| Superservicios | INFORME DE VIGILANCIA O INSPECCIÓN ESPECIAL, DETALLADA O CONCRETA | SIGME |
|---|---|---|

## 1. Identificador del prestador

| | |
|---|---|
| **1.1** Nombre o razón social: | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. |
| **1.2** Nit: | 900804888 |
| **1.3** ID (SUI – RUPS): | 28511 |
| **1.4** Servicio público domiciliario (SPD) prestado objeto de la vigilancia o inspección: | Aseo |
| **1.5** Actividad del SPD objeto de la vigilancia o inspección: | • Barrido y limpieza de vías y áreas públicas<br>• Corte de césped y poda de árboles en vías y áreas públicas<br>• Recolección y transporte de residuos no aprovechables<br>• Disposición final<br>• Lavado de áreas públicas. |
| **1.6** Fecha de inicio de operación en la actividad a vigilar o inspeccionar: | |

| Componente servicio Aseo | Fecha inicio Actividades | Fecha final actividades |
|---|---|---|
| Recolección y transporte de residuos no aprovechables | 02/02/2015 | Sin fecha |
| Barrido y limpieza de vías y áreas públicas | 02/02/2015 | Sin fecha |
| Corte de césped y poda de árboles en vías y áreas publicas | 01/01/2018 | Sin fecha |
| Disposición final | 02/02/2015 | Sin fecha |
| Lavado de áreas públicas. | 01/01/2018 | Sin fecha |

Fuente: RUPS 2024 imprimible 2024228511432217 del 27/02/2024

| | |
|---|---|
| **1.7** Área de Prestación: | Mocoa – Putumayo |

## 2. Identificación de la acción de vigilancia e inspección realizada:

| | |
|---|---|
| **2.1** Año del programa al que pertenece la acción: | 2024 |
| **2.2** Clase acción: | Vigilancia __ Inspección _X_ |
| **2.3** Motivo de la acción: | Especial __ detallada _X_ concreta __ |
| **2.4** Origen causal de la acción: | Clasificación de nivel de riesgo __<br>Perfilamiento de riesgo __<br>Evaluación de Gestión y Resultados _X_<br>Monitoreo de planes __<br>Denuncia ciudadana (Petición de interés general) __<br>Otros ¿cuál? _____ |
| **2.5** Ubicaciones físicas o virtuales objeto de la acción: | Mocoa, Putumayo. |

## 3. Delimitación del marco de evaluación

| | |
|---|---|
| **3.1** Criterios evaluados: | **Generales**<br>Ley 142 de 1994<br>Título 2 del Decreto MVCT 1077 de 2015 |

| | |
|---|---|
| | **Administrativo**<br>Resolución MAVDT 1076 de 2003 modificada por la Resolución 1570 de 2004.<br><br>**Comercial y Tarifario**<br>Resolución compilatoria CRA 943 de 2021.<br><br>**Técnico**<br>Resoluciones MVCT 154 de 2014 y 527 de 2018<br>Resolución MVCT 754 de 2014<br>Resolución MVCT 288 de 2015<br>Resolución MVCT 0938 de 2019<br>Resolución SSPD No. 20161300062185 de 2016. Reporte Planes de Emergencia y Contingencia - PEC -<br><br>**Financiero**<br>Por las cuales se establecen los lineamientos de reporte de información financiera:<br>Resolución SSPD No. 20061300012295 del 2006<br>Resolución SSPD No.20161300013475 de 2016<br>Resolución SSPD No. 20201000055775 del 2020<br>Resolución SSPD No. 20221000154665 de 2022<br>Modificada por la Resolución SSPD No. 20221000362095 de 2022<br>Resolución SSPD No. 20231000215345 del 2023<br>Resolución SSP No. 20241000125835 del 2024<br><br>**SUI**<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.<br>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. |
| **3.2** Marco temporal de evaluación: | 2022 – 2023 y lo corrido del 2024<br>Visita de inspección del 9 al 13 de septiembre de 2024. |

**4. Antecedentes de la vigilancia o inspección:**

| | |
|---|---|
| 4 Información fuente usada: | • Informe especial publicado por Noticias RCN “Basuras en Putumayo: ¿una crisis inminente?”.<br>• Memorando interno SSPD No. 20244370101243 del 18/07/2024 Remisión Información Actividad de Disposición Final, Municipio de Mocoa Putumayo, radicados 20245292739582, 20245292740642 y 20245292741672.<br>• Radicado SSPD No. 20245292689782 del 25/06/2024 por medio de la cual por medio de la cual el señor Representante a la Cámara por el departamento de Putumayo ANDRÉS CANCIMANCE LÓPEZ, trasladó la petición presentada por la FUNDACIÓN- RED DE DDHH DEL CAMPESINADO DEL PUTUMAYO, PIAMONTE CAUCA Y COFANÍA JARDINES DE SUCUMBÍOS – IPIALES NARIÑO, relacionada con la actividad de disposición final en el relleno sanitario Parque Tecnológico y |

Ambiental Wayra, ubicado en la vereda Medio Afán del municipio de Mocoa.

- Memorando interno SSPD No. 20244370092093 del 02/07/2024 del 26/08/2024 del GAIAG al GGPC informando la recepción del radicado 20245292689782 del 25/06/2024.
- Radicados SSPD No. 20245293558512 del 13/08/2024 y SSPD No. 20245293541822 del 13/08/2024. Respuesta al radicado 20244373038171. En donde EMAS PUTUMAYO SAS ESP informa las acciones en el relleno Sanitario La Wayra y que no se encuentra recibiendo residuos provenientes de otros municipios.
- Radicado SSPD No. 20245293593292 del 15/08/2024 en donde la Alcaldía de Mocoa informa que se ha brindado apoyo a la población de la Vereda Medio Afán sobre el ingreso de los residuos sólidos provenientes del municipio de Villagarzón al relleno sanitario La Wayra.
- Memorando interno SSPD No. 20244370122513 del 26/08/2024 del GAIAG al GGPC informando los radicados de respuesta a los requerimientos hechos a la Alcaldía de Mocoa y a EMAS PUTUMAYO SAS ESP sobre la situación del sitio de disposición final de residuos sólidos.
- Radicado SSDP No. 20244373393561 del 26/08/2024 Remisión de información radicados SSPD Nos. 20245293558512, 20245293541822 y 20245293593292 del 13 y 15 de agosto de 2024 a la Fundación- Red De Ddhh Del Campesinado Del Putumayo, Piamonte Cauca y Cofanía Jardines De Sucumbíos – Ipiales Nariño respecto a lo remitido por parte de la Alcaldía de Mocoa y a EMAS PUTUMAYO SAS ESP.
- Información recopilada en visita de inspección y vigilancia del 09 al 13 de septiembre de 2024.

**4.2** Requerimientos realizados:

| RADICADO | FECHA | TEMÁTICA |
|---|---|---|
| 20244350506951 | 12/02/2024 | Respuesta a Radicado SSPD No. Radicado No. 20235295008392 del 29 de diciembre de 2023. |
| 20244370661861 | 23/02/2024 | Respuesta Radicado No. 20245290722362 del 21 de febrero de 2024 |
| 20244350777241 | 05/03/2024 | Requerimiento de información con ocasión del radicado SSPD No. 20245290779202 del 23/02/2024. |
| 20244372344061 | 02/07/2024 | Requerimiento de Información radicado SSPD No 20245292689782 del 25 de junio de 2024. |
| 20244302757171 | 25/07/2024 | Solicitud de reporte y/o actualización del Programa para la Prestación del Servicio Público de Aseo- PPSA en el Sistema Único de Información -SUI. |
| 20244373035031 | 08/08/2024 | Reiteración requerimiento de información radicado SSPD No. 20244372344061 del 02 de julio de 2024 |
| 20244353631891 | 03/09/2024 | Respuesta al radicado SSPD No 20245290779072 13 de marzo de 2024, Respuesta a Radicado No.: 20244350506951_aclaración costo CLB con actualización PGIRS del Municipio de Mocoa. |
| 20244353713161 | 09/09/2024 | Visita de inspección y vigilancia a la prestación del servicio público de aseo al |

| | |
|---|---|
| | área de prestación Mocoa, Putumayo del 9 al 13 de septiembre de 2024. |
| **4.3** Estado de respuesta de requerimientos: | Los requerimientos fueron respondidos por el prestador. |
| **4.4** Evaluaciones realizadas: | No se han realizado informes detallados recientes para el prestador. |

## 5. Descripción de lo Desarrollado:

Durante el 2023 y 2024 la Dirección Técnica de Gestión de Aseo (DTGA) de la Superservicios, ha hecho seguimiento a través de requerimientos de información a la empresa en relación a la prestación del servicio de aseo, específicamente de seguimiento a la actividad de disposición final debido a las alertas de prensa generadas, comunicaciones de entes de control y de la ciudadanía por presuntas condiciones inadecuadas de manejo técnico operativo del sitio denominado “Relleno Sanitario Parque Ambiental La Wayra”, ubicado en la vereda Medio Afán en el municipio de Mocoa, Putumayo.

Así mismo, se han presentado situaciones con relación a la disposición de residuos provenientes del municipio Villagarzón, a lo cual la comunidad ha generado oposición. En ese sentido, se requirió a la Alcaldía de Mocoa, a la EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. y a CORPOAMAZONIA la información al respecto, sobre lo que se recibió respuesta de recientes gestiones y seguimientos adelantados indicando que el sitio está dando cumplimiento al plan de manejo ambiental y que no recibe residuos de otros municipios ya que se generó un acuerdo con la comunidad del sector y la administración municipal para ello.

Lo anterior, motivó la visita de inspección y vigilancia del 9 al 13 de septiembre de 2024, para verificar las condiciones de la prestación del servicio público de aseo en el municipio de Mocoa, Putumayo, y evaluar los aspectos administrativos, comerciales y técnico – operativos. Además de la solicitud de información, se evidenciaron recorridos de 8 microrrutas de recolección y transporte de residuos sólidos no aprovechables, 4 vehículos compactadores operativos, la base de operaciones, 11 puntos críticos, 18 sectores de las microrrutas de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, 1 sector en donde se había ejecutado la actividad de corte de césped y se realizó inspección ocular en el sitio de disposición final de residuos sólidos “Relleno Sanitario Parque Ambiental La Wayra”.

El presente informe incorpora el análisis correspondiente al año 2023 y 2024 (corte al mes de septiembre) con base en la información suministrada por el prestador en la visita y en los reportes de información del prestador al Sistema único de Información – SUI. Lo anterior, teniendo en cuenta la reglamentación de los servicios públicos domiciliarios y la regulación tarifaria vigente.

### 5.1 Descripción General de la Empresa

#### 5.1.1. Datos Generales del prestador

El prestador EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PUTUMAYO S.A.S. E.S.P., en adelante EMAS PUTUMAYO SAS ESP con ID 28511, es una sociedad por acciones simplificadas de carácter privado. De conformidad con el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio del Putumayo, EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P., fue inscrita el 26 de diciembre de 2014 con matrícula No. 54106.

Inició operaciones para el servicio público de aseo en el municipio de Mocoa, el 02 de febrero de 2015, de acuerdo con la información reportada en el Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos (RUPS).

A continuación, se describen los datos generales del prestador, con base en la última actualización del RUPS con No. de imprimible 2024228511432217, la cual se encuentra certificada:

***Tabla 1. Datos generales del prestador***

| ITEM | PRESTADOR |
|---|---|
| Razón Social | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PUTUMAYO SAS ESP |
| Estado del Prestador | Operativa |
| Tipo de Sociedad | SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA |
| Servicios Prestados | Aseo |
| Actualización en RUPS | 27/02/2024 |
| Fecha de inicio de operaciones | 02/02/2015 |
| Representante Legal | ANGELA MARCELA PAZ ROMERO |
| Clasificación | Mayor o igual a 5001 USUARIOS |
| Zona que atiende | Urbano y rural |

Fuente: RUPS No. de imprimible 2024228511432217 del 27/02/2024

### 5.1.2 Composición accionaria

La empresa entregó la información solicitada para el punto “Aspectos Generales 1.3 Composición accionaria” la cual fue requerida en el oficio de notificación de visita de inspección y vigilancia con radicado No. 20244353713161 del 9 de septiembre de 2024.

***Imagen 1 Composición accionaria empresa***

**EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.**

**Detalle de propiedad de la empresa**

| Tipo de documento | No. de documento | Nombre | Acción o aporte | Tipo de acción | Porcentaje de participación | Valor de aporte ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| NIT | 814000704 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP | AC | OR | 52,1% | 0 |
| NIT | 900581943 | AGUAS MOCOA S.A. E.S.P. | AC | OR | 47,9% | 0 |

Fuente: RUPS

### 5.1.3 Junta Directiva

La empresa entregó la información solicitada para el punto *“Aspectos Generales 1.4 junta directiva”* la cual fue requerida en el oficio de notificación de visita.

***Imagen 2 Composición Junta Directiva***

**Junta directiva**

| Miembro de la junta | | | | Empresa que representa | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Nombre | Tipo de documento | Identificación | Cargo | Nombre | Tipo de documento | Identificación |
| BUELVAS PEREZ JUDITH CECILIA MARIA | CEDULA DE CIUDADANIA | 34997603 | OTRO | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 814000704-1 |
| CLAUDIA ELVIRA BAHAMON AYALA | CEDULA DE CIUDADANIA | 52212757 | OTRO | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 814000704-1 |
| CAROLINA CORREA CARDONA | CEDULA DE CIUDADANIA | 30390583 | OTRO | AGUAS MOCOA S.A. E.S.P. | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 900581943-7 |
| CHRISTIAN ERNESTO RUALES CHAMORRO | CEDULA DE CIUDADANIA | 1085245454 | OTRO | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 814000704-1 |
| DIEGO FERNANDO RODRIGUEZ OSPINA | CEDULA DE CIUDADANIA | 94283014 | OTRO | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 814000704-1 |
| DARIO ALEJANDRO GUERRERO PALACIOS | CEDULA DE CIUDADANIA | 1010229166 | OTRO | AGUAS MOCOA S.A. E.S.P. | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 900581943-7 |
| ELIAS MALUA SALYAPUD | CEDULA DE CIUDADANIA | 18128231 | OTRO | AGUAS MOCOA S.A. E.S.P. | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 900581943-7 |
| JUAN CARLOS QUINTERO NARANJO | CEDULA DE CIUDADANIA | 10284210 | OTRO | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 814000704-1 |
| MARIO FERNANDO PEREZ ROSERO | CEDULA DE CIUDADANIA | 18128840 | OTRO | AGUAS MOCOA S.A. E.S.P. | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 900581943-7 |
| SANTANA GORDO ELKIN ARIEL | CEDULA DE CIUDADANIA | 7167799 | OTRO | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PASTO SA ESP | NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA - NIT | 814000704-1 |

Fuente: RUPS

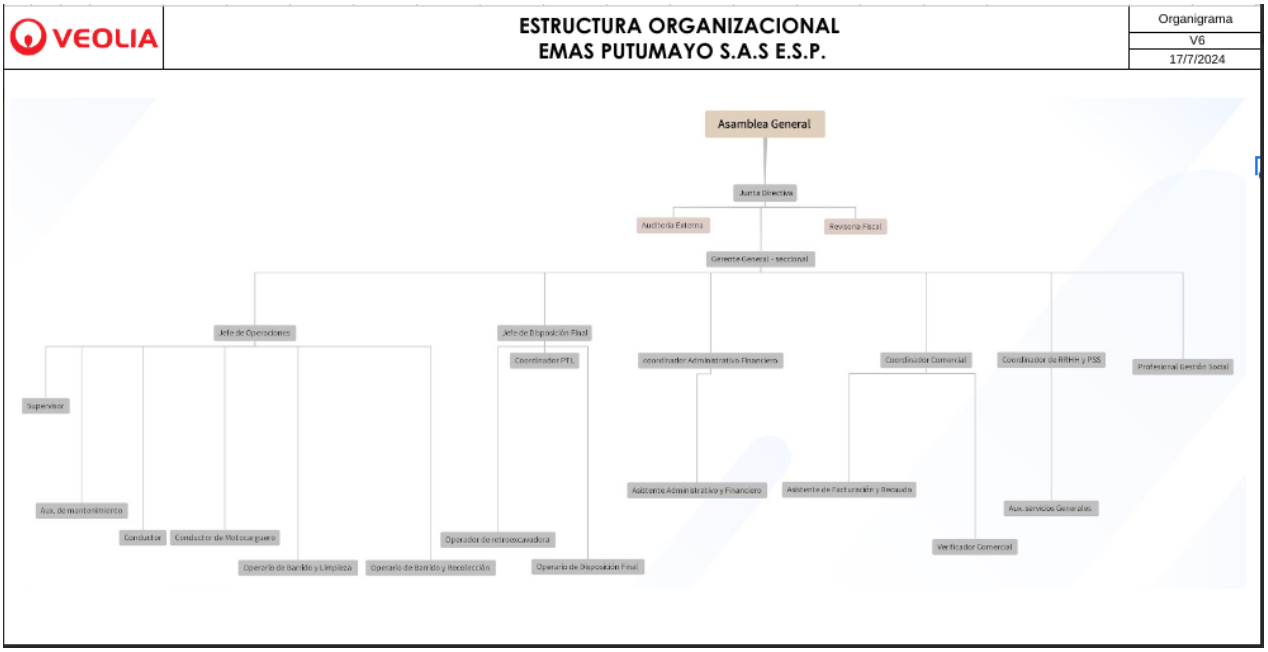
## 5.2. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

A partir de la información suministrada en visita realizada en septiembre de 2024 y los reportes de información del Sistema Único de Información – SUI que realiza el prestador; a continuación, se relacionan algunos puntos de los aspectos administrativos y las respectivas observaciones.

### 5.2.1. Estructura Organizacional

De la información suministrada durante la visita, el prestador presentó su estructura organizativa, donde se revelan las conexiones entre áreas y jerarquías que dan vida a la operación diaria, y se encuentra plasmado en el siguiente organigrama:

***Imagen 3 Organigrama***




Fuente: Visita SSPD, septiembre 2024

### 5.2.2. Planta de personal

A continuación, se presenta la información de planta de personal aportada en visita por EMAS PUTUMAYO SA ESP y la reportada en SUI por el prestador:

***Tabla 2. Información personal por categoría de empleo 2022 EMAS PUTUMAYO SA ESP Vs REPORTADA SUI***

| Año 2022 | EMAS PUTUMAYO ESP | | | | SUI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Actividad | Total de empleados | Total empleados Directivo | Total empleados Administrativo | Total empleados Tecnico | Total de empleados | Total empleados Directivo | Total empleados Administrativo | Total empleados Tecnico |
| Barrido y limpieza | 4 | 2 | 1 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 |
| Recolección y Transporte Conductor | 4 | 2 | 1 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 |
| Recolección y Transporte Operario | 8 | 2 | 1 | 3 | 8 | 2 | 1 | 3 |
| Disposición Final y/o Tratamiento | 5 | 2 | 1 | 1 | 5 | 2 | 1 | 1 |

Fuente: Información EMAS Putumayo ESP Vs Consulta SUI – Personal por categoría de empleo 2022

***Tabla 3. Información personal por categoría de empleo 2023 EMAS PUTUMAYO SA ESP Vs REPORTADA SUI***

| Año 2023 | EMAS PUTUMAYO ESP | | | | SUI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Actividad | Total de empleados | Total empleados Directivo | Total empleados Administrativo | Total empleados Tecnico | Total de empleados | Total empleados Directivo | Total empleados Administrativo | Total empleados Tecnico |
| Barrido y limpieza | 5 | 2 | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | 2 |
| Recolección y Transporte Conductor | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| Recolección y Transporte Operario | 8 | 2 | 1 | 2 | 8 | 2 | 1 | 2 |
| Disposición Final y/o Tratamiento | 7 | 2 | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | 1 |

Fuente: Información EMAS Putumayo ESP Vs Consulta SUI – Personal por categoría de empleo 2023

Al verificar el reporte de Información en el SUI, se evidenció que para el 2022 y 2023 a la fecha de elaboración del informe, se tiene certificado el reporte del formato “Personal por categoría de empleo” establecido en la Resolución SSPD 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017; asimismo al comparar el total de empleados informados en visita versus los reportados en el SUI para las vigencias 2022 y 2023, se evidencia concordancia en la información.

<u>Aprendices SENA</u>

De acuerdo con la cantidad de empleados vinculados a la planta de la empresa, la empresa debe cumplir con la cuota de aprendices SENA establecida en el artículo 33 de la Ley 789 de 2002.

•Resolución SENA 00000011 de 2023 Por la cual se modifica la cuota de aprendices. Contrato Aprendiz SENA Mayra Alejandra Escobar – Técnico en recursos humanos

La empresa EMAS PUTUMAYO SAS ESP, da cumplimiento con el reporte de información establecido en la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017, modificada por las Resoluciones SSPD No. 20184000018825 del 27 de febrero de 2018, 20184000056215 del 10 de mayo de 2018 y Resolución SSPD No. 20201000034455 del 27 de agosto de 2020.

De la información entregada en visita acerca de personal por categoría de empleo versus el porcentaje de aprendices SENA con que debe contar el prestador, está acorde con lo señalado en el artículo 33 de la Ley 789 de 2002: *"La determinación del número mínimo obligatorio de aprendices para cada empresa obligada la hará la regional del Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA, del domicilio principal de la empresa, en razón de un aprendiz por cada 20 trabajadores y uno adicional por fracción de diez (10) o superior que no exceda de veinte. Las Empresas que tengan entre quince (15) y veinte (20) trabajadores, tendrán un aprendiz".*

Competencias laborales

De acuerdo con lo manifestado por el prestador en la visita, durante los años 2022, 2023 y 2024 no se obtuvieron certificaciones por competencias a los colaboradores de la empresa EMAS PUTUMAYO SAS ESP, correspondientes a cargos administrativos y operativos, lo que genera un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 11 de la Resolución 1076 de 2003, modificada por la Resolución 1570 de 2004, según el cual:

> ***"Artículo 11.*** *Los trabajadores vinculados a las entidades prestadoras de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo y que tengan más de seis (6) meses de labor en puestos de trabajo administrativo o técnico-operativo deberán estar certificados en su respectivo oficio, de acuerdo con el siguiente cronograma: 1. Las entidades que atiendan más de 12.000 usuarios, antes del 1° de enero de 2005. 2. Las entidades que atiendan entre 2.000 y 11.999 usuarios, antes del 1° de julio de 2005. 3. Las entidades que atiendan entre 100 y 1.999 usuarios, antes del 1o de enero de 2006."*

## 5.3. ASPECTOS FINANCIEROS

El prestador EMAS PUTUMAYO SAS ESP., prepara sus estados financieros de acuerdo con el marco normativo de contabilidad y de información financiera, Grupo 1.

Al realizar la respectiva validación de la información reportada en el Sistema Único de Información, SUI, se evidenció que, el prestador de acuerdo con lo contemplado anteriormente, se encuentra clasificado en el "**Grupo 1".**

A la fecha de la elaboración del presente documento, el prestador contaba con las Taxonomías cargadas y certificadas en el SUI, de los años 2015 al 2023, al igual que la información financiera especial IFE trimestral de cada vigencia.

En lo que respecta a la Taxonomía XBRL de la vigencia 2022, según lo dispuesto en la Resolución SSPD No. 20231000215345 del 29/03/2023, *"Por la cual se establecen los plazos para el cargue de la información financiera anual con corte a 31 de diciembre de 2022"*, en su artículo 2, estableció como plazo máximo de cargue para los prestadores según los últimos dos dígitos del ID, razón por la cual, la prestadora al tener el ID No. 28511, le corresponde como plazo máximo de cargue de información financiera el 07 de mayo de 2023, encontrando que dicho cargue se realizó **el 06/05/2023**, por lo que se realizó dentro del tiempo establecido en la mencionada resolución.

Respecto a la Taxonomía XBRL de la vigencia 2023, según lo dispuesto en la Resolución SSPD No. Resolución SSP No. 20241000125835 del 2024, "Por la cual se establecen los plazos para el cargue de la información financiera anual con corte a 31 de diciembre de 2023", en su artículo 2, estableció como plazo máximo de cargue para los prestadores según los últimos dos dígitos del ID, razón por la cual, la prestadora al tener el ID No. 28511, le corresponde como plazo máximo de cargue de información financiera el 6 de mayo de 2024, encontrando que dicho cargue se realizó **el 06/05/2024**, por lo que se realizó el cargue en el tiempo establecido.

***Imagen 4 Reporte de información financiera***

| ID Empresa | Nombre Empresa | Servicios | | | | | | Taxonomía | Fecha Precedencia | Estado | Fecha Estado | XBRL | PDF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | AC | AL | AS | E | GN | GLP | | | | | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2024 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre | | Certificado | 15/05/2024 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2023 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre | | Certificado | 28/02/2024 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2023 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | | Certificado | 09/08/2023 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2022 - Grupo 1 - Individual, Flujo de Efectivo Indirecto | | Certificado | 16/05/2023 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2023 - Grupo 1 Individual - Flujo de efectivo Indirecto | | Certificado | 06/05/2024 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2023 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre | | Certificado | 11/05/2023 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2024 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | | Certificado | 14/08/2024 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2022 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre | | Certificado | 28/02/2023 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2023 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre | | Certificado | 10/11/2023 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2021 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre | | Certificado | 11/05/2022 | | |

| ID Empresa | Nombre Empresa | Servicios | | | | | | Taxonomía | Fecha Precedencia | Estado | Fecha Estado | XBRL | PDF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | AC | AL | AS | E | GN | GLP | | | | | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2022 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre | | Certificado | 15/11/2022 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2022 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | | Certificado | 16/08/2022 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2022 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre | | Certificado | 20/05/2022 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2021 - Grupo 1 Individual, Flujo de Efectivo Indirecto | | Certificado | 18/04/2022 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | Taxonomía 2015, Grupo 1 Individual | 17/06/2016 | Certificado | 25/05/2017 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | Taxonomía 2016, Grupo 1 Individual - Flujo de efectivo Indirecto | 25/05/2017 | Certificado | 31/10/2018 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2017 - Grupo 1 Individual - Flujo de efectivo Indirecto | 13/10/2017 | Certificado | 05/05/2018 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2018 - Grupo 1 Individual - Flujo de efectivo Indirecto | | Certificado | 26/04/2019 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2021 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre | | Certificado | 17/11/2021 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2020 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre | | Certificado | 27/02/2021 | | |

| ID Empresa | Nombre Empresa | Servicios | | | | | | Taxonomía | Fecha Precedencia | Estado | Fecha Estado | XBRL | PDF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | AC | AL | AS | E | GN | GLP | | | | | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2020 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | | Certificado | 15/01/2021 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2020 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre | | Certificado | 15/01/2021 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2019 - Grupo 1 Individual - Flujo de efectivo Indirecto | | Certificado | 31/07/2020 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2021 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre | | Certificado | 19/08/2021 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2020 - Grupo 1 Individual, Flujo de Efectivo Indirecto | | Certificado | 24/05/2021 | | |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | No | No | Si | No | No | No | 2021 - Grupo 1 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre | | Certificado | 19/07/2021 | | |

Fuente: Aplicativo Gobierno NIIF – SUI (16/09/2024)

Es preciso mencionar, que la Superintendencia, expidió la Resolución SSPD No. 20201000055775 del 03/12/2020, *"Por la cual se establecen los requerimientos y plazos para el cargue de Información Financiera Especial – IFE"*, la cual estableció como ámbito de aplicación en su artículo 1, a todos los prestadores de servicios públicos, clasificados en los Grupos 1, 2 y Resolución 414, en la que establece

la obligación de reportar de manera trimestral en el aplicativo NIF XBRL el Informe Financiero Especial – IFE, y para la cual, la prestadora ha venido haciendo los cargues correspondientes a los trimestres de las vigencias 2022, 2023 y los tres primeros trimestres de la vigencia 2024, estando en este momento en estado "*Certificado*" .

Frente a los archivos complementarios, que deben ser cargados como anexos al archivo. XBRL, según lo dispuesto en el artículo cuarto de la Resolución SSPD No. 20161300013475 del 19/05/2016 y sus modificatorias, donde cita lo siguiente:

> *"**ARTÍCULO CUARTO. Información adicional a reportar.** En los plazos indicados en el Capítulo V de la presente resolución, los PSPD, a través del aplicativo NIIF en XBRL, adicionalmente a surtir los pasos 1. Registro de datos responsable y 2. Carga y validación del archivo en XBRL, deberán cargar en el paso 3, un archivo en formato PDF con máximo peso 2MB, que contenga los estados financieros debidamente firmados por el Representante Legal, Contador Público y Revisor Fiscal según corresponda, junto con el dictamen del Revisor Fiscal cuando aplique, las revelaciones y políticas, y copia del acta de asamblea de aprobación de los estados financieros como lo señala el Art. 19 de la Ley 142 de 1994.*
>
> *Para los fines de inspección, vigilancia y control, cuando se presentes diferencia entre la información validada y certificada en XBRL, frente a la reportada en la referida comunicación, prevalecerá la del formato XBRL. Para todos los efectos, el PSPD será responsable de la calidad de la información validada y certificada en el SUI"*

Se observa que la prestadora cargó todos los documentos en formato PDF de las taxonomías anuales. Ahora bien, frente a los documentos en formato PDF de los IFE que se encuentran certificados estos no corresponden a los establecido en el anexo técnico de la Resolución SSPD No. 20201000055775, ya que el prestador anexa una certificación del contador más no la información trimestral solicitada.

### 5.3.1. Información Financiera 2023 y 2022

Para el análisis de la gestión financiera del prestador, fue tomada y analizada la información reportada en el SUI, mediante Taxonomía XBRL, aunado a su anexo complementario en PDF para la vigencia 2023.

Es importante mencionar en el presente informe, que, para los fines de inspección, vigilancia y control, cuando se presenten diferencias entre la información validada y certificada en XBRL, frente a la reportada en la referida comunicación, prevalecerá la del formato XBRL, razón por la cual se tomará la información cargada y certificada de la vigencia 2023.

El Estado de Situación Financiera Individual, Estado del Resultado Integral Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo Individual tanto para la vigencia 2023 se *encuentran firmados por los siguientes responsables de la información financiera:*

***Tabla 4. Responsables de la información financiera – Año 2023 -2022***

| CARGO | FIRMA ESTADOS FINANCIEROS | |
|---|---|---|
| | AÑO 2023 | AÑO 2022 |
| **Representante Legal** | ANGELA MARCELA PAZ ROMERO | ALBERS JAVIER SALAS PUSIL |
| **Contador Público** | MABEL DEGLADO SANABRIA | MABEL DEGLADO SANABRIA |
| **Jefe de Control Interno** | LINDA MARYUHER SAENZ GUERRERO | LINDA MARYUHER SAENZ GUERRERO |
| **Revisor Fiscal** | ERNST & YOUNG AUDIT SAS | ERNST & YOUNG AUDIT SAS |
| **AEGR** | SAENZ AUDITORES CONSULTORES SAS | SAENZ AUDITORES CONSULTORES SAS |

Fuente: Estados Financieros 2023-2022 Gobierno NIF SUI_ Formulario [900010].

### 5.3.2. Análisis de la gestión financiera del prestador de los años 2023 – 2022

Dadas las consideraciones del punto anterior, se efectúa el análisis de los estados financieros comparativos del prestador de las vigencias 2023 y 2022.

La información financiera de la vigencia 2023 y 2022 se toma como referencia la que se encuentra cargada y certificada mediante Taxonomías XBRL en el SUI, con sus correspondientes anexos complementarios mediante archivos PDF.

