

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 1 de 23

EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE YUMBO – ESPY S.A. E.S.P

**INFORME CONSOLIDADO DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTIÓN Y
RESULTADOS PGR (2020-2034) VIGENCIA 2020 CONTINUACIÓN**



FEBRERO 10 DE 2021

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 2 de 23

TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN	3
2.	DIMENSION 4 EFICIENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL	4
	GE3.1 - Relación de Costos y Gastos Administrativos por Gestión Social — GS.....	4
3.	DIMENSION 5 SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.....	6
	SF1.1 - Liquidez— L.....	6
	SF1.2 - Eficiencia en el Recaudo — ER.....	7
	SF1.3 - Cubrimiento de Costos y Gastos — CG.....	8
	SF1.4 - Relación de Endeudamiento — RDP	10
	SF2.1 - EBITDA	11
	SF2.2 - Flujos Comprometidos — FC.....	13
	SF2.3 - Endeudamiento — E.....	14
	SF3.1 - Liquidez Ajustada — LA.....	15
	SF3.2 - Índice Financiero asociado a la Eficiencia Operativa — IEO.....	16
	SF3.3 - Relación Deuda a Inversiones – RDI	19
4.	DIMENSIÓN 6 GOBIERNO Y TRANSPARENCIA	20
	GYT1.2 - Carga Administrativa — ICA	20
	GYT2.1 - Valor Económico Agregado — EVA.....	21

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 3 de 23

1. INTRODUCCIÓN

Teniendo en cuenta lo informado en el documento denominado INFORME CONSOLIDADO DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTIÓN Y RESULTADOS PGR (2020-2034) VIGENCIA 2020, publicado en la plataforma SIA CONTRALORIA el día 29 de enero del presente año y el plazo autorizado por ustedes de 10 días calendario como prórroga para rendición de la cuenta anual consolidada, en el presente documento adjunto los pendientes del informe consolidado de seguimiento de los indicadores PGR de la dimensión Sostenibilidad Financiera, y el cálculo de los indicadores Valor Económico Agregado EVA Carga administrativa ICA, Relación Costos y Gastos Administrativos por Gestión Social y Eficiencia del Recaudo.

Se aclara que los indicadores antes mencionados presentan un seguimiento y evaluación interno por parte de la ESPY S.A ESP, pues la evaluación integral del cumplimiento del PGR a través de la medición del riesgo, lo realiza la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios según lo estipulado en el Artículo 14 de la Resolución CRA 906 de 2019. Adicionalmente se informa que a la fecha y antes del 30 de junio de 2021 la SUPERSERVICIOS, dispondrá de nuevos formularios y formatos para aportar las evidencias que consideren se deban reportar en la plataforma SUI para la evaluación y complemento de los indicadores establecidos.

Así las cosas, este documento será la continuación del INFORME CONSOLIDADO DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTIÓN Y RESULTADOS PGR (2020-2034) VIGENCIA 202 publicado el 29 de enero de 2021.

Por lo antes mencionado, a continuación se realiza el seguimiento los indicadores pendientes.

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 4 de 23

2. DIMENSION 4 EFICIENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL

SUB-DIMENSIÓN: GE3 - GESTIÓN SOCIAL – EMPRESARIAL	
INDICADOR	GE3.1 - Relación de Costos y Gastos Administrativos por Gestión Social — GS
CODIGO DE INDICADOR SUI	24
DEFINICIÓN	El GS mide el gasto o costo por suscriptor relacionado a la gestión social desarrollada por el prestador en los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado
JUSTIFICACIÓN	El caculo del indicador, debe establecer si se destinan recursos para el desarrollo de una adecuada gestión social orientada a fortalecer la relación comercial y promover la cultura de pago, la implementación de mecanismos orientados a informar a los usuarios respecto de la prestación del servicio, aspectos institucionales, derechos de los usuarios, mecanismos de participación, entre otros, logrando así mejorar la relación entre los suscritores y la empresa. Por otra parte, la falta de gestión social incide en el cumplimiento de estándares y metas y puede afectar la gestión comercial. Su incumplimiento genera riesgos de imagen, operativos, estratégicos y de cumplimiento.
META PROGRAMADA 2020	0.02
META EJECUTADA 2020	El resultado de este indicador GS a 31 de diciembre de 2020 fue de 0.02. Para obtener su resultado se realizó $\frac{CGGS}{GOA_{AA}} \times 100$ Donde: GS: Relación de costos y gastos administrativos por gestión social.

