

**INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE
VILLA DEL ROSARIO
EICVIRO ESP**



Superservicios
Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios



**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO
DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE ACUEDUCTO Y
ALCANTARILLADO
Bogotá, Noviembre de 2013**

**INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS
DOMICILIARIOS DE VILLA DEL ROSARIO
EICVIRO ESP**

ANÁLISIS 2012

1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

1.1 CONFORMACIÓN DE LA EMPRESA

TIPO DE SOCIEDAD	EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO
RAZON SOCIAL	EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VILLA DEL ROSARIO
SIGLA	EICVIRO ESP
AREAS DE PRESTACION	VILLA DEL ROSARIO - NORTE DE SANTANDER
SERVICIOS PRESTADOS	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
DURACIÓN	
FECHA CONSTITUCIÓN	10/06/1996
FECHA INICIO OPERACIONES	07/02/2010
FECHA INICIO DE NUEVO ESTADO	02/08/2012
NOMBRE GERENTE	ALBERTO RAMIREZ MOROS
ESTADO CERTIFICACIÓN SGP	CERTIFICADO

Fuente: SUI

La SSPD ordenó toma de posesión de la empresa con fines administrativos según Resolución SSPD 201213000 del 01 de agosto de 2012.

Por esta razón, la Junta Directiva está en cabeza del Agente Especial designado para los efectos de la toma de posesión.

2. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

2.1 Personal

La empresa no ha reportado para los años 2011 y 2012 información relacionada con personal por categoría a través del SUI, razón por la cual se requiere el reporte inmediato de dicha información de acuerdo a lo establecido en la Resolución SSPD 48765 de 2010.

2.2 ASPECTOS FINANCIEROS

2.2.1 Estado de Resultados e indicadores

El presente análisis se realiza con base en la información reportada a través del SUI:

ESTADO DE RESULTADOS									
Cuenta	2010	%	2011	%	Variac 10-11	2012	%	Variac 11-12	
4 Ingresos	1.744.820.231	100,00%	3.156.003.657	100,00%	80,88%	3.496.853.160	100,00%	10,80%	
43 Ingresos operacionales	1.744.820.231	100,00%	3.156.003.657	100,00%	80,88%	3.481.087.660	99,55%	10,30%	
4321 Servicio de Acueducto	1.221.058.109	69,98%	2.080.102.177	65,91%	70,35%	2.264.955.660	64,77%	8,89%	
4322 Servicio de Alcantarillado	533.592.586	30,58%	1.209.324.863	38,32%	126,64%	1.216.132.000	34,78%	0,56%	
4323 Servicio de Aseo	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
Otros Ingresos Operacionales	-9.830.464	-0,56%	-133.423.383	-4,23%	1257,24%	15.765.500	0,45%	-111,82%	
6 Costo de Ventas y Operación	1.031.573.727	59,12%	1.388.459.974	43,99%	34,60%	2.226.292.965	63,67%	60,34%	
Utilidad Bruta	713.246.504	40,88%	1.767.543.683	56,01%	147,82%	1.270.560.195	36,33%	-28,12%	
5 Gastos operacionales	467.331.410	26,78%	634.739.928	20,11%	35,82%	1.357.295.085	38,81%	113,83%	
5101 Gastos de personal	173.856.869	9,96%	264.602.707	8,38%	52,20%	413.132.953	11,81%	56,13%	
53 Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	-204.945.786	-11,75%	-1.382.915.883	-43,82%	574,77%	480.901.812	13,75%	-134,77%	
Utilidad Operacional	245.915.094	14,09%	1.132.803.755	35,89%	360,65%	-86.734.890	-2,48%	-107,66%	
48 Otros ingresos	28.599.150	1,64%	392.958.332	12,45%	1274,02%	202.439.115	5,79%	-48,48%	
58 Otros gastos	61.473.055	3,52%	130.527.083	4,14%	112,33%	273.464.724	7,82%	109,51%	
5801 Gasto de Intereses	1.146.940	0,07%	143.336	0,00%	-87,50%	11.532.975	0,33%	7946,11%	
Utilidad antes de Impuestos	211.894.249	12,14%	1.395.091.668	44,20%	558,39%	-169.293.474	-4,84%	-112,13%	
531301 Impuesto de renta	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
Utilidad Neta	211.894.249	12%	1.395.091.668	44%	558%	-169.293.474	-5%	-112%	

Fuente: SUI, análisis DTGAA

Los ingresos operacionales ascendieron a \$3.481.087.660, presentando un incremento del 10,3% respecto al 2011, por el mayor aumento de las ventas; por su parte, el costo de ventas ascendió a \$2.226.292.965 presentando un incremento del 60,34% respecto al 2011, respecto al año anterior generando de esta forma una disminución de las utilidades brutas, al pasar de \$1.767.543.683 a \$1.270.560.195.

Los gastos de administración presentan un incremento de 114,56% respecto al 2011, debido al incremento en los gastos de administración (cuenta 51) en el 70% y en la cuenta 53 gastos de provisiones, depreciaciones, y amortizaciones, la cual presentó un incremento de 2.459%.

Se observa también el aumento en la provisión para deudores, la cual no tenía saldo en los años 2010 y 2011, y en el 2012 presenta saldo de \$285.760.238. De igual manera, se observa aumento en las depreciaciones, al pasar de \$6.813.036 a \$18.697.768, presentando así un incremento del 174%.

Con el aumento de los gastos, la empresa pasó a presentar pérdidas operativas de \$-86.734.890 en 2012 y pérdidas netas de \$ -169'293.474 en el 2012.

2.2.2 Balance General

Los activos ascienden a \$6.240.335.762, los pasivos a \$3.073.541.367 y el patrimonio a \$3.166.794.395, lo cual representa un financiamiento con terceros del 49,3% y con recursos propios de 50,7%.

