

ACUERDO DEL DIRECTORIO 28-2015

APROBACION DICTAMEN DE AJUSTE EN EL PLIEGO TARIFARIO. - En la ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, el día lunes Veintiocho (28) de Diciembre del año dos mil quince los Señores Irma Aracely Escobar Cárcamo, Héctor Raúl Cerna Navas y Luis Fernando Bonilla en su condición de Directores del Ente Regulador de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento (ERSAPS), la Ingeniera Irma Aracely Escobar Cárcamo, en su condición de Directora Coordinadora, hace del conocimiento al Directorio que se recibió el **Dictamen Técnico-Jurídico Revisión de propuesta para ajuste en el pliego tarifario para los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado para el Acueducto de La Ciudad de La Ceiba, Departamento de Atlántida**, el cual se transcribe literalmente: **DICTAMEN No. 010-2015-AL-ERSAPS.**-La Infrascrita Asesora Legal del **Ente Regulador de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento, (ERSAPS)** en relación a la Solicitud de dictamen para **Formular la Recomendación; Revisión de propuestas para Ajuste en el Pliego Tarifario para el Acueducto de La Ciudad de La Ceiba, Departamento de Atlántida**, solicitada por la Gerencia Regional del Litoral del Atlántico del Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA), en base a las consideraciones legales emite el presente dictamen legal: **PRIMERO:** Que en virtud de las facultades contenidas en la Ley Marco, el Ente Regulador ha emitido el Reglamento de Tarifas por Servicio de Agua en Localidades Urbanas, que tiene por objeto establecer los criterios de valoración de los servicios y los esquemas tarifarios, considerando mecanismos de compensación y solidaridad social, que garanticen el acceso a servicio de agua potable y saneamiento a toda la población que habita en las localidades urbanas del país. **SEGUNDO:** Que conforme a la Ley Marco del Sector Agua Potable y Saneamiento durante la transición de traspaso de los sistemas de agua potable y saneamiento a las municipalidades, es responsabilidad del Ente Regulador controlar y fijar las condiciones de calidad del servicio y de las tarifas que por servicios de agua potable y saneamiento establezca el Servicio Nacional Autónomo de Acueductos y Alcantarillados (SANAA). **TERCERO:** Que habiendo analizado la documentación y en cumplimiento con los criterios, procedimientos y a la documentación exigida, para formular la **Revisión y Análisis de la Propuesta de Modificación de Tarifas para el Acueducto de la Ceiba, Departamento de Atlántida** se pudo constatar que: **Visto y analizado** el Informe de resultados de la **Revisión y Análisis de la Propuesta de Modificación de Tarifas para el Acueducto de la Ceiba, Departamento de Atlántida** contenido de la evaluación técnica y jurídica realizado por Técnicos del ERSAPS se puede constatar que el Informe detalla lo siguiente:

a) **Antecedentes :** La presente revisión del pliego tarifario para el servicio de agua potable de la ciudad de La Ceiba, a cargo de SANAA-Litoral Atlántico corresponde con la solicitud de opinión presentada por el Ingeniero Alan Espinal, Gerente Regional al Ente Regulador

mediante comunicación escrita de fecha 7 de diciembre de 2015 dirigida al Directorio del ERSAPS.

a) Información Presentada

En la solicitud de revisión se nos proporcionó la siguiente información:

- Estados financieros completos de los años 2012, 2013 y 2014
- Detalle de usuarios del servicio por categoría de uso
- Detalle de costos del servicio de agua programado año 2015
- Pliego tarifario vigente
- Histograma de consumos de los años 2012, 2013 y 2014
- Datos básicos de gestión del año 2014 y de enero a octubre de 2015
- Detalle de inversiones programadas para los próximos 5 años
- Presupuesto de actividades a realizar con recursos a generar con aplicación de pago para protección de cuencas.
- Pliego tarifario propuesto, formulado en base a metodología de cálculo aprobada por el ERSAPS.

Mediante correo electrónico de fecha 15 de diciembre se solicitó al Ing. Pamela Ochoa, Jefe del Departamento Comercial del SANAA-Litoral Atlántico la siguiente información

1. Planilla de sueldos y salarios debidamente firmada y sellada.
2. Información mensual sobre el consumo de energía eléctrica (Kw-mes) registrado en el año 2014 y 2015 (meses de los que se dispone información), por las plantas potabilizadoras y por los pozos de agua subterránea en operación, así como de la factura mensual de cada uno de dichos elementos.

3.- Análisis de la información presentada

El análisis de la propuesta de tarifas presentado por SANAA La Ceiba se presenta a continuación:

- A la fecha de presentada la propuesta, SANAA La Ceiba tenía registrados 19,944 usuarios, de los cuales el 89% pertenecen a la categoría residencial. La tabla 1 muestra información sobre la distribución de usuarios agrupados de acuerdo a su categoría de uso.

