

INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN ASEO DEL NORTE S.A. E.S.P.



Libertad y Orden

**Prosperidad
para todos**

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

**INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN
ASEO DEL NORTE S.A. E.S.P.**

ANÁLISIS 2012

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

TIPO DE SOCIEDAD	Sociedad Anonima
RAZÓN SOCIAL	Privada
ÁREA DE PRESTACIÓN	Valledupar, - Cesar
SERVICIOS PRESTADOS	Aseo
DURACIÓN	29 de noviembre de 2020
FECHA DE CONSTITUCIÓN	30 de noviembre de 2000
NOMBRE DEL GERENTE	Jose Anibal Sierra Velasquez
ESTADO DE LA CERTIFICACIÓN DEL MUNICIPIO EN SGP	Vigencia 2011 – Certificado

Fuente: Sistema Único de Información – SUI RUPS

Junta Directiva

NOMBRE	CARGO
ANDRES MORENO MUNERA	Presidente
GUTIERREZ AROCA LUIS EDUARDO	Otro
JUAN BERNARDO MANJARRES GARCIA	Otro
LUZ STELLA PINILLA VARGAS	Otro
MARIA CECILIA MESA LONDOÑO	Otro
RAMIREZ HUGO	Otro

El siguiente informe está elaborado a partir de la información reportada en el Sistema Único de Información – SUI, informes de visita, y otras fuentes de información.

2. ASPECTOS FINANCIEROS - ADMINISTRATIVOS

Personal por categoría de empleo año 2012

Tipo de Categoría	Numero de Empleados
Personal Directivo	6
Personal Administrativo	33
Personal Técnico Operativo	457
Personal aprendiz	2
Total	498

Fuente: SUI

- Balance General

La estructura de financiamiento de la empresa denota que se apalanca con la deuda en un 97%, lo cual es una alerta por el riesgo que genera el alto grado de financiamiento con terceros que presenta el prestador para el año 2012.

- Activos

Para el 2012 con relación al 2011, el activo aumentó en 17 puntos porcentuales, lo que se pudo haber presentado por el aumento del 27% de la cuenta deudores servicios públicos.

El 88% del activo está constituido por deudores de servicios públicos, dentro de los cuales el 82% son por el servicio de aseo y el 18% restante por subsidios del servicio de aseo.

Llama la atención que para los últimos tres años, el prestador ha registrado los mismos valores en las cuentas 1475 "DEUDAS DE DIFICIL COBRO" y 1480 "Provisión deudores", \$1.354.870.859 y \$-735.561.756 respectivamente. Por lo cual debe explicar a que obedece esta situación.

El prestador no registra valores en el grupo propiedad planta y equipo, por lo cual se solicita a la empresa explicar a qué se debe esa situación.

- Pasivos

El pasivo para el 2012 aumentó en un 42% con relación al 2011, lo cual se pudo haber presentado por el aumento en las cuentas "ACREEDORES" y "OTRAS CUENTAS POR PAGAR", las cuales variaron para el 2012 en 54 y 23 puntos porcentuales positivos, respectivamente.

La cuenta de acreedores aumentó por la repartición de los dividendos que realizará ya que los valores registrados en la subcuenta dividendos y participaciones, en la cual para el 2011 el saldo fue cero y para el 2012 se registraron 899 millones para el 2012.

Para el 2012 las cuentas por pagar aumentaron en un 23% con relación al 2011, en donde el 83% lo representan cuentas por pagar a Interaseo. Se solicita explicar a que obedecen los valores registrados en la auxiliar "CXP INTERASEO SUB-APOR"

- Patrimonio

El patrimonio disminuyó para el 2012 en 83 puntos porcentuales negativos como se puede observar a continuación.

	2011	2012	Variación 2012/2011
Total Patrimonio	1.136.127.718	194.812.541	-83%

La cuenta de resultados de ejercicios anteriores para el 2011 presentó un saldo de 991 millones y para el 2012 es cero. La principal causa de lo anterior puede que haya sido por la repartición de dividendos teniendo en cuenta la cuenta creada en el pasivo de este rubro.

