

**EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES  
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUA  
POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL  
MUNICIPIO DE NATAGAIMA E.S.P.**



**Superservicios**  
Superintendencia de Servicios  
Públicos Domiciliarios

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO,  
ALCANTARILLADO Y ASEO  
DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTION DE ASEO  
Bogotá, enero de 2015**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y  
ASEO DEL MUNICIPIO DE NATAGAIMA E.S.P.  
ANÁLISIS 2013**

**1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

La prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo se realiza a través de la Empresa Municipal de Natagaima E.S.P., la cual fue creada mediante el Acuerdo No 012 del 3 de Diciembre de 1997, como una dependencia de la Administración Municipal. Posteriormente, con el acuerdo 030 del 16 de diciembre de 1998, fue trasformada en Empresa Industrial y Comercial del Estado del Orden Municipal.

Con el Acuerdo Municipal 012 del 4 de septiembre de 2014 se transformó en una sociedad por acciones, la cual actualmente se denomina como la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE NATAGAIMA S.A. E.S.P “ESPUNAT S.A. E.S.P.”**

Tipo de Sociedad	Sociedad Anónima Oficial
Razón Social	ESPUNAT SA ESP.
Área de Prestación del Servicio	Municipio de Natagaima, Tolima
Servicios Prestados	Barrido, Limpieza, Recolección y Transporte y Disposición Final
Duración	Indefinida
Fecha de Constitución	03/12/1997
Nombre del Gerente	FERNANDO PAGOTE CARDENAS
Estado de la Certificación	Aprobada

Fuente: Sistema Único de Información SUI - RUPS

**Junta Directiva**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
DAVID MAURICIOA ANDRADE RAMIREZ	Presidente
DWAITH OINO PEÑA	Otro
EDGAR MAURICIO ZAMBRANO NIETO	Otro
HUGO ALFONSO MUÑOZ	Otro
JUAN DIEGO BEJARANO SUAREZ	Otro
MARTHA YOLANDA CELIS	Otro

Fuente: RUPS-SUI

## 2. ASPECTOS FINANCIEROS – ADMINISTRATIVOS

### 2.1. Administrativos

#### 2.1.1. Planta de Personal

La Empresa cuenta con 15 personas para la prestación del servicio de aseo, en diferentes modalidades de contratación.

La distribución de operarios para la prestación de las actividades del servicio de aseo a septiembre de 2014, es la siguiente:

CARGO	TERMINO FIJO	PRESTACION DE SERVICIOS	TOTAL
Conductor	2		2
Operario planta de Residuos Sólidos	3	2	5
Recolección	4		4
Barrido y Limpieza		4	4
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>15</b>

Fuente: ESP.

El personal de aseo es contratado bajo la modalidad de jornal, es decir se paga por días trabajados.

### 2.2. Aspectos Financieros

El prestador no ha realizado el cargue de la información financiera de los años 2013, ni 2014.

#### 2.2.1. Balance General

	2010	%	2011	%	2011/2010	2012	%	2012/2011
<b>Activo</b>	<b>439.275.085</b>	<b>100%</b>	<b>2.230.275.747</b>	<b>100%</b>	<b>408%</b>	<b>422.132.154</b>	<b>100%</b>	<b>-81%</b>
Deudores Servicios Públicos	41.269.211	9%	64.863.633	3%	57%	104.150.636	25%	61%
Deudores Servicio de Aseo	17.567.835	4%	19.187.912	1%	9%	99.649.955	24%	419%
Otros deudores servicios	23.701.376	5%	45.675.721	2%	93%	4.500.681	1%	-90%
Provision deudores	-1.027.705	0%	-1.027.705	0%	0%	501.881	0%	149%
Provision Aseo	-1.027.705	0%	-1.027.705	0%	0%	0	0%	100%
Otros Activos CP	11.633.894	3%	2.034.957.030	91%	17392%	13.562.633	3%	-99%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>51.875.400</b>	<b>12%</b>	<b>2.098.792.958</b>	<b>94%</b>	<b>3946%</b>	<b>118.215.150</b>	<b>28%</b>	<b>-94%</b>
Propiedad, Planta y Equipo	476.456.812	108%	189.346.994	8%	-60%	370.568.023	88%	96%
Depreciación Acumulada	-89.057.127	-20%	-57.864.205	-3%	35%	-70.744.900	-17%	-22%
<b>Propiedad, Planta y Equipo Neto</b>	<b>387.399.685</b>	<b>88%</b>	<b>131.482.789</b>	<b>6%</b>	<b>-66%</b>	<b>299.823.123</b>	<b>71%</b>	<b>128%</b>
<b>Total Activo LP</b>	<b>387.399.685</b>	<b>88%</b>	<b>131.482.789</b>	<b>6%</b>	<b>-66%</b>	<b>303.917.004</b>	<b>72%</b>	<b>131%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>439.275.085</b>	<b>100%</b>	<b>2.230.275.747</b>	<b>100%</b>	<b>408%</b>	<b>422.132.154</b>	<b>100%</b>	<b>-81%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>99.685.511</b>	<b>23%</b>	<b>1.717.571.058</b>	<b>77%</b>	<b>1623%</b>	<b>36.906.225</b>	<b>9%</b>	<b>-97,85%</b>
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>85.354.959</b>	<b>19%</b>	<b>1.717.571.058</b>	<b>77%</b>	<b>1912%</b>	<b>36.906.225</b>	<b>9%</b>	<b>-97,85%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>99.685.511</b>	<b>23%</b>	<b>1.717.571.058</b>	<b>77%</b>	<b>1623%</b>	<b>36.906.225</b>	<b>9%</b>	<b>-97,85%</b>
Utilidades Ejercicios anteriores	-25.351.596	-6%	-11.618.329	-1%	-54%	-10.607.650	-3%	-9%
Utilidad Ejercicio	-155.140.058	-35%	-137.143.282	-6%	12%	-26.311.009	-6%	-119%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>339.589.574</b>	<b>77%</b>	<b>512.704.689</b>	<b>23%</b>	<b>-51%</b>	<b>385.225.929</b>	<b>91%</b>	<b>-24,86%</b>
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>439.275.085</b>	<b>100%</b>	<b>2.230.275.747</b>	<b>100%</b>	<b>408%</b>	<b>422.132.154</b>	<b>100%</b>	<b>-81%</b>

