022 en un 3,2% en general para los tres servicios.

Así mismo en las revelaciones en la nota 29 gasto se indicó lo siguiente: “(...) La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los períodos contables terminados el 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022 es la siguiente”:

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

| CONCEPTO  | 2023                 | 2022                 | VALOR VARIACIÓN \$ | VALOR VARIACIÓN % |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| <b>GASTOS</b>   | <b>1.317.161.078</b> | <b>1.283.849.543</b> | <b>33.311.535</b>  | <b>2,53</b>       |
| De administración y operación                             | 913.653.170          | 829.204.035          | 84.449.135         | 9,24              |
| De ventas   | 15.983.833           | 18.355.900           | -2.372.067         | -14,84            |
| Deterioro, depreciaciones, amortización                   | 309.186.977          | 305.837.063          | 3.349.913          | 1,08              |
| Otros gastos  | 78.337.099           | 130.452.545          | -52.115.446        | -66,53            |
| CONCEPTO  | 2023                 | 2022                 | VALOR VARIACIÓN \$ | VALOR VARIACIÓN % |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>929.637.003</b>   | <b>847.559.935</b>   | <b>82.077.067</b>  | <b>8,83</b>       |
| De Administración y Operación                             | 913.653.170          | 829.204.035          | 84.449.134         | 9,24              |
| Sueldos y salarios  | 293.367.934          | 315.622.047          | -22.254.113        | -7,59             |
| Contribuciones imputadas                                  | 0                    | 0                    | 0                  | 0,00              |
| Contribuciones efectivas                                  | 76.518.845           | 81.233.422           | -4.714.577         | -6,16             |
| Aportes sobre la nómina                                   | 13.875.267           | 11.124.800           | 2.750.467          | 20                |
| Prestaciones sociales                                     | 76.719.966           | 73.541.561           | 3.178.405          | 4                 |
| Gastos de personal diversos                               | 22.765.541           | 24.766.667           | -2.001.126         | -9                |
| Generales   | 397.542.236          | 295.988.924          | 101.553.313        | 26                |
| Impuestos, contribuciones y tasas                         | 32.863.380           | 26.926.614           | 5.936.765          | 18                |
| Recursos destinados a la financiación                     | 0                    | 0                    | 0                  | 0,00              |
| De Ventas   | 15.983.833           | 18.355.900           | -2.372.067         | -14,84            |
| Aportes sobre la nómina                                   | 15.983.833           | 18.355.900           | -2.372.067         | -14,84            |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

En las revelaciones de las notas a los estados financieros, no hay información al detalle de los gastos por servicio. Adicionalmente, se compara lo indicado en las revelaciones PDF con las taxonomías XBRL, para esclarecer los totales, encontrando cifras diferentes en estos, como se observa a continuación, por lo que se requiere dar claridad.

Tabla 9 comparativo gastos 2023-2022

| Concepto                                     | Taxonomía estado de resultados 2023 | Taxonomía estado de resultados 2023 | Revelaciones PDF 2023  | Revelaciones PDF 2022  |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Gastos de administración, operación y ventas | \$1.238.824.000                     | \$829.200.000                       | \$913.653.170          | \$829.204.035          |
| De ventas                                    | \$0                                 | \$0                                 | \$15.983.833           | \$18.355.900           |
| Deterioro, depreciaciones, amortización      | \$0                                 | \$0                                 | \$309.186.977          | \$305.837.063          |
| Costos financieros                           | \$7.464.000                         | -\$3.632.000                        | \$0                    | \$0                    |
| Otros gastos                                 | \$70.873.000                        | \$451.013.000                       | \$78.337.099           | \$130.452.545          |
| <b>Totales</b>                               | <b>\$1.317.161.000</b>              | <b>\$1.280.213.000</b>              | <b>\$1.317.161.000</b> | <b>\$1.283.849.543</b> |

Fuente: Notas a los estados financieros, Taxonomía - Resolución 414 Individual - SUI 2023 y 2022



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



“(...)

**29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

| CONCEPTO  | 2023               | 2022               | VALOR VARIACIÓN  | VALOR VARIACIÓN % |
|---|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y</b> | <b>309.186.977</b> | <b>305.837.063</b> | <b>3.349.913</b> | <b>1,10</b>       |
| <b>DETERIORO</b>                                  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0,00</b>       |
| De cuentas por cobrar                             | 0                  | 0                  | 0                | 0,00              |
| <b>DEPRECIACION</b>                               | <b>306.320.309</b> | <b>302.970.395</b> | <b>3.349.913</b> | <b>1,11</b>       |
| De propiedades, planta y equipo                   | 306.320.309        | 302.970.395        | 3.349.913        | 1,11              |
| <b>AMORTIZACION</b>                               | <b>2.866.668</b>   | <b>2.866.668</b>   | <b>0</b>         | <b>0,00</b>       |
| De activos intangibles                            | 2.866.668          | 2.866.668          | 0                | 0,00              |
| <b>PROVISION</b>                                  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0,00</b>       |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

De igual forma, se verificó la información reportada en el formato FC01-3 - Gastos de servicios públicos – Aseo con la información en las revelaciones de las notas a los estados financieros, no es la misma como por ejemplo el concepto de deterioro y depreciación, no hay información relacionada de ACPM, disposición final, por lo que se solicita aclarar por qué no se reportó esa información en el FC01 gastos de servicio público de aseo, para los dos años 2022 y 2023.

**Imagen 19 [900017c] FC01-3 - Gastos de servicios públicos – Aseo 2023**

|  | Aseo [miembro]                        |                                  |
|--|---------------------------------------|----------------------------------|
|  | Gasto administrativo - Aseo [miembro] | Gasto operativo - Aseo [miembro] |
| <b>Gastos [resumen]</b>  |                                       |                                  |
| Beneficios a empleados   | 275.451.000,00 COP                    | 411.455.000,00 COP               |
| Honorarios   | 155.834.000,00 COP                    | 69.708.000,00 COP                |
| Impuestos, Tasas y Contribuciones (No incluye impuesto de renta) | 6.573.000,00 COP                      | 11.616.000,00 COP                |
| Generales  | 89.353.000,00 COP                     | 198.305.000,00 COP               |
| Deterioro  | ←                                     |                                  |
| Depreciación   | 174.602.000,00 COP                    | 174.602.000,00 COP               |
| Amortización   | 43.302.000,00 COP                     | 43.302.000,00 COP                |
| <b>Provisiones [resumen]</b>                                     |                                       |                                  |
| Litigios y demandas  | 1.412.000,00 COP                      | 1.412.000,00 COP                 |
| Garantías  |                                       |                                  |
| Diversas   |                                       |                                  |
| <b>Total gastos de provisiones</b>                               | 1.412.000,00 COP                      | 1.412.000,00 COP                 |
| Arrendamientos   |                                       |                                  |
| Otros Gastos [resumen]   |                                       |                                  |
| Comisiones   | 3.879.000,00 COP                      | 3.879.000,00 COP                 |
| Ajuste por diferencia en cambio                                  |                                       |                                  |
| Financieros  | 375.000,00 COP                        | 375.000,00 COP                   |
| Pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial  |                                       |                                  |
| Gastos diversos  |                                       |                                  |
| Donaciones   |                                       |                                  |
| <b>Total otros gastos</b>  | 4.254.000,00 COP                      | 4.254.000,00 COP                 |
| <b>Consumo de Insumos Directos [resumen]</b>                     |                                       |                                  |
| Productos Químicos   |                                       |                                  |
| Gas Combustible  |                                       |                                  |
| Carbón Mineral   |                                       |                                  |
| Energía  |                                       |                                  |
| ACPM, Fuel Oil   | ←                                     | →                                |
| Otros Elementos de Consumo de Insumos Directos                   |                                       |                                  |
| <b>Total consumo de insumos directos</b>                         |                                       |                                  |
| Ordenes y contratos de mantenimiento y reparaciones              |                                       | 39.744.000,00 COP                |
| Peajes terrestres  |                                       | 39.744.000,00 COP                |
| Disposición final  | ←                                     | →                                |
| Peajes por interconexión de acueductos                           |                                       |                                  |
| Peajes por interconexión de alcantarillado                       |                                       |                                  |
| Servicios públicos   |                                       |                                  |
| Materiales y otros gastos de operación                           |                                       | 390.753.000,00 COP               |
| Pérdidas en prestación del servicio de acueducto                 |                                       | 390.753.000,00 COP               |
| Seguros  |                                       | 23.162.000,00 COP                |
| Órdenes y contratos por otros servicios                          |                                       | 23.162.000,00 COP                |
| <b>Total gastos</b>  | 750.781.000,00 COP                    | 1.147.403.000,00 COP             |
|  |                                       | 1.898.184.000,00 COP             |

Fuente: Taxonomía 2022 y 2023 - Resolución 414 Individual - SUI

Por otra parte, en las revelaciones a las notas de los estados financieros en la nota Otros gastos se indica lo siguiente:

*“(...) Dentro de esta cuenta se registran los siguientes conceptos; valor de las comisiones bancarias y otros gastos financieros que hacen parte del normal funcionamiento de la empresa en el giro de los recursos con sus respectivos gastos bancarios, de igual manera se registra el valor por concepto de contribuciones que según el balance de subsidios y ajustes en diferencias de acuerdo a lo causado con lo facturado genera un gasto por diferencia en contribuciones y en subsidios.”*

### **29.7. Otros gastos**

| CODIGO      | CONCEPTO                     | 2023              | 2022               | VALOR VARIACIÓN \$ | VALOR VARIACIÓN % |
|-------------|------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>58</b>   | <b>OTROS GASTOS</b>          | <b>78.337.099</b> | <b>130.452.545</b> | <b>-52.115.446</b> | <b>-66,53</b>     |
| <b>5802</b> | <b>COMISIONES</b>            | <b>6.805.404</b>  | <b>3.628.168</b>   | <b>3.177.236</b>   | <b>46,69</b>      |
| 580240      | Comisiones servicios         | 6.805.280         | 3.628.168          | 3.177.112          | 46,69             |
| 580290      | Otras comisiones             | 124               | 0                  | 124                | 100,00            |
| <b>5804</b> | <b>FINANCIEROS</b>           | <b>658.501</b>    | <b>4.331</b>       | <b>654.171</b>     | <b>99,34</b>      |
| 580490      | Otros gastos financieros     | 658.501           | 4.331              | 654.171            | 99,34             |
| <b>5890</b> | <b>Otros gastos diversos</b> | <b>70.873.193</b> | <b>126.820.046</b> | <b>-55.946.853</b> | <b>-78,94</b>     |
| 589013      | Laudos arbitrales y          | 9.148.067         | 0                  | 9.148.067          | 100,00            |
| 589090      | Otros gastos diversos        | 61.725.126        | 126.820.046        | -65.094.920        | -105,46           |
| 58909001    | Contribuciones               | 61.725.126        | 79.761.670         | -18.036.544        | -29,22            |
| 58909003    | Diferencia en subsidios      |                   | 47.058.376         | -47.058.376        | -100,00           |

Fuente: Notas a los estados financieros 2023

(...)"

Como se observa no se especifica a qué servicio público corresponde la información, y cómo se describió anteriormente, la información relacionada en los totales de otros gastos en las taxonomías de los años 2022 y 2023 difiere de la descrita en las revelaciones o notas a los estados financieros.

Así mismo, se solicita aclarar la subcuenta 589090, otros gastos diversos, por valor de \$61.7 millones y explicar el motivo por el cual se registró en este concepto el saldo de contribuciones ya que en las revelaciones a las notas no se explica. Adicionalmente, se solicita aclarar por qué no se está diligenciando la hoja nombrada FC04 - Información Subsidios y Contribuciones para los años 2022 y 2023.

**Imagen 20 Información Subsidios y Contribuciones**

|   | Total Periodo [miembro] |                          |                |                             |                                     |
|---|-------------------------|--------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------------|
|   | Acueducto [miembro]     | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro] | Energía Eléctrica [miembro] | Gas combustible por redes [miembro] |
| <b>Formato Complementario - Subsidios y Contribuciones [partidas]</b> |                         |                          |                |                             |                                     |
| Subsidios   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Estrato 1   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Estrato 2   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Estrato 3   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Total Subsidios   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Contribuciones  |                         |                          |                |                             |                                     |
| Estrato 5   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Estrato 6   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Comercial   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Industrial  |                         |                          |                |                             |                                     |
| Total Contribución  |                         |                          |                |                             |                                     |
| Valor Neto Subsidios vs. Contribuciones                               |                         |                          |                |                             |                                     |
| Detalle deterioro cartera de municipios                               |                         |                          |                |                             |                                     |
| Subsidio FOES   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Subsidio FAER   |                         |                          |                |                             |                                     |
| Subsidio FAZNI  |                         |                          |                |                             |                                     |
| Subsidio PRONE  |                         |                          |                |                             |                                     |
| Subsidio Gas combustible por redes                                    |                         |                          |                |                             |                                     |
| Subsidio GLP  |                         |                          |                |                             |                                     |

Fuente: Taxonomía 2022 y 2023 - Resolución 414 Individual-SUI

### **Indicadores financieros**

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Partiendo de la información suministrada en los Estados Financieros, se calcularon y analizaron los siguientes indicadores financieros:

#### Indicadores de rentabilidad

| De Rentabilidad            | Formula   | 2023 | 2022  |
|----------------------------|---|------|-------|
| Margen Operacional         | $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ingresos actividades ordinarias}}$        | 36.6 | 27.0  |
| Margen Neto de Utilidad    | $\frac{\text{Resultado del período}}{\text{Ingresos actividades ordinarias}}$ | 27.3 | 121.8 |
| Rendimiento del Activo     | $\frac{\text{Resultado del período}}{\text{Activo Total}}$                    | 6.5  | 24.5  |
| Rendimiento del Patrimonio | $\frac{\text{Resultado del período}}{\text{Patrimonio}}$                      | 10.1 | 28.6  |

**Margen Operacional:** Tiene un margen operacional óptimo, toda vez que del 100% de los ingresos que se obtiene como resultado de la venta de los servicios, se produce una rentabilidad del 36,6% solo descontando el costo, para el año 2023, para el año 2022 el porcentaje era menor, estando en un 27,0%, lo cual indica una mejoría en su operación.

**Margen Neto de Utilidad:** El margen neto de utilidad para el año 2023 disminuyó considerablemente llegando a un 27,3%, en relación con el año 2022 en el que presentó un 121.8%, dicha disminución se encuentra explicada por la variación que se presentó en el rubro de *Subvenciones*, el cual reflejó una baja del 71.2%.

**Rendimiento del Activo:** Por cada peso invertido en activos en el año 2023, se generó un resultado positivo del 6.5%, mientras que en el año 2022 el resultado fue del 25.5%, lo anterior como consecuencia de la disminución de la utilidad.

**Rendimiento del Patrimonio:** Por cada peso del patrimonio en el 2023, se generó un resultado positivo del 10.1%, en tanto que para el 2022 el porcentaje fue del 28.6%, esto como efecto de la diminución de la utilidad.

#### Indicadores de Liquidez

| De Liquidez        | Formula   | 2023            | 2022            |
|--------------------|---|-----------------|-----------------|
| Razón Corriente    | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$   | 6.51            | 2.90            |
| Capital de Trabajo | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Efectivo de uso Restringido} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente} - \text{Efectivo de uso Restringido} - \text{Pasivo Corriente}}$ | \$3.907.416.000 | \$3.310.531.000 |
| Prueba Ácida       | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{C x C Comerciales} - \text{Efectivo uso Restringido}}{\text{Activo Corriente} - \text{C x C Comerciales} - \text{Efectivo uso Restringido}}$     | 4.98            | 2.11            |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| De Liquidez | Formula                   | 2023 | 2022 |
|-------------|---------------------------|------|------|
|             | <i>Pasivo Corriente</i>   |      |      |
|             | <i>Activo Total</i>       |      |      |
| Solidez     | <hr/> <i>Pasivo Total</i> | 35.3 | 14.3 |

**Razón Corriente:** Para el año 2023 el prestador, por cada peso que debe a corto plazo, tiene \$6,51 pesos para hacerle frente a sus obligaciones, para el año 2022 el prestador por cada peso en deuda, tenía \$2,90 pesos para responder por ella, este indicador mejora con respecto al año anterior.

**Capital de Trabajo:** El capital de trabajo del prestador es positivo para ambas vigencias. En lo que concierne a la vigencia 2023, se posiciona en \$3.907.416.000, lo que indica que el prestador no presenta problemas de liquidez, para la vigencia 2022 el capital de trabajo presentó un valor de \$3.310.531.000.

**Prueba Ácida:** El resultado de este indicador presume que el prestador presenta un buen porcentaje de su liquidez al soportar una prueba ácida para la vigencia 2023 y la vigencia 2022, con indicador mayor a 1, lo cual, indica que el prestador no depende del pago de los clientes para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

**Solidez:** El prestador debido al nivel de activos que posee para la prestación de los servicios, es sólido frente a sus pasivos totales, indica que tiene suficientes activos para responder por la totalidad de sus pasivos, para el año 2023, por cada peso que tiene de deuda cuenta con 35,3 pesos para respaldarla, en la vigencia 2022 el valor era de 14.3 pesos.

### Indicadores de actividad

| De Actividad                 | Formula   | 2023 | 2022 |
|------------------------------|---|------|------|
| Número de Días de la Cartera | <i>Cuentas por Cobrar x 365</i><br><i>Ingresos activos ordinarios</i> | 259  | 267  |
| Rotación de Cartera          | <i>365</i><br><i>Número de Días Cartera</i>                           | 1,41 | 1,36 |

**Días de Rotación de la Cartera:** El prestador presenta una rotación de cartera de 259 días para la vigencia 2023 y de 267 días para la vigencia 2022, pasando a rotar aproximadamente 1.4 veces en el año, esto indica que una facturación que se realiza mensualmente, presuntamente se estaría recuperando en promedio cada nueve meses.

- **Información financiera especial IFE**

Respecto de la obligación de certificar la información financiera en Gobierno NIF-SUI, se observa que tiene pendiente de certificar la información relacionada con el informe financiero especial de los años 2020 al 2024, así:

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

**Tabla 10 Reporte Gobierno NIF- SUI**

| AÑO  | PERIODO | CODIGO   | FORMATO   | ESTADO    |
|------|---------|----------|---|-----------|
| 2020 | Anual   | XBRL-109 | 2020 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | Pendiente |
| 2020 | Anual   | XBRL-110 | 2020 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre  | Pendiente |
| 2020 | Anual   | XBRL-111 | 2020 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre  | Pendiente |
| 2021 | Anual   | XBRL-134 | 2021 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre  | Pendiente |
| 2021 | Anual   | XBRL-142 | 2021 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | Pendiente |
| 2021 | Anual   | XBRL-162 | 2021 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre  | Pendiente |
| 2021 | Anual   | XBRL-182 | 2021 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre  | Pendiente |
| 2022 | Anual   | XBRL-242 | 2022 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre  | Pendiente |
| 2022 | Anual   | XBRL-262 | 2022 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | Pendiente |
| 2022 | Anual   | XBRL-282 | 2022 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre  | Pendiente |
| 2022 | Anual   | XBRL-302 | 2022 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre  | Pendiente |
| 2023 | Anual   | XBRL-322 | 2023 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre  | Pendiente |
| 2023 | Anual   | XBRL-422 | 2023 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | Pendiente |
| 2023 | Anual   | XBRL-442 | 2023 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre  | Pendiente |
| 2023 | Anual   | XBRL-462 | 2023 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre  | Pendiente |
| 2024 | Anual   | XBRL-482 | 2024 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre  | Pendiente |
| 2024 | Anual   | XBRL-485 | 2024 - Resolución 414 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | Pendiente |

Fuente: SUI

Por lo tanto, se encuentra incumpliendo con los plazos establecidos para el reporte en la Resolución SSPD No. SSPD - 20201000055775 del 03/12/2020 “Por la cual se establecen los requerimientos y plazos para el cague de Información Financiera Especial - IFE”, así:

“(...) Artículo 3. Plazos. Se establecen los siguientes plazos para el cague y certificación de la información financiera trimestral así:

| PERIODO           | FECHA MÁXIMA DE REPORTE                                     |
|-------------------|---|
| Primer Trimestre  | 45 días calendario siguientes a la fecha de corte           |
| Segundo Trimestre | 45 días calendario siguientes a la fecha de corte           |
| Tercer Trimestre  | 45 días calendario siguientes a la fecha de corte           |
| Cuarto Trimestre  | Último día hábil de febrero del año siguiente al de reporte |

Los puntos de entrada para el diligenciamiento y cague de la información financiera trimestral estarán disponibles en el SUI dos (2) meses antes de la fecha de vencimiento correspondiente. (...).

- Dictámenes externos (Revisor fiscal, control interno, AEGR)

#### **INFORME DE AUDITORIA CONTABLE 2024**

“(...) Es así como la oficina de control interno en cumplimiento de sus funciones, amparadas en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, diseño un plan anual de auditorías para la vigencia 2024, por lo cual, presenta el informe de auditoría interna realizado a la oficina de contabilidad de la Empresa de Servicios Públicos Aguas Cristalinas, realizado por la jefa de control interno Sandra Patricia Gonzales Bastidas, en el periodo del 10 de julio hasta el 14 de agosto de 2024, así:

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

### **"HALLAZGOS"**

1. Se evidencia que el personal del área contable desconoce la existencia de políticas contables institucionales; el desconocimiento de esta información se da por la falta de socialización de las políticas con el personal involucrado en el proceso contable de la entidad. (sic)
2. No hay evidencia de la existencia de una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad.
3. Inexistencia de una directriz clara acerca de la realización del cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.
4. Conciliaciones bancarias acumuladas, se evidencio que las conciliaciones no se han realizado mensualmente sino después de más de un mes.
5. Inexistencia de mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.

### **RECOMENDACIONES**

1. Elaborar un plan de mejoramiento para los hallazgos.
2. Elaborar manual de procesos para la oficina CONTABLE DE LA ENTIDAD.
3. Elaborar/Actualización/socialización de políticas contables de la entidad.
4. Dar cumplimiento a las conciliaciones mensuales.
5. veerificación de las existencias (área contable-almacén). Es preciso programar una visita para verificar las existencias reales que se tiene en contabilidad y almacén para proceder a una depuración.
6. Elaborar calendario de informes con su cronograma llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos se debe estipular unas fechas mensuales de cierre por parte de la contadora.
7. Programar y dar cumplimiento a las fechas mensuales de cierre contable.
8. De acuerdo con la periodicidad y el cumplimiento de informes dentro de la empresa es necesario que el jefe inmediato tenga una carpeta de informes para que tenga acceso a todos los informes, y así mismo pueda verificar.
9. Depura las cuentas por cobrar. A pesar de que no existan mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable, se debe revisar y/o adquirir el valor total de las cuentas por cobrar, cuanto se tiene en contabilidad y el valor de cuentas por cobrar en facturación. Así mismo se debe realizar un plan de mejora, a partir de datos brindados para lograr una depuración de las cuentas por cobrar. (...)"

- **DICTAMEN DE REVISOR FISCAL 2022**

"(...) La Revisoría Fiscal de Fiscal de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS "AGUAS LA CRISTALINA S.A ESP" en desarrollo y cumplimiento de las normas legales relacionadas con la revisoría fiscal, en particular el artículo 7º, ordinal 3º, de la ley 43 de 1990, los artículos 207, 208 y 209 del Código de Comercio y las Normas Internacionales De Información Financiera NIIF, ya que, a partir de enero 2016 fue obligatorio iniciar la transición, se permite presentar informe de REVISORIA FISCAL, correspondiente a la vigencia 2022.

### **GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Los Estados Financieros se prepararon por parte de la administración atendiendo las normas e instrucciones contables legales establecidas en Colombia (Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014), y que por disposición legal se sujeta a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, de lo cual, por parte de la Revisoría Fiscal, se hacen las siguientes apreciaciones:

- La muestra realizada a documentos y carpetas llevadas en contabilidad sobre gastos, se encontraron que están debidamente legalizados con sus soportes respectivos.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

- Los procesos de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes en bancos de la empresa se hacen de acuerdo a la normatividad vigente, sus soportes y ajustes se encuentran archivados cada uno desde el momento que se procedió a utilizar las cuentas bancarias.
- Los libros auxiliares de contabilidad se encuentran al día y la información contenida es fiel copia de los soportes de contabilidad.
- A la cartera se viene dando un manejo y provisión adecuada, de lo cual se ve reflejado en su Estado Financiero.
- Todos los pagos a seguridad social del personal de la empresa van al día y en su mayoría se pagaron oportunamente. En cuanto a los hallazgos respectivos a lo administrativo y financiero, expongo lo siguiente:
- Se debe realizar una reclasificación de las cuentas por cobrar según la recuperación y difícil cobro, y así se vea reflejado más veracidad en los Estados financieros.
- Especificar de manera puntual la depreciación realizada para el año gravable, ya que dentro de algunos rubros no se evidencia su aplicación.

#### EVALUACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2022, que se acompañan, son responsabilidad de la administración de la empresa, tanto en su preparación e integridad, como en la presentación razonable. Respecto a la revisión de los Estados Financieros se realizó sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas sobre los estados financieros; de la aplicación de normas o principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la Administración.

#### 4.EVALUACION DE PROCESO CONTABLE

Sobre este tema se evidencia el cumplimiento de las disposiciones en materia de registros contables, documentos fuente y conservación. El proceso de registro de la información se realiza en forma autorizada, a través del sistema de Información, que permite agilizar los procesos y tener información inmediata. Esta Revisoría Fiscal reconoce y valora el compromiso de la contadora Senayda Modesto Reyes, contadora de la empresa, por su compromiso y excelente trabajo en cumplimiento de sus funciones.

#### 5.VALUACION DE ACTIVIDAD CONTACTUAL

En lo referente a este tema la contratación que se realiza en la empresa es amplia y por tanto cuenta con un abogado contratado por prestación de servicios profesionales, el cual se debe apoyar en todo lo relacionado a la contratación de personal administrativo y operativo, así mismo en la asesoría jurídica en general de la empresa. Esta dependencia jurídica viene atendiendo todos los procesos.

#### 6.RECOMENDACIONES EFECTUADAS

Se recomienda a la administración de la empresa realizar las copias de seguridad periódicamente, toda la información sin embargo, se produce a diario en la empresa, para dar cumplimiento a la ley de archivo, implementar una gestión documental esto con el fin de prevenir los riesgos de perdida total o parcial de información en un momento determinado, toda vez que facilitan la continuidad de las actividades de una entidad en los casos de fallas técnicas de hardware o software, errores humanos o faltas de infraestructura; sin embargo, este tipo de medios de soporte, por si solos no garantizan la preservación de la información a largo plazo, lo que implica que las entidades tengan implementadas, de manera continua y sistemática, unas políticas claras de gestión del riesgo, seguridad de la información, de contingencia y de continuidad de la empresa.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

## 7.OPINION

*En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados de registros de contabilidad, en todos los aspectos materiales, presentan la situación financiera de la empresa **AGUAS LA CRISTALINA S.A.E.S.P.**, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, así como de los resultados y flujo de efectivo terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.*

*Finalmente, en lo que respecta a mi función como Revisor Fiscal reitero mi compromiso profesional para ejecutar las labores encomendadas, al igual coloco a disposición de la Asamblea General de Accionistas y de la Junta Directiva y Gerencia, mi más entera voluntad de contribuir en la búsqueda de soluciones y gestión ante los organismos locales para fortalecer esta Empresa. (...)” (sic)*

### **6.4. ASPECTOS COMERCIALES**

- Contrato de condiciones uniformes

Durante la visita el prestador entregó el CCU del servicio público aseo, el cual se ajusta al modelo del anexo 1 de la Resolución CRA 894 de 2019 y coincide con el reportado en el SUI.

Se verificó que no se ha publicado en la oficina de atención de las PQR, no existen copias disponibles para los usuarios que eventualmente lo soliciten. Lo anterior, evidencia un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 131 de la Ley 142 de 1994.