- Estado de Resultados

La empresa para los últimos años ha podido generar los suficientes ingresos operacionales para cubrir los costos y gastos inherentes a la prestación del servicio de aseo, también le ha alcanzado para cubrir los otros gastos y así obtener utilidades netas.

Para el año 2012 con relación al 2011, las utilidades bruta y operacional disminuyeron en un 38% y 33%, respectivamente. Lo anterior se pudo haber presentado porque los ingresos aumentaron en tan sólo un 0.6% y los costos de ventas aumentaron en una mayor proporción 41%, por lo cual se solicita al prestador explicar a que se debe el incremento de los costos si bien lo ingresos se mantuvieron casi en la misma proporción con relación al 2011.

Por el contrario a las utilidades bruta y operacional, la utilidad neta para el 2012 vario positivamente en 583 puntos porcentuales, la razón principal pudo ser que los otros gastos se disminuyeron en un 95% para el 2012.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
	2011	%	2012	%	Variación 2012/ 2011
Ingresos Operacionales	697.133.792	100%	701.315.742	100%	0,60%
Servicio de Aseo	698.409.439	100%	703.980.470	100%	1%
DEV REBAJ Y DCTOS (DB)	-1.275.647	0%	-2.664.728	0%	109%
Costo de Ventas y Operación	337.559.949	48%	477.354.219	68%	41%
Utilidad Bruta	359.573.843	52%	223.961.523	32%	-38%
Gastos operacionales	233.779.799	34%	139.225.847	20%	-40%
Gastos de personal	0	0%	0	0%	#DIV/0!
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	43.843.496	6%	30.255.055	4%	-31%
Utilidad Operacional	125.794.044	18%	84.735.676	12%	-33%
Otros ingresos	4.338.087	1%	7.705.518	1%	78%
Otros gastos	77.752.337	11%	3.873.984	1%	-95%
Gasto de Intereses	0	0%	0	0%	#DIV/0!
Utilidad antes de Impuestos	52.379.794	8%	88.567.210	13%	69%
Impuesto de renta	43.843.496	6%	30.255.055	4%	-31%
Utilidad Neta	8.536.298	1%	58.312.155	8%	583%

- Cartera

Para el 2012 la cartera total aumentó en un 26,6% con relación al 2011, en donde la cartera mayor de 360 días aumentó en un 39,6% con relación al 2011 y la cual tiene

una participación del 34,5% de la cartera total 2012. Lo anterior genera una alerta por el incremento de la cartera mayor de 360 días, por lo cual se solicita al prestador explicar las políticas de recuperación de cartera que tiene implementadas para gestionar e tratar de impedir el aumento de la misma.

- Análisis de indicadores financieros

PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADOR	2011	2012
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Rotación Cuentas por Cobrar	2543	3067
Rotación Cuentas por Pagar	4983	4996
Razón Corriente	1,11	0,94
Prueba Acida (AC – Cart mas 90 d)	1,11	0,94
Rotación de Activos Fijos	NA	NA
Rotación de Activos Totales	0,12	0,10
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
EBITDA	170	115
Margen Ebitda	24,33%	16,40%
Margen Neto	1,22%	8,31%
Margen Operacional	18,04%	12,08%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	2,95%	1,71%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	0,75%	29,93%
INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS		
Nivel de Endeudamiento	80,22%	97,10%
Activo Corriente / Activo Total	89,22%	90,80%
Pasivo Corriente/ Activo Total	80,22%	97,10%

Cómo se manifestó al inicio del presente informe, sí bien la empresa ha obtenido para el año 2012 resultados positivos, los principales indicadores demuestran una disminución de los mismos con relación al año 2011. Es así como el margen EBITDA para el 2012 fue de 16,4% y para el 2011 fue 24,3%, el margen operacional para el 2011 y 2012 fue de 18% y 12%, respectivamente.

En el informe de evaluación de puntos específicos que realizó el Auditor Externo para el año 2012 dice: *“1.1.4 EBITDA Se presenta una disminución en el EBITDA, en comparación con el periodo 2011, provocando una capacidad de generación de caja solamente por \$84.7 millones, como consecuencia del efecto que causaron las disminuciones en los ingresos operacionales de la sociedad.”* (subraya fuera de texto)

Teniendo en cuenta que para el año 2012 los ingresos operacionales aumentaron con relación al 2011, no es claro por qué el auditor afirma que la disminución del EBITDA se presenta por la disminución de ingresos operacionales. Por lo anterior se solicita explicar a qué se debe esta inconsistencia.