Fuente: SUI

#### 2.2.1.1. Activos

Durante, el período analizado se presentan una variaciones significativas en el activo, en el 2011 este aumento en \$1.791 millones (408%) respecto al 2010 y en el 2012 se reduce significativamente en \$1.808 millones (81%). La cuenta estudio de proyectos con un valor de \$1.578 millones es la causante de estas variaciones, sin embargo para el 2012 esta cuenta registra \$ 0 y no se evidencia la amortización de los cargos diferidos, ni los costos y gastos imputables en el estado de resultados del 2012.

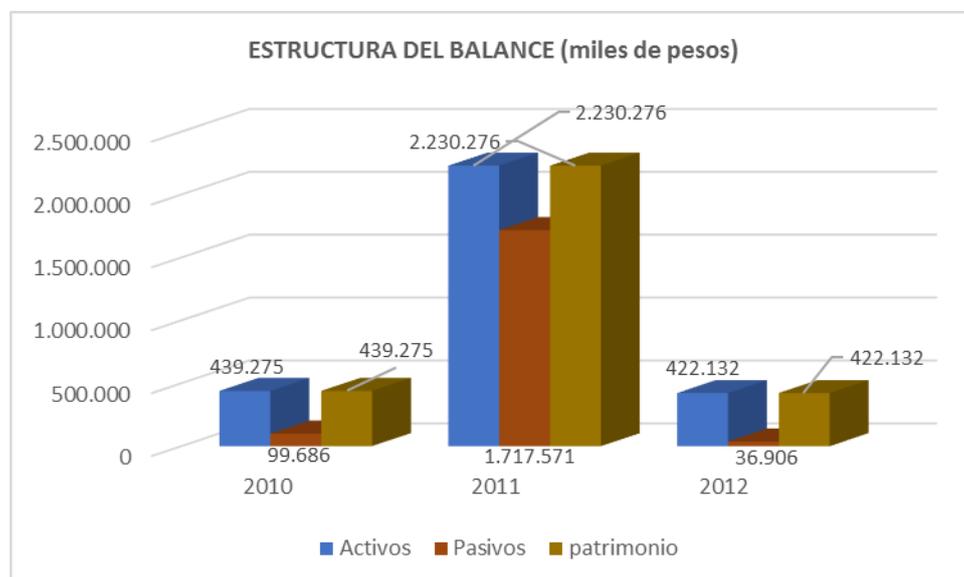
El total del activo en el 2012, está compuesto por activos corrientes el 28% y activos fijos el 72%. El valor de los activos fijos está representado principalmente por el carro compactador con un 76%.

### 2.2.1.2. Pasivos

El pasivo presenta el mismo comportamiento del activo, el cual está afectado en el 2011 por la cuenta 240102 Proyectos de Inversión y que en el 2012 se reduce a \$0. Para el 2013, la participación del pasivo dentro del total pasivo + patrimonio, es del 9% y el patrimonio del 91%. **ESPUNAT S.A. E.S.P.**, presenta al 2012 una estructura financiera que le garantiza financiamiento del capital de trabajo necesario para el desarrollo de su operación.

### 2.2.1.3. Patrimonio

En el 2012, el patrimonio de la Empresa presentó una disminución del 24%, sin embargo su participación pasó del 23% al 91%. Esta variación se explica por la reducción de la cuenta de Otros Activos, que pasó de \$2.034.9 millones en el 2011 a \$13 millones.



Gráfica No. 1

En la gráfica se aprecia la participación de las cuentas del balance y el cambio sufrido por la inclusión en el 2011 de las cuentas 191008 Estudios y Proyectos y 240102 Proyectos de Inversión.