BALANCE GENERAL									
		2010	%	2011	%	Variac 10-11	2012	%	Variac 11-12
1	Activo	4.663.125.489	100,00%	5.872.314.953	100,00%	25,93%	6.240.335.762	100,00%	6,27%
11	Efectivo	10.173.256	0,22%	43.273.395	0,74%	325,36%	52.477.996	0,84%	21,27%
12	Inversiones CP	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%	
14	Deudores	1.673.288.327	35,88%	1.421.734.040	24,21%	-15,03%	1.181.529.972	18,93%	-16,90%
1408	Deudores Servicios Publicos	1.555.880.628	33,37%	1.299.784.785	22,13%	-16,46%	1.394.537.000	22,35%	7,29%
140802	Deudores Servicio de Acueducto	970.996.152	20,82%	771.953.635	13,15%	-20,50%	948.285.000	15,20%	22,84%
140803	Deudores Servicio de Alcantarillado	584.884.476	12,54%	527.831.150	8,99%	-9,75%	446.252.000	7,15%	-15,46%
140804	Deudores Servicio de Aseo	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%	
	Otros deudores servicios	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%	
1480	Provision Cartera	0	0,00%	0	0,00%		-285.760.238	-4,58%	
148020	Provision Acueducto	0	0,00%	0	0,00%		-194.316.962	-3,11%	
148021	Provisión Alcantarillado	0	0,00%	0	0,00%		-91.443.276	-1,47%	
148022	Provision Aseo	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%	
	Otras Provisiones	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%	
15	Inventarios	0	0,00%	0	0,00%		-102.873.686	-1,65%	
	Otros Activos CP	0	0,00%	203.535.134	6,28%		239.245.456	3,83%	17,55%
1	Total Activo Corriente	1.683.461.583	36,10%	1.668.542.569	28,41%	-0,89%	1.370.379.738	21,96%	-17,87%

Fuente: SUI, análisis DTGAA

BALANCE GENERAL									
		2010	%	2011	%	Variac 10-11	2012	%	Variac 11-12
12	Inversiones LP	150.000.000	3,22%	150.000.000	2,55%	0,00%	150.000.000	2,40%	0,00%
14	Deudores	0	0,00%	1.085.795.000	18,49%		1.724.912.573	27,64%	58,86%
16	Propiedad, Planta y Equipo Neto	55.257.008	1,18%	195.500.988	3,33%	253,80%	226.146.138	3,62%	15,68%
1685	Depreciación Acumulada	-7.177.178	-0,15%	-14.780.153	-0,25%	105,93%	-35.730.393	-0,57%	141,75%
1999	Valorizaciones	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%	
	Otros Activos LP	2.774.406.898	59,50%	2.772.476.396	65,70%	-0,07%	2.768.897.313	44,37%	-0,13%
1	Total Activo LP	2.979.663.906	63,90%	4.203.772.384	71,59%	41,08%	4.869.956.024	78,04%	15,85%
1	Total Activos	4.663.125.489	100,00%	5.872.314.953	100,00%	25,93%	6.240.335.762	100,00%	6,27%

Fuente: SUI, análisis DTGAA

BALANCE GENERAL									
	2010	%	2011	%	Variac 10-11	2012	%	Variac 11-12	
2 Total Pasivos	2.661.928.604	100,00%	2.476.026.400	100,00%	-6,98%	3.073.541.367	100,00%	24,13%	
22 Operaciones de Credito Publico	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
23 Obligaciones Financieras CP	0	0,00%	0	0,00%		66.666.299	2,17%		
2301 administración de liquidez	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2302 financiamiento interno	0	0,00%	0	0,00%		66.666.299	2,17%		
2304 financiamiento externo	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2315 fondos adquiridos con compromiso de recompra	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2320 intereses administración de liquidez	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2322 intereses, comisiones y otros gastos de financiamiento inter	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2323 intereses fondos adquiridos con compromiso de recompra	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2324 intereses, comisiones y otros gastos de financiamiento exte	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
24 Cuentas por pagar	439.923.252	16,53%	363.640.326	14,69%	-17,34%	788.305.795	25,65%	116,78%	
2401 adquisición de bienes y servicios nales	52.188.047	1,96%	898.812	0,04%	-98,28%	163.237.893	5,31%	18061,52%	
2425 acreedores	144.402.481	5,42%	98.155.324	3,96%	-32,03%	193.552.058	6,30%	97,19%	
2436 retención en la fuente e impuesto de timbre	3.602.369	0,14%	6.002.000	0,24%	66,61%	21.874.689	0,71%	264,46%	
2437 retención de impuesto de ind. y cio por pagar ica	4.242.211	0,16%	537.911	0,02%	-87,32%	1.442.408	0,05%	168,15%	
2440 Impuestos por Pagar	71.032.612	2,67%	147.952.365	5,98%	108,29%	257.432.023	8,38%	74,00%	
2445 impuesto al valor agregado iva	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2450 avances y anticipos recibidos	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2455 depositos recibidos de terceros en garantia	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
2490 otras cuentas por pagar	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
25 Obligaciones Laborales	180.867.124	6,79%	62.481.133	2,52%	-65,45%	126.185.373	4,11%	101,96%	
26 Otros bonos y títulos emitidos	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
27 Pasivos estimados	29.899.690	1,12%	69.270.011	2,80%	131,67%	105.152.865	3,42%	51,80%	
Otros pasivos CP	-29.899.690	-1,12%	-179.363.925	-7,24%	499,89%	-171.819.164	-5,59%	-4,21%	
2 Total Pasivo Corriente	620.790.376	23,32%	316.027.545	12,76%	-49,09%	914.491.168	29,75%	189,37%	
22 Operaciones de Credito Publico LP	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
23 Obligaciones Financieras LP	0	0,00%	0	0,00%		66.666.299	2,17%		
24 Cuentas por pagar	0	0,00%	110.093.914	4,45%		0	0,00%	-100,00%	
25 Obligaciones Laborales LP	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
26 Otros bonos y títulos emitidos	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
27 Pasivos estimados	29.899.690	1,12%	69.270.011	2,80%	131,67%	105.152.865	3,42%	51,80%	
Otros Pasivos LP	2.011.238.538	75,56%	1.980.634.930	79,99%	-1,52%	1.987.231.035	64,66%	0,33%	
2 Total Pasivo LP	2.041.138.228	76,68%	2.159.998.855	87,24%	5,82%	2.159.050.199	70,25%	-0,04%	
2 Total Pasivos	2.661.928.604	100,00%	2.476.026.400	100,00%	-6,98%	3.073.541.367	100,00%	24,13%	