***Tabla 5. Estados financieros 2023 vs 2022***

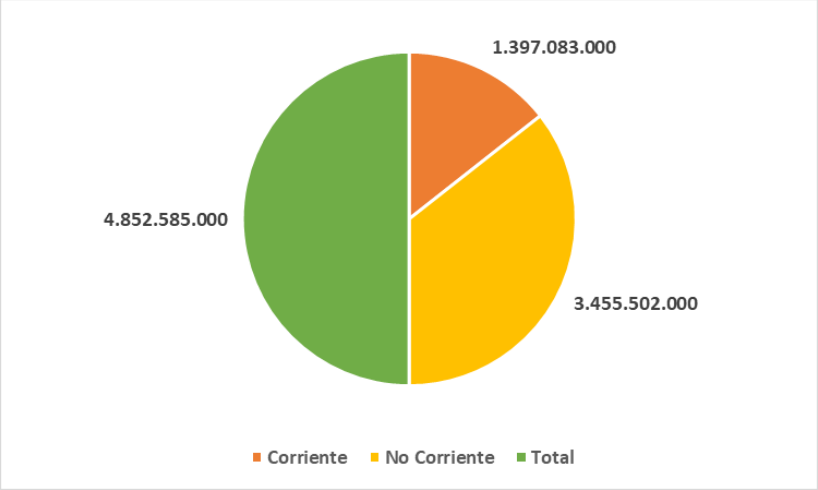
| Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de: | 2023 | % | 2022 | % | Variación ($) | Variac. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 587.478.000 | 12,11% | 529.109.000 | 11,62% | 58.369.000 | 11,03% |
| Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido corriente | 389.147.000 | | 327.539.000 | 7,19% | 61.608.000 | 18,81% |
| Cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos corrientes (Sin incluir subsidios ni actividades de aprovechamiento) | 372.140.000 | 7,67% | 543.568.000 | 11,93% | -171.428.000 | -31,54% |
| Cuentas comerciales por cobrar por actividad de aprovechamiento corrientes | | | 35.381.000 | 0,78% | -35.381.000 | -100,00% |
| Cuentas comerciales por cobrar por subsidios corrientes | 20.476.000 | 0,42% | | 11,93% | -523.092.000 | |
| **Total cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes** | **392.616.000** | **8,09%** | 578.949.000 | **0,78%** | **-186.333.000** | -32,18% |
| Cuentas por cobrar partes relacionadas y asociadas corrientes | 223.981.000 | **4,62%** | 184.668.000 | **0,00%** | **39.313.000** | 21,29% |
| Otras cuentas por cobrar corrientes | 59.167.000 | **1,22%** | 37.319.000 | **12,71%** | **21.848.000** | 58,54% |
| **Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes** | **675.764.000** | **13,93%** | **800.936.000** | **4,05%** | **-125.172.000** | -15,63% |
| Inventarios corrientes | 133.841.000 | 2,76% | 88.714.000 | 1,95% | 45.127.000 | 50,87% |
| Activos por impuestos corrientes | | | 33.354.000 | 0,73% | -33.354.000 | **-100,00%** |
| **Total activos corrientes distintos de los activos no corrientes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los** | 1.397.083.000 | 28,79% | 1.452.113.000 | | | |
| **Total de activos corrientes** | **1.397.083.000** | **28,79%** | **1.452.113.000** | **31,88%** | **-55.030.000** | **-3,79%** |
| Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido | | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 1.920.775.000 | 39,58% | 1.951.955.000 | 42,85% | -31.180.000 | -1,60% |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 466.656.000 | 9,62% | 505.192.000 | 11,09% | -38.536.000 | -7,63% |
| Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos no corrientes(Sin incluir subsidios ni actividades de aprovechamiento) | 120.708.000 | 2,49% | 115.642.000 | 2,54% | 5.066.000 | 4,38% |
| **Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes** | **120.708.000** | **2,49%** | **115.642.000** | **2,54%** | **5.066.000** | 4,38% |
| **Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes** | **120.708.000** | **2,49%** | **115.642.000** | **2,54%** | **5.066.000** | |
| Activos por impuestos diferidos | 901.674.000 | 18,58% | 436.537.000 | 9,58% | 465.137.000 | 106,55% |
| Activos por impuestos corrientes, no corriente | | | | | | |
| Otros activos no financieros no corrientes | | | | | | |
| Otros activos Financieros no corrientes | 45.689.000 | 0,94% | 93.475.000 | 2,05% | -47.786.000 | -51,12% |
| **Total de activos no corrientes** | **3.455.502.000** | **71,21%** | **3.102.801.000** | **68,12%** | **352.701.000** | 11,37% |
| **Total de activos** | **4.852.585.000** | **100,00%** | **4.554.914.000** | **100,00%** | **297.671.000** | 6,54% |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 121.364.000 | 2,50% | 95.169.000 | 2,09% | 26.195.000 | 27,52% |
| **Total provisiones corrientes** | **121.364.000** | **2,50%** | **95.169.000** | **2,09%** | **26.195.000** | 27,52% |
| Cuentas comerciales por pagar por adquisición de servicios corrientes | 519.084.000 | 10,70% | 495.793.000 | 10,88% | 23.291.000 | 4,70% |
| Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas corrientes | 487.132.000 | 10,04% | 337.422.000 | | 149.710.000 | 44,37% |
| Otras cuentas comerciales por pagar corrientes | | | | | | |
| **Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes** | **1.006.216.000** | **20,74%** | **833.215.000** | **18,29%** | **173.001.000** | **20,76%** |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente | 59.621.000 | 1,23% | | | 59.621.000 | |
| Obligaciones financieras corrientes | 54.095.000 | 1,11% | 60.872.000 | 1,34% | -6.777.000 | **-11,13%** |
| **Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta** | 1.241.296.000 | | 989.256.000 | 21,72% | 252.040.000 | **25,48%** |
| **Total pasivos corrientes** | **1.241.296.000** | **25,58%** | **989.256.000** | **21,72%** | **252.040.000** | **25,48%** |
| Otras cuentas comerciales por pagar no corrientes | | | | | 0 | |
| **Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes** | | | | | | |
| Otras provisiones no corrientes | 947.625.000 | 19,53% | 575.117.000 | 12,63% | 372.508.000 | 64,77% |
| **Total provisiones no corrientes** | **947.625.000** | **19,53%** | **575.117.000** | **12,63%** | **372.508.000** | 64,77% |
| Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas no corrientes | 2.150.304.000 | **44,31%** | **2.150.304.000** | **47,21%** | **0** | 0,00% |
| **Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes** | **2.150.304.000** | **44,31%** | **2.150.304.000** | **47,21%** | **0** | 0,00% |
| **Total de pasivos no corrientes** | **3.097.929.000** | **63,84%** | **2.779.516.000** | **61,02%** | **318.413.000** | 11,46% |
| **Total pasivos** | **4.339.225.000** | **89,42%** | **3.768.772.000** | **82,74%** | **570.453.000** | 15,14% |
| Capital emitido | 1.061.820.000 | 21,88% | 1.061.820.000 | 23,31% | **0** | 0,00% |
| Ganancias acumuladas | -548.460.000 | -11,30% | -275.678.000 | -6,05% | -272.782.000 | 98,95% |
| **Total patrimonio** | **513.360.000** | **10,58%** | **786.142.000** | **17,26%** | **-272.782.000** | -34,70% |
| **Total patrimonio y pasivos** | **4.852.585.000** | **100,00%** | **4.554.914.000** | **100,00%** | **297.671.000** | 6,54% |

***Fuente: Taxonomías Estados Financieros 2023 – 2022. Gobierno NIIF SUI Formulario [210000], Estado de situación financiera (corriente/no corriente) – Individual***

## Activos

Los activos de la prestadora tuvieron un incremento en la vigencia 2023 del 6.54% respecto a la vigencia anterior, pasando de $4.554.914.000 en 2022 a $4.852.585.000 en el 2023.

***Gráfica 1. Porción activos corrientes y no corrientes***




Fuente: SUI. Cálculo DTGA

## Activo Corriente

El activo corriente representa un 28.79% del total del activo, los rubros que componen de la porción corriente del activo, se pueden observar en los estados financieros de la imagen 8 y una vez revisados los rubros que componen el activo corriente, realizamos el correspondiente análisis tomando como referencia lo reportado en el aplicativo XBRL Vs las notas a los estados financieros EEFF anexos en documento PDF, así Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, presentó una disminución del 3.79%, reflejados en una disminución de $65.030.000, y posicionándose para la vigencia 2023 en $1.397.083.000.

Conforme a lo expuesto, se presenta su composición de acuerdo con lo descrito por la empresa en las notas a los estados financieros:

***Imagen 5 Composición Efectivo y equivalentes al efectivo***

**4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Bancos moneda nacional | $ 196,131 | $ 199,370 |
| Caja | 2,200 | 2,200 |
| | $ 198,331 | $ 201,570 |

**5. Efectivo Restringido**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Encargos fiduciarios | $ 389,147 | $ 327,539 |

Fuente: Notas a los EEFF 2023 EMAS PUTUMAYO SAS ESP

***Imagen 6 Composición Efectivo y equivalentes al efectivo XBRL***

Empresa: 28511
Vista: [210000] Estado de situación financiera (corriente/no corriente) - Individual
Eje X: N/A
Eje Y: N/A

Eje Z: Periodo Actual

| | Acueducto [miembro] | Alcantarillado [miembro] | Aseo [miembro] |
|---|---|---|---|
| Estado de Situación Financiera por Servicio [partidas] | | | |
| Activos [resumen] | | | |
| Activos corrientes [resumen] | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | | 587.478.000,00 COP |
| Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido corriente | | | 389.147.000,00 COP |

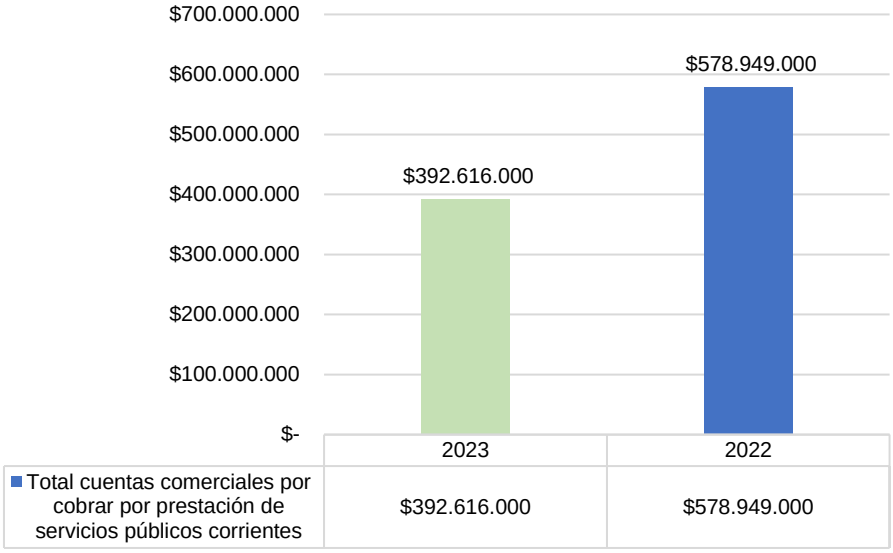
Fuente: Aplicativo Gobierno NIIF 2023

El rubro de Efectivo y Equivalente al efectivo reportado en el formulario [210000] Estado de situación financiera (corriente/no corriente) - Individual, y al revisar lo plasmado en las notas a los estados financieros, se explica lo equivalente al efectivo restringido, el cual corresponde de acuerdo con lo descrito en la nota al estado financiero, al fondo fiduciario constituido por la Administración "Fondo BBVA Encargo Fiduciario" que de acuerdo a la Resolución CRA 720, para garantizar la disponibilidad permanente de las sumas acumuladas durante el período de operación del relleno sanitario los recursos económicos para realizar el cierre, clausura, pos-clausura y posterior monitoreo con base en el período que se determine en la licencia ambiental.

**Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes y otras cuentas por cobrar corrientes**

El rubro de Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes, representa el 8.09% del total activo correspondiente para la vigencia 2023 por valor de $ 392.616.000, la cual presentó una disminución frente a la vigencia anterior del 32.18 %.

***Gráfica** 2. **Compor**tamiento cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes 2023-2022 (Expresado en pesos colombianos)*




Fuente: SUI. Cálculo DTGA

El rubro de otras cuentas por cobrar corrientes presenta para la vigencia 2023 un valor de $ 59.167.000 las cuales, se posicionan con el 1.22 % del total del activo, las cuales aumentaron en un 58.54% en comparación a la vigencia inmediatamente anterior. Sin embargo, al revisar la información en las notas a los estados financieros, para determinar el comportamiento de este incremento (***Nota 6. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto***), no se pudo determinar por cuanto la nota carece de mayor explicación.

**NOTA**: Se solicita al prestador una mayor explicación de las notas a los estados financieros que se revelan, con el fin de proporcionar información adicional que no se presentan en los Estados Financieros, pero que igual es de relevancia para la comprensión del comportamiento de alguno de ellos.

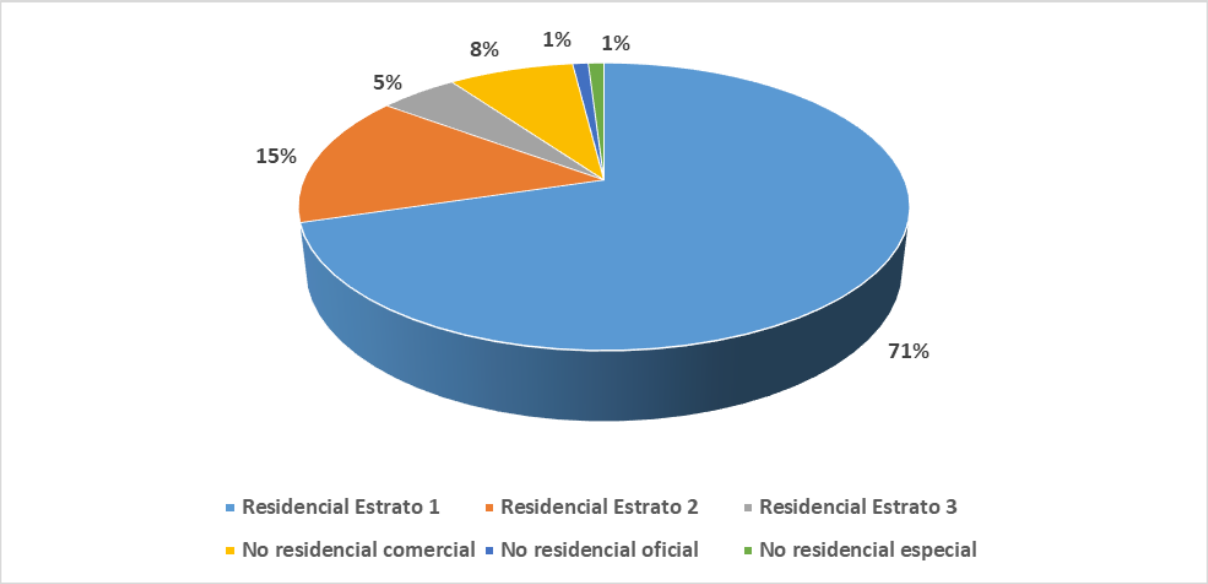
En la información cargada en la Taxonomía 2023 reportada en el Formato *FC03-3 – CXC – Aseo (Detallado por estrato)*, se encuentra la cartera por edades para lo cual se relaciona a continuación, el detalle de las cuentas derivadas de la prestación del servicio público de aseo:

***Imagen 7 Composición cartera del servicio de aseo 2023 (Expresado en pesos colombianos)***

| CONCEPTOS | CARTERA CORRIENTE | CARTERA NO CORRIENTE | % CARTERA |
|---|---|---|---|
| Residencial Estrato 1 | $ 619.576.000 | $ 1.400.836.000 | 71% |
| Residencial Estrato 2 | $ 127.296.000 | $ 287.809.000 | 15% |
| Residencial Estrato 3 | $ 46.780.000 | $ 105.767.000 | 5% |
| No residencial comercial | $ 69.399.000 | $ 156.908.000 | 8% |
| No residencial oficial | $ 4.755.000 | $ 10.751.000 | 1% |
| No residencial especial | $ 684.000 | $ 10.242.000 | 1% |
| **Total Comercialización** | **$ 868.490.000** | **$ 1.972.313.000** | **100%** |

Fuente: Taxonomía 2023 XBRL – SUI

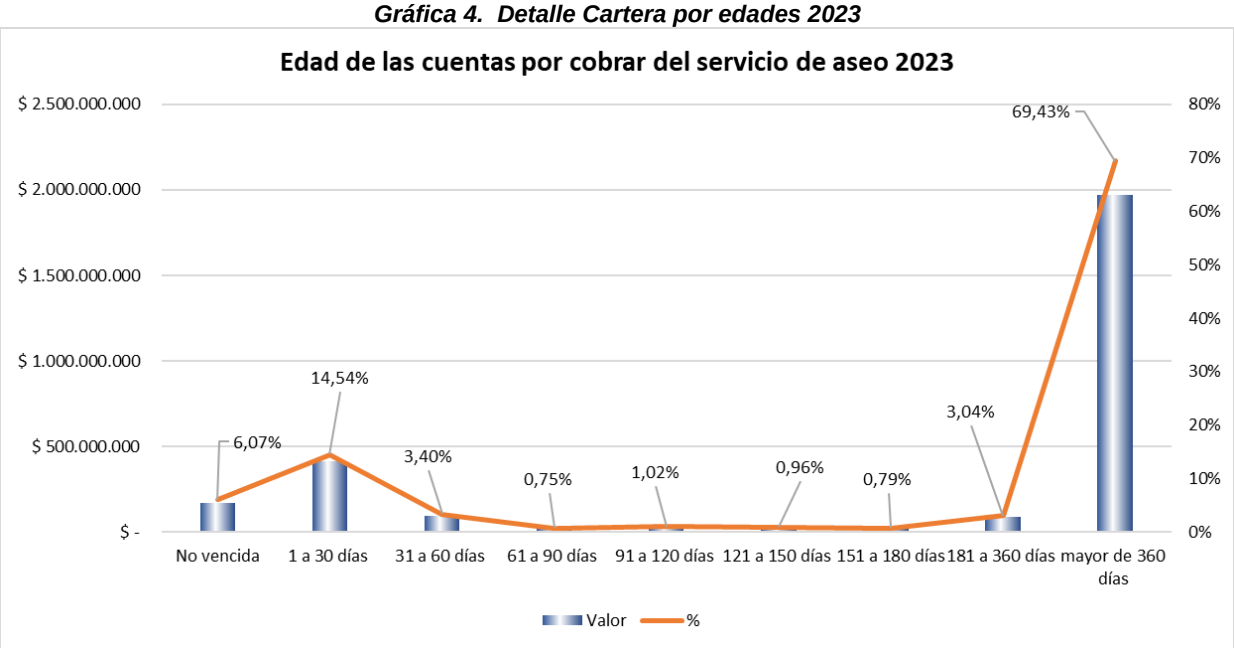
***Gráfica** 3. Porcentajes composición cartera del servicio de aseo 2023*




Fuente: SUI. Cálculo DTGA

Como se evidencia en la anterior tabla y el gráfico siguiente, la cartera del servicio de aseo de la empresa EMAS PUTUMAYO SAS ESP, se encuentra compuesta en su mayor proporción, por la cartera residencial estrato 1 con un 71% de participación del total de la cartera, seguida por la cartera residencial del estrato 2 y no residencial comercial, equivalentes a un 15% y 8% respectivamente.

***Gráfica 4. Detalle Cartera por edades 2023***




Fuente: SUI. Cálculo DTGA

Así mismo, en el grafico anterior, se observan las edades de la cartera, donde predomina la cartera mayor de 360 días, posicionándose en un 69.43%, seguida de la cartera de 1 a 30 días, con un 14.54% del total de la cartera.

**Activos no corrientes**

En cuanto a los activos clasificados como no corrientes en la vigencia 2023, equivalen al 71.21% del total activo y los cuales presentaron un incremento del 11.37% frente a la vigencia anterior, equivalente a $ 352.701.000. Su rubro más representativo corresponde a Propiedades, planta y equipo, por un valor de $ 1.920.775.000 correspondiente al 39.58% del total del activo.

Propiedades, Planta y Equipo

La cuenta de propiedad planta y equipo en la vigencia 2023 se posiciona en $1.920.775.000 y la cual presenta una disminución de $ 31.180.000 frente a la vigencia 2022.

En la información reportada por el prestador en el aplicativo Gobierno NIF – SUI para la vigencia 2023, se observa el rubro de Propiedad Planta y Equipo para el servicio de aseo por valor de $ 1.920.775, presentándose una disminución con relación al año 2022 de un 1.60%, esta variación se ve reflejada por la depreciación acumulada aplicada para la vigencia 2023.

***Imagen 8 Propiedades, Planta y Equipo***

**9. Propiedades, Planta y Equipo, Neto (continuación)**

| | Terrenos | Equipo de Transporte Terrestre | Maquinaria y Equipo | Equipo de Comunicación y Computación | Muebles Enseres y Equipos de Oficina | Relleno Sanitario | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Al 31 de diciembre de 2023** | | | | | | | |
| Saldo al comienzo del año | $ 250,000 | $ 255,160 | $ 269,070 | $ 31,668 | $ 17,180 | $1,128,877 | $1,951,955 |
| Adiciones (1) | – | 17,916 | 69,621 | 3,306 | – | 483,990 | 574,833 |
| Cargo de depreciación | – | (103,929) | (93,922) | (13,168) | (3,045) | (391,949) | (606,013) |
| **Saldo al final del año** | $ 250,000 | $ 169,147 | $ 244,769 | $ 21,806 | $ 14,135 | $1,220,918 | $1,920,775 |
| **Al 31 de diciembre de 2023** | | | | | | | |
| Costo | $ 250,000 | $ 818,255 | $ 786,021 | $ 77,486 | $ 46,441 | $2,032,325 | $4,010,528 |
| Depreciación acumulada | – | (649,108) | (541,252) | (55,680) | (32,306) | (811,407) | (2,089,753) |
| Costo neto | $ 250,000 | $ 169,147 | $ 244,769 | $ 21,806 | $ 14,135 | $1,220,918 | $1,920,775 |

Fuente: Notas a los EEFF 2023 EMAS PUTUMAYO SAS ESP

**Pasivo**

Efectuando una revisión al Estado de Situación Financiera de la prestadora, en la vigencia 2023 encontramos que los pasivos de la empresa EMAS PUTUMAYO SAS ESP, para el servicio de aseo tuvieron un incremento del 15.14%, pasando de $ 3.768.772 en la vigencia 2022 a $ 4.339.225.000 en 2023.

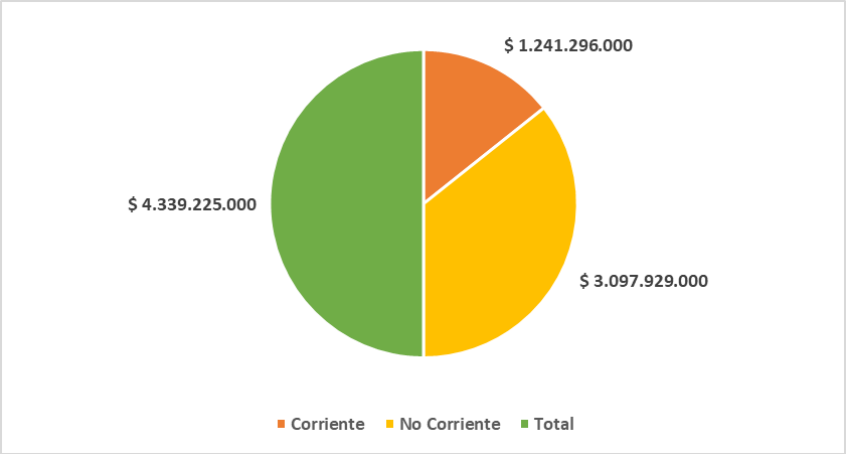
**Pasivo Corriente**

El pasivo corriente tuvo un incremento para el 2023 del 25.48% frente a la vigencia 2022, pasando de $ 989.256.000 en 2022 a $ 1.241.296.000 en el 2023.

**Pasivo no corriente**

El Pasivo no corriente tuvo igual comportamiento que el pasivo corriente, presentando incremento del 11.46%, pasando de $ 2.779.516.000 en 2022 a $ 3.097929.000 en la vigencia 2023.

***Gráfica** 5. Porción pasivos corrientes y no corrientes 2023 (Expresado en pesos colombianos)*




Fuente: SUI- Gobierno NIIF 2023. Cálculo DTGA

Cuentas comerciales por pagar corrientes

Las Cuentas comerciales por pagar corrientes para la vigencia 2023, presentan un valor de $ 519.084.000, las cuales corresponden al 10.70% del pasivo total. Esta cuenta presentó un incremento frente a la vigencia 2022 del 4.70%, pasando de $ 495.793.000 en 2022 a $ 519.084.000 para el año 2023.

No se puede realizar un análisis completo de la cuenta, por cuanto en las notas a los estados financieros no se realiza mayor explicación, a continuación, se muestra lo plasmado en la nota 13, como insumo del reporte.

**NOTA**: Se solicita al prestador una mayor explicación de las notas a los estados financieros que se revelan, con el fin de proporcionar información adicional que no se presentan en los Estados Financieros, pero que igual es de relevancia para la comprensión del comportamiento de alguno de ellos.

***Imagen 9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar***

**13. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Corriente** | | |
| Costos y gastos por pagar | $ 168,673 | $ 192,110 |
| Retención en la fuente e IVA por pagar | 26,617 | 18,846 |
| Impuestos y contribuciones por pagar | 64,784 | 50,414 |
| Proveedores nacionales de bienes y servicios | 235,135 | 212,832 |
| Aportes seguridad social y parafiscales | 23,875 | 21,591 |
| | $ 519,084 | $ 495,793 |

Fuente: Notas a los EEFF 2023 EMAS PUTUMAYO SAS ESP

Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas no corrientes

Este rubro para la vigencia 2023 representa el 44.31% del total del pasivo, y presenta un valor para el servicio de aseo de $ 2.150.304.000, seguida por la cuenta de otras provisiones no corrientes por valor de $ 947.625.000, las cuales tienen una representación dentro del total del pasivo del 19.53%.

Al revisar la información de cuentas por pagar partes relacionadas presentada en los estados financieros de la vigencia 2023, se verificó esta información en el formulario [825701] Notas - Información a revelar detallada sobre partes relacionadas, encontrando que la información de dicha partida se encuentra acorde con el valor reportado en el estado financiero.

***Imagen 10 Información a revelar detallada sobre partes relacionadas 2023***

Indice

Archivo: C:\Users\MLFARAHM\Downloads\52788_Grupo1_Individual_Indirecto_ID28511_2023_12_31.xbrl
Empresa: 28511
Vista: [825701] Notas - Información a revelar detallada sobre partes relacionadas
Eje X: N/A
Eje Y: N/A
Eje Z: Periodo Actual

| | Tipo de parte relacionada | Nombre de la parte relacionada | NIT de la parte relacionada | ID de Prestador de la parte relacionada (Si está vigilado por la Superservicios) | Ciudad de domicilio de la parte relacionada | País donde está constituida la parte relacionada | Saldos pendientes de transacciones con partes relacionadas: Importe de las Cuentas por cobrar con partes relacionadas | Saldos pendientes de transacciones con partes relacionadas: Importe de las Cuentas por pagar con partes relacionadas |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| # Fila de parte relacionada | | | | | | | | |
| # Fila de parte relacionada: 2 | 9. Otras partes re | Veolia Aseo Nor | 807005020 | 2866 | Cucuta | Colombia | 5.678.000,00 COP | |
| # Fila de parte relacionada: 3 | 9. Otras partes re | Septiclean SAS E | 900022512 | | Manizales | Colombia | 12.142.000,00 COP | |
| # Fila de parte relacionada: 4 | 9. Otras partes re | Veolia Aseo Cali | 900234847 | 22333 | Yumbo | Colombia | 201.222.000,00 COP | |
| # Fila de parte relacionada: 5 | 9. Otras partes re | Empresa Metrop | 814000704 | 1876 | Pasto | Colombia | 3.604.000,00 COP | 2.596.295.000,00 COP |
| # Fila de parte relacionada: 6 | 9. Otras partes re | Veolia Holding C | 830058148 | | Bogota | Colombia | 1.335.000,00 COP | 41.141.000,00 COP |

Fuente: Notas a los EEFF 2023- EMAS PUTUMAYO SAS ESP - formulario [825701] Notas - Información a revelar detallada sobre partes relacionadas

Al revisar las notas a los estados financieros EEFF 2023 cargados al SUI (**nota 7.2**), se realiza la explicación del valor de las cuentas por pagar partes relacionadas, las cuales corresponden a un préstamo solicitado, pero no se da mayor información del mismo que pueda dar mayor explicación frente al valor reportado.

Se solicita al prestador una mayor explicación de las notas a los estados financieros que se revelan, con el fin de proporcionar información adicional que no se presentan en los Estados Financieros, pero que igual es de relevancia para la comprensión del comportamiento de alguno de ellos

***Imagen 11 Cuentas por pagar partes relacionadas 2023-2022***

**7.2. Cuentas por Pagar partes Relacionadas**

| Compañía | Concepto | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Corriente** | | | |
| Empresa Metropolitana de Aseo Pasto S.A. E.S.P. | Préstamo | $ **445,991** | $ 156,457 |
| Veolia Servicios Industriales Colombia S.A.S. E.S.P. | Servicios | – | 5,798 |
| Veolia Aseo Norte de Santander S.A.S. E.S.P. | Servicios | – | 49,599 |
| Veolia Holding Colombia S.A. | Recobros | **41,141** | 92,073 |
| Veolia Holding Colombia S.A. | Servicios | – | 33,495 |
| | | $ **487,132** | $ 337,422 |
| **No corriente** | | | |
| Empresa Metropolitana de Aseo Pasto | Préstamo (1) | $ **2,150,304** | $ 2,150,304 |

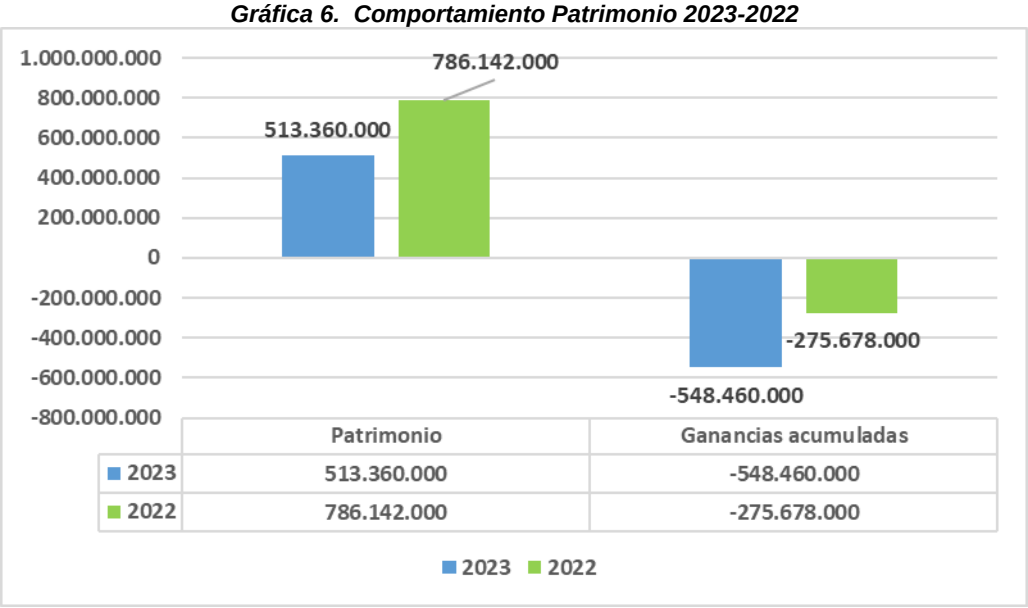
(1) El 01 de diciembre de 2020 se recibe préstamos con un plazo de 10 años y 8 meses aplicando una tasa de interés IBR+2,35%, el préstamo se amortiza de acuerdo con el tiempo pactado al final del vencimiento.

Fuente: Notas a los EEFF 2023, EMAS PUTUMAYO SAS ESP

## Patrimonio

En la vigencia 2023, el patrimonio de la empresa presentó una disminución con respecto a 2022 del 34.70% equivalente a $ - 272.782.000, pasando de $786.142.000 en 2022 a $ 513.360.000 en la vigencia objeto de análisis.

***Gráfica 6. Comportamiento Patrimonio 2023-2022***

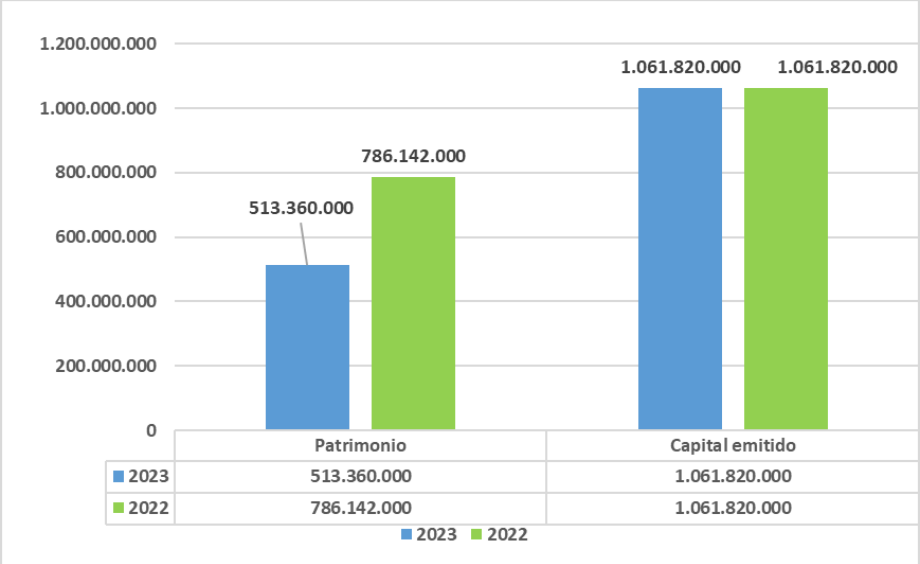



Fuente: Elaboración propia DTGA. Insumo EEFF 2023, EMAS PUTUMAYO SAS ESP

De acuerdo con lo reportado por la empresa en la Taxonomía 2023 en el aplicativo Gobierno NIF_SUI, para el servicio de aseo, se obtuvieron unas ganancias acumuladas al cierre de la vigencia de $ -548.460.000, mientras que para la vigencia de 2022 fueron por valor de $ -272.782.000.

Al revisar las notas a los estados financieros EEFF 2023 cargados al SUI, no se da mayor explicación frente a este rubro de ganancias acumuladas con saldo negativo, por lo cual se solicita al prestador una mayor explicación de las notas a los estados financieros que se revelan, con el fin de proporcionar información adicional que no se presentan en los Estados Financieros, pero que igual es de relevancia para la comprensión del comportamiento de alguno de ellos.

***Gráfica** 7. Comportamiento Patrimonio 2022-2021*




Fuente: SUI – Notas EEFF 2022 EMAS PUTUMAYO SAS ESP. Cálculo DTGA

### 5.3.3. Estado del Resultado Integral 2023 – 2022

***Imagen 12 Estado de Resultados Aseo 2023-2022 (Expresado en pesos colombianos)***

| Estado de Resultado Integral a 31 de diciembre de: | | 2023 | % |
|---|---|---|---|
| Ingresos de actividades ordinarias | $ | 4.591.015.000 | 100,00% |
| Costo de ventas | $ | 3.754.832.000 | 81,79% |
| **Ganancia bruta** | **$** | **836.183.000** | **18,21%** |
| Otros ingresos | $ | 185.123.000 | 4,03% |
| Gastos de administración | $ | 396.977.000 | 8,65% |
| Otros gastos | $ | 550.422.000 | 11,99% |
| **Ganancia (pérdida) por actividades de operación** | **$** | **73.907.000** | **1,61%** |
| Ingresos financieros | **$** | **51.888.000** | 1,13% |
| Costos financieros | **$** | **398.577.000** | 8,68% |
| **Ganancia, antes de impuestos** | **-$** | **272.782.000** | **-5,94%** |
| Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corriente | | | |
| Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias diferido | | | |
| **Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas** | -$ | 272.782.000 | |
| **Ganancia (pérdida)** | **-$** | **272.782.000** | **-5,94%** |

***Fuente: Taxonomías Estados Financieros y notas EEFF 2023-2022 – SUI EMAS PUTUMAYO SAS ESP***

En cuanto a sus resultados para el servicio público de aseo, la prestadora presenta unos ingresos por las actividades propias de $4.591.015.000, que, aunado con los rubros restantes, le dejan una perdida al cierre de la vigencia de $ 272.782.000.