Tabla 1. Distribución usuarios agua potable. SANAA La Ceiba

| Categoría de Uso | Subcategoría | Usuarios | Distribución de usuarios |
|------------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| Residencial | | 17,699 | 89% |
| No Residencial | Comercial e industrial | 2,091 | 10% |
| | Gobierno | 154 | 1% |
| Total | | 19,944 | 100% |

- Únicamente el 5% de los usuarios se les factura en base al consumo medido, sin embargo representan el 31% de la facturación total; a los usuarios no medidos se les factura en

base a consumos presuntos aplicados por rangos de consumos. Con la tarifa vigente, se facturan L. 58.6 millones al año por el servicio de agua potable, de la cual el 62% corresponde a usuarios residenciales. En la tabla 2, se muestra el pliego tarifario vigente.

- Los consumos reportados por el SANAA La Ceiba para los últimos tres años se muestran en la grafica 1, en la que se aprecia que los consumos mensuales oscilan entre 900,000 y 1,100,000 m³/mes, valores que están por debajo de la producción promedio (referencia año 2014) excepto en los meses de junio, julio y agosto cuando la oferta es inferior a la demanda. **Tabla 2. Tarifas vigentes Servicio de Agua.**

| SERVICIO MEDIDO | | | | | | | |
|-----------------|-------------------|----------|--|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m ³ /usuario) | Consumo total m ³ | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
| Residencial | 0 a 15 | 104 | 5 | 548 | 57 | 5,912.00 | 240,666.05 |
| | 16 a 20 | 26 | 18 | 476 | 59 | 1,534.00 | 7,092.04 |
| | 21 a 25 | 23 | 23 | 526 | 94 | 2,173.00 | 20,040.30 |
| | 26 a 30 | 21 | 28 | 584 | 114 | 2,399.00 | 6,184.74 |
| | 31 a 35 | 18 | 33 | 587 | 133 | 2,402.00 | 5,111.38 |
| | 36 a 40 | 25 | 38 | 946 | 154 | 3,859.00 | 28,492.26 |
| | 41 a 45 | 14 | 43 | 602 | 184 | 2,570.40 | 11,818.85 |
| | 46 a 50 | 18 | 48 | 869 | 206 | 3,703.80 | 18,291.80 |
| | 51 a 55 | 17 | 53 | 899 | 267 | 4,546.00 | 14,377.24 |
| | 56 a 60 | 16 | 58 | 922 | 291 | 4,658.00 | 5,249.46 |
| Totales | 61 a Mas | 245 | 181 | 44,386 | 904 | 221,373.50 | 572,077.85 |
| | | 527 | 97 | 51,345 | 484 | 255,130.70 | 929,401.97 |

| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m ³ /usuario) | Consumo total m ³ | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
|-----------|-------------------|----------|--|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Comercial | 0 a 15 M3 | 90 | 4 | 356 | 123 | 11,101.50 | 242,781.47 |
| | 16 a 20 | 8 | 18 | 146 | 128 | 1,020.00 | 5,613.15 |
| | 21 a 25 | 16 | 23 | 366 | 128 | 2,040.00 | 23,423.66 |
| | 26 a 30 | 12 | 28 | 340 | 128 | 1,530.00 | 6,593.81 |
| | 31 a 35 | 14 | 34 | 474 | 155 | 2,175.00 | 16,126.20 |
| | 36 a 40 | 10 | 37 | 373 | 171 | 1,708.50 | 1,711.18 |
| | 41 a 45 | 9 | 43 | 387 | 218 | 1,962.00 | 912.11 |
| | 46 a 50 | 11 | 48 | 530 | 244 | 2,683.00 | 17,680.91 |
| | 51 a 55 | 6 | 53 | 319 | 269 | 1,613.00 | 1,943.78 |
| | 56 a 60 | 7 | 58 | 409 | 295 | 2,066.00 | 4,266.64 |
| Totales | 61 a Mas | 158 | 205 | 32,390 | 1,479 | 233,682.00 | 375,575.24 |
| | | 341 | 106 | 36,090 | 787 | 261,581.00 | 696,628.15 |

| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m ³ /usuario) | Consumo total m ³ | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
|------------|-------------------|----------|--|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Industrial | 0 a 15 M3 | 11 | 2 | 26 | 312 | 3,433 | 122,298.81 |
| | 16 a 20 | 2 | 17 | 33 | 343 | 686 | 1,024.50 |
| | 31 a 35 | 2 | 34 | 67 | 343 | 686 | 0.00 |
| | 41 a 45 | 1 | 44 | 44 | 343 | 343 | 0.00 |
| | 46 a 50 | 2 | 49 | 97 | 343 | 686 | 3,593.50 |
| | 51 a 55 | 1 | 53 | 53 | 878 | 878 | 1,090.50 |
| | 61 a Mas | 11 | 1192 | 13,116 | 19,677 | 216,447 | 27,018.58 |
| Totales | | 30 | 448 | 13,436 | 7,439 | 223,159 | 155,025.87 |

| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m ³ /usuario) | Consumo total m ³ | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
|-----------|-------------------|----------|--|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Gobierno | 0 a 15 M3 | 36 | 4 | 143 | 753 | 27,108 | 10244,977 |
| | 16 a 20 | 4 | 18 | 71 | 566 | 2,262 | 240,079 |
| | 21 a 25 | 5 | 23 | 115 | 753 | 3,765 | 441,739 |
| | 26 a 30 | 6 | 29 | 174 | 753 | 4,518 | 28,121 |
| | 31 a 35 | 6 | 34 | 202 | 753 | 4,518 | 552,311 |
| | 36 a 40 | 4 | 37 | 148 | 753 | 3,012 | 788,068 |
| | 41 a 45 | 1 | 44 | 44 | 753 | 753 | 55,703 |
| | 46 a 50 | 4 | 49 | 194 | 753 | 3,012 | 412,909 |
| | 56 a 60 | 1 | 60 | 60 | 753 | 753 | 59,361 |
| | Totales | 61 a Mas | 75 | 464 | 34,818 | 9,375 | 703,121 |
| | | 142 | 253 | 35,969 | 5,302 | 752,822 | 45889,118 |

| SERVICIO NO MEDIDO | | | | | | | |
|--------------------|-------------------|----------|-------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m3/usuario) | Consumo total m3 | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
| Residencial | 0 a 15 | 3 | 1 | 3 | 58 | 172.50 | 1,513.02 |
| | 16 a 20 | 675 | 20 | 13,500 | 57 | 38,489.00 | 725,060.26 |
| | 21 a 25 | 188 | 22 | 4,136 | 58 | 10,842.00 | 199,684.50 |
| | 26 a 30 | 10 | 30 | 300 | 122 | 1,215.00 | 43,262.35 |
| | 31 a 35 | 13,881 | 35 | 485,832 | 141 | 1953,792.50 | 7362,106.33 |
| | 36 a 40 | 3 | 36 | 108 | 146 | 436.50 | 576.00 |
| | 41 a 45 | 2 | 43 | 86 | 183 | 365.70 | 5,358.75 |
| | 46 a 50 | 1,191 | 50 | 59,550 | 210 | 250,218.00 | 816,029.50 |
| | 51 a 55 | 11 | 53 | 584 | 267 | 2,936.50 | 3,062.50 |
| | 56 a 60 | 405 | 59 | 23,997 | 297 | 120,302.50 | 439,159.92 |
| Totales | 61 a Mas | 803 | 103 | 82,447 | 514 | 413,114.50 | 1111,435.52 |
| | | 17,172 | 39 | 670,543 | 163 | 2791,884.70 | 10707,238.65 |

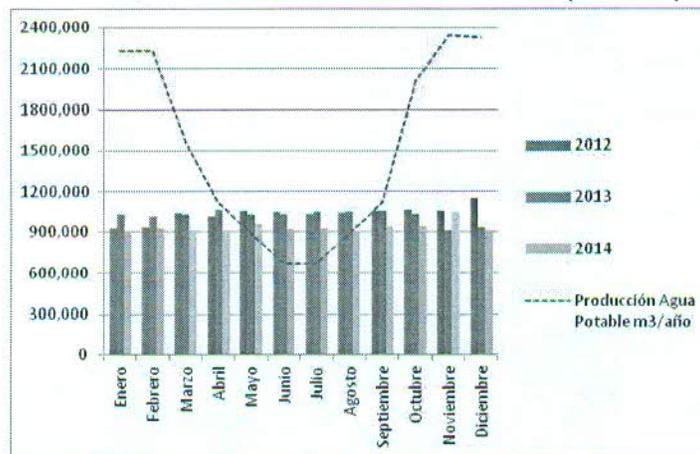
| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m3/usuario) | Consumo total m3 | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
|-----------|-------------------|----------|-------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Comercial | 16 a 20 | 8 | 19 | 154 | 118 | 941.00 | 10,547.27 |
| | 26 a 30 | 39 | 30 | 1,170 | 126 | 4,915.50 | 65,063.20 |
| | 31 a 35 | 12 | 35 | 420 | 156 | 1,873.00 | 4,096.75 |
| | 36 a 40 | 26 | 40 | 1,031 | 180 | 4,678.50 | 12,123.30 |
| | 46 a 50 | 651 | 50 | 32,546 | 248 | 161,208.00 | 479,217.70 |
| | 51 a 55 | 548 | 55 | 30,140 | 274 | 150,422.00 | 404,520.04 |
| | 56 a 60 | 108 | 60 | 6,468 | 301 | 32,502.00 | 108,956.34 |
| | 61 a Mas | 327 | 100 | 32,591 | 714 | 233,614.50 | 364,555.24 |
| Totales | | 1,719 | 61 | 104,520 | 343 | 590,154.50 | 1449,079.84 |

| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m3/usuario) | Consumo total m3 | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
|-----------|-------------------|----------|-------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 61 a Mas | 1 | 61 | 61 | 1,008 | 1,008 | 0.00 |
| Totales | | 1 | 61 | 61 | 1,008 | 1,008 | 0.00 |

| Categoría | Rangos de Consumo | Usuarios | Consumo promedio (m3/usuario) | Consumo total m3 | Factura Promedio L./usuario-mes | Facturación L./mes | Mora Acumulada L. |
|-----------|-------------------|----------|-------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 56 a 60 | 1 | 60 | 60 | 752 | 752 | 4,360 |
| | 61 a Mas | 11 | 83 | 910 | 615 | 6,768 | 426,331 |
| Totales | | 12 | 81 | 970 | 627 | 7,520 | 430,690 |

Handwritten signature

Grafica 1. Consumos estimados (m3/año).



