

EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES

SERVIASEO LA TEBaida 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, Julio de 2016

SERVIASEO LA TEBAIDA S.A. E.S.P.

ANÁLISIS 2015

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

TIPO DE SOCIEDAD	Sociedades (empresa de servicios públicos) - sociedad anónima, privada
RAZÓN SOCIAL	SERVIASEO LA TEBAIDA S.A. E.S.P.
SIGLA	SERVIASEO LA TEBAIDA S.A. E.S.P.
ÁREA DE PRESTACIÓN Y ACTIVIDADES	En el municipio de La Tebaida – 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 julio de 2029
Fecha de Constitución	3 de junio de 2010
Nombre del Gerente	Ernesto Méndez Velásquez

Fuente: Sistema Único de Información – SUI. RUPS

2. 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, Ernesto Méndez Velásquez, el contador, José Wilmar Rubiano García TP 203916-T y el revisor fiscal, José Fernando Romero Villate TP119650-T.

BALANCE GENERAL

BALANCE GENERAL						
DETALLE	2.014	%	2.015	%	Var (\$) 14-15	Var (%) 14-15
Activo	1,040,456,983	100%	825,928,281	100%	-214,528,702	-21%
Efectivo	159,681,877	15%	215,632,946	26%	55,951,069	35%
Deudores Serv. Públicos	298,673,892	29%	331,780,832	40%	33,106,940	11%

Deudores Servicio de Aseo	269,296,787	26%	301,889,715	37%	32,592,928	12%
Subsidio Servicio de Aseo	29,377,105	3%	29,891,117	4%	514,012	2%
Provisión para deudores	-51,325,729	-5%	-66,679,134	-8%	-15,353,405	30%
Provisión Aseo	-51,325,729	-5%	-66,679,134	-8%	-15,353,405	30%
Inventarios	12,903,454	1%	17,381,139	2%	4,477,685	35%
Otros Act. CP	517,951,543	50%	294,670,733	36%	-223,280,810	-43%
Activo Corriente	937,885,037	90%	792,786,516	96%	-145,098,521	-15%
Propiedad, Planta y Eq.	378,432,134	36%	376,519,131	46%	-1,913,003	-1%
Depreciación Acumulada	-280,927,877	-27%	-343,377,366	-42%	-62,449,489	22%
Propiedad, Planta y Equipo Neto	97,504,257	9%	33,141,765	4%	-64,362,492	-66%
Total Activo No Corrientes	102,571,946	10%	33,141,765	4%	-69,430,181	
Total Activos	1,040,456,983	100%	825,928,281	100%	-214,528,702	-21%
Total Pasivos	529,343,293	50.8760%	155,082,830	19%	-374,260,463	-71%
Obligaciones Laborales	.00	0%	11,760,523	1%	11,760,523	
Cuentas por pagar	529,343,293	51%	142,155,646	17%	-387,187,647	-73%
Bienes y Servicios por pagar	-	0%	1,166,661	0%	1,166,661	
Total Pasivo Corriente	529,343,293	51%	155,082,830	19%	-374,260,463	-71%
Total Pasivo no Corrientes	.00	0%	.00	0%	-	
Total Pasivos	529,343,293	51%	155,082,830	19%	-374,260,463	-71%
Patrimonio Institucional	511,113,690	49%	670,845,451	81%	159,731,761	31%
Capital Suscrito y Pagado	400,000,000	38%	400,000,000	48%	-	0%
Reservas	9,822,623	1%	15,548,240	2%	5,725,617	58%
Resultado de Ejercicios Anteriores	44,034,896	4%	95,565,449	12%	51,530,553	117%
Resultado del Ejercicio	57,256,171	6%	159,731,762	19%	102,475,591	179%
Total Patrimonio	511,113,690	49%	670,845,451	81%	159,731,761	31%

Fuente: SUI

En el año 2015 es notoria una reducción significativa en sus activos, los cuales se disminuyen en un 21%; la empresa está apalancada en 19% por pasivos corrientes y en 81% con patrimonio.

