

EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES

SERVIASEO FILANDIA S.A. E.S.P.



Superservicios
Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO**

DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE ASEO

Bogotá, Junio de 2016

SERVIASEO FILANDIA S.A. E.S.P.

ANÁLISIS 2015

I. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

TIPO DE SOCIEDAD	Sociedades (empresa de servicios públicos) - sociedad anónima, privada
RAZÓN SOCIAL	SERVIASEO FILANDIA S.A. E.S.P.
SIGLA	No registra en RUPS
ÁREA DE PRESTACIÓN Y ACTIVIDADES	En el municipio de Filandia – Quindío, presta las actividades de barrido y limpieza de vías y áreas públicas; corte de césped y poda de árboles en vías y áreas públicas; recolección y transporte de residuos no aprovechables.
SERVICIOS PRESTADOS	Aseo
DURACIÓN	Hasta 1 de junio de 2026
Fecha de Constitución	20 de mayo de 2010
Nombre del Gerente	Ernesto Méndez Velásquez

Fuente: Sistema Único de Información – SUI. RUPS

II. ASPECTOS FINANCIEROS – ADMINISTRATIVOS

ANÁLISIS FINANCIERO

Una vez verificado el Sistema Único de Información –SUI, se evidenció el reporte de información financiera para los años 2014 y 2015, información con la cual se elabora el siguiente análisis, así mismo, se utilizaron los anexos de los estados financieros certificados por el Representante Legal, Jorge Humberto González Orduz y el contador, Juan Carlos Sandoval Mesa TP 190.680-8.

BALANCE GENERAL

DETALLE	2.014	%	2.015	%	Var (\$) 14-15	Var (%) 14-15
Activo	265.301.725	100%	167.035.394	100%	-98.266.331	-37%
Efectivo	41.433.108	16%	61.567.851	37%	20.134.743	49%
Deudores Serv. Públicos	72.969.089	28%	91.396.748	55%	18.427.659	25%
Deudores Servicio de Aseo	55.465.698	21%	73.893.357	44%	18.427.659	33%
Subsidio Servicio de Aseo	17.503.391	7%	17.503.391	10%	-	0%
Provisión para deudores serv. aseo	-7.974.089	-3%	-12.882.268	-8%	-4.908.179	62%
Inventarios	6.225.335	2%	4.491.169	3%	-1.734.166	-28%
Otros Act. CP	152.648.282	58%	22.461.894	13%	-130.186.388	-85%

Activo Corriente	265.301.725	100%	167.035.394	100%	-98.266.331	-37%
Propiedad, Planta y Eq.	69.833.762	26%	45.474.595	27%	-24.359.167	-35%
Depreciación Acumulada	-69.833.762	-26%	-45.474.595	-27%	24.359.167	-35%
Total Activo No Corrientes	-	0%	-	0%	-	
Total Activos	265.301.725	100%	167.035.394	100%	-98.266.331	-37%
Total Pasivos	81.045.188	30,5483%	48.025.297	29%	-33.019.891	-41%
Obligaciones Financieras CP	-	0%	638.881	0%	638.881	
Obligaciones Laborales	0	0%	2.126.861	1%	2.126.861	
Cuentas por pagar	81.045.188	31%	45.083.304	27%	-35.961.884	-44%
Bienes y Servicios por pagar	-	0%	176.251	0%	176.251	
Total Pasivo Corriente	81.045.188	31%	48.025.297	29%	-33.019.891	-41%
Total Pasivo no Corrientes	-	0%	-	0%	-	
Total Pasivos	81.045.188	31%	48.025.297	29%	-33.019.891	-41%
Capital Suscrito y Pagado	300.000.000	113%	300.000.000	180%	-	0%
Reservas	676.100	0%	676.100	0%	-	0%
Resultado de Ejercicios Anteriores	-79.062.509	-30%	-116.419.562	-70%	-37.357.053	47%
Resultado del Ejercicio	-37.357.054	-14%	-65.246.441	-39%	-27.889.387	75%
Total Patrimonio	184.256.537	69%	119.010.097	71%	-65.246.440	-35%
Total Pasivo + Patrimonio	265.301.725	100%	167.035.394	100%	-98.266.331	-37%

Fuente: SUI

En el año 2015 se evidencia una reducción significativa en sus activos, los cuales se disminuyen en un 37%, así mismo, la empresa está apalancada en 29% por pasivos corrientes y en 71% con patrimonio. Lo anterior indica que la empresa tiene un nivel de endeudamiento que puede ser considerado aceptable con terceros.