Fuente: SUI, análisis DTGAA

BALANCE GENERAL									
	2010	%	2011	%	Variac 10-11	2012	%	Variac 11-12	
3204 Capital Social	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
3208 Capital Fiscal	-1.088.484.836	-54,39%	-876.590.587	-25,81%	-19,47%	518.501.081	16,37%	-159,15%	
3210 Prima en colocación de acciones	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
3215 Reservas	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
3225 Utilidades Retenidas	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
3230 Utilidad Ejercicio	211.894.249	10,59%	1.395.091.668	41,08%	558,39%	-169.293.474	-5,35%	-112,13%	
3235 Superávit por donaciones	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
3240 Valorizaciones	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
3243 Superavit Met Partic Patrim	0	0,00%	0	0,00%		0	0,00%		
3245 Revalorización del Patrimonio	786.802.826	39,32%	786.802.826	23,17%	0,00%	786.802.826	24,85%	0,00%	
3255 Patrimonio institucional incorporado	2.119.620.843	105,92%	2.119.620.843	62,41%	0,00%	2.119.620.843	66,93%	0,00%	
3258 Efecto del saneamiento contable	-28.636.197	-1,43%	-28.636.197	-0,84%	0,00%	-88.836.881	-2,81%	210,23%	
3 Total Patrimonio	2.001.196.885	100,00%	3.396.288.553	100,00%	69,71%	3.166.794.395	100,00%	-6,76%	
Total Pasivo + Patrimonio	4.663.125.489	100,00%	5.872.314.953	100,00%	25,93%	6.240.335.762	100,00%	6,27%	

Fuente: SUI, análisis DTGAA

Activos

	2010	2011	2012	Variac 11-10	Variac 12-11	Part %2010	Part %2011	Part %2012
1	4.663.125.489	5.872.314.953	6.240.335.762	25,93%	6,27%			
11) EFECTIVO	10.173.256	43.273.395	52.477.996	325,36%	21,27%	0,22%	0,74%	0,84%
12) INVERSIONES	150.000.000	150.000.000	150.000.000	0,00%	0,00%	3,22%	2,55%	2,40%
14) DEUDORES	1.673.288.327	2.507.529.040	2.906.442.545	49,86%	15,91%	35,88%	42,70%	46,58%
15) INVENTARIOS	0	203.535.134	136.371.770	#DIV/0!	-33,00%	0,00%	3,47%	2,19%
16) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	55.257.008	195.500.988	226.146.138	253,80%	15,68%	1,18%	3,33%	3,62%
19) OTROS ACTIVOS	2.774.406.898	2.772.476.396	2.768.897.313	-0,07%	-0,13%	59,50%	47,21%	44,37%

Fuente: SUI, análisis DTGAA

Los activos corrientes ascienden a \$1.370.379.738 y los no corrientes a \$4.869.956.024, siendo las cuentas más importantes en el total de los activos, los deudores (46,58%) y los otros activos (44,73%), mientras que la propiedad, planta y equipo representan solo el 3,62% del total de los activos.

DEUDORES	2012	2011	Variación	Part 2012	Part 2011
1) ACTIVO	6.240.335.762	5.872.314.953	6%	100%	100%
14) DEUDORES	2.906.442.545	2.507.529.040	16%	46,58%	42,70%

14) DEUDORES	2.906.442.545	2.507.529.040	16%	100%	100%
1407) PRESTACION DE SERVICIOS	0	0		0%	0%
1408) SERVICIOS PUBLICOS	3.119.449.573	2.385.579.785	31%	107%	95%
1420) AVANCES Y ANTICIPOS ENTREG	130.300	130.299	0%	0%	0%
1422) ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR	0	0		0%	0%
1425) DEPOSITOS JUDICIALES	32.171.023	41.231.216	-22%	1%	2%
1470) OTROS DEUDORES	40.451.887	80.587.740	-50%	1%	3%
1475) DEUDAS DIFICIL COBRO	0	0		0%	0%
1480) PROVISION PARA DEUDORES	-285.760.238	0		-10%	0%

Fuente: SUI, análisis DTGAA

En los deudores, se observa que el 107% corresponde a servicios públicos, siendo en su totalidad las deudas de los suscriptores, pues no se observa registro de las subcuentas 140808 y 140909 correspondientes al déficit de subsidios, por lo que es necesario que la empresa aclare la situación por la cual no se genera este registro.

DEUDORES	2012	2011	Variación	Part 2012	Part 2011
DETALLE DEUDORES					
140802) SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.044.339.295	1.432.664.635	43%	70%	57%
140803) SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.075.110.278	952.915.150	13%	37%	38%
140804) SERVICIO DE ASEO	0	0		0%	0%
140808) SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDU	0	0		0%	0%
140809) SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTA	0	0		0%	0%
140810) SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO	0	0		0%	0%
PROVISIONES CARTERA					
148020) SERVICIO DE ACUEDUCTO	-194.316.962	0		-7%	0%
148021) SERVICIO DE ALCANTARILLADO	-91.443.276	0		-3%	0%
148022) SERVICIO DE ASEO	0	0		0%	0%

Fuente: SUI, análisis DTGAA

De igual manera se observa provisiones de cartera, que podrían estimarse como bajas, frente al nivel de deudores que se observa en el plan de contabilidad.