Activos

La empresa, en el periodo evaluado, presenta una reducción del activo en 21%,

equivalente a \$214 millones, impulsado por la reducción del activo corriente principalmente.

La reducción en los activos corrientes tiene su origen en una menor inversión en otros activos, los cuales, según se evidencia en las notas de los estados financieros, corresponden a seguros, sin que se haga claridad a qué tipo de seguros se refiere, por lo que sería deseable un mayor nivel de detalle en las notas y en el Plan Único de Cuentas – PUC, reportado en el Sistema Único de Información. Ante la falta de información en las notas y el Plan Contable, se hace necesario que la empresa explique la naturaleza de estos seguros, así como que en futuros informes realice notas que revelen un mayor detalle de 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 55 millones (35% con relación al año anterior).

En los activos no corrientes, o de largo plazo, se muestra en la cuenta Propiedad, planta y equipo una depreciación estimada de 62 millones en activos por valor total de 376 millones para el periodo evaluado, lo cual refleja que en Propiedad, planta y equipo la empresa posee 33 millones, lo que puede ser un indicativo de que el prestador no reinvierte en estos activos.

Pasivos

En la ecuación contable correspondiente a sus deudas con terceros, se deja ver una reducción para el 2015 de \$374 millones, equivalente a 71% 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.

Patrimonio

El patrimonio, por su parte, obtuvo un aumento producto de utilidades en el ejercicio 2015 y acumulación de las ganancias en el periodo 2014.

ESTADO DE RESULTADOS

DETALLE	2,014	%	2,015	%	Var (\$) 14-15	Var (%) 14-15
Ingresos Operacionales	1,370,193,624	100%	1,436,525,222	100%	66,331,598	5%
Servicio de Aseo	1,370,193,624	100%	1,436,525,222	100%	66,331,598	5%
Costo de Ventas y Operación	1,059,034,649	77%	1,126,279,799	78%	67,245,150	6%
Utilidad Bruta	311,158,975	23%	310,245,423	22%	-913,552	0%
Gastos Operacionales	144,995,911	11%	78,695,364	5%	-66,300,547	-46%

Gastos de Administración	110,894,314	8%	62,739,354	4%	-48,154,960	-43%
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	98,119,097	7%	105,565,010	7%	7,445,913	8%
Resultado Operacional	166,163,064	12%	231,550,059	16%	65,386,995	39%
Otros ingresos	26,518,929	2%	66,658,645	5%	40,139,716	151%
Otros gastos	71,408,322	5%	48,867,942	3%	-22,540,380	-32%
Intereses	49,978,233	4%	33,709,464	2%	-16,268,769	-33%
Resultado antes de Impuestos	121,273,671	9%	249,340,762	17%	128,067,091	106%
Impuesto de renta y Complementarios	64,017,500	5%	89,609,000	6%	25,591,500	40%
Resultado Neto	57,256,171	4%	159,731,762	11%	102,475,591	179%

Fuente: SUI

El ingreso operacional creció 5% (\$66 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
RECOLECCION DOMICILIARIA	658,999,523	48%	673,784,369	47%	14,784,846	2%
BARRIDO Y LIMPIEZA	225,695,874	16%	272,111,178	19%	46,415,304	21%
DISPOSICION FINAL	339,110,603	25%	328,138,766	23%	-10,971,837	-3%
OTROS ESPECIALES	.00	0%	890,000	0%	890,000	0%
COMERCIALIZACION	146,387,624	11%	161,600,909	11%	15,213,285	10%

Fuente: SUI

Los costos directos —aquellos necesarios para lograr la operación del sistema de recolección domiciliaria, barrido, limpieza y disposición final— crecieron 6% (\$67 millones), suma que al ser superior a los ingresos operacionales generó una menor utilidad bruta, sin embargo, dado el balance económico que viene de años anteriores, permitió continuar con los beneficios financieros.