## 2.2.2. Estado de Resultados

Cuenta	2010	%	2011	%	2011/2010	2012	%	2012/2011
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>144.936.319</b>	100%	<b>172.472.713</b>	100%	19%	<b>183.671.593</b>	100%	6,49%
Servicio de Aseo	144.962.350	100%	143.085.000	83%	-1%	183.671.593	100%	28%
<b>Costo de Ventas y Operación</b>	<b>262.585.462</b>	181%	<b>267.776.000</b>	155,26%	2%	<b>38.999.693</b>	21%	-85,44%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>-117.649.143</b>	<b>-81%</b>	<b>-95.303.287</b>	<b>-55%</b>	<b>19%</b>	<b>144.671.900</b>	<b>79%</b>	<b>-252%</b>
Gastos operacionales	36.853.891	25%	45.752.869	27%	24%	131.522.339	72%	187%
Gastos de personal	23.717.221	16%	29.164.698	17%	23%	96.505.590	53%	231%
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	0	0%	721.198	0%		740.901	0%	3%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>-154.503.034</b>	<b>-107%</b>	<b>-141.056.156</b>	<b>-82%</b>	<b>9%</b>	<b>13.149.561</b>	<b>7%</b>	<b>109%</b>
Otros ingresos	11.711	0%	6.166.954	4%	<b>52559%</b>	12.986.316	7%	111%
Otros gastos	648.735	0%	2.254.080	1%	247%	52.446.886	29%	2227%
Gasto de Intereses	0	0%	0	0%		0	0%	
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>-155.140.058</b>	<b>-107%</b>	<b>-137.143.282</b>	<b>-80%</b>	<b>188%</b>	<b>-26.311.009</b>	<b>-14%</b>	<b>-119%</b>
Impuesto de renta	0	0%	0	0%		0	0%	
<b>Utilidad Neta</b>	<b>-155.140.058</b>	<b>-107%</b>	<b>-137.143.282</b>	<b>-80%</b>	<b>12%</b>	<b>-26.311.009</b>	<b>-14%</b>	<b>81%</b>

Fuente SUI. Estados financieros cálculos SSPD

**ESPUNAT S.A. E.S.P.**, en el 2012 revirtió las pérdidas operacionales que venía presentando en el 2010 y 2011, como resultado de la reducción significativa de los costos y gastos de ventas y operación en un 22%, así como del crecimiento de los ingresos en un 6.5%. Si bien es cierto, en el 2012, se generaron utilidades operacionales, las pérdidas netas del período persisten. En el 2012, el rubro otros gastos extraordinarios, los cuales incluyen ajustes de períodos anteriores; afectaron los resultados netos.

## 2.2.3. Indicadores Financieros

INDICADOR	2010	2011	2012
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>			
Rotación Cuentas por Cobrar	104	137	207
Rotación Cuentas por Pagar	119	2312	246
Razón Corriente	0,61	1,22	3,20
Prueba Acida (AC – Cart mas 90 d)	0,61	1,22	3,20
Rotación de Activos Fijos	0,37	1,31	0,61
Rotación de Activos Totales	0,33	0,08	0,44
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>			
EBITDA	-155	-140	14
Margen Ebitda	-106,60%	-81,09%	7,56%
Margen Neto	-107,04%	-79,52%	-14,33%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	-35,17%	-6,27%	3,29%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	-45,68%	-26,75%	-6,83%
<b>INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS</b>			
Nivel de Endeudamiento	22,69%	77,01%	8,74%
Activo Corriente / Activo Total	11,81%	94,10%	28,00%
Pasivo Corriente/ Activo Total	19,43%	77,01%	8,74%
EBITDA	-154.503.034	-139.852.958	13.149.561

Fuente SUI. Estados financieros cálculos SSPD

### 2.2.3.1. Liquidez

Durante el período observado 2011-2012, la Empresa presenta buenos niveles de liquidez, en el 2012 la razón corriente es 3.2 veces, esto significa que en el corto plazo, los activos corrientes superan ampliamente a los pasivos de corto plazo. Lo cual le garantiza un buen capital de trabajo y el pago de los compromisos inmediatos para cubrir sus necesidades de operación

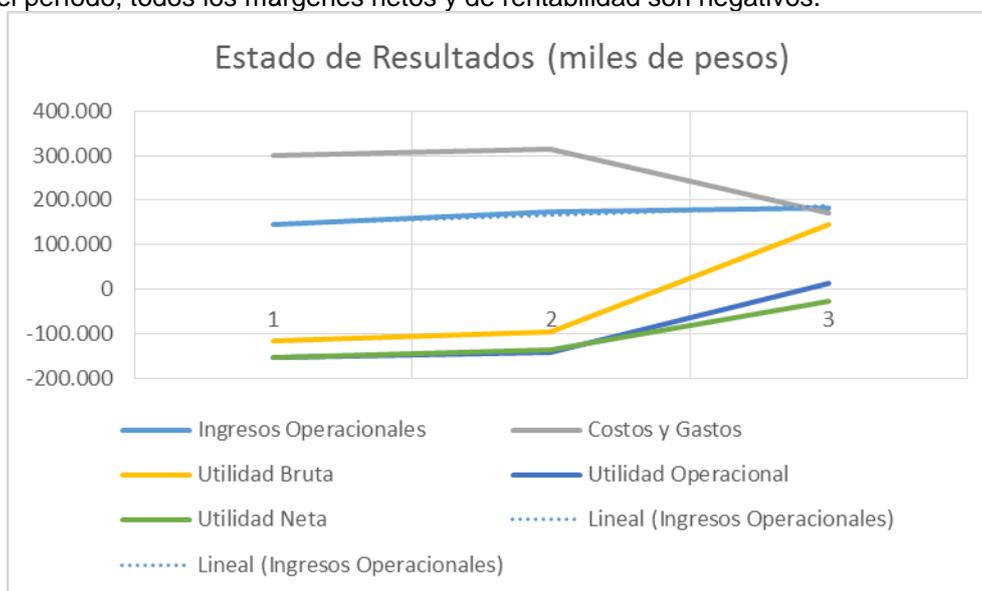
### 2.2.3.2. Endeudamiento

La razón pasivo total / activo total en el período presenta cambios abruptos, de un endeudamiento del 77% en el 2011, pasó en el 2012 al 8.7%.