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 5 de 23

	CGGS: Costos y gastos totales destinados a gestión social, hacen referencia a los costos y gastos intangibles realizados por el prestador, sin incluir impuestos. Corresponde al valor registrado en la contabilidad del prestador por concepto de erogaciones que realizó, durante el período de evaluación, con el fin de mejorar la relación con el suscriptor, así como las actividades que inciden en el mejoramiento de la cultura ciudadana frente a aspectos relacionados con la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado. Se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la persona prestadora en educación ambiental, uso eficiente de agua, y saneamiento, de conformidad con las disposiciones legales. Para este año se obtuvo un CGGS de \$233,730,000,00. GOA_{AA}: Costos operativos y gastos administrativos generados durante el período de evaluación, correspondientes a la proporción para los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado. Se deben incluir todas las erogaciones asociadas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, incluidas las generadas por la actividad comercial, así como las depreciaciones y amortizaciones. Para este año se obtuvo un GOA_{AA} de \$ 14.825.715.000,00 De acuerdo con las actividades realizadas incluidas como costos y gastos totales destinados a la gestión social, me permito informar que de acuerdo al cálculo realizado por la Empresa, se puede inferir que se realiza una inversión del GS del 0.02 a través de las actividades enfocadas en el uso eficiente y ahorro del agua y las mejoras en nuestros clientes externos (usuarios), lo cual genera un impacto positivo no solo en la gestión social sino también ambiental.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 100%

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 6 de 23

3.DIMENSION 5 SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

SUB-DIMENSIÓN: SF1 - SUFICIENCIA FINANCIERA	
INDICADOR	SF1.1 - Liquidez— L
CODIGO INDICADOR SUI	25
DEFINICIÓN	El indicador L determina la capacidad de solventar las deudas exigibles hasta un año de plazo respecto al a fecha de cierre del ejercicio de la vigencia.
JUSTIFICACIÓN	El objetivo del indicador permite conocer la capacidad que tiene la ESPY SA - ESP para solventar sus obligaciones de corto plazo, permitiendo evidenciar el riesgo de liquidez, toda vez que si el indicador disminuye o es bajo, podría significar futuras deficiencias en la operación y podría generar riesgos de tipo financiero, de imagen, de cumplimiento y estratégico
META PROGRAMADA 2020	1.10 Adimensional
META EJECUTADA 2020	En el año 2020 se obtuvo una Liquidez de 1.03 Para su cálculo se realizó $L = \frac{AC}{PC}$ Donde: L: Liquidez, redondeada a dos (2) cifras decimales. AC: Activos corrientes totales. Se incluirá el saldo total de los activos corrientes, reportados por el prestador para el período de evaluación PC: Pasivos corrientes totales. Se incluirá el saldo total de los pasivos corrientes, reportados por el prestador para el período de evaluación. Por lo anterior se puede inferir, que para el año 2020 la liquidez fue de 1.03 ya que los activos corrientes de la empresa fueron \$4.904.425.000 mientras que los pasivos corrientes fueron de \$4.766.655.106.

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 7 de 23

CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 94%
---	----------------------

SUB-DIMENSIÓN: SF1 - SUFICIENCIA FINANCIERA	
INDICADOR	SF1.2 - Eficiencia en el Recaudo — ER
CODIGO INDICADOR SUI	26
DEFINICIÓN	El ER determina la proporción de los ingresos por prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado facturados y que se pretenden recaudar en un período corriente (año fiscal)
JUSTIFICACIÓN	Debido a que la mayor parte o la totalidad de los ingresos de los prestadores de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado provienen de la prestación de estos servicios, un porcentaje bajo en el resultado de este indicador, permite evidenciar y alertar sobre el riesgo de liquidez, asociado a su vez a un riesgo financiero, operativo, de cumplimiento y de imagen del prestador.
META PROGRAMADA 2020	90%
META EJECUTADA 2020	Para el año 2020 se obtuvo un ER de : 91.99% Para poder realizar el calculo se hizo: $ER = \frac{RI}{I^e} \times 100$ Donde: ER: Eficiencia en el Recaudo, redondeado a dos (2) cifras decimales. RI: Recaudo en el período de evaluación por prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado. Los valores recaudados no deben incluir el recaudo de cartera de años anteriores. I^e: Ingresos de actividades ordinarias del período a evaluar.