Activos

La empresa, en el periodo evaluado, presenta una reducción del activo en 37%, equivalente a \$98 millones, impulsado por la reducción del activo corriente en los mismos términos.

La reducción en los activos corrientes tiene su origen en la recuperación de la cartera a otros deudores, los cuales decrecen en 130 millones (85%) según se evidencia en las notas de los estados financieros (sería deseable un mayor detalle), sin embargo, en el Plan Único de Cuentas – PUC, reportado en el Sistema Único de Información, se puede ver que corresponde a la subcuenta de deudores internos. Ante la falta de información en las notas y el Plan Contable, se hace necesario que la empresa explique a qué correspondían estos deudores internos, así como en futuros informes debe realizar notas que revelen un mayor detalle en la situación financiera de la empresa y la causa de las diferentes variaciones.

En otras cuentas del activo corriente se muestra un crecimiento en el efectivo de 20 millones (49% con relación al año anterior) y deudores de servicios públicos, específicamente en la cuenta 140804 correspondiente a deudores del servicio público de aseo, lo que puede ser entendido como una falta de gestión comercial por parte de la empresa para recaudar su cartera, la cual representa el 55% del total de sus activos.

En los activos no corrientes, o de largo plazo, se evidencia una propiedad planta y equipo totalmente depreciada y que ha perdido valor a través del tiempo, esta situación se advierte en el aspecto técnico, específicamente en lo correspondiente a tipo de vehículo, donde encontramos vehículos de los años 2002 y 2007, por tanto depreciados a la fecha.

Pasivos

En la ecuación contable correspondiente a sus deudas con terceros se deja ver un decrecimiento para el 2015 de \$33 millones equivalente a 41% en relación con el año anterior. Esta suma tiene su origen en el pago de cuentas por pagar, que corresponde a otras cuentas por pagar de la subcuenta de vinculados económicos. Ante la falta de información en las notas y el Plan Contable se hace necesario que la empresa explique a qué correspondían estos pasivos a vinculados económicos; y, como ya se dijo, en futuros informes es recomendable realizar notas que contengan un mayor detalle en la situación financiera de la empresa que sirvan para entender las variaciones.

Patrimonio

El patrimonio, por su parte, obtuvo una reducción producto de pérdidas en el ejercicio 2015 y acumulación de las pérdidas en el periodo 2014, situación que en el mediano y largo plazo pone en riesgo la prestación de los servicios por una eventual pérdida de valor en el tiempo e insuficiencia financiera.

De hecho, en estos momentos la empresa se encuentra en causal de disolución de acuerdo con lo establecido en el Art. 457 del Código de Comercio al tener un Patrimonio Neto/Capital Pagado y Suscrito inferior al 50%.

Teniendo en cuenta los 300 millones de pesos registrados por el prestador en la cuenta 3204 que corresponde al capital suscrito y pagado, y los 119 millones de pesos registrados como patrimonio para la vigencia 2015, la sociedad estaría dentro de las causales de disolución de acuerdo con lo establecido en el numeral 2o) del artículo 457 del Código de Comercio: “Cuando ocurran pérdidas que reduzcan el patrimonio neto por bajo del cincuenta por ciento del capital suscrito”.

En este orden, debió haber dado cumplimiento a lo establecido en el artículo 458 del Código de Comercio, por lo cual debe remitir el acta de la asamblea en donde se le informó de esta situación antes de iniciar operaciones tal como lo indica el artículo mencionado, así mismo debe informar las medidas que decidió la asamblea general para restablecer el patrimonio y que están contempladas en el artículo 259 del Código de Comercio teniendo en cuenta que allí se establece un término de 6 meses para tomar dichas medidas.