**Foto 1 Oficina de atención a usuarios**



Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

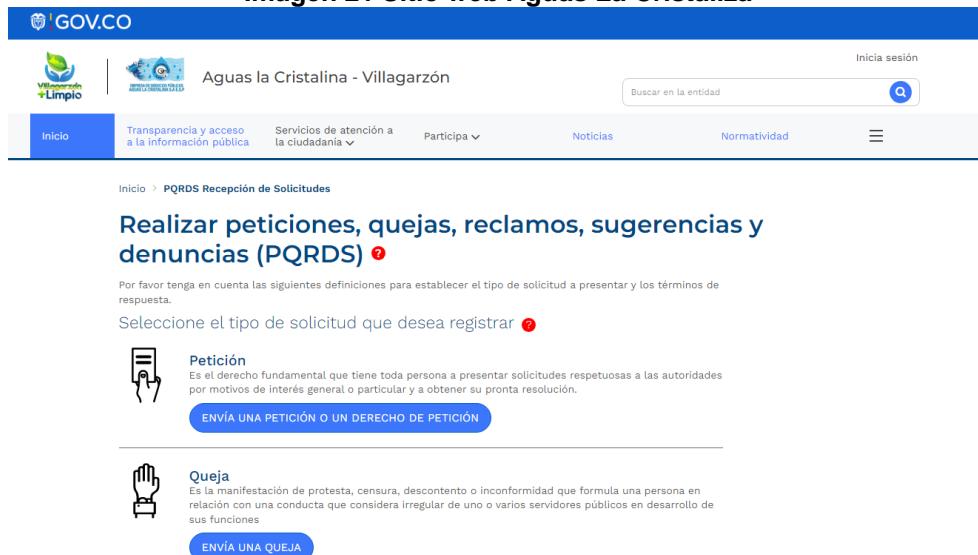
Al realizar la validación de esta información en el SUI, se evidencia que no se ha actualizado el CCU y el reportado no corresponde con el entregado durante la visita. Por lo anterior, el prestador debe realizar la actualización del CCU en el SUI, particularmente en la próxima actualización de RUPS.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> |  |
|--|--|---|

- Sitio web del prestador

El prestador cuenta con el siguiente sitio web: <http://www.espaguaslacristalinasa-villagarzon-putumayo.gov.co/>

**Imagen 21 Sitio web Aguas La Cristaliza**



Fuente: <http://www.espaguaslacristalinasa-villagarzon-putumayo.gov.co/>

Se observa que la página web del prestador no cumple con el total de los requisitos de que trata el artículo 2.3.2.2.4.2.112. del Decreto 1077 de 2015:

*"(...) ARTICULO 2.3.2.2.4.2.112. Página web. Las personas prestadoras deberán disponer de página web la cual deberá contener como mínimo la siguiente información:*

1. Rutas y horarios de prestación de las diferentes actividades del servicio público de aseo.
2. Tarifas.
3. Contrato de Condiciones Uniformes.
4. Un enlace para la recepción y trámite de peticiones, quejas y recursos de los usuarios.
5. Direcciones de oficinas de peticiones, quejas y recursos para la atención de los usuarios.
6. Números teléfonos para la atención de usuarios (...)".

Considerando que no se observó información relacionada con: i. Rutas y horarios de prestación de las diferentes actividades del servicio público de aseo, ii. Tarifas y iii. Contrato de Condiciones Uniformes.

- Suscriptores

De acuerdo con la información suministrada durante el desarrollo de la visita, el prestador cuenta con 4.771 usuarios a diciembre 2023 de los cuales, el 90% de los usuarios son residenciales y 4.273 pertenecen al estrato 1. Estos se encuentran distribuidos como se muestra a continuación:

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

**Tabla 11 Usuarios a diciembre de 2023**

| Estrato/uso          | usuarios |
|----------------------|----------|
| <b>RESIDENCIAL</b>   | 4275     |
| BAJA-BAJO            | 4273     |
| Bajo                 | 1        |
| <b>COMERCIAL</b>     | 463      |
| <b>INDUSTRIAL</b>    | 2        |
| <b>OFICIAL</b>       | 31       |
| <b>Total general</b> | 4771     |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Una vez efectuada la respectiva verificación de la información reportada en SUI, en el formato “Suscriptores” del tópico “Comercial” del servicio público de aseo, se evidencia que no se encuentra certificada información para ninguna vigencia, lo que representa un presunto incumplimiento a lo establecido en la Resolución Compilatoria No. SSPD 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y las normas complementarias que determinan el cargue de información al SUI. Es pertinente que el prestador registre en el Formulario 2. Aplicación Tarifaria, la información disponible de manera que se habiliten los formularios relacionados con suscriptores y se pueda adelantar el debido reporte.

- Facturas

Se generó el reporte de información prestadores SSPD, evidenciando que el formato Factura del Servicio Aseo PDF se encuentra certificado hasta el mes de agosto de 2024, dando cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones SSPD 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010, SSPD 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017 y SSPD 201840000056215 del 10 de mayo de 2018 “Por la cual se modifica, aclara y adiciona la Resolución SSPD 20174000237705 del 5 de diciembre de 2017”.

Durante el desarrollo de la visita, el prestador entregó 4 facturas correspondientes al mes de abril de 2024. Se verificaron los requisitos mínimos de una factura establecidos en el artículo 5.3.5.9.3. de la Resolución CRA 943 de 2021<sup>1</sup>, el cual indica:

*“En concordancia con lo establecido en los artículos 147 y 148 de la Ley 142 de 1994, la factura del servicio público de aseo deberá contener información necesaria sobre los componentes de la tarifa final, para que el suscriptor o usuario pueda establecer con facilidad si la empresa se ciñó a la ley al elaborarla en virtud del contrato de servicios públicos (CCU) que la persona prestadora esté obligada a cumplir”.*

También, se revisó lo concerniente al anexo 1, Modelo de Condiciones Uniformes del Contrato de Servicios Públicos para personas prestadoras del servicio público de aseo y sus actividades complementarias, en especial la Cláusula 19, de la Resolución CRA 894 de 2019<sup>2</sup>, encontrando lo siguiente:

<sup>1</sup> “Por la cual se compila la regulación general de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, y se derogan unas disposiciones”

<sup>2</sup> “Por la cual se adopta el modelo de Condiciones Uniformes del Contrato de Servicios Públicos al que podrá acogerse las personas prestadoras del servicio público de aseo y sus actividades complementarias incluidas en el ámbito de aplicación de la resolución CRA 853 DE 2018 o la que modifique, adicione, sustituya o derogue y, se dicten otras disposiciones”.

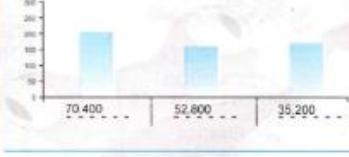
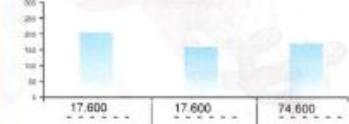
|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> |  |
|--|--|---|

**Tabla 12 Requisitos de la factura**

| <b>Artículo 5.3.5.9.3. de la Resolución CRA 943 de 2021 y Cláusula 19 Resolución CRA 894 de 2019</b>  | <b>Cumple Si/No</b> |
|---|---------------------|
| 1. El nombre de la persona prestadora responsable y su NIT.   | SI                  |
| 2. El nombre del suscriptor y/o usuario, al cual se presta el servicio y dirección del inmueble receptos de los servicios.                            | SI                  |
| 3. La dirección a la que se envía la factura o cuenta de cobro.   | SI                  |
| 4. El estrato socioeconómico, cuando el inmueble es residencial, y clase de uso de los servicios.   | SI                  |
| 5. El período de facturación de los servicios y fecha de expedición de la factura.  | SI                  |
| 6. El valor de las devoluciones por cobros no autorizados o por errores en facturación o estratificación, así como de los intereses correspondientes. | NO                  |
| 7. El valor y las fechas de pago oportuno   | SI                  |
| 8. Los sitios y modalidades donde se puedan realizar los pagos.   | SI                  |
| 9. El costo fijo total.   | SI                  |
| 10. El costo variable de residuos sólidos no aprovechables.   | NO                  |
| 11. El costo variable de residuos efectivamente aprovechados.   | N/A                 |
| 12. Las toneladas de residuos sólidos no aprovechables por suscriptor.  | NO                  |
| 13. Las toneladas de residuos efectivamente aprovechados por suscriptor, en caso que aplique.   | N/A                 |
| 14. Las toneladas de residuos sólidos no aprovechables aforadas por suscriptor.   | NO                  |
| 15. Las toneladas de residuos efectivamente aprovechados aforados por suscriptor  | N/A                 |
| 16. El factor de contribución o subsidio correspondiente a cada suscriptor  | NO                  |

Fuente: Elaborado DTGA

**Imagen 22 Factura 407301 – enero 2023**

| <b>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</b>  <p>Villagarzón Putumayo - Nit. 900.324.202-7<br/>Documento Autorizado a Padrugar por computador de Fecha: 06/11/2018 Rango Autorizado del No. 152.001 hasta el No. 400.000 Resolución 375 de 2006 de 18/07/2006</p> |                | <b>FACTURA</b><br>SPD 407301      FECHA DE EXPEDICIÓN 30/01/2023<br><b>INFORMACIÓN GENERAL</b> NÚMERO DE MATRICULA 01043090000<br>NOMBRE: Dario Fernando Calvache Ocampo<br>DIRECCIÓN: EL CENTRO - EL CENTRO<br>USO: RESIDENCIAL      ESTRATO: Bajo      MES: ENERO<br>PERÍODO FACTURADO: 01-ene-2023 / 30-ene-2023      FECHA CATASTRAL: 00-0003-0009-000<br><b>INFORMACIÓN DE MEDICIÓN</b> FOLIO: 502250-0<br><table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>UNIDAD</th> <th>VALOR INICIAL</th> <th>VALOR TOTAL</th> <th>DIFERENCIA APORTE</th> <th>VALOR A PAGAR</th> </tr> <tr> <td>CARGO FIJO</td> <td>M<sup>3</sup></td> <td>9.300</td> <td>9.300</td> <td>(-3.700)</td> <td>5.600</td> </tr> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL ACUEDUCTO \$ 5.600</td> </tr> <tr> <td>ALCANTARILLADO</td> <td>M<sup>3</sup></td> <td>7.600</td> <td>7.600</td> <td>(-3.100)</td> <td>4.500</td> </tr> <tr> <td>CARGO FIJO</td> <td></td> <td>0</td> <td>0</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL ALCANTARILLADO \$ 4.500</td> </tr> <tr> <td>CARGO FIJO</td> <td>Kg.</td> <td>12.400</td> <td>0</td> <td>(-4.900)</td> <td>7.500</td> </tr> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL ASEO \$ 7.500</td> </tr> <tr> <td colspan="6">AVISO DE SUSPENSIÓN</td> </tr> <tr> <td colspan="6">CONCEPTO VALOR FINANCIADO VALOR CUDIA SALDO CUOTAS PACTADAS</td> </tr> <tr> <td colspan="6">ULTIMO PAGO FECHA PINTOIG SUPERGIROS VALOR PAGADO</td> </tr> <tr> <td>FACTURAS CON DEUDA</td> <td>5</td> <td>SALDO ANTERIOR</td> <td>\$ 70.400</td> <td>VALOR MES ACTUAL</td> <td>\$ 17.600</td> </tr> <tr> <td colspan="6">FECHA LÍMITE DE PAGO</td> </tr> <tr> <td colspan="6">TOTAL A PAGAR \$ 88.000 PAGO INMEDIATO</td> </tr> </table> | CONCEPTO      | UNIDAD            | VALOR INICIAL | VALOR TOTAL | DIFERENCIA APORTE              | VALOR A PAGAR | CARGO FIJO | M <sup>3</sup> | 9.300                | 9.300         | (-3.700)           | 5.600     | SUBTOTAL ACUEDUCTO \$ 5.600 |       |   |             |            |  | ALCANTARILLADO      | M <sup>3</sup> | 7.600  | 7.600 | (-3.100) | 4.500     | CARGO FIJO |  | 0 | 0 |  |  | SUBTOTAL ALCANTARILLADO \$ 4.500 |  |  |  |  |  | CARGO FIJO | Kg. | 12.400 | 0 | (-4.900) | 7.500 | SUBTOTAL ASEO \$ 7.500 |  |  |  |  |  | AVISO DE SUSPENSIÓN |  |  |  |  |  | CONCEPTO VALOR FINANCIADO VALOR CUDIA SALDO CUOTAS PACTADAS |  |  |  |  |  | ULTIMO PAGO FECHA PINTOIG SUPERGIROS VALOR PAGADO |  |  |  |  |  | FACTURAS CON DEUDA | 5 | SALDO ANTERIOR | \$ 70.400 | VALOR MES ACTUAL | \$ 17.600 | FECHA LÍMITE DE PAGO |  |  |  |  |  | TOTAL A PAGAR \$ 88.000 PAGO INMEDIATO |  |  |  |  |  |
|--|----------------|---|---------------|-------------------|---------------|-------------|--------------------------------|---------------|------------|----------------|----------------------|---------------|--------------------|-----------|-----------------------------|-------|---|-------------|------------|--|---------------------|----------------|--------|-------|----------|-----------|------------|--|---|---|--|--|----------------------------------|--|--|--|--|--|------------|-----|--------|---|----------|-------|------------------------|--|--|--|--|--|---------------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--------------------|---|----------------|-----------|------------------|-----------|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| CONCEPTO   | UNIDAD         | VALOR INICIAL   | VALOR TOTAL   | DIFERENCIA APORTE | VALOR A PAGAR |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| CARGO FIJO   | M <sup>3</sup> | 9.300   | 9.300         | (-3.700)          | 5.600         |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SUBTOTAL ACUEDUCTO \$ 5.600  |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ALCANTARILLADO   | M <sup>3</sup> | 7.600   | 7.600         | (-3.100)          | 4.500         |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| CARGO FIJO   |                | 0   | 0             |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SUBTOTAL ALCANTARILLADO \$ 4.500   |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| CARGO FIJO   | Kg.            | 12.400  | 0             | (-4.900)          | 7.500         |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SUBTOTAL ASEO \$ 7.500   |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| AVISO DE SUSPENSIÓN  |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| CONCEPTO VALOR FINANCIADO VALOR CUDIA SALDO CUOTAS PACTADAS  |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ULTIMO PAGO FECHA PINTOIG SUPERGIROS VALOR PAGADO  |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| FACTURAS CON DEUDA   | 5              | SALDO ANTERIOR  | \$ 70.400     | VALOR MES ACTUAL  | \$ 17.600     |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| FECHA LÍMITE DE PAGO   |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL A PAGAR \$ 88.000 PAGO INMEDIATO   |                |   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>FINANCIACIÓN</b>  |                | <br>   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>TARIFA DE RECONEXIÓN \$ 15.000</b><br><b>Punto de Pago Oficinas Super GIROS</b>   |                | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">NOMBRE</td> <td colspan="2">DIRECCIÓN</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dario Fernando Calvache Ocampo</td> <td colspan="2">EL CENTRO</td> </tr> <tr> <td>FECHA LÍMITE DE PAGO</td> <td>MES FACTURADO</td> <td>FACUTRAS CON DEUDA</td> <td>MATRÍCULA</td> </tr> <tr> <td>PAGO INMEDIATO</td> <td>ENERO</td> <td>5</td> <td>01043090000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">FACTURA N°</td> <td>FECHA DE EXPEDICIÓN</td> <td>TOTAL A PAGAR</td> </tr> <tr> <td colspan="2">407301</td> <td></td> <td>\$ 88.000</td> </tr> </table>   | NOMBRE        |                   | DIRECCIÓN     |             | Dario Fernando Calvache Ocampo |               | EL CENTRO  |                | FECHA LÍMITE DE PAGO | MES FACTURADO | FACUTRAS CON DEUDA | MATRÍCULA | PAGO INMEDIATO              | ENERO | 5 | 01043090000 | FACTURA N° |  | FECHA DE EXPEDICIÓN | TOTAL A PAGAR  | 407301 |       |          | \$ 88.000 |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| NOMBRE   |                | DIRECCIÓN   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dario Fernando Calvache Ocampo   |                | EL CENTRO   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| FECHA LÍMITE DE PAGO   | MES FACTURADO  | FACUTRAS CON DEUDA  | MATRÍCULA     |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| PAGO INMEDIATO   | ENERO          | 5   | 01043090000   |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| FACTURA N°   |                | FECHA DE EXPEDICIÓN   | TOTAL A PAGAR |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 407301   |                |   | \$ 88.000     |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                | <i>Villagarzón Te Quiero Limpia</i><br><small>(415)000090032402(8020)0000407301(3900)0000088000(96)20230228</small>   |               |                   |               |             |                                |               |            |                |                      |               |                    |           |                             |       |   |             |            |  |                     |                |        |       |          |           |            |  |   |   |  |  |                                  |  |  |  |  |  |            |     |        |   |          |       |                        |  |  |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                    |   |                |           |                  |           |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Conforme lo anterior, el prestador debe ajustar la factura emitida de manera que se incluyan todos los requisitos de que trata la Cláusula 19 de, anexo 1 de la Resolución CRA 894 de 2019.

- Subsidios y contribuciones

Se suministró en visita el Acuerdo 011 del 23 de noviembre de 2023, mediante el cual se establecen los factores de subsidios y aporte solidario para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo para el municipio de Villagarzón, Putumayo. A continuación, se relacionan los factores de subsidio y aporte solidario:



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



**Imagen 23 Porcentaje de subsidios y aportes aplicados**

| ESTRATO   | ACUEDUCTO | ALCANTARILLADO | ASEO |
|-----------|-----------|----------------|------|
| Estrato 1 | 70%       | 70%            | 70%  |
| Estrato 2 | 40%       | 40%            | 40%  |
| Estrato 3 | 15%       | 15%            | 15%  |

| USUARIOS   | ACUEDUCTO | ALCANTARILLADO | ASEO |
|------------|-----------|----------------|------|
| Estrato 5  | 50%       | 50%            | 50%  |
| Estrato 6  | 60%       | 60%            | 60%  |
| Comercial  | 50%       | 50%            | 50%  |
| Industrial | 30%       | 30%            | 30%  |

Fuente: Acuerdo municipal Acuerdo 011 del 23 de noviembre de 2023

El prestador señaló que, a la fecha de elaboración del acta de visita, la Alcaldía de Villagarzón se encontraba al día por concepto de subsidios con la unidad.

- Concurso económico

El prestador señaló que el municipio no ha efectuado ningún cobro relacionado con artículo 11 de la Ley 505 de 1999 que corresponde a la contribución creada con el fin de recuperar parcialmente los costos del servicio de estratificación prestado por la Localidad a los prestadores de servicios públicos para permitirles la facturación de los servicios prestados a sus usuarios residenciales.

- Peticiones, quejas, reclamos y recursos

De acuerdo con la verificación realizada en SUI, se evidenció que para el período objeto de análisis, el formato relacionado con reclamaciones del servicio de aseo se encuentra certificado hasta agosto de 2024. El siguiente es el formato utilizado para registro de PQR:



|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

radicadas por la prestación del servicio público de aseo del año 2023 hasta el mes de septiembre de 2024. No obstante, no se encuentra en detalle la causal que permita establecer a qué actividad se encuentran ligadas. En consecuencia, se requiere al prestador para que aclare las causales de las PQR que fueron interpuestas por los usuarios para los períodos mencionados anteriormente.

## 6.5. ASPECTOS TARIFARIOS

Lo presentado en este aspecto corresponde al análisis de las tarifas aplicadas con base en la información reportada al SUI y la recopilada en visita. Se precisa, que la correcta aplicación de cada componente tarifario se verifica en el marco de los controles tarifarios efectuados al prestador.

En la visita desarrollada del 9 al 13 de septiembre de 2024 en el municipio de Villagarzón - Putumayo, sobre el aspecto tarifario, en el acta de visita quedó consignado: “(...) *El prestador entregó el estudio tarifario, según su portada se indica que fue elaborado bajo la metodología tarifaria establecida en la Resolución CRA 853 de 2018, así mismo entregó el acta de aprobación de tarifas (...)*”.

El prestador entregó en el desarrollo de la visita los siguientes documentos en digital nombrados como se relaciona a continuación:

- 4.16 Soporte de Socialización.pdf
- ACTUALIZACION DE LAS TARIFAS DE LOS SERVICIOS (1).pdf
- ACTUALIZACION DE LAS TARIFAS DE LOS SERVICIOS.pdf
- ESTUDIO TARIFARIO ASEO AGUAS LA CRISTALINA (1) (1) (1) (3) (1).pdf
- Notificación CRA.pdf
- Notificación SSPD.pdf
- Notificación Usuarios.pdf
- RESOLUCION Nº 167 DEL 22 DE AGOSTO DEL 2023 (1).pdf
- TARIFARIO. (1) (1) (1).xlsx
- **Generalidades de la aplicación tarifaria**

En la siguiente tabla se relaciona la metodología tarifaria aplicada:

**Tabla 13 Información general de la aplicación tarifaria**

| Requisito                             | Observación                             |
|---------------------------------------|---|
| <b>Metodología tarifaria aplicada</b> | Resolución CRA 853 de 2018              |
| <b>Acto de aprobación de tarifas</b>  | Resolución 167 del 22 de agosto de 2023 |
| <b>Publicación de tarifas</b>         | 14 de septiembre de 2023                |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Con base en lo anterior, se puede establecer de manera preliminar que el prestador se encuentra dando aplicación a la metodología tarifaria vigente, sin embargo, se da inicio con más de dos años de retraso.

En la página web<sup>3</sup> del prestador se pudo evidenciar que el 19 de septiembre de 2024 se realiza la publicación del siguiente texto:

<sup>3</sup> <http://www.espaguaslacrystalinas-villagarzon-putumayo.gov.co/tarifa-servicios-publicos/actualizacion-de-tarifa-2024>

### **“Actualización de tarifa 2024”**

*En Aguas La Cristalina S.A. E.S.P., nuestro principal objetivo es seguir garantizando un servicio de calidad para toda la comunidad de Villagarzón. Por ello, hemos realizado un estudio para la actualización de las tarifas de acueducto y alcantarillado, en cumplimiento con la normativa vigente, específicamente el Artículo 58 de la Resolución CRA 688 de 2014, el Artículo 11 de la Resolución CRA 825 de 2017, y el Artículo 125 de la Ley 142 de 1994, compilados en el Artículo 2.1.2.1.4.7.1. de la Resolución CRA 943 de 2021.*

*Esta actualización es parte de nuestro compromiso por seguir mejorando y asegurarnos de que los servicios se mantengan a la altura de las necesidades de la comunidad. Con ello, continuaremos fortaleciendo la infraestructura y optimizando los procesos para ofrecerles un servicio eficiente y confiable.*

*Agradecemos su apoyo y comprensión en este proceso, que es fundamental para que Aguas La Cristalina siga siendo un pilar en el bienestar de nuestra comunidad.”*

Con esta publicación presuntamente no se dio la publicidad detallada de la nueva tarifa ni sus componentes, asimismo, dentro de la información remitida no se encuentran publicaciones de las nuevas tarifas a los suscriptores, como lo indica el artículo 5.3.4.4 de la Resolución CRA 943 de 2021.

- Coherencia de la información tarifaria con el PGIRS, PSSA y SUI**

El estudio de costos fue calculado con la información de la vigencia fiscal 2021, por lo tanto, se realizó la consulta en el SUI, encontrándose las siguientes diferencias:

**Promedio de toneladas dispuestas:** Las memorias de cálculo utilizan un promedio mensual de 321,54 toneladas/mes como se muestra en la siguiente ilustración:

**Imagen 25 Promedio mensual de toneladas**

**Promedio mensual de toneladas de residuos sólidos recolectados y transportados. (QRT)**

|            |               |                  |
|------------|---------------|------------------|
| <b>QRT</b> | <b>321.54</b> | Toneladas al mes |
|------------|---------------|------------------|

Fuente: Archivo “TARIFARIO. (1) (1) (1).xlsx” suministrado en visita de inspección del 09 al 13 de septiembre de 2024

Por su parte, el prestador reporta en el SUI la siguiente cantidad de toneladas mensuales, dando como resultado un promedio mensual de 318,95 toneladas/mes, conforme se observa en la siguiente tabla:

**Tabla 14 Toneladas dispuestas 2021**

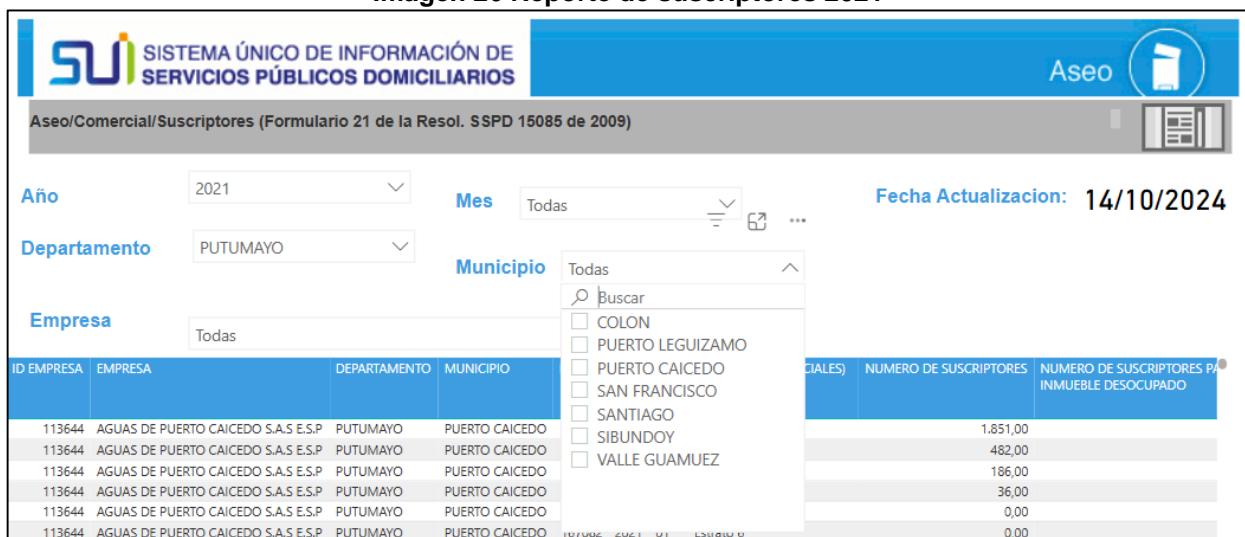
| <b>PERÍODO</b> | <b>TONELADAS DISPUESTAS</b> |
|----------------|-----------------------------|
| Enero          | 315,4                       |
| Febrero        | 288,9                       |

| PERIODO         | TONELADAS DISPUESTAS |
|-----------------|----------------------|
| Marzo           | 357,62               |
| Abril           | 333,11               |
| Mayo            | 339,2                |
| Junio           | 338,57               |
| Julio           | 319,41               |
| Agosto          | 299,93               |
| Septiembre      | 297,76               |
| Octubre         | 294,46               |
| Noviembre       | 297,78               |
| Diciembre       | 345,29               |
| <b>Promedio</b> | <b>318,95</b>        |

Fuente: SUI. Reporte formato toneladas de barrido y recolección y transporte 2021

**Suscriptores:** El prestador no ha efectuado el reporte de suscriptores en SUI, tal situación se puede observar en la siguiente ilustración:

**Imagen 26 Reporte de suscriptores 2021**



| ID EMPRESA | EMPRESA                              | DEPARTAMENTO | MUNICIPIO      | LINEALES | NUMERO DE SUSCRIPTORES | NUMERO DE SUSCRIPTORES PA<br>INMUEBLE DESOCUPADO |
|------------|--------------------------------------|--------------|----------------|----------|------------------------|--|
| 113644     | AGUAS DE PUERTO CAICEDO S.A.S E.S.P. | PUTUMAYO     | PUERTO CAICEDO |          | 1.851,00               |  |
| 113644     | AGUAS DE PUERTO CAICEDO S.A.S E.S.P. | PUTUMAYO     | PUERTO CAICEDO |          | 482,00                 |  |
| 113644     | AGUAS DE PUERTO CAICEDO S.A.S E.S.P. | PUTUMAYO     | PUERTO CAICEDO |          | 186,00                 |  |
| 113644     | AGUAS DE PUERTO CAICEDO S.A.S E.S.P. | PUTUMAYO     | PUERTO CAICEDO |          | 36,00                  |  |
| 113644     | AGUAS DE PUERTO CAICEDO S.A.S E.S.P. | PUTUMAYO     | PUERTO CAICEDO |          | 0,00                   |  |
| 113644     | AGUAS DE PUERTO CAICEDO S.A.S E.S.P. | PUTUMAYO     | PUERTO CAICEDO |          | 0,00                   |  |

Fuente: Reporte formato suscriptores 2021

Al realizar la consulta, no se encuentra el municipio de Villagarzón en el listado de municipios del departamento del Putumayo.

