

**EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES
SECRETARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL
MUNICIPIO DE DONMATÍAS**



Superservicios

Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios

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

SECRETARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL MUNICIPIO DE DONMATÍAS

ANÁLISIS AÑO 2014

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

De acuerdo con la información reportada mediante el Registro Único de Prestadores, RUPS, estado rechazada con radicado No. 201412708323482 de fecha 17/12/2014, a continuación se indica los datos generales de la Empresa:

Razón Social	SECRETARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL MUNICIPIO DE DONMATÍAS
NIT	890.984.043-8
ID	708
Fecha de inicio de operaciones	31/03/1998
Naturaleza Jurídica	Municipio (prestación directa)
Representante Legal	Javier Darío López Restrepo
Dirección	Carrera 30 No. 29 - 59, Donmatías – Antioquia
Servicios que presta	Acueducto, Alcantarillado y Aseo.
Actividades	Aseo: Barrido y limpieza áreas públicas, Comercialización, Corte y poda de zonas verdes, Disposición final de residuos sólidos, Recolección, Transporte, Almacenamiento y Tratamiento.
Áreas de prestación	Municipio Donmatías - Antioquia

Fuente: SUI - RUPS, Julio de 2015

2. ASPECTOS FINANCIEROS – ADMINISTRATIVOS

2.1. Aspectos Financieros

Con base en la información cargada al Sistema Único de Información - SUI, a continuación se evalúa el aspecto financiero en relación a la prestación del servicio de aseo, a partir de los estados financieros básicos de los últimos dos periodos (2013-2014).

2.1.1 Balance General

	2013	%	2014	%	Variación 2014/2013
Activo	98.506.898	100%	96.966.908	100%	-1,6%
Deudores Servicios Publicos	18.404.045	19%	26.389.774	27%	43%
Deudores Servicio de Aseo	18.404.045	19%	26.389.774	27%	43%
Otros Activos CP	8.274.835	8%	6.938.716	7%	-16%
Total Activo Corriente	26.678.880	27%	33.328.490	34%	25%
Propiedad, Planta y Equipo	163.792.000	166%	163.792.000	169%	0%
Depreciación Acumulada	-91.963.982	-93%	-100.153.582	-103%	9%
Propiedad, Planta y Equipo Neto	71.828.018	73%	63.638.418	66%	-11%
Total Activo LP	71.828.018	73%	63.638.418	66%	-11%
Total Activos	98.506.898	100%	96.966.908	100%	-1,6%
Pasivos	133.940.793	136%	101.201.034	104%	-24%
Cuentas por pagar CP	1.589.368	2%	684.222	1%	-57%
Obligaciones Laborales	128.340.886	130%	92.419.153	95%	-28%
Otros pasivos	4.010.539	4%	8.097.659	8%	102%
Total Pasivo Corriente	133.940.793	136%	101.201.034	104%	-24%
Total Pasivos	133.940.793	136%	101.201.034	104%	-24%
Resultados de Ejercicios Anteriores	-53.079.464	-54%	-29.944.067	-31%	-44%
Utilidad Ejercicio	-78.868.694	-80%	-22.547.190	-23%	-71%
Patrimonio institucional incorporado	96.514.263	98%	48.257.131	50%	-50%
Total Patrimonio	-35.433.895	-36%	-4.234.126	-4%	-88%

Fuente: Sistema Único de Información SUI, Julio de 2015

- **Activos**

Para la vigencia 2014 el activo total presenta una disminución del -1,6%, lo cual podría obedecer al aumento en la depreciación acumulada del 9% y la reducción en la propiedad, planta y equipo que equivale del -11%, otra cuenta que sufrió baja fue otros activos (-16%), que pasó de \$8.274.835 a \$6.938.716. A 31 de diciembre de 2014 la cuenta más representativa es la propiedad, planta y equipo con una participación del 66% del total del activo.