ESTADO DE RESULTADOS

DETALLE	2.014	%	2.015	%	Var (\$) 14-15	Var (%) 14-15
Ingresos Operacionales	406.587.511	100%	441.096.037	100%	34.508.526	8%
Servicio de Aseo	406.587.511	100%	438.846.037	99%	32.258.526	8%
Venta de Bienes	0	0%	2.250.000	1%	2.250.000	

Costo de Ventas y Operación	359.204.396	88%	488.538.854	111%	129.334.458	36%
Utilidad Bruta	47.383.115	12%	-47.442.817	-11%	-94.825.932	-200%
Gastos Operacionales	49.630.462	12%	37.677.785	9%	-11.952.677	-24%
Gastos de Administración	45.470.235	11%	32.769.606	7%	-12.700.629	-28%
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	10.158.227	2%	4.908.179	1%	-5.250.048	-52%
Resultado Operacional	-2.247.347	-1%	-85.120.602	-19%	-82.873.255	3688%
Otros ingresos	12.651.115	3%	48.331.339	11%	35.680.224	282%
Otros gastos	41.762.822	10%	28.457.178	6%	-13.305.644	-32%
Intereses	7.469.191	2%	3.409.544	1%	-4.059.647	-54%
Resultado antes de Impuestos	-31.359.054	-8%	-65.246.441	-15%	-33.887.387	108%
Impuesto de renta y Complementarios	5.998.000	1%	-	0%	-5.998.000	-100%
Resultado Neto	-37.357.054	-9%	-65.246.441	-15%	-27.889.387	75%

Fuente: SUI

El ingreso operacional creció 8% (\$32 millones) que de acuerdo con el reporte de información en el SUI se encuentran desagregados de la siguiente manera:

DETALLE	2.014	%	2.015	%	Var (\$) 14-15	Var (%) 14-15
Recolección domiciliaria	178.228.652	44%	193.564.579	44%	15.335.927	9%
Barrido y limpieza	75.992.947	19%	91.687.177	21%	15.694.230	21%
Disposición final	91.747.652	23%	88.790.420	20%	-2.957.232	-3%
Otros especiales	6.608.019	2%	0	0%	-6.608.019	-100%
Comercialización	44.992.944	11%	51.090.493	12%	6.097.549	14%

Fuente: SUI

Los costos directos —aquellos necesarios para lograr la operación del sistema de recolección domiciliaria, barrido, limpieza y disposición final— crecieron 36% (\$129 millones), suma que al ser superior a los ingresos operacionales generó una pérdida bruta de \$37 millones, la cual presenta un decrecimiento del 200% con relación al año anterior. Estos costos impulsados principalmente, por la cuenta 757090 correspondiente a Otros Contratos, que ante la falta de detalle y desagregación en las notas de los estados financieros, se hace necesario que el prestador informe.

Por su parte, los gastos operacionales tuvieron una reducción para el 2015 del 24% respecto al año 2014, sin embargo, en comparación con la vigencia anterior, presenta un aumento de la pérdida operacional en \$82 millones equivalente al 200% menos en relación al año anterior.

Lo anterior denota que la empresa en los años evaluados no ha podido generar los suficientes ingresos para cubrir los costos y gastos inherentes a la prestación del servicio de aseo.

En consecuencia, se hace indispensable que la empresa verifique su estructura de costos y gastos contra la de sus ingresos para tomar acciones administrativas y financieras que le permitan encontrar el equilibrio económico.

Los otros ingresos aumentaron \$35 millones con ocasión a extraordinarios que no están desagregados en las notas.

Al reducir el nivel de endeudamiento, evidenciado en los pasivos para el 2015, también redujeron los intereses para el periodo evaluado.

Al finalizar el ejercicio, dada la diferencia de la ecuación entre egresos e ingresos, la empresa cerró en pérdidas, situación que viene ocurriendo en vigencias pasadas años y que pone en alto riesgo la prestación del servicio público de aseo por insuficiencia financiera.