**Kilómetros de barrido:** La tabla 35 del PGIRS indica un total de 21 km lineales de barrido en área urbana y una frecuencia de 6 veces/semana, para un total de 126 km de barrido a la semana, para un total de 546 km de barrido al mes.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Por su parte, la hoja “CBLUS” de las memorias de cálculo utilizan un promedio de 150 km mensuales de vías susceptibles de barrido.

**Imagen 27 Costo de barido y limpieza**

| COSTO DE BARRIDO Y LIMPIEZA DE VÍAS Y ÁREAS PÚBLICAS Y LIMPIEZA URBANA POR SUSCRIPtor (CBLUS). |                  |
|--|------------------|
| $CBLUS = \frac{\sum_{j=1}^n (CBLUS_j * \bar{N}_j)}{\sum_{j=1}^n \bar{N}_j}$                    |                  |
| <b>CBLUS=</b>  | <b>2,271.48</b>  |
| <b>N<sub>j</sub></b>   | <b>2,539</b>     |
| $CBLUS_j = \left( \frac{CBL_j * \bar{LBL}_j}{\bar{N}_j} \right) + CLUS_j$                      |                  |
| <b>CBL<sub>j</sub>=</b>  | <b>21,781.00</b> |
| <b>LBL<sub>j</sub></b>   | <b>150 km</b>    |
| <b>N<sub>j</sub></b>   | <b>2,539</b>     |
| <b>CLUS<sub>j</sub></b>  | <b>984.69</b>    |
| <b>CBLUS<sub>j</sub></b>   | <b>2,271.48</b>  |

Fuente: Archivo “TARIFARIO. (1) (1) (1) (1).xlsx” suministrado en visita de inspección del 09 al 13 de septiembre de 2024

Los cálculos del estudio no coinciden con las memorias de cálculo del archivo “TARIFARIO. (1) (1) (1) (1).xlsx”, las diferencias se relacionan en la siguiente tabla:

**Tabla 15 Memorias de cálculo**

| Documento     | Costos de personal | Dedicación de tiempo | Proporción de costo |
|---------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| Estudio pdf   | \$ 130.670.160,00  | 18 %                 | \$ 23.520.628,80    |
| Memorias xlsx | \$ 284.830.794,00  | 72,22 %              | \$ 205.711.129,00   |

Fuente: Archivo “TARIFARIO. (1) (1) (1) (1).xlsx” suministrado en visita de inspección del 09 al 13 de septiembre de 2024

**Imagen 28 Costos de personal memorias de cálculo Excel**

| RUBRO  | Costo Total Pesos del Año Fiscal Inmediatamente anterior (a) | Porcentaje del tiempo que dedica a la actividad (Total días de dedicación/Total días al año) (b) | Proporción del costo asignado a la actividad (a*b) |
|--|--|--|--|
| <b>Personal (Administrativos, atención PQR):</b><br>sumatoria anual de los salarios pagados al personal (dotaciones y prestaciones sociales) el año fiscal inmediatamente anterior.  | 284,830,794.00   | 72.22%   | 205,711,129.00                                     |
| <b>Equipos (muebles, computadores, maquinas, entre otros):</b> Valor de equipos en los que se incurrió para realizar las actividades de comercialización, depreciado en el año fiscal inmediatamente anterior y divididos en los años de vida que le queden a este.  | 8,681,800.00   | 100.00%  | 8,681,800.00                                       |
| <b>Costos imputables al desempeño de la actividad (Facturación, emisión de facturas, entregas de facturas, convenio de facturación conjunta, estratificación, catastro de usuarios, publicaciones, cargo al SUI, entre otros):</b> valor de los costos en los que se incurrió para realizar la actividad de comercialización en el año fiscal inmediatamente anterior. | 140,734,606.00   | 100.00%  | 140,734,606.00                                     |

Fuente: Archivo “TARIFARIO. (1) (1) (1) (1).xlsx” visita 09 al 13 de septiembre

**Imagen 29 Costos de personal Estudio pdf**

|  <p align="center"><b>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</b><br/>EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS<br/>NIT: 900.324.202-7<br/><i>Gota A Gota El Agua Se Agota<br/>¡Ahorre!</i></p> |  |                   |
|--|--|--|
| <b>ESTUDIO DE COSTOS Y TARIFAS DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO CON LA METODOLOGÍA DE LA RESOLUCIÓN CRA 853 DEL 2018</b>   |  |  |
| Rubro  | Costo total pesos del año fiscal inmediatamente anterior. (a)                      | Porcentaje del tiempo que dedica a la actividad (total días de dedicación / total días del año. (b)) |
| <b>Personal</b> (administrativos, atención PQR): sumatoria anual de los salarios pagados al personal (dotaciones y prestaciones sociales) en el año fiscal   | \$ 130.670.160,00  | 18% \$ 23.520.628,8  |

Fuente: Archivo "ESTUDIO TARIFARIO ASEO AGUAS LA CRISTALINA (1) (1) (1) (3) (1).pdf"  
visita 09 al 13 de septiembre

En el mismo sentido, la tabla 14 del estudio de costos en PDF muestra los precios máximo y mínimo del CVA así:

"(...)

**Tabla 14**  
Precios para el CVA

|                        |                                       |
|------------------------|---------------------------------------|
| <b>Precio máximo</b>   | <b>\$ 201,100,87 \$ Julio de 2021</b> |
| <b>Precio mínimo</b>   | <b>\$ 100,693,06 \$ Julio de 2021</b> |
| <b>Precio promedio</b> | <b>\$ 145.549,03 \$ Julio de 2021</b> |

Fuente: Autor, con base a la información suministrada por la empresa de servicios públicos del municipio de Villagazón.

(...)"

Sin embargo, el CVA de las memorias de cálculo no coinciden con las del estudio de costos en PDF:

"(...)

| CONCEPTO   | SERVICIO DE ASEO |                    |
|--|------------------|--------------------|
|  | Precios Año Base | Precios Enero 2022 |
| CFT - Costo Fijo Total   | 4,772.50         | 5,229.53           |
| CVNA - Costo variable por tonelada de Residuos Sólidos No Aprovechables  | 210,928.96       | 231,128.34         |
| CVA - Costo Variable por tonelada de Residuos Efectivamente Aprovechados | 303,095.49       | 332,121.10         |

(...)"

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Respecto a la tarifa final por suscriptor, el prestador manifiesta en el numeral 8.6 lo siguiente:

*“(...) La empresa de Servicios Públicos del Municipio de Villagarzón, tiene un promedio de suscriptores de 2539, no realiza la actividad de aprovechamiento y no tiene información correspondiente a la TFAi ,NTD,y NTA, por lo tanto, el valor es de cero (0) (...)”*

Sin embargo, se encontró que el cálculo de la tarifa final por suscriptor tiene calculados los siguientes componentes: CVA = \$264.161,41 y TRA = 0,00228833 como se observa en la tabla 14 (sic) del estudio de costos en PDF:

“(...)

**TABLA 14 - TARIFAS SERVICIO DE ASEO POR TIPO DE SUSCRITOR ACTUALIZADAS A PRECIOS DE DICIEMBRE DE 2021**

| USO Y/O ESTRATO       | CFT         | CVNA          | TRN        | CVA           | TRA        | FCSu | TFSu         |
|-----------------------|-------------|---------------|------------|---------------|------------|------|--------------|
| RESIDENCIAL ESTRATO 1 | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | -70% | \$ 7'392.15  |
| RESIDENCIAL ESTRATO 2 | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | -40% | \$ 14'784.31 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 3 | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | -15% | \$ 20'944.44 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 4 | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | 0%   | \$ 24'640.52 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 5 | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | 50%  | \$ 36'960.77 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 6 | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | 60%  | \$ 39'424.82 |
| P.P. COMERCIAL        | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | 50%  | \$ 36'960.77 |
| P.P. INDUSTRIAL       | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | 30%  | \$ 32'032.67 |
| P.P. OFICIAL          | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | 0%   | \$ 24'640.52 |
| P.P ESPECIAL          | \$ 8'385.16 | \$ 307'390.06 | 0.05091533 | \$ 264'161.41 | 0.00228833 | 0%   | \$ 24'640.52 |

Fuente: Elaboración propia

(...)"

Lo anterior, activa la tarifa de aprovechamiento, la cual se encuentra calculada e incluida dentro de la tarifa final por suscriptor, por un valor de \$604,49 el cual se detalla en la tabla 15 del estudio de costos en PDF:

“(...)

**Tabla 15. TARIFAS SERVICIO DE ASEO POR ACTIVIDADES ACTUALIZADAS A PRECIOS DE DICIEMBRE DE 2021 PARA 2022**

| USO Y/O ESTRATO       | TC          | TBLU        | TRT          | TDT         | TA        | FCSu | (TFSu)       |
|-----------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-----------|------|--------------|
| RESIDENCIAL ESTRATO 1 | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | -70% | \$ 7'392.15  |
| RESIDENCIAL ESTRATO 2 | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | -40% | \$ 14'784.31 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 3 | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | -15% | \$ 20'944.44 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 4 | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | 0%   | \$ 24'640.51 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 5 | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | 50%  | \$ 36'960.77 |
| RESIDENCIAL ESTRATO 6 | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | 60%  | \$ 39'424.82 |
| P.P. COMERCIAL        | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | 50%  | \$ 36'960.77 |
| P.P. INDUSTRIAL       | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | 30%  | \$ 32'032.67 |
| P.P. OFICIAL          | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | 0%   | \$ 24'640.51 |
| P.P ESPECIAL          | \$ 1'661.77 | \$ 6'723.39 | \$ 10'689.64 | \$ 4'961.23 | \$ 604.49 | 0%   | \$ 24'640.51 |

Fuente: Elaboración propia

(...)"

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Consultada la información reportada al SUI<sup>4</sup>, para cálculo de la tarifa de aprovechamiento como actividad complementaria del servicio público de aseo, no se encontraron toneladas certificadas efectivamente aprovechadas para el municipio de Villagarzón.

En consecuencia, esta situación se configura en un presunto cobro no autorizado, en relación con el numeral 2 del artículo 5.3.5.3.9.2 de la Resolución CRA 943 de 2021 que establece:

*“2 Toneladas por suscriptor de residuos efectivamente aprovechados:*

$$TRA = \frac{Q_{ea} - \sum_{i=1}^I TFA_i}{NT - NTD - NTA}$$

Donde:

*TRA: Toneladas de residuos efectivamente aprovechados por suscriptor mes.*

*Q<sub>ea</sub>: Toneladas de residuos efectivamente aprovechados del periodo de facturación en el municipio, de acuerdo con lo definido en el artículo 5.3.5.3.1.4 de la presente resolución y la información registrada en el Sistema Único de Información (SUI) (toneladas/mes).*

*TFA<sub>i</sub>: Toneladas de Residuos efectivamente aprovechados aforadas por suscriptor i, en el periodo de facturación (toneladas/suscriptor-mes).*

*NT: Promedio mensual del número de suscriptores totales del municipio, de acuerdo con lo definido en el artículo 5.3.5.3.1.4 de la presente resolución (suscriptores/mes).*

*NTD: Promedio mensual del número de suscriptores de inmuebles desocupados del municipio, de acuerdo con lo definido en el artículo 5.3.5.3.1.4 de la presente resolución (suscriptores/mes).*

*NTA: Promedio mensual del número de suscriptores aforados de aprovechamiento del municipio, de acuerdo con lo definido en el artículo 5.3.5.3.1.4 de la presente resolución (suscriptores/mes).*

*i: Suscriptor aforado, donde i = (1,2,3,...,I).”*

Al tener un TRA mayor a 0, se han incluido toneladas efectivamente aprovechadas que no han sido publicadas ni certificadas por parte de esta Superintendencia ya que el cobro de la tarifa de aprovechamiento depende de esta publicación en el SUI y al no tener el reporte certificado, no se debe tener este concepto en la tarifa final por suscriptor.

Del acto administrativo de adopción, Resolución 167 del 22 de agosto de 2023, se encontraron las siguientes tarifas por suscriptor

**Tabla 16 Diferencia tarifa calculada vs adoptada**

| USO Y/O ESTRATO       | TFSu<br>Estudio | TFSu<br>Resolución<br>167 de 2024 | Diferencia |
|-----------------------|-----------------|-----------------------------------|------------|
| RESIDENCIAL ESTRATO 1 | \$ 7.392,15     | \$ 7.398,60                       | \$ 6,45    |
| RESIDENCIAL ESTRATO 2 | \$ 14.784,31    | \$ 14.797,20                      | \$ 12,89   |
| RESIDENCIAL ESTRATO 3 | \$ 20.944,44    | N/D                               | N/D        |
| RESIDENCIAL ESTRATO 4 | \$ 24.640,52    | N/D                               | N/D        |
| RESIDENCIAL ESTRATO 5 | \$ 36.960,77    | N/D                               | N/D        |
| RESIDENCIAL ESTRATO 6 | \$ 39.424,82    | N/D                               | N/D        |
| P.P. COMERCIAL        | \$ 36.960,77    | \$ 36.993,02                      | \$ 32,25   |

<sup>4</sup> <https://sui.superservicios.gov.co/noticias/publicacion-informacion-reportada-al-sui-para-calculo-de-la-tarifa-de-aprovechamiento-81>



## Superservicios

## **INFORME DE VIGILANCIA O INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA O CONCRETA**



|                 |              |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| P.P. INDUSTRIAL | \$ 32,032.67 | \$ 28,363.30 | -\$ 3,669.37 |
| P.P. OFICIAL    | \$ 24,640.52 | N/D          | N/D          |

Fuente: Archivos "ESTUDIO TARIFARIO ASEO AGUAS LA CRISTALINA (1) (1) (1) (3) (1).pdf" y "RESOLUCION N° 167 DEL 22 DE AGOSTO DEL 2023 (1).pdf" visita 09 al 13 de septiembre

En el mismo acto administrativo se define en su artículo cuarto, un costo de recolección de recolección y transporte de residuos por concepto de aseo para suscriptores aforados así:

### **Imagen 30 Costo de recolección y transporte aforado**

| <b>COMPONENTE TARIFARIO</b> | <b>TARIFA (\$/KG)</b> |
|-----------------------------|-----------------------|
| Servicio Público de Aseo    | \$ 375                |

Fuente: Archivo “RESOLUCION Nº 167 DEL 22 DE AGOSTO DEL 2023 (1).pdf” visitado el 09 al 13 de septiembre

Lo anterior evidencia presuntamente, una indebida aplicación de la metodología tarifaria, ya que como el mismo prestador lo menciona en la pestaña “T. TRA” de las memorias de cálculo en Excel, para el cobro del servicio público de aseo a los suscriptores aforados se debe aplicar la siguiente formula:

$$TFS_i = (CFT + (CVNA * TFN_i) + (CVA * TFA_i)) * (1 \pm FCS_{\mu})$$

Así las cosas, se observa que en la factura 410508 del 30/01/2023 expedida para el suscriptor con número de matrícula 010043090000 clasificado con uso **comercial**, no se incluyó el aporte o contribución, dando como resultado que el valor a pagar es la misma tarifa de referencia.

### **Imagen 31 Costo de recolección y transporte aforado**

|    |                           | <b>FACUTRA</b>     | <b>FECHA DE EXPEDICIÓN</b> | Vigilancia<br>SUPERSERVICIO<br>DE AGUA<br>DOMICILIARIO                                |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|---|---------------------------|--------------------|----------------------------|---|----------|------------------|-------------|-------|-----------------|-------------|------------|--------------------|--------------|--------|-----|-----------|-------------|-----------|-----------|---------------------|---------------------------|-----------------|-------|--|
| SPD 410508  |                           | 30/01/2023         |                            |  |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>  |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">NOMBRE</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>DIRECCIÓN</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>USO</td> <td>COMERCIAL</td> <td>ESTRATÉGICO</td> <td>COMERCIAL</td> <td>MES ENERO</td> </tr> <tr> <td>PERÍODO FACTURACIÓN</td> <td>01-ene-2023 / 30-ene-2023</td> <td>FICHA CATASTRAL</td> <td colspan="2">RADIO</td> </tr> </table> |                           |                    |                            |   | NOMBRE   |                  |             |       |                 | DIRECCIÓN   |            |                    |              |        | USO | COMERCIAL | ESTRATÉGICO | COMERCIAL | MES ENERO | PERÍODO FACTURACIÓN | 01-ene-2023 / 30-ene-2023 | FICHA CATASTRAL | RADIO |  |
| NOMBRE  |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| DIRECCIÓN   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| USO   | COMERCIAL                 | ESTRATÉGICO        | COMERCIAL                  | MES ENERO   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| PERÍODO FACTURACIÓN   | 01-ene-2023 / 30-ene-2023 | FICHA CATASTRAL    | RADIO                      |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>INFORMACIÓN DE MEDICIÓN</b>  |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| RUTA 501145-0   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| CONCEPTO  | M 3                       | VALOR UNITARIO     | VALOR TOTAL                | SUBSIDIO (+) APORTÉ (+)   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| ACUEDUCTO   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| CARGO FIJO  | M 3                       | 10.150             | 10.150                     |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    | 10.150                     |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>SUBTOTAL ACUEDUCTO</b>   |                           |                    | <b>\$ 10.150</b>           |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| ABASTILLADO   | M 3                       | 8.250              | 8.250                      |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| CARGO FIJO  | M 3                       | 0                  | 0                          |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    | 8.250                      |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>SUBTOTAL ABASTILLADO</b>   |                           |                    | <b>\$ 8.250</b>            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| CARGO FIJO  | Kg.                       | 11.700             | 0                          |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           | 0                  | 11.700                     |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>SUBTOTAL CARGO FIJO</b>  |                           |                    | <b>\$ 11.700</b>           |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>OTROS CONCEPTOS</b>  |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| MATERIALES POR RECONEXIÓN   | VALOR UNITARIO            | VALOR TOTAL        | SUBSIDIO (+) APORTÉ (+)    | VALOR A PAGAR   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>TOTAL ASDE</b>   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>ÚLTIMOS CONSUMOS</b>   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>FINANCIACIÓN</b>   |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>VALOR FINANCIADO</th> <th>VALOR CUOTA</th> <th>SALDO</th> <th>CUOTAS PACTADAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ULTIMO PAGO</td> <td>13/01/2023</td> <td>ENTIBAJ SUPERGIROS</td> <td>VALOR PAGADO</td> <td>30.100</td> </tr> </tbody> </table>   |                           |                    |                            |   | CONCEPTO | VALOR FINANCIADO | VALOR CUOTA | SALDO | CUOTAS PACTADAS | ULTIMO PAGO | 13/01/2023 | ENTIBAJ SUPERGIROS | VALOR PAGADO | 30.100 |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| CONCEPTO  | VALOR FINANCIADO          | VALOR CUOTA        | SALDO                      | CUOTAS PACTADAS   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| ULTIMO PAGO   | 13/01/2023                | ENTIBAJ SUPERGIROS | VALOR PAGADO               | 30.100  |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| FACTURAS CON DEUDA  | 1                         | SALDO ANTERIOR     | \$ 0                       | VALOR MES ACTUAL  |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    |                            | \$ 30.100   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    |                            | FECHA LÍMITE DE PAGO  |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
|   |                           |                    |                            | 28-feb-2023   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <b>TOTAL A PAGAR</b> \$ 30.100  |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |
| <br>Fabian Garcia<br><small>Gobernador</small>  |                           |                    |                            |   |          |                  |             |       |                 |             |            |                    |              |        |     |           |             |           |           |                     |                           |                 |       |  |

Gerente

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Considerando lo descrito se denota lo siguiente:

- Las memorias de cálculo no coinciden con los valores del estudio de costos y tarifas.
- Se realizó el cálculo y cobro de la tarifa de aprovechamiento, aun cuando no hay certificadas en SUI, toneladas efectivamente aprovechadas para el municipio de Villagarzón, incumpliendo presuntamente lo definido en el numeral 2 del artículo 5.3.5.3.9.2 de la Resolución CRA 943 de 2021 o que deriva en un presunto cobro no autorizado.
- No se encuentra justificación que aclare la diferencia entre la tarifa final por suscriptor calculada en el estudio y el acto administrativo de adopción (Resolución No. 167 del 22 de agosto de 2023).
- No se tiene claridad en relación con el artículo cuarto de la Resolución No. 167 del 22 de agosto de 2023 al definir un CRT para suscriptores aforados en \$ 375/kg, los cuales equivalen a \$ 375.000/tonelada, valor que no se encuentra acorde al calculado en el estudio de costos ni las memorias de cálculo, lo que presuntamente no se encuentra acorde al costo de recolección y transporte regulado mediante el artículo 5.3.5.3.4.1 de la Resolución CRA 943 de 2021.
- Previa la adopción de la metodología tarifaria, se encontró que no se estaba incluyendo el aporte y/o contribución a los suscriptores comerciales en la facturación aplicada, conforme los porcentajes de subsidios y contribuciones establecidos en el artículo 125 de la Ley 1450 de 2011 así como el cálculo de la tarifa final por suscriptor definido en el artículo 58 de la Resolución CRA 853 de 2018.

## 6.6. ASPECTOS TÉCNICO OPERATIVOS

El análisis de los aspectos técnico - operativos de la prestación del servicio público de aseo que realiza AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P., se basa en la información certificada por el prestador en el SUI, así como con lo establecido en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), el Programa para la Prestación del Servicio de Aseo (PPSA) entregado en la visita, el Contrato de Condiciones Uniformes (CCU) y los resultados de la visita de inspección realizada del 9 al 13 de septiembre de 2024, en contraste con la normativa aplicable vigente.

- **Áreas y esquemas de prestación**

AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. es el único prestador del servicio público de aseo que opera en el municipio de Villagarzón.

La empresa realiza la actividad de recolección y transporte de residuos sólidos en el área urbana del municipio a través de rutas selectivas para residuos no aprovechables, orgánicos y aprovechables. Además, atiende algunas zonas del área rural donde se recogen solamente residuos no aprovechables (Ver detalle zonas de prestación tabla 17). Igualmente, presta la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas en algunas zonas del casco urbano (Ver numeral 5.6.2).

- **Mapa del APS**

A continuación, se presenta el mapa del APS atendida por el prestador.



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



Fuente: PPSA

- En la siguiente tabla se relaciona el detalle de las áreas atendidas por el prestador para la actividad de recolección de residuos sólidos:

**Tabla 17 Áreas atendidas por el prestador en el municipio de Villagarzón, Putumayo**

| <b>Área urbana</b>  | <b>Área rural</b>   |
|---|---|
| Barrios Fátima, Industrial, Dorado, Juan Pablo, 29 de mayo, San Luis, Diamante, Obrero, Miraflores, Las Villa, Minuto de Dios, Monterrey, Villa Paz, Villa del Sol, Nuevo horizonte, Macedonia, Villa Amazónica, Brisas del río Mocoa, Los Pastos, san diego, san Gerónimo, villa futuro, caciques , Galilea, Centro, Progreso, Villa Mónica, Esmeralda, Palermo, San Carlos, Cristo Rey, Los Rosales, Chiparos, Nuevo Milenio, Canaán, | Corregimiento de Puerto Umbría<br>Vereda La Paz,<br>Vereda Oroyaco<br>Vereda Uchupayaco<br>Vereda Canangucho<br>Vereda Porvenir<br>Vereda Villacolombia |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|  |                   |
|--|-------------------|
| Villa Alejandra, Villa Del Prado, El Eden, Jardín, Álamos, Urcucique, Rosadela, Nueva Esperanza, Namibia, Versalles, Villamaría. | Vereda El Guineo. |
|--|-------------------|

Fuente: PPSA del prestador

En el CCU del prestador se relaciona como área de prestación el casco urbano del municipio de Villagarzón, Putumayo, y para el área rural las veredas Porvenir y Canangucho, así como el corregimiento de Puerto Umbría, información que está desactualizada con el PPSA y lo indicado en la visita, pues hacen falta por enlistar las veredas Oroyaco, Uchupayaco, Villacolombia y El Guineo.

Al respecto, se requiere al prestador para que actualice el CCU.

- **Programa para la Prestación del Servicio de Aseo – PPSA**

El prestador certificó en SUI el PPSA el 23 de febrero de 2017, en el cargue habilitado para la vigencia 2016. Por otra parte, en la visita se suministró un documento actualizado para la presente vigencia, el cual difiere del certificado en el SUI. Al respecto, se requiere al prestador para que realice el cargue del documento de acuerdo con lo previsto en la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017.

A continuación, se verifica el PPSA entregado por la empresa en la inspección, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Resolución MVCT No. 288 de 2015, el cual debe estar articulado con el PGIRS y contener la información sobre los aspectos operativos de la prestación del servicio público de interés del usuario, conforme lo establecido en el Contrato de Condiciones Uniformes, CCU.