Igualmente es importante que el prestador aclare porque dentro del balance general no se encuentra discriminada la cuenta de subsidios o contribuciones.

- **Pasivos**

Para el año 2014 el pasivo disminuyó en un 24% en relación con el 2013, ocasionado por el pago en las cuentas por pagar y las obligaciones laborales, las cuales según las subcuentas del balance general reportado por la empresa, hacen referencia a la seguridad social (fondos de pensión y EPS, ARL, ICBF, SENA y cajas, sindicatos y cooperativas) y las prestaciones sociales (cesantías, vacaciones y prima de vacaciones) pendientes de pago a los empleados. De acuerdo a lo anterior la secretaria de servicios públicos del municipio de Donmatías, debe exponer por se dio esta variación.

El rubro de otros pasivos aumentó en un 102%, ya que pasó de \$4.010.539 a \$8.097.659, la cual corresponde a la cuenta de impuestos, es importante que la empresa explique por qué se dio esta alza, ya que aún no han reportado las notas a los estados financieros del 2014.

- **Patrimonio**

El patrimonio tiene un significativo aumento para el año 2014 con relación al 2013, del 88%, al pasar de -\$35.433.895 a -\$4.234.126, ya que según lo reportado por la empresa en el balance general, las pérdidas de los resultados de ejercicios anteriores y las del ejercicio, presentaron una disminución del 44% y 71% respectivamente. De acuerdo a los resultados generados por la secretaria de servicios públicos del municipio de Donmatías se presenta una alerta al poder verse afectada la viabilidad financiera de la empresa y por ende la continuidad en la prestación del servicio de aseo.

2.1.2 Estado de Resultados

	2013	%	2014	%	Variación 2014/2013
Ingresos Operacionales	313.110.975	100%	273.285.592	100%	-13%
Servicio de Aseo	313.110.975	100%	273.285.592	100%	-13%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	0	0%	0	0%	0%
Costo de Ventas y Operación	344.091.436	110%	211.511.371	77%	-39%
Utilidad Bruta	-30.980.461	-10%	61.774.221	23%	-299%
Gastos operacionales	48.674.881	16%	87.464.342	32%	80%
Gastos de personal	29.551.260	9%	50.060.691	18%	69%
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	0	0%	0	0%	0%
Utilidad Operacional	-79.655.342	-25%	-25.690.121	-9%	-68%
Otros ingresos	786.648	0%	3.142.931	1%	300%
Otros gastos	0	0%	0	0%	0%
Gasto de Intereses	0	0%	0	0%	0%
Utilidad antes de Impuestos	-78.868.694	-25%	-22.547.190	-8%	-71%
Impuesto de renta	0	0%	0	0%	0%
Utilidad Neta	-78.868.694	-25%	-22.547.190	-8%	-71%

Fuente: Sistema Único de Información SUI, Julio de 2015

Los ingresos para el año 2014, disminuyeron en relación con el 2013 en un -13%, pasando de \$313.110.975 a \$273.285.592. Los costos disminuyeron en mayor proporción que los ingresos en un -39%, por lo que es importante que la empresa explique por qué se dio esta variación, ya que no han reportado las notas a los estados financieros. Los gastos operacionales tuvieron un aumento del 80%, puesto que los gastos de sueldos y salarios tuvieron un aumento del 69%, los aportes sobre la nómina en un 99% y los generales en un 350%.

Los resultados operacionales tuvieron un aumento del 68%, ya que pasaron de -\$79.655.342 en el 2013 a -\$25.690.121 para el 2014, al igual que las utilidades netas presentaron un alza del 71%, al haber aumento del 300% en el rubro de otros ingresos, correspondientes a aprovechamientos. Por lo anterior se solicita a la Secretaria de Servicios Públicos del municipio de Donmatías, seguir tomando las acciones necesarias para mejorar su situación financiera e informarlas a la Superintendencia.