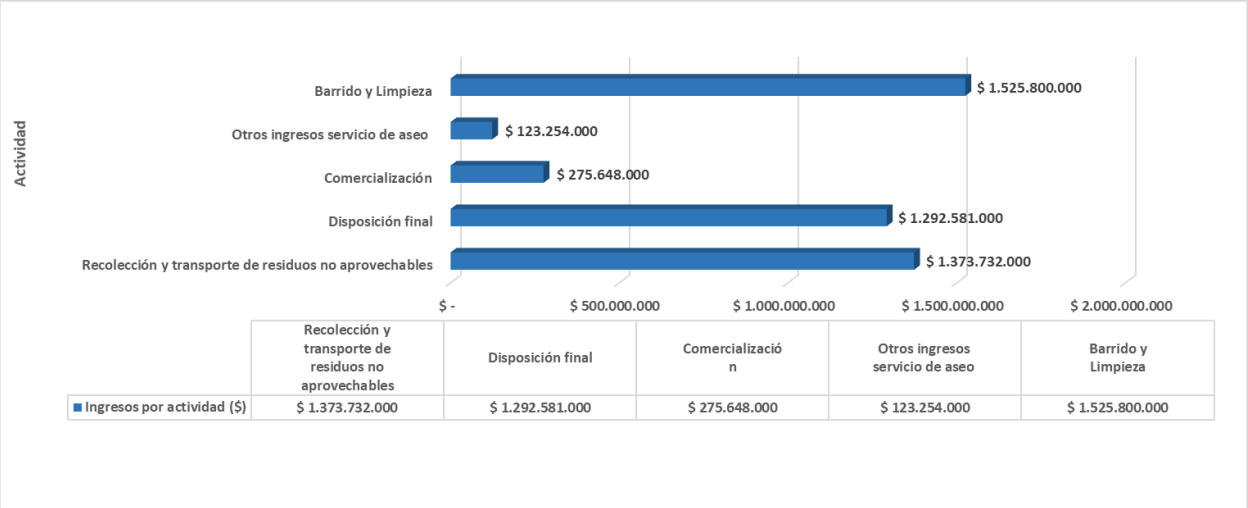
En lo que concierne al servicio, con sus respectivas actividades, se detalla a continuación, de acuerdo con la información suministrada en notas y en la taxonomía XBRL en su formato *FC02 – Complementario de ingresos* para la vigencia 2023, lo siguiente*:*

***Imagen 13 Complemento ingresos servicio aseo EMAS PUTUMAYO SAS ESP 2023***

| Actividades | Ingresos por actividad ($) | % Participación |
|---|---|---|
| Recolección y transporte de residuos no aprovechables | $ 1.373.732.000 | 30% |
| Disposición final | $ 1.292.581.000 | 28% |
| Comercialización | $ 275.648.000 | 6% |
| Otros ingresos servicio de aseo | $ 123.254.000 | 3% |
| Barrido y Limpieza | $ 1.525.800.000 | 33% |
| **Subtotal Ingresos Aseo** | **$ 4.591.015.000** | **100%** |

Fuente: Formato complementario estado financiero SUI 2023

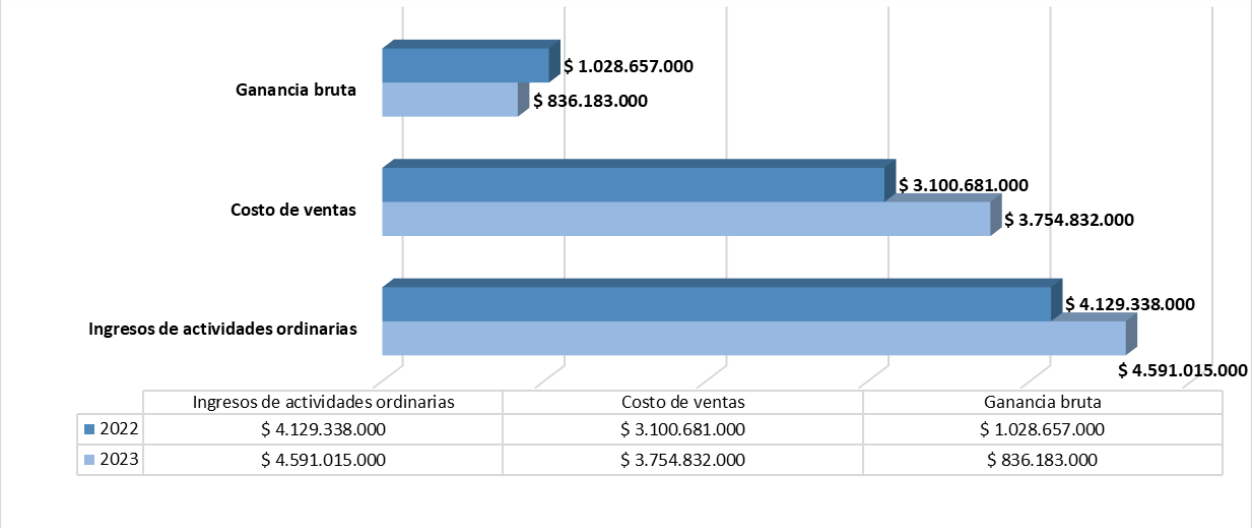
***Gráfica** 8. **Porcentaje (%) Participación ingresos por actividad 2023***




Fuente: SUI. Cálculo DTGA Taxonomías 2023 - XBRL – SUI EMAS PUTUMAYO SAS ESP

Del gráfico anterior, se observa que la actividad con el porcentaje más representativo dentro de los ingresos en la vigencia 2023, es la referente a Barrido y Limpieza con un 33% del total de los ingresos de aseo, seguido por la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables, con un 30%, seguido por las actividades de disposición final y comercialización con un porcentaje del 28% y 6% del respectivamente.

***Gráfica** 9. Comportamiento Estado de Resultados EMAS PUTUMAYO SAS ESP (expresada en pesos colombianos)*




| | Ingresos de actividades ordinarias | Costo de ventas | Ganancia bruta |
|---|---|---|---|
| 2022 | $ 4.129.338.000 | $ 3.100.681.000 | $ 1.028.657.000 |
| 2023 | $ 4.591.015.000 | $ 3.754.832.000 | $ 836.183.000 |

Fuente: SUI. Cálculo DTGA

EMAS PUTUMAYO SAS ESP para la vigencia 2023, presentó ingresos por actividades relacionadas al servicio de aseo superiores a los costos de ventas del servicio. Sin embargo, este incremento no se ve reflejado al cierre de la vigencia dado que la ganancia bruta de la operación por valor fue del orden de los $836.183.000, disminuyéndose con relación a la vigencia 2022 en un 18.71%.

Sin embargo, al querer entender y plasmar en el presente informe lo que pudo generar esta disminución en la ganancia bruta al cierre de la vigencia, no se puede realizar una mayor comparación y comprensión de las cifras, dado que el prestador no da una mayor explicación de las notas a los estados financieros que se revelan, con el fin de proporcionar información adicional que no se presentan en los Estados Financieros, pero que igual es de relevancia para la comprensión del comportamiento de alguno de ellos.

### 5.3.4. Estado de Flujo de Efectivo 2023

A continuación, se realiza el respectivo análisis de las actividades registradas por la empresa en el flujo de efectivo, al igual que su comportamiento entre las vigencias objeto de análisis en el presente informe:

***Imagen 14 Estado Flujos de Efectivo – Método directo individual 2023 (Expresado en pesos colombianos)***

Archivo: C:\Users\MLFARAHM\Downloads\52788_Grupo1_Individual_Indirecto_ID28511_2023_12_31.xbrl
Empresa: 28511
Vista: [520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto - Individual
Eje X: N/A
Eje Y: N/A

Eje Z: Periodo Actual

| | Total [miembro] | |
|---|---|---|
| | Aseo [miembro] | |
| Estado de Flujo de Efectivo por Servicio [partidas] | | |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [resumen] | | |
| Ganancia (pérdida) | -272.782.000,00 COP | -272.782.000,00 COP |
| Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) [resumen] | | |
| Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias | -372.162.000,00 COP | -372.162.000,00 COP |
| Ajustes por costos financieros | 398.577.000,00 COP | 398.577.000,00 COP |
| Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios | -45.127.000,00 COP | -45.127.000,00 COP |
| Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial | -377.501.000,00 COP | -377.501.000,00 COP |
| Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial | -152.338.000,00 COP | -152.338.000,00 COP |
| Ajustes por gastos de depreciación y amortización | 692.335.000,00 COP | 692.335.000,00 COP |
| Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo | 541.986.000,00 COP | 541.986.000,00 COP |
| Ajustes por provisiones | 288.584.000,00 COP | 288.584.000,00 COP |
| **Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)** | 974.354.000,00 COP | 974.354.000,00 COP |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones | 701.572.000,00 COP | 701.572.000,00 COP |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | **701.572.000,00 COP** | **701.572.000,00 COP** |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [resumen] | | |
| Compras de propiedades, planta y equipo | 574.833.000,00 COP | 574.833.000,00 COP |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión** | **-574.833.000,00 COP** | **-574.833.000,00 COP** |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación [resumen] | | |
| Reembolsos de préstamos | 60.872.000,00 COP | 60.872.000,00 COP |
| Intereses pagados | 7.498.000,00 COP | 7.498.000,00 COP |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación** | **-68.370.000,00 COP** | **-68.370.000,00 COP** |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio | 58.369.000,00 COP | 58.369.000,00 COP |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [resumen] | | |
| Incremento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo después del efecto de los cambios en la tasa de cambio | 58.369.000,00 COP | 58.369.000,00 COP |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo** | **529.109.000,00 COP** | 529.109.000,00 COP |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo** | **587.478.000,00 COP** | 587.478.000,00 COP |

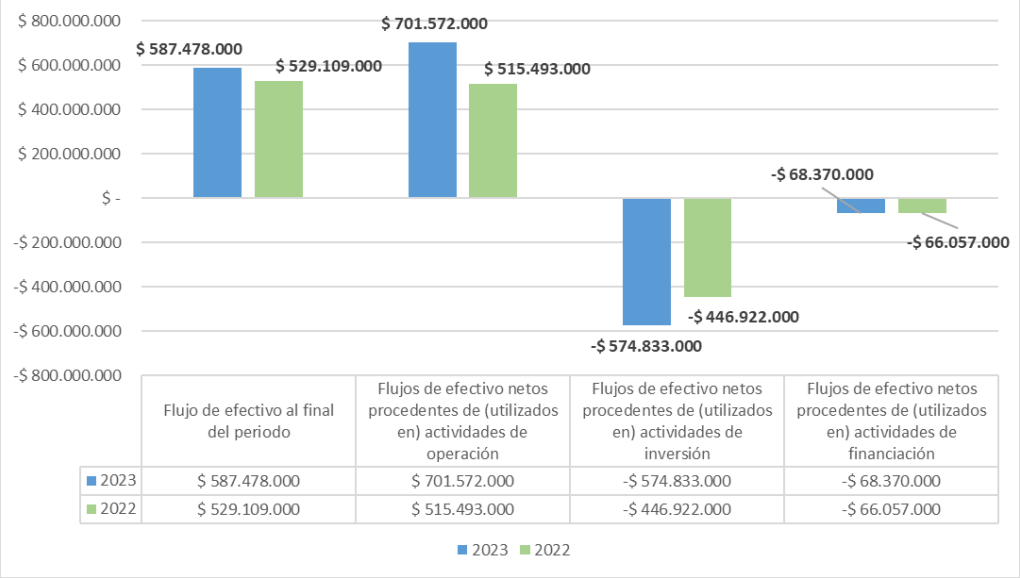
***Fuente: SUI- Notas EEFF 2023 Taxonomía Aplicativo Gobierno NIIF el formulario [520000] EMAS PUTUMAYO SAS ESP***

***El flujo de efectivo muestra que la actividad de operación para el servicio de aseo en el año 2023 es representativa para el prestador, por cuanto el flujo de efectivo neto procedente de esta actividad fue por valor de $ 701.572.000.***

***Se verifica el valor del efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo reportado en el formulario [520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto – Individual con lo reportado en el formulario [210000] Estado de situación***

***financiera (corriente/no corriente) – Individual, encontrando que los valores se encuentran acordes con la situación financiera de la empresa al cierre de la vigencia.***

***Gráfica 10. Comportamiento Flujo de Efectivo 2023-2022***




Fuente: Cálculo DTGA- insumo Taxonomía 2023-2022 EMAS PUTUMAYO SAS ESP

El flujo de efectivo muestra que las actividades de operación en el año 2023 siguen siendo representativas para el prestador ya que el efectivo al final del periodo fue de $ 701.572.000, ya que de una vigencia a otra se incrementó el flujo de efectivo en $ 58.369.000.

Sin embargo, al revisar las notas a los estados financieros EEFF 2023 cargados al SUI, no se da mayor explicación frente a este incremento, razón por la cual no se puede realizar un análisis concreto del comportamiento del flujo de efectivo para el servicio de Aseo, por lo cual se solicita al prestador una mayor explicación de las notas a los estados financieros que se revelan, con el fin de proporcionar información adicional que no se presentan en los Estados Financieros, pero que igual es de relevancia para la comprensión del comportamiento de alguno de ellos

### 5.3.5. Indicadores financieros

Partiendo de la información suministrada en los Estados Financieros certificados en el SUI por parte de EMAS PUTUMAYO SAS ESP, se procede a realizar el cálculo y su respectivo análisis de los siguientes indicadores financieros para el servicio público de aseo:

## Indicadores de rentabilidad

***Imagen 15 Indicadores financieros de Rentabilidad EMAS PUTUMAYO SAS ESP***

| De Rentabilidad | Formula | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Margen Operacional | *Utilidad bruta* / *Ingresos actividades ordinarias* | 18,21% | 24,91% |
| Margen Neto de Utilidad | *Resultado del período* / *Ingresos actividades ordinarias* | -5,94% | 3,67% |
| Rendimiento del Activo | *Resultado del período* / *Activo Total* | -5,62% | 3,33% |
| Rendimiento del Patrimonio | *Resultado del período* / *Patrimonio* | -53,14% | 19,30% |

Fuente: Taxonomías estados financieros 2022. Elaboración Propia DTGA

**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 18.21% solo descontando el costo, para el año 2023.

**Margen Neto de Utilidad:** El margen neto de utilidad para el año 2023 fue negativo, frente a los ingresos del 5.94%, indicador negativo, como resultado de la pérdida al cierre de la vigencia por valor de $272.782.000.

**Rendimiento del Activo:** Por cada peso invertidos en activos, se generó en el año 2023 un resultado negativo para el rendimiento del 5.62%, dado que en los estados de resultados se generó una perdida al cierre de la vigencia por valor de $ 272.782.000.

**Rendimiento del Patrimonio:** Por cada peso del patrimonio se generó en el 2023 un resultado para el rendimiento del -53.14%, situación que se ha venido viendo reflejadas en las ganancias acumuladas en las vigencias 2022-2023, las cuales al cierre de las vigencias han arrojado saldos negativos.

## Indicadores de Liquidez

***Tabla 6. Indicadores financieros de Liquidez EMAS PUTUMAYO SAS ESP***

| De Liquidez | Formula | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Razón Corriente | *Activo Corriente* / *Pasivo Corriente* | 1,13 | 1,47 |
| Capital de Trabajo | *Activo Corriente - Efectivo de uso Restringido - Pasivo Corriente* | 155.787.000 | 462.857.000 |
| Prueba Ácida | *Activo Corriente - C x C Comerciales - Efectivo uso Restringido* / *Pasivo Corriente* | 0,48 | 0,54 |
| Solidez | *Activo Total* / *Pasivo Total* | 1,12 | 1,21 |

Fuente: Taxonomías estados financieros 2023-2022. Elaboración Propia DTGA

**Razón Corriente:** Para el año 2023 el prestador por cada peso que debe a corto plazo, tiene $1.13 pesos para hacerle frente a sus obligaciones de corto plazo.

**Capital de Trabajo:** El capital de trabajo del prestador es positivo para la vigencia 2023, toda vez que se posiciona en $ 155.787.000. Sin embargo, este capital ha venido disminuyendo frente al valor del 2022, en $ 307.070.000, correspondiente al -66.34%, esta situación en se presenta por el incremento de los pasivos corrientes.

**Prueba Ácida:** El resultado de este indicador presume que el prestador no soporta una prueba ácida en la vigencia 2023, con indicador menor a 1; el resultado de este indicador presume que el prestador está al límite de su liquidez al no soportar una prueba ácida ni en la vigencia 2023 ni en la del 2022, lo cual, indica que el prestador depende del pago de las clientes para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

**Solidez:** El prestador debido al nivel de activos que posee para la prestación de los servicios, presenta indicadores óptimos de solidez frente a sus pasivos totales, lo cual indica que tiene suficientes activos para responder por la totalidad de sus pasivos.

**Indicadores de actividad**

***Tabla 7. Indicadores financieros de Actividad EMAS PUTUMAYO SAS ESP***

| De Actividad | Formula | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Número de Días de la Cartera | *Cuentas por Cobrar x 365* / *Ingresos activos ordinarios* | 63 | 81 |
| Rotación de Cartera | *365* / *Número de Días Cartera* | 5,76 | 4,51 |

Fuente: Taxonomías estados financieros 2023-2022. Elaboración Propia DTGA

**Días de Rotación de la Cartera:** El prestador rota su cartera durante la vigencia 2023, 63 días en el año, rotándola aproximadamente 5.76 veces en el año.

### 5.3.6. Información Financiera Especial IFE 2023-2022

Con ocasión de la expedición de la Resolución SSPD No. 20201000055775 del 03/12/2020, "Por la cual se establecen los requerimientos y plazos para el cargue de Información Financiera Especial – IFE", anteriormente mencionada, se procedió a analizar la información reportada por EMAS PUTUMAYO SAS ESP, para cada uno de los periodos habilitados, teniendo en cuenta el artículo 2, el cual cita:

> *"(…) **Artículo 2. Información a reportar.** Los sujetos descritos en el artículo 1 están obligados a reportar de manera trimestral en el aplicativo NIF XBRL el Informe Financiero Especial – IFE a través de los puntos de entrada correspondientes, sin perjuicio del reporte de información financiera anual. (…)"*

Teniendo en cuenta lo anterior, una vez efectuada la revisión en SUI, se evidencia que la prestadora ha venido realizando sus correspondientes cargues en las distintas vigencias.

**Oportunidad del cargue de información financiera especial**

En concordancia con lo estipulado en el Artículo 3 de la Resolución SSPD No. 2020100055775 del 03/12/2020, el cual cita:

> *"(…) **Artículo 3. Plazos.** Se establecen los siguientes plazos para el cargue 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 |

*(…)* ***Parágrafo 1.*** *Para el año 2020 la información a reportar es la correspondiente al segundo, tercero y cuarto trimestre.*

***Parágrafo 2.*** *La información financiera del segundo y tercer trimestre del año 2020 será reportada a más tardar en las siguientes fechas:*

| PERIODO | FECHA MÁXIMA DE REPORTE |
|---|---|
| Segundo Trimestre (01 Abr – 30 Jun de 2020) | 15 de enero de 2021 |
| Tercer Trimestre (01 Jul – 30 Sep. de 2020) | 15 de enero de 2021 |

*(…)"*

Para los trimestres II, III de la vigencia 2022 la información financiera especial, en adelante IFE se certificó por fuera de las fechas máximas establecidas en el artículo 3 de la mencionada resolución, así como la información de los trimestres I, II y III de la vigencia 2021; por otra parte, la IFE de los trimestres de las vigencias 2023 y 2024 se certificaron dentro de los plazos establecidos, como se muestra a continuación:

***Tabla 8. Oportunidad Cargue IFE 2022 – 2023 y corrido 2024***

| ID | RAZÓN SOCIAL | 2022 | | | 2023 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | I TRIMESTRE | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IV TRIMESTRE | I TRMESTRE | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IV TRIMESTRE |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | **SI – 20/05/2022** | **SI- 16/08/2022** | **SI - 15/11/2022** | **SI – 28/02/2023** | **SI- 11/05/2023** | **SI- 09/08/2023** | **SI- 10/11/2023** | **SI- 28/02/2024** |

| ID | RAZÓN SOCIAL | 2024 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | I TRIMESTRE | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IV TRIMESTRE |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | **SI - 15/05/2024** | **SI- 14/08/2024** | **NA** | **NA** |

Fuente: Gobierno NIF – Nuevos Marcos Normativos - Elaboración Propia DTGA

### 5.3.7. Calidad del cargue de información financiera especial

Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 2 de la Resolución citada, el cual dice:

*"(…)* ***Artículo 2. Información a reportar.*** *(…) Además del reporte de información en lenguaje XBRL, los prestadores de servicios públicos domiciliarios deberán adjuntar un archivo en formato .pdf que contenga la remisión de la información financiera, firmada por el Representante Legal y/o Contador Público. La información financiera especial solicitada puede no estar auditada, sin embargo, en caso de tener modificaciones, el prestador de servicios públicos deberá tener disponibles los respectivos soportes. (…)"*

Al respecto, la prestadora presenta presuntas inconsistencias en el cargue del archivo PDF, el cual según lo dispuesto en el artículo anterior, debe contener la información financiera especial solicitada firmada por Representante Legal y/o Contador Público, pero los archivos que se han certificado en SUI, han sido tan solo comunicaciones, en las que se informa que se cargó y presento la información financiera especial en los XBRL y dicha situación se observa para todos los periodos habilitados.

### 5.3.8. Calidad de Información Financiera

Los estados financieros (Estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, notas o revelaciones) de EMAS PUTUMAYO SAS ESP, se encuentran firmados por los responsables, y la información consignada presenta las siguientes características:

- La unidad de presentación de valores en la taxonomía XBRL es el peso colombiano y las cifras no están presentadas en miles ni en millones, lo cual sigue perfectamente las recomendaciones de la Resolución SSPD No. 20231000215345 del 29/03/2023 para el diligenciamiento de la información financiera.

- Las cifras encuentran redondeadas al múltiplo de mil más cercano, lo cual sigue perfectamente las recomendaciones de la Resolución SSPD No. 20231000215345 del 29/03/2023 para el diligenciamiento de la información financiera.

- La información de la taxonomía cargada al XBRL, no se encuentra reportada en decimales, lo cual sigue perfectamente las recomendaciones de la Resolución SSPD No. 20231000215345 del 29/03/2023 para el diligenciamiento de la información financiera.

### 5.3.9. Auditoria Externa de Gestión de Resultados AEGR

De acuerdo con lo establecido en el artículo 51 de la Ley 142 de 1994, la empresa está obligada a contratar AEGR.

De acuerdo con la información registrada en SUI por el prestador, se cuenta con contrato de auditoría externa de gestión y resultados con SAENZ AUDITORES CONSULTORES SAS. Respecto a ésta, se encuentra el contrato vigente hasta el 31 de diciembre de 2024, y a la fecha de análisis se efectuó la actualización respectiva.

Con relación a la información financiera auditada por la empresa frente a la vigencia 2023, la firma de auditoria SAENZ AUDITORIES CONSULTORES SAS, en su informe de viabilidad financiera en el numeral 2.1 **Concepto sobre la financiera**, indica lo siguiente:

*"(…)*

*El manejo financiero de la empresa, según el análisis de la información proporcionada por la E.S.P y las pruebas de auditoria realizadas que consistieron en el cálculo de indicadores y el análisis de variaciones en los rubros de cada periodo, evidencian que el prestador ha venido disminuyendo la eficiencia en sus operaciones, registrando pérdidas para la vigencia 2023, sin embargo, sus indicadores financieros demuestran la capacidad de la empresa para garantizar la prestación del servicio público de aseo, con recursos suficientes para cubrir sus obligaciones laborales comerciales y fiscales. La Empresa Metropolitana de Aseo del Putumayo S.A.S. E.S.P. debe mejorar el manejo financiero, buscando obtener recursos que le permitan garantizar su estabilidad financiera en el corto y mediano plazo.*

*(…)*

***Imagen 16 AEGR – RUPS***

**Auditor externo de gestión y resultados**

**Información básica**

| Razón social | | Vigencia de contrato actual |
|---|---|---|
| SAENZ AUDITORES CONSULTORES S.A.S | | DESDE 31/12/2023<br>HASTA 31/12/2024 |
| **Sigla** | **NIT** | **DV** |
| SAENZ AUDITORES S.A.S | 830039560 | 3 |

**Representante legal**

| Primer apellido | Segundo apellido | Nombres |
|---|---|---|
| SAENZ | ROBLES | PABLO HENRY |
| **Tipo de identificación** | **Número de identificación** | **Cargo que ocupa** |
| CEDULA DE CIUDADANIA | 6769186 | GERENTE |

**Dirección principal**

| Departamento | Municipio | Dirección | |
|---|---|---|---|
| BOGOTA, D.C. | BOGOTA, D.C. | CALLE 116 NO 23-06 OFIC 401 | |
| **Teléfono de contacto 1** | **Extensión** | **Correo electrónico** | |
| 1691513 | 0 | ADMINISTRACION@SAENZAUDITORES.COM | |
| **Teléfono de contacto 2** | **Extensión** | **Teléfono móvil** | **Nº de fax** |
| 0 | 0 | 3107631013 | 0 |
| **Código Postal** | | | |
| 110911 | | | |

Fuente: RUPS, imprimible 2024228511432217 del 27/02/2024

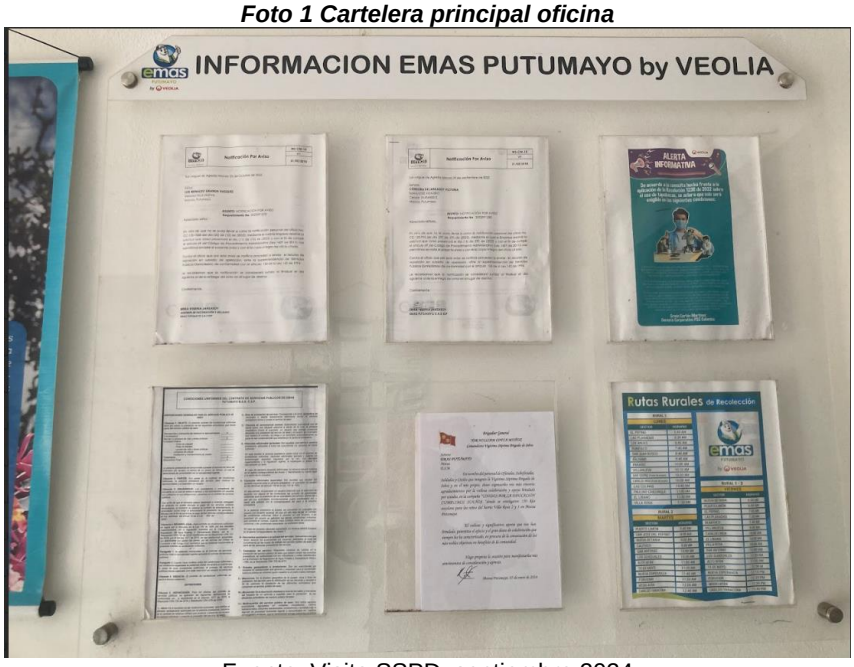
## 5.4. ASPECTOS COMERCIALES

La información reportada en este capítulo corresponde a la registrada en los formatos y/o formularios del SUI, complementada con la recopilada durante la visita de inspección realizada a la empresa.

### 5.4.1. Contrato de condiciones Uniforme (CCU):

**Condiciones Uniformes del contrato de servicio público de Aseo (CCU):** En el marco de la visita de inspección la empresa informó que el CCU vigente fue actualizado el 22 de noviembre de 2023, el CCU se encuentra publicado en la cartelera de la oficina principal y coincide con el entregado en los archivos digitales.

***Foto 1 Cartelera principal oficina***




Fuente: Visita SSPD, septiembre 2024

El CCU se encuentra cargado en la página web https://www.emaspasto-putumayo.com.co/servicio-al-cliente/contrato-de-condiciones-de-uniformes/putumayo.

La empresa entregó una copia relacionada en los archivos digitales, el CCU no cuenta con el concepto de legalidad expedido por la CRA.

| Contratos de condiciones uniformes | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicio - Actividad | No. de contrato | Fecha de expedición | Fecha de actualización | Concepto de legalidad | No. de acto de legalidad | Fecha de legalidad |
| ASEO - RECOLECCION Y TRANSPORTE DE RESIDUOS NO APROVECHABLES | 002 | 07/02/2017 | 22/11/2023 | NO | | |
| ASEO - BARRIDO Y LIMPIEZA DE VIAS Y AREAS PUBLICAS | 002 | 07/02/2017 | 22/11/2023 | NO | | |

Fuente. RUPS 16/09/2024

### 5.4.2. Sitio web de la empresa

Se evidenció que la empresa cuenta con un sitio web con el siguiente dominio https://www.emaspasto-putumayo.com.co/. De esta manera, al revisar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.3.3.2.4.2.112 del Decreto 1077 de 2015, se encontró lo siguiente:

***Tabla** 9. Requisitos página Web*

| Ítem | Registra/No Registra |
|---|---|
| Rutas y horarios de prestación de las diferentes actividades del servicio público de aseo. | Registra |
| Tarifas Aseo | Registra |
| Contrato de Condiciones Uniformes Aseo | Registra |
| Un enlace para la recepción y trámite de peticiones, quejas y recursos de los usuarios. | Registra |
| Direcciones de oficinas de peticiones, quejas y recursos para la atención de los usuarios | Registra |
| Números teléfonos para la atención de usuarios | Registra |

Fuente: https://www.emaspasto-putumayo.com.co/

De acuerdo con los ítems verificados y lo relacionado en el cuadro anterior, la prestadora cumple con lo requerido.

### 5.4.3. Suscriptores

Respecto al número de suscriptores, la empresa entregó la información de enero a agosto del año 2024 para el área de prestación de Mocoa, Putumayo, para las vigencias 2023 y 2022 no entregó la información solicitada en la comunicación de realización de visita.

***Tabla** 10. Suscriptores*

| ESTRATO y/o USO | 2024 - AGO |
|---|---|
| | Total Sus. |
| Estrato 1 | 9854 |
| Estrato 2 | 2002 |
| Estrato 3 | 723 |
| Comercial | 1121 |
| Oficial | 69 |
| **TOTAL** | **13769** |

Fuente: Visita SSPD, septiembre 2024

Ahora bien, con el fin de conocer el número de suscriptores de acuerdo con lo reportado por la empresa en SUI, se tomó la información del último mes reportado por la empresa, que para la vigencia 2023 es el mes de diciembre, así:

***Tabla** 11. Información Reportada suscriptores diciembre 2023*

| ESTRATO y/o USO | 2023 - diciembre |
|---|---|
| | Total Sus. |
| Estrato 1 | 7191 |
| Estrato 2 | 1979 |
| Estrato 3 | 726 |
| Comercial | 1069 |
| Oficial | 65 |
| **TOTAL** | **11030** |

Fuente: SUI - Suscriptores del Servicio de Aseo

- <u>Desvinculaciones</u>

No se tienen casos de desvinculaciones en trámite, por cuanto EMAS PUTUMAYO SAS ESP es el único prestador del servicio de aseo en el municipio de aseo.

### 5.4.4. Facturas

Al respecto, se verificaron las facturas de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución CRA 720 de 2015, compilada en la Resolución CRA 943 de 2021, encontrando que cumple con la totalidad de los requisitos exigibles, para el servicio de aseo.

***Tabla 12. Requisitos Facturas***

| Requisito | Cumple Si/No |
|---|---|
| Costo Fijo Total | Si |
| Costo Variable de residuos no aprovechables | Si |
| Valor Base de Aprovechamiento por tonelada de residuos aprovechables | Si |
| Toneladas de Barrido y Limpieza por suscriptor | Si |
| Toneladas de Limpieza Urbana por suscriptor | Si |
| Toneladas de Rechazo del Aprovechamiento por suscriptor Toneladas de Rechazo del Aprovechamiento por suscriptor | Si |
| Toneladas Efectivamente Aprovechadas por suscriptor | Si |
| Toneladas de Residuos No Aprovechables por suscriptor | Si |
| Toneladas de Residuos No Aprovechables aforadas por suscriptor | Si |
| Factor de contribución o subsidio correspondiente a cada suscriptor | Si |

Fuente: Visita SSPD, septiembre 2024

***Imagen 17 Factura***

Fuente: Información suministrada en visita Superservicios septiembre 2024

En consecuencia, las facturas emitidas por el prestador están conformes con los requisitos mínimos exigidos, según lo dispuesto por la CRA.

**<u>Facturación y recaudo</u>**

Convenio facturación conjunta 2024, celebrado entre Aguas Mocoa SA ESP y EMAS PUTUMAYO SAS ESP.

Aguas Mocoa SA ESP no realiza el recaudo del servicio de aseo, ya que tienen por separado códigos de barras, que permiten el recaudo directo por parte de EMAS PUTUMAYO SAS.

Los pagos pueden ser realizados en los siguientes puntos: **Coonfie, Supergiros y Coacep**.