**Tabla 18 Verificación de los lineamientos del PPSA**

| Numerales, anexo de la Resolución MVCT 288 de 2015                                    | OBSERVACIONES   |
|---|---|
| <b>1. Actividades prestadas</b>   | El prestador incluye las actividades de Recolección y transporte, barrido y limpieza de vías y áreas públicas y disposición final.<br>En la visita de inspección se identificó que no realiza la actividad de disposición final, por lo que debe proceder actualizar el documento.<br>Se presenta un presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 1 de la Resolución 288 de 2015. |
| <b>2. Objetivos y metas</b>   | Se relaciona la información para los objetivos y metas; sin embargo, no se hace referencia al seguimiento del programa.<br>Se presenta un presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 1 de la Resolución 288 de 2015.  |
| <b>3.1. Fecha de adopción del Programa de Prestación del Servicio Público de Aseo</b> | En el documento se señala que, a partir de julio de 2024 se adoptó el documento; no obstante, no se señala la fecha exacta.<br>Se presenta un presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 1 de la Resolución 288 de 2015.  |
| <b>3.2. Área de prestación del servicio</b>   | Se relaciona la información requerida por el numeral 3.2. de la Resolución 288 de 2015.   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| Numerales, anexo de la Resolución MVCT 288 de 2015                    | OBSERVACIONES   |
|---|---|
| <b>3.3. Actividad de recolección y transporte</b>                     | El prestador relaciona la información requerida por el numeral 3.3. de la Resolución 288 de 2015; no obstante, es necesario que realice la verificación y actualización de los horarios de las microrutas pues estos no coinciden con la programación actual del prestador.   |
| <b>3.4. Actividad de transferencia</b>                                | No aplica. El prestador no realiza la actividad.  |
| <b>3.5. Actividad de barido y limpieza de vías y áreas públicas</b>   | No se relaciona la cantidad de kilómetros de cuenta de vías, áreas públicas y metros cuadrados de zonas públicas objeto de barido.<br>En las macrorutas atendidas, no se señalan los horarios en que se realiza la actividad, y tampoco el tipo de barido.<br>En la identificación de playas en el área de prestación a ser intervenidas se relaciona una tabla vacía.<br>No se relaciona el programa de instalación, mantenimiento de cestas en el área de prestación<br>Se presenta un presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 3.6 de la Resolución 288 de 2015. |
| <b>3.6. Actividad de corte de césped en las vías y áreas públicas</b> | El prestador no relaciona este ítem en el documento, teniendo en cuenta que no realiza la actividad.  |
| <b>3.7. Actividad de poda de áboles en las vías y áreas públicas</b>  | El prestador no relaciona este ítem en el documento, teniendo en cuenta que no realiza la actividad.  |
| <b>3.8. Actividad de aprovechamiento</b>                              | El prestador no relaciona este ítem en el documento, teniendo en cuenta que no realiza la actividad bajo lo previsto en el Decreto 596 de 2016.   |
| <b>3.9. Actividad de tratamiento</b>                                  | El prestador no relaciona este ítem en el documento, teniendo en cuenta que no realiza la actividad.  |
| <b>3.10. Actividad de comercialización</b>                            | Hace falta la inclusión de la línea de WhatsApp el perfil de redes sociales que se indicaron en la visita de inspección.<br>El prestador relaciona un correo electrónico de atención al cliente, sin embargo, este no fue mencionado en la visita de inspección, al respecto debe revisar si se está empleando y difundiendo con el cliente como mecanismo de atención.<br>El programa de relaciones con la comunidad se desarrolla en otro numeral.<br>Se presenta un presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 3.10 de la Resolución 288 de 2015.                  |
| <b>3.11. Actividad de lavado de vías y áreas públicas</b>             | El prestador no relaciona este ítem en el documento, teniendo en cuenta que no realiza la actividad.  |
| <b>3.12. Residuos especiales</b>                                      | Se relaciona la información requerida en el numeral 3.12 de la Resolución 288 de 2015.  |
| <b>3.13. Programa de Gestión del Riesgo</b>                           | Se relaciona la información requerida en el numeral 3.13 de la Resolución 288 de 2015.  |
| <b>3.14. Subsidios y contribuciones</b>                               | No se relacionan los equipos y/o recursos aportados por el ente territorial bajo condición. Sin embargo, teniendo en cuenta que el municipio es socio de la empresa, es   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| Numerales, anexo de la Resolución MVCT 288 de 2015                              | OBSERVACIONES   |
|---|---|
|   | necesario que se aclare y/o se relacione la información que corresponde por ejemplo lo relacionado con el vehículo compactador.<br>Se presenta un presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 1 de la Resolución 288 de 2015.  |
| <b>4. Cumplimiento de las obligaciones del prestador contenidas en el PGIRS</b> | En el documento del PPSA se dejaron plasmadas las obligaciones del prestador frente al PGIRS adoptado por el ente territorial a través del Decreto 08 del 18 de enero del 2018 y no el que se adoptó mediante Decreto 063 de 2021; pese a que algunas actividades y programas coinciden, existen cifras que fueron modificadas, por tanto, esta sección se encuentra desactualizada.<br>Se presenta un presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 1 de la Resolución 288 de 2015. |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

De acuerdo con lo anterior, se evidencia un presunto incumplimiento de lo establecido en los numerales de la Resolución MVCT No. 288 de 2015 que se relacionan a continuación:

1. Actividades prestadas
2. Objetivos y metas
  - 3.1. Fecha de adopción del Programa de Prestación del Servicio Público de Aseo
  - 3.5. Actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas
  - 3.10. Actividad de comercialización
  - 3.14. Subsidios y contribuciones
4. Cumplimiento de las obligaciones del prestador contenidas en el PGIRS

Así mismo, hay un presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017, por falta de reporte del documento actualizado del PPSA al SUI. El prestador debe realizar las acciones necesarias para dar cumplimiento a la normatividad vigente y actualizar el documento de tal forma que se encuentre armonizado con el esquema de prestación y las cifras que se manejan actualmente.

- **Comparación Programa para la Prestación del Servicio de Aseo (PPSA) y Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS)**

A continuación, se compara el PGIRS del municipio y el PPSA del prestador:

**Tabla 19 Comparación PGIRS – PPSA**

| ASPECTO  | PGIRS                  | PPSA      | OBSERVACIÓN |
|--|------------------------|-----------|-------------|
| <b>RECOLECCIÓN, TRANSPORTE Y TRANSFERENCIA</b> |                        |           |             |
| Cobertura de recolección área urbana           | 100%                   | 90%       | No coincide |
| Frecuencia de recolección área urbana          | 2 veces/semana         | No señala | No coincide |
| Cantidad de puntos críticos en área urbana     | 9<br>(numeral 3.3.2.5) | 9         | Coincide    |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <b>Lugar de disposición de residuos sólidos</b>   | Relleno de Mocoa                         | Biorgánicos del sur del Huila S.A. E.S.P | No Coincide.  |
| <b>Existencia de estaciones de transferencia</b>  | No existen                               | No señala                                | No aplica esta información en el PPSA   |
| <b>Capacidad de la estación de transferencia</b>  | No aplica                                | No aplica                                | No aplica   |
| <b>Distancia del centroide al sitio de Disposición Final</b>  | 8 – Desde Mocoa<br>24 -Desde Villagarzón | 145                                      | No coincide   |
| <b>Distancia del centroide a la Estación de Transferencia</b>   | No aplica                                | No aplica                                | No aplica   |
| <b>Distancia de la Estación de Transferencia al sitio de Disposición Final</b>                        | No aplica                                | No aplica                                | No aplica   |
| <b>BARRIDO Y LIMPIEZA DE VÍAS Y ÁREAS PÚBLICAS</b>  |  |  |   |
| <b>Cobertura del barrido área urbana</b>  | No señala                                | 80%                                      | Coincide  |
| <b>Longitud de vías y áreas públicas</b>  | 21 Km                                    | No señala                                | No coincide   |
| <b>Área de parques y zonas públicas</b>   | No señala                                | No señala                                | Coincide. Sin embargo, el prestador atiende parques y zonas públicas.                         |
| <b>Acuerdo de barrido y limpieza de vías y áreas públicas</b>   | No                                       | No señala                                | No aplica teniendo en cuenta que es el único prestador  |
| <b>Cantidad de cestas públicas instaladas en el área urbana</b>                                       | 25                                       | No señala                                | No coincide.  |
| <b>Frecuencia actual de barrido área urbana</b>   | 6 veces/semana                           | 1 vez por día (6 zonas)                  | No coincide. Sin embargo, se destaca que en el PGIRS se señala que existen 6 zonas a atender. |
| <b>Longitud de playas ribereñas</b>   | No aplica                                | No señala                                | No aplica esta información en el PPSA   |
| <b>CORTE DE CÉSPED Y PODA DE ÁRBOLES</b>  |  |  |   |
| <b>Catastro de áreas públicas urbanas objeto de corte de césped</b>                                   | 400                                      | No señala                                | El prestador no atiende la actividad  |
| <b>Frecuencia de corte de césped</b>  | 2 veces/año                              | No señala                                |   |
| <b>Catastro de árboles ubicados en vías y áreas públicas que deben ser objeto de poda</b>             | TIPO 1=1052<br>TIPO 2=442 TIPO3= 81      | No señala                                |   |
| <b>Frecuencia actual de poda de árboles</b>   | 2 veces/año                              | No señala                                |   |
| <b>Cantidad mensual de residuos generados en las actividades de corte de césped y poda de árboles</b> | "NO HAY INFORMACIÓN"                     | No señala                                |   |
| <b>Prestación de la actividad corte de césped y poda de árboles</b>                                   | Municipio                                | No señala                                |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

#### LAVADO DE ÁREAS PÚBLICAS

|  |              |           |                                      |
|--|--------------|-----------|--------------------------------------|
| Inventario de puentes peatonales y áreas públicas objeto de lavado | 1            | No señala | El prestador no atiende la actividad |
| Prestación de la actividad de lavado de vías y áreas públicas      | Bomberos     | No señala |                                      |
| Acuerdo de lavado de áreas públicas                                | No           | No señala |                                      |
| Frecuencia actual de lavado de áreas públicas                      | 1 vez al año | No señala |                                      |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

En consecuencia, existe información del PPSA que no corresponde a la asignación dada en el PGIRS para el prestador.

De acuerdo con las tablas anteriores, se evidencia que las actividades establecidas por el prestador en el PPSA e inscritas en RUPS, no coinciden con el PGIRS del municipio de Villagarzón. En consecuencia, debe realizar la actualización correspondiente en el RUPS, actualizar el PPSA y cargarlo al SUI respectivamente. Además, existe información confusa en el PGIRS que puede limitar la ejecución de las actividades del prestador teniendo en cuenta que el desarrollo de la prestación del servicio público de aseo se encuentra sujeto a las cifras que se encuentren plasmadas en este instrumento de planeación.

Es pertinente que el prestador tenga en cuenta que el Decreto 1077 de 2015, en su artículo 2.3.2.2.3.95 estableció lo siguiente:

**“(...) ARTÍCULO 2.3.2.2.3.95. Obligaciones de los municipios y distritos.**

**Parágrafo.** Independientemente del esquema de prestación del servicio público de aseo que adopte el municipio o distrito, este debe garantizar la prestación eficiente del servicio y sus actividades complementarias a todos los habitantes en su territorio, de acuerdo con los objetivos y metas definidos en el PGIRS (...)”.

Subraya fuera de texto.

Además, la Resolución 754 de 2014 sobre el particular definió:

**“(...) Artículo 7. Articulación de la Prestación del Servicio Público de Aseo con los PGIRS.**  
Una vez adoptado el PGIRS por parte de la entidad territorial, las personas prestadoras del servicio público de aseo deberán articular sus Programas de Prestación del Servicio Público de Aseo con los objetivos, metas, programas, proyectos y actividades definidos en el PGIRS del municipio, distrito o región donde prestan el servicio.

**Parágrafo.** En los PGIRS no se podrán imponer obligaciones a los prestadores del servicio público de aseo cuya financiación no esté asegurada de acuerdo con las metodologías tarifarias o con los recursos que sean asignados por el municipio, distrito o región (...).

Subraya fuera de texto.

#### 6.6.1. Recolección y transporte de residuos

Cómo se indicó al inicio del numeral del tópico técnico operativo, el prestador tiene implementadas rutas selectivas de residuos no aprovechables, orgánicos y aprovechables.

El prestador explicó que los residuos que se presentan mezclados no se recolectan debido a las condiciones que tiene pactadas con el operador del sitio de disposición final (Biorgánicos del Sur del

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Huila). Según se informó se han adelantado campañas intensivas con los usuarios en la separación en la fuente y además la recuperación de puntos críticos bajo el lema “Villagarzón te quiero limpia”.

Para el área urbana se tiene una macrorruta con dos microrutas y para el área rural una macrorruta con una microruta, como se muestra a continuación:

**Tabla 20 Características de la recolección de residuos Aguas La Cristalina**

| DÍAS DE RECOLECCIÓN | TIPO DE RESIDUOS | DESCRIPCION RUTAS                        | MICRORRUTA       | HORARIOS                                     |
|---------------------|------------------|--|------------------|--|
| Lunes               | Orgánicos        | Cabecera municipal                       | Zona A<br>Zona B | 6:00 a.m.- 2:00p.m.<br>2:00 p.m. -10:00 p.m. |
| Martes              | No aprovechables | Cabecera municipal                       | Zona A<br>Zona B | 6:00 a.m. -2:00 p.m.                         |
| Miércoles           | Aprovechables    | Cabecera municipal                       | Zona A<br>Zona B | 6:00 a.m.-2:00 p.m.                          |
|                     | No aprovechables | Corregimiento de Puerto Umbría y veredas | Zona C           | 6:00 a.m. -2:00 p.m.                         |
| Jueves              | Orgánicos        | Cabecera municipal                       | Zona A<br>Zona B | 6:00 a.m. -2:00 p.m.<br>2:00 p.m.-10:00 p.m. |
| Viernes             | No aprovechables | Cabecera municipal                       | Zona A           | 6:00 a.m. -2:00 p.m.                         |
| Sábado              | No aprovechables | Cabecera municipal                       | Zona B           | 6:00 a.m. -2:00 p.m.                         |

Fuente: PPSA

A continuación, se detalla la información de acuerdo con el tipo de residuos.

- **Recolección y transporte de residuos no aprovechables**
- **Base de operaciones**

El prestador informó que atiende 4.771 suscriptores para la vigencia 2023. En este sentido, no requiere base de operaciones debido que en el área de prestación cuenta con menos de 5.000 suscriptores, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.3.2.2.2.3.50. del Decreto 1077 de 2015.

El prestador cuenta con 3 vehículos compactadores para el desarrollo de la actividad, los cuales son estacionados en un parqueadero que se alquila a un particular, éste se encuentra cerca de las instalaciones administrativas de la empresa, donde existen baterías sanitarias. (Ver tabla 21).

**Tabla 21 Evidencia fotográfica parqueadero e instalaciones administrativas**

|  |  |
|--|--|
| <b>Foto 2. Predio de parqueadero de compactadores</b><br> | <b>Foto 3. Instalaciones administrativas</b><br> |
|--|--|

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Fuente: Visita SSPD septiembre 2024

- Características de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables y del parque automotor**

A continuación, se realiza la verificación de las características de la actividad de recolección de residuos no aprovechables y del parque automotor:

**Tabla 22 Verificación características de la actividad y del parque automotor**

| MACRORRUTAS<br>(Cantidad)   | MICRORRUTAS<br>(Cantidad)   | FRECUENCIA<br>(Veces/semana)  | HORARIOS<br>(Rango de horas)  | VEHÍCULOS<br>(Cantidad / Capacidad)   |
|---|---|---|---|---|
| 1 Urbana<br><br>La información coincide con el PPSA, no coincide con el CCU (se deja como macrorruta zona A y zona B) | 2<br><br>Zona A<br>Zona B<br><br>Presenta habilitados los formatos para su reporte en SUI**.<br>La información coincide con página web (esta información se publicó como noticia no hay un espacio destinado para este tema en el sitio web). | 2<br><br>Coincide con PPSA no coincide con CCU y tiene pendiente el reporte de la información al SUI*, la información de frecuencias y horarios no está publicada en las facturas | 6:00 a.m. 2:00 p.m.<br>Lunes (Zona A y B)<br>Viernes (zona A)<br>Sábado (Zona B)<br><br>Coincidirán los días con el PPSA, no coincide el día lunes con la información publicada en sitio web, en dicho sitio, no están publicados los horarios, y no coinciden los días con el CCU, la información de frecuencias y horarios no está publicada en las facturas. | 3 compactadores<br><br>1. INTERNATIONAL OZI 966 – 8Tn.<br>Capacidad SOAT: 10,6 Tn<br>Modelo.2012<br><br>2. CHEVROLET FVZ LWZ 945 - 12 Tn.<br>Capacidad SOAT:13 Tn<br>Modelo 2023<br><br>3. CHEVROLET FVZ OET 366 – 12 Tn.<br>Capacidad SOAT: 26 Tn<br>Modelo 2017 |
| 1 Rural<br><br>La información coincide con el PPSA y el CCU   | 1<br><br>Zona C<br><br>Presenta habilitados los formatos para su reporte en SUI*. La información coincide con página web (esta información se publicó como noticia no hay un espacio destinado para este tema en el sitio web).               | 1<br><br>Coincide con el PPSA, no coincide con el CCU, la información de frecuencias y horarios no está publicada en las facturas   | 6:00 a.m. 2:00p.m.<br>Jueves<br><br>Coincidirán el día con el PPSA, no coincide el día lunes con la información publicada en sitio web, no están publicados los horarios, y no coinciden los días con el CCU, la información de frecuencias y horarios no está publicada en las facturas.   | Los tres vehículos están registrados en SUI, el vehículo OET 366 se relaciona con una capacidad de 19,39, cantidad que difiere con la licencia de tránsito.   |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024. Verificación SUI 02/10/2024. \*\*Presenta solicitud de habilitación del registro de microrutas con mesas de ayuda Nos. 584849 agosto de 2024 y BC587628 BC septiembre de 2024.

Es importante que el prestador aclare la capacidad de los vehículos de recolección, pues existen diferencias entre la información relacionada en el SOAT con la informada por el prestador en el archivo denominado "VEHICULOS".

De acuerdo con la información plasmada en la tabla 22, se evidencia un presunto incumplimiento del artículo 2.3.2.2.3.33 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto existen inconsistencias en las macrorutas, horarios y días en los que se desarrolla la actividad y además en las facturas entregadas a la SSPD no se consigna la frecuencia de recolección para residuos no aprovechables.

Igualmente, se evidencia un presunto incumplimiento del parágrafo del artículo 2.3.2.2.3.32 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto se realiza la recolección de residuos en área rural con una frecuencia inferior de dos veces por semana.

Se requiere al prestador para que certifique la información correcta de la capacidad del vehículo de placa OET366. En este caso debe adelantar la solicitud de reversión formal de la información de acuerdo con el procedimiento establecido en la Resolución SSPD 20171000204125 del 18 de octubre de 2017.

En referencia a la presentación de residuos, el PGIRS señala que los usuarios del municipio deben presentar los residuos para su posterior recolección en la acera de las calles frente a los predios de los usuarios, en recipientes retornables o desechables.

Por otra parte, se llevó a cabo la verificación de la información de los planos de las microrutas requeridos a la empresa en la visita. Se identifica que la documentación entregada corresponde a planos para las microrutas del área urbana y un mapa para la zona rural con un trazado, como se muestra a continuación:

**Tabla 23 Planos y mapa de microrutas**

**Imagen 33. Microruta Zona A (Área urbana)**



**Imagen 34. Microruta Zona B (Área urbana)**



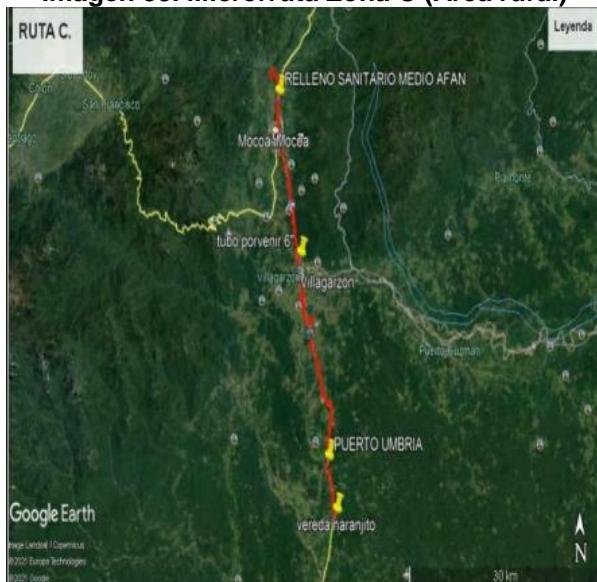


Superservicios

## INFORME DE VIGILANCIA O INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA O CONCRETA



Imagen 35. Microrruta Zona C (Área rural)



Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

De los documentos suministrados los planos cuentan con información suficiente que permite establecer el trayecto (recorrido) de las microrutas, como señalización de los puntos de inicio y de fin, de la dirección que debe seguir el vehículo y la nomenclatura de la totalidad de las calles. Caso contrario del mapa del área rural el cual no cuenta con esta información detallada, y además se encuentra desactualizado pues se demarca dentro del recorrido el relleno sanitario localizado en la ciudad de Mocoa, Putumayo anterior sitio de disposición final y además se demarca la vereda Naranjito la cual no mencionaron atender durante la visita de inspección. Por lo anterior, se evidencia un presunto incumplimiento de la definición de microrruta del numeral 27 del artículo 2.3.2.1.1 del Decreto 1077 de 2015.

El prestador deberá llevar a cabo la actualización del mapa de la zona rural, con el fin de que se pueda identificar claramente las zonas atendidas y el recorrido del vehículo recolector por lo que se recomienda emplear un plano y no mapa.

- **Verificación in situ de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables**

Ahora bien, con el objetivo de verificar en campo el estado de la prestación del servicio de aseo en la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables, se llevó a cabo la verificación de 2 microrutas. Los resultados de esta verificación se presentan en la tabla 24, y el registro fotográfico tomado de la actividad se muestra en la tabla 25.

Es importante indicar que el día martes 10 de septiembre de 2024, mientras se encontraba adelantando la verificación de la actividad de barido y limpieza de vías, se apreció el tránsito del vehículo de placas OZI966 iniciando recorrido de la zona B a las 6 de la mañana. No obstante, el prestador informó a las 12 del día, que este vehículo quedó fuera de funcionamiento porque se presentó una avería en la cortina de compactación, quedando pendiente la culminación de esta microruta.

Al respecto, el prestador replanteó la ruta para cubrir la actividad. En este caso se envió el vehículo para realizar la descarga de residuos en el sitio de disposición fina y efectuar su respectivo lavado con el fin de enviarlo a reparación.

Aunado a lo anterior, para este mismo día el prestador informó que el vehículo de placas LWZ 945 (que había descargado residuos orgánicos en el sitio de disposición final de la microrruta correspondiente a la recolección de residuos orgánicos de la Zona A del 9 de septiembre de 2024) se presentó estallido de una llanta delantera en el recorrido de retorno al municipio de Villagarzón, motivo por el cual se retrasó el inicio de la microruta de la zona A del 10 de septiembre.

Posteriormente, luego de recibir asistencia, el vehículo ingresó al municipio al medio día e inició recorrido a la 1 de la tarde. En este caso el prestador optó por culminar el tramo faltante de la ruta de la zona B con este vehículo e iniciar la microruta "A" a las 5 de la tarde, priorizando la recolección en la zona céntrica de Villagarzón con una cuadrilla de 5 operarios para agilizar la actividad. Según se indicó, se culminó la recolección a las 9 p.m. Sin embargo, quedaron pendientes algunos barrios por atender.

El día miércoles 11 de septiembre, el prestador decidió dar cumplimiento a la microruta C en horario normal y culminar la microruta A en horas de la tarde.

**Tabla 24 Verificación in situ de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables**

| TIPO Y PLACA VEHÍCULO        | MACRO / MICRORRUTA / FRECUENCIA  | FECHA / HORA                       | SECTOR / BARRIO DONDE SE ENCONTRABA EL VEHÍCULO | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS   |
|------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|---|---|
| Compactador<br><b>LWZ945</b> | Micro ruta A<br>No aprovechables | 10/09/2024<br>5:00p.m.<br>6:00p.m. | Calle 5 con carrera 4                           | <ul style="list-style-type: none"><li>Los residuos se presentaron principalmente sobre la acera en bolsas desechables, los suscriptores salían de sus casas preguntando algunas veces cuál era el tipo de residuos que debía presentar. Adicionalmente, el prestador mantenía activo un megáfono acondicionado en el vehículo de recolección en el que se difundía una canción para avisar su tránsito por la zona de recolección con un mensaje indicativo del tipo de residuo que se debía presentar.</li><li>La microruta inició con 11 horas de retraso por cuanto el vehículo LWZ 945 asignado para adelantar la actividad, presentó estallido en una llanta cuando retornaba de entregar los residuos de la microruta del 9 de septiembre del municipio de Pitalito, Huila que está a 5 horas de Villagarzón. En el momento de solicitar el comunicado de aviso a los usuarios por el retraso de la microruta, el prestador mencionó que esta información se publica en el perfil de redes sociales como historia; no obstante, no se presentó ningún soporte que permitiera corroborar el particular.</li></ul> <p>Es importante mencionar que aun cuando hubo retraso en la microruta, no se evidenció la acumulación de residuos en las calles, según lo explicó el prestador, se debe a la cultura ciudadana, puesto que se acostumbra que los usuarios retornen las bolsas o canecas de residuos a las viviendas o predios hasta tanto se reactiva la ruta. Lo anterior, se implementa por la situación que vivió el municipio en la vigencia 2022 donde se presentó emergencia sanitaria por acumulación de residuos.</p> |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



| TIPO Y PLACA<br>VEHÍCULO | MACRO /<br>MICRORRUTA /<br>FRECUENCIA | FECHA /<br>HORA | SECTOR /<br>BARRIO<br>DONDE SE<br>ENCONTRABA<br>EL VEHÍCULO | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS  |
|--------------------------|---------------------------------------|-----------------|---|--|
|                          |                                       |                 |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• El prestador emplea un megáfono para difundir una canción que advierte el tránsito del vehículo recolector y emite un aviso con el que informa el tipo de residuos que deben presentar los usuarios.</li> <li>• El punto de inicio difiere del plasmado en el plano entregado por el prestador (<b>Ver imagen 33</b>). Lo anterior, obedece al replanteo de la microrruta efectuado por la empresa en razón de la avería de los vehículos de recolección.</li> <li>• Se acercó la señora Cyndi Romero del Barrio San Luis indicando que el vehículo de recolección no le pasa por la casa y que sus residuos no se recolectan comúnmente, al respecto desde la SSPD se le indicó a la usuaria que debía acercarse a la empresa para interponer una queja y adelantar el procedimiento administrativo, la usuaria indicó desconocer la ubicación de la empresa y de la oficina de atención al cliente. Frente a este asunto el prestador manifestó que comúnmente en el barrio donde se ubica la usuaria se han encontrado casos en que los residuos se presenta mezclados; sin embargo, quedan a la espera que la usuaria interponga una queja.</li> </ul> <p><b>Verificación de los requisitos de la actividad de recolección artículo 2.3.2.2.3.27 del Decreto 1077 De 2015:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Minimización de impactos de la actividad: No se evidenció ruido excesivo hay condiciones de limpieza cuando hay esparcimiento de residuos. El prestador tiene un megáfono en el cual se informa el tipo de ruta que se está realizando con una canción de recordación.</li> <li>• Suplencia de vehículos: El prestador cuenta con 3 vehículos para adelantar la actividad, en condiciones normales se rota su operación para que uno de estos se pueda emplear como vehículo de suplencia; no obstante, dos de estos presentan fallas mecánicas.</li> <li>• La actividad se presta de acuerdo a la frecuencia establecida en la línea base del PGIRS 2021</li> <li>• No hay cajas de almacenamiento</li> <li>• No se realiza la compactación en frente de hospitales, colegios y centros de salud.</li> <li>• Los operarios portaban EP, además capacita al personal sobre el manejo de residuos.</li> <li>• Fuga de Lixiviados: Los lixiviados almacenados en el vehículo que se originan durante la recolección y transporte de los residuos sólidos ordinarios son depositados en el sitio de disposición final para su respectiva gestión.</li> <li>• Seguridad industrial: Los operarios portan EP y hacen uso de las manijas y estribos del compactador.</li> </ul> <p><b>Verificación del cumplimiento en las características del vehículo en función del artículo 2.3.2.2.3.36. del Decreto 1077 de 2015:</b></p> <p>Se observaron en el vehículo logotipos de la empresa visibles, luces sobre la cabina, caja de compactación y en la zona de tolva, estribos antideslizantes y manijas para el transporte de operarios, tubo por encima de la altura máxima del compactador sin embargo el tubo se</p> |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



| TIPO Y PLACA<br>VEHÍCULO | MACRO /<br>MICRORRUTA /<br>FRECUENCIA | FECHA /<br>HORA | SECTOR /<br>BARRIO<br>DONDE SE<br>ENCONTRABA<br>EL VEHÍCULO | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS  |
|--------------------------|---------------------------------------|-----------------|---|--|
|                          |                                       |                 |   | <p>encontró desempatado en la parte inferior del vehículo, cuenta con mecanismo de almacenamiento y descarga de lixiviados, y equipo de comunicaciones (celular).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El vehículo cuenta con sistema de compactación que puede ser detenido en caso de emergencia.</li> <li>• El vehículo es de tipo compactación cerrada, no se apreció la pérdida de lixiviados, tiene un mecanismo automático que permite una rápida acción de descarga.</li> <li>• Cuenta con estribos con superficies antideslizantes, y manijas adecuadas para sujetarse</li> <li>• El vehículo posibilita el cargue y el descargue de los residuos sólidos almacenados de forma tal que evite la dispersión No se visualizaron residuos no susceptibles de ser compactados ni fuga de líquido lixiviado.</li> <li>• Está diseñado para evitar el esparcimiento de los residuos sólidos durante el recorrido.</li> <li>• La caja compactadora se cierra cuando se transportan los residuos al sitio de disposición final.</li> <li>• No se hace la recolección a partir de cajas de almacenamiento.</li> <li>• El vehículo corresponde a corresponder a la capacidad y dimensión de las vías públicas.</li> <li>• El vehículo tiene especificaciones tendientes a evitar afectación en la salud ocupacional de los conductores y operarios.</li> <li>• Está dotado de equipo de carretera, se encontró el extintor con recarga vencida, botiquín de primeros auxilios, conos y kit de derrames.</li> <li>• El vehículo está dotado de dispositivos que minimizan el ruido</li> <li>• Se identificó que el vehículo portaba un rastrillo y una escoba como elementos complementarios para la recolección de regueros de residuos; sin embargo, no son empleados al momento de presentarse dispersión de residuos al momento de desarrollar la actividad, ya que el área se limpia de forma manual.</li> <li>• Está dotado de luces de tipo estroboscópico, ubicadas una sobre la cabina y otra en la parte posterior de la caja de compactación, así como de luces en la zona de la tolva.</li> <li>• El lavado se realiza posterior a la descarga de los residuos, se entregan los soportes del lavado.</li> </ul> <p><b>Porte de documentos de tránsito:</b> Se identificó el porte de licencia de conducción, tarjeta de propiedad, SOAT, no requiere de certificación técnico-mecánica teniendo en cuenta que el modelo del vehículo es 2023.</p> <p><b>Elementos de protección industrial de los operarios:</b> En las rutas verificadas se evidenció el uso de los siguientes elementos: gorra, overol reflectivo, botas, guantes, tapabocas industrial, protector de cuello, overol y uniforme.</p> <p>(Ver tabla 25)</p> |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



| TIPO Y PLACA<br>VEHÍCULO            | MACRO /<br>MICRORRUTA /<br>FRECUENCIA | FECHA /<br>HORA                                 | SECTOR /<br>BARRIO<br>DONDE SE<br>ENCONTRABA<br>EL VEHÍCULO | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS  |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---|---|--|
| <b>Compactador</b><br><b>LWZ945</b> | Microrruta C                          | 11/09/<br>2024<br><br>8:00a.<br>m.2:45<br>p.m.. | Villa<br><br>Colombia -<br><br>Caciques                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los residuos se presentaron principalmente en bolsas, los suscriptores salían preguntando algunas veces cuál era el tipo de residuos que debía presentar, principalmente la presentación se realiza sobre la acera no obstante los usuarios en cuanto escuchaban la llegada del vehículo sacaban sus residuos para ser recolectados. Para el área rural existen algunos puntos de presentación colectiva (Ver tabla 26).</li> <li>• El prestador emplea un megáfono para difundir una canción que advierte el tránsito del vehículo recolector y emite un aviso con el que informa el tipo de residuos que deben presentar los usuarios.</li> <li>• El vehículo inició con 2 horas de retraso, lo anterior teniendo en cuenta que se estaba esperando su retorno del municipio de Pitalito, Huila que está a 5 horas de Villagarzón, por cuanto venía de entregar los residuos de la ruta adelantada el 10/09/2024, sin embargo, no contaba con vehículo de reserva activo.</li> </ul> <p>Verificación de los requisitos de la actividad de recolección artículo 2.3.2.2.2.3.27 del Decreto 1077 De 2015 y Verificación del cumplimiento en las características del vehículo en función del artículo 2.3.2.2.2.3.36. decreto 1077 de 2015: El vehículo de recolección es el mismo que fue verificado en la microrruta del 10/09/2024, el cual presenta las mismas observaciones relacionadas anteriormente. (Ver tabla 27).</p> |

Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

Teniendo en cuenta lo anterior, el prestador presuntamente incumplió los artículos 2.3.2.2.2.3.33. y 2.3.2.2.2.3.34. del Decreto 1077 de 2015, relacionados con la falta de cumplimiento de horarios ocasionados por los retrasos en el inicio de la actividad para las microrutas verificadas; así como de la microrruta establecida por el prestador en el PPSA por hacer cambio de la ruta de la zona A del 11/09/2024 y por presunto incumplimiento parcial del trayecto de la microruta de la zona B del 10/09/2024 y además de no contar con vehículo de suplencia en funcionamiento para restablecer el servicio en menos de 3 horas.