Los otros activos que ascienden a \$2.768.897.313, están representados en 122,65% con bienes entregados a terceros, -78,61% con amortización acumulada de bienes entregados a terceros, 0,4% con intangibles, y -0,24% con amortización acumulada de intangibles. El grupo de bienes entregados a terceros, no muestra variación del 2011 al 2012.

Pasivos

Los pasivos que ascienden a \$3.073.541.367, presentan un incremento de los mismos del 24,13% respecto al 2011, están representados con mayor participación en los grupos cuentas por pagar \$788.305.795 y otros pasivos \$1.987.231.035.

	2010	2011	2012	Variac 11-10	Variac 12-11	Part %2010	Part %2011	Part %2012
2	2.661.928.604	2.476.026.400	3.073.541.367	-6,98%	24,13%			
22 OPERACIONES DE CREDITO PUB	0	0	0			0,00%	0,00%	0,00%
23 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	66.666.299			0,00%	0,00%	2,17%
24 CUENTAS POR PAGAR	439.923.252	363.640.326	788.305.795	-17,34%	116,78%	16,53%	14,69%	25,65%
25 OBLIG LAB Y DE SEG SOC INT	180.867.124	62.481.133	126.185.373	-65,45%	101,96%	6,79%	2,52%	4,11%
26 OTROS BONOS Y TITULOS EMITID	0	0	0			0,00%	0,00%	0,00%
27 PASIVOS ESTIMADOS	29.899.690	69.270.011	105.152.865	131,67%	51,80%	1,12%	2,80%	3,42%
29 OTROS PASIVOS	2.011.238.538	1.980.634.930	1.987.231.035	-1,52%	0,33%	75,56%	79,99%	64,66%

Fuente: SUI, análisis DTGAA

Cuentas por pagar

	2012	2011	Variación	Part 2012	Part 2011
24 CUENTAS POR PAGAR	788.305.795	363.640.326	117%	100%	100%
ADQUISICION DE BIENES Y					
2401 SERVICIOS NALES	163.237.893	898.812	18062%	20,71%	0,25%
2425 ACREEDORES	193.552.058	98.155.324	97%	24,55%	26,99%
2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS	65.623.865	110.093.914	-40%	8,32%	30,28%
RETENCION EN LA FUENTE E					
2436 IMPUESTO DE TIMBRE	21.874.689	6.002.000	264%	2,77%	1,65%
RETENCION DE IMPUESTO DE					
2437 IND.Y CIO POR PAGAR ICA	1.442.408	537.911	168%	0,18%	0,15%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES					
2440 Y TASAS POR PAGAR	257.432.023	147.952.365	74%	32,66%	40,69%
IMPUESTO AL VALOR					
2445 AGREGADO IVA	0	0	0%	0,00%	0,00%
AVANCES Y ANTICIPOS					
2450 RECIBIDOS	0	0	0%	0,00%	0,00%
DEPOSITOS RECIBIDOS DE					
2455 TERCEROS EN GARANTIA	0	0	0%	0,00%	0,00%
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0	0%	0,00%	0,00%

Fuente: SUI, análisis DTGAA

Las contribuciones, impuestos y tasas por pagar representan el 32,66% de las cuentas por pagar, la adquisición de bienes y servicios nacionales el 20,71% y los acreedores el 24,55%, siendo el rubro que presentó mayor variación entre el 2011 y el 2012, la adquisición de bienes y servicios las cuales aumentaron 18.062% en el 2012, por los conceptos de las subcuentas 240101 bienes y servicios y 240102 proyectos de inversión con montos de \$146.894.143 y \$16.343.750 (saldos 2012).

Otros pasivos

Los recaudos a favor de terceros representan en el 2012, el 64,44% de los pasivos con un monto de \$1.980.507.086 de los cuales \$1.966.667.161 son de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá de acuerdo con la subcuenta 290514, que permanece igual, para los 3 años de análisis 2010, 2011 y 2012, es decir, que en los 3 últimos años no se observa variación de este monto, por lo cual es necesario un detalle mayor de este concepto.

Patrimonio

Como se indicó el patrimonio asciende a \$3.166.794.395, del cual el 66,93% corresponde a patrimonio institucional incorporado, el 24,85% a revalorización, y el 16,37% a capital fiscal. En

el 2012, se generaron pérdidas que representan el -5,35% del capital fiscal. Las pérdidas representan el -33% del capital fiscal. No se observa registro de utilidades retenidas.

2.2.3 Indicadores financieros

PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS					
INDICADOR	2010	%	2011		2012
INDICADORES DE LIQUIDEZ					
Rotación Cuentas por Cobrar	325		276		326
Rotación Cuentas por Pagar	156		96		129
Razón Corriente	2,71		5,28		1,50
Margen Neto	12,14%		44,20%		-4,84%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	5,43%		19,51%		3,64%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	10,59%		41,08%		-5,35%
Nivel de Endeudamiento	57%		42%		49%
Activo Corriente / Activo Total	36%		28%		22%
Pasivo Corriente/ Activo Total	13,3%		5,4%		14,7%
Act crtte - Pas crtte	1.062.671.207		1.352.515.024		455.888.570
Pasivos / Activos	57,08%		42,16%		49,25%
Margen operativo	88,1%		60,7%		104,6%

Se muestra un indicador deficiente de rotación de cuentas por cobrar, razón por la cual es necesario que se implementen las acciones de depuración de cartera y de gestión de cobro, y seguimiento al recaudo corriente para no dejarlo que pase al vencido. Las cuentas por pagar, también presentan una rotación alta.