2.1.3 Indicadores Financieros

INDICADOR	2013	2014
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Rotación Cuentas por Cobrar	21	35
Rotación Cuentas por Pagar	2	1
Razón Corriente	0,20	0,33
Rotación de Activos Fijos	4,36	4,29
Rotación de Activos Totales	3,18	2,82
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
EBITDA	-47	7
Margen Ebitda	-14,98%	2,59%
Margen Neto	-25,19%	-8,25%
Margen Operacional	-25,44%	-9,40%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	-47,61%	7,29%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	222,58%	532,51%
INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS		
Nivel de Endeudamiento	135,97%	104,37%
Activo Corriente / Activo Total	27,08%	34,37%
Pasivo Corriente/ Activo Total	135,97%	104,37%

Fuente: SUI. Estados financieros cálculos SSPD

- **Liquidez**

Para el año 2014 la empresa por cada peso de obligación vigente, contaba con \$0,33 pesos para respaldar la deuda, evidenciándose un aumento en la razón corriente en el 2014 con relación al 2013 que pasó de 0,20 a 0,33.

- **Rentabilidad**

Para el período, los márgenes neto y operacional son negativos, aunque el margen ebitda y el ROA tuvieron un incremento en relación al año anterior.

- **Endeudamiento**

El nivel de endeudamiento se disminuye para el 2014, estableciendo que la participación de los acreedores es del 104,37% sobre los activos totales, por lo que se genera alerta, y se le solicita al prestador que tome las acciones pertinentes a mejorar esta situación, las cuales deberán ser informadas a la Superintendencia.

- **Cartera**

Una vez revisado el Sistema Único de Información- SUI, se encontró que el prestador no ha reportado el formato de las cuentas por cobrar desde el año 2007, por lo que se genera una alerta por omisión en el reporte y se solicita al prestador cargar esta información a la menor brevedad.

3. ASPECTOS TÉCNICOS - OPERATIVOS

Las actividades que realiza la SECRETARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL MUNICIPIO DE DONMATÍAS en el municipio son:

MUNICIPIO	DEPARTAMENTO	ESQUEMA DE PRESTACIÓN	ACTIVIDADES REALIZADAS EN EL MUNICIPIO
DONMATIAS	ANTIOQUIA	PRESTADOR - OPERADOR	BARRIDO Y LIMPIEZA ÁREAS PÚBLICAS, COMERCIALIZACIÓN, CORTE Y PODA DE ZONAS VERDES, DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SOLIDOS, RECOLECCIÓN, TRANSPORTE, TRATAMIENTO Y ALMACENAMIENTO.

Fuente: RUPS – Sistema Único de Información, SUI

3.1. Recolección y Transporte

De acuerdo a la información reportada en el Sistema Único de Información- SUI, la empresa realiza la actividad de recolección y transporte de 6:00 am a 6:00 pm, y tiene registrada las siguientes microrrutas:

ÁREA DE PRESTACIÓN	MICRORRUTA	FRECUENCIA (veces/semana)	DÍAS DE LA FRECUENCIA
DONMATIAS	27041	3	Lunes - Miércoles y Viernes
	27042	2	Jueves y Sábado

Fuente: SUI

3.2. Barrido y limpieza áreas públicas

La actividad de barrido y Limpieza se realiza de 4:00 am a 12:00 pm, según la información reportada en el Sistema Único de Información-SUI y registra la siguiente microrruta:

ÁREA DE PRESTACIÓN	MICRORRUTA	FRECUENCIA (veces/semana)	DÍAS DE LA FRECUENCIA
DONMATIAS	27043	7	Lunes a Domingo

Fuente: SUI

Una vez verificado en el SUI en el reporte Toneladas de barrido y recolección y transporte, se encuentra las toneladas dispuestas en el municipio de Donmatías en el año 2014.