Igualmente, el prestador presuntamente incumplió el artículo 2.3.2.2.2.3.36. del Decreto 1077 de 2015, por contar con un extintor con recarga vencida. A continuación, se muestran las fotografías tomadas en campo de la verificación de estas microrutas.

**Tabla 25 Evidencia fotográfica verificación in situ de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables microrruta Zona A 10/09/2024**

**Foto 4. Presentación de residuos**



**Foto 5. Presentación de residuos**



**Foto 6. Presentación de residuos**



**Foto 7. Recolección de residuos**



**Foto 8. Compactación de residuos**



**Foto 9. Uso de manijas y estribos**



**Foto 10. Recolección manual de residuos dispersos**



**Foto 11. Cuadrilla de recolección de residuos**



Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

**Tabla 26 Evidencia fotográfica verificación in situ de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables microrruta Zona C 12/09/2024**

|  |   |
|--|---|
| <b>Foto 12. Presentación de residuos</b><br>  | <b>Foto 13. Presentación de residuos</b><br>          |
| <b>Foto 14. Presentación de residuos</b><br> | <b>Foto 15. Punto de presentación colectiva</b><br> |
| <b>Foto 16. Recolección de residuos</b><br> |   |

Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

**Tabla 27 Registro fotográfico vehículo de recolección Placas LWZ945**

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Foto 17. Vista frontal – Luz electroboscópica encima de la cabina</b></p>  | <p><b>Foto 18. Vista lateral derecha</b></p>    |
| <p><b>Foto 19. Vista lateral izquierda</b></p>                                  | <p><b>Foto 20. Vista trasera – Luz electroboscópica encima de la tolva, manijas y estribos</b></p>                         |
| <p><b>Foto 21. Caja de almacenamiento de lixiviados</b></p>                    | <p><b>Foto 22. Tubo de escape por encima de la altura máxima – presenta un desempate por debajo de la carrocería</b></p>  |

**Foto 23. Porte de escoba y rastrillo**



**Foto 24. Megáfono**



**Foto 25. Kit de carretera**



**Foto 26. Extintor vencido**



Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

Por otra parte, a continuación, se presenta el registro fotográfico tomado al vehículo de placas OZI966 el cual salió de operación el 10/09/2024

**Tabla 28 Registro fotográfico vehículo de recolección Placas OZI 966 - Averiado**

**Foto 27. Tránsito del vehículo para iniciar miroruta B 10/09/2024**



**Foto 28. Vehículo en taller mecánico**



|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> |  |
|--|--|---|



Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

- Recolección y transporte de residuos orgánicos**

A continuación, se presentan las características de la actividad de recolección y transporte de residuos orgánicos y del parque automotor.

**Tabla 29 Verificaciones características de la actividad y del parque automotor**

| MACRORRUTAS<br>(Cantidad)   | MICRORRUTAS<br>(Cantidad)  | FRECUENCIA<br>(Veces/semana)   | HORARIOS<br>(Rango de horas)  | VEHÍCULOS<br>(Cantidad / Capacidad)  |
|---|--|--|---|--|
| 1 (Casco urbano)<br><br>La información coincide con el PPSA, no se relaciona la información de la recolección de residuos orgánicos en el CCU | 2**<br><br>Existe coincidencia con la página web y PPSA, la información no se encuentra consignada en las facturas | 2<br><br>No se relaciona la información de la recolección de residuos orgánicos en el CCU, la información coincide con la página web | 6:00 – 2:00 p.m. (Zona A)<br>2:00 – 10:00p.m. (Zona B)<br>Lunes y jueves<br>Coincide con el PPSA, no se relaciona la información de la recolección de residuos orgánicos en el CCU, la información coincide | 3 compactadores<br><br>INTERNATIONAL OZI 966 - 10,6 Tn.<br>Modelo 2012<br><br>CHEVROLET FVZ LWZ 945 – 13 Tn<br>Modelo 2023 |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|---|
|  |  | (publicación de noticia del 24/06/2024), la información no se encuentra consignada en las facturas | con la página web (publicación de noticia del 24/06/2024), la información no se encuentra consignada en las facturas | CHEVROLET FVZ OET 366 -26 Tn Modelo 2017* |
|--|--|--|--|---|

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024 – Verificación SUI 02/10/2024. \*\* Presenta solicitud de habilitación del registro de microrutas con mesas de ayuda Nos. 584849 agosto de 2024 y BC587628 BC septiembre de 2024.

De acuerdo con lo anterior, se presenta un presunto incumplimiento del artículo 2.3.2.2.2.3.33 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto no se relaciona la información en el CCU, y en las facturas entregadas a la SSPD no se consigna la frecuencia de recolección para residuos orgánicos.

En referencia a la presentación de residuos, el PGIRS señala que los usuarios del municipio deben presentar los residuos para su posterior recolección en la acera de las calles frente a los predios de los usuarios, en recipientes retornables o desechables.

Por otra parte, los planos donde se encuentran plasmadas las microrutas definidas por el prestador para la recolección de residuos orgánicos, corresponden a la misma documentación que se encuentra en las imágenes 33 y 34 (para residuos no aprovechables). En campo se estableció que existe desactualización para el caso del plano de la microruta de la zona B ya que el punto de inicio es diferente al consignado en el plano como se detalla en la imagen 54. Por lo anterior, se requiere al prestador para que realice el ajuste correspondiente y se publique la información en la página web.

- Verificación in situ de la actividad de recolección y transporte de residuos orgánicos**

Se verificó la microruta de recolección de residuos orgánicos para la Zona B, el 9 de septiembre de 2024:

**Tabla 30 Verificación in situ de la actividad de recolección y transporte de residuos orgánicos**

| TIPO Y PLACA VEHÍCULO | MACRO / MICRORRUTA / FRECUENCIA | FECHA / HORA                     | SECTOR / BARRIO DONDE SE ENCONTRABA EL VEHÍCULO              | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS   |
|-----------------------|---------------------------------|----------------------------------|--|---|
| Compactador LWZ945    | Microruta B Orgánicos           | 9/02/2024<br>1:00p.m. - 8:40p.m. | Carrera 6 con calle 7 y culminó cancha de futbol (carrera 8) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Los residuos se presentaron principalmente en bolsas y canecas, los suscriptores salían preguntando algunas veces cuál era el tipo de residuos que debía presentar, principalmente la presentación se realiza sobre la acera no obstante los usuarios en cuanto escuchaban la llegada del vehículo sacaban sus residuos para ser recolectados.</li> <li>La microruta inició con una hora de anticipación a la indicada en el PPSA.</li> <li>El prestador inició la recolección de residuos con una hora de anticipación, a la 1 de la tarde sin realizar aviso a los suscriptores, desde el costado derecho de la vía de la Carrera 6 con calle 7, punto diferente al que se demarca en el plano entregado para la microruta de la Zona B que puede visualizarse en la imagen 34.</li> <li>El prestador emplea un megáfono para difundir una canción que advierte el tránsito del vehículo recolector y emite un aviso con el que informa el tipo de residuos que deben presentar los usuarios.</li> </ul> |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| TIPO Y PLACA<br>VEHÍCULO | MACRO /<br>MICRORRUTA /<br>FRECUENCIA | FECHA /<br>HORA | SECTOR /<br>BARRIO<br>DONDE SE<br>ENCONTRABA<br>EL VEHÍCULO | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS   |
|--------------------------|---------------------------------------|-----------------|---|---|
|                          |                                       |                 |   | <p><b>Verificación del cumplimiento en las características del vehículo para recolección selectiva en función del artículo 2.3.2.2.8.79. decreto 1077 de 2015:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El vehículo es compactador.</li> <li>2. El vehículo es motorizado cuenta logotipos de la empresa visibles, cuenta con mecanismo de almacenamiento y descarga de lixiviados,</li> <li>3. Cuenta con equipo de comunicaciones (celular).</li> <li>4. Tiene SOAT vigente, el vehículo es modelo 2023, por tanto, no requiere de certificación técnico-mecánica.</li> <li>5. El vehículo cuenta con caja de almacenamiento de lixiviados, no se presentó fuga de lixiviados. Los lixiviados almacenados en el vehículo que se originan durante la recolección y transporte de los residuos sólidos ordinarios son depositados en el sitio de disposición final para su respectiva gestión.</li> <li>6. Cuenta con mecanismos que facilitan el cargue y descargue de residuos, además se activa el cierre de la caja compactadora en el transporte para evitar malos olores y dispersión de residuos, este vehículo corresponde a la capacidad y dimensión de la vía.</li> <li>7. El vehículo tiene caja compactadora y limita el contacto de la lluvia o aire con los residuos.</li> <li>8. El vehículo corresponde a la capacidad y dimensión de la vía.</li> <li>9. El vehículo cuenta con manijas y estribos antideslizantes, además los operarios portaban EP.</li> <li>10. Está dotado con equipo de carretera y atención de incendios, el extintor se encontró vencido.</li> <li>11. Está dotado de balizas o luces de tipo estroboscópico, ubicadas una sobre la cabina, así como de luces en la parte trasera del vehículo, elementos complementarios tales como cepillos, escobas para efectuar la limpieza de la vía pública en los casos de dispersión de residuos.</li> <li>12. Cuenta con estribos con superficies antideslizantes, y manijas adecuadas para sujetarse</li> </ol> <p><b>Elementos de protección industrial de los operarios:</b><br/>En las rutas verificadas se evidenció el uso de los siguientes elementos: gorra, botas, guantes, tapabocas industrial, protector de cuello, overol y uniforme.</p> |

Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

De acuerdo con lo anterior, se evidencia un presunto incumplimiento de lo previsto en el numeral 10 del artículo 2.3.2.2.8.79 del Decreto 1077 de 2015, teniendo en cuenta que el extintor del vehículo de recolección se encontró vencido. Igualmente, el prestador presuntamente incumplió los artículos 2.3.2.2.3.33. y 2.3.2.2.3.34. *ibidem* teniendo en cuenta que se anticipó el inicio de la microrruta sin avisar a los suscriptores.

A continuación, se muestran las fotografías tomadas en campo de la verificación de estas microrutas:

**Tabla 31 Evidencia fotográfica verificación in situ de  
la actividad de recolección y transporte de residuos orgánicos**



**Foto 36. Recolección de residuos**



**Foto 37. Compactación de residuos en el vehículo**



**Foto 38. Recolección manual de residuos dispersos**



**Foto 39. Porte de EP por parte de los operarios**



Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

- **Puntos críticos**

A continuación, se presenta la información suministrada por el prestador, respecto de los puntos críticos existentes en su área de prestación:

**Tabla 32 Verificación del cumplimiento de puntos críticos**

| <b>DECRETO 1077 DE 2015</b>   | <b>OBSERVACIÓN</b>   |
|---|--|
| <b>Artículo 2.3.2.2.3.45.</b><br><b>Censo de puntos críticos.</b><br><b>Las personas prestadoras del servicio público de aseo en las actividades de recolección y transporte en su área de prestación harán censos de puntos críticos, realizarán operativos de limpieza y remitirán la información a</b> | <p>El prestador tiene censados 9 puntos críticos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Naboyaco salida a la vereda el Guineo.</li> <li>2. Parque Principal B/ Centro</li> <li>3. Separador Principal B/ Centro</li> <li>4. Los Chiparos B/ Industrial</li> <li>5. La séptima B/ Industrial</li> <li>6. Cancha de Futbol B/ Progreso</li> <li>7. Entrada al Palermo B/ Palermo</li> <li>8. Parque las Heliconias V/ Porvenir</li> <li>9. Esquina Iglesia Nuestra señora de Fátima B/ Fátima</li> </ol> |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| <b>DECRETO 1077 DE 2015</b>   | <b>OBSERVACIÓN</b>  |
|---|---|
| <p><b>la entidad territorial y la autoridad de policía para efectos de lo previsto en la normatividad vigente.</b></p> <p><b>El municipio o distrito deberá coordinar con las personas prestadoras del servicio público de aseo o con terceros la ejecución de estas actividades y pactar libremente la remuneración.</b></p> | <p>Al contrastar el censo del prestador con lo señalado en el PGIRS se establece que existe coincidencia en la cantidad, sin embargo, se presentan diferencias respecto de las coordenadas geográficas de ubicación y la denominación de los puntos.</p> <p>El prestador explicó que la empresa realiza labores de identificación de los puntos críticos a través de recorridos sobre el casco urbano, posteriormente se enlista en la base que lleva, para luego intervenirlos mediante una minga que corresponde a una articulación entre la comunidad y la empresa para sanear, embellecer y erradicar el punto crítico.</p> <p>Posteriormente, se emite un informe a la administración municipal donde se relacionan las actividades que efectuaron para la erradicación del punto crítico. La empresa no pacta ni solicita al ente territorial remuneración por las labores realizadas, pues según se indicó, es una actividad que se efectúa para mantener el municipio libre de residuos.</p> <p>En lo referente a la policía nacional, el prestador manifestó que solamente se les realiza la invitación para que participen en las jornadas de intervención de erradicación de puntos críticos con la comunidad.</p> |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Teniendo en cuenta lo anterior, se identifica un presunto incumplimiento del artículo 2.3.2.2.2.3.45 del Decreto 1077 de 2015, relacionado con la falta de remisión de la información del censo actual al ente territorial y a la Policía Nacional.

Respecto de este tema, el prestador debe soportar a la SSPD la articulación con el ente territorial y la Policía para el desarrollo de acciones tendientes a la erradicación de puntos críticos, conforme lo establecido en la norma antes mencionada.

Se recuerda al prestador que estas acciones deben desarrollarse de manera frecuente y en articulación con las autoridades, teniendo en cuenta que existen responsabilidades compartidas en cuanto a la búsqueda de la erradicación de puntos críticos.

Se realizó recorrido por los puntos críticos que tiene censados el prestador en el PPSA, de los cuales 4 se encuentran activos actualmente como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 33 Estado y evidencia fotográfica del censo de puntos críticos**

|   |  |
|---|--|
| <p><b>Foto 40. Naboyaco salida a la vereda el Guineo</b></p>  <p>Coordenadas: 1° 1'44.79"N 76°37'35.50"O</p> | <p><b>Foto 41. Parque Principal B/ Centro 1°</b></p>  <p>Coordenadas: 1°59.96"N 76°37'3.51"O<br/>Estado: Activo</p> |
|---|--|



Superservicios

INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA



|  |  |
|--|--|
| <p><b>Estado:</b> Activo</p> <p><b>Foto 42. Separador Principal B/ Centro</b></p>  <p><b>Coordenadas:</b> 1° 1'53.46"N 76°37'1.46"O<br/><b>Estado:</b> Erradicado y en seguimiento -intervenido hace un mes con Minga</p> | <p><b>Foto 43. Los Chiparos B/ Industrial</b></p>  <p><b>Coordenadas:</b> 1° 1'50.64"N 76°37'0.57"O<br/><b>Estado:</b> Activo</p>                          |
| <p><b>Foto 44. La séptima B/ Industrial</b></p>  <p><b>Coordenadas:</b> 1° 1'49.75"N 76°37'3.10"O<br/><b>Estado:</b> Erradicado y en seguimiento -intervenido hace 4 meses con minga</p>                                | <p><b>Foto 45. Cancha de Futbol B/ Progreso</b></p>  <p><b>Coordenadas:</b> 1° 1'47.06"N 76°37'6.61"O<br/><b>Estado:</b> Erradicado y en seguimiento</p> |
| <p><b>Foto 46. Entrada al Palermo B/ Palermo</b></p>  <p><b>Coordenadas:</b> 1° 1'42.42"N 76°37'9.15"O<br/><b>Estado:</b> Erradicado y en seguimiento</p>   | <p><b>Foto 47. Parque las Heliconias V/ Porvenir</b></p>  <p><b>Coordenadas:</b> 1° 0'30.83"N 76°36'49.23"O<br/><b>Estado:</b> Activo</p>                |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



**Foto 48. Esquina Iglesia Nuestra señora de Fátima  
B/ Fátima**



**Coordinadas:** 1° 2'2.18"N 76°37'1.20"O

**Estado:** Erradicado y en seguimiento

Fuente: Visita septiembre 2024

• **Aspecto adicional**

El prestador informó que estaba realizando la actividad de trasbordo mediante radicado SSPD No. 20235290781722 del 24/02/2023, en razón del requerimiento efectuado por la SSPD mediante comunicación No. 20234370653391 del 14/02/2023 por la contingencia que presentó a partir del mes de octubre del año 2022, debido al bloqueo de la comunidad de la Vereda Alto Afán en la vía de acceso que conduce al relleno sanitario del municipio de Mocoa, Putumayo; situación que limitó a partir de esa fecha el ingreso al mencionado sitio de disposición final, conllevando a emplear volquetas para complementar la actividad de recolección, y llevar residuos a otros sitios, principalmente a la ciudad de Pasto en el relleno sanitario Antanas, por la viabilidad dada por Emas Pasto S.A. E.S.P. para el ingreso a este sitio.

Sin embargo, el prestador explicó que, la vía que conduce a Pasto se convirtió en un riesgo inminente para los conductores y los vehículos, por los continuos cierres, el deterioro de la calzada, su corto ancho de vía y los precipicios que hay a lo largo de la carretera, razón por la cual optó por continuar buscando rellenos con vías que dieran más seguridad a su equipo de trabajo y la flota vehicular.

El prestador logró normalizar esta situación con la viabilidad que les dio Biorgánicos del Sur del Huila S.A. E.S.P. a partir del mes de junio de 2024 que permitió el ingreso al relleno con el mismo nombre, localizado en el municipio de Pitalito, Huila (Ver numerales 6.6.8. y 6.6.9).

Retomando lo indicado por el prestador sobre la actividad de trasbordo, se realizó el desplazamiento al predio de bomberos donde se estaba efectuando dicha actividad, en la imagen 56 extraída del radicado SSPD No. 20235290781722 del 24/02/2023, se aprecia un contenedor instalado donde acumulaban residuos, lo cual no correspondía a una actividad de trasbordo, además no se contaba con un permiso ambiental para adoptar esta práctica, situación que conllevaba a un presunto incumplimiento del artículo 25 de la Ley 142 de 1994. En referencia de lo antes mencionado, la profesional de la SSPD evidenció que ya no existe ningún contenedor instalado y el predio se encuentra saneado sin residuos (ver tabla 34). Actualmente el prestador no realiza la acumulación y/o almacenamiento de residuos en ningún predio.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

**Imagen 36 Acumulación de residuos**



Fuente: Radicado SSPD No. 20235290781722 del 24/02/2023

**Tabla 34 Registro fotográfico predio de Bomberos**

| <b>Foto 49. Predio de Bomberos</b>  | <b>Foto 50. Predio de Bomberos</b>   |
|---|--|
|  |  |

Fuente: Visita de inspección AGUAS LA CRISTALINA SA ESP 9 al 13 de septiembre de 2024.

#### **6.6.2. Barrido y limpieza de vías y áreas públicas**

AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P., desarrolla la actividad en el 80% del casco urbano del municipio de Villagarzón Putumayo (PPSA), de acuerdo con las características se presentan a continuación:

**Tabla 35 Características de la prestación de la actividad de barrido y limpieza**

| <b>PERSONAL<br/>(Cantidad)</b>  | <b>LONGITUD DE BARRIDO<br/>(Km/mes)</b>  | <b>TIPO DE BARRIDO<br/>(Manual / Mecánico)</b>           | <b>FRECUENCIA<br/>(Veces/Semana)</b>  |
|---|--|--|---|
| 4<br>Las operarias se dedican solamente al desarrollo de esta actividad | El prestador no tiene certeza de los kilómetros vías susceptibles a ser barridos. Por tanto, no es posible dar un dato mensual. Además, no existe claridad de la cifra en el PGIRS y el PPSA.<br>SUI: En las microrutas registradas 73786, 73787, 73788, 73789, 73790, y 73791, la longitud de barrido es 0 y para las microrutas 61064, 61065, 61066, 61067, 61068 y 61069 se | Manual<br>Se atienden 6 zonas que tienen vía pavimentada | 1, por zona,<br>7, en los parques principales.<br><br>SUI: Las microrutas 73786 y 73790 señalan que se realiza la actividad dos veces a la semana |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | deja como constante de longitud 1 Km de barrido. |  |
|--|--|--|

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

En el PGIRS 2021, se establece que de las 514 vías existentes en el municipio apenas el 21% se encuentran pavimentadas según el Esquema de Ordenamiento Territorial del año 2016, cifra que es inconsistente con la cobertura indicada por el prestador en su PPSA (Ver tabla 19).

Respecto de la ejecución de la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, es pertinente recordar la responsabilidad que recae en las personas prestadoras del servicio público de aseo, conforme lo establecido en el artículo 2.3.2.2.2.4.51 del Decreto 1077 de 2015:

**“ARTÍCULO 2.3.2.2.2.4.51. Responsabilidad en barrido y limpieza de vías y áreas públicas.**  
*Las labores de barrido y limpieza de vías y áreas públicas son responsabilidad de la persona prestadora del servicio público de aseo en el área de prestación donde realice las actividades de recolección y transporte.”*

Por consiguiente, el prestador se encuentra en la obligación de adelantar la actividad de barrido en la totalidad de las zonas rurales atendidas en recolección y transporte de residuos no aprovechables.

Al verificar en la línea base del PGIRS no se señala la identificación e inventario de vías y áreas públicas rurales susceptibles de ser barridas manual o mecánicamente (Corregimiento y centro poblado) y tampoco se incluye, en el Programa de Gestión de Residuos en Área Rural, una meta relacionada con el levantamiento de esta información.

En relación con lo anterior, se debe tener en cuenta que conforme lo establecido en el artículo 5.3.5.3.3.1 de la Resolución CRA 943 de 2021, la longitud de vías y áreas públicas barridas corresponderá a las definidas en el PPSA, con base en lo establecido en el PGIRS. En este sentido, al no contar con esta información de manera certera, no es posible establecer las vías sobre cuáles, tiene responsabilidad el prestador para la ejecución de esta actividad.

Por tanto, esto se constituye en una limitante para dar cumplimiento a este tema y, en consecuencia, para adelantar la prestación de esta actividad.

De acuerdo con la información de la tabla anterior, no existe coincidencia con la información suministrada en visita relacionada con las frecuencias y además no se relaciona un dato coherente de la longitud del barrido. Por lo tanto, se requiere que el prestador realice la solicitud de reversión en el SUI, del reporte de microrutas conforme el procedimiento establecido en la Resolución SSPD 20171000204125 del 18 de octubre de 2017, y se carguen los datos de acuerdo con la realidad actual de la prestación del servicio público de aseo en el municipio de Villagarzón, Putumayo.

En consecuencia, se evidencia un presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010, así como del artículo 53 de la Ley 142 de 1994, por cuanto el prestador ha omitido su deber de mantener actualizada la información reportada en el SUI.

- **Tipo de barrido**

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Como se indicó en la tabla 35, la actividad se efectúa manual en calles pavimentadas, no se realiza desapele en vía no pavimentada, acerca de esto, es necesario que el prestador atienda lo previsto en el artículo 2.3.2.2.4.51 del Decreto 1077 de 2015 que señala: *"En calles no pavimentadas y en áreas donde no sea posible realizar el barrido por sus características físicas, se desarrollarán labores de limpieza manual"*.

Como se indicó anteriormente, ni en el PGIRS ni en el PPSA se encuentran relacionadas la longitud de los kilómetros a barrer, situación que limita el desarrollo de la actividad, por tanto, esta Entidad oficiará a la administración municipal con el fin que exista una armonización respecto de la normatividad de la prestación del servicio público de aseo con la actualización del PGIRS.

- **Cuartelillos de barrido**

Se cuenta con cuartelillo de barrido el cual se ubica en el Barrio Industrial Calle 6 Carrera 6, este lugar se encuentra en alquiler de una persona natural (Isabel Stella Castro Benavides), información que es consistente con el PPSA del prestador. A continuación, se relaciona el registro fotográfico del sitio donde almacenan los elementos para la actividad de barrido:

**Tabla 36 Evidencia fotográfica del cuartelillo**



Fuente: Visita SSPD septiembre 2024

- **Acuerdos de barrido**

No aplica, la empresa es el único prestador del servicio público de aseo en el municipio.

- **Kilómetros y áreas de barrido**

El prestador desconoce la cantidad de kilómetros que barren diariamente. Frente a este asunto, refirió en la visita que se hace el barrido en 6 zonas que incluyen los parques principales del municipio, las cuales están descritas en el PGIRS y en el PPSA.