***Imagen 18 Facturación conjunta***

Fuente: Información suministrada en visita Superservicios septiembre 2024

### 5.4.5. Subsidios

De acuerdo con la información suministrada durante la visita, los factores de subsidios y contribuciones se encuentran establecidos en el Acuerdo Municipal No. 001 de 2024 del 24/02/2024 *"Por el cual se establecen los porcentajes de subsidios y los factores de aportes solidarios a aplicar en las tarifas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en Mocoa - Putumayo*" de la siguiente manera:

***Tabla 13. Factores Subsidios y Contribuciones Aseo***

| ESTRATO | SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ACUEDUCTO | | ALCANTARILLADO | | ASEO |
| | CARGO FIJO | CONSUMO BÁSICO | CARGO FIJO | CONSUMO BÁSICO | SERVICIO ORDINARIO |
| 1 | 65% | 65% | 65% | 65% | 17% |
| 2 | 30% | 30% | 30% | 30% | 10% |
| 3 | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| 4 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 5 | 50% | 50% | 50% | 50% | 60% |
| 6 | 60% | 60% | 60% | 60% | 65% |
| COMERCIAL | 50% | 50% | 50% | 50% | 55% |
| INDUSTRIAL* | 30% | 30% | 30% | 30% | 45% |
| OFICIAL | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

*En Servicio Público de Aseo, se denominan "Grandes Generadores"

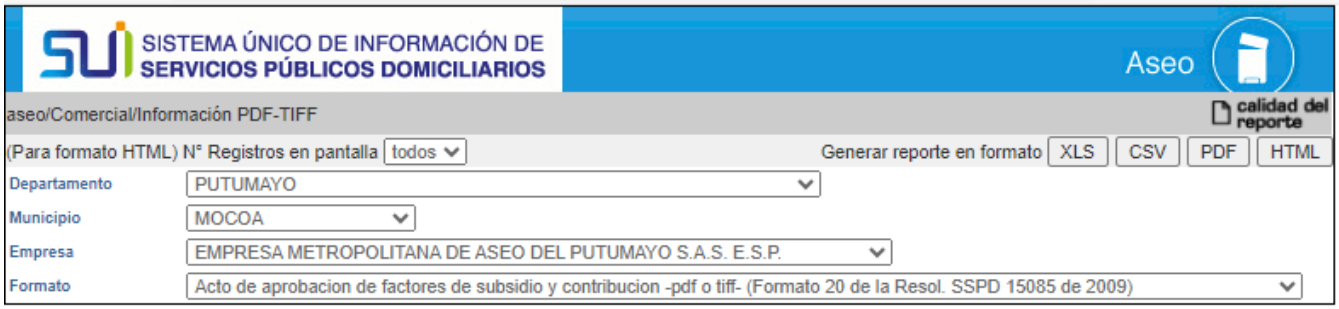
Fuente: Acuerdo No 001 de 2024 – Concejo Municipal de Moca

El porcentaje de subsidios y contribuciones informado por el prestador se encuentra acorde con lo señalado en el artículo 125 de la Ley 1450 de 2011, el cual señala:

> *"Artículo 125. Subsidios y contribuciones para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo. Para efectos de lo dispuesto en el numeral 6 del artículo 99 de la Ley 142 de 1994, para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, los subsidios en ningún caso serán superiores al setenta por ciento (70%) del costo del suministro para el estrato 1, cuarenta por ciento (40%) para el estrato 2 y quince por ciento (15%) para el estrato 3.*
>
> *Los factores de aporte solidario para los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo a que hace referencia el artículo 2 de la Ley 632 de 2000 serán como mínimo los siguientes: Suscriptores residenciales de estrato 5: cincuenta por ciento (50%); suscriptores residenciales de estrato 6; sesenta por ciento (60%); suscriptores comerciales: cincuenta por ciento (50%); suscriptores industriales: treinta por ciento (30%)."*

Al revisar el acuerdo certificado por el prestador en el sistema de información, específicamente en el reporte SUI aseo/Comercial/Información PDF-TIFF en http://reportes.sui.gov.co/fabricaReportes/frameSet.jsp?idreporte=ase_com_101, la información que reposa en el reporte mencionado corresponde a los subsidios de 2015 y 2016; sin embargo, actualmente se encuentra vigente el acuerdo municipal No. 001/2024, el cual deberá ser reportado en el SUI en la fecha estipulada en el anexo resolución SSPD - 20101300048765 del 14- 12-2010:

***Imagen 19 Acto de aprobación factores de subsidio y contribución***




Información PDF-TIFF
Departamento
Municipio
Empresa
Formato 172

| ID_EMPRESA | EMPRESA | FORMATO | ARCHIVO | ESTADO DEL CARGUE | PERIODICIDAD | AÑO DE REPORTE | PERIODO DE REPORTE | FECHA DE CERTIFICACION |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | Acto de aprobacion de factores de subsidio y contribucion -pdf o tiff- (Formato 20 de la Resol. SSPD 15085 de 2009) | ACUERDO 004 PORCENTAJES DE SUBSIDIOS 2015.pdf | ND | Anual | 2015 | 1 | 2017-04-03 |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | Acto de aprobacion de factores de subsidio y contribucion -pdf o tiff- (Formato 20 de la Resol. SSPD 15085 de 2009) | ACUERDO 004 PORCENTAJES DE SUBSIDIOS 2016.pdf | ND | Anual | 2016 | 1 | 2017-04-17 |

Fuente. SUI 16/09/2024

Al verificar las facturas remitidas para los estratos 1, 2 y 3, se evidencia la aplicación de subsidios conforme al acuerdo municipal.

### 5.4.6. Concurso Económico

A continuación, se verifica el reporte que realiza el prestador al SUI, respecto al concurso económico, conforme al artículo 11 de Ley 505 de 1999, Decreto 007 de 2010, articulo 5 y 7, para las vigencias 2023 y el primer semestre 2024. Lo anterior, debido a que este reporte se realiza de manera posterior o vencida así: La información del primer semestre debe reportarse a más tardar el 30 de junio de cada año.

La información del segundo semestre debe reportarse a más tardar el 30 de enero del año siguiente, de acuerdo con lo estipulado en la Resolución SSPD No. 20101300048765 de 2010, modificada por la Resolución SSPD No. 20131300008055 de 2013. A continuación, se muestra la información reportada:

***Tabla** 14. Reporte concurso económico 2023*

| ID Prestador | Nombre del prestador | Recibió cta/cobro estratif. | Realizó aportes estratif. | Número de aportes realizados | Código DANE mpio del aporte | Dpto donde aportó estratif. | Mpio donde aportó estratif. | Fecha aporte recurso estratif. | Monto concurso econ. Aportado$ | Año Infor. Concurso Econco 1 | Periodo Infor. Concurso Eco. 1 | Fecha cargue Concurso Econ. 1 | Año Infor. Concurso Econco 2 | Periodo Infor. Concurso Eco. 2 | Fecha cargue Concurso Económi2 | Servicio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. | SI | SI | 1 | 86001 | PUTUMAYO | MOCOA | 08/08/2023 | $ 7.348.170 | 2023 | Semestre 2 | 22/01/2024 | 2023 | Semestre 2 | 22/01/2024 | Aseo |
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. | SI | SI | 1 | 86001 | PUTUMAYO | MOCOA | 03/03/2023 | $ 7.348.169 | 2023 | Semestre 1 | 26/06/2023 | 2023 | Semestre 1 | 26/06/2023 | Aseo |

Filtros aplicados: NOMEMPRE es 28511_EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.; Dpto donde aportó estratif. es PUTUMAYO; Mpio donde aportó estratif. es MOCOA; SERVICIO es Aseo; Año Infor. Concurso Econco 1 es 2023

***Tabla 15. Reporte concurso económico 2024***

| ID Prestador | Nombre del prestador | Recibió cta/cobro estratif. | Realizó aportes estratif. | Número de aportes realizados | Código DANE mpio del aporte | Dpto donde aportó estratif. | Mpio donde aportó estratif. | Fecha aporte recurso estratif. | Monto concurso econ. Aportado$ | Año Infor. Concurso Econco 1 | Periodo Infor. Concurso Eco. 1 | Fecha cargue Concurso Econ. 1 | Año Infor. Concurso Econco 2 | Periodo Infor. Concurso Eco. 2 | Fecha cargue Concurso Económi2 | Servicio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | SI | NO | | 86001 | PUTUMAYO | MOCOA | | | 2024 | Semestre 1 | 27/06/2024 | | | | Aseo |

Filtros aplicados: NOMEMPRE es 28511_EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.; Dpto donde aportó estratif. es PUTUMAYO; Mpio donde aportó estratif. es MOCOA; SERVICIO es Aseo; Año Infor. Concurso Econco 1 es 2024

Fuente: SUI- 16/09/2024

Una vez verificada la información reportada en SUI se evidencia que la empresa reporta que para la vigencia 2023 si recibieron cuentas de cobro por concepto de aporte de estratificación de acuerdo con la información certificada en el formato “Concurso_económico_1” y adicionalmente reporta la información de pagos que se realizaron por este concepto.

El prestador no ha realizado el pago al municipio por concurso económico para el primer semestre 2024, presuntamente incumpliendo lo establecido en el artículo 11, de la Ley 505 de 1999 y los artículos 5 y 7 del Decreto 007 de 2010, de acuerdo con la información que aparece en SUI, con fecha de consulta el 16/09/2024.

### 5.4.7. Peticiones, Quejas, Reclamos y Recursos

La empresa cuenta con los canales para interponer peticiones quejas o reclamos, en centro de atención, vía telefónica y verbal.

Verificada la página web del prestador y realizada la inspección in situ se encontró lo siguiente:

- Página web: https://www.emaspasto-putumayo.com.co/contactenos/putumayo
- Línea de atención telefónica: Celular 3135067278 o línea gratuita 018000950096.
- Centro de atención al usuario: Calle 14 N° 14-20 Edificio Nariel (Mocoa- Putumayo)
- Correo electrónico: co.servicioalcliente.emasputumayo@veolia.com

***Imagen** 20 **Información contáctenos***

Fuente: https://www.emaspasto-putumayo.com.co/contactenos/putumayo

***Foto 2 Oficinas de atención al cliente***

***Imagen 21 Formato PQR***

| VEOLIA | PQR ESCRITOS | FORMATO<br>VHC-GC-F-01<br>Versión: 01 |
|---|---|---|

**CASO N°:**

Ciudad _____ Fecha _____

Señores:
**VEOLIA**
Ciudad.

Por medio del presente escrito, me permito presentar ante usted, la siguiente petición con fundamento en lo dispuesto en el artículo 23 de la constitución política de Colombia y en el artículo 152 de la ley 142 de 1994, para que sea solucionado el problema que a continuación se expone:

Razones que fundamentan los hechos:_____

_____

_____

_____

Tema de Petición: _____

Como soporte adjunto los siguientes documentos: _____

_____En _____ Folios.

Atentamente,

Nombre y Apellidos: _____

_____

Documento de Identificación_____Teléfono _____

**Seleccione el medio por el cual desea que le envien la notificación:**

Dirección: _____

Correo electrónico[1]: _____

Firma del peticionario[2]: _____

[1] Autorizo a la empresa Veolia, para que en virtud de los artículo 56 y 67 de la Ley 1437 de 2011, me notifique de forma electrónica de la decisión que tome respecto de la petición que presenté, y de la respuesta a los recursos que llegare a presentar.

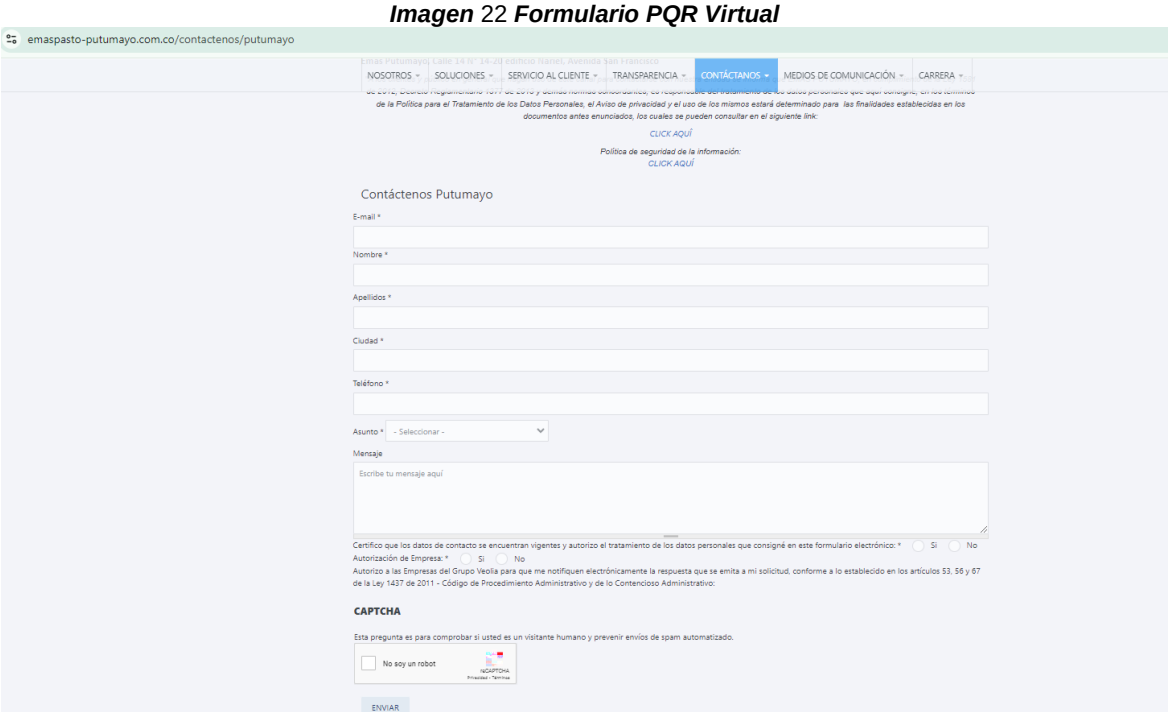
[2] Autorizo con mi firma expresamente, de manera voluntaria e inequívoca a la prestadora de servicios públicos ante quien se radica esta petición el uso de mis datos personales de acuerdo con lo establecido por la Ley 1581 de 2012.

Fuente: Visita SSPD, septiembre 2024

<u>Formato de recepción de PQR</u>

En el punto de atención se maneja un formato físico donde se reciben las PQR como consta en el registro fotográfico y adicionalmente en la página WEB hay un enlace donde de manera virtual se recoge la información para posteriormente darle tramite.

***Imagen** 22 **Formulario PQR Virtual***




Fuente: https://www.emaspasto-putumayo.com.co/contactenos/putumayo

## Estadísticas de las PQR

Se realiza la verificación del cargue de información del formato "RECLAMACIONES DEL SERVICIO DE ASEO - RESOLUCION 52855 DE 2015" verificando que el prestador ha realizado el respectivo cargue de información de cada uno de los meses de las vigencias 2022, 2023 y 2024 y para lo cual se encontraron las siguientes estadísticas:

***Tabla 16. Estadísticas PQR 2022- 2023 y 2024***

| TIPO DE TRÁMITE | CAUSAL | DETALLE | 2022 | 2023 | 2024 | Total por Causal |
|---|---|---|---|---|---|---|
| QUEJA | FACTURACION | COBRO POR NUMERO DE UNIDADES INDEPENDIENTES | 1 | 0 | 0 | 1 |
| RECLAMACIÓN | FACTURACION | CLASE DE USO INCORRECTO (INDUSTRIAL, COMERCIAL, OFICIAL, OTROS) | 109 | 8 | 21 | 138 |
| | | COBRO MULTIPLE Y/O ACUMULADO | 1 | 0 | 0 | 1 |
| | | COBRO POR NUMERO DE UNIDADES INDEPENDIENTES | 366 | 146 | 110 | 622 |
| | | DATOS GENERALES INCORRECTOS | 40 | 38 | 20 | 98 |
| | | INCONFORMIDAD CON EL AFORO | 1 | 34 | 8 | 43 |
| | | INCONFORMIDAD CON LA MEDICION DEL CONSUMO O PRODUCCION FACTURADO | 8 | 0 | 0 | 8 |
| | | TARIFA INCORRECTA | 76 | 95 | 20 | 191 |
| | PRESTACIÓN | TERMINACION DEL CONTRATO | 49 | 46 | 23 | 118 |
| RECURSO DE REPOSICIÓN | FACTURACION | FACTURACION | 2 | 2 | 1 | 5 |
| | | COBRO POR NUMERO DE UNIDADES INDEPENDIENTES | 1 | 0 | 0 | 1 |
| | | DESCUENTO POR PREDIO DESOCUPADO | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | | INCONFORMIDAD CON EL AFORO | 0 | 2 | 0 | 2 |
| | | INCONFORMIDAD CON LA MEDICION DEL CONSUMO O PRODUCCION FACTURADO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | TARIFA INCORRECTA | 1 | 0 | 0 | 1 |
| RECURSO DE REPOSICIÓN Y SUBSIDIARIO DE APELACION | FACTURACION | FACTURACION | 9 | 2 | 3 | 14 |
| | | COBRO POR NUMERO DE UNIDADES INDEPENDIENTES | 5 | 0 | 1 | 6 |
| | | DATOS GENERALES INCORRECTOS | 1 | 0 | 0 | 1 |
| | | DESCUENTO POR PREDIO DESOCUPADO | 2 | 0 | 0 | 2 |
| | | INCONFORMIDAD CON EL AFORO | 0 | 1 | 2 | 3 |
| | | TARIFA INCORRECTA | 1 | 1 | 0 | 2 |
| | | | **673** | **375** | **210** | **1258** |

***Fuente: SUI- O3***

De acuerdo con la información reportada por la empresa, para la actividad de aseo solo se han presentado reclamaciones por la causal correspondiente a reclamaciones por facturación, donde la mayoría de reclamaciones para las vigencias objeto de análisis se concentran en Cobro por número de unidades independientes, seguido por Clase de uso incorrecto, Tarifa incorrecta y por datos generales incorrectos.

Vale la pena mencionar, que las reclamaciones han venido disminuyendo como se puede apreciar en la Tabla 11, dado que la reclamación por facturación por cobro por número de unidades independientes pasó de 366 en el 2022, 146 en el 2023 y en lo corrido del 2024 va en 110 reclamaciones; así mismo se evidencia en las reclamaciones por Tarifa incorrecta, la cual paso de 76 en la vigencia 2022 a 20 reclamaciones en lo que va corrido en la vigencia 2024.

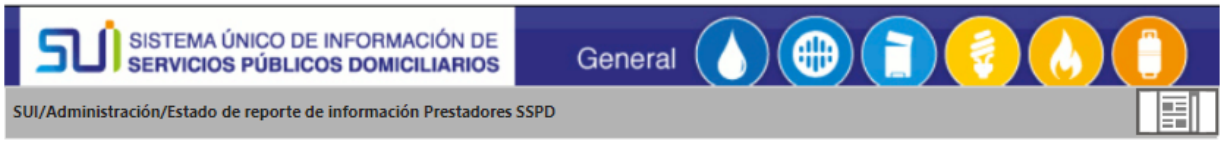
Por lo tanto, el prestador cumple lo establecido en las Resoluciones SSPD No. 20101300048765 del 14/12/2010, 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017 y 201840000056215 del 10 de mayo de 2018 "*Por la cual se modifica, aclara y adiciona la Resolución SSPD 20174000237705 del 5 de diciembre de 2017".*

## 5.5. CALIDAD Y REPORTE DE INFORMACIÓN AL SUI

### 5.5.1. Estado de cargue al Sistema Único de Información – SUI

El prestador tiene el 98% de cargue total al SUI, para el periodo comprendido entre el año 2015 y lo corrido del año 2024. Lo anterior, teniendo en cuenta que, para las últimas tres vigencias objeto de la visita se encuentra el 2022 al 100%, 2023 al 100% y 2024 al 84%, como se muestra a continuación:

***Imagen 23 Reporte de información SUI***




Fecha actualización: 16/09/2024 1:58:42

Año: Todas

Ver detalles

Empresa: 28511 EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.

Para realizar una selección múltiple en el campo año debe mantener oprimida la tecla de "Ctrl" del teclado, al momento de seleccionar las opciones. Para la exportación de la información oprima los tres puntos de la parte superior derecha de la tabla.

| AÑO | ID | EMPRESA | NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES | NÚMERO DE REPORTES RADICADOS | PORCENTAJE DE CARGUE |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 244 | 100 % |
| 2016 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 296 | 100 % |
| 2017 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 288 | 100 % |
| 2018 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 250 | 100 % |
| 2019 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 246 | 100 % |
| 2020 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 247 | 100 % |
| 2021 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 251 | 100 % |
| 2022 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 248 | 100 % |
| 2023 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 0 | 251 | 100 % |
| 2024 | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 26 | 138 | 84 % |
| TOTAL | 28511 | EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. | 26 | 2459 | 98 % |

Fuente: https://wa-reportsui.azurewebsites.net//home/report/1312ac12-b666-44d3-a0b5-42bd4fdd08d4

La empresa EMAS PUTUMAYO SAS ESP, a la fecha de elaboración del presente informe (16/09/2024) se encuentra al día en el reporte de información al SUI, conforme lo establecido en la Resolución SSPD No. 20174000237705 de 2017, modificada por las Resoluciones SSPD No. 20184000018825 2018 (sobre

la cual la SSPD determinó cronograma de cargue para esta información), la Resolución SSPD No. 20184000056215 de 2018, la 202010000145553 del 2020 y la 20201000034455 de 2020.

### 5.5.2. RUPS

Se verificó que, mediante certificado, 2024228511432217 del 27/02/2024 la EMPRESA EMAS PUTUMAYO SAS ESP., actualizó el Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos – RUPS, vigencia 2023, con las siguientes actividades:

***Tabla 17. Servicios y Actividades***

| Componente Servicio Aseo | Fecha Inicio Actividades | Fecha Final Actividades |
|---|---|---|
| Recolección y transporte de residuos no aprovechables | 02/02/2015 | Sin fecha |
| Disposición Final | 02/02/2015 | Sin fecha |
| Barrido limpieza de vías y áreas públicas | 02/02/2015 | Sin fecha |
| Corte de césped y poda en árboles en vías y áreas publicas | 01/01/2018 | Sin fecha |

Fuente: RUPS – imprimible 2024228511432217 del 27/02/2024

De acuerdo con la fecha de actualización del RUPS se cumplió con lo estipulado en la Resolución SSPD No. 20181000120515 del 25/09/2018, en la que se establecen las fechas límite para realizar la actualización de acuerdo con la distribución según el último dígito del ID, así:

***Imagen** 24 **Fechas actualización RUPS***

| DISTRIBUCIÓN SEGÚN ÚLTIMO DÍGITO DEL ID | FECHA LÍMITE PARA REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN |
|---|---|
| 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 |

Fuente: Artículo 4 de la Resolución 20181000120515 del 25/09/2018

**Respecto a lo anterior, al verificar el ID de la prestadora (28511) y de acuerdo con la fecha límite establecida, le correspondía realizar la actualización a más tardar el 28 de febrero de la vigencia actual y se realizó el 27/02/2024 por lo cual se considera a tiempo.**

## 5.6. ASPECTOS TARIFARIOS

### 5.6.1. Metodología CRA aplicable

Respecto del componente tarifario, el prestador informó que la entidad tarifaria local es la junta directiva de la EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P., quien se encuentra aplicando la metodología tarifaria de la Resolución CRA 720 de 2015, compilada en la Resolución CRA 943 de 2021.

El prestador, cuenta con el soporte del respectivo estudio de costos y tarifas del servicio de aseo reportado en SUI en el formato *4. Soporte Estudio de costos NUAP 675286001 PUTUMAYO_MOCOA* elaborado con costos actualizados para dar inicio de la aplicación de la metodología tarifaria en abril de 2016 establecida en la Resolución CRA 720 de 2015, compilada por la Resolución CRA 943 de 2021.

De igual forma verificado el reporte en SUI con relación al formato *21. Encuesta de Aplicación Tarifaria_NUAP_ 675286001*, para el APS del municipio de Mocoa, Putumayo, se observa que se realizó el cargue clasificando la aplicación de tarifas como aplicación a la metodología tarifaria establecida en la Resolución CRA 720 de 2015, compilada por la Resolución CRA 943 de 2021.

Así mismo, se cuenta con reporte en SUI del formato *1. Registro de áreas de prestación del servicio municipios mayores a 5.000 suscriptores* en el periodo abril del año 2016 derivando de ello la obligación de realizar el reporte en SUI de todos los formularios y/o formatos relacionados como aplicación del marco tarifario correspondiente.

### 5.6.2. Acto de Aprobación de Tarifas

El prestador dentro de los soportes que suministró en visita entregó como "Acto de aprobación de tarifas" un documento denominado*: "(…) ACTA NO. 004 NO PRESENCIAL DE JUNTA DIRECTIVA DE LA EMPRESA METROPILITANA DE ASEO DE PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. (…)", el cual se presenta de la siguiente manera:*

> *"CONSIDERANDO Que todos los integrantes de la Junta Directiva manifestaron su voto positivamente se verifica que existe quorum exigido para decidir, en consecuencia, se aprueban autorizar al representante legal, principal o suplente de EMAS PUTUMAYO S.A. E.S.P. Para llevar a cabo los siguientes puntos, de acuerdo al texto estipulado en los escritos de consulta (…)*
>
> *Implementar la formula tarifaria contenida en la Resolución CRA 720 de 2015 por parte de EMAS PUTUMAYO S.A. E.S.P. en el área de Prestación de Servicio dentro del Municipio de Mocoa a partir del 1$^{0}$ de mayo de 2016, esto es, a partir del periodo de facturación correspondiente a abril de 2016, para el cálculo de las tarifas finales a los suscriptores ubicados en el área de Prestación de Servicio antes mencionada, dejando en claro que las tarifas aplicadas no podrán superar los techos adoptados en la presente acta, sin perjuicio de las actualizaciones contempladas en la regulación vigente".*

***Imagen 25 Acto de aprobación de tarifas EMAS PUTUMAYO S.A. E.S.P.***

**ACTA No. 004 NO PRESENCIAL DE JUNTA DIRECTIVA DE LA EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.**

En la ciudad de Mocoa (Putumayo), a los dieciocho (18) días del mes de abril del año dos mil dieciséis (2016), la suscrita Secretaria de la Junta Directiva de EMAS PUTUMAYO SAS ESP, procede a levantar la presente Acta de Junta Directiva No Presencial, teniendo en cuenta que la señora Gerente Suplente de la Empresa, Doctora Angela Paz Romero, mediante comunicación escrita de quince (15) de abril del mismo año, convocó a los siguientes miembros de Junta Directiva: Dr. Luis Carlos Guevara Montilla, Gerente de AGUAS MOCOA S.A. E.S.P., Dr. Jairo Favian Rosero Vallejo, Jefe financiero de Aguas Mocoa S.A. E.S.P., Dr. Pablo Felipe Arango, Director Jurídico Grupo Sala, Dr. Jhon Jairo Martinez Cepeda, Director de Regulación y Asuntos Comerciales Grupo Sala, y Dr. Santiago Pieschacón Aponte, Vicepresidente Administrativo y Financiero Grupo Sala con el fin de poner a su consideración los siguientes puntos, frente a los cuales se emitió la correspondiente autorización para su realización dentro de la empresa:

**a)** Suscripción de contrato de cooperación con ASEO URBANO S.A.S. E.S.P., considerando la necesidad de apoyo de EMAS PUTUMAYO en la gestión operativa, y en actividades contables, financieras y administrativas propias de los servicios de recolección de residuos sólidos y demás actividades relacionadas sus servicios prestados, y la disponibilidad de ASEO URBANO en materia de recursos e infraestructura para soportar éstos aspectos.

**b)** Aplicación de las fórmulas, parámetros, criterios y variables que hacen parte del Marco Tarifario del Servicio de Aseo, Expedido por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico – CRA y contenido en la Resolución 720 de 2015 "Por el cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones" teniendo en cuenta que:

- Que el Artículo 3 de la Resolución CRA 720 de 2015 indica que la metodología tarifaria es de precio techo, es decir, que las personas prestadoras del servicio público de aseo podrán en cualquier momento, y con observancia de las disposiciones relativas a la competencia, a la información y a los suscriptores, cobrar hasta el límite que constituye su precio máximo calculado con base en lo establecido en la norma referida y siempre que este sea adoptado por la Entidad Tarifaria Local.

- Que el Artículo 76 de la Resolución CRA 720 de 2015 establece la vigencia de la fórmula tarifaria en cinco (5) años contados a partir del 1° de enero de 2016.

- Que la Resolución CRA 734 de 2015 propone un proyecto de resolución que modifica el plazo establecido inicialmente en el Artículo

b. A este valor se le restarán los costos y gastos directos de la prestación de los servicios.
c. Al resultado se le aplicará un porcentaje del 8% según el reporte de actividades de ASEO URBANO. Este porcentaje se disminuirá o aumentará, si la cantidad de actividades realizadas así lo justifica.
d. La duración del contrato es indefinida, y comenzara a regir a partir de la fecha de su suscripción; proceso que se llevara a cabo dentro del día hábil siguiente a la fecha en que se levante el Acta en la cual conste la autorización en firme suministrada por parte de todos los miembros de Junta Directiva. Igualmente se precisa que cualquiera de ellas podrá darlo por terminado con un preaviso de quince (15) días calendario a la otra parte

2. Implementar la fórmula tarifaria contenida en la Resolución CRA 720 de 2015 por parte de EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. en el Área de Prestación de Servicio dentro del Municipio de Mocoa a partir del 1° de mayo de 2016, esto es, a partir del periodo de facturación correspondiente a abril de 2016, para el cálculo de las tarifas finales a los suscriptores ubicados en el Área de Prestación de Servicio antes mencionada, dejando en claro que las tarifas aplicadas no podrán superar los techos adoptados en la presente acta, sin perjuicio de las actualizaciones contempladas en la regulación vigente.

3. Adoptar los costos unitarios máximos a precios de diciembre de 2014 que se deben utilizar para el cálculo de las tarifas finales al suscriptor, los cuales, para el caso del Área de Prestación del Servicio de EMAS PUTUMAYO S.A.S. en el Municipio de Mocoa, son los siguientes:

| | |
|---|---|
| Costo de Comercialización al Suscriptor (CCS, $/usuario) | 1.368,85 |
| Costo de Barrido y Limpieza de Vías y Áreas Públicas (CBL, $/Kilómetro) | 28.985,00 |
| Costo de Corte de Césped CCC, ($/Metro Cuadrado) | 86,00 |
| Parámetro Autónomo Componente de Lavado (Parte del CLAV) - $ | 166,00 |
| Costo de Suministro e instalación de Cestas - (CCEI - $/cesta) | 6.276,00 |
| Costo de mantenimiento de Cestas - (CCEM - $/cesta) | 571,00 |
| Costo de Recolección y Transporte - (CRT, $/tonelada) | 83.309,31 |

| Sitio de Disposición Final | SDF Mocoa |
|---|---|
| Municipio del SDF | Mocoa |
| Costo de Disposición Final - (CDF $/tonelada) | 151.630,94 |
| Costo de Tratamiento de Lixiviados (CTL $/Ton) | 0,00 |
| Incentivo por Ubicación SDF $/Tonelada (SMMLV 2014 = 616.000) | 1.585,75 |

Fuente: SUI y Soportes de Visita. Acta No. 004 de *aprobación tarifas*

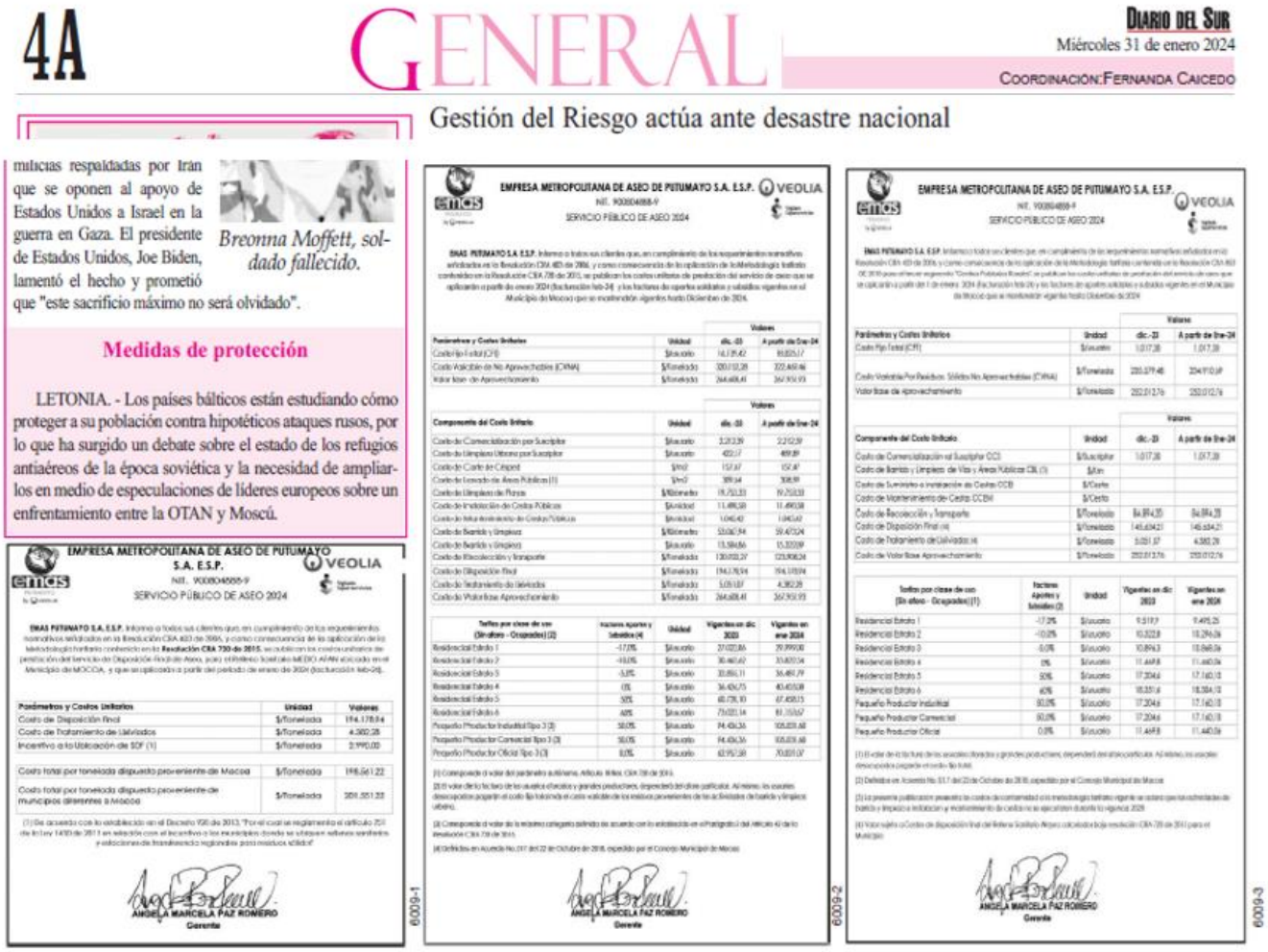
Como se observa, este soporte corresponde al acto de aprobación de tarifas del estudio de costos y tarifas actualizado, partiendo de las tarifas aprobadas en 2016.