Por su parte, los gastos operacionales tuvieron una reducción para el 2015 del 43% respecto al año 2014, principalmente a la cuenta 5111 generales y la subcuenta 511111 correspondiente a honorarios. Esto, en comparación con la vigencia anterior, significa un aumento del beneficio operacional en \$65 millones equivalente al 39% adicional en relación al año anterior.

Lo anterior denota que la empresa en los años evaluados ha podido generar los suficientes ingresos para cubrir los costos y gastos inherentes a la prestación del servicio público de aseo.

Los otros ingresos aumentaron \$44 millones con ocasión a Financieros que no están desagregados en las notas.

Al reducir el nivel de endeudamiento, mostrado 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 ingresos y egresos, la empresa cerró en ganancias, situación que deja ver un correcto manejo de sus recursos financieros.

Principales indicadores financieros

INDICADORES DE LIQUIDEZ	2014	2015
Rotación Cuentas por Cobrar (días)	79.56	84.30
Rotación Cuentas por Pagar	69.13	38.48
Razón Corriente	1.77	5.11
Prueba Acida (AC – Cart No Comercial)	1.77	5.11
Rotación de Activos Totales	1.32	1.74
INDICADORES DE RENTABILIDAD	2014	2015
EBITDA (millones de pesos)	\$ 344.82	\$ 416.80
Margen Ebitda	25.2%	29.0%
Margen Operativo	12.1%	16.1%
Margen Neto	4.2%	11.1%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	33.1%	50.5%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	11.2%	23.8%
Coeficiente Operacional	92.5%	90.1%
INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS	2014	2015
Nivel de Endeudamiento	50.88%	18.78%
Activo Corriente / Activo Total	90.14%	95.99%
Pasivo Corriente/ Pasivo Total	100.00%	100.00%
Pasivo Corriente/ Activo Total	50.88%	18.78%

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 aumento por parte de la empresa en el 2015 en comparación con el 2014, y en beneficios, lo cual reafirma lo expresado en ítems

anteriores toda vez que los costos y gastos operacionales son superiores a los ingresos.

En términos generales, se observa un buen manejo financiero por parte de la empresa para los años 2014 y 2015, pues las cifras presentadas dan cuenta de constantes beneficios 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. 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 José Fernando Romero Villate TP119650-T, delegado por DEFT SAS Auditorias, 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 La Tebaida 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”*.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA-NIIF

1. CLASIFICACIÓN.

En cumplimiento de la Resolución 20141300004095, 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 que tiene 18 subsidiarias, adicionalmente reporta para el año 2013, unos activos totales por \$747 Millones, ingresos por \$1.243 Millones y un total de 23 empleados, en consecuencia y de acuerdo con los análisis realizados se considera 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

Adicionalmente se comprobó que el reporte de información relacionado con la clasificación fue realizado por el prestador de forma extemporánea, ya que la información fue certificada al SUI el día 11 de agosto de 2014, cuando la fecha máxima establecida por la Superservicios fue el 28 de marzo de 2014.

2. REPORTE PLAN DE IMPLEMENTACIÓN.

Respecto del reporte de su plan de implementación requerido en la Resolución 20141300004095 la entidad certificó un plan de implementación ajustado a los requerimientos de la Superservicios, que comenzó tarde de acuerdo con los plazos establecidos por el Gobierno Nacional (Mayo/2014), y al cierre del año 2014 se evidencian retrasos importantes la ejecución del mismo, en especial en los temas de identificación y análisis de impactos y ajustes o definiciones acordes con el nuevo marco técnico normativo, lo cual se explica principalmente por haber empezado tarde el proceso.