Además, mencionó que conoce el rendimiento de barrido por operaria que corresponde a 2 Km, acerca de esto la SSPD informó en campo que este es un indicador, y no es la cifra exacta que se barre por cada microrruta atendida, por lo que se exhortó en que fuese verificado el dato para que cuente con cifras reales.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Por otra parte, como se ha indicado en este numeral (tabla 19), no hay claridad en los datos que reposan en el PGIRS pues en este documento se consigna solamente la cobertura del barrido de acuerdo con las vías pavimentadas en el municipio para la vigencia 2016, y en el PPSA no se relaciona ninguna información solo se menciona el rendimiento de barrido por operaria. Sumado a lo anterior, en la verificación del Plan de Emergencias y Contingencias (PEC), se relaciona la siguiente longitud para cada microrruta:

**Tabla 37 Longitud de barrido por microrruta PEC**

| Microruta | Longitud (m) |
|-----------|--------------|
| Lunes     | 3293         |
| Martes    | 2322         |
| Miércoles | 2890         |
| Jueves    | 2668         |
| Viernes   | 2316         |
| Sábado    | 2823         |
| Total     | 16312        |
| Km        | 16,312       |

Fuente: SUI - Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Por tanto, se requiere al prestador para que aclare y suministre el dato de la longitud de vías y áreas públicas de barrido, puesto que este es utilizado en el cálculo del componente de barrido y limpieza en el estudio tarifario y por tanto tiene injerencia en el traslado del costo que se cobra a los usuarios.

Por otra parte, se consultó en el SUI el reporte de continuidad en barrido y limpieza de vías y áreas públicas, encontrando que el prestador reportó la información correspondiente para las vigencias 2009 a la 2023 (septiembre último periodo cargado). A continuación, se muestran los datos registrados en el sistema de información:

**Tabla 38 Continuidad en Barrido y Limpieza del Servicio de Aseo 2022 – corrido 2024**

| PERÍODO    | AÑO               |                       |                   |                       |                   |                       |
|------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|            | 2022              |                       | 2023              |                       | 2024              |                       |
|            | km<br>barrido/mes | km no<br>barridos/mes | km<br>barrido/mes | km no<br>barridos/mes | km<br>barrido/mes | km no<br>barridos/mes |
| Enero      | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     |
| Febrero    | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     |
| Marzo      | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     |
| Abril      | 133,64            | 5,56                  | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     |
| Mayo       | 133,64            | 5,14                  | 133,64            | 0                     | 105,6             | 0                     |
| Junio      | 133,64            | 0                     | 133,64            | 12                    | 105,6             | 0                     |
| Julio      | 133,64            | 0                     | 1636,64           | 0                     | 105,6             | 0                     |
| Agosto     | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     | 105,6             | 0                     |
| Septiembre | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     | 83,78             | 0                     |
| Octubre    | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     |                   |                       |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| PERIODO              | AÑO               |                       |                   |                       |                   |                       |
|----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|                      | 2022              |                       | 2023              |                       | 2024              |                       |
|                      | km<br>barrido/mes | km no<br>barridos/mes | km<br>barrido/mes | km no<br>barridos/mes | km<br>barrido/mes | km no<br>barridos/mes |
| Noviembre            | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     |                   |                       |
| Diciembre            | 133,64            | 0                     | 133,64            | 0                     |                   |                       |
| <b>Total general</b> | <b>1603,68</b>    | <b>10,7</b>           | <b>3106,68</b>    | <b>12</b>             | <b>1040,74</b>    | <b>0</b>              |

Fuente: SUI – Consulta octubre 2024

De acuerdo con lo consignado en la anterior tabla se observa:

- Una constante de 133,64 kilómetros barridos por periodo para las vigencias 2022 hasta el mes de abril de 2024.
- En los periodos de abril y mayo de 2022, se reportaron unos kilómetros que no barrieron, pero permanece la constante de kilómetros de barrido.
- Una constante de 105,6 kilómetros barridos entre el mes de mayo a agosto de 2024, cuya cifra disminuye en 28,04 km con respecto a las vigencias anteriores.
- Para el periodo de septiembre de 2024, se observa una disminución significativa 21,82 Km con relación a los 4 meses anteriores, si se compara con el periodo de enero a abril de 2024 la diferencia serían de 49,86 km.
- Si se compara la cifra indicada en el PEC de 16,31 2km al multiplicarla por los dos costados de las vías, da como resultado 32,624 km, y si se multiplica este dato por 4 semanas el resultado es de 130,496 km cifra que es cercana a la constante del prestador del 2022 a 2024. No obstante, en la operación de la actividad pueden existir variaciones en la cantidad de días que hay en el mes o también aspectos que limitaron la atención de la actividad.
- Se comparó la información de la tabla con un archivo entregado por el prestador denominado “5.1.2.microrutas barrido”, en el que se refleja una constante por día de microrruta de 5,5683333333333km (desde enero de 2023 hasta el mes de abril de 2024), en esta se indica que se barre 4 veces al mes, al multiplicar estos valores el resultado es de 133,64 km lo cual coincide con la cifra reportada en SUI. Sin embargo, si se revisan las ilustraciones de las microrutas (ver tabla 40), el prestador no barre una constante de kilómetros al día.

Lo anterior, requiere de explicación por parte del prestador, además se reitera lo indicado en visita, pues es necesario que el prestador analice las cifras y efectúe la solicitud formal de modificación de la información en el SUI para que reporte las cifras reales y que corresponden, de acuerdo con el procedimiento previsto en la Resolución SSPD No. 20171000204125 del 18 de octubre de 2017. En consecuencia, se evidencia un presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010, así como del artículo 53 de la Ley 142 de 1994, por reportar información de mala calidad.

#### • Macro y microrutas, frecuencias y horarios

El prestador atiende la actividad bajo las siguientes características:

**Tabla 39 Características de la prestación de la actividad de barrido y limpieza**

| CANTIDAD DE MACRORRUTAS | CANTIDAD DE MICRORRUTAS | HORARIOS |
|-------------------------|-------------------------|----------|
|-------------------------|-------------------------|----------|

|   |   |   |
|---|---|---|
| 1<br>La información no consistente con el CCU y el PPSA ya que señalan atender 6 macrorutas | 6<br>En SUI se registran 6 microrutas, las cuales están registradas de manera duplicada | Lunes a sábado<br>5:00a.m. a 1:00p.m.<br><b>CCU:</b> No coinciden los días y el horario, se descansa el día miércoles.<br><b>PGIRS:</b> No coinciden los días, no se señala horario, se descansa el día miércoles.<br><b>PPSA:</b> Coinciden los días, no se señala horario.<br><b>SUI:</b> Los horarios difieren con lo informado por el prestador, en las microrutas 73791 y 61069. |
|---|---|---|

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

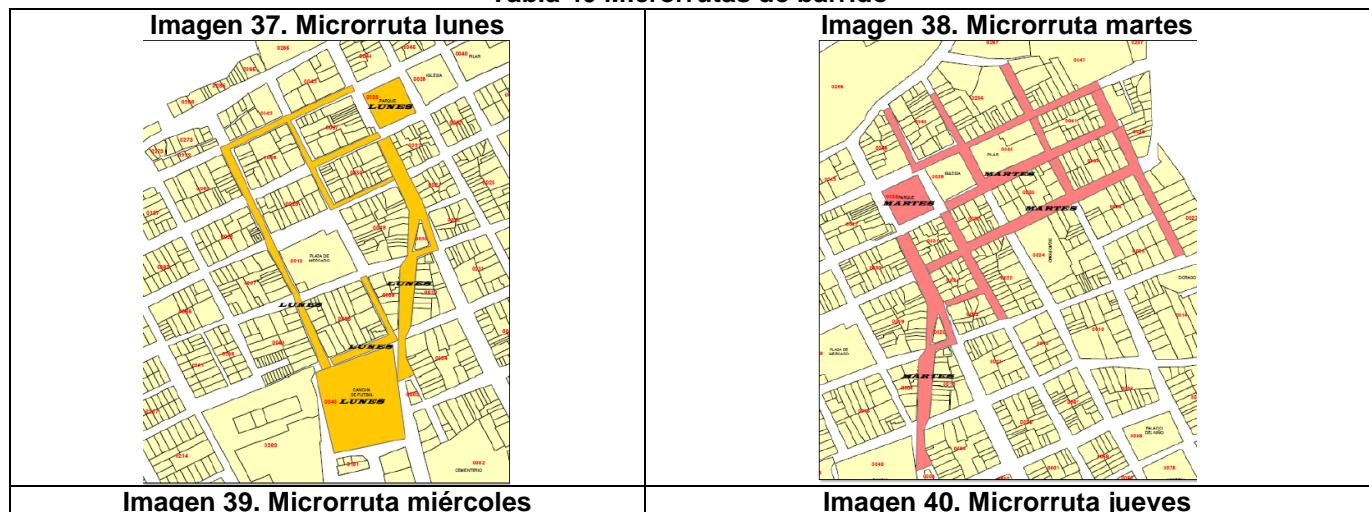
De acuerdo con la información de la tabla anterior, es inconsistente la información del CCU y el PPSA, por tanto, se requiere que adelante las acciones para que se relacione la información correcta en dichos documentos.

Asimismo, los días y horarios registros en SUI no son consistentes con la realidad del prestador. Por lo tanto, se requiere que realice la solicitud de reversión en el SUI, del reporte de microrutas conforme el procedimiento establecido en la Resolución SSPD 20171000204125 del 18 de octubre de 2017. En consecuencia, se evidencia un presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010, así como del artículo 53 de la Ley 142 de 1994, por cuanto el prestador ha omitido su deber de mantener actualizada la información reportada en el SUI.

Los datos de las rutas, horarios y frecuencias no se encuentran reportados en el sitio web del prestador, así como tampoco se han informado a los usuarios. En este sentido, se evidencia un presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 2.3.2.2.2.3.33 y 2.3.2.2.2.4.55 del Decreto 1077 de 2015.

Por otra parte, se verificó la información de los planos de las microrutas requeridos a la empresa en la visita. Se identifica que la documentación entregada corresponde a imágenes extraídas de un plano que presentan una demarcación de la zona a intervenir, como se muestra a continuación:

Tabla 40 Microrutas de barrio





**Imagen 41. Microrruta viernes**



**Imagen 42. Microrruta sábado**



Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Las ilustraciones entregadas no cuentan con la información suficiente que permita establecer el trayecto (recorrido) de las microrutas, como señalización de los puntos de inicio y de fin, de la dirección que debe seguir la cuadrilla y la nomenclatura de la totalidad de las calles. El prestador debe identificar claramente las zonas atendidas y el recorrido de la cuadrilla por lo que se recomienda emplear un plano y no ilustraciones.

- Verificación de la actividad**

Se verificó una microruta de barido. A continuación, se relaciona lo identificado en campo:

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

**Tabla 41 Verificación in situ de las microrutas de barido y limpieza de vías y áreas públicas**

| FECHA/<br>HORA            | NOMBRE<br>MICRORRUTA /<br>HORARIO  | DIRECCIÓN<br>(INSPECCIÓN<br>EN CAMPO)   | OBSERVACIONES  |
|---------------------------|--|---|--|
| 10/09/2024<br><b>Hora</b> | <b>Microrruta:</b><br>Día martes<br><br><b>Horario de barrido:</b><br>5:00 a.m. – 12:00m | Inicio: Carrera 5 con calle 2<br>Finalización:<br><br>Parque frente a cancha de futbol calle 2 con carrera 7. | <p><b>Cumplimiento de la microrruta artículo 2.3.2.2.4.51. del Decreto 1077 de 2015:</b><br/>           El prestador cumplió con la microrruta. Sin embargo, atendió dos zonas adicionales a las resaltadas en la imagen de la ruta correspondiente al día martes separador vial y parque frente a cancha de futbol, además el punto de finalización difiere de la ruta correspondiente al día martes (Ver foto 57). Las operarias no contaban con el plano de las microrutas.</p> <p><b>Equipo para la actividad de barido manual conforme al artículo 2.3.2.2.2.4.59. del Decreto 1077 de 2015:</b></p> <p><b>Elementos de seguridad en las operarias:</b> guantes, tapabocas y gorra de sol, protector de cuello, bota, guantes (Ver foto 56).</p> <p>La actividad se estaba llevando a cabo con los siguientes elementos: bolsas, escoba, pala, rastrillo y carro recolector, conos y balde (Ver tabla 42).</p> <p><b>Cumplimiento presentación y recolección de residuos provenientes de la actividad de barido artículo 2.3.2.2.2.4.56. del Decreto 1077 de 2015:</b></p> <p>Los residuos resultantes de la actividad son depositados en bolsas las cuales se presentan en puntos estratégicos para su recolección; igualmente, se extraen los residuos o bolsas de las cestas públicas ubicadas en los parques principales (Ver imagen 58).</p> <p>El prestador procura realizar la recolección de estos residuos una hora posterior a su presentación, empleando una camioneta con platón de propiedad de la empresa con placas OBF 530, los cuales son transportados al cuartelillo para su almacenamiento, luego estos son recolectados por el camión compactador. En caso que pase algún vehículo de recolección por la vía donde se presentan los residuos de barido se recolectan de inmediato en la microruta de residuos no aprovechables.</p> <p>En algunos puntos las operarias realizaban el barido de arenilla y lo iban acumulando en un balde para luego depositarlos en algún separador o predio público que tuviera pasto o tierra. Así mismo, se evidenció que la arenilla que se iba barriendo en puntos donde la vía no contaba con bordillo se retornaba a la calzada ver imágenes 60 y 61.</p> |

Fuente: Visita SSPD 2024

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Generalmente no se realiza pesaje, se tiene un estimado de los residuos de barrido de acuerdo con un pesaje previo efectuado por el prestador, al implementar esta práctica se limita conocer las cifras reales de la cantidad de residuos que se generan y recolectan dentro de esta actividad, así como se genera una presunta mala calidad de información al SUI por cuanto no se estarían reportando los datos que corresponden. En este sentido, se evidencia un presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010, así como del artículo 53 de la Ley 142 de 1994, por reportar presuntamente mala calidad de información al SUI, ya está reportando cifras estimadas de toneladas de residuos provenientes de la actividad de barrido y no las reales.

De acuerdo con la anterior tabla, se evidencia un presunto incumplimiento de lo previsto en el artículo 2.3.2.2.2.4.51. del Decreto 1077 de 2015, por cuanto se están atendiendo áreas adicionales a las fijadas en la microrruta de barrido.

Por otra parte, dentro del PPSA del prestador se relaciona que: "*En la actividad de barido y limpieza de vías y áreas públicas se realiza inspección y seguimiento a cada operaria en cuanto uso de herramientas, manejo de vías, hidratación, el barido de las calles principales y el cumplimiento del supervisor de las operarias de barido, también sobre esta inspección se realiza un informe de novedades halladas en la prestación del servicio*".

En visita se evidenció que las operarias portaban todos los elementos de protección personal y que la persona encargada de hacer la verificación de la seguridad y salud en el trabajo hizo presencia para hidratar a las operarias, así como indagar respecto de las necesidades de elementos de protección personal (EPP). No obstante, no se evidenció la presencia de ningún supervisor que verificara la actividad.

En consecuencia, el prestador debe ajustar el CCU y el PPSA de acuerdo con la realidad del desarrollo de la actividad. Igualmente, es importante que se revisen las áreas que se intervienen diariamente para que se ajusten los planos de las microrutas o que la ejecución de la actividad se haga de conformidad con las microrutas definidas.

**Tabla 42 Evidencia fotográfica de la verificación in situ de la actividad de barido y limpieza de vías y áreas públicas**

| <b>Foto 53. Barrido de calles</b>   | <b>Foto 54. Barrido de calles</b>  |
|---|--|
|  |  |

**Foto 55. Barrido de calles**



**Foto 56. Barrido de residuos para impedir su ingreso al sumidero**



**Foto 57. Cuadrilla de barrido y elementos de protección personal**



**Foto 58. Separador vial intervenido de manera adicional**



**Foto 59. Parque frente a la cancha de futbol intervenido de manera adicional**



**Foto 60. Presentación de residuos de barrido**



|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|  |  |
|--|--|
| <b>Foto 61. Depósito de arenilla de barrido</b><br>  | <b>Foto 62. Retorno del barrido a la acera</b><br>                                  |
| <b>Foto 63. Depósito de arenilla de barrido</b><br> | <b>Foto 64. Presencia de la profesional de seguridad y salud en el trabajo</b><br> |

Fuente: Visita SSPD septiembre 2024

#### 6.6.3. Corte de césped y Poda de árboles

El prestador no realiza estas actividades. De acuerdo con la información consignada en la tabla 19, existe catastro de áreas públicas urbanas objeto de corte de césped y catastro de árboles ubicados en vías y áreas públicas que deben ser objeto de poda, cuya responsabilidad de su ejecución se deja al municipio.

Es oportuno indicar que en el PGIRS se señaló como meta para el 2021 la “*Firma de un convenio entre el Municipio y el prestador, para que este último realice oficialmente estas actividades*”, aspecto que no fue referido en la visita de inspección. Sobre este tema, es importante indicar que el Decreto 1077 de 2015, en su subsección 6 corte de césped y poda de árboles, contempla lo siguiente:

“(...) **ARTICULO 2.3.2.2.6.66. Actividad de corte de césped.** Esta actividad debe realizarse en las áreas verdes públicas de los municipios, tales como: separadores viales ubicados en vías de tránsito automotor o peatonal, glorietas, rotundas, orejas o asimilables, parques públicos sin restricción de acceso definidos en las normas de ordenamiento territorial, que se encuentren

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

*dentro del perímetro urbano. Se excluye de esta actividad el corte de césped de los antejardines frente a los inmuebles el cual será responsabilidad de los propietarios de estos.*

*Parágrafo. Se excluyen las actividades de ornato y embellecimiento (...)".*

**"(...) ARTICULO 2.3.2.2.6.70. Actividad de poda de árboles.** Las actividades que la componen son: corte de ramas, follajes, recolección, presentación y transporte para disposición final o aprovechamiento siguiendo los lineamientos que determine la autoridad competente. Esta actividad se realizará sobre los árboles ubicados en separadores viales ubicados en vías de tránsito automotor, vías peatonales, glorietas, rotondas, orejas o asimilables, parques públicos sin restricción de acceso, definidos en las normas de ordenamiento territorial, que se encuentren dentro del perímetro urbano. Se excluyen de esta actividad los árboles ubicados en antejardines frente a los inmuebles los cuales serán responsabilidad de los propietarios de estos.

**Parágrafo 1°.** Se exceptuarán la poda de árboles ubicados en las zonas de seguridad definidas por el Reglamento Técnico de Instalaciones Eléctricas (RETIE).

**Parágrafo 2°.** Se excluyen de esta actividad la poda de los árboles ubicados en las rondas y zonas de manejo y preservación ambiental de quebradas, ríos, canales y en general de árboles plantados en sitios donde se adelanten obras en espacio público.

*También se excluye del alcance de esta actividad la tala de árboles, así como las labores de ornato y embellecimiento (...)".*

Así mismo, la Resolución CRA 853 de 2018, el CAPITULO III, en su artículo 17. Costo de Limpieza Urbana, en su parágrafo 1 y 2, estableció:

**"(...) Parágrafo 1.** Las labores de limpieza urbana son responsabilidad de los prestadores del servicio público de aseo de no aprovechables en el APS donde realicen las actividades de recolección y transporte.

*Cuando en un municipio exista más de una persona prestadora, éstas deberán celebrar acuerdos de lavado conforme con la regulación establecida en la Resolución CRA 767 de 2016 o aquella que la modifique, adicione, sustituya o aclare, con base en el artículo 2.3.2.2.5.63 del Decreto 1077 de 2015 o aquel que lo modifique, adicione, sustituya o aclare.*

**Parágrafo 2.** Los árboles a intervenir (unidades), las áreas verdes objeto de corte (m<sup>2</sup>), las áreas públicas objeto de lavado (m<sup>2</sup>), las playas objeto de limpieza (km) y las cestas a instalar (unidades), corresponderán a las definidas en el Programa para la Prestación del Servicio de Aseo, con base en lo establecido en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS).

**Parágrafo 3.** *El costo de limpieza de playas costeras o ribereñas sólo aplica para los municipios que cuenten con playas en su área urbana y que la longitud o áreas a intervenir (km y/o m<sup>2</sup>) hayan sido incluidos por el municipio en el respectivo PGIRS, así como en el Programa de Prestación del Servicio de la persona prestadora. En caso de no incluir playas, dicho concepto será igual a cero (...)".*

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Por tanto, la empresa tiene la obligación en su área de prestación en donde lleva a cabo la actividad de recolección y transporte, de prestar las actividades de corte de césped y poda de árboles. Sin embargo, se presenta limitación en el PGIRS para el desarrollo de la actividad.

#### 6.6.4. Lavado de áreas públicas

El prestador refirió no realizar la actividad. No obstante, en la información entregada en campo se anexó un informe que señala que adelantó la actividad de lavado en: El parque principal, parque Los Camioneros, parque Las Heliconias, Plazaleta del Carnaval y parque Industrial, no obstante no se señala la periodicidad, así como tampoco se presenta evidencia o registro fotográfico que soporte su ejecución; además, en el informe antes enunciado se consigna que: “*La empresa Aguas La Cristalina S.A E.S.P realiza lavado de áreas públicas en los principales parques del Municipio de manera eventual, debido a que está sujeta al cobro de la tarifa del servicio de aseo*”.

Aunado a lo anterior, de acuerdo con lo indicado en la tabla 19 en el PGIRS se tiene inventario y frecuencia de lavado de áreas públicas que se delega la responsabilidad de su ejecución a los Bomberos, en el PPSA no se señala información, sin embargo, verificado el CCU del prestador se identificó que se consigna que la empresa efectúa la actividad como se muestra a continuación, e igualmente, se encuentra registrada en el RUPS:

**Imagen 43 Características actividad de lavado de áreas públicas PGIRS**

| Lavado de áreas públicas |  |                                     |
|--------------------------|--|-------------------------------------|
| MACRORRUTA               | FRECUENCIA DE LAVADO DE ÁREAS PÚBLICAS | HORARIO DE LAVADO DE ÁREAS PÚBLICAS |
| ZONA A                   | 1 VEZ EN SEMANA                        | 08:00 am – 11:00 am                 |
| ZONA B                   | 1 VEZ EN SEMANA                        | 08:00 am – 11:00 am                 |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Al respecto, se recordó en campo que en el artículo 2.3.2.2.2.5.63 del Decreto 1077 de 2015, se señala que:

“*Las labores de lavado de áreas públicas son responsabilidad de los prestadores del servicio público de aseo en el área de prestación donde realicen las actividades de recolección y transporte.*

*La prestación de este componente en todo caso deberá realizarse de acuerdo con la frecuencia y horarios establecidos en el programa para la prestación del servicio público de aseo, y cumpliendo con las exigencias establecidas en el PGIRS del respectivo municipio o distrito.*

*Los municipios o distritos están en la obligación de suministrar a las personas prestadoras el inventario de los puentes peatonales y áreas públicas objeto de lavado, detallando cómo mínimo, su ubicación y área de lavado, entre otros aspectos*” (Subraya y negrilla fuera de texto).

Por consiguiente, el prestador debe aclarar la información relacionada en el informe de lavado de calles, pues en efecto tiene la obligación de adelantar la actividad, no obstante, se encuentran limitaciones definidas en el PGIRS para la ejecución de la actividad.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

#### 6.6.5. Suministro, instalación y mantenimiento de canastillas o cestas públicas

- **Características de la actividad**

El prestador explicó que la administración municipal es quien se ha encargado de instalar cestas públicas; sin embargo, se informa que no cuenta con el censo de las cestas instaladas, e igualmente mencionó que la empresa no se ha hecho cargo de la instalación de cestas.

De acuerdo con la información relacionada en el PGIRS existe un inventario de 25 cestas instaladas, con una meta de instalación de 200 cestas para el año 2021.

- **Verificación de la actividad**

A continuación, se presenta la verificación de cestas públicas en el recorrido adelantado por la SSPD.

**Tabla 43 Verificación in situ de las canastillas o cestas públicas**

| Zona / Dirección de ubicación    | Hora / Fecha            | Observaciones   |
|----------------------------------|-------------------------|---|
| Parque principal                 | 6:00 a.m.<br>10/09/2024 | <b>Cumplimiento del art. 2.3.2.2.2.4.58. del Decreto 1077 de 2015:</b><br><br>1. Las cestas están diseñadas de tal forma que se facilita el depósito de los residuos.<br>2. Cuentan con dispositivo para evitar que se llenen de agua cuando llueve.<br>3. Están ancladas para evitar que sean hurtadas.<br>4. Los soportes son resistentes.<br>5. Su ubicación se encuentra en puntos de afluencia de público de acuerdo con las condiciones del espacio público, no se presenta obstrucción del paso de peatones y la visibilidad a los conductores de vehículos automotores.<br>6. El material y diseño facilitan su utilización, la recolección de los residuos depositados, se facilita, no se indicó información respecto de su mantenimiento o limpieza. |
| Punto zona comercial             | 7:30 a.m.<br>10/09/2024 |   |
| Parque frente a cancha de futbol | 8:00 a.m.<br>10/09/2024 |   |

Fuente: Visita SSPD septiembre 2024

A continuación, se presenta el registro fotográfico de lo verificado en visita:

**Tabla 44 Evidencia fotográfica de la verificación in situ de las canastillas o cestas públicas**

|  |   |
|--|---|
| <b>Foto 65. Extracción de bolsa Parque principal</b> | <b>Foto 66. Vaciado de cesta Parque principal</b> |
|--|---|



**Foto 67. Cesta punto zona comercial**



**Foto 68. Cesta parque frente a cancha de futbol**



Fuente: Visita SSPD septiembre 2024

Por consiguiente, el prestador debe verificar lo relacionado con el censo de las cestas públicas que interviene y además aclarar lo relacionado con el lavado y el mantenimiento.

#### **6.6.6. Recolección selectiva de residuos aprovechables**

El prestador afirmó en la visita, que, a partir de la necesidad de encontrar alternativas sostenibles, en el marco del programa interno “Villagarcía Te quiero Limpia” ha venido instalando Ecobotellas en puntos estratégicos de gran afluencia de la comunidad. Actualmente cuenta con un inventario de 12, donde los usuarios pueden depositar botellas plásticas. Éstas se ubican en los siguientes puntos:

**Tabla 45 Relación de Ecobotellas instaladas**

| TIPO       | UBICACIÓN                                       | CANTIDAD | Nº USUARIOS                                | Kg ALMACENADOS |
|------------|---|----------|--|----------------|
| Ecobotella | Establecimientos cancha de futbol B/ San Diego. | 1        | 8 establecimientos y comunidad en general. | 40Kg           |
| Ecobotella | Lago Sport B/ Galilea                           | 1        | 450  | 40Kg           |
| Ecobotella | Los Palmares/ Porvenir                          | 1        | 650  | 40Kg           |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| TIPO            | UBICACIÓN              | CANTIDAD | Nº USUARIOS | Kg ALMACENADOS |
|-----------------|------------------------|----------|-------------|----------------|
| Ecobotella      | Manantial              | 1        | 700         | 40Kg           |
| Ecobotella      | Aguas Ozono/ Alamos    | 1        | 350         | 40Kg           |
| Ecobotella      | Cancha Grande Futbol   | 1        | 500         | 40Kg           |
| Ecobotella      | Asadero Sason          | 1        | 750         | 40Kg           |
| Punto Ecológico | Luis Carlos Galan      | 1        | 800         | 40Kg           |
| Ecobotella      | Papazon - Porvenir     | 1        | 300         | 40Kg           |
| Ecobotella      | Gimnasio - Juan Pablo  | 1        | 500         | 40Kg           |
| Ecobotella      | Gimnasio - Progreso    | 1        | 500         | 40Kg           |
| Ecobotella      | Maxtico- B/ Industrial | 1        | 650         | 40Kg           |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

Sumado a lo anterior, el prestador cuenta con ruta selectiva para la recolección de los residuos aprovechables incluyendo las Ecobotellas. Esta actividad se desarrolla los días miércoles en la zona A y B del municipio (como se muestra en la tabla 47) empleando una camioneta de platón de placas OBF 530 (Ver tabla 48).

La recolección la realizan 2 operarios y el conductor de la empresa, los residuos son transportados a la bodega que opera como cuartelillo de la actividad de barrido donde se almacenan, se separan, y se pesan los residuos para luego ser comercializados. Sin embargo, no se suministró el detalle de las toneladas recolectadas.