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 8 de 23

	De acuerdo con lo anterior, se logro cumplir con la meta proyectada, ya que el recaudo para la vigencia 2020 fue de \$12,102,343,856,00 comparado con el ingreso de actividades ordinarias por valor de \$ 13.155.521.000,00
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 100%

SUB-DIMENSIÓN: SF1 - SUFICIENCIA FINANCIERA	
INDICADOR	SF1.3 - Cubrimiento de Costos y Gastos — CG
CODIGO INDICADOR SUI	27
DEFINICIÓN	El CG determina la capacidad del prestador para cubrir todas las erogaciones derivadas de la prestación de los servicios domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado con los ingresos de actividades ordinarias.
JUSTIFICACIÓN	La gestión y resultados de una persona prestadora, mediante la medición del indicador, le permitir identificar riesgos financieros asociados a la incapacidad de cubrir por medio de los ingresos de actividades ordinarias efectivamente recaudados, los gastos operativos y administrativos generados por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado. Lo anterior, ya que un resultado bajo del indicador señala que el prestador no alcanza a cubrir sus gastos de operación, ni la potencial renovación del capital (depreciación) para continuar con la operación. Genera riesgos operativos, financieros, estratégicos y de cumplimiento.
META PROGRAMADA 2020	1 Adimensional
META EJECUTADA 2020	En el año 2020 se obtuvo un CG de 0.82 Para su cálculo se tuvo en cuenta: $CG = \frac{RI}{GOA}$

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 9 de 23

	Donde: CG: Indicador de Cubrimiento de Costos y Gastos, redondeado a dos (2) cifras decimales. RI: Recaudo en el período de evaluación por prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado. Los valores recaudados no deben incluir el recaudo de cartera de años anteriores. GOA: Costos operativos y gastos administrativos generados durante el período de evaluación. Se deben incluir todas las erogaciones asociadas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, incluidas las generadas por la actividad comercial, así como las depreciaciones y amortizaciones. Por lo anterior, la empresa presenta una capacidad para cubrir los costos y gastos generados de un 0.82 ya que el recaudo en el periodo fue de \$12.102.344.000,00., mientras que sus costos y gastos operativas son de \$14.825.715.000,00, aunque no sea un cumplimiento de lo programado internamente se evaluarán las acciones correctivas para garantizar el cubrimiento de los futuros costos y gastos generados.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 82%

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTIÓN Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 10 de 23

SUB-DIMENSIÓN: SF1 - SUFICIENCIA FINANCIERA	
INDICADOR	SF1.4 - Relación de Endeudamiento — RDP
CODIGO INDICADOR SUI	28
DEFINICIÓN	Este indicador mide la estructura de financiamiento que se utiliza, mediante la relación entre el pasivo exigible a corto y largo plazo y el patrimonio. También se conoce como factor de apalancamiento.
JUSTIFICACIÓN	Mediante el cálculo de este indicador, la empresa puede determinar el riesgo financiero y crediticio, asociado a la concentración de la financiación del prestador. Entre mayor sea el resultado del indicador, mayor concentración de riesgo existe con terceros. Genera riesgos de cumplimiento, financieros, estratégicos y de imagen
META PROGRAMADA 2020	0.40 adimensional
META EJECUTADA 2020	Para el año 2020 se obtuvo un RDP de 0.36 Para su cálculo se tuvo en cuenta: $RDP = \frac{PsT}{P}$ Donde: RDP: Relación de Endeudamiento, redondeado a dos (2) cifras decimales. PsT: Pasivo total. Se incluirá el saldo total de los pasivos reportados por el prestador en el formulario correspondiente. P: Patrimonio total. Se incluirá el saldo total del patrimonio reportado por el prestador en el formulario correspondiente De acuerdo con el resultado del indicador, se puede evidenciar que la empresa no tiene deudas significativas ya que su Pasivo Total es de \$5.814.073.000,00,00, mientras que su Patrimonio es de \$16.116.519.000,00 Este indicador mide la estructura de financiamiento que se utiliza, mediante la

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 11 de 23

	relación entre el pasivo exigible a corto y largo plazo y el patrimonio. También se conoce como factor de apalancamiento.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 100%