- Los Estados financieros, reflejan lo comprometida que se encuentra la sostenibilidad del servicio de abastecimiento de agua a cargo de SANAA La Ceiba. En el periodo 2012-2014 se refleja una pérdida contable acumulada de L 31.2 millones. En la tabla 3 muestra el Estado de Resultados presentado por SANAA La Ceiba correspondiente al año 2014, en el se aprecia una pérdida de L. 13.6 millones, los ingresos por los servicios directos de

agua (generados por la vía tarifaria) ascienden a L. 57.4 millones, lo que sumado a otros ingresos suman L. 58.1 millones, cantidad que resulta inferior a los costos operativos reportados en L 71.7 millones.

- El Balance General de 2014 (ver tabla 4) registra cuentas por cobrar (morosidad acumulada) por el orden de L. 49.6 millones¹ (**124% de la facturación actual**), lo que representa **452** días de ventas en cuentas por cobrar, valor alto considerando que la Ley faculta a los prestadores de suspender el servicio a aquellos usuarios con mora superior a 60 días como mecanismo para asegurar la recaudación de los valores facturados. Se aprecia un mala gestión de los cobros, las cuentas por cobrar de corto plazo sufrieron un considerable incremento (32%), pasaron de L. 37.5 millones en 2012 a L. 49.6 millones en 2014, dicho incremento es consecuencia de la baja eficiencia de la cobranza, 77% en 2012, 80% en 2013 y 70% en 2014.
- La liquidez de SANAA La Ceiba es de **0.84**, lo que compromete la capacidad de cubrir las obligaciones financieras de corto plazo. El flujo de caja del año 2014 (ver tabla 5), muestra un déficit de efectivo de **L. 23.6 millones**.
- Las cuentas por pagar de corto plazo pasaron de L. 39.4 millones en 2012 a L. 78.5 millones² en 2014, lo que representa un incremento del 100%.

¹ Las cuentas por cobrar a usuarios de la categoría gobierno ascienden a L. 34.6 millones, y representa un 70% de las cuentas por cobrar.

² El 99% de las cuentas por pagar corresponde a montos adeudados a la ENEE por la provisión del servicio de energía eléctrica.

Tabla 3. Estado de Resultados “del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014”. SANAA La Ceiba

| SERVICIO AUTONOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | S-4 |
|--|---------------|-----------------------|
| S.A.N.A.A. | | |
| DIVISION DEL ATLANTICO | | |
| ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| INGRESOS | | |
| VENTAS DE AGUA | | 57,388,857.70 |
| Ventas de agua Paja fija Metropolitano | | |
| Ventas de agua Medidor Metropolitano | | |
| Venta de Agua Promedio Metropolitano | | |
| Ajuste de Facturación | | |
| Otras Ventas de Agua | | |
| Venta de Agua Paja Fija Regional | 32,880,475.41 | |
| Venta de Agua Medidor Regional | 24,508,382.29 | |
| Venta de Agua Promedio Regional | | |
| OTROS INGRESOS | | 748,350.24 |
| Otros Ingresos | | |
| Otros Ingresos de Operación Acueductos | 748,350.24 | |
| Otros Ingresos de Operación Alcantarillados | | |
| Venta de Químicos | | |
| Ingresos Financieros | | |
| TOTAL DE INGRESOS | | 58,137,207.94 |
| GASTOS | | |
| GASTOS DE EXPLOTACION DE ACUEDUCTOS | | 45,896,546.38 |
| Gastos Operativos en Captación | 20,560,027.00 | |
| Gastos Operativos en Bombeo | 22,201,157.06 | |
| Gastos Operativos en Tratamiento | 3,018,276.04 | |
| Gastos Operativos en Transmisión y Distribución | 117,086.26 | |
| GASTOS DE EXPLOTACION DE ALCANTARILLADOS | | |
| Gastos Operativos en Tubería | | |
| Gastos Operativos en Bombeo Alcantarillado | | |
| DEPRECIACION | | |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | 25,858,503.93 |
| Gastos Comerciales Metropolitano | | |
| Gastos Comerciales Regionales | 10,588,492.80 | |
| Gastos Administrativos | 15,270,011.13 | |
| TOTAL DE GASTOS | | 71,755,050.29 |
| UTILIDAD/DEFICIT | | -13,617,842.35 |

[Handwritten signatures and initials in blue ink on the left margin]

GERENTE REGIONAL



CONTADOR

[Handwritten signature]