Ahora bien, una vez verificado el reporte en SUI, se identifica de igual forma, el cargue de lo correspondiente al Acto de Aprobación de Tarifas a través del formato *5. Acto de Aprobación de Tarifas de Aseo_ NUAP_ 675286001 PUTUMAYO_MOCOA.*

### 5.6.3. Publicación Tarifas

Con base en los soportes remitidos por la ESP se evidenciaron publicaciones para las vigencias 2022, 2023 y 2024 con la respectiva publicación en medio impreso como se observa en la siguiente imagen para la vigencia 2024:

***Imagen 26 Publicación tarifas 2024 EMAS PUTUMAYO S.A. E.S.P.***



4A GENERAL

DIARIO DEL SUR
Miércoles 31 de enero 2024
COORDINACIÓN: FERNANDA CAICEDO

Gestión del Riesgo actúa ante desastre nacional

milicias respaldadas por Irán que se oponen al apoyo de Estados Unidos a Israel en la guerra en Gaza. El presidente de Estados Unidos, Joe Biden, lamentó el hecho y prometió que "este sacrificio máximo no será olvidado".

*Breonna Moffett, soldado fallecido.*

**Medidas de protección**

LETONIA. - Los países bálticos están estudiando cómo proteger a su población contra hipotéticos ataques rusos, por lo que ha surgido un debate sobre el estado de los refugios antiaéreos de la época soviética y la necesidad de ampliarlos en medio de especulaciones de líderes europeos sobre un enfrentamiento entre la OTAN y Moscú.

EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DE PUTUMAYO S.A. E.S.P.
NIT. 900804888-9
SERVICIO PÚBLICO DE ASEO 2024

ANGELA MARCELA PAZ ROMERO
Gerente

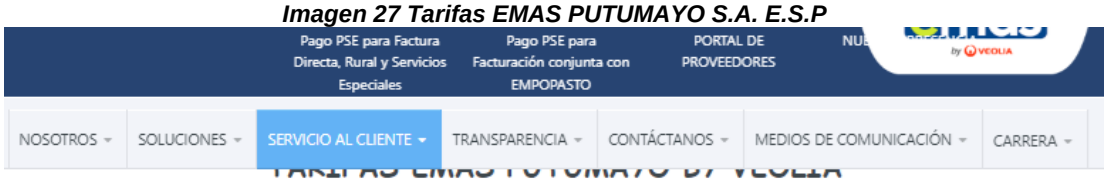
***Fuente: Soportes Visita 4.3 Publicación semestral tarifas aseo 2022-2023-2024 (1)***

Además, una vez verificados los reportes en SUI existe evidencia de cargue en estado certificado del formato SUI - *7. Publicación de costos y tarifas NUAP_ 675286001 PUTUMAYO_MOCOA,* desde el año 2016 hasta el año 2024, dando cumplimiento a la obligación que le asiste de reporte de información al SUI.

Así mismo, se evidenció que el prestador realiza gestiones con los usuarios y la realización de audiencia con los vocales de control de los Comités de Desarrollo y Control Social, inscritos ante la persona prestadora y las autoridades municipales, para explicar la determinación de las nuevas tarifas, en un lapso máximo de (15) quince días calendario a partir de la aprobación por parte de la Junta Directiva o quien haga sus veces.

De conformidad con lo anterior, se constató que en el portal web de la empresa https://www.emaspasto-putumayo.com.co/servicio-al-cliente/tarifas/putumayo, se encuentran publicadas las tarifas del servicio público de aseo, con actualización al primer semestre de 2024, desagregadas por estratos y usos, como se muestra a continuación:

*Imagen 27 Tarifas EMAS PUTUMAYO S.A. E.S.P*




**TARIFAS ZONA URBANA MOCOA**

| TARIFAS EMAS PUTUMAYO 2024 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| EJECUCION URBANO | | | | | | | | |
| Mes | ESTRATO 1 | ESTRATO 2 | ESTRATO 3 | ESTRATO 4 | PP1 COMERCIAL | PP1 OFICIAL | PP2 COMERCIAL | PP2 OFICIAL |
| ene-24 | 24.927 | 28.021 | 30.176 | 33.339 | 62.759 | 41.839 | 84.011 | 56.007 |
| feb-24 | 26.082 | 29.380 | 31.675 | 35.086 | 66.757 | 44.505 | 90.302 | 60.202 |
| mar-24 | 26.194 | 29.501 | 31.803 | 35.221 | 69.191 | 44.639 | 93.521 | 60.336 |
| abr-24 | 26.791 | 30.298 | 32.734 | 36.437 | 73.049 | 47.128 | 100.669 | 64.947 |
| may-24 | 26.816 | 30.333 | 32.776 | 36.494 | 73.250 | 47.258 | 101.057 | 65.198 |
| jun-24 | 26.838 | 30.326 | 32.749 | 36.416 | 72.710 | 46.910 | 99.819 | 64.399 |
| jul-24 | 27.165 | 30.665 | 33.098 | 36.760 | 73.045 | 47.126 | 99.824 | 64.403 |

**TARIFAS ZONA RURAL MOCOA**

| TARIFAS EMAS PUTUMAYO 2024 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| EJECUCION RURAL | | | | | | | |
| Mes | ESTRATO 1 | ESTRATO 2 | ESTRATO 3 | ESTRATO 4 | INDUSTRIAL | COMERCIAL | OFICIAL |
| ene-24 | 9.543 | 10.347 | 10.922 | 11.497 | 17.246 | 17.246 | 11.497 |
| feb-24 | 9.495 | 10.296 | 10.868 | 11.440 | 17.160 | 17.160 | 11.440 |
| mar-24 | 9.331 | 10.118 | 10.680 | 11.242 | 17.425 | 17.425 | 11.242 |
| abr-24 | 9.224 | 10.001 | 10.557 | 11.113 | 17.425 | 17.225 | 11.113 |
| may-24 | 9.137 | 9.908 | 10.458 | 11.008 | 17.425 | 17.063 | 11.008 |
| jun-24 | 9.137 | 9.908 | 10.458 | 11.008 | 17.063 | 17.063 | 11.008 |
| jul-24 | 9.143 | 9.914 | 10.465 | 11.016 | 17.074 | 17.074 | 11.016 |

Fuente: https://www.emaspasto-putumayo.com.co/servicio-al-cliente/tarifas/putumayo

Con lo anterior, frente a la publicación de costos y tarifas, se da cumplimiento con el respectivo cargue en SUI, y se constató la existencia de documentos en el sitio web de la empresa https://www.emaspasto-putumayo.com.co , en el cuál se encuentran publicadas las tarifas aplicadas del servicio de aseo en cada semestre para cada estrato, de tal forma el prestador se encuentra dando cumplimiento a lo definido en la Resolución CRA 403 de 2006, la cual determina en su artículo 3, en modificación del artículo 5.1.2.4 de la Resolución CRA 151 de 2001, que:

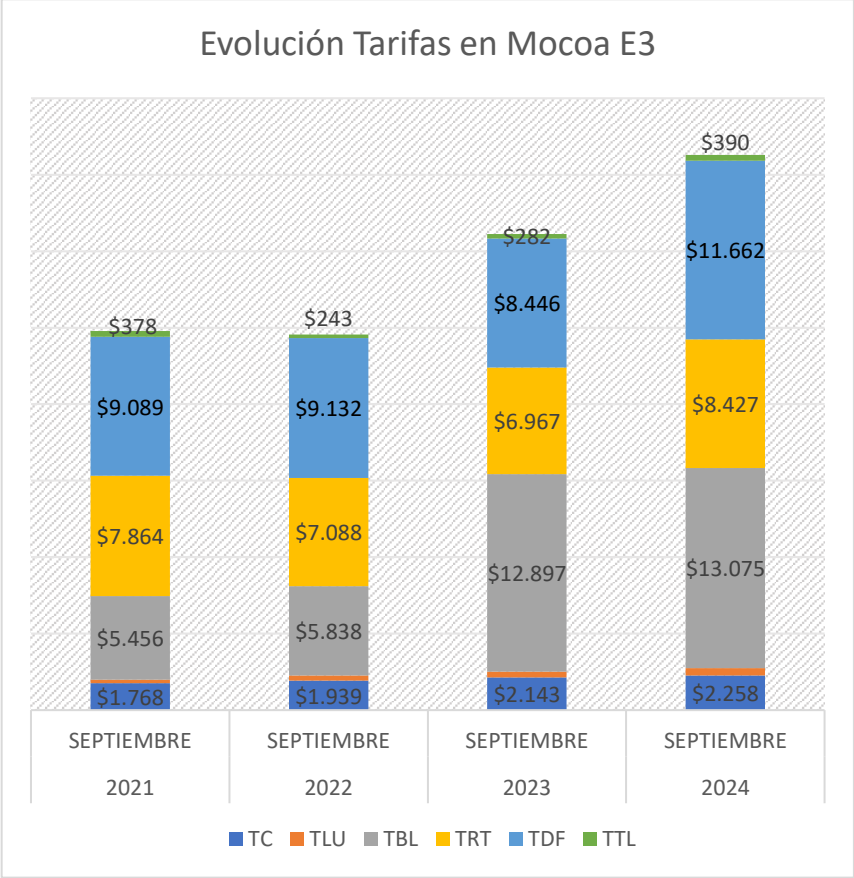
*"En los meses de enero y julio de cada año, la entidad tarifaria local debe informar a sus usuarios, utilizando medios escritos de amplia circulación local o en las facturas del cobro de los servicios, los costos unitarios antes de aplicar el parámetro de medición que se utilizaran para el semestre respectivo; así mismo, informara los niveles de subsidios y contribución solidaria vigente. Para estos efectos, la persona prestadora podrá aproximar los costos unitarios a dos decimales".*

### 5.6.4. Tarifas aplicadas

Una vez verificado el reporte en SUI, el prestador cargó el formato *22. Suscriptores y tarifa aplicada_NUAP_675286001*, lo que permite la verificación de las tarifas aplicadas. Es preciso aclarar que se tomó como referencia la tarifa estrato 3, el cual tiene un subsidio del 5% en la tarifa en razón a que el municipio no cuenta con suscriptores clasificados como 4, 5 y 6,.

A continuación, se muestra la evolución de los componentes de la tarifa del servicio público de aseo para un suscriptor de referencia de estrato 3, con cortes a septiembre de 2021, septiembre de 2022, septiembre de 2023 y septiembre de 2024:

***Gráfica 11. Evolución de los componentes de la tarifa del Servicio de Aseo para el Estrato 3***




Fuente: SUI

***Tabla 18. Evolución de los componentes de la tarifa del Servicio de Aseo – Estrato 3***

| Año | Periodo | TC | TLU | TBL | TRT | TDF | TTL | TA | Tarifa Final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2021 | SEPTIEMBRE | $ 1.768 | $ 228 | $ 5.456 | $ 7.864 | $ 9.089 | $ 378 | $ 0 | $ 23.544 |
| 2022 | SEPTIEMBRE | $ 1.939 | $ 317 | $ 5.838 | $ 7.088 | $ 9.132 | $ 243 | $ 0 | $ 23.330 |
| 2023 | SEPTIEMBRE | $ 2.143 | $ 382 | $ 12.897 | $ 6.967 | $ 8.446 | $ 282 | $ 0 | $ 29.561 |
| 2024 | SEPTIEMBRE | $ 2.258 | $ 487 | $ 13.075 | $ 8.427 | $ 11.662 | $ 390 | $ 0 | $ 34.484 |

Fuente: SUI

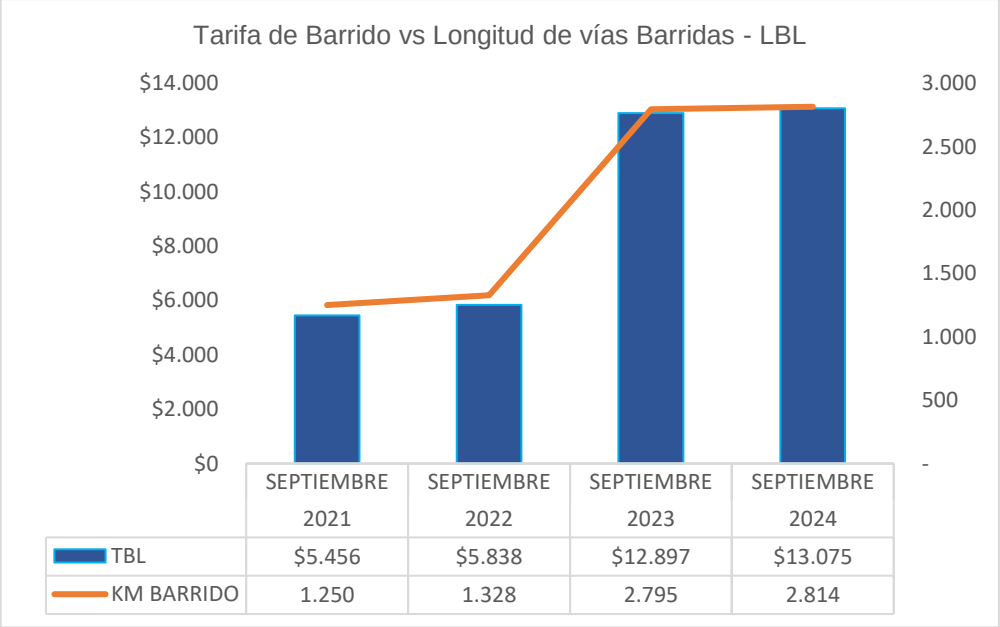
***Tabla 19. Tarifas Finales SERVICIUDAD ESP – Uso residencial y no residencial – SUI***

| TIPO DE SUSCRIPTOR | | 2021-9 | 2022-09 | 2023-09 | 2024-09 |
|---|---|---|---|---|---|
| RESIDENCIAL | ESTRATO 1 | $ 18.976 | $ 18.873 | $ 24.396 | $ 28.240 |
| | ESTRATO 2 | $ 21.676 | $ 21.507 | $ 27.441 | $ 31.925 |
| | ESTRATO 3 | $ 23.544 | $ 23.330 | $ 29.561 | $ 34.484 |
| | ESTRATO 4 | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA |
| | ESTRATO 5 | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA |
| | ESTRATO 6 | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA |
| COMERCIAL PP | COMERCIAL | $ 77.493 | $ 75.032 | $ 82.890 | $ 105.642 |
| INDUSTRIAL | INDUSTRIAL | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA | NO REPORTA |
| OFICIAL PP | OFICIAL | $ 51.662 | $ 50.021 | $ 55.260 | $ 68.156 |

Fuente: SUI

Las tarifas han presentado variación, toda vez que han aumentado desde la entrada en vigencia de la Resolución CRA 720 de 2015. A continuación, se muestra la tarifa de barrido vs la longitud de vías barridas, tomando el promedio del costo de barrido:

***Gráfica 12. Tarifa de Barrido vs Longitud de vías Barridas – LBL***




Fuente: SUI

Como se observa en el gráfico anterior, se evidencia un incremento en los kilómetros lineales de vías barridas, para el cálculo del costo de barrido CBLS se aplica la actualización en enero de cada vigencia de lo cual se toma como base el porcentaje de incremento del SMMLV que para enero de 2023 se aumentó en 16% y en enero de 2024 el 12%, de tal forma que los incrementos del salario mínimo impactan este costo. Es de resaltar que este incremento, sumado al aumento de los kilometros resultan en que para septiembre de 2024 la tarifa de barrido TBL incrementara un 124%, comparado con la misma tarifa de septiembre de 2022. Por ende, el prestador debe explicar este incremento.

De igual forma, se verificó el PGIRS en el documento denominado *"2020-2023 ACTUALIZACIÓN PGIRS MUNICIPIO DE MOCOA -2021"* de donde se puede define: *"el total de kilómetros barridos promedio mes actualmente oscila en el rango de 1.298,07 y 1.454,87 kilómetros/mes"* los cuales difieren de los reportados por el prestador en SUI para el periodo evaluado, de lo cual es preciso advertir que se estaría ante un presunto incumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 5.3.2.2.4.1 de la Resolución CRA 943 de 2021 referentes al . Costo de barrido y limpieza de vías y áreas públicas por suscriptor (CBLS).

Adicionalmente, el parágrafo 1 del artículo 5.3.2.2.4.1. Costo de barrido y limpieza de vías y áreas públicas por suscriptor (CBLS) establece que *"La longitud de vías y áreas barridas por la persona prestadora j debe corresponder a los definidos 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)"*.

Así mismo indica que: *"el LBL- corresponde a la Longitud de vías y áreas barridas por la persona prestadora j, en su APS, según las frecuencias definidas para el municipio y/o distrito en el PGIRS y el Programa para la Prestación del servicio y corresponde al promedio de los últimos seis (6) meses (kilómetros/mes), de acuerdo con lo establecido en el artículo 5.3.2.1.4. de la presente resolución."*

De igual forma, el parágrafo 3, establece que *"El aumento de frecuencias de barrido deberá ser solicitado al prestador por parte del municipio y/o distrito, siempre y cuando haya modificado el PGIRS, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1077 de 2015 o aquel que lo modifique, adicione o sustituya."*

De acuerdo con las disposiciones del artículo 5.3.2.2.3.1. de la Resolución CRA 943 de 2021 y la Circular CRA 001 de 2017, los Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) definen las condiciones mínimas para que las personas prestadoras desarrollen las actividades contempladas dentro del componente CLUS. No obstante, si en los PGIRS municipales no se incorporan dichas condiciones básicas, las empresas prestadoras no podrán ejecutar estas actividades, razón por la cual no podrán ser cobradas vía tarifas a los suscriptores, y será entonces el ente territorial como garante de la prestación el encargado de desarrollarlas.

De lo anterior, al tener reporte en SUI de cifras de kilómetros de barrido mayor al establecido en el PGIRS, es preciso que el prestador allegue el soporte documental de la actualización del PGIRS y su respectivo acto administrativo para el desarrollo de las actividades que actualmente está ejecutando o de ser el caso explicar y soportar las razones del aumento en los kilómetros de barrido y su ejecución.

Adicionalmente se revisó la información de barrido en el PPSA de nombre *PROGRAMA PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO – EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. 2023 "*, obtenido de la información solicitada en visita, en el cual textualmente se encontró:

"*El servicio de barrido y limpieza en el sector residencial se presta una vez por semana, en el sector de avenidas 6 veces por semana de lunes a sábado, y la zona centro de la ciudad se hace con una frecuencia de 7 veces por semana, el total de kilómetros barridos promedio mes actualmente oscila en el rango de 2597,30 y 2917,10 kilómetros/mes, valor que se reporta para el cálculo del modelo tarifario*"

De acuerdo con lo anterior, se requieren las justificaciones ya solicitadas en el párrafo anterior, referentes al incremento en los kilómetros de barrido evidenciados en el municipio de Mocoa.

Es importante tener en cuenta que el PGIRS, es un documento responsabilidad del ente territorial y que debe ser base para la estructuración del Programa de Prestación del Servicio de Aseo PPSA y a su vez

ser el que contenga las variables y parámetros para que el prestador realice los diferentes cálculos y estimaciones con relación a los costos de este componente.

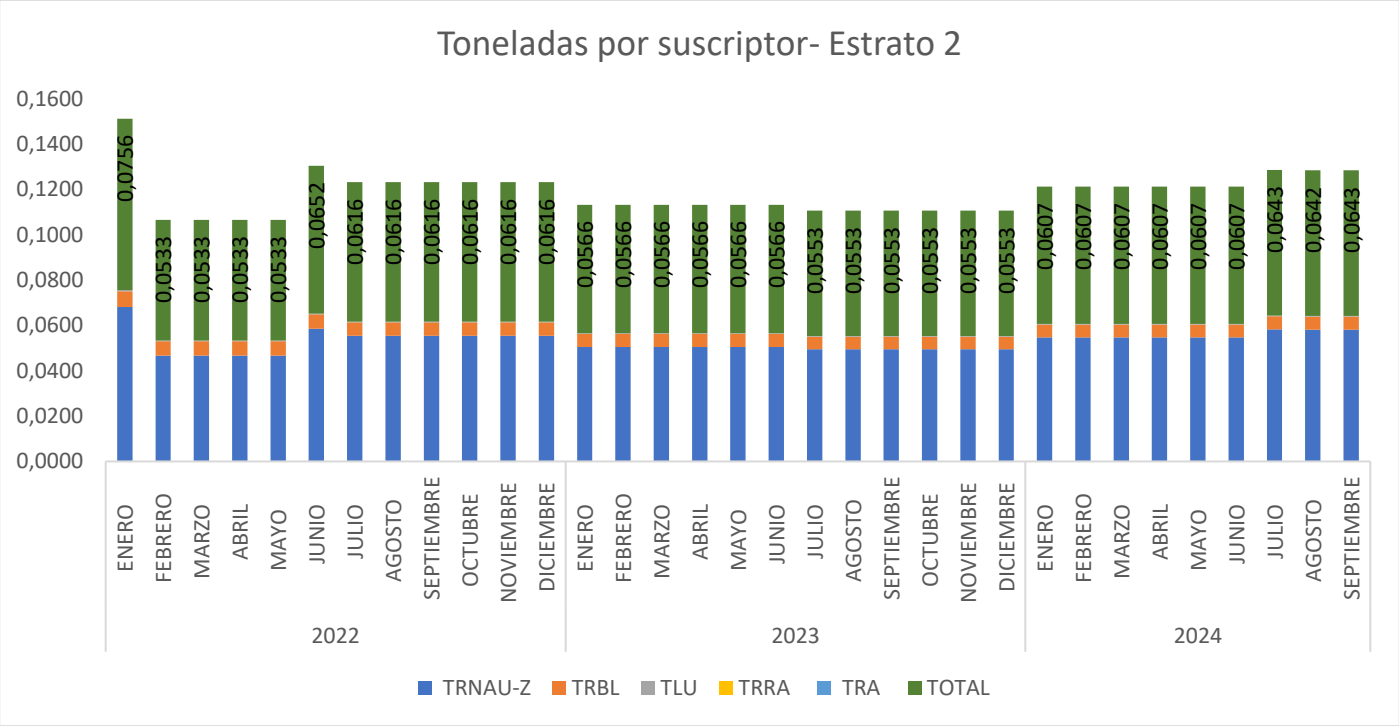
### 5.6.5. Toneladas Generadas por Suscriptor

la Resolución CRA 720 de 2015, compilada por la Resolución CRA 943 de 2021 define las toneladas que se deben calcular para el cobro al usuario, las cuales incluyen las siguientes :

> *"**CAPÍTULO 3 De las Tarifas y la Producción de Residuos Facturados Artículo 5.3.2.3.1.** (…) Donde:*
>
> $\overline{TRBL}$*: Toneladas de Barrido y Limpieza por suscriptor definidas en el artículo 5.3.2.3.2 de la presente resolución (toneladas/suscriptor- mes).*
>
> $\overline{TRLU}$ *Toneladas de Limpieza Urbana por suscriptor definidas en el artículo 5.3.2.3.2de la presente resolución (toneladas/suscriptor- mes).*
>
> $\overline{TRRA}$*: Toneladas de Rechazo del Aprovechamiento por suscriptor definidas en el artículo 5.3.2.3.2 de la presente resolución (toneladas/suscriptor- mes).*
>
> $\overline{TRA}$*: Toneladas Efectivamente Aprovechadas no aforadas por suscriptor definidas en el artículo 5.3.2.3.2 de la presente resolución (toneladas/suscriptor- mes).*
>
> $TRNAu\text{-}z$ *: Toneladas de Residuos No Aprovechables por suscriptor u en el APS z, de la persona prestadora, de acuerdo con lo establecido en el artículo 5.3.2.3.3 de la presente resolución (toneladas/suscriptor-mes) (…)".*

A continuación, se presenta el siguiente reporte en SUI formato ***22. Suscriptores y Tarifa Aplicada_NUAP_ 675286001*** por parte del prestador tomando como muestra el estrato 2:

***Gráfica 13. Toneladas por suscriptor 2022 – septiembre 2024 – Estrato 2***




Fuente: SUI

***Tabla 20. Toneladas Generadas x Suscriptor Estrato 2***

| AÑO | PERIODO | TRNAU-Z | TRBL | TLU | TRRA | TRA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2022 | ENERO | 0,0682 | 0,0069 | 0,0005 | 0 | 0 | 0,0756 |
| | FEBRERO | 0,0467 | 0,0063 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0533 |
| | MARZO | 0,0467 | 0,0063 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0533 |
| | ABRIL | 0,0467 | 0,0063 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0533 |
| | MAYO | 0,0467 | 0,0063 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0533 |
| | JUNIO | 0,0586 | 0,0063 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0652 |
| | JULIO | 0,0554 | 0,0060 | 0,0002 | 0 | 0 | 0,0616 |
| | AGOSTO | 0,0554 | 0,0060 | 0,0002 | 0 | 0 | 0,0616 |
| | SEPTIEMBRE | 0,0554 | 0,0060 | 0,0002 | 0 | 0 | 0,0616 |
| | OCTUBRE | 0,0554 | 0,0060 | 0,0002 | 0 | 0 | 0,0616 |
| | NOVIEMBRE | 0,0554 | 0,0060 | 0,0002 | 0 | 0 | 0,0616 |
| | DICIEMBRE | 0,0554 | 0,0060 | 0,0002 | 0 | 0 | 0,0616 |
| 2023 | ENERO | 0,0505 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0566 |
| | FEBRERO | 0,0505 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0566 |
| | MARZO | 0,0505 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0566 |
| | ABRIL | 0,0505 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0566 |
| | MAYO | 0,0505 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0566 |
| | JUNIO | 0,0505 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0566 |
| | JULIO | 0,0495 | 0,0055 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0553 |
| | AGOSTO | 0,0495 | 0,0055 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0553 |
| | SEPTIEMBRE | 0,0495 | 0,0055 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0553 |

| AÑO | PERIODO | TRNAU-Z | TRBL | TLU | TRRA | TRA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | OCTUBRE | 0,0495 | 0,0055 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0553 |
| | NOVIEMBRE | 0,0495 | 0,0055 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0553 |
| | DICIEMBRE | 0,0495 | 0,0055 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0553 |
| 2024 | ENERO | 0,0548 | 0,0056 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0607 |
| | FEBRERO | 0,0548 | 0,0056 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0607 |
| | MARZO | 0,0548 | 0,0056 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0607 |
| | ABRIL | 0,0548 | 0,0056 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0607 |
| | MAYO | 0,0548 | 0,0056 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0607 |
| | JUNIO | 0,0548 | 0,0056 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0607 |
| | JULIO | 0,0582 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0643 |
| | AGOSTO | 0,0582 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0642 |
| | SEPTIEMBRE | 0,0582 | 0,0058 | 0,0003 | 0 | 0 | 0,0643 |

Fuente: SUI

Como se observa en el gráfico anterior, para el periodo objeto de esta evaluación, en cuanto a la producción de residuos por suscriptor y tomando como muestra el estrato 2, se evidencia una leve disminución en las toneladas totales.

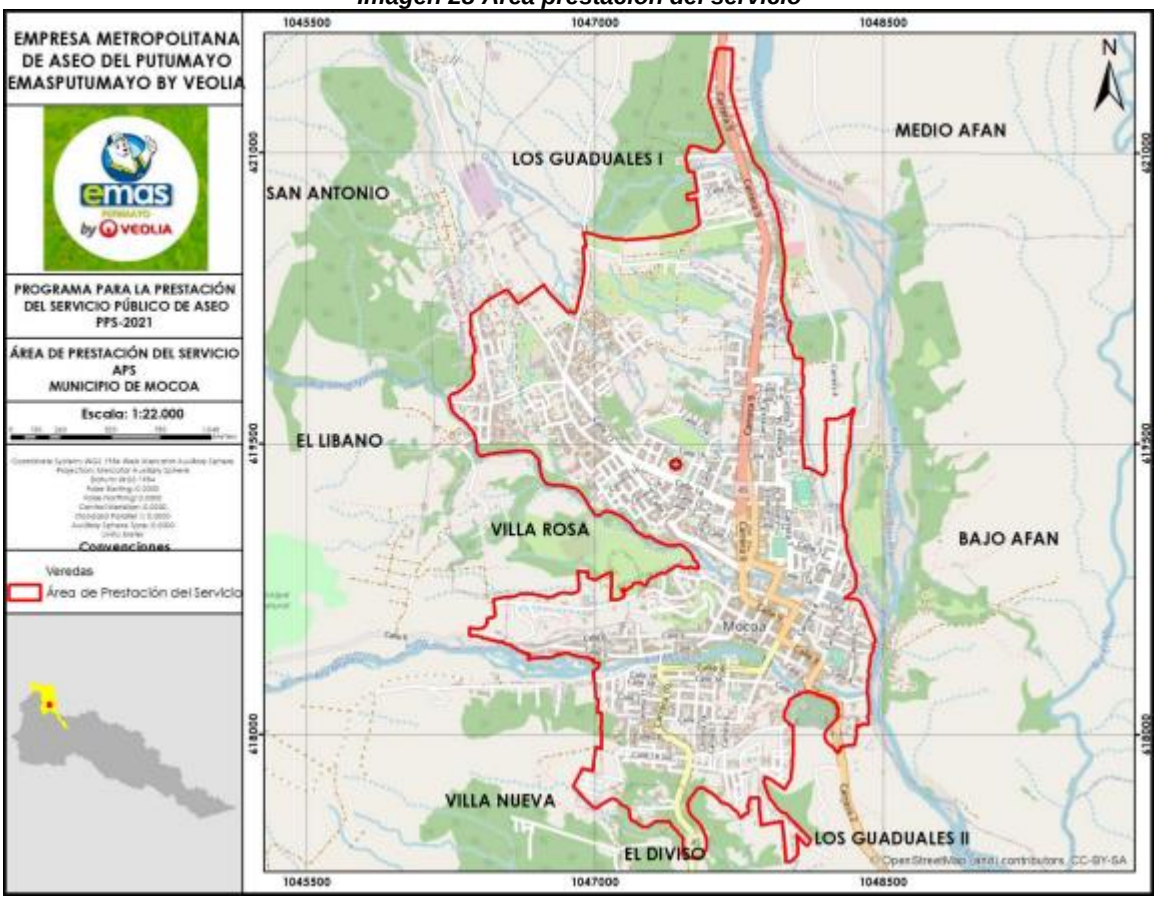
Es importante recordar que la empresa debe dar cumplimiento al cargue de toda la información en el Sistema Único de Información SUI, conforme a lo establecido en el cronograma de cargue de la Resolución SSPD 20174000237705 del 5 de diciembre de 2017 modificada y adicionada por las Resoluciones SSPD, 20184000018825, SSPD 20184000056215, SSPD 20201000014555 y SSPD 20201000034455 del 27 de febrero y 10 de mayo de 2018, 19 de mayo y 27 de agosto de 2020, que determinan fechas límite de cargue, motivo por el cual son de obligatorio cumplimiento y no son prorrogables, por lo que los aplicativos de reporte se mantendrán disponibles sin perjuicio de las acciones de control que pueda adelantar la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

## 5.7. ASPECTOS TÉCNICO - OPERATIVOS

### 5.7.1. Áreas y esquemas de prestación

El área de prestación de la EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO S.A.S. E.S.P., analizada para el presente informe corresponde a la ciudad de Mocoa, zona urbana para todas las actividades del servicio público de aseo, tal como se muestra a continuación:

*Imagen 28 Área prestación del servicio*




Fuente: PPSA EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.

Una vez revisado el CCU publicado en la página web se evidenció que EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. señala que el área en la cual se prestará el servicio público de aseo y sus actividades complementarias es la comprendida dentro del perímetro urbano del Municipio de Mocoa.

### 5.7.2. Programa para la Prestación del Servicio de Aseo – PPSA

El prestador realizó el último reporte del PPSA en el SUI el día 11/12/2023, que a su vez corresponde al documento suministrado en visita.