Principales indicadores financieros

INDICADOR	2014	2015
INDICADORES DE LIQUIDEZ	2013	2014
Rotación Cuentas por Cobrar (días)	65,51	75,63
Rotación Cuentas por Pagar	40,45	30,28
Razón Corriente	3,27	3,48
Prueba Acida (AC – Cart No Comercial)	3,27	3,48
Rotación de Activos Totales	1,53	2,64
INDICADORES DE RENTABILIDAD	2014	2015
EBITDA (millones de pesos)	\$ 22,00	\$ (78,34)
Margen Ebitda	5,4%	-17,8%
Margen Operativo	-0,6%	-19,3%
Margen Neto	-9,2%	-14,8%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	8,3%	-46,9%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	-20,3%	-54,8%
Coficiente Operacional	102,0%	119,3%
INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS	2014	2015
Nivel de Endeudamiento	30,55%	28,75%
Activo Corriente / Activo Total	100,00%	100,00%
Pasivo Corriente/ Pasivo Total	100,00%	100,00%
Pasivo Corriente/ Activo Total	30,55%	28,75%

En relación con el nivel de liquidez de la compañía, se muestra un incremento. Para el 2015 existe respaldo en las tenencias fácilmente convertibles en efectivo para cumplir con obligaciones a corto plazo.

Así las cosas, cabe señalar que para el periodo evaluado los días promedio en que tarda la empresa en recuperar su cartera aumentaron significativamente y los días para pagar sus cuentas disminuyeron en comparación con el año 2014, en tal sentido se observa que el tiempo que toma la empresa en la recuperación de cartera es mayor al tiempo que ocupa en el pago de obligaciones, lo cual demanda un mayor capital de trabajo.

El resultado del EBITDA denota un descenso por parte de la empresa en el 2015 en

comparación con el 2014, y en pérdidas, lo cual reafirma lo expresado en ítems anteriores toda vez que los costos y gastos operacionales son superiores a los ingresos.

En términos generales, no se observa una rentabilidad de la empresa para los años 2014 y 2015, pues las cifras presentadas dan cuenta de constantes pérdidas en estos periodos.

Cartera

En el momento que se realizó este análisis, la empresa no había reportado el formato de cartera por edades en el Sistema Único de Información - SUI. Lo cual genera una alerta por presunta omisión de reporte de información al SUI.

ANÁLISIS DEL REVISOR FISCAL

En su dictamen, el revisor fiscal del año 2015, señor Luis Carlos de La Rosa Salazar (T.P. 4.726-T), delegado por DEFT SAS Auditorías, asesorías y revisorías, no tuvo observaciones, al tiempo que conceptuó *“En mi opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa Serviaseo Filandia S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas y principios generalmente aceptados en Colombia”*.

ANÁLISIS CONVERGENCIA HACIA NIIF

1. CLASIFICACIÓN.

En cumplimiento de la Resolución 20141300004095 del 21/02/2014, el prestador certifica que pertenece al GRUPO 2, y lo justifica indicando que cumple los requisitos para pertenecer a este grupo y que hace parte del Grupo Servigenerales. Adicionalmente, reporta para el año 2013, unos activos totales por \$273 millones, ingresos por \$366 millones y un total de 6 empleados. En consecuencia y de acuerdo con los análisis realizados se considera que el prestador se encuentra bien clasificado. Por lo tanto, deberá aplicar las NIIF Pymes para la elaboración y presentación de sus estados financieros, de acuerdo con los siguientes plazos:

- Periodo de preparación obligatoria: 01 enero al 31 de diciembre de 2014
- Periodo de transición: 01 enero al 31 de diciembre de 2015
- Primer periodo de aplicación: 01 enero al 31 de diciembre de 2016

También es importante mencionar que el reporte de información relacionado con la clasificación fue realizado por el prestador de forma extemporánea, ya que certificó su información entre mayo y junio de 2014, cuando la fecha de reporte establecida por la Superservicios fue el 28 de marzo de 2014.