En general se observa que la Empresa presenta cuenta con un adecuado apalancamiento con terceros, lo que le garantiza un control de sus pasivos y buenas posibilidades de inversión

### 2.2.3.3. Margen Neto

Para el período, todos los márgenes netos y de rentabilidad son negativos.



Gráfica No 2

La gráfica muestra el comportamiento de los ingresos y los costos y gastos, así como los resultados obtenidos en el período. Se observa como la curva de ingresos se incrementa levemente, pero la de costos en el 2012 se reduce significativamente hasta el grado de que queda por debajo de los ingresos. Este comportamiento permitió obtener la utilidad operacional del último período.

### 2.2.3.4. Rotación de Cartera

La recuperación de la cartera se ha venido deteriorando, en dos años se incrementó en 104 días. En el 2012, se demoró 70 días más que en el 2011, para convertir en efectivo su facturación. En relación con los pagos, en el 2012 cubre sus obligaciones cada 246 días, 127 días más que en el 2010.

### 3. ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

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

La Superintendencia realizó visita el 30 de septiembre y el 1 de octubre de 2014 para verificar la prestación del servicio de aseo en el municipio de Natagaima. La Empresa, para la prestación del servicio de aseo, cuenta con macro y micro para prestar el servicio en el municipio, este servicio involucra actividades de barrido y limpieza del espacio público, en todas las vías vehiculares y peatonales pavimentadas, glorietas, rotondas, orejas, zonas duras pavimentadas de los parques, plazas públicas, que componen el amueblamiento urbano del municipio.

En el plan operativo de prestación del servicio de aseo se identifican cada una de las Macro y Micro rutas diseñadas para prestar el servicio en el municipio de Natagaima. Este servicio involucra actividades de barrido y limpieza del espacio público, en las vías vehiculares y peatonales pavimentadas, zonas duras pavimentadas de los parques, plazas públicas, que componen el amueblamiento urbano del municipio. Igualmente comprende las actividades de barrido y limpieza de calles y avenidas del municipio.

##### 3.1.1. Frecuencias y horarios:

Horarios de barrido de vías y áreas públicas: 05:00 AM - 10:00 AM, la prestación del servicio se realiza los lunes, jueves y sábados

##### Grupo 1

Plaza de Ferias y sus alrededores.

Cra 3 desde esquina Calle 1 Hasta calle 10 Humberto castillo.-Cra 4 desde esquina Calle 1 tienda los Veranos hasta calle 9 Familia Morales.-, Cra 5 desde esquina Calle 1 hasta la calle 9 donde termina la pavimentada. Cra 6 desde esquina Familia Manchola hasta Calle 11 esquina. Cra 7 desde Calle 4 polideportivo Municipal hasta calle 10 Salida al Paso de la Barca.

##### **Martes 05:00 AM - 10:00 AM**

**Cra 3** desde esquina Calle 1 Hasta calle 10 Humberto castillo.-, **Cra 4** desde esquina Calle 1 tienda los Veranos hasta calle 9 Familia Morales.-, **Cra 5** desde esquina Calle 1 hasta la calle 9 donde termina la pavimentada. **Cra 6** desde esquina Familia Manchola hasta Calle 11 esquina. **Cra 7** desde Calle 4 polideportivo Municipal hasta calle 10 Salida al Paso de la Barca.  
Sábado 05:00 AM - 10:00 AM.

**Cra 3** desde esquina Calle 1 Hasta calle 10 Humberto castillo.-, **Cra 4** desde esquina Calle 1 tienda los Veranos hasta calle 9 Familia Morales.-, **Cra 5** desde esquina Calle 1 hasta la calle 9 donde termina la pavimentada. **Cra 6** desde esquina Familia Manchola hasta Calle 11 esquina. **Cra 7** desde Calle 4 polideportivo Municipal hasta calle 10 Salida al Paso de la Barca.

##### **HORARIOS Y FRECUENCIAS DE BARRIDO EN LOS BARRIOS**

##### **GRUPO DOS**

##### **LUNES 05:00 AM - 10:00 AM**

Plaza de Ferias y sus alrededores.

**Calle 3** desde Cra. 1 Pastor Betancourth hasta Cra 6 esquina Familia Manchola., **Calle 4** desde la Calle 8 Piscina Municipal hasta Carrera 2ª. **Calle 5ª** desde la Carrera 1ª hasta Cra. 7 Parque Mitológico. **Calle 6ª** desde la Carrera 1ª hasta la Carrera 12 Hospital San Antonio. **Calle 7ª** desde la Carrera 1 hasta la Carrera 8ª Vía Ferrocarril. **Calle 8ª** desde la Carrera 1ª Familia Guarnizo hasta la Carrera 8 Familia Trilleras. **Calle 9** desde la Cra 2 hasta la Cra 4 Familia Morales. **Calle 10** desde la Cra. 2 hasta la Calle 8 Salida Paso de la Barca. La Empresa no tiene la descripción detallada las micro rutas a nivel de calles y manzanas.