A continuación, se analiza el PPSA 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 21. Verificación de los lineamientos del PPSA***

| Numerales, anexo de la Resolución MVCT 288 de 2015 | OBSERVACIONES |
|---|---|
| **1. Actividades prestadas** | Se verificó que este aspecto cuenta con información de las actividades prestadas, por parte del prestador |
| **2. Objetivos y metas** | En el documento indica los objetivos, metas y estrategias teniendo en cuenta la actividad del servicio de aseo, los indicadores, estándar y meta. |

| Numerales, anexo de la Resolución MVCT 288 de 2015 | OBSERVACIONES |
|---|---|
| **3.1. Fecha de adopción del Programa de Prestación del Servicio Público de Aseo** | Se incluye como fecha de implementación febrero de 2015. No se especifica fecha de actualización. |
| **3.2. Área de prestación del servicio** | Se indica a Mocoa, Putumayo, como área de prestación del servicio en las actividades de recolección, transporte, barrido y limpieza de vías y áreas públicas, corte de césped de áreas públicas, lavado de vías y áreas públicas, disposición final de residuos sólidos y comercialización. |
| **3.3. Actividad de recolección y transporte** | Relaciona la ubicación y teléfono de la base de operaciones, la forma de presentación de residuos, las macrorrutas y microrrutas, los equipos de recolección utilizados.<br>Para la actividad de disposición final se indica el nombre del Relleno Sanitario, ubicación, teléfono de contacto y la licencia. |
| **3.4. Actividad de transferencia** | No relaciona información. No es prestada por la empresa |
| **3.5. Actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas** | Informa que las actividades a desarrollar para garantizar el servicio son: barrido y recolección de todos los residuos, arenillas, hojas de árboles y demás, a lo largo de las zonas de cuneta de las vías pavimentadas.<br>El servicio de barrido y limpieza en el sector residencial se presta una vez por semana, en el sector de avenidas se presta 6 veces por semana de lunes a sábado, y la zona centro de la ciudad se hace con una frecuencia de 7 veces por semana.<br><br>El documento indica que total de kilómetros barridos promedio mes actualmente oscila en el rango de 2597,30 y 2917,10 kilómetros/mes, lo cual no es coherente con lo establecido en el PGIRS.<br><br>Informa las macrorrutas, el censo de puntos críticos, la cantidad de canecas instaladas en el área urbana del municipio de Mocoa. |
| **3.6. Actividad de corte de césped en las vías y áreas públicas** | Indica la frecuencia, horario señalando que se exceptúan de esta obligación aquellas zonas que no puedan atenderse en horario diurno, por las dificultades generadas por el tránsito peatonal o vehicular y cualquier otra zona que por sus características particulares no permita la realización de la actividad en el horario mencionado. |
| **3.7. Actividad de poda de árboles en las vías y áreas públicas** | No relaciona información. No es prestada por la empresa. |
| **3.8. Actividad de aprovechamiento** | No relaciona información. No es prestada por la empresa. |
| **3.9. Actividad de tratamiento** | No relaciona información. No es prestada por la empresa. |
| **3.10. Actividad de comercialización** | Indica el punto de atención a los usuarios, número de teléfono, días de atención y horario, medios de contacto y esquema de facturación. |
| **3.11. Actividad de lavado de vías y áreas públicas** | El prestador anexa cuadro del censo inicial de puntos susceptibles de lavado afirmando lo siguiente: "*Se anexa el cuadro del censo inicial de puntos susceptibles de lavado que se encuentra consignado en el PGIRS 2016 del municipio de Mocoa*", así mismo se afirma en el documento que: "*pueden ser objeto de lavado de áreas públicas los nuevos puentes peatonales que entren a operar de conformidad con el desarrollo urbanístico del municipio de Mocoa, en las frecuencias y bajo los criterios señalados en el presente Plan.* |

| Numerales, anexo de la Resolución MVCT 288 de 2015 | OBSERVACIONES |
|---|---|
| | Se establece una frecuencia de 2 veces al año para el Parque General Santander en Enero y Septiembre. Así mismo el documento afirma lo siguiente:<br>"*Las intervenciones de otros puntos se realizarán de acuerdo a la necesidad o solicitud expresa de la administración municipal.*" |
| **3.12. Residuos especiales** | Relaciona el tipo de los residuos especiales, descripción y teléfono de contacto. |
| **3.13. Programa de Gestión del Riesgo** | Hace referencia a las condiciones de amenaza, vulnerabilidad y riesgo, acciones de respuesta y medidas que deben ser adoptadas por el usuario o un tercero. |
| **3.14. Subsidios y contribuciones** | Indica los subsidios y contribuciones, indica el Acuerdo del concejo municipal que define los factores, respecto al Convenio con el fondo de solidaridad y redistribución de ingresos señala que actualmente no se ha firmado convenio para la transferencia de subsidios. |
| **4. Cumplimiento de las obligaciones del prestador contenidas en el PGIRS** | Indica los objetivos PGIRS, actividades, responsable e indicador.<br><br>No contiene Programa PGIRS, proyecto PGIRS, actividad, meta y cronograma conforme a la estructura completa definida. |

Fuente Elaboración SSPD con insumos PPSA del prestador entregado en la visita septiembre 2024

De acuerdo con lo anterior, se evidencia un presunto incumplimiento de lo establecido en el artículo 6 de la Resolución MVCT No. 288 de 2015, anexo técnico en el numeral 4 al no contener información del programa PGIRS, proyecto PGIRS, actividad, meta y cronograma la estructura completa.

### 5.7.3. Comparación Programa para la Prestación del Servicio de Aseo (PPSA) y Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS)

En la visita el prestador suministró el documento denominado "ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS PGIRS" 2020 – 2023.

A continuación, se compara el PGIRS del municipio en su versión anteriormente mencionada y el PPSA del prestador:

***Tabla 22. Comparación PGIRS – PPSA***

| ASPECTO | PGIRS | PPSA | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|
| **RECOLECCIÓN, TRANSPORTE Y TRANSFERENCIA** | | | |
| **Cobertura de recolección área urbana** | 100 | 100 | Coincide |
| **Frecuencia de recolección área urbana** | 2 veces/semana (residencial)<br>6 veces a la semana (avenidas y centro) | 2 veces/semana (residencial)<br>1 dominical | No coincide |
| **Cantidad de puntos críticos en área urbana** | 8 | 3 activos<br>5 Erradicados y en seguimiento | Coincide |
| **Lugar de disposición de residuos sólidos** | Relleno Sanitario Parque Tecnológico Ambiental Wayra | Relleno Sanitario Parque Tecnológico Ambiental Wayra | Coincide |
| **Existencia de estaciones de transferencia** | No registra información | No registra información | Coincide |

| ASPECTO | PGIRS | PPSA | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|
| **Capacidad de la estación de transferencia** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **Distancia del centroide al sitio de Disposición Final** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **Distancia del centroide a la Estación de Transferencia** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **Distancia de la Estación de Transferencia al sitio de Disposición Final** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **BARRIDO Y LIMPIEZA DE VÍAS Y ÁREAS PÚBLICAS** | | | |
| **Cobertura del barrido área urbana** | 100 | 100 | Coincide |
| **Longitud de vías y áreas públicas** | 1.298,07 y 1.454,87 kilómetros/mes | 2.597,30 y 2.917,10 km/mes | No coincide |
| **Área de parques y zonas públicas** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **Acuerdo de barrido y limpieza de vías y áreas públicas** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **Cantidad de cestas públicas instaladas en el área urbana** | 249 | No registra información. Indica que se instalarán 68 canastillas anualmente. | No coincide |
| **Frecuencia actual de barrido área urbana** | 1 vez/semana residencial<br>6 veces/semana avenidas y 7 veces la zona centro | 1 vez/semana<br>6 veces en el sector de avenidas y 7 veces la zona centro | No coincide |
| **Longitud de playas ribereñas** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **CORTE DE CÉSPED Y PODA DE ÁRBOLES** | | | |
| **Catastro de áreas públicas urbanas objeto de corte de césped** | 22.735 m² | Promedio 6.500 m² mensuales. Sin embargo, la empresa podrá ejecutar esta labor de acuerdo con la necesidad de las zonas verdes y en cumplimiento a la normatividad vigente. | No coincide |
| **Frecuencia de corte de césped** | Se realiza de acuerdo con la necesidad. | De forma programada teniendo en cuenta que el área debe intervenir cuando la altura del césped supere los diez (10) centímetros | Coincide |
| **Catastro de árboles ubicados en vías y áreas públicas que deben ser objeto de poda** | Tipo 1: 77<br>Tipo 2: 210 | No registra información | No coincide |
| **Frecuencia actual de poda de árboles** | Se realiza de acuerdo con la necesidad | No registra información | No coincide |
| **Cantidad mensual de residuos generados en las actividades de corte de césped y poda de árboles** | 5.2 ton/mes | No registra información | No coincide |

| ASPECTO | PGIRS | PPSA | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|
| **Prestación de la actividad corte de césped y poda de árboles** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **LAVADO DE ÁREAS PÚBLICAS** | | | |
| **Inventario de puentes peatonales y áreas públicas objeto de lavado** | 8 | 8 | Coincide |
| **Prestación de la actividad de lavado de vías y áreas públicas** | EMAS PUTUMAYO | EMAS PUTUMAYO | Coincide |
| **Acuerdo de lavado de áreas públicas** | No registra información | No registra información | Coincide |
| **Frecuencia actual de lavado de áreas públicas** | 1 vez al año áreas impactadas por festividades y carnavales | 2 veces al año (Enero – Septiembre) Parque General Santander | No coincide |

Fuente: PGIRS y PPSA entregado durante la visita

La tabla anterior indica que hay una incoherencia de la información registrada en el PPSA y el PGIRS del municipio en la frecuencia de recolección urbana, longitud de kilómetros de barrido, la cantidad de cestas públicas instaladas en el área urbana, el catastro de áreas públicas urbanas objeto de corte de césped, la frecuencia de corte de césped y frecuencia de lavado de áreas públicas.

En ese sentido se estaría presentando un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 2.3.2.2.1.10. del Decreto 1077 de 2015 que indica que el PPSA debe estar acorde con el PGIRS.

### 5.7.4. Recolección y transporte de residuos no aprovechables

- **Base de operaciones**

El prestador informó que la base de operaciones funciona en el Relleno Sanitario Parque Ambiental La Wayra, en la vereda medio Afán del municipio de Mocoa, donde se realiza el lavado, mantenimiento y parqueo de vehículos.

No obstante, el 10 de septiembre de 2024, se acompañó al prestador a hacer el despacho de los vehículos compactadores desde la Estación de Servicio Mocoa (Km 5 vía Pitalito, Vereda Pueblo Viejo), de lo que se evidenció que se hace una revisión previa de las condiciones del vehículo por parte del conductor y se reporta a través de la plataforma GEOASEO para inicio de despacho a través de dicha plataforma. El vehículo que se despachó para inicio de las actividades de recolección y transporte de residuos sólidos, fue el identificado con placas AUU62, por su parte el vehículo de placas SVQ533, según lo informado por el prestador, se encontraba camino al relleno sanitario La Wayra, a descargar los residuos del día anterior, ya que no fue posible el ingreso al sitio antes de las 11 pm.

En ese sentido, se deben evitar las prácticas de almacenamiento de residuos sólidos en los carros recolectores durante la noche en áreas de parqueo o cualquier otro lugar, ya que esto puede generar impactos al medio ambiente y sobre la salud de los habitantes del sector, sobre lo cual el prestador es el responsable de acuerdo con el artículo 2.3.2.2.1.6. del Decreto 1077 de 2015.

A continuación, se presenta la verificación de las características de la base de operaciones con relación a lo establecido en el artículo 2.3.2.2.2.3.50 del Decreto 1077 de 2015.

*Tabla 23. Verificación características base de operaciones*

| ARTÍCULO 2.3.2.2.2.3.50, DECRETO 1077 DE 2015 | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| **Las personas prestadoras del servicio público de aseo que presten el servicio en municipio o distritos mayores de 5.000 usuarios deberán tener base de operación, las cuales deberán ubicarse de acuerdo con lo definido en las normas de ordenamiento territorial** | El certificado de uso del suelo expedido por la Unidad Administrativa de Planeación e Inversión Municipal de Mocoa – Putumayo, expedido el 22 de octubre de 2015, indica que el predio del relleno sanitario ubicado en la vereda Medio Afán en zona rural tiene uso principal de: "ÁREAS DE MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS". No obstante, este documento ha perdido su vigencia, toda vez que el último documento de Seguimiento y Evaluación del Plan de Ordenamiento Territorial de Mocoa, es del año 2023.<br>Por tanto, se requiere actualizar la certificación de uso del suelo para el predio indicado, o de lo contrario se estaría presentando una falta de calidad en la información suministrada a la Superintendencia de Servicios Públicos dificultando las acciones de inspección, vigilancia y control otorgadas por la Constitución y la Ley. |
| **1. Contar con áreas adecuadas para el parqueo y maniobra de los vehículos, depósito de insumos para la prestación de servicio, zona de control de operaciones, vestidores e instalaciones sanitarias para el personal, y oficinas administrativas.** | De acuerdo con lo manifestado por el prestador, los vehículos compactadores se parquean en horas de la noche en el relleno sanitario La Wayra si ingresan antes de las 11 pm, con base en el acuerdo de la consulta previa con el Cabildo Yanacona y si no ingresan antes de ese horario, se parquean en el predio de la Estación de Servicio Mocoa (Km 5 vía Pitalito, Vereda Pueblo Viejo), sobre lo que no se tiene un contrato, sino que se hace contraprestación al consumo de gasolina que se hace en el lugar.<br><br>El depósito de insumos para la prestación del servicio y oficinas administrativas se encuentran en el Centro de Atención al Usuario. El prestador informó que el control de operaciones se hace por parte de los supervisores de campo y el jefe de operaciones a través de la plataforma GEOASEO y seguimiento satelital. |
| **2. Contar con los servicios públicos.** | En el relleno sanitario La Wayra y en el área administrativa del Centro de Atención al usuario se evidenció que se contaba con servicios de agua y energía eléctrica. |
| **3. Contar con una adecuada señalización en las diferentes áreas, así como de los sentidos de circulación.** | No se evidenció señalización en las áreas sentidos de circulación para los vehículos como se evidencia en las fotografías de la Tabla 24. |
| **4. Contar con señales y equipo de seguridad para la prevención de accidentes, que permitan la inmediata y oportuna atención cuando se produzcan situaciones de emergencia.** | En la zona de parqueo ubicada en la Estación de Servicio Mocoa (Km 5 vía Pitalito, Vereda Pueblo Viejo) no se observaron señales y equipo para la prevención de accidentes.<br><br>En la zona de parqueo del relleno sanitario La Wayra y en la sede administrativa del prestador, en donde se hace el control de operaciones, se evidenciaron señales para evacuación en caso de emergencias, botiquines y camillas. |
| **5. Contar con equipos de control de incendios.** | En la zona de parqueo del relleno sanitario La Wayra y en la sede administrativa del prestador se evidenciaron extintores para el control de incendios en caso de presentarse. |
| **6. Contar con equipos de comunicación entre la base y los equipos de recolección.** | Los equipos de comunicación usados por los supervisores y conductores de los vehículos compactadores son celulares y tablets. |

Fuente: Visita SSPD del 9 al 13 de septiembre de 2024

***Tabla 24. Evidencia fotográfica verificación características base de operaciones***

| | |
|---|---|
| Foto 3. Ubicación Zona de parqueo Estación de Servicio Mocoa (Km 5 vía Pitalito, Vereda Pueblo Viejo)<br> | Foto 4. Acceso y Zona de parqueo de vehículos en el relleno sanitario La Wayra Zona de parqueo<br> |
| Foto 5. Vehículo en el relleno sanitario La Wayra<br> | Foto 6. Residuos sólidos en la tolva del vehículo estacionado en el Relleno Sanitario La Wayra<br> |

Foto 7. Área de almacenamiento de insumos de seguridad industrial en áreas administrativas Centro de Atención al Usuario

Foto 8. Insumos almacenados de para la prestación de las actividades

Foto 9. Insumos almacenados de para la prestación de las actividades

Foto 10. Entrada al Área de almacenamiento de insumos de para la prestación de las actividades

Foto 11. Zona de lavado de vehículos en el relleno sanitario La Wayra

Fuente: Visita SSPD del 9 al 13 de septiembre de 2024

De acuerdo con lo anterior, la empresa presenta un presunto incumplimiento al artículo 2.3.2.2.2.3.50. del Decreto 1077 de 2015 en los ítems 1 y 3 debido a que las áreas de depósito de insumos y control de operaciones no se encuentran en el mismo lugar y tampoco se encuentran señalizadas.

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

***Tabla 25. Verificación característica de la actividad y del parque automotor***

| MACRORRUTAS (Cantidad) | MICRORRUTAS (Cantidad) | FRECUENCIA (Veces/semana) | HORARIOS (Rango de horas) | VEHÍCULOS (Cantidad / Capacidad) |
|---|---|---|---|---|
| 5<br>lo cual no coincide con lo consignado en el anexo del CCU, PPSA, SUI. | 10<br>lo cual no coincide con lo consignado en el anexo del CCU, PPSA, SUI. | 3 (zona residencial y comercial)<br>7 (zona centro y vías principales), lo que no coincide con las demás fuentes de información como el PPSA, CCU, SUI. | De las 5:00am a la 1:00pm horas<br><br>De las 2:00pm a las 10:00pm horas | 3 vehículos operativos<br>1 vehículo de reserva<br><br>Una vez revisado en SUI la última actualización cuenta con 3 vehículos en estado operativo con placas TDW995, TDW996 y SVQ533.<br><br>En la relación entregada durante la visita tiene los vehículos de placas SVQ533, AUU462 (reserva), TDW995 y TDW996. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

De acuerdo con lo anterior, se tienen reportados 3 vehículos en SUI y en la visita se evidenció e informó por parte del prestador que se cuenta con 4 vehículos para la actividad de recolección y transporte, incluyendo el vehículo de reserva, lo cual denota una falta de calidad en la información suministrada en el medio oficial a la Superintendencia de Servicios Públicos por lo cual se estaría presentando un presunto incumplimiento a lo establecido en la Resolución SSPD N° 20174000237705 de 2017.

La presentación de los residuos de los usuarios del área de prestación del servicio de aseo de EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. en la ciudad de Mocoa, Putumayo, se hace en bolsas plásticas y canecas en las aceras frente a las viviendas.

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

En la tabla 20 se presenta la verificación de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables, así como de las características de los vehículos y se consignan las observaciones con base en lo establecido en los artículos 2.3.2.2.2.3.27., 2.3.2.2.2.3.34., 2.3.2.2.2.3.36. y 2.3.2.2.2.3.38. del Decreto 1077 de 2015 y en la tabla 21 la evidencia fotográfica.

***Tabla 26. 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 AUU 462** | MM04/MM04R2 Martes y viernes | 10/09/2024 5:33am | Vereda Nueva Betania | Durante la visita se realizó la inspección de una microrruta rural MM04R2 ejecutada en la vereda Nueva Betania y recorridos en las microrrutas MM02R1, MM02R2, MM03R1, MM03R2, MM01R1, MM02R1, MM01R2 en los barrios La Reserva, San Andrés, Loma, Floresta, La Independencia y La Unión, así como en las vías principales correspondientes a la Avenida San Francisco y la Avenida Colombia.<br><br>**Verificación de los requisitos de la actividad de recolección artículo 2.3.2.2.2.3.27 del Decreto 1077 De 2015:**<br><br>Se evidenció que el vehículo de placas SVQ 533 presentó pérdida de líquido (lixiviado) durante los días 10 y 11 de septiembre y el día 12 de septiembre presentaba goteo.<br><br>Para el caso del vehículo de placas AUU642 presentó pérdida de líquido (lixiviado) el 10 de septiembre.<br><br>Por tanto, se estaría presentando un presunto incumplimiento al ítem 7 con relación al almacenamiento de lixiviados en el vehículo.<br><br>**Verificación del cumplimiento en las características del vehículo en función del artículo 2.3.2.2.2.3.36. decreto 1077 de 2015:**<br><br>Se observaron en los vehículos inspeccionados 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, mecanismo de almacenamiento y descarga de lixiviados, y equipo de comunicaciones. |
| **Compactador SVQ 533** | MM02/MM02R1 Martes y viernes | 10/09/2024 | Barrio La Reserva | |
| **Compactador AAU 462** | MM02/MM02R2 Martes y viernes | 10/09/2024 | Avenida Colombia Calle 17B | |
| **SVQ 533** | MM03/MM03R1 Miércoles y sábado | 11/09/2024 7:08am | Barrio San Andrés | |
| **AUU 462** | MM03/MM03R2 Miércoles y sábado | 11/09/2024 3:57pm | Avenida San Francisco Calle 14 | |
| **AUU 462** | MM01/MM01R1 Lunes y Jueves | 12/09/20241 2:03pm | Barrio Loma y Floresta | |
| **SVQ 533** | MM02/MM02R1M artes y viernes | 13/09/2024 8:13am | Calle 25 No. 11 – 68 Barrio La Unión | |
| **TDW 995** | MM01/MM01R2 Lunes y jueves | 12/09/2024 2:37pm | Avenida Colombia, Avenida San Francisco, | |

| TIPO Y PLACA VEHÍCULO | MACRO / MICRORRUTA / FRECUENCIA | FECHA / HORA | SECTOR / BARRIO DONDE SE ENCONTRABA EL VEHÍCULO | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS |
|---|---|---|---|---|
| | | | Barrio la Independencia | Se visualizó un colchón de cama, que puede ser un residuo no susceptible de ser compactado en el vehículo de placas TDW 995.<br><br>Se evidenció pérdida de (líquido) lixiviado en los vehículos de placas SVQ 533 y AUU 462.<br><br>Los vehículos contaban con equipo de carretera y contra incendio, se observaron extintores con recarga vigente, conos, botiquín de primeros auxilios y kit de derrames.<br><br>Según lo informó el prestador el vehículo de placas TDW 996 tiene orden de compra para reparación de caja compactadora y un CAPEX asignado para reparación de motor. Éste se encontraba en el taller de mantenimiento correctivo por reparación de la caja compactadora, del motor y de la transmisión y se está a la espera de que se incluya en la póliza contra todo riesgo para ponerlo operativo.<br><br>El vehículo de placas TDW 995 no contaba con luces en la zona de tolva.<br><br>Por otro lado el prestador informó que apoya la recolección de residuos sólidos no aprovechables con un motocarguero los días lunes y jueves en el barrio Prado y Huasipanga y los días miércoles y sábado en el barrio Sinai en los sectores en los cuales los vehículos compactadores no pueden ingresar por el ancho de las vías y hace transferencia manual al compactador en los puntos de encuentro con el vehículo que esté ejecutando la microrruta de recolección y transporte de residuos no aprovechables según el día.<br><br>**Porte de documentos de tránsito:**<br>Se identificó el porte de licencia de conducción, SOAT, revisión tecno mecánica y tarjeta de propiedad para todos los vehículos verificados.<br>**Elementos de protección industrial de los operarios:**<br><br>En las rutas verificadas se evidenció el uso de los siguientes elementos por parte de los operarios: botas punta de acero, guantes, overol reflectivo, chaleco reflectivo, gorra y tapabocas.<br><br>**Verificación de lavado de vehículos ARTÍCULO 2.3.2.2.2.3.38. Decreto 1077 de 2015:** |

| TIPO Y PLACA VEHÍCULO | MACRO / MICRORRUTA / FRECUENCIA | FECHA / HORA | SECTOR / BARRIO DONDE SE ENCONTRABA EL VEHÍCULO | OBSERVACIONES Y HALLAZGOS |
|---|---|---|---|---|
| | | | | El área de lavado de vehículos se encuentra en el relleno sanitario La Wayra y se realiza con manguera y motobomba después de la jornada diaria según lo informado por el prestador.<br><br>**Verificación cumplimiento de rutas Artículo 2.3.2.2.2.3.34. Decreto 1077 de 2015:**<br><br>El horario y la frecuencia de la microrruta verificada se ajustan a lo establecido en el PPSA y el CCU del área de prestación.<br><br>En cuanto al cumplimiento con respecto al plano, se verificó el seguimiento GPS de las microrrutas evidenciando cumplimiento total de ésta.<br><br>**Monitoreo de la actividad de recolección de residuos sólidos Artículo 2.3.2.2.2.3.49. Decreto 1077 de 2015:**<br><br>La empresa realiza seguimiento GPS del cumplimiento de las rutas mediante la plataforma GEOASEO. |

***Tabla 27. Evidencia fotográfica verificación in situ de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables***

| Foto 12. Vista frontal y lateral vehículo placa AUU 462 | Foto 13. Vista posterior, luces tipo estroboscópico, estribos vehículo placa AUU 462 |
|---|---|
| | |

Foto 14. Elementos para dispersión de residuos y pérdida de líquido lixiviado vehículo placa AUU 462

Foto 15. Elementos de seguridad industrial y protección personal operarios placa AUU 462

Foto 16. Vista frontal, kit carreteras vehículo de placa AUU 462

Foto 17. Vista posterior vehículo de placa SVQ 533

Foto 18. Pérdida de líquido (lixiviado) vehículo de placas SVQ 533

Foto 19. Elementos para evitar dispersión de residuos y kit de carretera vehículo de placa SVQ 533

Foto 20. Operarios y conductor vehículo de placa SVQ 533

Foto 21. Vista lateral y logotipos vehículo de placa SVQ 533

Foto 22. Vista frontal y kit de carreteras vehículo de placa TDW 995

Foto 23. Tablet para comunicación y seguimiento vehículo de placa TDW 995

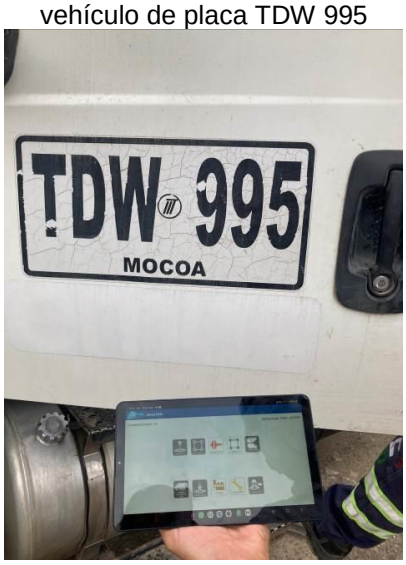



Foto 24. Vista posterior, estribos, elementos para dispersión de residuos y voluminosos en vehículo de placa TDW 995

Foto 25. Vista frontal y lateral con logos, luces tipo estroboscópico vehículo de placas TDW 995

Foto 26. Vista frontal y lateral del vehículo de placa TDW 996 en mantenimiento

Foto 27. Vehículo motocarguero

A continuación, se presenta el seguimiento GPS de las microrrutas ejecutadas durante la inspección del 10 al 13 de septiembre en comparación con el plano establecido para cada una de ellas:

***Tabla 28. Seguimiento GPS de las microrrutas de recolección y transporte de residuos no aprovechables***

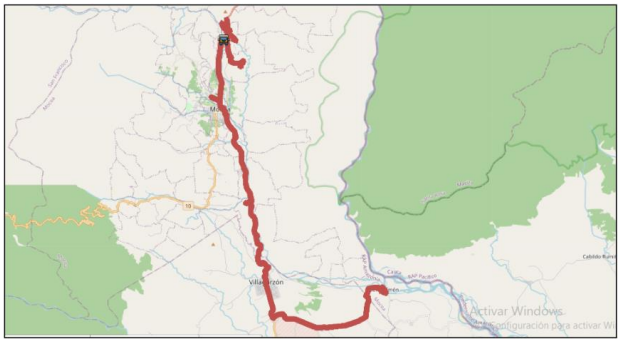
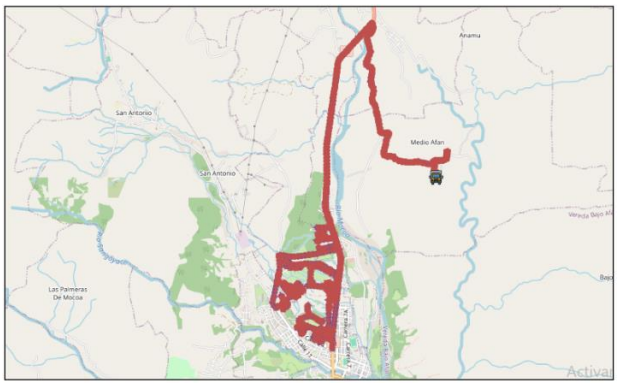
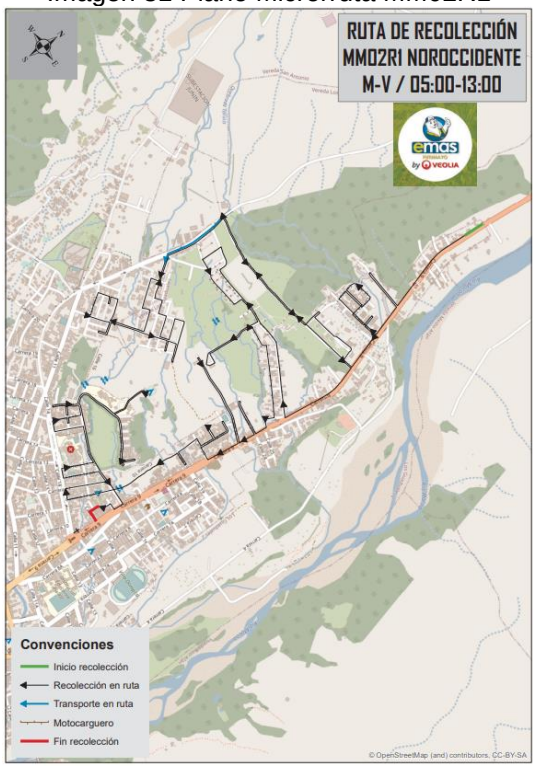
| | |
|---|---|
| Imagen 29 Seguimiento GPS Microrruta MM04R2 10/09/2024<br>  | No se entregó el plano de la microrruta MM04R2 |
| Imagen 30 Seguimiento GPS Microrruta MM02R1 10/09/2024<br>  | Imagen 31 Plano Microrruta MM02R1<br>  |

Imagen 32 Seguimiento GPS Microrruta MM02R2 10/09/2024

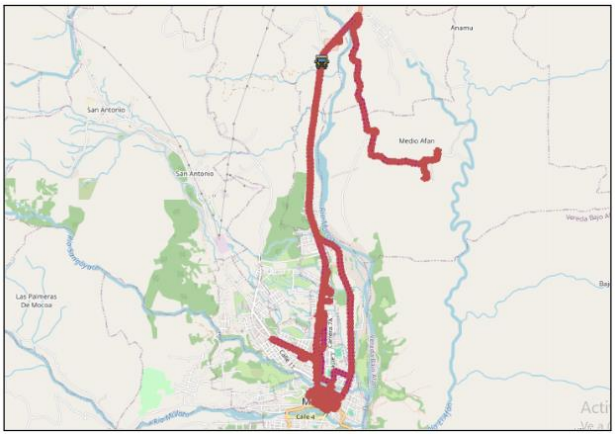



Imagen 33 Plano Microrruta MM02R1

Imagen 34 Seguimiento GPS Microrruta MM03R1 10/09/2024

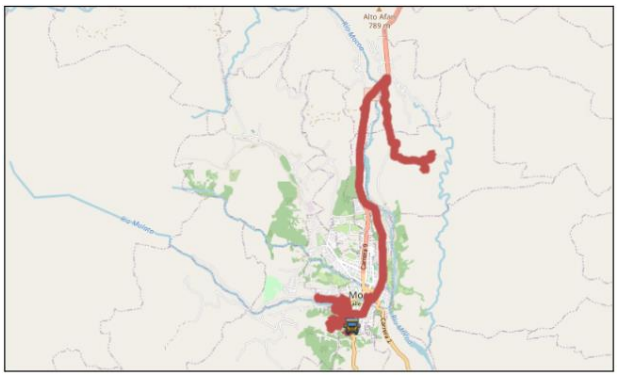



Imagen 35 Plano Microrruta MM03R1

Imagen 36 Seguimiento GPS Microrruta MM03R2 11/09/2024

Imagen 37 Plano Microrruta MM03R2

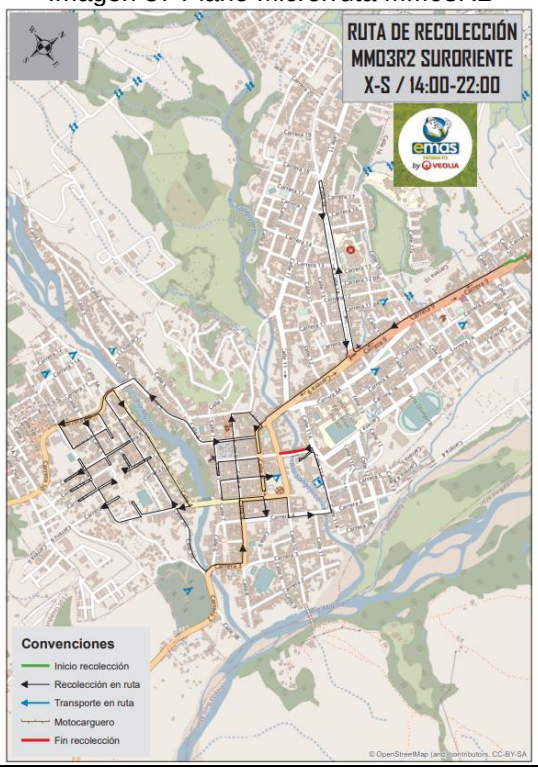



Imagen 38 Seguimiento GPS Microrruta MM01R2 12/09/2024

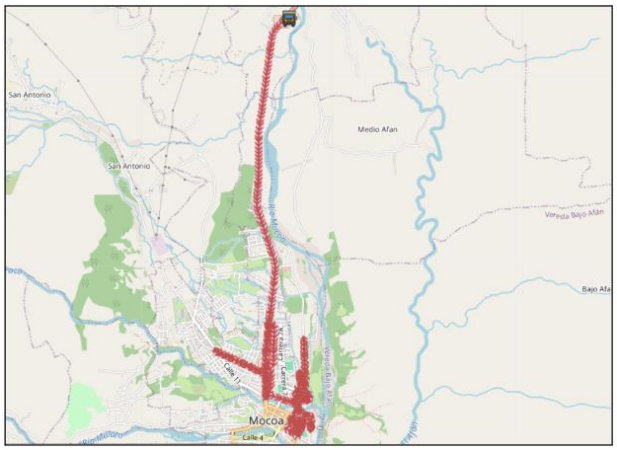



Imagen 39 Plano Microrruta MM01R2

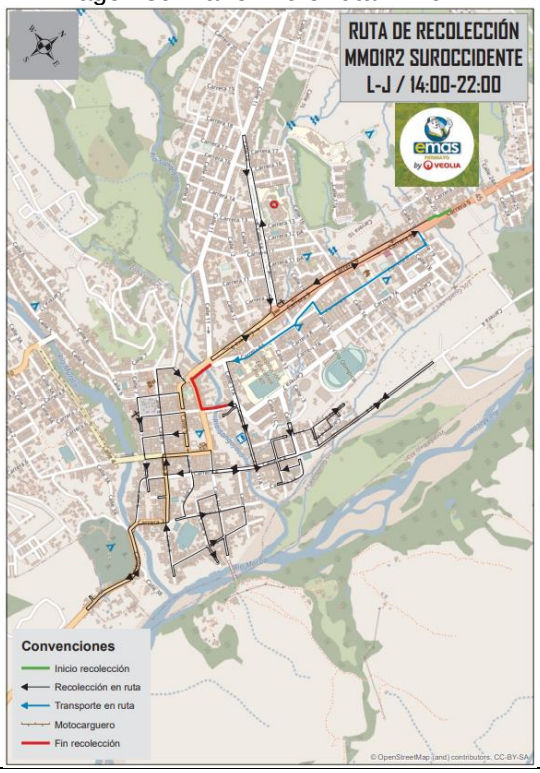


Imagen 40 Seguimiento GPS Microrruta MM02R1 13/09/2024

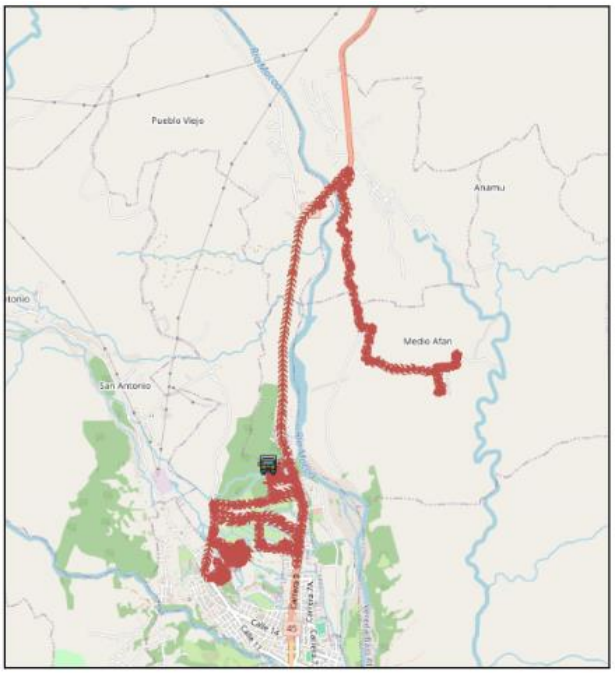
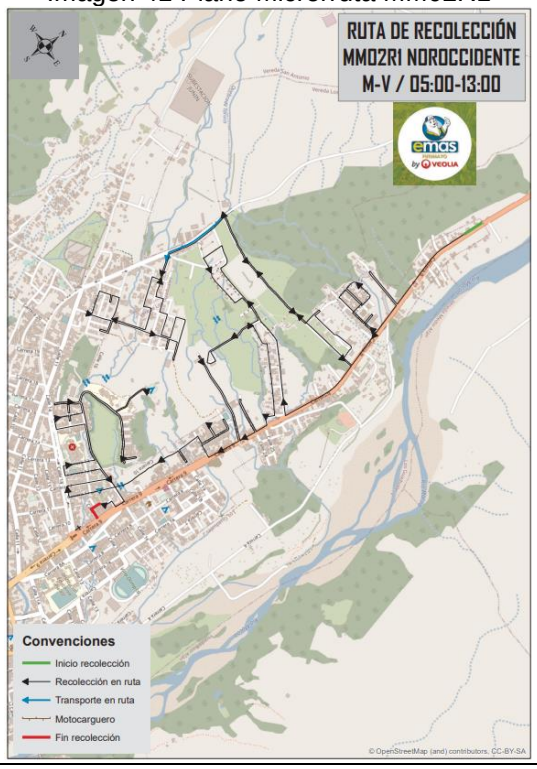



Imagen 41 Plano Microrruta MM02R1




Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

De acuerdo con lo anterior, se evidencia un presunto incumplimiento de los artículos 2.3.2.2.2.3.27 numeral 7 y 2.3.2.2.2.3.36 numerales 3, 6 y 17, del Decreto 1077 de 2015, por la carga de elementos susceptibles de no ser compactados en el vehículo de placas TDW 995, por pérdida de líquido (lixiviado) en los vehículos de placas SVQ 533 y AUU 462 y porque el vehículo de placas TDW 995 no contaba con luces en la tolva. Igualmente, se presentan inconsistencias en la información en SUI con el reporte de la totalidad de la flota actual. En consecuencia, se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017 por falta de calidad de la información reportada en SUI, ya que el vehículo de reserva no se encuentra reportado.