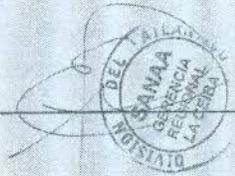


Tabla 4. Balance General “al 31 de diciembre de 2014”. SANAA La Ceiba

| SERVICIO AUTONOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | S-5 |
|--|----------------|--------------------------|
| S.A.N.A.A. | | |
| DIVISION DEL ATLANTICO | | |
| BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| ACTIVO | | |
| FLUJO | | L. 154,548,951.84 |
| Bienes e instalaciones en servicio (Neto) | 104,940,418.78 | |
| Construcciones en Proceso | 49,608,533.08 | |
| ACTIVOS DIFERIDOS | | L. 0.00 |
| Depósitos en Garantía | | |
| Costos de Depreciación | | |
| Inversiones por Distribuir | | |
| CUENTAS POR COBRAR PROYECTOS | | L. 4,981,250.84 |
| ACTIVO CIRCULANTE | | L. 65,416,713.44 |
| Caja y Bancos | 2,223,368.72 | |
| Cuentas por Cobrar Clientes (Neto) | 49,611,967.62 | |
| Otras Cuentas por Cobrar | 157,604.74 | |
| Inventarios | 13,423,772.36 | |
| Gastos pagados por anticipado | | |
| OTROS ACTIVOS | | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | <u>L. 224,946,916.12</u> |
| PATRIMONIO Y PASIVOS | | |
| APORTACIONES | | L. 189,156,644.37 |
| APORTACION DE PROYECTOS | | L. 0.00 |
| SUPERAVIT (DEFICIT) | | -41,970,512.31 |
| Periodos Anteriores | -28,352,669.96 | |
| Este Periodo | -13,617,842.35 | |
| PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | | |
| CUENTAS POR PAGAR PROYECTOS | | L. 0.00 |
| PASIVO CIRCULANTE | | L. 77,760,784.08 |
| Préstamos por Pagar a C/P MON.NAC. | | |
| Doc. Y Cuentas por Pagar | 78,543,666.18 | |
| Otras Obligac. Por Pagar | -782,882.12 | |
| PASIVO CIRCULANTE PROYECTOS | | |
| TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS | | <u>L. 224,946,916.12</u> |

Handwritten signature and initials in blue ink.

GERENTE REGIONAL



CONTADOR



Tabla 5. Flujo de caja año 2014 SANAA La Ceiba

SERVICIO AUTONOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS, S.A.N.A.A.
DIVISION DEL ATLANTICO
FLUJO DE CAJA MENSUAL 2014

| DETALLE | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| SALDO INICIAL | 6,098,444.72 | 4,195,843.32 | 1,123,154.31 | 620,164.97 | 2,247,694.00 | 14,137,024.73 | 1,351,324.70 | 1,017,344.32 | 1,017,344.32 | 1,017,344.32 | 1,017,344.32 | 1,017,344.32 | 20,468,174.37 |
| INGRESOS | 3,027,290.00 | 2,949,282.74 | 4,112,709.59 | 3,095,006.96 | 2,034,718.41 | 3,951,933.44 | 2,938,931.32 | 2,437,438.44 | 4,059,702.99 | 2,955,328.00 | 3,943,608.98 | 2,987,596.14 | 40,330,947.48 |
| Ingreso por Factura | 22,082.45 | 0.00 | 58,917.51 | 132,391.72 | 84,176.73 | 191,714.08 | 93,094.40 | 46,542.68 | 37,848.34 | 52,365.29 | 42,144.95 | 16,754.98 | 745,550.24 |
| Ingresos por Miscelaneos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Intereses Devengados | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Ingresos | 22,082.45 | 0.00 | 58,917.51 | 132,391.72 | 84,176.73 | 191,714.08 | 93,094.40 | 46,542.68 | 37,848.34 | 52,365.29 | 42,144.95 | 16,754.98 | 745,550.24 |
| EGRESOS | 2,981,894.77 | 3,060,393.18 | 2,495,377.32 | 3,557,301.98 | 2,758,503.79 | 4,155,135.23 | 2,894,323.49 | 6,465,586.69 | 2,922,349.89 | 2,596,271.29 | 2,614,989.00 | 4,794,413.74 | 41,007,889.81 |
| Servicios Personales | 1,899,490.88 | 1,659,335.54 | 2,060,295.81 | 1,690,356.36 | 2,017,365.89 | 2,459,806.00 | 2,099,685.18 | 2,107,897.13 | 2,240,880.83 | 2,410,449.88 | 2,038,517.80 | 1,962,913.38 | 24,093,279.86 |
| Servicios No Personales | 341,152.14 | 490,309.05 | 604,017.09 | 475,220.86 | 522,241.50 | 310,549.24 | 699,801.21 | 408,038.54 | 637,749.64 | 618,849.02 | 493,468.47 | 109,482.99 | 3,659,413.31 |
| Materiales y Suministros | 48,951.79 | 47,387.43 | 252,177.55 | 0.00 | 16,000.00 | 3,150.00 | 0.00 | 0.00 | 105,554.33 | 0.00 | 1,614.31 | 470,496.29 | 779,496.29 |
| Maquineria y Eq. | 8,548.00 | 8,399.00 | 0.00 | 0.00 | 1,148.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,361.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20,354.00 |
| Fondo Sanaa Care | 18,550.40 | 18,550.79 | 0.00 | 0.00 | 179,952.00 | 0.00 | 18,583.48 | 17,788.10 | 255,427.10 | 0.00 | 228,106.15 | 0.00 | 791,208.24 |
| Bodega | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Egresos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| DIFERENCIA | 4,396,392.25 | 1,135,450.14 | 1,617,782.27 | 1,410,392.99 | 2,426,184.21 | 2,743,889.51 | 1,044,611.23 | 1,971,851.75 | 1,137,353.10 | 1,359,052.73 | 1,228,621.92 | 1,193,130.58 | 19,333,087.66 |
| SALDO FINAL | 10,494,836.97 | 5,331,293.46 | 2,740,936.58 | 1,630,557.96 | 4,673,878.21 | 17,880,914.24 | 2,395,935.93 | 2,989,196.07 | 4,156,749.42 | 5,516,397.05 | 6,745,018.97 | 7,938,149.55 | 39,801,262.03 |