SUB-DIMENSIÓN: SF2 – FLUJO FINANCIERO	
INDICADOR	SF2.1 - EBITDA
CODIGO INDICADOR SUI	30
DEFINICIÓN	La gestión y resultados de la empresa, debe permitir evidenciar el riesgo financiero del prestador asociado al rendimiento operativo, debido a que muestra la rentabilidad real por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado.
JUSTIFICACIÓN	La gestión y resultados de una persona prestadora, debe permitir evidenciar el riesgo financiero del prestador asociado al rendimiento operativo, debido a que muestra la rentabilidad real por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado.
META PROGRAMADA 2020	1.00 Pesos (COP)
META EJECUTADA 2020	A el año 2020 el EBIDTA fue 401.382.000,00 Para su cálculo se realizó $EBITDA = UAO + Depr + Amort + Dete + Provi$ Donde: EBITDA: Beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones, redondeado a dos (2) cifras decimales. UAO: Utilidad de actividades ordinarias; es el valor contable que mide el resultado obtenido directamente relacionado con la operación de los servicios

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 12 de 23

	públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado. Se obtiene restándole a la Ganancia bruta los gastos de administración. Depr: Depreciaciones, mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste y pérdida de valor que sufre un activo fijo por el uso del mismo en la generación de ingresos a través del tiempo. Amort: Amortizaciones; distribución del costo de una inversión como gasto a lo largo de los períodos en que esa inversión va a permitir obtener ingresos. Dete: Deterioro; valor que se genera cuando el valor en libros de un activo es superior al valor recuperable. Provi: Provisiones; recursos que conserva el prestador por haber contraído una obligación, con el objetivo de guardar esos recursos hasta el momento en el que deba satisfacer la factura, se excluye la renta. De acuerdo con lo anterior, teniendo una utilidad de actividades ordinarias por valor de – \$1.621.179.000,00 y depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones por \$2.022.561.000,00 se logra un EBITDA de \$401.382.000,00.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 100%

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 13 de 23

SUB-DIMENSIÓN: SF2 – FLUJO FINANCIERO	
INDICADOR	SF2.2 - Flujos Comprometidos — FC
CODIGO INDICADOR SUI	31
DEFINICIÓN	Corresponde a la relación entre la rentabilidad y el pasivo total del prestador. El indicador de Flujos Comprometidos muestra cuantas veces el EBITDA alcanzaría para cubrir las obligaciones con los terceros.
JUSTIFICACIÓN	El indicador muestra cuantas veces la rentabilidad del prestador asociada a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado alcanzaría para cubrir las obligaciones con los terceros. Un resultado alto en el indicador implica que no se está generando la suficiente caja operativa para cubrir las necesidades con los terceros, implicando que podría ocasionar riesgos en la prestación del servicio y aumentos de deuda para cubrir las obligaciones. Generando riesgos financieros, estratégicos, de imagen y de cumplimiento.
META PROGRAMADA 2020	48.25 adimensional
META EJECUTADA 2020	Para el año 2020 se presentó un Flujo comprometido de 14.49 Para su cálculo se realizó: $FC = \frac{PsT}{EBITDA}$ Donde: FC: Flujos Comprometidos, redondeado a dos (2) cifras decimales. PsT: Pasivo total. Se incluirá el saldo total de los pasivos reportados por el prestador en el formulario correspondiente. EBITDA: Beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones. Corresponde al definido para el indicador SF.2.1. Según el resultado del indicador, la empresa necesita 14.49 veces del EBITDA para cubrir las obligaciones con sus terceros, ya que los Pasivos Totales

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 14 de 23

	fueron de \$5.814.073.000,00 mientras el EBITDA fue de \$401.382.000,00.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 100%

SUB-DIMENSIÓN: SF2 – FLUJO FINANCIERO	
INDICADOR	SF2.3 - Endeudamiento — E
CODIGO INDICADOR SUI	32
DEFINICIÓN	El Endeudamiento corresponde a la medición del nivel de endeudamiento del prestador, teniendo en cuenta las necesidades de financiación, tanto para la capacidad de aumentar capital de trabajo, como la inversión en activos fijos por parte del prestador
JUSTIFICACIÓN	La gestión y resultados de una persona prestadora, debe permitir evidenciar el riesgo financiero del prestador, asociado al manejo del endeudamiento y la toma de decisiones de los prestadores, en cuanto a la destinación de sus fondos. Una gestión inadecuada puede generar riesgos financieros, estratégicos, de cumplimiento y de imagen.
META PROGRAMADA 2020	4 adimensional
META EJECUTADA 2020	Aunque para el año 2020 hay una meta programada para el indicador Endeudamiento la cual se pudo calcular en el estudio del PGR teniendo en cuenta la información en los cargues de la plataforma SUI que permitieron realzar la estimación de línea base, se informa que no es plausible la medición del nivel de endeudamiento del prestador, ya que al año 2020 la Empresa no se endeudo; esto se realizará en el momento en que la Empresa requiera una financiación por parte de un externo.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	N/A (No Aplica)