También es importante mencionar que el reporte de información relacionado con el plan de implementación y su ejecución en general fue realizado por el prestador de forma extemporánea, ya que el plan fue certificado al SUI el día 11 de agosto de 2014, cuando la fecha máxima establecida por la Superservicios fue el 28 de marzo de 2014 y la ejecución del primer semestre fue reportada el 08 de septiembre de 2014 cuando su plazo máximo fue el 31 de julio del mismo año.

3. REPORTES FINANCIEROS INICIO DE TRANSICIÓN

Adicional a lo anteriormente indicado y concluido el periodo de preparación obligatoria (Año 2014), la entidad certificó ante esta superintendencia sus primeros informes financieros elaborados bajo NIF 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:

- Formulario Información General
- 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 \$1.040 Millones a \$1.207 Millones bajo el nuevo marco normativo, lo cual representa un incremento de \$166 Millones, equivalentes al 16.0%. Respecto a los pasivos posee un total de \$529 Millones bajo Colgaap y en su ESFA posee pasivos por \$579 Millones lo cual corresponde a un aumento de \$51 Millones, equivalentes al 9.5%. Lo anterior produce un incremento patrimonial al pasar de \$511 Millones a \$627 Millones, equivalentes al 22.7%.
- b) Por lo anterior, en el Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA, se evidencia un impacto patrimonial positivo por valor \$116 Millones, el cual corresponde principalmente a:

ACTIVOS

- Incrementos por ajustes en Propiedades de inversión (\$142 Millones) y ajustes en cuentas comerciales por cobrar (\$31 Millones).

- Disminuciones por otros activos por desreconocimiento de gastos pagados por anticipado (\$6.7).

PASIVOS

- Incrementos en los pasivos por el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos (\$51 Millones)

c) La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma oportuna.

Formato 12 - Conciliación Patrimonial

a) Este formato se encuentra bien diligenciado y contiene los valores y conceptos que explican el impacto patrimonial derivado del proceso de convergencia al nuevo marco normativo.

La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma oportuna.

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, pero el prestador incluyó las revelaciones, las políticas de medición inicial, posterior y del ESFA de forma muy sencilla, sin cumplir con las exigencias del nuevo marco normativo.

b) La certificación del este formato fue realizada por parte del prestador en forma oportuna.

Recomendación Final

Acorde con todo lo anterior, se conmina al prestador a realizar todas las gestiones internas que sean necesarias para garantizar el cumplimiento de 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 financieros 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	
ADMINISTRATIVO	4
OPERATIVO	18
TOTAL	22

De la anterior información se puede interpretar que el 82% de la planta de personal corresponde al nivel operativo (18 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.

3. ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

Barrido

De acuerdo con lo reportado por Auditor de Gestión y Resultados –AEGR la Empresa Serviaseo La Tebaida S.A E.S.P. cuenta con 7 operarios de barrido y 10 carros papeleros los cuales se distribuyen de acuerdo a la frecuencia programada en la semana, el barrido se realiza de forma manual, esta actividad se ejecuta en sectores comercial, turísticos y áreas públicas de concentración masiva (parques, zonas deportivas entre otras) con una frecuencia programada de dos (2) veces por semana, exceptuando el cuadrante centro el cual se opera en dos rutas con siete veces por semana. Al verificarse esta información en lo reportado en el SUI por el prestador en lo correspondiente a microrutas, se comprobó que el último reporte del prestador fue realizado para el año 2011, el cual coincide con lo informado por la Auditoría.

Los residuos provenientes del barrido son dispuestos finalmente en el sitio de disposición final de residuos sólidos Municipio de Montenegro.

De acuerdo con la información reportada por el AEGR, encontramos:

Barrido y Limpieza	
Tipo de barrido	Manual
No. De rutas	17
Km de vías pavimentadas	78.72
Km de vías barridas	78.72
No. De operarios que barren	8
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	78.72
Km barrido operario día	6.84

Recolección y Transporte

El servicio de recolección y transporte en el municipio de la Tebaida, se presta con frecuencia de dos días por semana en las horas de la mañana y la tarde, el parque central, la plaza de mercado y la zona comercial la frecuencia es de siete veces por semana.