Ahora bien, en el informe de viabilidad financiera que realizó el Auditor Externo para el año 2012, en el Estado de Resultados debe revisar la forma como está calculando el resultado de la utilidad operacional, ya que al parecer está restando los valores registrados por la empresa en la subcuenta 531301 que según el Plan Único de Cuentas – PUC de la SSPD corresponde ese rubro al *“Impuesto de renta y complementarios”*, por lo cual es un gasto que se debería llevar después de la utilidad antes de impuestos.

Por lo anterior, la utilidad operacional y los indicadores calculados a partir de esta utilidad por el Auditor, difieren de los calculados por esta Superintendencia. Por lo cual

se solicita revisar y corregir dichos informes de acuerdo a las observaciones realizadas y realizar la respectiva solicitud de modificación de la información certificada al SUI, de acuerdo al procedimiento establecido en la Resolución SSPD No. 20121300035485 del 14 de noviembre de 2012.

3. ASPECTOS TÉCNICOS - OPERATIVOS

La empresa registró en el 2009 en SUI 49 microrutas de recolección y transporte de residuos y 178 de barrido y limpieza, posteriormente en el año 2011 reportó 13 rutas más de recolección y transporte.

El prestador tiene registrados 21 vehículos en operación en el formato de vehículos del servicio público de aseo. Según el informe del Auditor Externo, lista 32 vehículos, por lo cual la empresa debe preceder a verificar la información reportada en SUI vs el informe del Auditor y explicar las diferencias encontradas.

Según el informe del Auditor Externo para el 2012, la empresa tiene un rendimiento promedio de recolección de 5.64 ton día por operario, y 4.26 Km barridos por operario día.

- Disposición Final

La empresa realiza la disposición final en el relleno sanitario Los Corazones ubicado en Valledupar – Cesar el cual es operado por la ASEOUPAR S.A. E.S.P.

4. ASPECTOS COMERCIALES

Para diciembre de 2012 la empresa atendía a 81.332 suscriptores según lo reportado en SUI por el prestador, la composición de suscriptores se puede observar en el siguiente cuadro:

Estrato / Uso	No.
Estrato 1	22.348
Estrato 2	28.746
Estrato 3	17.014
Estrato 4	4.370
Estrato 5	2.022
Estrato 6	691
Pequeño Productor	5.853
Gran Productor Rango 2	167
Gran Productor Rango 3	121
Total	81.332

Fuente: SUI

Como se puede apreciar la mayor concentración de suscriptores atendidos están en el estrato 3 con 28.746, seguido por el estrato 1 con 22.348 y el estrato 3 con 17.014

El balance entre subsidios y contribuciones de acuerdo a la información reportada por el prestador en el comercial de aseo, da como resultado que es deficitaria, por lo cual se le solicita informar al prestador si el Municipio le ha girado los dineros faltantes para cubrir el otorgamiento de subsidios a los usuarios. Lo anterior se puede observar en el siguiente cuadro de facturación para el año 2012:

AÑO 2012	VALLEDUPAR		
	Facturación total	Subsidios	Contribuciones
Estrato 1	3.684.540.476,0	974.610.635,9	0,0
Estrato 2	5.020.323.390,0	1.070.721.229,5	0,0
Estrato 3	3.248.426.480,0	239.704.566,0	0,0
Estrato 4	903.772.050,0	0,0	0,0
Estrato 5	628.397.760,0	0,0	208.020.632,4
Estrato 6	297.061.030,0	0,0	111.735.391,4
Industrial	186.937.440,0	0,0	41.157.255,1
Comercial	3.782.632.165,0	0,0	1.221.569.077,6
Oficial	574.464.401,7	0,0	0,0
Total	18.326.555.192,7	2.285.036.431,5	1.582.482.356,4

Fuente: SUI – O3

El prestador realiza su facturación mediante la empresa Electricaribe S.A. E.S.P.