AÑO	PERIODO	TONELADAS DE BARRIDO RECOGIDAS EN LA ZONA URBANA	TONELADAS DE BARRIDO DISPUESTAS PROVENIENTES DE LA ZONA URBANA	TONELADAS DEL SERVICIO ORDINARIO DE LA ZONA URBANA	TOTAL DE TONELADAS DISPUESTAS
2014	1	103.92	103.92	125.93	199.83
2014	2	102.09	102.09	117.15	200.95
2014	3	103.92	103.92	125.83	199.73
2014	4	103.92	103.92	125.87	199.77
2014	5	103.29	103.29	125.88	199.78
2014	6	103.41	103.41	125.93	199.83
2014	7	103.69	103.69	125.93	199.83
2014	8	103.57	103.57	125.93	199.83
2014	9	104.25	104.25	125.93	199.83
2014	10	97.95	97.95	128.13	205.33
2014	11	98.05	98.05	118.28	207.68
2014	12	98.5	98.5	133.56	206.36

Fuente: SUI

3.3. Vehículos

De acuerdo con la información reportada al SUI en el reporte vehículos registrados, la Secretaría de Servicios Públicos del municipio de Donmatías cuenta con 2 vehículos, los cuales se encuentran en estado operativo y se relacionan en la siguiente tabla:

PLACA	MARCA	CAPACIDAD (YD3)	NÚMERO DE EJES	MODELO
OCL 377	Internacional	16	2	2011
OMG 709	Chevrolet	6	2	1989

Fuente: SUI

3.4. Disposición Final

La empresa Secretaría de Servicios Públicos de Don Matías es la operadora del relleno sanitario El Pinar, ubicado a dos kilómetros del casco urbano. De acuerdo con la información reportada en el Sistema Único de Información la empresa cuenta con una certificación expedida por CORANTIOQUIA con No. 130 TH 188 del 22 de octubre de 2008, en el cual informan lo siguiente:

“ El lugar de disposición final de residuos sólidos del municipio de Donmatías se denomina “El Pinar”, se encuentra localizado en el sector El Templete , distante a dos (2) kilómetros del Municipio. Mediante Informe técnico TH-02-1267 de julio 16 de 2002, se conceptuó que la vida útil se determinaba en veinte (20) años a partir de esa fecha, siempre y cuando se continuara operando de manera adecuada”.

Durante el 2014 el municipio de Don Matías dispuso en el relleno sanitario El Pinar en promedio 304,75 ton/mes. En cuanto a los costos por tonelada mes cargados durante 2014 en el reporte SUI-Comercial Aseo Operadores del Sitio de Disposición Final no son consistentes, por lo tanto se requiere al prestador que verifique la información reportada y si es necesario realizar todos los trámites correspondientes ante esta Superintendencia con el fin de aclarar los datos reportados.

Gestión del Riesgo

Mediante el oficio radicado con No. 20144310588561 de septiembre 19 de 2014, se solicitó a la SECRETARIA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE DONMATÍAS, surtir el proceso de ajuste de conformidad con la Resolución 0154 de 2014 “Adopta los lineamientos para la formulación de los Planes de Emergencia y Contingencia para el manejo de desastres y emergencias asociados a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y Aseo y se dictan otras disposiciones”. Sobre lo cual una vez revisado el Sistema de Gestión Documental de la entidad, no se evidencia el reporte del Plan de emergencia y contingencia.

4. ASPECTOS COMERCIALES

4.1. Suscriptores

La empresa no ha reportado en el Sistema Único de Información- SUI, desde el año 2012 el formato de suscriptores, por lo cual se solicita al prestador que cargue de forma inmediata esta información.