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 15 de 23

SUB-DIMENSIÓN: SF3 – GESTIÓN DE RENTABILIDAD Y ENDEUDAMIENTO	
INDICADOR	SF3.1 - Liquidez Ajustada — LA
CODIGO INDICADOR SUI	33
DEFINICIÓN	La LA determina la capacidad de solventar las deudas exigibles hasta un año de plazo respecto a la fecha de cierre del ejercicio del período de evaluación, con relación al saldo de las inversiones de acuerdo con el POIR establecido por el prestador.
JUSTIFICACIÓN	Mediante el cálculo del indicador, el esquema puede establecer la capacidad que tiene para solventar sus obligaciones de corto plazo, en relación con los ingresos que ha recibido por las inversiones planeadas. Esto permite evidenciar el riesgo financiero de iliquidez, ya que si el indicador disminuye o es bajo podría significar futuras deficiencias en la prestación de los servicios. Genera riesgos financieros, estratégicos y de cumplimiento.
META PROGRAMADA 2020	En proceso por definir
META EJECUTADA 2020	En el análisis de primera fase es decir a año 2020, no será estimado este indicador, puesto que la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) no ha establecido las evidencias para diligenciar los formatos requeridos para su cargue en la plataforma SUI y poder construir su línea base y proyectar sus metas. Se espera que al año 2022 es decir segunda fase ya la SSPD tenga establecido los formatos de evidencia para su cálculo y evaluación.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	En proceso por definir

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTIÓN Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 16 de 23

SUB-DIMENSIÓN: SF3 – GESTIÓN DE RENTABILIDAD Y ENDEUDAMIENTO	
INDICADOR	SF3.2 - Índice Financiero asociado a la Eficiencia Operativa — IEO
CODIGO INDICADOR SUI	34
DEFINICIÓN	El IEO mide la capacidad del prestador para cubrir sus costos y gastos operacionales, teniendo en cuenta los gastos asociados a la prestación del servicio y los ingresos por concepto de Costo Medio de Operación - CMO y Costo Medio de Administración – CMA.
JUSTIFICACIÓN	La gestión y resultados de la ESPY SA – ESP, mediante el cálculo del indicador, debe permitir identificar si los ingresos generados por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, logran cubrir los costos y gastos administrativos y operativos generados en la prestación, lo cual incide en la viabilidad financiera del prestador. Genera riesgos financieros, estratégicos y de cumplimiento.
META PROGRAMADA 2020	39.10 Adimensional
META EJECUTADA 2020	El resultado para el 2020 del IEO es de 36.28. Para obtener su cálculo se realizó: $IEO = (IEO_{AC} \times 0,5) + (IEO_{AL} \times 0,5)$ Donde: IEO: Índice de Eficiencia Operativa, redondeado a dos (2) cifras decimales. IEOAC: Índice financiero asociado a la eficiencia operativa para el servicio público domiciliario de acueducto, de acuerdo con la siguiente fórmula: $IEO_{AC} = \frac{\sum_{aps=1}^z (ICMO_{aps,AC} + \sum_{aps=1}^z ICMA_{aps,AC}) \times ER_{AC}}{(GOA_{AC} - TUR_{AC})}$

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 17 de 23

Donde:

$ICMO_{aps,AC}$: Ingreso causado por concepto de Costo Medio de Operación -CMO por aps, durante el periodo de evaluación, para el servicio público acueducto.

$ICMA_{aps,AC}$: Ingreso causado por concepto de Costo Medio de Administración -CMA por APS, durante el periodo de evaluación, para el servicio público de acueducto

aps : Área de prestación del servicio de la persona prestadora, donde: $aps = \{1, 2, 3, \dots, z\}$.

ER_{AC} : Eficiencia en el recaudo. Se calcula según lo definido para el indicador SF.1.2 Eficiencia en el Recaudo – ER, afectado por la proporción correspondiente al servicio público domiciliario de acueducto.