Se desmejoró notoriamente el margen operativo, pues mientras en el 2011 los costos y gastos eran cubiertos en un 60% por los ingresos, en el 2012, no alcanzan a ser cubiertos con un resultado del indicador del 104%.

2.2.4 Revisor Fiscal

Del Artículo 121 de la Ley 142 de 1994, que se relaciona con el Numeral 10 Art. 295 del estatuto financiero, se entiende por Liquidador, el Agente Especial, y en tomas de posesión, los Contralores municipales deben asumir las funciones propias de un revisor fiscal conforme al Código de Comercio y demás normas aplicables a la revisoría fiscal. Por tanto cuentan los Contralores con atribuciones para firmar los estados financieros, en este caso los de la empresa intervenida.

3. ASPECTOS TECNICO OPERATIVOS

La empresa no ha reportado información al SUI, razón por la cual el siguiente análisis se realiza con base en la información recopilada a través de otras fuentes como visitas de inspección.

3.1 Sistema de acueducto

3.1.1 Captación

El sistema de captación existente consiste en una bocatoma lateral superficial, en concreto con una rejilla de ancho de 40 cm de altura y 80 cm con varillas de 5/8" separadas cada 3 cm, localizada a 7,5 km de la Planta de Tratamiento de Agua Potable-PTAP, la fuente es de tipo superficial Río Táchira, el cual es binacional cuyo nacimiento en el páramo de Tamá en límites con Venezuela a 3.300 msnm, desembocando en el Río Pamplonita.

Se cuenta con concesión de agua. Resolución 423 del 16 de mayo de 2011 con vigencia de 5 años y un caudal concesionado de 150 l/s, la empresa debe actualizar el trámite de concesión de aguas pues está captando hasta 210 l/s prohibido dentro de la resolución.

Con recursos del PDA en el momento de la visita de la SSPD se evidenció una derivación del Río Táchira para el mejoramiento de la captación, se observó construido un muro de contención y estabilización de la banca de la carretera de acceso a la bocatoma.

3.1.2 Aducción

Se cuenta con 2 tuberías, 1 de 14" de gres y 1 de 24" en concreto con una longitud cada una de 180 m.

3.1.3 Desarenador

Hay dos (2) desarenadores y se está construyendo un pre - sedimentador por parte de la Alcaldía que no había sido terminado (al momento de la visita de la SSPD en el 2012), obra requerida para mejorar la fuente de abastecimiento por los niveles de turbiedad que se presentan en época de invierno.

En la visita se encontraron los desarenadores rebosados, dado que las válvulas de purgas de lodos y arenas estaban descompuestas, cuyo mantenimiento se realiza cada mes manualmente.

Esto ocasiona incremento en la velocidad del agua en la estructura reduciendo los tiempos de retención, disminuyendo la eficiencia pues no se realiza la remoción de las materias suspendidas o partículas sólidas.

Se evidenció en la visita de la SSPD del 2012, que las arenas retiradas de los sedimentadores durante el mantenimiento y limpieza son dispuestas muy cerca a los desarenadores, lo cual puede ocasionar que estas regresen en época de lluvia.

3.1.4 Planta de tratamiento "La Gran Colombia"

Es de tipo convencional con capacidad de diseño de 220 l/s y capacidad utilizada de 150 a 210 l/s. Cuenta con 5 operarios certificados en competencias laborales, tiene cerramiento, vigilancia las 24 horas, no tiene iluminación nocturna para operación.

La Alcaldía destinó recursos para el cambio de los lechos filtrantes lo cual se realizaría en días posteriores a la visita efectuada por la SSPD en el 2012.

La planta no cuenta con la capacidad necesaria para abastecer totalmente a los usuarios las 24 horas del día.

3.1.5 Mezcla rápida y coagulación

El agua sedimentada que es transportada desde la bocatoma llega a estructura de entrada adecuada para medición de caudal con lignímetro, posteriormente se realiza la mezcla rápida mediante el resalto hidráulico en donde se le incorpora el Policloruro de Aluminio como coagulante.

3.1.6 Flocculación y sedimentación

Hay dos (2) unidades de flocculación tipo Alabama y luego pasa a dos (2) unidades de sedimentación rectangulares de alta tasa de flujo ascendente.

3.1.7 Filtración

Se realiza mediante 4 filtros rápidos tipo Americano, su lecho está construido de capas de grava, arena, antracita sobre un falso fondo.

3.1.8 Desinfección

Se realiza con cloro gaseoso en los vertederos de la salida de los filtros, y luego pasa al tanque de almacenamiento y contacto de cloro.

3.1.9 Laboratorio de la PTAP

En este realizan las pruebas físicoquímicas al agua para la operación de la planta, prueba de jarras, pH, demanda de cloro, color aparente, microbiológicos, turbiedad, dureza total cálcica, cloruros, sulfatos, hierro, aluminio, y medición del caudal de entrada.

Este laboratorio no participa en el Programa Interlaboratorios de control de calidad de agua potable PICCAP, dado que incumple los requisitos del Artículo 27 del Decreto 1575 de 2007 del Ministerio de la Protección Social, por cuanto las instalaciones físicas no cumplen los requisitos por exigidos.

3.1.10 Almacenamiento

El sistema de acueducto cuenta con 4 tanques de compensación Montevideo de 600 m³, San Gregorio de 550 m³ y el Australiano de 12 m³.

3.1.11 Sistema de distribución de agua

No hay un catastro oficial de redes, como lo indica el Art. 102 de la Resolución 1096 de 2000 del Ministerio de Desarrollo Económico, y aunque el PDA lo realizó en el 2011 este no ha sido entregado a la Empresa ni a la Gobernación.