- En el periodo 2012-2014 los costos operativos (registrados contablemente) han incrementado a razón de un 9% anual. Los costos proyectados para el año 2015 ascienden a L. 74.4 millones, (ver tabla 6), lo que implica un incremento en el costo del 4%. Los costos de personal y energía eléctrica sumados representan el 68% de los costos totales.
- El prestador de servicio SANAA-La Ceiba tiene previsto realizar inversiones en mejoras y ampliaciones para el próximo quinquenio por el orden de L. 22 millones de lempiras (ver tabla 7) sin embargo las mismas no están asociadas a un “Plan de Gestión y Resultados” que sirva de base para evaluar la gestión técnica, comercial, financiera, y administrativa del prestador, así como para ejercer las funciones de control interno, auditorías externa e interna y de control fiscal de gestión, sin perjuicio de las leyes aplicables.

Tabla 6. Resumen de costos año 2015. SANAA La Ceiba

| Detalle | Monto L. | Proporción del costo |
|---|------------------|----------------------|
| Personal | 27863,047 | 37% |
| Energía eléctrica | 22873,305 | 31% |
| Químicos para tratamiento y control de calidad del agua | 3648,535 | 5% |
| Compra y mantenimiento de equipo operativo | 3339,117 | 4% |
| Materiales de operación y mantenimiento | 2320,371 | 3% |
| Combustibles | 1392,170 | 2% |
| Costos administrativos | 7499,420 | 10% |
| Gestión de medidores | 1153,028 | 2% |
| Otros costos | 4323,862 | 6% |
| Total | 74412,856 | 100% |

Tabla 7. Inversiones previstas 2016-2020. SANAA La Ceiba

| Año | Detalle | Monto L. |
|-------------------|---|---------------------|
| 2016 | Taponamiento de redes o tuberías HG sector Esta barrio La Isla | 160,000.00 |
| | Finalización línea Armenia-Bonito 8" PVC | 320,000.00 |
| | Construcción anclas tubería 18" HFD línea madre gravedad | 120,000.00 |
| | Reparación calle acceso a presas | 380,000.00 |
| | By Pass Diunsa-Pozo Azcona | 180,000.00 |
| | Ampliación Red Pradera-Villa Mayte | 110,652.00 |
| | Mejoras Red de distribución colonias varias | 105,000.00 |
| | Total | 1375,652.00 |
| 2017 | Mejoras de toma/captación presa Bulgaria | 650,000.00 |
| | Mantenimientos de los tanques de almacenamientos sector Oeste | 220,000.00 |
| | Localización y mantenimiento de hidrantes | 180,000.00 |
| | Levantamiento de red colonia Miramar | 200,000.00 |
| | Finalización de circuitos red colonia SUTRAFSCO | 150,000.00 |
| | Mantenimiento a tanques elevados de metal | 1800,000.00 |
| | Mejoras en Plantas (unidades de tratamiento) | 2600,000.00 |
| | Total | 5800,000.00 |
| 2018 | Mejoras de toma/captación presa Carias | 300,000.00 |
| | Mantenimiento de los tanques de almacenamiento sector Oeste | 620,000.00 |
| | Sectorización colonias parte alta Melgar, Gonzalo y Danto | 1800,000.00 |
| | Levantamiento de red colonia Kawas | 160,000.00 |
| | Mantenimiento de filtros Planta CEPIS | 2600,000.00 |
| | Muro perimetral Planta de Tratamiento | 1400,000.00 |
| | Mejoras sistemas de cloración Plantas | 2000,000.00 |
| | Total | 8880,000.00 |
| 2019 | Mantenimiento de filtros Planta Azcona | 800,000.00 |
| | Levantamiento de red colonias varias | 480,000.00 |
| | Ampliación Red Rivera-Las Hamacas | 2000,000.00 |
| | Mantenimiento de filtros Planta Azcona | 600,000.00 |
| | Mantenimiento generador eléctrico | 250,000.00 |
| | Muro perimetral Pozo Azcona | 280,000.00 |
| | Construcción de oficinas de mantenimiento y bodegas electromecánica | 360,000.00 |
| | Total | 4770,000.00 |
| 2020 | Muro perimetral pozo Rivera | 300,000.00 |
| | Muro perimetral pozo Bella Vista | 450,000.00 |
| | Techo Tanque elevado La Melgar | 200,000.00 |
| | Paredes perimetrales bodega Danto | 180,000.00 |
| | Total | 1130,000.00 |
| GRAN TOTAL | | 21955,652.00 |