4.2. Tarifas

Acorde al último reporte SUI, las tarifas reportadas por la empresa en las facturas del servicio hasta septiembre de 2014, son:

ESTRATO	DICIEMBRE 2013	SEPTIEMBRE 2014
Estrato 1	3.789	3.997
Estrato 2	3.789	3.997
Estrato 3	5.362	5.657
Estrato 4		7.869
Estrato 5	-	-
Estrato 6	-	-
Comercial	10.605	11.188
TOTAL	23.545	32.708

Fuente: SUI – Factura del servicio pdf

Según lo reportado en el SUI, la SECRETARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL MUNICIPIO DE DONMATÍAS, no ha reportado el formato de las tarifas, solo ha reportado las facturas del servicio hasta el mes de septiembre de 2014, por lo que el prestador debe reportar esta información de manera inmediata.

4.3. Subsidios y Contribuciones

Mediante el acuerdo No. 05 de Agosto 27 de 2012 aprobado por el concejo municipal de Donmatías, se estableció los porcentajes de subsidios y contribuciones para el servicio de aseo.

ESTRATO	% SUBSIDIO	% CONTRIBUCIÓN
Estrato 1	15%	-
Estrato 2	10%	-
Estrato 3	5%	-
Estrato 4	-	20%
Estrato 5	-	20%
Estrato 6	-	20%
Comerciales	-	20%
Industriales	-	20%

Fuente: SUI – Acto de aprobación de factores de subsidio y contribución

Una vez verificadas las facturas reportadas por el prestador en el SUI, se encontró que este presuntamente, no factura subsidios a los estratos 1, 2 y 3 y contribuciones al uso comercial en la prestación del servicio de aseo, igualmente revisado el comercial de aseo, no se encontró información de subsidios y contribuciones, por lo cual la Secretaria de Servicios Públicos del Municipio de Donmatías, deberá cargar la información.

Sobre este particular, vale la pena señalar que de conformidad con lo establecido en el artículo 368 de la Constitución Política la Nación, los departamentos, los distritos, los municipios y las entidades descentralizadas podrán conceder subsidios, en sus respectivos presupuestos, para que las personas de menores ingresos puedan pagar las tarifas de los servicios públicos domiciliarios que cubran sus necesidades básicas.

Así las cosas y según lo dispuesto en la Ley 142 de 1994, debe indicarse que bajo el régimen de libertad regulada las empresas que prestan el servicio público domiciliario de aseo, fijan sus tarifas con base en la metodología definida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico -CRA-. Una vez fijado el costo de referencia o tarifa, debe dar la aplicación del criterio de solidaridad y redistribución de ingresos, el cual hace parte de las fórmulas tarifarias.

4.4. Oficina de peticiones, quejas y reclamos (PQR)

La oficina de atención al usuario está ubicada en la Carrera 30 No. 29-59, con un horario de lunes a viernes de 7:30 am a 12:00 m y de 1:30 pm a 5:00 pm y sábados de 7:30 am a 11:30 am, cuenta la línea de atención al usuario (57) (4) 866 32 43 Ext. 107 y correo electrónico serviciospublicos@donmatias-antioquia.gov.co.

En el SUI, no se encuentra cargada la información de los PQR, por lo tanto la secretaria de servicios públicos del municipio de Donmatías, debe reportarla de inmediato.

5. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

IDEMP	EMPRESA	ICTR - INDICE DE CONTINUIDAD EN RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE 2014	RANGO ICTR	ICTBL - INDICE DE CONTINUIDAD BARRIDO Y LIMPIEZA 2014	RANGO ICTBL	VIDA UTIL DEL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL DEL PRESTADOR, VU	RANGO VU	IOCA
708	SECRETARIA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE DONMATÍAS	100%	RANGO I	79%	RANGO III	13,87945205	RANGO I	RANGO III

LIQUIDEZ AJUSTADA	ENDEUDAMIENTO	RANGO LIQUIDEZ - ENDEUDAMIENTO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO	RANGO ER	COBERTURA DE INTERESES	RANGO CI	INDICADOR FINANCIERO AGREGADO 2014 IFA	NIVEL DE RIESGO
0,76	57%	RANGO III	99,89	RANGO I	0	RANGO III	RANGO III	RANGO III