De acuerdo con la información reportada por el AEGR, encontramos:

Recolección, manejo y transporte	
% de cubrimiento de la recolección en el municipio	100%
No. De macrorutas	4
No. De microrutas	7
No. De personas vinculadas a esta labor	6
Km de vías con recolección	78.72
Cantidad de residuos sólidos producidos	8
Cantidad de residuos sólidos recolectados	7522.6
Producción total de basura en toneladas por barrido, escombros, industrial y residencial	7522.6
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)	7
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	365
Toneladas recogidas operario día	4.1

Tipo de Vehículo

De acuerdo a lo reportado en SUI la empresa cuenta con los siguientes vehículos operando:

PLACA	MARCA	MODELO	TIPO	TIPO DE USO	ACTIVIDAD
OSG551	CHEVROLET	2007	Compactador	ND	ND
UQX882	CHEVROLET KODIAK	2002	Compactador	Temporal	Recolección y Transporte
VKI789	Chevrolet	2009	Compactador	Permanente	Recolección y Transporte
VKI855	CHEVROLET FVR	2009	Otro	Temporal	Barrido y Limpieza

Sitio de disposición final de residuos sólidos:

El prestador realiza la disposición en el relleno sanitario "Andalucía", ubicado en el municipio de Calarcá.

GESTIÓN DEL RIESGO

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, con el fin de realizar seguimiento a los avances en la formulación e implementación de los Planes de Emergencia y Contingencia emitió la Circular Externa No. 20151000000024 de Junio 3 de 2015, dirigida a las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, a su vez realizó la adecuación de la plataforma informática del SUI con el fin de recepcionar dicha información; estableciendo plazos de reporte, para Planes de Emergencia y Contingencia a 19 de septiembre de 2015 y cargue de formatos y formularios a 05 de octubre del año en curso.

A través del Sistema Único de Información SUI, el prestador **EMPRESA SERVIASEO LA TEBaida S.A. E.S.P.**, reportó con fecha 18 de Septiembre de 2015, el Plan de Emergencia y Contingencia para la prestación del servicio público de aseo en el municipio de La Tebaida, Departamento de Quindío. El mismo se encuentra pendiente para revisión.

4. ASPECTOS COMERCIALES

Suscriptores

De acuerdo con lo ha reportado al SUI en el formulario "Suscriptores servicio de aseo", para el mes de diciembre de 2015 en el municipio de La Tebaida se tiene la siguiente información:

ESTRATO / RANGO	No. Suscriptores
Estrato 1	1.378
Estrato 2	5.849
Estrato 3	410

Estrato 4	92
Estrato 5	23
Estrato 6	10
Pequeño productor	381
Gran productor	51
Total	8.194

Fuente: SUI

Estos números, comparados con el año anterior, tuvieron un crecimiento del 1%, que al ser desagregados por estrato y uso presentan los siguientes números:

ESTRATO / RANGO	No. Suscriptores 2014	No. Suscriptores 2015	Variación %
Estrato 1	1,381	1,378	-0.22%
Estrato 2	5,817	5,849	0.55%
Estrato 3	406	410	0.99%
Estrato 4	58	92	58.62%
Estrato 5	18	23	27.78%
Estrato 6	12	10	-16.67%
Pequeño productor	369	381	3.25%
Gran productor	48	51	6.25%