GOA_{AC} : Costos operativos y gastos administrativos generados durante el periodo de evaluación, correspondientes a la proporción para el servicio público domiciliario de acueducto. Se deben incluir todas las erogaciones asociadas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, incluidas las generadas por la actividad comercial, así como las depreciaciones y amortizaciones.

TUR_{AC} : Gasto por concepto de Tasa de uso de agua

IEO_{AL} : Índice financiero asociado a la eficiencia operativa para el servicio público domiciliario de alcantarillado, de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$IEO_{AL} = \frac{\sum_{aps=1}^z (ICMO_{aps,AL} + \sum_{aps=1}^z ICMA_{aps,AL}) \times ER_{AL}}{(GOA_{AL} - TUR_{AL})}$$

Donde:

$ICMO_{aps,}$: Ingreso causado por concepto de Costo Medio de Operación -CMO por APS, durante el periodo de evaluación, para el servicio público domiciliario de alcantarillado.

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 18 de 23

	<i>ICMA_{aps}</i>: Ingreso causado por concepto de Costo Medio de Administración - CMA por APS, durante el periodo de evaluación, para el servicio público domiciliario de alcantarillado. <i>ER_{AL}</i>: Eficiencia en el recaudo. Se calcula con lo definido para el indicador SF.1.2 Eficiencia en el Recaudo – ER, afectado por la proporción correspondiente al servicio público domiciliario de alcantarillado. <i>GOA_{AL}</i>: Costos operativos y gastos administrativos generados durante el periodo de evaluación, correspondientes a la proporción para el servicio público domiciliario de alcantarillado. Se deben incluir todas las erogaciones asociadas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, incluidas las generadas por la actividad comercial, así como las depreciaciones y amortizaciones. <i>TUR_{AL}</i>: Gasto por concepto de Tasa retributiva Para la aplicación de esta fórmula se deben tener en cuenta los siguientes aspectos: De acuerdo al resultado, y teniendo en cuenta que el Indicador pertenece a la segunda fase del PGR, es decir se evaluación por parte de la SSPD empieza a partir del año 2022 y aunque no se da cumplimiento del mismo, la Empresa tiene un año para tomar las medidas correctivas.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 90%

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 19 de 23

SUB-DIMENSIÓN: SF3 – GESTIÓN DE RENTABILIDAD Y ENDEUDAMIENTO	
INDICADOR	SF3.3 - Relación Deuda a Inversiones – RDI
CODIGO INDICADOR SUI	35
DEFINICIÓN	El RDI corresponde a la medición de la relación de los ingresos por concepto del Costo Medio de Inversión - CMI para atender el servicio a la deuda de largo plazo.
JUSTIFICACIÓN	La importancia del cálculo del indicador, radica en el hecho de que debe permitir medir el riesgo financiero asociado al hecho de que no se estén cubriendo inversiones con los ingresos correspondientes al CMI, debido que el Costo Medio de Inversión - CMI debe cubrir la totalidad de la deuda asumida para financiar inversiones del prestador. Lo cual, puede evidenciar un riesgo financiero, estratégico y de cumplimiento, de ESPY SA – ESP.
META PROGRAMADA 2020	En proceso por definir
META EJECUTADA 2020	En el análisis de primera fase es decir a año 2020, no será estimado este indicador, puesto que la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) no ha establecido las evidencias para diligenciar los formatos requeridos para su cargue en la plataforma SUI y poder construir su línea base y proyectar sus metas. Se espera que al año 2022 es decir segunda fase ya la SSPD tenga establecido los formatos de evidencia para su cálculo y evaluación.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	En proceso por definir

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 20 de 23

4. DIMENSIÓN 6 GOBIERNO Y TRANSPARENCIA

SUB-DIMENSIÓN: GYT1 – ESTRUCTURA EMPRESARIAL	
INDICADOR	GYT1.2 - Carga Administrativa — ICA
CODIGO INDICADOR SUI	37
DEFINICIÓN	El ICA mide la proporción de costos y gastos asociados al personal administrativo con respecto al total de los ingresos operacionales del prestador.
JUSTIFICACIÓN	La gestión y resultados de una persona prestadora debe permitir evidenciar la presencia de riesgos operativos, estratégicos y de imagen del prestador, asociados a una dependencia financiera respecto del cubrimiento del personal administrativo. Lo cual podría verse como un exceso de recursos económicos destinados a este tipo de costos.
META PROGRAMADA 2020	27.22 %
META EJECUTADA 2020	Al año 2020 el ICA fue de 22.94% Para su cálculo se realizó: $ICA = \frac{GPA}{I^{\circ}} \times 100$ Donde: ICA: índice de Carga Administrativa, redondeado a dos (2) cifras decimales GPA: Gastos anuales del personal administrativo. Los cuales corresponden a los gastos anuales asociados a nómina y derivados de la relación contractual individual o colectiva con el prestador. I°: Ingresos de actividades ordinarias del período a evaluar. Teniendo en cuenta, que los gastos de personal para la vigencia ascendieron a