El sistema cuenta con una estación de bombeo de 75 hp ubicada en el Tanque Montevideo. Se desconoce edad de las redes pero son muy antiguas.

3.2. ASPECTOS TECNICO OPERATIVOS ALCANTARILLADO

El sistema de alcantarillado es sanitario, y con conexiones erradas del sistema pluvial, cuenta con redes y colectores antiguos con diámetros de 8" y 20".

El Colector Villa Antigua descarga el 60% de las aguas residuales municipales al Río Táchira en el punto El Palmar. Hay una descarga del colector del margen izquierdo del Río Táchira, el cual va hasta Cúcuta y descarga en el Río Pamplonita, y el Colector de Las Cabañas descarga también en el interceptor.

Las descargas a las fuentes hídricas están mal estructuralmente, sin cabezales en concreto que permitan proteger la tubería, la SSPD, evidenció falta de mantenimiento de estas descargas lo cual puede ocasionar rebosamientos y daños en la red.

No tienen sistema de tratamiento de aguas residuales, contaminando con las descargas las fuentes hídricas.

3.3 VULNERABILIDAD

De acuerdo con el reporte del SUI para el año 2012, se presentó un evento en marzo de una creciente que afectó la infraestructura del servicio de acueducto.

4. INDICADORES SECTORIALES

4.1 Continuidad

La empresa no ha reportado información del indicador de continuidad para la estimación de la Res. CRA 315 de 2005, por lo cual quedó clasificado en nivel 3 de riesgo, por falta de reporte

de información. De igual manera, no se cuenta con la información de continuidad de la Res. 2115 de 2007.

4.2 Cobertura

Acorde con el censo del DANE la cobertura de acueducto es de 92,2% y la de alcantarillado de 90,4%, aunque la empresa en la visita realizada por la SSPD estima que la cobertura es del 70%.

4.3 Micromedición

De acuerdo con la información reportada al SUI, la más actualizada del 2012 a noviembre, la empresa presenta una cobertura nominal de 47,94%, con datos de 6.436 usuarios con medidor y 6.990 sin medidor.

Sin embargo, estos datos tienen diferencia con los informados a la SSPD en el marco del seguimiento del acuerdo de mejoramiento, en el cual se informó:

Estrato uso	Usuarios con medidor
Estrato 1	4.928
Estrato 2	3.561
Estrato 3	1.093
Estrato 4	69
Comercial	141
Industrial	10
Oficial	11
Total	9.813

Fuente: EICVIRO ESP datos a dic/12

Por lo anterior, el prestador debe aclarar los datos del SUI a noviembre de 2012 respecto a los informados en el desarrollo del acuerdo de mejoramiento de conformidad con el cuadro anterior.

4.4 Macromedición

No se cuenta con reporte de información de macromedición, y al cierre del 2012 no se contaba con macromedidores instalados, siendo este uno de los objetivos del acuerdo de mejoramiento.

4.5 Calidad del agua

2012												2011		2012	
ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	Promed	Nivel de Riesgo	Promed	Nivel de Riesgo
0,0	0,0	1,7	0,0	0,0	2,8	1,4	4,7	15,8	2,3	2,3		1,5	SIN RIESGO	2,8	SIN RIESGO

Fuente: SIVICAP

De acuerdo con el SIVICAP las muestras de calidad de agua arrojan cumplimiento o suministro de agua apta para el consumo humano tanto en el 2011 como en el 2012.

La empresa concertó 13 puntos de muestreo, pero ha materializado 7 (al momento de la visita de la SSPD en el 2012), incumpliendo la Resolución 811 de 2008 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y del Ministerio de la Protección Social. Se avanzó en la obra del laboratorio, pero está en discusión el material de la mesa el cual por costo no ha sido terminado.

4.6 Índice de agua no contabilizada

Se clasificó en nivel de riesgo 3 o alto por cuanto no hay información reportada al SUI del índice de agua no contabilizada, en particular de los m3 facturados de acueducto.

Agua distribuida en red	1959552
m3 Facturados	n.d.

Fuente: SUI AÑO 2012

De otra parte, como parte del mejoramiento la empresa debe efectuar la medición a nivel macro y micro, pues no se cuenta con datos reales que permitan el control efectivo del índice de agua no contabilizada.

	Agua producida	Agua contabilizad	IANC
ene-13	437.589	189.748	43,4%
feb-13	368.548	175.035	47,5%
mar-13	416.424	179.365	43,1%

Fuente: EICVIRO

Los datos de agua distribuida en red que se encuentran reportados en el SUI, difieren notoriamente de los informados en el acuerdo de mejoramiento, por lo que es necesaria la revisión de estas variables, aunque se entiende que la empresa está en un proceso de mejoramiento de la medición a nivel macro y micro, en el primer caso con la adquisición que efectuó durante el primer semestre de 2013 de dos (2) macromedidores, los cuales aún se encontraban pendientes de instalación.

Respecto de la micromedición no se ha realizado un trabajo masivo aún, aunque la empresa es consciente de esta prioridad así como de la realización del catastro de usuarios.

En reunión de seguimiento del acuerdo de mejoramiento también se informó un dato diferente a los anteriores, de pérdidas de agua, del 57% al mes de marzo de 2013, por lo que es necesario que el prestador aclare la información.

5. INVERSIONES

El prestador no ha realizado el reporte de información de ejecución de inversiones al SUI y no se cuenta con información adicional al respecto.

En la visita realizada por la SSPD en el 2012, se evidenció la realización de obras del PDA como la de la bocatoma. El Municipio a través de FINDETER está ejecutando con recursos del Plan Departamental de Aguas las Fase II del plan maestro de alcantarillado.

La SSPD realizó con la empresa mesa de trabajo el 27 de junio de 2013, cuyo objeto fue Iniciar los reportes de los formatos de proyectos de inversión el 15 de julio de 2013, que se tienen programados a partir de este año. El agente especial manifestó que no hay información para reportar, que los archivos fueron destruidos en las instalaciones de la empresa.