- El pliego tarifario propuesto por SANAA La Ceiba (ver tabla 8), se formuló con apoyo directo del ERSAPS, la estructura tarifaria, compuesta por las categorías de usuario, bloques de consumo y cargo aplicables, están acordes con la metodología oficial de cálculo de tarifas. Aunque la cobertura de micromedición es baja, se diseñó un pliego tarifario para servicio medido, y se asignaron consumos a los usuarios sin medición. Con el pliego tarifario propuesto, el prestador de servicios espera facturar L. 72.2 millones al año.

• **Tabla 8. Pliego tarifario propuesto. SANAA La Ceiba**

| CATEGORIAS Y BLOQUES | Usuarios Agua Potable | Usuarios Alcantarillado | Consumo promedio m ³ /mes | Cargo fijo L./usuario-mes | Cargo Consumo A.P L./m ³ | Cargo Consumo A.S L./m ³ | Cargo A.P L./usuario-mes | Cargo A.S L./usuario-mes | Factura Promedio L./mes | Facturación Promedio L./mes |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Residencial | 17,699 | 0 | | | | | | | | 3992,100 |
| Bloque 1 | 866 | | 15 | | 3.70 | 0.00 | 55.50 | 0.00 | 107 | 93,000 |
| Bloque 2 | 14,000 | | 25 | 51.89 | 6.29 | 0.00 | 118.41 | 0.00 | 170 | 2384,115 |
| Bloque 3 | 2,833 | | 75 | | 7.40 | 0.00 | 482.88 | 0.00 | 535 | 1514,985 |
| Gubernamental o Inst | 154 | | | | | | | | | 334,143 |
| Bloque 1 | 36 | | 15 | | 5.55 | | 83.25 | | 181 | 6,500 |
| Bloque 2 | 15 | | 28 | 97.29 | 7.40 | | 179.46 | | 277 | 4,151 |
| Bloque 3 | 103 | | 250 | | 12.95 | | 3043.41 | | 3141 | 323,492 |
| No Residencial | 2,091 | 0 | | | | | | | | 1696,664 |
| Bloque 1 | 186 | | 15 | | 7.40 | 0.00 | 111.01 | 0.00 | 241 | 44,775 |
| Bloque 2 | 1,347 | | 28 | 129.72 | 9.25 | 0.00 | 231.26 | 0.00 | 361 | 486,242 |
| Bloque 3 | 558 | | 140 | | 15.54 | 0.00 | 1959.26 | 0.00 | 2089 | 1165,648 |
| TOTAL | 19,944 | 0 | | | | | | | | 6022,908 |
| Facturación Total L./año | | | | | | | | | | 72274,895 |

- El índice de eficiencia laboral resulta bajo, **6.87 empleados por mil conexiones³**. El costo de personal representa un 37% de los costos operativos totales proyectados por SANAA La Ceiba para el año 2015.
- El 85% de los usuarios reciben el servicio de agua de 5 a 12 horas al día, el 15% restante recibe el servicio de forma intermitente.
- La producción del sistema de agua en promedio asciende a 18 millones de m³/año, de los cuales el 12% se extrae de fuentes subterráneas. La producción de agua subterránea varía en el transcurso del año, siendo los meses de mayo a agosto donde disminuye la explotación de agua subterránea.

³ Aguas de Puerto Cortes y Aguas de Choloma presentan un índice de empleados por mil conexiones de 4.92 y 3.84 respectivamente.