##### **JUEVES 05:00 AM - 10:00 AM**

### **Plaza de Ferias y sus alrededores.**

**Calle 3** desde Cra. 1 Pastor Betancourth hasta Cra 6 esquina Familia Manchola. **Calle 4** desde la Calle 8 Piscina Municipal hasta Carrera 2ª. **Calle 5ª** desde la Carrera 1ª hasta Cra. 7 Parque Mitológico. **Calle 6ª** desde la Carrera 1ª hasta la Carrera 12 Hospital San Antonio. **Calle 7ª** desde la Carrera 1 hasta la Carrera 8ª Vía Ferrocarril. **Calle 8ª** desde la Carrera 1ª Familia Guarnizo hasta la Carrera 8 Familia Trilleras. **Calle 9** desde la Cra 2 hasta la Cra 4 Familia Morales. **Calle 10** desde la Cra. 2 hasta la Calle 8 Salida Paso de la Barca.

**SABADO 05:00 AM - 10:00 AM**

### **Plaza de Ferias y sus alrededores.**

**Calle 3** desde Cra. 1 Pastor Betancourth hasta Cra 6 esquina Familia Manchola, **Calle 4** desde la Calle 8 Piscina Municipal hasta Carrera 2ª. **Calle 5ª** desde la Carrera 1ª hasta Cra. 7 Parque Mitológico. **Calle 6ª** desde la Carrera 1ª hasta la Carrera 12 Hospital San Antonio. **Calle 7ª** desde la Carrera 1 hasta la Carrera 8ª Vía Ferrocarril. **Calle 8ª** desde la Carrera 1ª Familia Guarnizo hasta la Carrera 8 Familia Trilleras. **Calle 9** desde la Cra 2 hasta la Cra 4 Familia Morales. **Calle 10** desde la Cra. 2 hasta la Calle 8 Salida Paso de la Barca.

La Empresa presta el Barrido y Limpieza de forma manual. Para realizar esta actividad cuenta con 4 operarios, los cuales están divididos en 2 grupos.

Durante la visita, se realizó un recorrido por todas las rutas y micro rutas del municipio. Durante todo el recorrido, se pudo observar, que la mayor parte de las vías públicas vehiculares, así como los parques y plazas públicas, presentan condiciones deficientes en el barrido y la limpieza, esto se evidencia en los bordes de la calzada (bordillo), los cuales se encuentran con acumulaciones de arenilla, bolsas y papeles, así como de hojas de los árboles. No obstante, es de resaltar que las condiciones físicas del municipio, donde gran parte de las vías están sin pavimentar, así como la gran cantidad de árboles contribuyen en la mala presentación de estos sectores.

Frente a las condiciones de seguridad industrial de los operarios, no fue posible verificarlas en sitio, debido a que el miércoles no se realiza barrido y limpieza. De acuerdo con lo manifestado por el ingeniero Trilleras, los operarios cuentan con los equipos y elementos de protección personal, así como las herramientas de trabajo necesarias para realizar su labor. (Gorra, guantes, mascarilla para polvo, uniforme camisa y pantalón y botas de caucho tipo pontoneras).

### **3.2. Recolección y Transporte**

La Empresa “**ESPUNAT S.A. E.S.P.**”, tiene dos macro rutas de recolección de los residuos sólidos, las cuales una vez fueron verificadas en el Contrato de Condiciones Uniformes del servicio de aseo (Cuyo concepto de legalidad fue emitido por la Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, bajo el radicado CRA No. 20132110064811 de fecha 18-09-2013, de conformidad con el numeral 73.10 del artículo 73 de la Ley 142 de 1994). De acuerdo con lo informado estas macro rutas se han dado a conocer a la comunidad por el canal local de televisión Señal Pacandé y la Emisora Haca Yu Macu de Natagaima. La recolección se efectúa de lunes a sábado en el horario 7:00 am a 5:00 pm, con dos carros recolectores

De acuerdo con el CCU y la Empresa, la prestación del servicio de recolección de basuras en el Municipio de NATAGAIMA, se realiza seis veces por semana en sectores residenciales y seis veces por semana en el sector comercial (centro del municipio), de acuerdo a los siguientes horarios y frecuencias establecidas, los cuales podrán ser modificados según la necesidad del servicio, situación que será informada oportunamente a los usuarios.

FRECUENCIA	HORARIOS	BARRIOS
Lunes	07:00 AM- 05:00 PM	Plaza de ferias, Galería Luis Felipe González, calles 1ª,2ª, 3ª ,4ª y Urbanización Valladolid
Martes	07:00 AM- 05:00 PM	Calles 5ª,6ª,7ª,8ª,9ª,10ª,11ª y Hospital San Antonio.
Miércoles	07:00 AM- 05:00 PM	Barrio Limonar, Urbanización Visión Infantil, carrera 1ª,2ª,3ª,4ª y Urbanización Azahar.
Jueves	07:00 AM- 05:00 PM	Carrera 5ª,6ª,7ª, 8ª,9ª, Galería Luis Felipe González y Barrio Cantalicio Rojas.
Viernes	07:00 AM- 05:00 PM	Carrera 10ª,11ª,12ª, salida al paso, Hospital san Antonio, Alcaldía Municipal y Urbanización veinte de julio.
Sábado	07:00 AM- 12:00 M-	Carrera 2ª,3ª , Barrio El Centro, Calles 5ª,6ª,7ª, Galería Luis Felipe González

**Fuente: E.S.P.**

La recolección domiciliar de residuos sólidos en el municipio de Natagaima, se realiza bajo el sistema puerta a puerta y se efectúa según horarios y frecuencias establecidas en las macro y micro rutas que el operador establece previamente.