2. REPORTE PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

Respecto al reporte de su plan de implementación requerido en la Resolución 20141300004095 de 21/02/2014 la entidad certificó un plan de implementación ajustado a los requerimientos de la Superservicios, comenzando en el mes de mayo de 2014 y concluyendo en diciembre del mismo año, y al final su ejecución muestra retrasos importantes lo cual se puede explicar principalmente porque inicio tarde respecto de los plazos establecidos por el Gobierno Nacional y adicionalmente porque es bien sabido que el proceso de convergencia hacia el nuevo marco normativo es bastante complejo.

También es importante mencionar que el reporte de información relacionado con el plan de implementación se hizo por fuera del plazo establecido por la Superservicios, pero la ejecución si fue reportada de forma oportuna.

3. REPORTES FINANCIEROS INICIO DE TRANSICIÓN

Adicional a lo indicado anteriormente y concluido el periodo de preparación obligatoria (Año 2014), la entidad certificó ante esta Superintendencia sus primeros informes financieros elaborados bajo NIIF con corte al 01 de enero de 2015, requeridos mediante la Resolución SSPD 20151300020385 expedida el 29 de julio de 2015, entre los que están:

- Formato 11 - Hoja de trabajo Estado de Situación Financiera de Apertura.
- Formato 12 - Conciliación Patrimonial
- Formato 13 - Revelaciones y políticas

De los análisis realizados a cada uno de los formatos anteriormente mencionados se concluye lo siguiente:

Formato 11 - Hoja de trabajo Estado de Situación Financiera de Apertura

- a) La entidad pasa de tener activos totales bajo norma anterior por \$265 Millones a \$296 Millones bajo nuevo marco normativo, lo cual representa un incremento de \$31 Millones, equivalentes al 11,6%. Respecto a los pasivos pasa de tener un valor total de \$81 Millones bajo Colgaap y en su ESFA posee pasivos por \$90 Millones lo cual corresponde a un aumento de \$9 Millones, equivalentes al 10,8%. Lo anterior produce un incremento patrimonial al pasar de \$184 Millones a \$206 Millones, equivalentes al 12%.
- b) Por lo anterior, en el Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA, se evidencia un impacto patrimonial positivo por valor \$22 Millones, el cual corresponde principalmente a:

ACTIVOS

- Incrementos por ajustes en cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (\$23 Millones) y ajustes en propiedades, planta y equipo (\$9 Millones).

PASIVOS

- Incremento en pasivos por impuestos diferidos (\$9 Millones).
- La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma oportuna.

Formato 12 - Conciliación Patrimonial

- a) Este formato en general se encuentra bien diligenciado y en él se explican en

detalle las principales variaciones que siguieron por la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo.

- b) La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma oportuna dentro de los plazos establecidos por la Superservicios.

Formato 13 - Revelaciones y políticas

- a) De acuerdo con lo establecido en el numeral 3.4 del anexo, correspondiente a la Resolución SSPD 20151300020385, el formato 13 debía contener una revelación detallada de cada una de las partidas diferentes a cero (0) del Estado de Situación Financiera de Apertura, en cumplimiento del nuevo marco normativo aplicado. El prestador incluyó revelaciones sencillas, que podrían haberse efectuado con el detalle que exigen los requerimientos establecidos en el marco normativo a aplicar.
- b) La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma oportuna dentro de los plazos establecidos por la Superservicios.

Recomendación Final

Acorde con todo lo anterior, se conmina al prestador a realizar todas las gestiones internas que sean necesarias para garantizar el cumplimiento los criterios de reconocimiento, medición, presentación y en especial los de revelación establecidos en el marco normativo que debe aplicar, lo cual se verá reflejado en la presentación de informes de alta calidad a la Superservicios.

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Distribución de Personal

Una vez verificado el concepto por parte del Auditor Externo de Gestión y Resultados, se evidencia la siguiente distribución para el personal:

NIVEL	
DIRECTIVO	1
ADMINISTRATIVO	1
TECNICO	1
OPERATIVO	4
TOTAL	7

De la anterior información se puede interpretar que el 57% de la planta de personal corresponde al nivel operativo (4 operarios), los cuales realizan las actividades de recolección domiciliaria, barrido, limpieza y disposición, por lo cual se puede afirmar que existe razonabilidad en la conformación de la planta de personal frente a los servicios prestados y las características de la empresa.

III. ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

Barrido

La actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas la hacen todos los días de la semana y es realizada por dos operarios. En promedio barren 6,5 Km/día por operario y 6,5 toneladas mes según la información reportada.

Los residuos provenientes del barrido son dispuestos finalmente en el sitio de disposición final de residuos sólidos operado por Cafeaseo.

De acuerdo con la información reportada por el AEGR, se tiene:

Barrido y Limpieza	
Tipo de barrido	Manual
No. De rutas	5
Km de vías pavimentas	27.31
Km de vías barridas	27.31
No. De operarios que barren	2
Frecuencia modal barrido residencial (veces/semana)	2
Frecuencia modal barrido comercial (veces/semana)	7
Frecuencia modal barrido industrial (veces/semana)	2
Km que se deben prestar el servicio	27.31
Km barrido operativo día	6.56

Recolección y Transporte

La actividad de recolección de residuos sólidos es realizada 2 veces a la semana en el sector residencial y 6 días a la semana en el sector comercial del municipio de Filandia en un carro compactador de propiedad del municipio. La actividad es adelantada por dos operarios, en horario de 6:00 a.m. a 3:30 p.m.

Tienen 4 rutas para la recolección, pero no tienen ruta selectiva, adicionalmente se atiende sector rural en las veredas Las Cruces, Paraíso, La India, Morelia

De acuerdo con la información reportada por el AEGR, se tiene:

Recolección, manejo y transporte	
% de cubrimiento de la recolección en el municipio	100%
No. De macrorutas	4
No. De microrutas	4
No. De personas vinculadas a esta labor	3
Km de vías con recolección	27.31
Cantidad de residuos sólidos producidos	47
Cantidad de residuos sólidos recolectados	1814.37
Producción total de basura en toneladas por barrido, escombros, industrial y residencial	1814.37
Servicios de escombros (recibidos, ejecutados y cumplimiento) 2015	100%
Sistema de medición de residuos sólidos	Bascula
Frecuencia modal recolección residencial (veces/semana)	2
Frecuencia modal recolección comercial (veces/semana)	6

Frecuencia modal recolección industrial (veces/semana)	2
Tipo de recolección	Manual
Cuenta con estaciones de transferencia	No
No. De veces que se debe prestar el servicio de recolección al año	313
Toneladas recogidas operario día	2.9

Tipo de Vehículo

De conformidad con los datos reportados por el prestador en el SUI, el vehículo corresponde a un compactador, modelo 2002 marca Chevrolet de 14 yardas de capacidad; ocasionalmente utilizan otro con la misma capacidad pero modelo 2007.

Corte de césped y poda de árboles

Según informa el Auditor Externo de Gestión y Resultados – AEGR, realizan esta actividad según sea necesario, pero diariamente son verificadas las zonas verdes en los barrios, miradores, veredas y otras en general en todo el municipio para determinar las necesidades del servicio; esta actividad es realizada por un operario quien dependiendo del volumen de trabajo es apoyado por un operario de barrido.

Sitio de disposición final de residuos sólidos

De acuerdo con lo reportado en el SUI, se identificó que el prestador no posee sitio de disposición final. Los residuos generados son llevados al relleno sanitario “Andalucía”, ubicado en el municipio de Calarcá, que es operado por la empresa Cafeaseo del Quindío, con quien tiene un convenio interadministrativo el cual se renueva cada año. Depositán, según lo reportado, en promedio 112 toneladas al mes.

Gestión del Riesgo

Revisado el Sistema de Único de Información SUI, el 18 de Septiembre de 2015 la “EMPRESA SERVIASEO FILANDIA S.A. E.S.P.” reportó el Plan de Emergencia y Contingencia en (PDF) para la prestación del servicio público de aseo para el municipio de Filandia, en el departamento del Quindío, el mismo se encuentra pendiente de revisión.