- Tarifas

A continuación las tarifas que la empresa ha reportado en el SUI, se relaciona la tarifa más alta de cada estrato y uso reportada:

Estrato y Uso	Tarifa
Estrato 1	13.269,05
Estrato 2	13.949,51
Estrato 3	15.820,79
Estrato 4	17.517,00
Estrato 5	27.640,08
Estrato 6	36.760,52
Industrial	50.629,77
Comercial	53.040,56
Oficial	35.360,37

Fuente: SUI

5. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

La Superintendencia Delegada para Acueducto, Alcantarillado y Aseo, aplicando la metodología expedida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico -CRA- a través de la Resolución 315 de 2005, modificada parcialmente por las Resoluciones 361 de 2006, 435 de 2007 y 473 de 2008, presentó los resultados del Nivel de Riesgo de los prestadores que atienden los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo para el año 2012, a partir de la información reportada a través del Sistema Único de Información – SUI en la pagina oficial de la Entidad. Por lo cual a continuación se trae el nivel de riesgo agregado en el cual fue calificada la empresa Aseo del Norte S.A. E.S.P:

Liquidez Ajustada	Rango Liquidez - Endeudamiento	Eficiencia en el recaudo	Rango ER	Cobertura de Intereses	Rango CI	Rango IFA
0,82	Rango 3	-80,37	Rango 3	74,41	Rango 1	Rango 3

ICTR - INDICE DE CONTINUIDAD EN RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE 2011	RANGO ICTR	ICTBL - INDICE DE CONTINUIDAD BARRIDO Y LIMPIEZA DE ÁREAS PÚBLICAS 2011	RANGO ICTBL	VU - VIDA ÚTIL DEL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL 2011 (años)	RANGO VU	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD AGREGADO ASEO 2011 IOCA	Nivel de Riesgo Agregado Aseo
1	RANGO I	90,725246035	RANGO II	3.16	RANGO I	RANGO I	Rango 3

Como la empresa que presenta un nivel de riesgo Alto debe adelantar acciones de corto y mediano plazo con el fin de subsanar las deficiencias presentadas.

Según el concepto de viabilidad financiera del Auditor Externo para el año 2012 afirma que: *“El análisis realizado a los estados financieros de Aseo del Norte S.A. E.S.P. por el período 2012, nos permite conceptual que no observamos situaciones que puedan poner en riesgo la viabilidad financiera de la sociedad.”*

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

Tópico	Certificado	Pendiente	Total
Administrativo	8	0	8
Administrativo y Financiero	234	0	234
Auditor	128	0	128
Comercial y de Gestión	829	7	836
Prestadores	51	0	51
Técnico operativo	306	36	342
Total Resultado	1556	43	1599

Fuente: SUI

La empresas con corte al 2 de mayo de 2013 tiene un cumplimiento de reporte de información del 97,3%, por lo cual se solicita reportar la información que se encuentra vencida de cargue.

7. ACCIONES DE LA SSPD

- Visitas

Se realizó visita de vigilancia el 24 y 25 de febrero de 2013 a la empresa para verificar el estado de la prestación del servicio público de aseo que realiza en la ciudad de Valledupar – Cesar.

- Sanciones

Mediante resolución SSPD No. 20064400002655 del 2006 se sancionó a la empresa por omisión del reporte de información al SUI con \$5.304.000.

Mediante resolución SSPD No. 20084400017545 del 2008 se sancionó al prestador por no cumplir una orden administrativa con \$5.000.000

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La empresa para los últimos años ha podido generar los suficientes ingresos operacionales para cubrir los costos y gastos inherentes a la prestación del servicio de aseo, también le ha alcanzado para cubrir los otros gastos y así obtener utilidades netas.
- No obstante lo anterior, sí bien la empresa ha obtenido para el año 2012 resultados positivos, los principales indicadores demuestran una disminución de los mismos con relación al año 2011.
- La empresa fue clasificada en Rango 3 en el nivel de riesgo agregado de aseo, por lo cual debe adelantar acciones de corto y mediano plazo con el fin de subsanar las deficiencias presentadas.
- La empresa debe dar respuesta a cada una de las observaciones que se realizaron a lo largo de este informe y tomar las acciones pertinentes para subsanar lo evidenciado como las inconsistencias encontradas en los informes del Auditor Externo del año 2012.