En el caso de la recolección de residuos, se verificó la ruta correspondiente al día de la visita (miércoles 1 de octubre), así como la de los demás sectores, lo que indica que se verificó todos los barrios correspondientes a las frecuencias de lunes a sábado. Durante el recorrido se pudo constatar su cumplimiento, es decir no se evidenció acumulación de residuos sólidos, ni derrame de residuos en la ruta, ni derrame de lixiviados.

Los operarios que realizan la actividad de recolección en el vehículo con placas **OTI598** cuentan con los equipos y elementos de protección necesarios para garantizar su seguridad. (Gorra, guantes, mascarilla para polvo, uniforme camisa y pantalón y botas de caucho tipo pontoneras).

De acuerdo con lo observado, esta actividad se desarrolla en las rutas y horarios establecidos.

### 3.3. Vehículos

La empresa cuenta con 2 vehículos para prestar las actividades de recolección y transporte en el Municipio.

#### 3.3.1. Descripción de vehículos recolectores

La Empresa tiene un vehículo compactador antiguo con una capacidad de carga de 10 yardas cúbicas, el cual se encuentra en reparación y otro compactador con una capacidad de 18 yardas cúbicas. Las características son las siguientes:

- Vehículo compactador Chevrolet Línea NKR modelo 1996 con placas **SDR781** con capacidad de 4 toneladas.
- Vehículo Chevrolet FTR, Modelo 2013 de placas **OTI598** con una capacidad de 9 toneladas y 18 yardas cúbicas.

Durante el recorrido, se pudo verificar en campo el vehículo de placas **OTI598**, el cual se encontraba cumpliendo sus rutas.

En el vehículo verificado se encontró lo siguiente:

- El vehículo presenta buenas condiciones de operación
- Durante el recorrido y en la compactación, no se evidenció derrame de lixiviados
- El vehículo cumple con la normatividad de tránsito vigente. (todos los papeles al día)

- Cuenta con un buen sistema de compactación.
- Cuenta con todos los equipos de seguridad industrial
- Cuenta con los accesorios necesarios para realizar la labor en forma adecuada, así como para realizar la recolección manual, cuando se requiera.
- Se encuentra debidamente identificado con su logotipo.
- El vehículo carece de equipos de carretera, según lo establecido en el artículo 30 de la Ley 769 de 2002 - Código Nacional de Tránsito.
- No se observó fugas de aceites, ni de derrame de residuos en las vías.
- El vehículo cuenta con equipo de comunicación (Celular), que le permite estar en contacto con el centro de control de la Empresa.
- La caja compactadora cuenta con el sistema que le permite una rápida acción de cargue y descargue de su contenido.
- El vehículo tiene la salida del tubo de escape por debajo del chasis

#### **3.4. Puntos críticos**

Durante la visita se verificaron algunos de los puntos críticos del municipio.

- Vía terciaria hacia la vereda Rincón de Anchique
- Vía terciaria hacia la vereda Palma Alta
- Estadio municipal
- Antiguo basurero
- Vía panamericana hacia Neiva

De acuerdo con información del asesor, la Empresa a través de diferentes programas de intervención está realizando operativos de limpieza, colocación de vallas y aplicación del comparendo ambiental, conjuntamente con la alcaldía, con el fin de erradicar estos puntos críticos.

#### **3.5. Disposición Final**

La disposición final la realiza en el Relleno el Relleno Sanitario Pacandé, cuenta con la licencia ambiental otorgada por la Corporación Autónoma Regional del Tolima al municipio de Natagaima, otorgada mediante Resolución No. 4463 de diciembre 7 de 2010 y su vida útil es de treinta (30) años. Promedio diario de 7 toneladas. La empresa no está cobrando el costo de Disposición final. TDT \$0.

## 4. ASPECTOS COMERCIALES

### 4.1. Cuentas por Cobrar

Uso	Estrato	Corriente	30 A 360 Días	Mayor a 360 Días	TOTAL
1 - Residencial	1	2.442.253,15	6.290.600,62	6.111.918,65	14.844.772,42
1 - Residencial	2	3.870.724,91	8.140.592,54	5.184.294,19	17.195.611,64
1 - Residencial	3	947.313,09	1.225.027,14	250.974,48	2.423.314,71
1 - Residencial	Subtotal	7.260.291,15	15.656.220,30	11.547.187,32	34.463.698,77
10 - Industrial	10	9.339,75	45.364,50	0,00	54.704,25
10 - Industrial	Subtotal	9.339,75	45.364,50	0,00	54.704,25
11 - Comercial	10	971.812,88	4.099.200,04	6.807.700,35	11.878.713,27
11 - Comercial	Subtotal	971.812,88	4.099.200,04	6.807.700,35	11.878.713,27
12 - Oficial	10	243.046,32	267.453,72	78.874,44	589.374,48
12 - Oficial	Subtotal	243.046,32	267.453,72	78.874,44	589.374,48
<b>TOTAL</b>		<b>8.484.490,10</b>	<b>20.068.238,56</b>	<b>18.433.762,11</b>	<b>46.986.490,77</b>

Fuente: ESP.

Del total de la cartera el 18% corresponde a No vencida, el 42.7% entre 30 y 380 días y el 39.3% mayor a 360 días. Por sector el 73% pertenece a los estratos I, II y III y el restante 27% a los demás sectores.

La provisión de la cartera no fue suministrada.