IV. ASPECTOS COMERCIALES

Suscriptores

De acuerdo con lo que ha reportado al SUI en el formulario “Suscriptores servicio de aseo”, para el mes de diciembre de 2015 en el municipio de Filandia se tiene la siguiente información:

ESTRATO / RANGO	No. Suscriptores
Estrato 1	881
Estrato 2	1122
Estrato 3	573

Estrato 4	13
Estrato 5	2
Estrato 6	1
Pequeño productor	197
Gran productor	20
Total	2809

Fuente: SUI

Estos números, comparados con el año anterior, tuvieron un crecimiento del 2%, que al ser desagregados por estrato y uso presentan los siguientes números:

ESTRATO / RANGO	No. Suscriptores 2014	No. Suscriptores 2015	Variación %
Estrato 1	851	881	4%
Estrato 2	1112	1122	1%
Estrato 3	570	573	1%
Estrato 4	11	13	18%
Estrato 5	0	2	
Estrato 6	1	1	0%
Pequeño productor	191	197	3%
Gran productor	19	20	5%

Facturación, Subsidios y Contribuciones

ESTRATO	Facturación total	Subsidios	Contribuciones
Estrato 1	\$ 221.154.250	\$ 88.687.211	\$ -
Estrato 2	\$ 171.155.470	\$ 66.438.055	\$ -
Estrato 3	\$ 126.222.128	\$ 12.734.684	\$ -
Estrato 4	\$ 3.587.550	\$ -	\$ -
Estrato 5	\$ 124.260	\$ -	\$ 27.454
Estrato 6	\$ 482.960	\$ -	\$ 115.358
Industrial	\$ 23.215.460	\$ -	\$ 3.447.084
Comercial	\$ 200.781.642	\$ -	\$ 13.620.642
Oficial	\$ 28.560.380	\$ -	\$ -
Total	\$ 775.284.100	\$ 167.859.950	\$ 17.210.538

Teniendo en cuenta la composición de los usuarios, así como la información reportada al SUI del año 2015, se evidencia proporcionalidad entre lo facturado y lo subsidiado.

Se debe advertir que este registro del total facturado para el año 2015, no es consecuente con los valores registrados en los ingresos operacionales.

Peticiones, Quejas y Recursos - PQR - Servicio de Aseo.

De acuerdo con la información reportada al SUI, se encontró que para el año 2015 se registró un total de 286 casos, 56 menos que en el año 2014. Cabe señalar que el tipo de trámite que más se redujo fue el que se clasifica como Petición y Reclamación, tal y

como se evidencia en el siguiente cuadro:

Tipo de Trámite / Respuesta	2014	2015
Petición	227	206
Accede	119	115
Accede parcialmente	3	5
No Accede	15	12
Pendiente de respuesta	90	68
Sin respuesta		6
Reclamación	113	79
Accede	59	37
Accede parcialmente	2	4
No Accede	12	4
Pendiente de respuesta	40	27
Sin respuesta		7
Recurso de Reposición y Subsidiario de Apelación	2	1
Modifica	1	1
Pendiente de respuesta	1	
Total general	342	286

Por otra parte, se observa que la causal de petición más presentada es la correspondiente a *Descuento por predio desocupado* con 136 casos (66%), de los cuales la empresa accedió al 55%, esto es, a 75 solicitudes.

Dentro de las reclamaciones, los principales conceptos tienen que ver con la *Inconformidad con el consumo* con el 54% del total de reclamaciones, seguido por el concepto de *Tarifa cobrada* con un 18% del total de reclamaciones; de estas reclamaciones respondidas la empresa accedió al 47%.

V. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

Para el año 2015, con base en la información reportada de los años 2013 - 2014, Serviaseo Filandia S.A. E.S.P. se encuentra clasificada en nivel de riesgo rango I.