Ahora bien, con respecto al seguimiento GPS, se observa que las microrrutas verificadas fueron ejecutadas según el plano.

- **Puntos críticos**

***Tabla 29. Verificación del cumplimiento de la norma puntos críticos***

| DECRETO 1077 DE 2015 | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| **Artículo 2.3.2.2.2.3.45. Censo de puntos críticos. 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 la entidad territorial y la autoridad de** | El prestador tiene un censo de 11 puntos críticos a los cuales se les realiza limpieza con motocarguero todos los días para mantenerlos controlados.<br><br>El prestador informó que remite un informe a la alcaldía municipal cada 6 meses de la limpieza de los puntos críticos. Al respecto, se suministró el acta de reunión del 14 de agosto de 2023 para socializar actividades y estado de puntos críticos año 2022 y 2023, carta a la alcaldía municipal del 19 de abril para solicitud de apoyo en actividad vereda Nueva Esperanza, carta del 27 de agosto de 2024 a la alcaldía municipal con identificación de 11 puntos críticos y solicitud de intervención conjunta, cartas de llamados de atención a unidades comerciales, informe de actividades adelantadas para el manejo y control de puntos críticos en el municipio de Mocoa, en el periodo enero a |

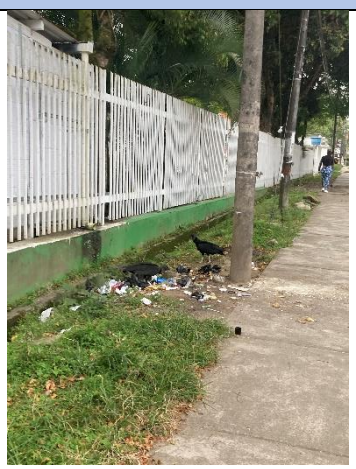
| DECRETO 1077 DE 2015 | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| **policía para efectos de lo previsto en la normatividad vigente.**<br>**El municipio o distrito deberá coordinar con las personas prestadoras del servicio público de aseo o con terceros la ejecución de estas actividades y pactar libremente la remuneración.** | agosto 2024 que contiene evidencias fotográficas de reuniones con habitantes de los diferentes sectores y de sensibilizaciones puerta a puerta.<br><br>Así mismo, el prestador suministró evidencias de las jornadas de educación ambiental de los meses de marzo, abril y mayo en los barrios Villa Rosa, Alto Afán, Av. San Francisco, Plaza de Mercado y Sauces.<br><br>En relación con la remuneración por parte de la alcaldía, el prestador informa que no se tiene un acuerdo con la alcaldía para tal fin ni pago por la actividad. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

Con base en lo anterior se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 2.3.2.2.2.3.45. del Decreto 1077 de 2015 por la falta de coordinación con el municipio para pactar libremente la remuneración de las actividades de limpieza y erradicación de puntos críticos.

A continuación, se presentan los resultados de la inspección realizada el 11/09/2024:

***Tabla 30. Inspección de puntos críticos Mocoa 11/09/2024***

| No. | Localización | Hora inspección | Registro Fotográfico | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Cra 4 Calle 8 Barrio José Maria Henandez, Secretaría de Salud | 6:13 am |  | Con residuos. |
| 2 | Cra 4 Calle 11 Junto a Bodega Distriluna | 6:14 am | | Con residuos |

| No. | Localización | Hora inspección | Registro Fotográfico | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| 3 | Cra 4 Calle 10-25 Junto a Bodega Coomotor | 6:18 am | | Con residuos sólidos ordinarios. |
| 4 | Cara 4 Calle 10 Puente Sangoyaco Ingreso Barrio San Agustín | 6:20 am | | Con residuos sólidos ordinarios. |
| 5 | Calle 11 Cra 7 Entrada al Barrio Rumi Pamba | 6:23 am | | Con residuos sólidos ordinarios y vectores. |
| 6 | Cra 9 Calle 16 Esquina Cantina la 17 | 6:28 am | | Con residuos sólidos ordinarios. |

| No. | Localización | Hora inspección | Registro Fotográfico | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| 7 | Av. Los Estudiantes Esquina Escuela Ciudad Jardín | 6:30 am | | Sin residuos. |
| 8 | Calle 9 Cra 5 Antigua Plaza de Mercado | 6:38 am | | Con residuos sólidos ordinarios y RCD. |
| 9 | Calle 10 Cra 7 Esquina Tobogan | 6:42 am | | Con residuos sólidos ordinarios y RCD. |
| 10 | Km 0 Entrada al Hotel Suma Wasi Vía Mocoa – Pasto | 6:51 am | | Con residuos sólidos ordinarios. |

| No. | Localización | Hora inspección | Registro Fotográfico | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| 11 | Km 0+ 500 Vía Mocoa – Pasto Entrada Piscina del Magisterio | 6:56 am | | Con residuos sólidos ordinarios y RCD. |

### 5.7.5. Barrido y limpieza de vías y áreas públicas

A continuación se presentan las características de la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas de acuerdo con lo informado por el prestador:

***Tabla 31. Características de la prestación de la actividad de barrido y limpieza***

| PERSONAL (Cantidad) | LONGITUD DE BARRIDO (Km/mes) | TIPO DE BARRIDO (Manual / Mecánico) | FRECUENCIA (Veces/Semana) |
|---|---|---|---|
| 7 operarios de barrido | 2.830 (incluye zonas duras y andenes) | Manual | 1 en zonas residenciales<br>7 en vías principales y parque principal |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

El prestador informó que cuenta con 8 macrorrutas y 22 microrrutas para la atención de la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas.

No se cuenta con cuartelillos de barrido. El despacho de operarios de barrido y parqueo de carritos de barrido una zona de parqueo de la antigua Secretaría de Salud en el barrio la Floresta, en la Cra 9 con calle 10.

El 12/09/2024 se evidenció que la recolección de residuos sólidos de barrido es apoyada por un motocarguero que realiza la recolección de las bolsas de barrido en la Av. Colombia, Av. San Francisco, en el Centro y el barrio Primero de Enero en el horario de 6am a 2pm diariamente y se hace transferencia manual al compactador en los puntos de encuentro con el vehículo que esté ejecutando la microrruta de recolección y transporte de residuos no aprovechables según el día.

Del 10 al 13 de septiembre de 2024, se verificaron 18 sectores en donde se estaba realizando el barrido. A continuación, se presentan los resultados y la evidencia fotográfica:

***Tabla 32. Verificación in situ de las microrrutas de barrido y limpieza de vías y áreas públicas***

| FECHA / HORA | NOMBRE MICRORRUTA / HORARIO Y FRECUENCIA | DIRECCIÓN (INSPECCIÓN EN CAMPO) | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|
| 10/09/2024 6:26am | Microrruta: MBM03Z2 rario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Martes | Calle 13 No. 8 – 44 Barrio Olímpico | **Cumplimiento de las microrrutas artículo 2.3.2.2.2.4.51. del Decreto 1077 de 2015:** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 10/09/2024 6:36am | Microrruta: MBM01Z2 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, de Lunes a Sábado | Avenida Colombia | De los 18 recorridos realizados sólo el operario de la microrruta MBM05Z3 portaba el plano.<br><br>Los recorridos verificados se cumplieron de acuerdo con los planos suministrados y lo reportado en SUI.<br><br>**Equipo para la actividad de barrido manual conforme al artículo 2.3.2.2.2.4.59. del Decreto 1077 de 2015:**<br><br>Se evidenció el uso de los siguientes elementos de seguridad en los operarios: guantes, tapabocas, gorra de sol, botas punta de acero, overol reflectivo. Algunos operarios no usan las gafas de seguridad.<br><br>La actividad se estaba llevando a cabo con los siguientes elementos: bolsas, escoba, pala, rastrillo, carro recolector, conos de señalización y recogedor.<br><br>Las bolsas de recolección se iban dejando a lo largo de la vía y estaban marcadas con el logo de la empresa.<br><br>**Recolección de residuos acumulados por el barrido manual de calles, de conformidad con el artículo 2.3.2.2.2.3.40 del Decreto 1077 de 2015:**<br><br>Se informó que la recolección de barrido se realiza con las microrrutas MM02R1, MM03R1 y MM01R1 de 6:00am a 2:00pm.<br><br>En el momento de la inspección de la microrruta MBM03Z3, 2 usuarios informaron que las bolsas con barrido ubicadas en la Cra 7A No. 17-06 fomentan acumulación de residuos porque los usuarios al verlas allí, dejan en ese punto las bolsas de residuos sólidos para recolección del camión compactador, lo que hace que los perros y gallinazos rompan dichas bolsas y generan dispersión. Se verificó el punto horas después de lo informado que pasaba el camión y no se encontró acumulación. Sin embargo, el prestador indicó que intensificaría las campañas de sensibilización y educación a la comunidad de acuerdo con lo informado por los usuarios. |
| 10/09/2024 6:43am | Microrruta: MBM01Z3 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, de Lunes a Sábado | Avenida Colombia | |
| 10/09/2024 6:54 am | Microrruta: MBM01Z1 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm de Lunes a sábado | Parque Principal | |
| 10/09/2024 7:04am | Microrruta: MBM03Z2 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Martes | Carrera 7a No. 17-06 | |
| 10/09/2024 7:21am | Microrruta: MBM03Z3 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Martes | Cra 7 Calle 18 | |
| 11/09/2024 7:26am | Microrruta: MBM04Z3 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Miércoles | Avenida Ingreso Pasto | |
| 11/09/2024 7:38am | Microrruta: MBM04Z2 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Miércoles | Avenida 17 de Julio Barrio Kennedy | |
| 11/09/2024 7:45am | Microrruta: MBM04Z1 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Miércoles | Barrio La Floresta (Subida) | |
| 11/09/2024 7:51am | Microrruta: MBM01Z1 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Lunes a domingo. | Parque principal | |
| 11/09/2024 8:54am | Microrruta: MBM01Z2 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Lunes a Domingo | Esquina Iglesia Inmaculada | |
| 11/09/2024 8:58am | Microrruta: MBM01Z3 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Lunes a Domingo | Avenida San Francisco Calle 14 Carrera 12 | |
| 12/09/2024 9:18am | Microrruta: MBM01Z1 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Lunes a Domingo | Calle 7 Carrera 7 | |
| 12/09/2024 9:57am | Microrruta: MBM01Z2 Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Lunes a Domingo | Avenida Colombia Carrera 9 Calle 17B | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 12/09/2024 10:09am | Microrruta: MBM01Z3 orario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Lunes a Domingo | Avenida San Francisco Calle 14 Carrera 13 | |
| 12/09/2024 10:20am | Microrruta: MBM05Z2 orario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Jueves | Calle 11 Carrera 19a | |
| 12/09/2024 10:45am | Microrruta: MBM05Z1Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Jueves | Carrera 14 Calle 12 | |
| 12/09/2024 10:54am | Microrruta: MBM05Z3Horario de barrido y frecuencia: 6:00am – 1:40pm, Jueves | Barrio primero de enero | |

***Tabla 33. Evidencia fotográfica de la verificación in situ de la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas***

| | |
|---|---|
| Foto 28. Barrido microrruta MBM03Z2 | Foto 29. Barrido microrruta MBM01Z2 |
| Foto 30. Barrido microrruta MBM01Z2 | Foto 31. Barrido microrruta MBM01Z1 |

| | |
|---|---|
| | |
| Foto 32. Barrido microrruta MBM03Z2<br> | Foto 33. Barrido microrruta MBM03Z3<br> |

Foto 34. Barrido microrruta MBM04Z3

Foto 35. Barrido microrruta MBM04Z2

Foto 36. Barrido microrruta MBM04Z1

Foto 37. Barrido microrruta MBM01Z1

Foto 38. Barrido microrruta MBM01Z2

Foto 39. Barrido microrruta MBM01Z3

Foto 40. Barrido microrruta MBM01Z1

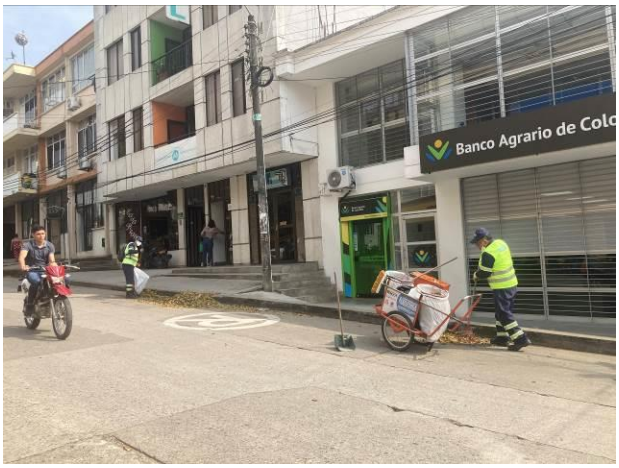



Foto 41. Barrido microrruta MBM01Z2

Foto 42. Barrido microrruta MBM01Z3

Foto 43. Barrido microrruta MBM05Z2

| Foto 44. Barrido microrruta MBM05Z1 | Foto 45. Barrido microrruta MBM05Z3 |
|---|---|
| | |

Fuente: Visita SSPD del 9 al 13 de septiembre de 2024

### 5.7.6. Corte de césped

Según el PGIRS se tiene una línea base de 22.735 $m^2$ de área públicas urbanas objeto de corte de césped con una frecuencia de acuerdo con la necesidad e indica que la empresa prestadora del servicio público de aseo es la responsable de la actividad. No obstante, el documento de planificación no contiene el inventario de las áreas a intervenir. Por su parte, la empresa informó que actualmente presta la actividad de corte de césped de acuerdo con la programación establecida que se relaciona a continuación:

***Tabla 34. Inventario de áreas verdes objeto de corte de césped***

| LUGAR | ÁREA CORTE CÉSPED ($m^2$) | FRECUENCIA | | |
|---|---|---|---|---|
| Av San Francisco | 2523,08 | ENERO-FEBRERO | MAYO-JUNIO | SEPTIEMBRE-OCTUBRE |
| Parque Prados / Parque Huasipanga | 2736,92 | ENERO-FEBRERO | MAYO-JUNIO | SEPTIEMBRE-OCTUBRE |
| Parque Mocoanitos | 4201,22 | ENERO-FEBRERO | MAYO-JUNIO | SEPTIEMBRE-OCTUBRE |
| Parque Villa del norte | 3192,45 | ENERO-FEBRERO | MAYO-JUNIO | SEPTIEMBRE-OCTUBRE |
| Parque los Sauces | 253,04 | ENERO-FEBRERO | MAYO-JUNIO | SEPTIEMBRE-OCTUBRE |
| Av los Estudiantes | 267 | ENERO-FEBRERO | MAYO-JUNIO | SEPTIEMBRE-OCTUBRE |
| Av Colombia | 3555,64 | MARZO- ABRIL | JULIO-AGOSTO | NOVIEMBRE-DICIEMBRE |
| 1. Parque Santander | 696,28 | MARZO- ABRIL | JULIO-AGOSTO | NOVIEMBRE-DICIEMBRE |
| Parque Villa Natalia | 1037,34 | MARZO- ABRIL | JULIO-AGOSTO | NOVIEMBRE-DICIEMBRE |
| Parque Villa Docente | 550,7 | MARZO- ABRIL | JULIO-AGOSTO | NOVIEMBRE-DICIEMBRE |
| Parque Av Colombia | 194,96 | MARZO- ABRIL | JULIO-AGOSTO | NOVIEMBRE-DICIEMBRE |
| 2. Parque de las Guitarras | 827,66 | MARZO- ABRIL | JULIO-AGOSTO | NOVIEMBRE-DICIEMBRE |
| Parquecito de la Notaría / Parquecito el Jardín | 1094,83 | MARZO- ABRIL | JULIO-AGOSTO | NOVIEMBRE-DICIEMBRE |

Fuente: EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.

Con base en lo anterior, se tiene un total de área programada para corte de 21.131,11 $m^2$, cifra que no concuerda con la línea base del PGIRS, y en el PPSA se indica que se atienden 6500 $m^2$ mensuales. Por tanto, se presenta un presunto incumplimiento en lo señalado en el artículo 2.3.2.2.1.10. del Decreto 1077 del 2015 que indica:

"***ARTICULO 2.3.2.2.1.10. Programa para la Prestación del Servicio de Aseo.*** *Las personas prestadoras del servicio público de aseo deberán formular e implementar el Programa para la Prestación del Servicio acorde con el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos del municipio o distrito y/o regional según el caso, la regulación vigente y lo establecido en este capítulo.*" Subraya fuera del texto original.

El 10/09/2024 se inspeccionó el Parque Huasipanga que según el prestador había sido intervenido el 5 de septiembre de 2024 y en el área de almacén de la empresa, se verificaron los elementos con los que se realiza la actividad. A continuación, decribe lo evidenciado:

**Tabla 35. Verificación in situ de área intervenida con la actividad de corte de césped**

| Hora / Fecha | Zona / Dirección del área intervenida | Área verde intervenida ($m^2$) | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|
| 10:00 am/ 10/09/2024 | Parque Huasipanga | 3.313 | **Frecuencias y horarios conforme al artículo 2.3.2.2.2.6.67 del Decreto 1077 de 2015:**<br>La actividad estaba programada en el cronograma suministrado por el prestador y se realiza cada 2 meses.<br>Altura del césped una vez realizada la intervención, no es inferior a dos (2) centímetros.<br>**Normas de seguridad conforme al artículo 2.3.2.2.2.6.68. del Decreto 1077 de 2015:**<br>Debido a que la zona ya se encontraba intervenida y no estaba programada la actividad de corte durante las fechas de la visita, se verificó en el almacén de insumos que se tuvieran elementos para demarcación de la zona a intervenir, malla de protección, valla informativa. Esta última contenía la información de objeto de la labor, nombre de la persona prestadora, número de teléfono para PQR y página web. |

***Tabla 36. Evidencia fotográfica de la verificación, área intervenida la actividad de corte de césped***

| Foto 46. Costado norte área intervenida con corte de césped parque Huasipanga | Foto 47. Costado sur área intervenida con corte de césped parque Huasipanga |
|---|---|
| | |

Foto 48. Malla de protección y valla informativa

Foto 49. Información valla

Foto 50. Guadaña y elementos de protección para operario

Fuente: Visita SSPD del 9 al 13 de septiembre de 2024

### 5.7.7. Poda de árboles

La empresa informó que actualmente no realiza esta actividad dado que municipio no ha hecho entrega del catastro de árboles y en concordancia, no lo tiene incluido en el PPSA. No obstante, en el PGIRS tiene en su línea base inventariados 77 individuos tipo 1 y 210 individuos tipo 2 (Según rango de altura: Tipo 1: hasta 5 metros, Tipo 2: de 5,01 metros a 15 metros) y señala que la persona prestadora del servicio es EMAS PUTUMAYO. En ese sentido, la empresa debe agotar las instancias para que la administración municipal entregue el inventario actualizado.

### 5.7.8. Limpieza de áreas ribereñas

El prestador señaló que no realiza la actividad de limpieza de áreas ribereñas en el marco de la prestación del servicio público de aseo, sino a través de jornadas de limpieza solicitadas por la administración municipal.

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

- **Características de la actividad**

El prestador indicó que se tiene inventario de 332 cestas de plástico instaladas en el área de prestación de Mocoa, Putumayo, a agosto de 2024 y 6 cestas metálicas a las que se les hace limpieza y mantenimiento.

- **Verificación de la actividad**

***Tabla 37. Verificación in situ de las canastillas o cestas públicas***

| Zona / Dirección de ubicación | Hora / Fecha | Observaciones |
|---|---|---|
| Cra 7 Calle 18 | 6:52 am 10/09/2024 | **Verificación cumplimiento artículo 2.3.2.2.2.4.58. del Decreto 1077 de 2015:** Canecas plásticas para el depósito de residuos tipo cúpula ancladas en postes, en espacio público, no obstruye paso de peatones ni visibilidad de vehículos automotores, se observa que el material y diseño permite la utilización de usuarios y la recolección de residuos depositados, limpieza y mantenimiento. Canecas metálicas perforadas para el depósito de residuos sin tapa, con postes metálicos en el centro del municipio en el parque principal en el espacio público. No obstruye paso de peatones ni visibilidad de vehículos automotores, se observa que el material y diseño permite la utilización de usuarios y la recolección de residuos depositados, limpieza y mantenimiento. |
| Parque Principal | 7:18 am 10/09/2024 | |

Fuente: Visita SSPD del 9 al 13 de septiembre de 2024

***Tabla 38. Evidencia fotográfica de la verificación in situ de las canastillas o cestas públicas***

| | |
|---|---|
| Foto 51. Caneca metálica ubicada en el parque principal del municipio | Foto 52. Caneca plástica ubicada en Cra 7 Calle 18 |

Fuente: Visita SSPD del 9 al 13 de septiembre de 2024

Con base en lo anterior se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en numeral 2, del artículo 2.3.2.2.2.4.58. del Decreto 1077 de 2015, dado que las canecas metálicas evidenciadas ya no cuentan con dispositivo para evitar que se llenen de agua cuando llueva.

### 5.7.10. Disposición final

- **Características generales del sitio de disposición final**

***Tabla 39. Características generales del sitio de disposición final***

<table>
<tr><th>DATOS GENERALES</th><th colspan="3">OBSERVACIONES</th></tr>
<tr><td>Nombre del sitio</td><td colspan="3">Relleno Sanitario “Parque Ambiental Tecnológico La Wayra”</td></tr>
<tr><td>Ubicación</td><td colspan="3">Km 8 Vereda Medio Afán (predio denominado La Florida).</td></tr>
<tr><td>Fecha de inicio de operaciones</td><td colspan="3">02/02/2015</td></tr>
<tr><td>Propietario predio</td><td colspan="3">Alcaldía Municipal de Mocoa</td></tr>
<tr><td>Residuos que ingresan</td><td colspan="3">De acuerdo con la información suministrada por el prestador se relacionan las toneladas promedio día desde el 2022 a la fecha:
<table>
<tr><th>Año</th><th>T/día</th></tr>
<tr><td>2022</td><td>36,2</td></tr>
<tr><td>2023</td><td>26,85</td></tr>
<tr><td>2024</td><td>29,78</td></tr>
</table>
Fuente: EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P.</td></tr>
<tr><td>Categoría artículo 2.3.2.3.10, Decreto 1784/17</td><td colspan="3">Categoría I</td></tr>
<tr><td>Descripción vías de acceso</td><td colspan="3">Al relleno se accede por la vía a la vereda Medio Afán.</td></tr>
<tr><td>Horario de operación</td><td colspan="3">7am a 5pm.</td></tr>
<tr><td>Celda en operación</td><td colspan="3">Celda 5.4 sección 2 con vida útil de 9 meses.</td></tr>
<tr><td>Método de disposición (área, trinchera, combinado)</td><td colspan="3">Trinchera</td></tr>
<tr><td>Tenencia de reglamento operativo</td><td colspan="3">Durante el desarrollo de la visita entregó el Manual Operativo del Parque Tecnológico Ambiental Wayra ,del municipio de Mocoa, ubicado en la Vereda Medio Afán. El documento incluye el logo de la empresa EMAS PUTUMAYO BY VEOLIA con fecha de elaboración del 08/11/2019.<br>Por otra parte en SUI se reportó el documento reglamento operativo con fecha de certificación 21/02/2019 del año 2018 de la empresa EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. sin fecha de elaboración.<br>Lo anterior puede inferirse como un presunto incumplimiento en lo establecido en la Resolución SSPD 20094000015085 de 2009, por falta de calidad y reporte actualizado de la información al SUI.</td></tr>
<tr><td>Municipios atendidos</td><td colspan="3">Mocoa, Putumayo</td></tr>
<tr><td>AUTORIZACIONES AMBIENTALES</td><td>SI</td><td>NO</td><td>OBSERVACIONES</td></tr>
<tr><td>Tenencia de licencia ambiental</td><td>X</td><td></td><td>Resolución 0696 del 2018 modificada por la Resolución 1394 del 2018, modificada por la Resolución 1773 de 2021.</td></tr>
</table>

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | Al respecto, la Resolución 1394 del 2018 no se encuentra reportada en el SUI, lo que genera un presunto incumplimiento a la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05/12/2017. |
| **Tenencia de permiso de vertimientos / Soporte ambiental para la gestión de lixiviados realizada** | X | | Resolución 1773 de 2021 reportada en SUI. |
| **¿Se mencionan especificaciones del área descubierta de la celda en operación?** | | X | No menciona especificaciones del área descubierta en la celda de operación. |
| **¿Dimensiones del frente de descargue?** | | X | No menciona especificaciones del frente de descargue. El prestador informó en la visita que éste es aproximadamente 400 $m^2$. |
| **¿Parámetros para la adecuada compactación (densidad de compactación)?** | | X | No menciona los parámetros para la adecuada compactación o densidad. |
| **¿Se menciona vida útil?** | X | | La licencia indica que el término mínimo de vida útil del proyecto corresponde a 25 años. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

- **Reglamento Operativo**

El reglamento operativo, es el instrumento de gestión que establece el flujo de procesos, procedimientos, responsabilidades, normas internas y manuales de operación y de control requeridos para cumplir estándares de operación definidos en el diseño (numeral 93, del artículo 2.3.2.1.1, del Decreto 1077 de 2015, modificado por el Decreto 1784 de 2017).

En este sentido, es fundamental que los operadores de rellenos sanitarios cuenten con un documento del reglamento operativo adoptado que incluya todas las particularidades técnicas del sitio de disposición final, de tal manera que se garantice una adecuada operación y seguimiento.

En la visita, EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P., entregó el documento Manual Operativo del Parque Tecnológico Ambiental Wayra del municipio de Mocoa, ubicado en la vereda medio Afán con el logo de la empresa EMAS PUTUMAYO BY VEOLIA con fecha de elaboración del 08/11/2019 y el documento reportado en SUI, tiene fecha de certificación 21/02/2019 del año 2018 de la empresa EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. sin fecha de elaboración, lo cual no corresponde con el suministrado, por lo cual podría constituirse como un presunto incumplimiento en lo establecido en la Resolución SSPD 20094000015085 de 2009, por falta de calidad y reporte desactualizado de la información al SUI.

A continuación se verifica el documento recibido en contraste con los criterios establecidos en el numeral I, del artículo 5, de la Resolución 938 de 2019 *"Por la cual se reglamenta el Decreto* 1784 *del 2 de noviembre de 2017 en lo relativo a las actividades complementarias de tratamiento y disposición final de residuos sólidos en el servicio público de aseo."*

***Tabla 40. Verificación del reglamento operativo***

| CRITERIOS DEL NUMERAL I, ARTÍCULO 5, RESOLUCIÓN 938 DE 2019 | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| **1. Recurso humano, organigrama con funciones y responsabilidades** | No contiene información al respecto. |
| **2. Horarios de operación con base en secuencia de llegada de los vehículos recolectores, tráfico de la zona,** | Indica que la disposición se realiza de lunes a domingo en jornada diurna y nocturna sin especificaciones. |

| | |
|---|---|
| **procedimientos operativos, condiciones climatológicas** | |
| **3. Prohibiciones en el ingreso de residuos al relleno** | En la página 9 indica: "*El transporte hasta el sitio de disposición final se realizará con los 2 vehículos recolectores de EMAS PUTUMAYO SAS ESP y únicamente se permitirá el ingreso de los vehículos de los municipios y particulares que se encuentren autorizados por la oficina comercial de la empresa, siguiendo el respectivo protocolo de pesaje PT-OP-01, V1 01/03/2018.*" No obstante, no especifica las prohibiciones de ingreso. |
| **4. Procesos y procedimientos de operación** | Contiene una descripción de la operación en el apartado denominado *FASE DE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN*. Sin embargo, no contiene procesos y procedimientos de operación. |
| **5. Señalización** | No contiene información de la señalización en las diferentes área, únicamente especifica las señales a lo largo de la vía que deben ser acatadas. |
| **6. Secuencia de llenado** | No contiene información al respecto. |
| **7. Densidad de Compactación** | Densidad promedio superior a los 0,85 ton/m$^3$. |
| **8. Procedimientos de monitoreo e instrumentación.** | Contiene información de monitoreo de puntos críticos del relleno sanitario, monitoreo de calidad del aire, monitoreo de densidad de compactación y monitoreo de las condiciones físico químicas del lixiviado. |
| **9. Maquinaria a utilizar en el frente de operación (Número de vehículos disponiendo de manera simultánea en el frente de operación)** | En el ítem *8.4. Tratamiento de Residuos Sólidos* se indica que la compactación de residuos sólidos se utiliza una máquina RETROEXCAVADORA HYUNDAI ROBEX R220LC – 9S MODELO 2014 de oruga de 25 ton.<br>No se menciona el número de vehículos disponiendo en simultáneo. |
| **10. Tipo de cobertura diaria y final, descripción de procedimiento de instalación y mantenimiento** | En el documento se menciona que una vez compactados los residuos se cubren posteriormente con tierra o material de cobertura o temporalmente con una lona o plástico (tela verde negra para fuertes lluvias.<br>Así mismo indica que para el tiempo de cierre de aproximadamente dos años se coloca una capa de cobertura definitiva de 60 cm de tierra. |
| **11. Descripción del sistema de tratamiento de lixiviados** | En el capítulo 11, sobre control de lixiviado, se describe el sistema de recolección y tratamiento de lixiviados y en el capítulo 12, se describe el sistema de tratamiento optimizado, sus procesos y equipos de tratamiento de lixiviados. |
| **12. Descripción del sistema de captura, conducción y extracción de biogás** | En el capítulo 13, sobre control de gases, indica los tipos de gases que se producen. Sin embargo, no se menciona el sistema de captura, conducción y extracción de biogás. |
| **13. Descripción del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.** | No se describe el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo. |
| **14. Descripción del Plan de Emergencia y Contingencia para el manejo de desastres y emergencias asociadas al servicio público de aseo según la Resolución 154 de 2014 o aquella que la modifique, sustituya o derogue.** | No se describe el plan de emergencia. |

Fuente: Elaboración propia con base en el reglamento operativo

En consecuencia, se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en los ítems 1, 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13 y 14 del numeral I, del artículo 5, de la Resolución 938 de 2019.