### 4.2. Tarifas Aplicadas

Las tarifas aplicadas a julio de 2014, son las siguientes:

Servicio	Uso	Estrato	Tarifa
3 - Aseo	1 - Residencial	1 - Bajo - Bajo	2.258,00
3 - Aseo	1 - Residencial	2 - Bajo	2.708,00
3 - Aseo	1 - Residencial	3 - Medio - Bajo	3.838,00
3 - Aseo	1 - Residencial	4 - Medio	4.608,00
3 - Aseo	10 - Industrial	10 - General	8.895,00
3 - Aseo	11 - Comercial	10 - General	9.230,00
3 - Aseo	12 - Oficial	10 - General	8.564,00

Fuente: ESP.

La Empresa, realizó el estudio de costos y tarifas para la prestación del servicio de aseo, de conformidad con la metodología desarrollada en las resoluciones 351 y 352 de 2005.

#### 4.4. Factores de Subsidios y Aportes

Uso	Estrato	Subsidio y/o Contribución
1 - Residencial	1	-50%
1 - Residencial	2	-40%
1 - Residencial	3	-15%
10 - Industrial	10	30%
11 - Comercial	10	50%
12 - Oficial	10	0%

Fuente: E.S.P.

Los factores de subsidios y contribuciones, se ajustan a lo establecido en el Acuerdo Municipal No. 004 del 31 de mayo de 2011, así como el porcentaje facturado a los diferentes suscriptores.

#### 4.5. Balance de Subsidios y contribuciones

Uso	Estrato	Usuarios	Aseo	
			Aportes	Subsidios
1 - Residencial	1	1179	0	-18.048.779,00
1 - Residencial	2	1393	0	-19.398.822,00
1 - Residencial	3	235	0	-1.251.096,00
10 - Industrial	10	1	21.936,00	0
11 - Comercial	10	98	1.827.174,00	0
12 - Oficial	10	32		0
<b>TOTAL</b>		<b>2938</b>	<b>1.849.110,00</b>	<b>-38.698.697,00</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>				<b>-36.849.587,00</b>

Fuente. ESP.

La Empresa a agosto de 2014 presenta un déficit de \$36.8 millones es decir solo está recibiendo un 5% a través de las contribuciones sobre el total de subsidios otorgados.

#### 4.6. Usuarios

Uso	Estrato	Aseo	Participación
1 - Residencial	1	1008	37%
1 - Residencial	2	1346	50%
1 - Residencial	3	232	9%
10 - Industrial	10	1	0%
11 - Comercial	10	95	4%
12 - Oficial	10	28	1%
<b>TOTAL</b>		<b>2710</b>	<b>100%</b>

Fuente: E.S.P.

La Empresa a agosto de 2014, no cuenta con estratos 4, 5 y 6. El estrato 2 con el 50% representa el mayor número de suscriptores, seguido del estrato 1 con el 37%.

#### 4.7. Facturación

PERIODO	SERVICIO	FACTURACION			RECAUDO			EFICIENCIA RECAUDO
		Valor Deuda	Valor Período	Valor Total	Valor Deuda	Valor Período	Valor Total	
201401	Aseo	31.247.808	8.335.810	39.583.618	2.033.000	5.364.047	7.397.047	88,74%
201402	Aseo	32.339.104	8.338.648	40.677.752	2.156.496	5.192.153	7.348.649	88,13%
201403	Aseo	33.278.393	8.335.263	41.613.655	1.760.687	5.078.450	6.839.137	82,05%
201404	Aseo	34.566.773	8.353.642	42.920.416	1.854.923	4.878.871	6.733.794	80,61%
201405	Aseo	36.117.644	8.364.154	44.481.798	2.615.733	5.170.602	7.786.335	93,09%
201406	Aseo	36.128.420	8.406.543	44.534.964	1.704.953	5.180.802	6.885.755	81,91%
<b>201406</b>	<b>TOTAL</b>	<b>203.678.142</b>	<b>50.134.060</b>	<b>253.812.203</b>	<b>12.125.791</b>	<b>30.864.926</b>	<b>42.990.717</b>	<b>85,75%</b>

Fuente. ESP

La empresa recauda el 6% de la deuda y el 62% de la facturación, esto evidencia falta de gestión en el recaudo y un riesgo financiero por el crecimiento de la cartera

#### 4.8. Peticiones, Quejas y Recursos

La Empresa cuenta con oficina de PQR'S, ubicada en la sede administrativa ubicada en la Carrera 2 A No. 5 – 79, el horario de atención es de Lunes a Viernes de 7:30 am a 12:30 pm y de 2:00 pm a 6.00 pm. El proceso esta sistematizado con el programa **ACEXIS**, la Empresa cuenta con el CCU, el cual está disponible y es entregado impreso cuando el usuario lo solicita. En la oficina se reciben y tramitan las peticiones en la oficina jurídica con el apoyo del área operativa. Así mismo se revisaron algunos expedientes y se pudo verificar que la Empresa no le concede los recursos a los usuarios. Para la atención de la oficina de atención al usuario, se tiene asignada una persona para la recepción y trámite. Igualmente, se pudo verificar que el sistema mantiene el registro detallado de cada una de las peticiones, quejas y recursos, así como la causal de la petición y el tipo de respuesta.

Los medios de recepción de las peticiones son: Escrito y Personal.