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 21 de 23

	\$ 3.018.010.000,00 y que los Ingresos de actividades ordinarias fueron de \$ \$13.155.521.000,00 el resultado del cumplimiento fue de 100%, es decir que los gastos administrativos estuvieron por debajo de lo esperado para la vigencia.
CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 100 %

SUB-DIMENSIÓN: GYT2 – VALOR ECONÓMICO AGREGADO	
INDICADOR	GYT2.1 - Valor Económico Agregado — EVA
CODIGO INDICADOR SUI	38
DEFINICIÓN	El EVA mide la creación de valor por parte del prestador, después de deducir el costo de oportunidad del capital empleado. Es una medida de rentabilidad de la empresa, ya que permite visualizar el desempeño de ésta, a través de las ganancias obtenidas luego de cubrir la totalidad de los gastos y la rentabilidad mínima esperada por los accionistas.
JUSTIFICACIÓN	El objetivo del cálculo del indicador es permitir que la ESPY SA – ESP, pueda verificar la presencia de riesgos operativos, estratégicos, financieros y de imagen del prestador, asociados con una falta de creación de valor al interior de la empresa. Esto podría evidenciar una gestión ineficiente e inadecuada, tanto en la toma de decisiones como en el destino de los recursos económicos del mismo. Se estructura a partir de la información financiera del prestador.
META PROGRAMADA 2020	398.492.882,52 Pesos (COP)
META EJECUTADA 2020	El valor a 2020 del EVA fue de -1.011.426.000 Para obtener su cálculo se tuvo en cuenta: $EVA = UODI - (wacc \times CI)$ Donde: EVA: Valor Económico Agregado, redondeado a dos (2) cifras decimales.

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 22 de 23

UODI: Utilidad operativa después de Impuestos, de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$UODI = \text{Utilidad Operacional} \times (1 - \text{Tasa de impuestos})$$

Donde:

Utilidad Operacional: Valor contable que mide las ganancias obtenidas por una empresa, excluyendo factores externos; es decir, aquellos ingresos, costos y gastos operacionales relacionados directamente con el objeto de la empresa; la manera más simple de calcularse es tomar los ingresos operacionales y sustraerle los costos y gastos operacionales. Para su cálculo se tomará la información correspondiente a la Ganancia procedente de Operaciones Continuas.

Tasa de impuestos: Tasa de impuesto vigente para el año de evaluación, de acuerdo con lo establecido en el Estatuto Tributario o la norma que lo modifique.

wacc: Tasa del costo promedio ponderado de capital regulatorio, de acuerdo con el marco tarifario que le aplique a la persona prestadora.

CI: Capital invertido, de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$CI = AC - PCSF$$

Donde:

AC: Activos corrientes totales. Se incluirá el saldo total de los activos corrientes, reportados por el prestador para el período de evaluación.

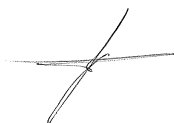
PCSF: Pasivos operativos sin costos financieros corresponden a aquellas obligaciones con las que cuenta el prestador y sobre las cuales no se pagan intereses. Se calcularán tomado el Pasivo total y restándole los Pasivos financieros.

Por lo anterior, se infiere que no se da cumplimiento de lo programado en el PGR, sin embargo se tomaran las medidas correctivas para mejorarlo.

	INFORME DE DESEMPEÑO PLAN DE GESTION Y RESULTADOS FO – GE - 01	Versión: 03
		Fecha: 10/02/2021
		Página 23 de 23

CUMPLIMIENTO A 2020 DE LA META	Cumplimiento del 0%
---	---------------------

REVISÓ Y APROBÓ



JAIRO ALBERTO GONZALEZ OSPINA
GERENTE ESPY SA ESP

ELABORÓ



JORGE ENRIQUE HERNÁNDEZ GARCÍA
COORDINADOR FINANCIERO