4.- Conclusiones y Recomendaciones

- Con el pliego tarifario vigente, el prestador no puede cubrir los costos operativos actuales, ni financiar inversiones de ampliaciones y mejoras al sistema, lo que pone en riesgo la sostenibilidad financiera y técnica del servicio, por lo que esta Comisión al analizar la documentación técnica presentada por considera ***oportuno el incremento de tarifas para el servicio de agua presentado por SANAA La Ceiba.***
- La tarifas propuesta por SANAA La Ceiba muestran un incremento en la facturación del 23%. Los usuarios residenciales de medio consumo (representan el 70% de los usuarios totales) tendrán un incremento del 21% en su factura, la nueva tarifa representa el 2% de los ingresos familiares⁴, por lo que se considera accesible a la capacidad de pago de los usuarios.
- El fortalecimiento financiero del prestador producto del incremento tarifario deberá reflejar un avance en la calidad de los servicios prestados en términos de calidad del agua, continuidad del servicio, eficiencia en el uso de los recursos, micromedición, protección ambiental y atención al usuario; así como en términos financieros por lo que SANAA La Ceiba deberá suscribir con el ERSAPS un **“Acuerdo de mejoras en la calidad del Servicio”**, a través del cual se monitoreara el avance en la calidad de los servicios de agua. La suscripción de dicho acuerdo **será requisito indispensable para que la propuesta de tarifas presentada por el prestador sea oficial.**
- Al analizar los estados financieros, se aprecia que las cuentas por cobrar de corto plazo resultan altas, se recomienda revisar y depurar estas cuentas, llevando a cuentas incobrables aquellos valores que no se pueden recuperar de conformidad con lo establecido en las normas regulatorias NHOC's, emitidas por la Junta Técnica de Contabilidad y Auditoría (JTCA).
- Es necesario que SANAA La Ceiba reformule un Plan de Gestión y Resultados en el que se definan las metas, expresadas a través de indicadores cuantitativos y de acciones para lograr el fortalecimiento del prestador, dicho plan será el instrumento base para evaluar la gestión técnica, comercial, financiera, y administrativa. El prestador tendrá un plazo de seis (6) meses a partir de la puesta en vigencia del nuevo pliego tarifario, para presentarlo al ERSAPS de manera oficial.
- La Ley Marco en su artículo 34, numeral 3, establece que todos los prestadores que atienda a más de 5,000 usuarios deberán incluir en sus costos los **“Servicios de Supervisión, Vigilancia y Asesoramiento del Ente Regulador”**. Por disposición del Directorio del ERSAPS, se ha definido un cobro por dichos servicios del **2% sobre la**

⁴ Se considera aceptable destinar hasta el 5% de los ingresos familiares para el pago de los servicios de agua potable y alcantarillado, y hasta el 3% solo para el servicio de agua potable. Para efectos del presente informe se consideró como ingreso familiar promedio, el salario mínimo vigente, bajo el supuesto de un salario mínimo por familia.

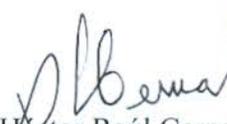
facturación que por los servicios de agua y alcantarillado realicen los prestadores de servicios mayores de 5,000 usuarios. La aplicación de dicho cobro se hará efectivo una vez que se publique el Acuerdo Ejecutivo respectivo en el Diario Oficial La Gaceta. Para tales efectos Aguas de Siguatepeque depositará antes del diez (10) de cada mes, en la Tesorería General de la República, el monto de las sumas facturadas por el concepto, hasta el último día hábil del mes inmediato anterior. El ERSAPS informará con suficiente antelación la aplicación de dicha medida para que SANAA La Ceiba haga las consideraciones respectivas en su planificación financiera. **POR TODO LO ANTES EXPUESTO, ESTA ASESORIA LEGAL ES DE LA OPINIÓN: QUE SE DECLARE CON LUGAR LA SOLICITUD DE DICTAMEN PARA FORMULAR LA RECOMENDACIÓN REVISIÓN DE PROPUESTA DE AJUSTE DEL PLIEGO TARIFARIO DEL ACUEDUCTO QUE ABASTECE LA CIUDAD DE LA CEIBA, DEPARTAMENTO DE ATLANTIDA, DEBIENDO REALIZAR LAS SIGUIENTES RECOMENDACIONES:**

1. La nueva estructura tarifaria deberá corresponder para cada una de las subcategorías a los valores mostrados en la tabla no.8;
 2. Se recomienda mantener la meta de gestión relacionado con la implementación de Micromedición y facturación de los consumos medidos a los usuarios no residenciales, que representan el 12% del padrón de usuarios, a fin de incrementar la eficiencia administrativa del operador.
 3. Es indispensable que el SANAA a través de su oficina regional informe periódicamente los datos básicos de gestión ante el ERSAPS para monitorear la gestión de su servicio y el avance en el cumplimiento de metas.
 4. Previo a su puesta en vigencia es imprescindible que el SANAA socialice la propuesta de incremento de tarifas con la sociedad civil, autoridades municipales y usuarios del servicio de abastecimiento de agua de la ciudad de la ceiba, Departamento de Atlántida.
- FUNDAMENTOS DE DERECHO:** Artículos 72 de la Ley de Procedimiento Administrativo, 14, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 48 párrafo segundo y 50 de la Ley Marco y 31 del Reglamento de la Ley Marco del Sector Agua Potable y Saneamiento.-

Tegucigalpa, M. D. C; veintiocho (28) diciembre de 2015 .- Por todo lo anterior la Ing. Irma Aracely Escobar Cárcamo, en su condición de Directora –Coordinadora, somete a aprobación el Dictamen Técnico Jurídico, mismo que es analizado por el Directorio en pleno y aprobado por Unanimidad en todo su contenido, por lo que por parte del Directorio se autoriza a la Ing. Irma Aracely Escoba Cárcamo, Directora Coordinadora emitir la Resolución correspondiente y se notifique a la Gerencia General del Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA) y a la Gerencia Regional de la Ciudad de la Ceiba, Departamento de Atlántida.- En fe de lo cual firmamos el presente Acuerdo, para constancia:


Irma Aracely Escobar Cárcamo
Directora – Coordinadora




Héctor Raúl Cerna Navas
Director




Luis Fernando Bonilla
Director