Se resaltó en campo que el recorrido se realiza principalmente en las zonas donde se tiene conocimiento que se presentan este tipo de residuos. Sin embargo, se informó que la actividad no se ejecuta bajo la integralidad prevista en el artículo 2.3.2.5.2.1.5 del Decreto 596 de 2016, por lo que no ha sido registrada en el RUPS, y en consecuencia no hay registro de toneladas efectivamente aprovechadas.

El prestador manifestó que en el municipio hay recuperadores informales. Además, que la empresa tiene previsto impulsar la actividad de aprovechamiento ya sea de manera directa, es decir, cumpliendo con la integralidad que exige la normatividad o a través de los recicladores de oficio, por lo que se encuentra en análisis del particular.

#### 6.6.7. Coherencia PGIRS – PPSA – RUPS

En el PGIRS no se señala el desarrollo de la actividad, se consigna que existe censado un reciclador de oficio. Adicionalmente, en el PPSA no se relaciona la actividad, solamente se menciona el programa de instalación de las Ecobotellas y en el RUPS no se encuentra registrada la actividad, lo cual es coherente con lo verificado en campo.

- **Verificación vehículo de recolección de residuos aprovechables**

Dado que no fue posible realizar la verificación de la ruta de recolección de residuos aprovechables, se efectuó la verificación de las características del vehículo de recolección selectiva de conformidad con lo establecido en el artículo 2.3.2.2.8.79. decreto 1077 de 2015, que se presenta a continuación.

**Tabla 46 Verificación del vehículo de recolección de residuos aprovechables**

| CARACTERÍSTICAS   | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS  |
|---|--|
| <b>Camioneta de Platón</b><br>CHEVROLET<br>HILUX ET<br>OBF530<br>Modelo 2005<br>Doble cabina<br>Capacidad 1 tn<br>6 pasajeros | <p>Los residuos se presentaron principalmente en bolsas, en caso de las Ecobotellas el prestador cuenta con bolsas de gran tamaño para empacar los residuos aprovechables</p> <p><b>Verificación del cumplimiento en las características del vehículo para recolección selectiva en función del artículo 2.3.2.2.8.79 del Decreto 1077 de 2015:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No aplica, el vehículo no tiene sistema de compactación.</li> <li>2. El vehículo es motorizado cuenta logotipos de la empresa visibles, no cuenta con íconos que señalen que se transporta material para aprovechamiento.</li> <li>3. Cuenta con equipo de comunicaciones (celular).</li> <li>4. Tiene SOAT vigente, certificación técnico-mecánica.</li> <li>5. El vehículo no se destina para el transporte de residuos orgánicos o fracciones.</li> <li>6. Cuenta con facilidad para el cargue y descargue de residuos, Los residuos permanecen en unas bolsas de gran tamaño para evitar malos olores y dispersión de residuos, este vehículo corresponde a la capacidad y dimensión de la vía.</li> <li>7. No se realiza cubrimiento por cuanto se llevan en bolsas de gran tamaño que evitan el contacto de la lluvia o aire con los residuos.</li> <li>8. El vehículo corresponde a la capacidad y dimensión de la vía.</li> <li>9. Los operarios van dentro del vehículo cuando se realiza la actividad según se indicó en la verificación, además se informa que se dota de EP.</li> <li>10. No se encontró con la dotación de equipo de carretera y atención de incendios.</li> <li>11. No cuenta con balizas o luces de tipo estroboscópico, ubicadas una sobre la cabina, así como tampoco de luces en la parte trasera del vehículo. No estaba dotado de elementos complementarios tales como cepillos, escobas para efectuar la limpieza de la vía pública en los casos de dispersión de residuos.</li> <li>12. Cuenta con estribo en la parte trasera con superficies antideslizantes, y manijas adecuadas para sujetarse en el platón; igualmente, se explicó que en todo momento los operarios van dentro del vehículo, debido a que se tienen identificadas las zonas que presentan estos residuos.</li> </ol> |

Fuente: Visita SSPD septiembre de 2024

Por lo anterior, se presenta un presunto incumplimiento de lo previsto en los numerales 2, 10 y 11 del artículo 2.3.2.2.8.79 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto el vehículo no cuenta con íconos que señalen que se transporta material para aprovechamiento, no se encontró con la dotación de equipo de carretera y atención de incendios, no cuenta con balizas o luces de tipo estroboscópico, ubicadas una sobre la cabina, así como tampoco de luces en la parte trasera del vehículo, no estaba dotado de elementos complementarios.

A continuación, se relaciona el registro fotográfico con algunas de las Ecobotellas instaladas, y la bodega de acopio de los residuos aprovechables, la cual también funciona como cuartelillo de barrio.

**Tabla 47 Registro fotográfico Ecobotellas y bodega de almacenamiento de residuos aprovechables**

|  |   |
|--|---|
| <p><b>Foto 69. Ecobotella – Cancha de Futbol</b></p>                                      | <p><b>Foto 70. Ecobotella – Instalaciones administrativas Aguas la Cristalina E.S.P.</b></p>  |
| <p><b>Foto 71. Almacenamiento residuos aprovechables – cuartelillo de barriado</b></p>  | <p><b>Foto 72. Almacenamiento residuos aprovechables – cuartelillo de barriado</b></p>      |

Fuente: Visita SSPD septiembre 2024

En la siguiente tabla se presenta el registro fotográfico del vehículo empleado para recolectar y transportar material aprovechable:

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> |  |
|--|--|---|

**Tabla 48 Registro fotográfico vehículo de recolección de residuos aprovechables**

|   |  |
|---|--|
| <b>Foto 73. Vista frontal</b><br>    | <b>Foto 74. Vista trasera</b><br>      |
| <b>Foto 75. Costado derecho</b><br> | <b>Foto 76. Costado izquierdo</b><br> |

Fuente: Visita SSPD septiembre 2024

#### 6.6.8. Tratamiento

El prestador no realiza de manera directa la actividad, a continuación, se describe lo relacionado con el tratamiento de residuos orgánicos provenientes del área de prestación del municipio de Villagarzón, Putumayo:

- **Sitio de tratamiento utilizado:** El vigilado tiene suscrito contrato con BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA S.A. E.S.P., quien realiza el tratamiento de residuos orgánicos mediante técnica de compostaje en una planta de tratamiento de residuos (PTRS) como alternativa a la actividad de disposición final.

En esta planta, se separan los residuos procedentes de la actividad de recolección de residuos no aprovechables. Los orgánicos procedentes de esta separación, se pican industrialmente para iniciar acondicionamiento físico y luego formar las pilas de compostaje, cuyo proceso tarda entre 30 y 45 días.

Para la vigencia 2023 ingresaron para compostaje 17.000 toneladas de residuos orgánicos (aproximadamente 1300 toneladas mensuales). El producto final cuenta con registro ICA 7579 y certificado de calidad expedido por el “Laboratorio ConstrucSuelos”. Teniendo en cuenta que se tratan menos de 20.000 toneladas al año, no le aplicaría la obtención de la licencia ambiental bajo lo determinado por el numeral 12 del artículo 2.2.2.3.2.3. del Decreto 1076 de 2015.



## Superservicios

## **INFORME DE VIGILANCIA O INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA O CONCRETA**



- **Contrato con el operador de tratamiento:** El prestador presentó el contrato No. 077 suscrito con BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA S.A. E.S.P. el 6 de junio de 2024, cuyo plazo de ejecución es de seis meses y veintiséis días. En el numeral 1 de la segunda cláusula, se pactó que AGUAS LA CRISTALINA E.S.P. tiene la obligación de: "*Transportar los residuos sólidos ordinarios generados en el municipio de Villagarzón, Putumayo debidamente separados y clasificados hasta el sitio de disposición final ubicado en el Relleno Sanitario Biorgánicos ubicado en la Ciudad de Pitalito, el cual cumple con las condiciones técnicas que señalen las normas vigentes (...)*".

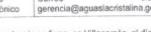
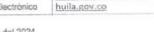
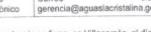
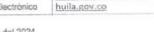
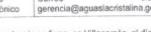
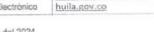
En la siguiente imagen se presenta la portada y hoja de suscripción del contrato:

#### Tabla 49 Contrato suscrito con BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA S.A. E.S.P.

#### **Imagen 44. Portada contrato**

|   |  |               |
|---|--|---------------|
|  | <b>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</b><br>EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS  | VERSIÓN 01    |
|  | DEPENDENCIA<br>SUBOP-2024-077  |               |
| <b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 077 DEL 06 DE JUNIO DE 2024</b>        |  | Página 1 de 5 |
| <b>CONTRATANTE</b>  | EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS AGUAS LA CRISTALINA S.A E.S.P  |               |
| <b>CONTRATISTA</b>  | BIÓRGANICOS DEL SUR DEL HUILA S.A. E.S. P<br>NIT. 813001950-6  |               |
| <b>REPRESENTANTE LEGAL</b>  | GERARDO AUGUSTO FLORIANO CRUZ  |               |
| <b>OBJETO</b>   | "PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL ACCESO AL SERVICIO PÚBLICO DE AGUA EN LA ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA DE DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SOLIDOS ORDINARIOS EN EL RELEÑO SANITARIO BIÓRGANICOS DEL SUR DEL HUILA DENTRO DE LAS EMERGENCIAS DECLARADAS EN EL PLAN DE CONTINGENCIA DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE AGUA DE LA EMPRESA AGUAS LA CRISTALINA S.A.E.S.P." |               |
| <b>VALOR TOTAL DEL CONTRATO</b>   | CIENTO TREINTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CUATRO SEISCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS CON NUEVE CENTAVOS (\$136.744.659 -09 MCTE)   |               |
| <b>PLAZO DEL CONTRATO</b>   | SEIS (6) MESES Y VEINTESEIS (26) DIAS  |               |

#### **Imagen 45. Hoja de suscripción contrato**

|  <p><b>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</b></p> <p>Tel. Ofic.: 7-15-1000, Avda. N° 8-80-80</p> <p></p>  | <b>VERSIÓN 01</b><br><br><b>DEPENDENCIA</b><br><b>SUBOP-2024-07</b>   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
|---|---|-------------|-------------|---|---|--|---------------------------|---|---|
| <b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 077 DEL 06 DE JUNIO DE 2024</b>  |   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| Página 5 de 5   |   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 50%;">CONTRATANTE</th> <th style="text-align: center; width: 50%;">CONTRATISTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dirección<br/>Dirección: kr. 3 Este calle 4 Barrio Los Diamantes</td> <td>Dirección<br/>Kilómetro 8 Vía Pitital San Agustín - Ibarra grande</td> </tr> <tr> <td>Teléfono:<br/>Teléfono: 425505 - Cel. 3106158487-<br/>31094872</td> <td>Teléfono:<br/>320316885600</td> </tr> <tr> <td>Correo Electrónico<br/>Correo: gerencia@aguaslacristalina.gov.co</td> <td>Correo Electrónico<br/>contactenos@iorg.anicosdeselsurhuila.gov.co</td> </tr> </tbody> </table>  |   | CONTRATANTE | CONTRATISTA | Dirección<br>Dirección: kr. 3 Este calle 4 Barrio Los Diamantes   | Dirección<br>Kilómetro 8 Vía Pitital San Agustín - Ibarra grande  | Teléfono:<br>Teléfono: 425505 - Cel. 3106158487-<br>31094872 | Teléfono:<br>320316885600 | Correo Electrónico<br>Correo: gerencia@aguaslacristalina.gov.co | Correo Electrónico<br>contactenos@iorg.anicosdeselsurhuila.gov.co |
| CONTRATANTE   | CONTRATISTA   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| Dirección<br>Dirección: kr. 3 Este calle 4 Barrio Los Diamantes   | Dirección<br>Kilómetro 8 Vía Pitital San Agustín - Ibarra grande  |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| Teléfono:<br>Teléfono: 425505 - Cel. 3106158487-<br>31094872  | Teléfono:<br>320316885600   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| Correo Electrónico<br>Correo: gerencia@aguaslacristalina.gov.co   | Correo Electrónico<br>contactenos@iorg.anicosdeselsurhuila.gov.co   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| Para constancia se firma, en Villazgrán, el día 08 de junio del 2024.   |   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 50%;">CONTRATANTE</th> <th style="text-align: center; width: 50%;">CONTRATISTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> <br/> <b>G. J. ABAN GARCÍA CRUZ</b><br/> <b>GERENTE ENJERARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS</b><br/> <b>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</b> </td> <td style="text-align: center;"> <br/> <b>GERARDO AUGUSTO FLORIANO CRUZ</b><br/> <b>Identificado con cédula de ciudadanía N°</b><br/> <b>10821250934 de Guadalupe</b> </td> </tr> </tbody> </table> |   | CONTRATANTE | CONTRATISTA | <br><b>G. J. ABAN GARCÍA CRUZ</b><br><b>GERENTE ENJERARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS</b><br><b>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</b> | <br><b>GERARDO AUGUSTO FLORIANO CRUZ</b><br><b>Identificado con cédula de ciudadanía N°</b><br><b>10821250934 de Guadalupe</b> |  |                           |   |   |
| CONTRATANTE   | CONTRATISTA   |             |             |   |   |  |                           |   |   |
| <br><b>G. J. ABAN GARCÍA CRUZ</b><br><b>GERENTE ENJERARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS</b><br><b>AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P.</b>   | <br><b>GERARDO AUGUSTO FLORIANO CRUZ</b><br><b>Identificado con cédula de ciudadanía N°</b><br><b>10821250934 de Guadalupe</b> |             |             |   |   |  |                           |   |   |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

- **Sitios de tratamiento alternos disponibles y de emergencia (Plan de Emergencias y Contingencias):** Según la verificación del PEC no se relacionan sitios o plantas de tratamiento de residuos sólidos alternos en caso que se presente alguna emergencia. Se hace alusión a los sitios donde llevaron residuos cuando se presentó la contingencia del bloqueo que conduce a la vía del Parque Ambiental WAYRA en la ciudad de Mocoa, en caso que se presente una contingencia no se garantiza que los residuos orgánicos provenientes de la APS de Villagarzón, Putumayo, sean tratados, ocasionando que todos los residuos deban ser llevados a disposición final.

### **6.6.9. Disposición final**

Como se indicó en el numeral 6, el prestador realizaba la entrega para la disposición final de los residuos en el Parque Tecnológico Ambiental Wayra en la ciudad de Mocoa, Putumayo, sin embargo en el mes de octubre de 2022, se presentaron bloqueos y oposición de la comunidad de la vereda Alto Afán de esta ciudad, a que se recibieran residuos de otros municipios, conllevando al prestador a cambiar de sitio de disposición final de manera definitiva.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Teniendo en cuenta la situación presentada, el prestador llevó residuos temporalmente al sitio de disposición final Kilili ubicado en el municipio de Puerto Asís, Putumayo, sin embargo, para garantizar la continuidad de la actividad, optó por llevar los residuos al relleno sanitario Antanas de la ciudad de Pasto, no obstante, dadas las malas condiciones de la vía y los riesgos que representaban para la el personal , la flota vehicular, así como los cierres viales constantes que aumentaban los tiempos de transporte que afectaba el cumplimiento de horarios de las microrutas, tuvo que realizar nuevamente la búsqueda de un sitio de disposición final, así las cosas en el mes de junio de 2024, suscribió contrato con la empresa BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA donde se encuentra llevando residuos hasta el municipio de Pitalito Huila, donde este prestador cuenta con una PTRS como se señaló en el numeral 6.6.8.

- **Sitio de disposición final utilizado:** Como se indicó en el numeral anterior, la empresa tiene suscrito el contrato con BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA S.A. E.S.P., quien opera el Relleno Sanitario Biorgánicos ubicado en la Ciudad de Pitalito, que corresponde a una celda tipo relleno sanitario, cuya operación está autorizada mediante licencia ambiental otorgada bajo la Resolución No. 604 del 28 de mayo de 2008; complementada por la Resolución No. 3786 del 07 de diciembre de 2010; cedida mediante Resolución No. 2144 de 2013; prorrogada mediante Resolución No. 1211 del 04 de mayo de 2016; modificada mediante las Resoluciones Nos. 1086 del 02 de mayo de 2019, 1773 del 02 de julio de 2019, 2974 del 29 de diciembre de 2020, 1529 del 21 de junio de 2022 y 2392 de 04 de agosto de 2023.

El frente actual de operación se encuentra en la trinchera número 7 que inició operación a partir del mes de junio 2024, la cual tiene una vida útil de 7 años con un volumen total de 121.043,93 m<sup>3</sup>. Este sitio se encuentra a 5 horas de distancia.

- **Contrato con el operador del SDF:** Como se señaló en el anterior numeral, el prestador presentó el contrato No. 077 suscrito con BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA S.A. E.S.P. el 6 de junio de 2024, cuyo plazo de ejecución es de seis meses y veintiséis días (Ver tabla 49), al respecto el prestador debe indicar si se realizó la renovación del contrato con el operador o si se suscribió contrato con otro operador, lo anterior con el fin de establecer la continuidad de la actividad.
- **Sitios alternos disponibles y de emergencia (Plan de Emergencias y Contingencias):** En el PEC se señala que existe amenaza con “destino de disposición final de residuos sólidos el parque tecnológico ANTANAS en el departamento de Nariño, tenemos también la amenaza por deslizamientos y creciente súbitas de quebradas”. Sin embargo, no se indica que este sitio ya no es el empleado por el prestador y no se determina como sitio alterno, por consiguiente el prestador no señala en su PEC que cuente con un sitio alterno específico para garantizar la continuidad actividad de disposición final en caso de emergencias.

#### **6.6.10. Toneladas de residuos sólidos provenientes de las actividades complementarias del servicio realizadas por el prestador**

A continuación, se presenta la relación de las toneladas de residuos entregada por el prestador en visita

**Tabla 50 Relación de toneladas recogidas por el prestador**

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

| MES        | AÑO 2023                 |                      |                    | AÑO 2024                 |                      |                    |
|------------|--------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|
|            | TONELADAS<br>RECOLECCION | TONELADAS<br>BARRIDO | TOTAL<br>TONELADAS | TONELADAS<br>RECOLECCION | TONELADAS<br>BARRIDO | TOTAL<br>TONELADAS |
| Enero      | 146,23                   | 0,95                 | 147,18             | 274,45                   | 2,71                 | 277,16             |
| Febrero    | 181,19                   | 2,52                 | 183,71             | 221,1                    | 2,01                 | 223,11             |
| Marzo      | 249,93                   | 2,69                 | 252,62             | 229,2                    | 1,64                 | 230,84             |
| Abril      | 186,62                   | 1,29                 | 187,91             | 254,24                   | 1,83                 | 256,07             |
| Mayo       | 222,93                   | 1,27                 | 224,20             | 241,46                   | 1,44                 | 242,90             |
| Junio      | 196,16                   | 0,94                 | 197,10             | 245,76                   | 2,88                 | 248,64             |
| Julio      | 125,97                   | 1,65                 | 127,62             | 268,03                   | 1,68                 | 269,71             |
| Agosto     | 260,80                   | 1,87                 | 262,67             |                          |                      |                    |
| Septiembre | 174,98                   | 2,62                 | 117,60             |                          |                      |                    |
| Octubre    | 185,17                   | 1,61                 | 186,78             |                          |                      |                    |
| Noviembre  | 204,98                   | 1,91                 | 206,89             |                          |                      |                    |
| Diciembre  | 257,36                   | 2,32                 | 259,68             |                          |                      |                    |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024. Información entregada por el prestador

Al comparar las cifras de la recolección de residuos para el periodo de enero a julio de 2023, con el mismo periodo de 2024, se refleja un aumento de 60 toneladas aproximadamente que corresponde a una variación del 31,86%, la mayor diferencia se presenta en los periodos de enero, abril y julio, al respecto el prestador debe aclarar si esto se debe a aumento de generación/producción de residuos por parte de los usuarios, teniendo en cuenta el comportamiento de los datos.

El prestador señaló que en promedio mensual la cantidad de residuos producida en el municipio es de 104,12tn para residuos orgánicos, 0,360tn para aprovechables y 124,51tn para residuos no aprovechables.

A continuación, se relaciona la cantidad de residuos orgánicos y no aprovechables para los periodos de julio y agosto de 2024, que corresponden al inicio de la recolección de la ruta selectiva.

**Tabla 51 Discriminación de toneladas de residuos orgánicos y no aprovechables visita**

| MES    | RESIDUOS<br>ORGANICOS | RESIDUOS NO<br>APROVECHABLES | TOTAL<br>TONELADAS<br>MENSUALES |
|--------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Julio  | 106,590               | 163,120                      | 269,710                         |
| Agosto | 104,120               | 124,510                      | 228,630                         |

Fuente: Radicado 20244363699321 de 06/09/2024

En relación con los datos suministrados por el prestador, se puede inferir que cerca del 42% de los residuos recolectados por el prestador, son susceptibles de ser tratados.

En la tabla 52, se muestra la información registrada por el prestador al SUI de las toneladas de barrio y recolección y transporte:

**Tabla 52 Toneladas de barrio, recolección y transporte reportadas por el prestador al SUI**

| PERIODO    | 2022                    |                           |                          |                  | 2023                    |                           |                          |                  | 2024                    |                           |                               |                  |
|------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------|
|            | tn<br>Barrido<br>Urbano | tn<br>ordinario<br>urbano | tn<br>ordinario<br>rural | tn<br>dispuestas | tn<br>Barrido<br>Urbano | tn<br>ordinario<br>urbano | tn<br>ordinario<br>rural | tn<br>dispuestas | tn<br>Barrido<br>Urbano | tn<br>ordinario<br>urbano | tn de<br>recolección<br>rural | tn<br>dispuestas |
| Enero      | 1,43                    | 240,33                    | 48,03                    | 288,36           | 0,95                    | 124,96                    | 21,28                    | 146,24           | 2,71                    | 256,38                    | 18,17                         | 274,5            |
| Febrero    | 1,29                    | 229,05                    | 25,72                    | 254,77           | 2,52                    | 146,11                    | 35,08                    | 181,19           | 2,01                    | 203,09                    | 18,05                         | 221,1            |
| Marzo      | 1,36                    | 329,76                    | 42,03                    | 371,79           | 2,69                    | 208,49                    | 41,44                    | 249,93           | 1,64                    | 207,14                    | 22,12                         | 229,2            |
| Abril      | 1,06                    | 268,22                    | 25,79                    | 294,01           | 1,29                    | 157,84                    | 28,78                    | 186,62           | 1,83                    | 217,71                    | 36,59                         | 254,4            |
| Mayo       | 0,93                    | 267,77                    | 28,43                    | 296,2            | 1,27                    | 198,17                    | 24,82                    | 222,99           | 1,44                    | 214,24                    | 27,29                         | 241,5            |
| Junio      | 1,16                    | 269,08                    | 25,91                    | 294,99           | 0,94                    | 184,34                    | 11,87                    | 196,21           | 2,88                    | 219,02                    | 26,75                         | 245,7            |
| Julio      | 1,26                    | 261,56                    | 27                       | 288,56           | 1,65                    | 114,4                     | 11,6                     | 126              | 1,68                    | 244,39                    | 23,64                         | 268,0            |
| Agosto     | 1,32                    | 277,39                    | 20,64                    | 298,03           | 1,87                    | 227,18                    | 33,7                     | 260,88           | 1,96                    | 209,14                    | 17,53                         | 226,6            |
| Septiembre | 1,51                    | 240,96                    | 26,29                    | 267,25           | 2,62                    | 159,4                     | 15,64                    | 175,04           | 1,45                    | 176,72                    | 20,06                         | 196,7            |
| Octubre    | 0,99                    | 201,49                    | 16,28                    | 217,77           | 1,61                    | 151,9                     | 33,33                    | 185,23           |                         |                           |                               |                  |
| Noviembre  | 0,5                     | 128,4                     | 12,95                    | 141,35           | 1,91                    | 184,74                    | 20,28                    | 205,02           |                         |                           |                               |                  |
| Diciembre  | 0,6                     | 139,15                    | 8,39                     | 147,54           | 2,32                    | 228,35                    | 29,06                    | 257,41           |                         |                           |                               |                  |
| Total      | 13,41                   | 2853,16                   | 307,46                   | 3160,62          | 21,64                   | 2085,88                   | 306,88                   | 2392,76          | 17,6                    | 1947,83                   | 210,2                         | 2158,0           |

Fuente: SUI

La información entregada por el prestador con la registrada en SUI es consistente.

De acuerdo con lo indicado en el numeral 6.6.9. el prestador a partir de la vigencia 2022 ha llevado residuos a 4 sitios de disposición final ubicados en los municipios de: Mocoa y Puerto Asís, Putumayo, Pasto, Nariño y Pitalito, Huila, de acuerdo con la verificación realizada en SUI, se estableció que solamente, el operador del relleno sanitario de la ciudad de Mocoa registró el ingreso de residuos provenientes de Aguas La Cristalina para la vigencia 2022, y los datos son consistentes con el reporte efectuado por la empresa para la actividad de recolección.

**Tabla 53 Toneladas de residuos que ingresaron a disposición final**

| AÑO  | PERIODO    | tn<br>DISPUESTAS |
|------|------------|------------------|
| 2023 | Enero      | 296,98           |
|      | Febrero    | 256,06           |
|      | Marzo      | 373,15           |
|      | Abril      | 295,07           |
|      | Mayo       | 297,13           |
|      | Junio      | 296,15           |
|      | Julio      | 289,82           |
|      | Agosto     | 299,35           |
|      | Septiembre | 268,76           |
|      | Octubre    | 218,76           |

Fuente: SUI

Así las cosas, los demás operadores de los sitios de disposición final ubicados en los municipios de Puerto Asís (Putumayo) y Pitalito (Huila), no han certificado la información al SUI de las toneladas de residuos que han ingresado de Aguas la Cristalina provenientes del municipio de Villagarzón, sumado a lo anterior es necesario que se relacione la temporalidad exacta en la que estos sitios de disposición final recibieron residuos de los municipios de Villagarzón con el fin de adelantar las acciones de vigilancia que corresponden.

En lo que respecta de los residuos aprovechables el prestador no suministró la información, por lo que se requiere que se alleguen los datos correspondientes.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> |  |
|--|--|---|

#### 6.6.11. Plan de emergencia y contingencia – PEC

El prestador cargó el PEC de la vigencia 2024 al SUI el 22/07/2024. En consecuencia, se incumplió la fecha de cague anual, establecido en la Resolución SSPD N° 20161300062185 del 10 de noviembre de 2016:

*“(...) La información con periodicidad anual correspondiente a los años posteriores a 2016, se deberá reportar a más tardar el 19 de julio de cada año (...).”*

**Imagen 46 Reporte Plan de emergencia y contingencia Aguas la Cristalina**

| Departamento | Municipio   | ID Empresa | Empresa                         | Servicio       | Nombre Archivo                   | Link                      | Estado de Reporte | Fecha de cague |
|--------------|-------------|------------|---------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------|
| PUTUMAYO     | VILLAGARZON | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | Acueducto      | Plan de Contingencia Ac 2024.pdf | <a href="#">Descargar</a> | Certificado       | 22-07-2024     |
| PUTUMAYO     | VILLAGARZON | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | Alcantarillado | Plan de Contingencia Al 2024.pdf | <a href="#">Descargar</a> | Certificado       | 22-07-2024     |
| PUTUMAYO     | VILLAGARZON | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | Aseo           | Plan de Contingencia As 2024.pdf | <a href="#">Descargar</a> | Certificado       | 22-07-2024     |

Fuente: SUI

La SSPD verificó el documento reportado, y mediante comunicación con radicado SSPD No. 20244365949341 del 19/12/2024 remitió al prestador el análisis detallado del documento reportado en SUI, donde se concluyó que PRESUNTAMENTE NO CUMPLE con la totalidad de los lineamientos mínimos establecidos en la Resolución No.154 de 2014, expedida por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, en especial los relacionados con lo siguiente:

*“Aspecto 1: la ocurrencia misma del evento y sus impactos sociales económicos y ambientales*

*1.2.1 Elaboración de inventarios.*

*1.2.2 Identificación de requerimientos*

*1.2.3 Funciones mínimas del grupo, equipo o comité central de emergencias de la persona prestadora de servicios.*

*1.2.4 Establecimiento de necesidad de ayuda externa*

*1.3.1. Línea de mando*

*1.3.2 Comunicaciones*

*Aspecto 4: Análisis posterior al evento”*

Teniendo en cuenta lo anterior, se requiere que el prestador realice los ajustes a que haya lugar, referidos en la precitada comunicación y actualice el documento además de realizar el respectivo cague al SUI sin que esto se constituya en un aplazamiento de las fechas establecidas en la normativa.