##### 4.8.1. Estadísticas PQRS Período Enero a Septiembre de 2014

Fecha	No.	Detalle	RESPUESTA
21/02/2013	1	206 - Multiusuario del servicio de aseo	
21/02/2013	2	206 - Multiusuario del servicio de aseo	
24/05/2013	3	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
27/06/2013	4	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
04/07/2013	5	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
01/08/2013	6	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
06/08/2013	7	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
23/08/2013	8	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
17/10/2013	9	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
03/12/2013	10	134 - Frecuencias adicionales de recoleccion	Accede
18/03/2014	11	203 - Descuento por predio deshabitado	Accede
26/03/2014	12	203 - Descuento por predio deshabitado	Accede

Fuente: ESP.

Verificado el sistema, se pudo establecer que las peticiones y quejas del servicio de aseo son muy bajas, en el 2013 y en lo corrido del 2014, solo se registraron 12 peticiones.

#### 5. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

La Empresa no está obligada a contratar la auditoría externa de gestión y resultados por ser una Entidad de carácter oficial. De conformidad con el Numeral a, Parágrafo 1 del artículo 6 de la Ley 689 de 2001.

## 5.1. Análisis de Riesgo

ID	EMPRESA	ICTR - ÍNDICE DE CONTINUIDAD EN RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE (%)	RANGO ICTR	ICTRL - ÍNDICE DE CONTINUIDAD BARRIDO Y LIMPIEZA DE ÁREAS PÚBLICAS	RANGO ICTRL	VU - VIDA ÚTIL DEL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL 2013 ( años)	RANGO VU	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD AGREGADO ASEO 2013 IOCA
1473	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE NATAGAIMA E.S.P.	INFORMACIÓN INCOMPLETA	RANGO III	100%	RANGO I	0	RANGO III	RANGO III

LIQUIDEZ AJUSTADA	ENDEUDAMIENTO	RANGO LIQUIDEZ- ENDEUDAMIENTO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO	RANGO ER	COBERTURA DE INTERESES	RANGO CI	INDICADOR FINANCIERO AGREGADO 2013 IFA	NIVEL DE RIESGO
1,38	0,14	RANGO I	94,01	RANGO I	-3,7	RANGO III	RANGO III	RANGO III

Fuente SUI. Estados financieros cálculos SSPD

La Superintendencia realizó la clasificación IFA correspondiente a 2013 de acuerdo con la metodología definida por la CRA en la Resolución 315 de 2005 con la información financiera reportada por el prestador, quedó clasificado en Rango 3 es decir, nivel de riesgo alto

Respecto al IOCA, Indicador Operativo y de Calidad Agregado, clasificó en riesgo I.

El riesgo agregado quedo como alto es decir, que el prestador se encuentra en un riesgo de desempeño.

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

AÑO	NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES	NÚMERO DE REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE DE CARGUE
2002	0	111	100%
2003	0	134	100%
2004	1	304	99%
2005	0	331	100%
2006	9	249	96%
2007	0	339	100%
2008	0	332	100%
2009	4	464	99%
2010	7	510	98%
2011	13	510	97%
2012	24	484	95%
2013	62	349	84%
2014	62	311	83%
2015	73	6	7%
<b>TOTAL</b>	<b>255</b>	<b>4434</b>	<b>94%</b>

Fuente: SUI

La Empresa aún tiene pendiente cargue de información de los años 2013 y 2014.

## 7. ACCIONES DE LA SSPD

- Se realizó visita el 30 de septiembre y 1 de octubre de 2014, con el objetivo de verificar la prestación del servicio de aseo, los aspectos administrativos, comerciales, técnicos-operativos, financieros y el cargue de información al SUI.

## 8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- El **NO** reporte de la información financiera del 2013 y 2014, está afectando el análisis de la gestión integral de la empresa, debido a que no permite conocer la situación actual del prestador.

- El **NO** cargue de las notas a los estados financieros, afecta el análisis de las cuentas 191098 Estudios y Proyectos y 240102 Proyectos de Inversión, que presentan variaciones significativas en el 2011 y 2012.
- Los resultados operacionales y netos obtenidos durante el período, ponen en riesgo la operación de la Empresa.
- En temas relacionados con el recaudo y gestión de cartera, los índices son bajos. La empresa recauda el 6% de la cartera y el 62% de la facturación.
- De acuerdo con la verificación realizada durante última visita de la Superintendencia, las actividades de barrido y limpieza realizadas en el municipio no se ajustan a las establecidas en el Decreto 2981 de 2013.
- El prestador, presenta un presunto incumplimiento al artículo 37 del Decreto 2981 de 2013, debido a que el vehículo con placas **OTI598** carece de equipos de carretera, según lo establecido en el artículo 30 de la Ley 769 de 2002 - Código Nacional de Tránsito y tiene la salida del tubo de escape por debajo del chasis.
- La Empresa **ESPUNAT S.A. ESP.**, quedó clasificada con riesgo alto para el 2013, de acuerdo con la metodología definida por la CRA en la Resolución 315 de 2005.
- El bajo nivel de cargue de la información de los años 2013 y 2014, está afectando las funciones de inspección y vigilancia.

Teniendo en cuenta lo anterior, la empresa debe dar respuesta a cada una de las observaciones que se realizaron a lo largo de este informe.

Proyectó: Guillermo Sáenz Castro –Profesional Especializado Grupo Evaluación Integral Dirección de Aseo-  
 Juan Carlos Torres -Contratista DTGA-  
 Revisó: Claudia Ximena Ramos H. -Coordinador Grupo Evaluación Integral de Aseo-.