Fuente: SUI. Estados Financieros cálculos SSPD

La Superintendencia realizó la clasificación IFA - IOCA correspondiente, de acuerdo con la metodología definida por la CRA en la Resolución 315 de 2005, con la información financiera reportada por el prestador del año 2014, así las cosas respecto al nivel de riesgo agregado el prestador quedó clasificado en Rango 3, es decir, nivel de riesgo alto, lo cual indica que el prestador se encuentra en un nivel inferior de desempeño, por lo que deberá adelantar acciones de mediano y largo plazo, con el fin de mejorar su situación financiera

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

AÑO	NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES	NÚMERO DE REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE DE CARGUE
2002	0	48	100 %
2003	0	116	100 %
2004	0	261	100 %
2005	0	304	100 %
2006	6	301	98 %
2007	34	309	90 %
2008	25	304	92 %
2009	7	457	98 %
2010	28	644	95 %
2011	38	627	94 %
2012	56	494	89 %
2013	104	408	79 %
2014	182	263	59 %
2015	192	14	6 %
TOTAL	672	4550	87 %

Fuente: SUI.

La empresa tiene con corte a 30 de julio de 2015 un porcentaje de cumplimiento del 87%.

7. ACCIONES DE LA SSPD

- Durante el 2013 se realizó visita con el objetivo de evaluar el estado de los aspectos técnico operativo, comercial, financiero, administrativo y cargue de información al SUI, de la operación de los servicios públicos.
- Mediante radicado No. 20154310404401, se solicita a la Secretaria de servicios públicos del municipio de Donmatías, aclaración de las disminuciones que se presentaron del 54,98%, 100% y 79,53% en los rubros de servicios personales, órdenes y contratos de mantenimiento y

reparaciones y materiales y otros costos de operación, en el 2014 con relación al 2013 en los estados financieros del servicio de aseo.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La empresa debe continuar con el proceso de cargue de información al Sistema Único de Información (SUI), contando desde el periodo 2006 a 2015 el prestador tiene 480 formatos y formularios pendientes, en lo que va corrido del año en curso el reporte indica un total de 192 formatos y formularios en estado “pendiente”.
- El prestador ha venido generando pérdidas en los últimos periodos, por lo que se genera una alerta al poder verse afectada la viabilidad financiera de la empresa y por ende la continuidad en la prestación del servicio de aseo, debido a esto, se solicita a la Secretaria de Servicios Públicos del municipio de Donmatías, tomar las acciones necesarias para mejorar su situación financiera e informarlas a la Superintendencia.
- El prestador no ha reportado en el Sistema Único de Información-SUI, la información de las cuentas por cobrar desde el año 2007.
- La Secretaria de servicios públicos del municipio de Donmatías, no tiene cargada la información en el Sistema Único de Información- SUI, relacionada con el reporte de las tarifas y de los suscriptores.
- La empresa no aplica subsidios a los estratos 1, 2 y 3 y contribuciones al uso comercial en la prestación del servicio de aseo, por lo que reporta en ceros el formato de subsidios y contribuciones.
- La Secretaria de servicios públicos del municipio de Donmatías, quedo clasificada en el Rango 3 (nivel de riesgo alto), lo que indica que se encuentra en un nivel inferior de desempeño.
- El prestador debe remitir a esta Superintendencia un informe técnico en el cual se actualicen y describan las condiciones de operación del sitio de disposición final, en ese sentido deberá allegar los respectivos soportes de operación y el permiso ambiental vigente.
- Teniendo en cuenta lo anterior, la empresa debe dar respuesta a cada una de observaciones que se realizaron a lo largo de este informe.

Proyectó: Viviana Hernández Duque – Contratista Grupo Evaluación Integral DTGA
Carolina Grajales – Contratista Grupo Reacción Inmediata DTGA

Revisó: Claudia Ximena Ramos Hidalgo - Coordinadora Grupo Evaluación Integral DTGA