- **Requisitos del sitio y la infraestructura**

De conformidad con el numeral V, del artículo 2.3.2.3.11. del Decreto 1077 de 2015, se presenta la verificación a la infraestructura del relleno sanitario:

***Tabla 41.Verificación a la infraestructura del sitio de disposición final***

| NUMERAL V, ARTÍCULO 2.3.2.3.11. DECRETO 1077 DE 2015 | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| **Valla de información** | En la valla informativa ubicada al ingreso del sitio, se evidencia que contiene la siguiente información: Nombre del relleno, nombre del municipio, nombre de la persona prestadora a cargo del relleno, acto administrativo de la licencia ambiental otorgada. A su vez se observó una publicación al interior del sitio en las paredes de las oficinas administrativas que contenían la información de la vida útil expresada en volumen y tiempo de capacidad total. |
| **Cerramiento perimetral.** | En la Planta de Tratamiento y celda operativa existe cerramiento en lona verde.<br>En el portón y el área técnica de reunión y vaso 3 se tiene cerramiento en cerco vivo.<br>En la zona de báscula se tiene cerramiento en alambre de púas. |
| **Puertas de acceso:** | Se tienen 2 puertas de acceso construidas en barras de acero, una de ingreso al sitio y una de ingreso al frente de trabajo, ya que la vía que conduce al frente de trabajo es la vía a la vereda Medio Afán. |
| **Bascula de pesaje:** | Se cuenta con báscula de pesaje electrónica de 80 Ton, que registra los datos a través del software SW Báscula.<br><br>Mediante radicado SSPD No. 20245294928572 del 07/11/2024 la empresa remitió el certificado de calibración de la báscula de pesaje del 17/09/2024 realizado por la empresa PROMETALICOS la cual se encuentra acreditada por la ONAC. No obstante, el certificado que se encuentra reportado en SUI data del 01/09/2023, por tanto, se debe actualizar el reporte.<br><br>Como alternativa de pesaje, el prestador informó que cuenta con una báscula portátil que se encuentra en el relleno sanitario y en caso de requerirse se puede usar la báscula pública del municipio de Mocoa. |
| **Caseta de registro:** | Se observó una caseta de registro de pesaje junto a la báscula en donde el operario emite los recibos del pesaje. |
| **Vías internas:** | Las vías internas están conformadas en material terreo con área para el acceso y circulación de vehículos. |
| **Áreas Administrativas y Dotaciones de Servicio:** | Se observaron áreas administrativas con baños, zona de reuniones y oficinas. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

***Imagen 42 Certificado última calibración de la báscula de pesaje***

PROMETÁLICOS — ONAC ACREDITADO — ilac-MRA

**Laboratorio de metrología**

**Certificado de calibración**

*Página : 1 de 4*
*N° Certificado: 27465*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Laboratorio:** | Básculas Prometálicos S.A | | |
| **Instrumento:** | Camionera | | |
| **Fabricante:** | Básculas Prometalicos S.A. | | |
| **Modelo del instrumento:** | 80460FE | | |
| **Serie del Indicador:** | T174100028 | **Codigo interno:** | No identificado |
| **Serie de la Estructura:** | 1509016 | | |
| **Solicitante:** | Empresa Metropolitana de Aseo del Putumayo SAS ESP | | |
| **Dirección del solicitante:** | Parque tecnológico ambiental Wayra, vereda medio afán. | | |
| **Sitio de calibración:** | Báscula | | |
| **Nombre de contacto:** | Alvey Erazo | | |
| **Correo electrónico:** | gabriel.erazo@veolia.com | | |
| **Departamento:** | PUTUMAYO | **Ciudad:** | MOCOA |
| **Fecha de recepción:** | 2024-09-17 | | |
| **Fecha de calibración:** | 2024-09-17 | | |
| **Número de páginas de certificado:** | 4 | | |
| **Fecha de emisión:** | 2024-09-28 | | |
| **Calibrado por:** | Wilson Javier Paz Valencia. | | |
| **Aprobado por:** | | | |

**Marcela Meza Montes**
Director(a) de laboratorio

Fuente: radicado SSPD No. 20245294928572 del 07/11/2024

***Tabla 42. Evidencia fotográfica verificación a la infraestructura del sitio de disposición final***

| Foto 53. Valla informativa al ingreso del sitio | Foto 54. Publicación información de capacidad remanente |
|---|---|
| | |

Foto 55. Cerramiento alambre púas

Foto 56. Cerramiento negro verde

Foto 57. Puerta de acceso al sitio

Foto 58. Puerta de acceso al frente de trabajo

Foto 59. Báscula de pesaje

Foto 60. Tablero báscula

Funcionamiento Software registro de báscula de pesaje

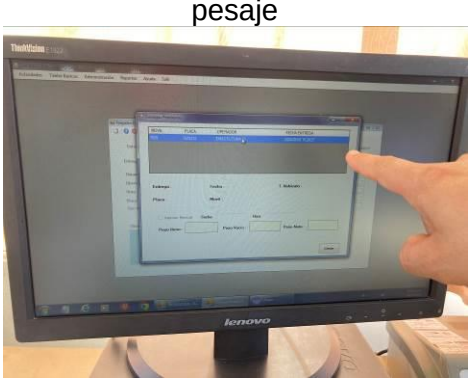



Foto 61. Caseta de registro báscula de pesaje

Foto 62. Tiquetes emitidos registro de pesaje

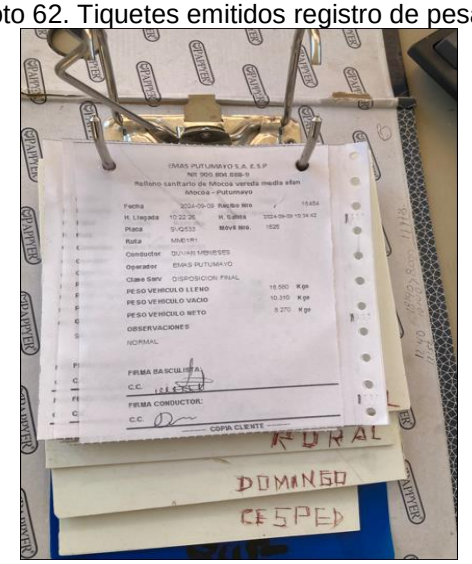



Foto 63. Vía interna

Foto 64. Vía interna hacia el frente de trabajo

Foto 65. Oficina del coordinador y supervisores

Foto 66. Baño

Foto 67. Sala de reuniones, botiquín y camilla para atención de emergencias

Foto 68. Extintor

Fuente: Visita SSPD del 9 al 13 de septiembre de 2024

- **Criterios operacionales del sitio de disposición final**

***Tabla 43. Criterios operacionales del sitio de disposición final***

| ARTÍCULO 2.3.2.3.14, DECRETO 1077 DE 2015, MODIFICADO Y ADICIONADO POR EL DECRETO 1784 DE 2017 | OBSERVACIONES |
|---|---|
| **1. Documentación mínima disponible.** | El prestador cuenta y entrega soporte de la documentación mínima disponible tales como: memorias de diseño, planos del diseño del sitio, documentos de especificaciones técnicas, licencia ambiental y modificaciones, plan de manejo ambiental y reglamento operativo. |
| **2. Vigilancia.** | En horario de 6am a 6pm el control de acceso se hace por parte de uno de los operarios de EMAS PUTUMAYO S.A.S. E.S.P. que se encuentra el lugar.<br>En horario de 6pm a 6am la vigilancia la realiza la empresa ATLAS LTDA. |

| | |
|---|---|
| **3. Inspección visual para el ingreso de residuos sólidos.** | El prestador informó que la inspección visual de los residuos sólidos se hace por parte del operario del relleno cuando los camiones ingresan al frente de trabajo. |
| **4. Prohibición de la actividad de recuperación de residuos sólidos en el frente de operación.** | Durante la visita no se observaron personas realizando la actividad de recuperación en el frente de trabajo. |
| **5. Registro de parámetros meteorológicos.** | Se observó una estación meteorológica contigua a la caseta de registro de pesaje. De acuerdo con lo suministrado por el prestador, allí se registran los datos de precipitación diaria, temperatura mínima y máxima diaria, evaporación y humedad relativa. |
| **6. Frente de operación.** | El frente de operaciones se encuentra en la Celda 5.4 sección 2. Se evidenció el ingreso y maniobra de 1 vehículo y que el área permite la movilización de auxiliares de descarga y de dicho vehículo.<br><br>Igualmente se observó la descarga de líquido lixiviado proveniente de los tanques de almacenamiento de los vehículos y el pozo de almacenamiento y conducción a la planta de tratamiento de lixiviados. |
| **7. Celda diaria.** | Los residuos son dispuestos diariamente en la Celda 5.4 sección 2. |
| **8. Aplicación de Coberturas.** | El área descubierta una vez compactada, se cubre con manto negro verde. |
| **9. Limpieza de ruedas.** | La limpieza de ruedas se hace con rastrillo. |
| **10. Protección contra dispersión.** | Para evitar la dispersión de los residuos se usa malla gallinero y postes de madera como cerco que bordea el frente de operación. |
| **11. Equipos de operación.** | Para la disgregación, compactación de los residuos sólidos y excavación de tierra se usa una retroexcavadora Huynday 220 LC-95. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

A continuación se presenta la evidencia fotográfica de lo indicado anteriormente:

***Tabla 44. Evidencia fotográfica verificación a la infraestructura del sitio de disposición final***

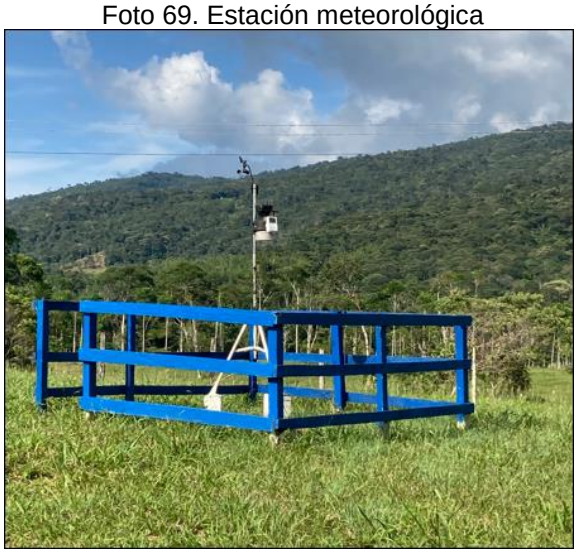
| Foto 69. Estación meteorológica | Foto 70. Frente de operación |
|---|---|
|  | |

Foto 71. Descarga de líquido lixiviado de los vehículos

Foto 72. Pozo de descarga de líquido lixiviado proveniente de los vehículos

Foto 73. Celda diaria (Celda 5.4 sección 2.)

Foto 74. Cobertura diaria

Foto 75. Limpieza de ruedas

Foto 76. Malla para evitar dispersión de residuos

Foto 77. Retroexcavadora haciendo compactación

Por su parte, con relación a la situación presentada respecto al ingreso de residuos sólidos provenientes del municipio de Villagarzón, el prestador informó que se ha brindado atención en las situaciones de emergencia para la recepción de los residuos de dicho municipio, debido a que se cuenta con la capacidad y puede darse el manejo técnico operativo requerido de tal manera que no se afecte la operación, ni se generen impactos a la comunidad aledaña de la vereda Medio Afán, del municipio de Mocoa, Putumayo.

Sin embargo, la JAC de la Vereda Medio Afán se encuentra en oposición a la recepción de los residuos, por lo que no se están recibiendo por orden de la Alcaldía Municipal de Mocoa en respaldo de esta comunidad.

- **Condiciones de operación según la categoría del sitio de disposición final**

De acuerdo con la categorización del artículo 2.3.2.3.10. del Decreto 1784 de 2017, el sitio corresponde a la categoría I por tener un promedio diario de residuos sólidos registrados en el último año de aproximadamente 27 Ton/día. A continuación, se presentan los resultados de la verificación de las condiciones de la celda en operación:

***Tabla 45. Condiciones de la celda en operación. Artículo 2, Resolución 938/19***

| CONDICIONES DE OPERACIÓN | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| **Compactación mecánica inmediata una vez realizada la descarga de residuos.** | Se observó la compactación mecánica de los residuos sólidos se realiza en el frente operativo una vez se hace la descarga de los mismos por parte de los compactadores con la retroexcavadora Hyundai 220 LC-95. |
| **Densidad de compactación mayor o igual a 0,85 Ton/m$^3$.** | El prestador informó que tiene una densidad de compactación de 0,85 Ton/m$^3$, lo cual concuerda con el reglamento operativo. |
| **Cobertura diaria.** | El prestador manifestó que se cubre con manto negro-verde al final de la jornada, lo cual fue evidenciado en campo y se muestra en la foto 73. |
| **Área máxima descubierta del frente de operación de 500 m$^2$.** | De acuerdo con la información suministrada por el prestador se tiene un área descubierta de 400 m$^2$. |
| **Establecer dos (2) frentes de operación trabajando de manera simultánea** | Solamente se tiene un frente de operación. |
| **Uso de residuos de demolición y construcción para vías internas debidamente acondicionados** | No se evidenció el uso de residuos de demolición y construcción para las vías internas. |

| | |
|---|---|
| **Tratamiento de lixiviados incluyendo la recirculación.** | Los lixiviados son conducidos por bombeo a una primera piscina para almacenamiento de 300 $m^3$, luego son conducidos por motobomba a una piscina de regulación de caudal de 240 $m^3$, para luego ser conducidos a 2 reactores UASB de flujo ascendente. Posteriormente, son conducidos a una piscina de sedimentación de 142 $m^3$, para pasar a un proceso de filtración biológica y luego a una piscina de almacenamiento de 142 $m^3$ desde donde son conducidos por una tubería de 4” para descargar el líquido al Río Afán. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

A continuación, se presenta la evidencia fotográfica de lo indicado:

***Tabla 46. Evidencia fotográfica condiciones de operación según la categoría del sitio de disposición final***

| | |
|---|---|
| Foto 78. Retroexcavadora compactando residuos después de la descarga del camión recolector | Foto 79. Piscina 1 de almacenamiento de lixiviado |
| Foto 80. Piscina 2 de almacenamiento, piscina de sedimentación y reactores UASB | Foto 81. Biofiltros de piedra |

| Foto 82. Piscina 4 de almacenamiento de líquido tratado | Foto 83. Vertimiento de líquido tratado |
|---|---|
| | |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

- **Monitoreo e instrumentación**

A continuación, se presenta el análisis del monitoreo basado en el artículo 3, de la Resolución 938 de 2019 y el Decreto 1077 de 2015 de acuerdo con lo informado por el prestador:

***Tabla 47. Monitoreo e instrumentación de las zonas operativas del sitio según el artículo 3, Resolución MVCT 938 de 2019***

| Parámetro | Frecuencia | Categoría Resolución | | | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | I | II | III | IV | |
| Caracterización de residuos sólidos en el relleno sanitario | Anual | X | X | X | X | El prestador suministró el documento de caracterización de residuos sólidos para los años 2023 y 2024. |
| Monitoreo de la densidad de compactación mayor o igual a 0,85 Ton/m$^3$. | Mensual | X | --- | --- | --- | El prestador suministró los planos de las secciones transversales de disposición para 2023 y 204, en donde se indica el área 2D en metros cuadrados y el terraplén en metros cúbicos. Sin embargo, no es posible hacer la lectura de la densidad de compactación y los resultados del monitoreo. |
| Monitoreo del área máxima descubierta. | Diaria | X | X | X | X | El prestador suministró una relación mensual para el año 2023 y 2024, de monitoreo de área máxima descubierta indicando que se realiza con método de medición con el personal de campo del Parque Tecnológico Ambiental Wayra. |
| Monitoreo de caudales y concentración de biogás en chimenea. | Semestral | X | X | X | --- | El prestador suministró el monitoreo de concentración de CH4, CO2, O2, H2S para las chimeneas en junio y diciembre de 2022 y junio y diciembre de 2023. |
| Monitoreo geotécnico con topografía. | Mensual | X | X | X | | El prestador suministró la relación de lectura topográfica de los meses de abril, junio, agosto, septiembre, octubre y diciembre de 2022, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, noviembre, diciembre 2023. Así mismo suministró el plano de control de mojones para el periodo comprendido entre abril de 2022 a agosto 2024. |
| Monitoreo de la vida útil remanente. | Semestral | X | X | --- | --- | El prestador suministró el plano *REPORTE DE VOLUMEN EN ZONA DE DISPOSICIÓN VASO 4 PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE DICIEMBRE DE 2023 A 30 DE DICIEMBRE DE 2023* y otro plano con el mismo nombre que indica el área 2D en metros cuadrados y el terraplén en metros cúbicos. |
| Monitoreo del caudal y calidad de aguas lluvias y escorrentía. | Semestral | X | X | --- | --- | Suministró los documentos: Informe Técnico de Caracterización de Agua Superficial, Lixiviados y Agua Lluvia; campaña de monitoreo de los meses de marzo 2023, septiembre 2023 y marzo 2024, elaborado por ANASCOL. |

| Parámetro | Frecuencia | Categoría Resolución | | | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | I | II | III | IV | |
| Monitoreo de aguas subterráneas con piezómetros. | Mensual | X | X | X | X | Suministró el documento Informe Técnico de Caracterización Agua Subterránea; campaña de monitoreo: septiembre 2023 elaborado por ANASCOL. No se evidencia la elaboración mensual del monitoreo. |
| Monitoreo de presencia y calidad de aguas subterráneas. | Semestral | X | X | --- | --- | Suministró el mismo documento del ítem anterior. No se evidencia elaboración semestral del monitoreo. |
| Monitoreo del caudal y calidad del lixiviado. | Semestral | X | X | --- | --- | Suministró los informe de resultados de toma de muestras compuestas del lixiviado de fechas del 30/03/2023, del 27/09/2023 y del 19/03/2024, del vertimiento del líquido tratado de la planta de tratamiento de lixiviados. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

Con base en lo anterior, se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 3 de la Resolución MVCT 938 de 2019, ya que no se evidencian los siguientes monitoreos: Los mensuales, de la densidad de compactación mayor o igual a 0,85 Ton/m$^3$, diarios para el área máxima descubierta, mensuales de aguas subterráneas con piezómetros y semestrales de presencia y calidad de aguas subterráneas.

***Tabla 48. Monitoreo, seguimiento y control a la operación de las actividades de disposición final***

| Parámetro del artículo 2.3.2.3.16. del Decreto 1077 de 2015 | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| **Control de Olores y Vectores** | El reglamento operativo no especifica cómo se realiza el control de olores y vectores. No obstante, el prestador informó que el control de insectos se realiza a través de un contrato con la empresa ATH S.A.S. que realiza aspersión con K-Othrine EC 2.5. La captura de mosca se hace a través de trampas físicas y el control de gallinazo a través del tapado de residuos. No obstante, se observaron gallinazos en la masa de residuos, en el frente de trabajo una vez se realiza la descarga y en los alrededores, así como la presencia de gallinazos en la descarga de residuos. |
| **Control de incendios** | El reglamento operativo no contempla monitoreo de riesgo de incendio. Los equipos de emergencia evidenciados para atención en caso de este riesgo fueron los extintores en las áreas administrativas. Se cuenta con 3 extintores. Uno de 20 lb, otro de 30 lb y el último de 150 lb. |
| **Seguridad Industrial** | El reglamento operativo no contempla los elementos de seguridad industrial y salud ocupacional para el personal operativo en el sitio de disposición final. Sin embargo, se observó que los operarios portaban botas punta de acero, guantes, tapabocas, gorra de sol y overol reflectivo. |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

A continuación, se presenta la evidencia fotográfica de lo indicado:

***Tabla 49. Evidencia fotográfica monitoreo, seguimiento y control a la operación de las actividades de disposición final***

| | |
|---|---|
| Foto 84. Trampa para captura de moscas<br> | Foto 85. Presencia de gallinazos en el frente de trabajo y en sobrevuelo<br> |
| Foto 86. Presencia de gallinazos durante la descarga de residuos sólidos<br> | Foto 87. Presencia de gallinazos en la celda activa<br> |

| | |
|---|---|
| Foto 88. Extintor de 20 lb en el área administrativa | Foto 89. Extintor de 150 lb |
| Foto 91. Elementos de seguridad industrial en operarios | |

Fuente: Visita 9 al 13 de septiembre de 2024

Con base en lo anterior, se evidencia un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 2.3.2.3.16. del Decreto 1077 de 2015 por la falta de control de gallinazos.

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

La EMPRESA METROPOLITANA DE ASE DEL PUTUMAYO S.A.S. E.S.P., reportó al SUI el PEC actualizado el 17 de julio de 2024, para la vigencia 2024.

Mediante comunicación de radicado SSPD No. 20244355430561 del 2/12/2024, se remitió al prestador análisis detallado del documento cargado en el SUI. De éste se concluyó que el documento de PEC **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:

- 1.2.1 Identificación de inventarios
- 1.2.2 Identificación de requerimientos
- 1.3.1 Línea de Mando
- Capítulo 2 Ejecución de la respuesta

El prestador dio respuesta a la comunicación mediante radicados SSPD No. 20245295533492 del 16/12/2024 y 20245295534622 del 16/12/2024, en donde se evidencian los ajustes realizados al documento con base en el análisis realizado. Igualmente se verificó que dicho documento había sido reportado en SUI, medio oficial para el suministro de información ante la Entidad, por tanto, **se da por subsanado el hallazgo normativo.**

## 6. Hallazgos:

| ASPECTO | Descripción del Hallazgos | Evidencia/Soporte |
|---|---|---|
| **General y administrativo** | Durante los años 2022, 2023 y 2024 no se desarrollaron certificaciones por competencias a los colaboradores de la empresa EMAS PUTUMAYO SAS ESP, correspondientes a cargos administrativos y operativos, lo que genera un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 11 de la Resolución 1076 de 2003, modificada por la Resolución 1570 de 2004 | Acta de visita |
| **Comercial** | Al revisar el acuerdo certificado por el prestador en el sistema de información, específicamente en el reporte SUI aseo/Comercial/Información PDF-TIFF en http://reportes.sui.gov.co/fabricaReportes/frameSet.jsp?idreporte=ase_com_101 la información que reposa en el reporte mencionado corresponde a los subsidios de 2015 y 2016; sin embargo, actualmente se encuentra vigente el acuerdo municipal No. 001/2024, el cual deberá ser reportado en el SUI en la fecha estipulada en el anexo resolución SSPD - 20101300048765 del 14- 12-2010 | SUI. Reporte comercial información PDF |
| | El prestador no ha realizado el pago al municipio por concurso económico para el primer semestre 2024, presuntamente incumpliendo lo establecido en el artículo 11, de la Ley 505 de 1999 y los artículos 5 y 7 del Decreto 007 de 2010, de acuerdo con la información que aparece en SUI. | SUI. Concurso económico |
| **Tarifario** | El prestador tiene publicadas las tarifas para estrato 4 en la página Web de la empresa, lo cual difiere del formato 22. Suscriptores y tarifa aplicada_NUAP_675286001, no reporta información pare este estrato. | Tarifas publicadas en la página Web. Información SUI |
| | La línea base definida en el *"2020-2023 ACTUALIZACIÓN PGIRS MUNICIPIO DE MOCOA -2021"* con relación al área susceptible de barrido y limpieza (oscila de 1.298,07 y 1.454,87 kilómetros/mes), difiere de lo reportado por el prestador en SUI para el periodo evaluado. Se presume incumplimiento de lo establecido en el parágrafo 1, del artículo 5.3.2.2.4.1. de la Resolución CRA 943 de 2021 respecto al Costo de barrido y limpieza de vías y áreas públicas por suscriptor (CBLS). | Información SUI |

| | | |
|---|---|---|
| **Técnico - operativo** | El PPSA no contiene información del programa PGIRS, proyecto PGIRS, actividad, meta y cronograma la estructura completa, con lo cual se identifica un presunto incumplimiento de lo establecido en el artículo 6 anexo técnico en el numeral 4 de la Resolución MVCT No. 288 de 2015 anexo técnico numeral 4. | Numeral 5.7.2. Tabla 21 |
| | Se evidenció una incoherencia de la información registrada en el PPSA y el PGIRS del municipio en la frecuencia de recolección urbana, longitud de kilómetros de barrido, la cantidad de cestas públicas instaladas en el área urbana, el catastro de áreas públicas urbanas objeto de corte de césped y frecuencia de lavado de áreas públicas, por lo cual se estaría presentando un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 2.3.2.2.1.10. del Decreto 1077 de 2015 que indica que el PPSA debe estar acorde con el PGIRS. | Numeral 5.7.3. Tabla 22 |
| | La empresa presenta un presunto incumplimiento al artículo 2.3.2.2.2.3.50. del Decreto 1077 de 2015 en los ítems 1 y 3 debido a que la base de operaciones tiene el depósito de insumos, control de operaciones y área de parqueo en diferente lugar y tampoco se encuentran señalizadas. | Numeral 5.7.4. Tabla 23. |
| | Se evidencia un presunto incumplimiento de los artículos 2.3.2.2.2.3.27 numeral 7 y 2.3.2.2.2.3.36 numerales 3, 6 y 17, del Decreto 1077 de 2015, por la carga de elementos susceptibles de no ser compactados en el vehículo de placas TDW 995, por pérdida de líquido (lixiviado) en los vehículos de placas SVQ 533 y AUU 462 y porque el vehículo de placas TDW 995 no contaba con luces en la tolva. | Numeral 5.7.4.<br>Tabla 26 y Tabla 27 |
| | Se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017 por falta de calidad de la información reportada en SUI, ya que el vehículo de reserva no se encuentra reportado en el inventario de vehículos. | Numeral 5.7.4. |
| | Se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 2.3.2.2.2.3.45. del Decreto 1077 de 2015 por la falta de coordinación con el municipio para pactar libremente la remuneración de las actividades de limpieza y erradicación de puntos críticos. | Numeral 5.7.4.<br>Tabla 29 |
| | Se presenta un presunto incumplimiento en lo señalado en el artículo 2.3.2.2.1.10. del Decreto 1077 del 2015 ya que el área programada para atender con la actividad de corte de césped es de 21.131,11 $m^2$, cifra que no concuerda con la línea base del PGIRS. | Numeral 5.7.6. |
| | Se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en numeral 2 del artículo 2.3.2.2.2.4.58. del Decreto 1077 de 2015, debido a que las canecas metálicas evidenciadas no cuentan con dispositivo para evitar que se llenen de agua cuando llueva. | Numeral 5.7.9.<br>Tabla 37 y Tabla 38 |
| | Se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en los ítems 1, 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13 y 14 del Numeral I, artículo 5, Resolución 938 de 2019 ya que reglamento operativo no contiene la información relacionada con el recurso humano, organigrama, funciones y responsabilidades, no indica las prohibiciones en el ingreso de residuos al relleno, procesos y procedimientos de operación, no contiene información de secuencia de llenado, ni de la maquinaria, ni de la | Numeral 5.7.10.<br>Tabla 40 |

| | | |
|---|---|---|
| | descripción de sistema de captura y conducción de biogás, ni del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, ni la descripción de Plan de Emergencia y Contingencia para el manejo de desastres y emergencias asociadas al servicio público de aseo. | |
| | Se presenta un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 3 de la Resolución MVCT 938 de 2019, ya que no se evidencia el monitoreo de densidad de compactación mayor o igual a 0,85 Ton/m$^3$, área máxima descubierta, aguas subterráneas con piezómetros y presencia y calidad de aguas subterráneas con la frecuencia establecida para la categoría I del relleno sanitario La Wayra. | Numeral 5.7.10.<br>Tabla 47 |
| | Se evidencia un presunto incumplimiento a lo establecido en el artículo 2.3.2.3.16. del Decreto 1077 de 2015 por la falta de control de gallinazos. | Numeral 5.7.10.<br>Tabla 48 |

## 7. Conclusiones

### Aspectos Administrativos y Comerciales

- No contar con personal certificado en las respectivas competencias laborales, pone en riesgo la prestación del servicio y presunto riesgo físico para los operarios, por presuntamente falta de conocimiento en las competencias propias de cada cargo. Además del presunto incumplimiento normativo de los requisitos establecidos en los artículos 9 y 11 de la Resolución 1076 de 2003 modificada por la Resolución 1570 de 2004.

### Aspectos Financieros

- La falta de claridad y precisión en las notas de revelación del prestador dificulta el proceso de análisis detallado de los estados financieros. Las notas de revelación son una parte fundamental de la información financiera, ya que proporcionan explicaciones complementarias sobre las cifras presentadas en los estados financieros, como políticas contables aplicadas, desgloses de rubros importantes y cualquier situación relevante que puedan impactar la interpretación de la información financiera. Por lo tanto, se solicita al prestador una mayor explicación de las notas a los estados financieros que se revelan, con el fin de proporcionar información adicional que no se presentan en los Estados Financieros, pero que igual es de relevancia para la comprensión del comportamiento de alguno de ellos.

- De acuerdo con los indicadores analizados, la situación de liquidez de la empresa presenta situaciones alarmantes, entre ellos la prueba ácida como el indicador más desfavorable Frente a lo analizado en los indicadores de liquidez, la prueba ácida presenta el indicador más desfavorable; Este indicador refleja la incapacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo con sus activos líquidos, lo cual sugiere una debilidad en la gestión del capital de trabajo y una posible falta de liquidez inmediata. Por otro lado, el Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE) también refleja una tendencia negativa en las vigencias 2023 y 2022. Esto indica que la rentabilidad generada por la empresa ha sido insuficiente para retribuir adecuadamente las inversiones de los accionistas. Los resultados de estos indicadores muestran una necesidad urgente de fortalecer la liquidez y rentabilidad de la empresa; por lo tanto, se le recomienda al prestador implementar estrategias para mejorar la gestión de activos corrientes, optimizar costos y gastos, así como incrementar los ingresos operacionales con el fin de lograr mayor estabilidad financiera y mejorar la rentabilidad a futuro.

- La Auditoria Externa de Gestión y Resultados (AEGR) señala que, aunque la empresa ha presentado una disminución en la eficiencia operativa durante la vigencia 2023, lo cual ha llevado al registro de pérdida, sus indicadores financieros reflejan capacidad para garantizar la prestación del servicio público de aseo. Esto indica que, a pesar de los desafíos financieros actuales, la empresa aun cuenta con recursos suficientes para cubrir sus obligaciones laborales, comerciales y fiscales, lo que asegura su operación en el corto plazo. Sin embargo, la disminución de la eficiencia operativa y la existencia de perdidas constituyen un riesgo potencial que, de no ser gestionado adecuadamente, podría afectar la estabilidad financiera de la organización en el mediano y largo plazo. La situación actual requiere acciones correctivas y preventivas inmediatas para evitar que se comprometa la prestación del servicio de aseo en el municipio de Mocoa.

- La empresa debe emprender acciones urgentes con el fin de mitigar el creciente incremento de la cartera vencida y establecer mecanismos efectivos para su recuperación. Según la información reportada en el SUI, el 69,43% de la cartera corresponde a cuentas con una antigüedad mayor a 360 días, lo cual representa un alto riesgo financiero para la empresa. Esta situación afecta directamente la liquidez de la empresa y su capacidad para cumplir con obligaciones operativas y financieras a corto plazo.

**Aspectos Tarifarios**

- El incremento en los kilómetros de barrido (*LBLj*), evidenciados en la información SUI, así como el hecho que los kilómetros de barrido reportados por la empresa mensualmente en el SUI son superiores a los valores establecidos en el PGIRS, y que la longitud de kilómetros definidos en el PGIRS difiere de los relacionados en el PPSA, son hechos que deben ser aclarados por el prestador. Además de ser presuntos incumplimientos normativos, generan incremento en la tarifa que pagaron los usuarios y de ser el caso se deben hacer las respectivas devoluciones.

**Aspectos Técnico Operativos**

- La falta de cumplimiento de la normatividad, en términos de la coherencia entre el PGIRS con el PPSA puede poner en riesgo en la calidad de la prestación del servicio de aseo al no abarcar los lineamientos establecidos por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

- La empresa no está realizando la actividad de poda de árboles, la cual le corresponde por ser prestador de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables, por lo que se está generando arrojo clandestino de residuos de poda en sitios críticos en el municipio. En consecuencia, resulta imprescindible que se agoten las instancias ante la administración municipal para la entrega del inventario arbóreo, con el fin de que se pueda dar inicio a la prestación de esta actividad y evitar la materialización de puntos críticos de residuos en las vías y áreas públicas.

- La falta de coherencia de la información de área de corte de césped entre el PPSA y el esquema operativo real, puede generar afectaciones en la ejecución de la actividad al conducir a errores en la aplicación de la programación y posibles ineficiencias así como a las consecuencias que se derivan del suministro de información errada al ente de vigilancia y control.

- La actividad de disposición final realizada en el en el sitio Relleno Sanitario Parque Ambiental La Wayra, al no tener un control sobre los gallinazos, ni monitoreo de parámetros exigidos por la normatividad, puede presentar un riesgo por manejo inadecuado de la operación, además de un riesgo para la comunidad aledaña al sector.

- No se evidenció que se estén atendiendo áreas de prestación diferentes al municipio de Mocoa, así

mismo, se evidenció capacidad remanente en la celda activa, por tanto, a la fecha no hay riesgo en la vida útil del relleno sanitario La Wayra ni en la continuidad en la actividad de disposición final residuos sólidos no aprovechables.

- La base de operaciones no integra los requisitos relativos a la seguridad industrial y señalización de lugares y vías de circulación y la ubicación de las áreas de control de operaciones y almacenamiento de insumos no se encuentran en el mismo lugar, lo cual no garantiza la eficiencia en la prestación del servicio público de aseo.

**Aspectos de información**

- Las inconsistencias de la información reportada en el SUI en relación con lo suministrado por el prestador durante la visita, infieren diferencias con el esquema operativo ejecutado y representan falta de calidad en la información suministrada a la Superintendencia y al usuario, por lo que se genera un riesgo en la prestación del servicio público de aseo por presuntos incumplimientos normativos.

## 8. MEDIDAS RECOMENDADAS QUE PUDIERA SER OPORTUNO O PERTINENTE APLICAR - RECOMENDACIONES

- Tener en cuenta el deber del prestador de mantener actualizada la información reportada en el SUI, conforme lo establece el artículo 53 de la Ley 142 de 1994 y la Resolución SSPD No. 20174000237705 del 05 de diciembre de 2017.
- El prestador debe establecer acciones de mejora con base en los hallazgos de la visita de inspección y vigilancia.

## 9. Responsables

### 9.1. Responsable general

| Nombre Completo | Cargo | Grupo Interno de Trabajo |
|---|---|---|
| Martha Helena Muñoz Melo | Directora (E) | Dirección técnica de gestión de aseo - DTGA |
| Camilo Andrés Beltrán Garzón | Coordinador | Grupo de Grandes Prestadores y Competidores - DTGA |

### 9.1 Equipo de evaluación

| Nombre Completo | Cargo | Grupo Interno de Trabajo |
|---|---|---|
| Martha Leonor Farah Manzanera | Profesional Especializada | Grupo de Grandes Prestadores y Competidores - DTGA |
| Sandra Marcela Ramírez Ubaté | Profesional Especializada | Grupo de Grandes Prestadores y Competidores - DTGA |
| Julián Andrés Buitrago Delgado | Profesional Especializado | Grupo de Grandes Prestadores y Competidores - DTGA |

## 10 Anexos

En la comunicación de radicado SSPD No. 20244353713161 del 9 de septiembre de 2024, se encuentra el acta de la visita, el registro fotográfico y la información entregada por la empresa EMAS PUTUMAYO SAS ESP.  Lo anterior fue suministrado al prestador.