ICTR - INDICE DE CONTINUIDAD DE RECOLECCION Y TRANSPORTE	RANGO ICTR	ITBL - INDICE CONTINUIDAD DE BARRIDO Y LIMPIEZA	RANGO ICTBL	VIDA UTIL DEL SITIO DE DISPOSICION FINAL	RANGO VU	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD (IOCA)
100%	RANGO I	100%	RANGO I	4,39	RANGO I	RANGO I

LIQUIDEZ AJUSTADA	ENDEUD	RANGO LIQUIDEZ - ENDEUDAMIENTO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO	RANGO ER	COBERTURA DE INTERESES	RANGO CI	INDICADOR FINANCIERO AGREGADO - IFA	NIVEL DE RIESGO
2,98	0,31	RANGO 1	98,47	RANGO 1	1,73	RANGO 1	RANGO I	RANGO I

Lo anterior tiene su origen en que Serviaseo Filandia S.A E.S.P. quedó clasificada en rango I para el indicador de calidad agregado de aseo IOCA, mientras que en el indicador financiero agregado IFA resultó clasificada en rango I, nivel bajo, a pesar de los índices de liquidez y endeudamiento.

A pesar de que el auditor externo de gestión de resultados no reportó observaciones relevantes o que generen alerta en su informe para el año 2015, los resultados operacionales presentan pérdidas, así como la pérdida de patrimonio neto frente al capital suscrito y pagado evidencia fuertes señales de alerta.

VI. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

Frente al cargue de información al SUI, se observa que con corte a 31 de diciembre de 2015 el prestador tiene habilitados 1.241 formatos de los cuales tiene pendientes 17, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

TOPICO	Certificado	Certificado No Aplica	Pendiente	Total
Administrativo	11	1		12
Administrativo y Financiero	88	24	1	113
Auditor	36	5	5	46
Comercial y de Gestión	762	18	4	784
Generalidades-Riesgos	2		1	3
Inicio Transición 2015	4			4
MGC-NIIF	4	2		6
NSC	4		1	5
Prestadores	29			29
Proceso NIF	11			11
Riesgos Aseo	9		3	12
Técnico operativo	212	2	2	216
Total	1172	52	17	1241

Teniendo en cuenta lo anterior, la empresa tiene un cumplimiento de reporte de información del 98%.

Frente a la calidad de la información reportada, se debe afirmar que esta cumple con los parámetros generales necesarios para evaluar la gestión empresarial, dentro de las facultades de inspección, vigilancia y control encomendadas a esta Superintendencia.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Ante la falta de información en las notas y el Plan Contable se hace necesario que la empresa explique a que correspondían los deudores internos y pasivos a vinculados económicos.
- Así mismo, en futuros informes financieros, se debe procurar que la información en las notas de los estados financieros revelen un mayor detalle sobre la situación financiera de la empresa y el motivo de las evidentes variaciones.

- La empresa debe explicar el motivo de la inexistencia de propiedad planta y equipo en libros, y si, ante la falta de renovación de activos, en el mediano y largo plazo desea o no continuar con la operación.
- Teniendo en cuenta lo registrado por la sociedad en el plan contable 2015 estaría dentro de las causales de disolución de acuerdo a lo establecido en el numeral 2o) del artículo 457 del Código de Comercio: “Cuando ocurran pérdidas que reduzcan el patrimonio neto por bajo del cincuenta por ciento del capital suscrito”.
- No obstante lo anterior, la Auditoría Externa de Gestión y Resultados no realiza ninguna alerta dentro de los informes sobre la causal de disolución en que estaría incurso el prestador.
- Se hace indispensable que la empresa verifique su estructura de costos y gastos contra la de sus ingresos para tomar acciones administrativas y financieras que le permitan encontrar el equilibrio económico.
- En el momento que se realizó este análisis, la empresa no había reportado el formato de cartera por edades en el Sistema Único de Información-SUI, lo cual genera una alerta por presunta omisión de reporte de información al SUI.

Proyectó: Jaime Humberto Silva Cabrales — Contratista Grupo Evaluación Integral de Aseo
Revisó: Juan Carlos Torres V. — Profesional Contratista Grupo Evaluación Integral de Aseo
Revisó: Claudia Ximena Ramos Hidalgo — Coordinadora Grupo Evaluación Integral de Aseo
Aprobó: Gustavo Villalba Mosquera — Director Técnico de Gestión de Aseo