6. ASPECTOS COMERCIALES

6.1 Facturación y recaudos

La empresa no ha realizado el reporte de facturación al SUI, por lo que no se cuenta con información de 2012.

De acuerdo con la visita realizada por la SSPD en marzo de 2012, se evidenció (1) un ciclo de facturación.

En el marco del seguimiento del acuerdo de mejoramiento, la empresa informó la siguiente estadística:

	Facturación	Recaudos	Ef. Recaudo
dic-12	275.139.856	228.489.201	83,04%
ene-13	311.178.752	210.313.874	67,59%
feb-13	290.675.829	220.385.595	75,82%
mar-13	305.369.472		

Fuente: SUI

En el 2013 se empezaron a implementar acciones para la realización de acuerdos de pago, por cuanto se considera que la cultura de pago es un fenómeno que dificulta el recaudo.

6.2 Cartera

No hay reporte en el SUI de cartera por edades, únicamente la provisión de cartera.

	PROVISIÓN DE CARTERA-\$
ACUEDUCTO	-194.316.962
ALCANTARILLADO	-91.443.276

Fuente: SUI

En el marco del seguimiento del acuerdo de mejoramiento, la empresa informó que la actividad de depuración de la cartera empezaría a generar resultados con los reportes de información TNS, proveedor del software.

6.3 Metros cúbicos facturados

No se cuenta con reporte de información de m3 facturados en el SUI.

En la visita la empresa informó los siguientes datos de consumo promedio:

Residencial	Consumo promedio m3
Estrato 1	11,3
Estrato 2	12,9
Estrato 3	11,3
Estrato 4	9,3
Comercial	15,8
Industrial	13,5
Oficial	34,7

Fuente: Datos suministrados por ESP en visita de marzo de 2012

6.4 Suscriptores

No se cuenta con reporte de información de suscriptores en el SUI.

De acuerdo con información enviada en el marco del acuerdo de mejoramiento, la empresa informó la siguiente estadística de suscriptores:

	NO TIENEN ACUEDUCTO	SI TIENEN ACUEDUCTO	Total general
Estrato 1	214	6.838	7.052
Estrato 2	194	4.486	4.680
Estrato 3	2.475	1.682	4.157
Estrato 4	549	93	642
Comercial	38	217	255
Industrial	11	30	41
Oficial	1	40	41
Total	3.482	13.386	16.868

Fuente: EICVIRO a 31/dic/12

6.5 Subsidios y aportes solidarios

No hay reporte de información en el SUI. En el seguimiento del acuerdo de mejoramiento, la empresa reportó los siguientes datos:

SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES 2013				
	ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO	
	Subsidios	Contribuciones	Subsidios	Contribuciones
ene-13	33.026.852	2.449.588	14.105.409	1.698.198
feb-13	30.994.727	2.352.578	13.242.447	1.659.082
mar-13	32.064.646	2.197.880	13.645.551	1.587.650

Fuente: SUI

De acuerdo con estos datos en promedio se acumula un déficit mensual de subsidios de \$41.711.552 por los dos servicios.

6.6 TARIFAS

Servicio	Año	Mes	Estrato	Cargo Fijo usuario/mes	Tarifa Consumo Básico usuario/mes (\$/m3)	Tarifa Consumo Complementario usuario/mes (\$/m3)
Acu	2012	Diciembre	4	2827	901	901
Alc	2012	Diciembre	4	1380	415	415

Fuente: SUI

6.7 Peticiones Quejas y Reclamos - PQR

En la visita efectuada en marzo de 2012, se evidenció un total 5.692 Peticiones, Quejas y Reclamos del 2011, con un promedio mensual de 474, siendo la causal de mayor reclamación el cobro de servicios no prestados, seguida de cobros por promedio.

En el marco del seguimiento del acuerdo de mejoramiento, la empresa registra la siguiente estadística de PQR:

	ACU	ALC
ENERO	215	32
FEBRERO	230	54
MARZO	256	61

Fuente: Estadística de EICVIRO

Estadística SUI

	Acueducto			Total Acueducto	Alcantarillado		Total Alcantarillado	Total
	Peticion	Reclamacion	Recurso de Reposicion		Peticion	Reclamacion		
Enero		205		205		1	1	206
Febrero		187		187				187
Marzo		189		189		1	1	190
Abril		189		189		12	12	201
Mayo		163		163		7	7	170
Junio		181		181		9	9	190
Julio		175	1	176		2	2	178
Agosto		125		125	1	7	8	133
Septiembre	5	30		35		1	1	36
Octubre	15	99		114	2	80	82	196
Noviembre	26	122		148	3	39	42	190
Total	46	1.665	1	1.712	6	159	165	1.877

Fuente: SUI

De acuerdo con las estadísticas registradas en el SUI la empresa tiene 1.712 PQRs de acueducto en el 2012 y 165 en alcantarillado, observándose no registros así:

Peticiones acueducto: Enero a agosto
 Peticiones alcantarillado: Enero a julio y septiembre
 Reclamos alcantarillado: Febrero

También se observan leves diferencias de la información de PQRs de la estadística SUI con la correspondiente a la visita de marzo de 2012.

En cuanto a causales, las más frecuentes en acueducto fueron cobros por servicios no prestados, atención al usuario en visitas de revisiones a las instalaciones y medidor del suscriptor o usuario, y terminación de contrato. En alcantarillado, fueron Cobros inoportunos.

En las peticiones el 41.3% se accede y 45.65% quedó pendiente de respuesta. En los reclamos el 76.2% se accede y el 21.92% quedó pendiente de respuesta.

Se solicitan acciones sobre las causales objeto de mayor reclamación y peticiones.

7. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

7.1 Nivel de riesgo

Acorde con la metodología de la Resolución CRA 315 de 2005 y con corte a 31 de diciembre de 2011 la clasificación del nivel de riesgo de la Empresa Industrial y Comercial del Estado de servicios públicos de Villa del Rosario, es Rango 1 "RIESGO BAJO" en el agregado financiero, según el siguiente detalle:

Liquidez Ajustada	Endeudamiento	Rango Liquidez - Endeudamiento	Eficiencia en el recaudo	Rango ER	Cobertura de Intereses	Rango CI	Rango IFA
4,64	42%	Rango 1	75,76	Rango 2	1752,68	Rango 1	Rango 1

Fuente: SUI

El nivel de riesgo operativo en acueducto fue Rango 3 "Riesgo Alto".

IDCA ACUEDUCTO										
Categoría	IRCA	Rango IRCA	IANC	Rango IANC	Continuidad ICTAC	Rango Continuidad	Cobertura Acueducto	Rango Cobertura A	ITOA	Riesgo Acueducto
Cat 2	1,47	1	Sin Información	3	Sin Información	3	Sin Información	3	3	Rango 3

Fuente: SUI

El nivel de riesgo operativo en acueducto fue Rango 3 "Riesgo Alto", por el no reporte de información al SUI, igual que en el servicio de alcantarillado.

ITOAL ALCANTARILLADO		
Cobertura Alcantarillado	Rango ITOA Alcantarillado	ITOAL Agregado
Sin Información	3	Rango 3

Fuente: SUI

7.2 Auditor Externo de Gestión y Resultados

Por tratarse de una empresa industrial y comercial del estado, no está obligada conforme al Artículo 6 de la Ley 689 de 2001 para contratar Auditor Externo, cuyas funciones debe ejecutar la oficina de control interno.

7.3. Sistema Único de Información-SUI

A junio de 2013, se encontró el siguiente estado de reporte de información:

	Pendiente												Total
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
Administrativo								2	2	2	2		8
Administrativo y Financiero	10	11	21	26	46	50	50	38	34	30	30	2	348
Comercial y de Gestión	5	27	154	153	51	56	56	59	101	111	69	34	876
MOVET					6								6
Prestadores								12	24	24	10	3	73
Técnico operativo	3	3	39	42	48	48	43	47	4	108	7	5	397
Total	18	41	214	221	151	154	149	158	165	275	118	44	1708

	Certificado												Total
	2002	2003	2004	2005	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013		
Administrativo y Financiero	9	11	19	15				5	10	10			79
Comercial y de Gestión	11	11	4	2	1	1	2	38	57	74	9		210
Prestadores								12	12	12	3		39
Técnico operativo	32	18	13	13				24	44	27	5		176
Total	52	40	36	30	1	1	2	79	123	123	17		504

Fuente: SUI

La empresa durante el 2013 contrató una persona para avanzar en la actividad de cargues de información, la cual se empezó a ejecutar en el mes de mayo de 2013, por lo que se espera que el prestador logre ponerse al día con estos informes.

8. ACCIONES DE VIGILANCIA Y CONTROL

8.1 Visitas

Durante el 2012 se realizó visita de inspección para la revisión de los aspectos administrativos, comerciales, financieros y técnico operativos.

8.2 Investigaciones o sanciones

En el 2006 la empresa fue notificada de 4 resoluciones con pliegos de cargos de las cuales 3 terminaron con multa, y 1 con archivo decretado, una de las sanciones fue por incumplimiento a fallo.

En el 2012 se notificaron 2 resoluciones con pliegos de cargos uno por falta de oportunidad en el envío de información al SUI y otro por no actualizar el Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos-RUPS.

9. Quejas y denuncias

En el 2012 se presentó queja de radicado 20125290202612 del 27 de abril de 2012 con relación con el servicio en la Urbanización El Parque, la cual se respondió con radicado 20124100909091 informando de la toma de posesión de la empresa por parte de la SSPD con fines administrativos y en aras del mejoramiento del servicio.

10. Conclusiones y recomendaciones

1. La empresa debe actualizar y poner al día el sistema único de información y revisar la información ya cargada para revisar coherencia y exactitud de los datos.
2. Es necesario que la empresa mejore su eficiencia en el recaudo e implemente más estrategias en aras de la recuperación de la cartera.
3. Los estados financieros deben estar suscritos adicionalmente por el Revisor Fiscal, que para el caso es el mismo Contralor, según se pudo deducir del análisis realizado en la reunión del acuerdo de mejoramiento.
4. La empresa no ha cargado las notas a los estados financieros, ni el dictamen de Revisoría Fiscal al SUI al 10/jun/13, siendo estos necesarios para la validación de la información cargada al SUI.
5. Se observa un incremento importante en los gastos de administración y en el costo de ventas.
6. La cartera tuvo un desmejoramiento en su rotación al pasar de 276 días a 326 días del 2011 al 2012.
7. Hay cuentas sin movimiento en los 2 o 3 últimos años, como lo es los bienes entregados a terceros y recaudos a favor de terceros, cuentas que son representativas en el activo y el pasivo respectivamente.
8. No se observa el manejo de las cuentas para registrar los subsidios de las tarifas de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado.
9. La continuidad del servicio continúa con deficiencias.
10. Se requiere la realización de inversiones y la actualización de los catastros de redes y de suscriptores.

Elaboró: Econ. Claudia Liliana Riaño Sierra – Contratista Grupo de Evaluación Integral de Acueducto y Alcantarillado DTGAA

Revisó: Liana Malagón Oviedo – Coordinadora Grupo de Evaluación Integral de Acueducto y Alcantarillado

Aprobó: Beatriz Giraldo Castaño – Directora Técnica de Gestión de Acueducto y Alcantarillado