Por otra parte, teniendo en cuenta que durante la visita efectuada por la SSPD se presentó riesgo en la prestación de la actividad de recolección de residuos por la falta de vehículo de suplencia para restablecer la actividad en un tiempo inferior a 3 horas, se adelantó el análisis correspondiente en cumplimiento de lo previsto en el artículo 4 de la Resolución 527 de 2018.

Al respecto, se identificó que no se tiene contemplado el riesgo por la situación presentada. Sin embargo, relaciona medidas a tomar alusivas a este aspecto. En consecuencia, a través del análisis realizado por la SSPD remitido a la empresa mediante comunicación mencionada anteriormente, la SSPD concluyó que: *“El prestador no implementó efectivamente las medidas descritas en el PEC para garantizar el*

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

cumplimiento de las microrrutas, de acuerdo con lo indicado en el artículo 4 de la Resolución 527 de 2018”.

## 6.7. ASPECTOS DE INFORMACIÓN

- **Actualización RUPS**

En lo que se refiere a las actualizaciones del RUPS, se observa que la última actualización está certificada para el 07/02/2024 como se observa a continuación:

**Imagen 47 Actualizaciones RUPS**

| Resultados de la consulta |            |                                 |               |                             |                  |                   |                     |                          |                         |          |
|---------------------------|------------|---------------------------------|---------------|-----------------------------|------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------|
| #                         | Id Empresa | Empresa                         | Motivo        | Estado                      | Quien Revisa     | No. de imprimible | Fecha de imprimible | Número de Radicado ORFEO | Fecha de Radicado ORFEO | Acciones |
| 1                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | INSCRIPCION   | RECHAZADA                   |                  | 2010423138160738  | 15/04/2010          |                          |                         |          |
| 2                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | RECHAZADA                   |                  | 2010823138187589  | 19/08/2010          |                          |                         |          |
| 3                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | RECHAZADA                   |                  | 2011623138210796  | 06/06/2011          |                          |                         |          |
| 4                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2011723138215873  | 12/07/2011          |                          |                         |          |
| 5                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 20121223138215872 | 29/12/2012          |                          |                         |          |
| 6                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2013823138306004  | 21/08/2013          |                          |                         |          |
| 7                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 20131223138312227 | 19/12/2013          |                          |                         |          |
| 8                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | RECHAZADA                   |                  | 2015123138323690  | 14/01/2015          |                          |                         |          |
| 9                         | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2015723138332077  | 13/07/2015          |                          |                         |          |
| 10                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | RECHAZADA                   | DAAA_JMMORA      | 2016723138346629  | 07/07/2016          | 20165290459842           | 14/07/2016              |          |
| 11                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | RECHAZADA                   | DAAA_JMMORA      | 20161123138356670 | 10/11/2016          | 20165290774452           | 11/11/2016              |          |
| 12                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | RECHAZADA POR MESA DE AYUDA | DAAA_JVALDERRAMA | 20161123138358029 | 24/11/2016          |                          |                         |          |
| 13                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 20161123138358032 | 24/11/2016          | 20165290807542           | 25/11/2016              |          |
| 14                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 20161123138358044 | 28/11/2016          | 20165290817032           | 29/11/2016              |          |
| 15                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2017623138358979  | 28/06/2017          | 20175290492172           | 28/06/2017              |          |
| 16                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2018223138364453  | 22/02/2018          | 20185290156552           | 23/02/2018              |          |
| 17                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2019523138369892  | 20/05/2019          | 20195290513712           | 22/05/2019              |          |
| 18                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2020423138376045  | 14/04/2020          | 20205290414502           | 15/04/2020              |          |
| 19                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2020523138379193  | 11/05/2020          | 20205290577612           | 12/05/2020              |          |
| 20                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2021323138386385  | 25/03/2021          | 20215290541222           | 26/03/2021              |          |
| 21                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2022323138403659  | 25/03/2022          |                          |                         |          |
| 22                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2023223138420305  | 28/02/2023          |                          |                         |          |
| 23                        | 23138      | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | ACTUALIZACION | CERTIFICADA                 |                  | 2024223138431327  | 07/02/2024          |                          |                         |          |

Fuente: SUI

En consecuencia, se ha dado cumplimiento a la actualización del RUPS en los términos establecidos en el artículo cuarto de la Resolución SSPD No. 20181000120515 del 25/09/2018, que expresa:

**“ARTICULO CUARTO. - ACTUALIZACION.** Los prestadores de servicios públicos domiciliarios y de actividades complementarias a los mismos, **deberán actualizar anualmente** la información general del RUPS, así:

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Los prestadores de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, y quienes desarrollen actividades complementarias a los mismos, en los siguientes períodos:

| <b>DISTRIBUCION SEGUN<br/>ULTIMO DIGITO DEL ID</b> | <b>FECHA LIMITE PARA REALIZAR<br/>LA ACTUALIZACION</b> |
|--|--|
| Prestadores cuyo ID termine entre 0 y 4            | Hasta el 28 de febrero                                 |
| Prestadores cuyo ID termine entre 5 y 9            | Hasta el 30 de marzo                                   |

**La actualización de la información también procederá, cuando se presente una novedad en la información general registrada en el RUPS, la cual deberá ser reportada por el prestador una vez producida la misma, es decir, por fuera de los plazos señalados en el presente artículo.** Negrilla y subraya fuera de texto.

- Estado de cargue de información SUI

A la fecha, el prestador ha reportado un total de 6.426 formatos y/o formularios. De esta manera, cuenta con un porcentaje de cargue al SUI del 97% con 178 pendientes.

**Imagen 48 Reporte SUI**

| AÑO   | ID    | EMPRESA                         | NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES | NÚMERO DE REPORTES RADICADOS | PORCENTAJE DE CARGUE |
|-------|-------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 2009  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 0                             | 1                            | 100 %                |
| 2010  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 0                             | 278                          | 100 %                |
| 2011  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 0                             | 408                          | 100 %                |
| 2012  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 0                             | 395                          | 100 %                |
| 2013  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 0                             | 426                          | 100 %                |
| 2014  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 0                             | 497                          | 100 %                |
| 2015  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 0                             | 574                          | 100 %                |
| 2016  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 14                            | 526                          | 97 %                 |
| 2017  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 14                            | 447                          | 96 %                 |
| 2018  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 7                             | 421                          | 98 %                 |
| 2019  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 4                             | 454                          | 99 %                 |
| 2020  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 23                            | 449                          | 95 %                 |
| 2021  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 24                            | 444                          | 94 %                 |
| 2022  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 30                            | 445                          | 93 %                 |
| 2023  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 38                            | 411                          | 91 %                 |
| 2024  | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 24                            | 250                          | 91 %                 |
| TOTAL | 23138 | AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P. | 178                           | 6426                         | 97 %                 |

Fuente: SUI

Específicamente, en lo que se refiere al servicio público de aseo, para el período objeto de análisis, se encuentran pendientes 42 formatos y formularios, así:

**Tabla 54 Reportes pendientes servicio de aseo**

| Tópico                      | 2022 | 2023 | 2024 | Total general |
|-----------------------------|------|------|------|---------------|
| Administrativo y Financiero | 3    | 4    | 7    | 7             |
| Comercial y de Gestión      | 12   | 12   | 10   | 34            |
| Tarifario                   |      |      | 1    | 1             |
| Total general               | 15   | 16   | 11   | 42            |

Fuente: [http://reportes.sui.gov.co/fabricaReportes/frameSet.jsp?idreporte=sui\\_adm\\_028](http://reportes.sui.gov.co/fabricaReportes/frameSet.jsp?idreporte=sui_adm_028)

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

Conforme lo señalado en el numeral 5.4 del presente informe, el prestador debe diligenciar el formulario 2 de aplicación tarifaria de manera que se habiliten los formularios de suscriptores y se pueda efectuar el reporte respectivo.

## 7. HALLAZGOS

| Criterio / Aspecto | Condición evaluada / Descripción de los hallazgos   | Evidencia / soporte  |
|--------------------|---|--|
| Administrativo     | Presunto incumplimiento de lo establecido en el artículo 11 de la Resolución 1076 de 2003 del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, por cuanto no se cuenta con certificaciones de competencias laborales.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Acta de visita</li> <li>Numeral 5.4</li> </ul>  |
| Financiero         | Se evidenció que falta información a reportar en los PDF de las Taxonomías de los años 2021,2022 y 2023. Por lo que presuntamente se encuentra incumpliendo con el Anexo técnico de la Resolución 20241000125835 del 26/03/2024   | Numeral 6.3 Aspectos financieros, título Reportes de información NIF   |
|                    | Se observaron diferencias con la información reportada en el archivo XBRL y el PDF de los estados de situación financiera y estado de resultados. reportada en las taxonomías de los años 2023 y 2022 Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera en su numeral 4.1.1. Relevancia de la Contaduría General de la Nación para los prestadores que se clasificaron en la Resolución 414 | Numeral 6.3 Aspectos financieros, títulos Análisis estados financieros (2023-2022) y Estado del Resultado Integral 2023 – 2022 |
|                    | Tiene pendiente de certificar la información IFE trimestral de los años 2020 al 2024 por lo que presuntamente se encuentra incumpliendo con lo establecido en la Resolución SSPD No. SSPD - 20201000055775 del 03/12/2020 "Por la cual se establecen los requerimientos y plazos para el cargue de Información Financiera Especial - IFE"   | Numeral 6.3 Aspectos financieros, título Información financiera especial IFE   |
| Tarifario          | Las memorias de cálculo no coinciden con los valores del estudio de costos y tarifas., lo que presuntamente genera una inadecuada aplicación de la metodología tarifaria definida en la Resolución CRA 853 de 2018.   | ESTUDIO TARIFARIO ASEO AGUAS LA CRISTALINA.pdf<br><br>TARIFARIO.xlsx<br><br>Radicado 20244363699321 de 06/09/2024.             |
|                    | Previa la adopción de la metodología tarifaria, se encontró que no se estaba incluyendo el aporte y/o contribución a los suscriptores comerciales en la facturación aplicada, conforme los porcentajes de subsidios y contribuciones establecidos en el artículo 125 de la Ley 1450 de 2011 así como el cálculo de la tarifa final por suscriptor definido en el artículo 58 de la Resolución CRA 853 de 2018.          | Factura 407301.<br><br>Radicado 20244363699321 de 06/09/2024.  |
|                    | Se realizó el cálculo y cobro de la tarifa de aprovechamiento, aun cuando no tiene certificadas en SUI, toneladas efectivamente aprovechadas para el municipio de Villagarzón. Incumpliendo los requisitos  | ESTUDIO TARIFARIO ASEO AGUAS LA CRISTALINA. pdf  |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



|                |   |   |
|----------------|---|---|
| <b>Técnico</b> | <p>que habilitan el cálculo de la tarifa de aprovechamiento se encuentran los artículos 2.3.2.5.2.2.3 y 2.3.2.5.2.2.5 del Decreto 1077 de 2015 y realizando presuntos cobros no autorizados.</p> <p>No se encuentra justificación que aclare la diferencia entre la tarifa final por suscriptor calculada en el estudio y el acto administrativo de adopción según la Resolución No. 167 del 22 de agosto de 2023.</p> <p>No se tiene claridad en relación con el artículo 4 de la Resolución No. 167 del 22 de agosto de 2023, al definir un CRT para suscriptores aforados en \$ 375/kg, los cuales equivalen a \$ 375.000/tonelada, valor que no se encuentra acorde al calculado en el estudio de costos ni las memorias de cálculo. Encontrándose una presunta inadecuada aplicación de la Resolución CRA 853 de 2018 por inaplicación del numeral 58.2 del artículo 58 de esta resolución</p> | <p>Radicado 20244363699321 de 06/09/2024.</p> <p>ESTUDIO TARIFARIO ASEO AGUAS LA CRISTALINA.pdf</p> <p>RESOLUCION Nº 167 DEL 22 DE AGOSTO DEL 2023 (1).pdf</p> <p>Radicado 20244363699321 de 06/09/2024.</p> <p>RESOLUCION Nº 167 DEL 22 DE AGOSTO DEL 2023 (1).pdf</p> <p>Radicado 20244363699321 de 06/09/2024.</p> |
|                | <p>Presunto incumplimiento de los lineamientos establecidos para la formulación del PPSA de acuerdo con lo dispuesto en los numerales 1, 2, 3.1, 3.5, 3.10, 3.14, y 4 de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeral 5.6.2.</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024</li> <li>• Reporte SUI PPSA</li> </ul>   |
|                | <p>Presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017, por falta de reporte del documento actualizado del PPSA al SUI.</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeral 5.6.2.</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024</li> <li>• Reporte SUI PPSA</li> </ul>   |
|                | <p>Presunto incumplimiento del artículo 2.3.2.2.2.3.33 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto existen inconsistencias en las macrorutas, horarios y días en los que se desarrolla la actividad y además en las facturas entregadas a la SSPD no se consigna la frecuencia de recolección para residuos no aprovechables</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, y facturas y acta de visita página 18</li> </ul>   |
|                | <p>Presunto incumplimiento del párrafo del artículo 2.3.2.2.2.3.32 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto se realiza la recolección de residuos en área rural con una frecuencia inferior de dos veces por semana.</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, facturas y acta de visita página 18</li> </ul>   |
|                | <p>Presunto incumplimiento de la definición de microrruta del numeral 27 del artículo 2.3.2.1.1., del Decreto 1077 de 2015, por cuanto el mapa presentado para la microrruta rural se encuentra desactualizado y además no se detallan los puntos de inicio y de fin, de la dirección que debe seguir el vehículo.</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024</li> </ul>  |
|                | <p>Presunto incumplimiento los artículos 2.3.2.2.2.3.33. y 2.3.2.2.2.3.34. del Decreto 1077 de 2015, relacionados con la falta de cumplimiento de horarios ocasionados por los retrasos en el inicio de la actividad para las microrutas verificadas; así como de la microruta</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 19 a la 22.</li> </ul>  |



**Superservicios**

**INFORME DE VIGILANCIA O  
INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA  
O CONCRETA**



|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>establecidas por el prestador en el PPSA por hacer cambio de la ruta de la zona A del 11/09/2024 y por presunto incumplimiento parcial del trayecto de la microrruta de la zona B del 10/09/2024 y además de no contar con vehículo de suplencia en funcionamiento para restablecer el servicio en menos de tres horas.</p> <p>Presunto incumplimiento del artículo 2.3.2.2.3.36. del Decreto 1077 de 2015, por contar con un extintor con recarga vencida.</p> <p>Presunto incumplimiento del artículo 2.3.2.2.3.33 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto no se relaciona la información en el CCU, y en las facturas entregadas a la SSPD no se consigna la frecuencia de recolección para residuos orgánicos.</p> <p>Presunto incumplimiento de lo previsto en el numeral 10 del artículo 2.3.2.2.8.79 del Decreto 1077 de 2015, teniendo en cuenta que el extintor del vehículo de recolección se encontró vencido.</p> <p>Presunto incumplimiento del artículo 2.3.2.2.3.45 del Decreto 1077 de 2015, relacionado con la falta de remisión de la información del censo actual al ente territorial y a la Policía Nacional.</p> <p>Presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010, así como del artículo 53 de la Ley 142 de 1994, por reportar presuntamente mala calidad de información al SUI, ya está reportando cifras estimadas de toneladas de residuos provenientes de la actividad de barro.</p> <p>Presunto incumplimiento de la Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010, así como del artículo 53 de la Ley 142 de 1994, por cuanto el prestador ha omitido su deber de mantener actualizada la información de las microrutas de recolección y barro en el SUI y por reportar presuntamente mala calidad de información del formato de continuidad en Barro y Limpieza del Servicio de Aseo.</p> <p>Presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 2.3.2.2.3.33 y 2.3.2.2.4.55 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto los datos de las rutas, horarios y frecuencias no se encuentran reportados en el sitio web del prestador, así como tampoco se han informado a los usuarios,</p> <p>presunto incumplimiento de lo previsto en el artículo 2.3.2.2.4.51. del Decreto 1077 de 2015, por cuanto se están atendiendo áreas adicionales a las fijadas en la microruta de barro</p> <p>Presunto incumplimiento de lo previsto en los numerales 2, 10 y 11 del artículo 2.3.2.2.8.79 del Decreto 1077 de 2015, por cuanto el vehículo no cuenta con íconos que</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 19 a la 22.</li> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, facturas y acta de visita página 18 a 22</li> <li>• CCU</li> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 22 y 23</li> <li>• CCU anexo radicado 20244363699321 de 06/09/2024</li> <li>• Numeral 5.6.4</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita página 24</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 22 y 23</li> <li>• Reporte SUI</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 22 y 23</li> <li>• Reporte SUI</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 25 y 26</li> <li>• Página Web</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 25 y 26</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita página 26</li> <li>• Numeral 5.6.9. y tabla No. 48</li> </ul> |
|--|--|--|

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|             |   |  |
|-------------|---|--|
|             | señalen que se transporta material para aprovechamiento, no se encontró con la dotación de equipo de carretera y atención de incendios, no cuenta con balizas o luces de tipo estroboscópico, ubicadas una sobre la cabina, así como tampoco de luces en la parte trasera del vehículo, no estaba dotado de elementos complementarios |  |
|             | Presunto incumplimiento con la totalidad de los lineamientos mínimos establecidos en la Resolución No.154 de 2014.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporte PEC SUI vigencia 2024</li> <li>• Radicado SSPD No. 20244365949341 del 19/12/2024</li> </ul>   |
|             | Presunto incumplimiento de lo previsto en el artículo 4 de la resolución 527 de 2018, por no aplicar de manera efectiva el PEC.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporte PEC SUI vigencia 2024</li> <li>• Radicado SSPD No. 20244365949341 del 19/12/2024</li> <li>• Radicado 20244363699321 de 06/09/2024, acta de visita páginas 19 a la 23</li> </ul> |
| Información | A la fecha cuenta con 42 formatos y/o formularios pendientes de reporte al SUI.   |  |

## 8. ACCIONES CORRECTIVAS DEFINIDAS

De acuerdo con la verificación y análisis realizado en el presente informe, se adelantarán las acciones que correspondan.

## 9. CONCLUSIONES

### Aspecto Administrativo

- No se evidencian situaciones relevantes que puedan propiciar problemas en la prestación del servicio desde este tópico. No obstante, se considera importante adelantar las gestiones ante el SENA con el fin de lograr las certificaciones de competencias laborales del personal operativo y administrativo. La falta de competencias laborales y capacitación al personal operativo afecta la calidad de la prestación del servicio público de aseo.

### Aspecto Financiero

- Los estados financieros suministrados no reflejan la situación financiera y el resultado de las operaciones reales de la operación de AGUAS LA CRISTALINA S.A. E.S.P, de forma que sean útiles para la toma de decisiones económicas por parte de los mismos. Esto dificulta la adecuada y oportuna prevención de la materialización de riesgos.
- La información reportada en las taxonomías de los años 2022 y 2022 no está cumpliendo con la relevancia adecuada en su desagregación de la información, dado a que se presentaron diferencias con la información reportada en el archivo XBRL y el PDF de los estados de situación financiera y estado de resultados. Lo anterior, contradice el marco conceptual contable de presentar la información financiera fielmente los hechos económicos de la empresa y libre de error significativo y por ende no permite realizar un análisis confiables de la situación financiera de la empresa.

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

- El prestador tiene clara las políticas contables que está aplicando en la empresa en lo referente a los activos, pasivos, ingresos y gastos. Sin embargo, no se explican al detalle y por servicio los movimientos más relevantes en los rubros, lo que impide adelantar acciones preventivas que se consideren pertinentes, con el fin de asegurar que la operación de la prestación del servicio público de aseo en el municipio sea de calidad.
- Las revelaciones a las notas de los estados financieros no aclaran los movimientos presentados en los conceptos de subvenciones, la falta de claridad en estos conceptos limita el análisis de la misma, para saber si la empresa depende de este rubro para subsistir.

### **Aspecto Comercial**

- Los mecanismos dispuestos para mantener informado al usuario presentan deficiencias (publicación del CCU, requisitos del sitio web, elementos de las facturas) con lo cual se afecta el debido derecho de los usuarios a estar informados y debidamente actualizados sobre las condiciones operativas y económicas del servicio que recibe.

### **Aspecto Tarifario**

- El estudio de costos y tarifas elaborado por el prestador no coincide con sus memorias de cálculo en varios de los componentes de la tarifa, generando un presunto error en la aplicación de la formula tarifaria, situación que presuntamente deriva en cobros no autorizados hacia los suscriptores.
- El prestador realiza el cálculo de la tarifa de aprovechamiento adoptando un valor de \$604,49 por suscriptor/mes, encontrándose un presunto cobro no autorizado al evidenciarse que no hay reporte de toneladas efectivamente aprovechadas en SUI, esta situación puede estar lesionando los intereses y derechos de los suscriptores a quienes se les estaría realizando el cobro de un servicio no prestado.

### **Aspecto Técnico-operativo**

#### **General**

- En el CCU y el PPSA se presenta incoherencia y mala la calidad de la información que debe estar disponible para los operarios, para los usuarios y para la SSPD, lo que genera incertidumbre de la información y riesgo de falla para la prestación.
- La falta de divulgación de las frecuencias y horarios de prestación de la actividad de recolección y transporte de no aprovechables y barrido y limpieza de vías y áreas públicas a través de medios masivos, página web y facturas, reduce la oportunidad del usuario de presentar los residuos a tiempo y aumenta el riesgo de acumulación de residuos en las calles con la consecuente generación de puntos críticos.

#### **Recolección y transporte de residuos no aprovechables**

- No se asegura el cumplimiento de las microrutas, y se pone en riesgo la calidad de la prestación de

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables, por las fallas mecánicas o daños que se presentan en los vehículos de recolección lo que afecta la continuidad de la prestación.

- El prestador debe analizar la eficiencia de la operación de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables, teniendo en cuenta los recursos físicos y el talento humano con los que cuenta para su desarrollo, principalmente con los vehículos de recolección, teniendo en cuenta los retrasos que se presentaron y además el cubrimiento de las zonas rurales con una frecuencia inferior a la mínima establecidas en el párrafo del artículo 2.3.2.2.2.3.32 del Decreto 1077 de 2015.
- La falta de extintores con recarga en término, ponen en riesgo la operación de la actividad. El prestador debe asegurar tenencia de estos en todo momento de tal manera que se eviten riesgos físicos para los operarios y los transeúntes en área pública.
- La falta de identificación, seguimiento y actualización del censo de puntos críticos, así como de informar debidamente al ente territorial y a la policía, limita a la administración municipal en conocer situaciones que pueden estar impactando el saneamiento en el municipio, así como puede llegar a afectar la oportunidad en la imposición de comparendos.

#### **Barrido y limpieza de vías y áreas públicas**

- La calidad del servicio se ve afectada por el desconocimiento de las operarias de barrido en ejercicio de su labor y la baja supervisión del desarrollo de la actividad.
- La ejecución de la actividad en áreas no programadas habla de la falta de planeación del prestador, puede conducir a ineficiencias y consumir recursos que el prestador puede estar empleando para ampliar cobertura.
- Aun cuando el Decreto 1077 de 2015, establece que es responsabilidad del prestador de recolección y transporte, adelantar la actividad de barrido y limpieza, el PGIRS del municipio no define las condiciones de operación para el área rural. Si bien, se observa en el PGIRS que se tienen definidos objetivos y metas relacionadas con el incremento de la cobertura del barrido en la zona rural, en la línea base del PGIRS no se cuenta con identificación e inventario de vías y áreas públicas rurales susceptibles de ser barridas manual o mecánicamente. Por tanto, al no contar con esta información, no es posible establecer las vías sobre las cuáles, tiene responsabilidad el prestador para la ejecución de esta actividad. Por tanto, es imprescindible el trabajo conjunto prestador-alcaldía de tal manera que se adelanten los ajustes en el PGIRS y se establezca el inventario de vías y área públicas para zona rural.

#### **Componente de Limpieza Urbana**

- La falta de contar con el PGIRS actualizado por parte de la Alcaldía limita atender las actividades de limpieza urbana de acuerdo con la realidad actual del área de prestación, así como el usuario puede verse afectado por la cobertura al que se ve sujeto el prestador por este instrumento de planeación.

#### **Disposición final**

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

- No se garantiza la continuidad de la actividad de disposición final, teniendo en cuenta el tiempo pactado para la ejecución de los contratos suscritos con los diferentes operadores de los sitios de disposición final, particularmente con el actual relleno sanitario.
- Se presentan deficiencias en el PEC del prestador, relacionado con los sitios alternos para realizar la actividad de disposición final en caso de contingencia, lo cual genera incertidumbre frente a la falta de certeza de los sitios a los que puede acudir el prestador en caso de que se materialice algún evento que ponga en riesgo la prestación en el relleno empleado actualmente.
- Se sugiere al prestador realizar el análisis costo/beneficio del esquema operativo del servicio público de aseo, del modo que le sea posible a nivel global establecer medidas que redunden en la actividad de disposición final, además de garantizar la continuidad de la actividad, sin tener mayor afectación tarifaria.

#### **Otros aspectos técnicos**

- El PEC diseñado por el prestador presuntamente incumple los lineamientos normativos analizados, lo cual podría afectar la continuidad en la prestación del servicio público de aseo ante la materialización de un evento de emergencia no contemplado y no contar con un plan para actuar adecuadamente.

#### **Aspecto Información**

Se observa un alto porcentaje de reporte de información al SUI por parte del prestador. Sin embargo, debe diligenciar el Formulario 2 de Aplicación tarifaria de manera que se habiliten los formularios de suscriptores y se pueda efectuar el reporte respectivo.

### **10. MEDIDAS RECOMENDADAS QUE PUDIERA SER OPORTUNO O PERTINENTE APlicar**

- El prestador debe realizar el análisis de la operación de la actividad de recolección y transporte de residuos y adelantar acciones para garantizar la calidad y continuidad de su prestación cumpliendo con la normativa vigente.

### **11. RESPONSABLES DE LA REALIZACIÓN**

#### **11.1. Responsable general**

| <b>Nombre Completo</b>        | <b>Cargo</b>  | <b>Grupo Interno de Trabajo</b>                 |
|-------------------------------|---------------|---|
| Martha Helena Muñoz Melo      | Directora (E) | Dirección Técnica de Gestión de Aseo - DTGA     |
| Diana Carolina Guavita Duarte | Coordinadora  | Grupo de Pequeños y Medianos Prestadores - DTGA |

#### **11.2. Equipo de evaluación**

| <b>Nombre Completo</b>   | <b>Cargo</b>   | <b>Grupo Interno de Trabajo</b>                 |
|--------------------------|--|---|
| Martha Helena Muñoz Melo | Profesional especializado (Administrativo Comercial) | Grupo de Pequeños y Medianos Prestadores - DTGA |
| Constanza Flórez Ruiz    | Profesional especializado (Financiero)               | Grupo de Pequeños y Medianos Prestadores - DTGA |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>Superservicios</b> | <b>INFORME DE VIGILANCIA O<br/>INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA<br/>O CONCRETA</b> | <br><b>SIGME</b> |
|--|--|---|

|                              |  |  |
|------------------------------|--|--|
| Mary Angélica Jiménez Monroy | Profesional especializado<br>(Técnico) | Grupo de Pequeños y Medianos<br>Prestadores - DTGA |
| Juan Carlos Mariño Nieto     | Contratista (Tarifario)                | Grupo de Pequeños y Medianos<br>Prestadores - DTGA |

## 12. ANEXOS

- En la comunicación con radicado SSPD No. 20244363699321 de 06/09/2024, se encuentra el acta de visita y la información entregada por el prestador durante la inspección.
- En la comunicación con radicado SSPD No. 20245294194902 de 19/09/2024 se encuentran documentos remitidos posteriormente por el prestador.