Facturación, Subsidios y Contribuciones

ESTRATO	Facturación total	Subsidios	Contribuciones
Estrato 1	\$ 273,353,989	\$ 170,185,339	\$ -
Estrato 2	\$ 2,023,438,237	\$ 401,355,325	\$ -
Estrato 3	\$ 318,696,471	\$ 10,446,886	\$ -
Estrato 4	\$ 82,140,053	\$ -	\$ -
Estrato 5	\$ 29,543,080	\$ -	\$ 1,796,697
Estrato 6	\$ 24,025,657	\$ -	\$ 1,298,396
Industrial	\$ 295,879,370	\$ -	\$ 33,211,489
Comercial	\$ 364,270,109	\$ -	\$ 30,209,258
Oficial	\$ 101,968,650	\$ -	\$ -

Total	\$ 3,513,315,617	\$ 581,987,550	\$ 66,515,840
-------	------------------	----------------	---------------

Teniendo en cuenta la composición de los usuarios, así como la información reportada al SUI del año 2015, se nota 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 registraron un total de 229 casos, 204 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 muestra en el siguiente cuadro:

	2014	2015
Petición	245	113
Accede	149	64
Accede parcialmente	4	4
No Accede	11	5
Pendiente de respuesta	81	40
Reclamación	179	112
Accede	110	60
Accede parcialmente	4	7
No Accede	18	11
Pendiente de respuesta	47	34
Recurso de Reposición		2
Modifica		1
Pendiente de respuesta		1
Recurso de Reposición y Subsidiario de Apelación	9	2
Accede	2	
Confirma		1
Pendiente de respuesta	3	1
Revoca	4	
Total	433	229

Por otra parte, se observa que la causal de petición más presentada es la correspondiente a *Descuento por predio desocupado* con 61 casos (54%).

Dentro de las reclamaciones, los principales conceptos tienen que ver con la *Inconformidad con el consumo* con el 61% del total de reclamaciones, seguido por el concepto de *Tarifa cobrada* con un 16% del total de reclamaciones.

5. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

Para el año 2015, con base en la información reportada de los años 2013-2014, Serviaseo La Tebaida 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 AJUSTAD	ENDEUD	RANGO LIQUIDEZ - ENDEUDAMIENTO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO	RANGO ER	COBERTURA DE INTERESES	RANGO CI	INDICADOR FINANCIERO O AGREGADO - IFA	NIVEL DE RIESGO
1,53	0,51	RANGO 1	96,19	RANGO 1	5,4	RANGO 1	RANGO I	RANGO I

Lo anterior tiene su origen en que Serviaseo La Tebaida 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.

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

Frente al cargue de información al SUI, se observa que con corte a 31 de junio de 2016 el prestador tiene habilitados 1.262 formatos de los cuales tiene pendientes 24, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

TOPICO	Certificado	Pendiente	Total
Administrativo	12		12
Administrativo y Financiero	105	1	106
Auditor	75	6	81
Comercial y de Gestión	762	6	768
Generalidades-Riesgos	2	1	3
Inicio Transición 2015	4		4

MGC-NIIF	6		6
NSC	4	1	5
Prestadores	35		35
Proceso NIF	11		11
Riesgos Aseo	9	5	14
Tarifario	0	1	1
Técnico operativo	213	3	216
Total	1238	24	1262

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

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- a) Ante la falta de información en las notas y el Plan Contable, en futuros informes financieros se debe procurar que la información en las notas de los estados financieros revele un mayor nivel de detalle sobre la situación financiera de la empresa y el motivo de las evidentes variaciones.
- b) En el año 2015 se evidencia que los activos de la empresa están apalancados en un 19% por pasivos y en un 81% con patrimonio.
- c) En valores absolutos, sus ingresos operacionales crecen por encima de la suma de sus gastos operacionales, lo cual genera un superávit en sus utilidades bruta, operacional y antes de impuestos, esta última equivalente al 17% de sus ingresos.
- d) Se evidenció que lo facturado no corresponde a lo registrado en ingresos por la empresa, por lo cual, se hace necesario que el prestador informe el motivo de estas diferencias.

Proyectó: Jaime Humberto Silva Cabrales – Contratista Grupo Evaluación Integral de Aseo
 Revisó: Juan Carlos Torres – 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