

INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN CIUDAD LIMPIA BOGOTÁ 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, mayo de 2013**

**INFORME EJECUTIVO DE GESTIÓN
CIUDAD LIMPIA BOGOTÁ S.A. E.S.P.
ANÁLISIS 2012**

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

TIPO DE SOCIEDAD	Sociedad Anónima
RAZÓN SOCIAL	Privada
ÁREA DE PRESTACIÓN	Bogotá – D.C. y Cali - Valle del Cauca
SERVICIOS PRESTADOS	Aseo
DURACIÓN	17 diciembre 2013 – 5 febrero 20116
FECHA DE CONSTITUCIÓN	28 de julio de 1998
NOMBRE DEL GERENTE	Gustavo Alberto Gómez Bernal
ESTADO DE LA CERTIFICACIÓN DEL MUNICIPIO EN SGP	Vigencia 2011 – Certificado

Fuente: Sistema Único de Información – SUI RUPS

Junta Directiva

NOMBRE	CARGO
ANDRES SOLANO	Otro
EDUARDO HERRERA BOTTA	Otro
FELIPE HOLGUIN PEÑA	Otro
GOMEZ BERNAL GUSTAVO ALBERTO	Otro
HERRERA BOTTA ARMANDO	Otro
JOAQUIN LOSADA FINA	Otro
JOSE MANUEL PAGANESSI GONZALEZ	Otro
JUAN CARLOS ESCOBAR BERMUDEZ	Otro
LOZADA FINA JORGE	Otro

El siguiente informe está realizado 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

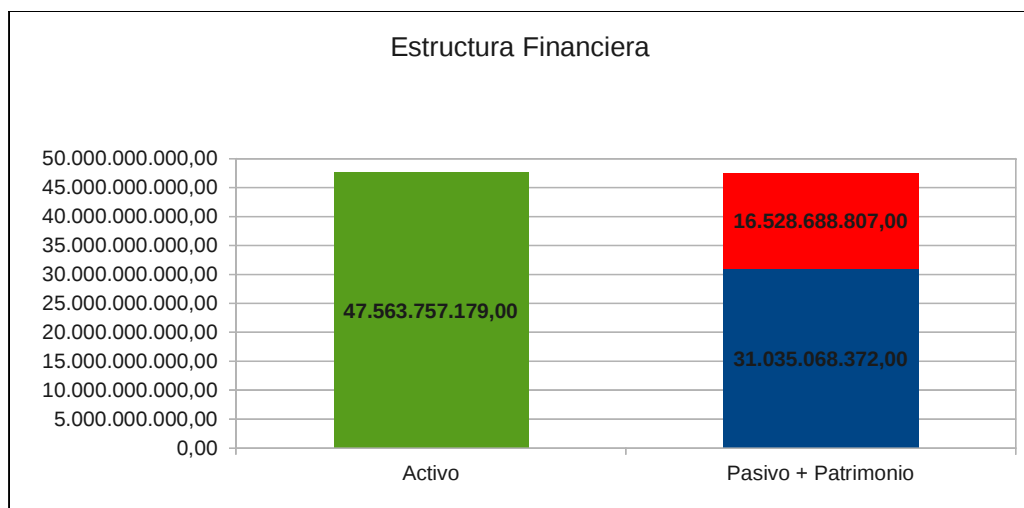
Personal por categoría de empleo año 2012

La empresa a la fecha no ha reportado la información en el SUI del personal por

categoría de empleo del año 2012. Lo cual genera alerta por omisión en el reporte de información al SUI.

- Balance General

La estructura de financiamiento de la empresa denota que se apalanca con la deuda en un 35% para el año 2012 como se puede observar en la siguiente gráfica:



- Activos

Para el 2012 con relación al 2011, el activo aumentó en 17 puntos porcentuales, pasando de 40.719 millones a 47.563 millones.

El 71% del activo está constituido por deudores, dentro de los cuales la mayor participación con el 85% son otros deudores, por lo cual se solicita explicar a qué obedece este rubro.

.

- Pasivos

El pasivo para el 2012 aumentó en un 34% con relación al 2011, lo cual se pudo haber presentado por el aumento en las cuentas por pagar, las cuales variaron para el 2012 en 43 puntos porcentuales positivos. Su mayor concentración es por comisiones, honorarios y servicios con el 58% de las cuentas por pagar.

Según la información revisada en el punto 4 "ASPECTOS COMERCIALES" del presente informe, se solicita explicar al prestador por qué si la empresa para en el área de prestación en Cali – valle del Cauca es superavitaria no tiene creada una cuenta por pagar utilizando la subcuenta 243014 para registrar contablemente los valores que debe trasladar al Fondo de Solidaridad y Retribución del Ingreso – FSRI como lo establece la Resolución SSPD N° 20051300033635 del 2005

- Patrimonio

El patrimonio aumentó para el 2012 en 9 puntos porcentuales positivos como se puede

observar a continuación.

	2011	2012	Variación 2012/2011
Total Patrimonio	28.408.512.510	31.035.068.372	9%

- Estado de Resultados

La empresa para el 2012 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 aumentaron en 22% y 45%, respectivamente. Lo anterior se pudo haber presentado porque los ingresos operacionales aumentaron para el 2012 en 10.000 millones cuando el total de los costos de ventas más los gastos operacionales aumentaron en una menor proporción 7.366 millones.

Por el contrario a la utilidad neta para el 2012 vario en 19 puntos porcentuales negativos con relación al 2011, ya que los otros ingresos disminuyeron en 46% y los otros gastos aumentaron en un 98%. Por lo anterior se solicita al prestador explicar a qué obedece el aumento de los otros gastos.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
	2011	%	2012	%	Variación 2012/ 2011
Ingresos Operacionales	64.881.964.601	100%	74.881.985.132	100%	15,41%
Servicio de Aseo	64.881.964.601	100%	74.881.985.132	100%	15%
Costo de Ventas y Operación	50.180.186.181	77%	56.997.552.587	76%	14%
Utilidad Bruta	14.701.778.420	23%	17.884.432.545	24%	22%
Gastos operacionales	8.903.842.167	14%	9.453.259.574	13%	6%
Gastos de personal	3.737.016.878	6%	3.878.671.329	5%	4%
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	2.418.183.690	4%	3.495.476.747	5%	45%
Utilidad Operacional	5.797.936.253	9%	8.431.172.971	11%	45%
Otros ingresos	4.993.238.391	8%	2.677.443.727	4%	-46%
Otros gastos	1.229.305.242	2%	2.437.716.385	3%	98%
Gasto de Intereses	1.597.277	0%	468.590	0%	-71%
Utilidad antes de Impuestos	9.560.272.125	15%	8.670.431.723	12%	-9%
Impuesto de renta	2.179.320.000	3%	2.666.201.000	4%	22%
Utilidad Neta	7.380.952.125	11%	6.004.230.723	8%	-19%

- Cartera

Para el 2012 la cartera total aumentó en un 22.7% con relación al 2011, en donde la cartera entre 1 y 30 días tiene una participación del 98.7% de la cartera total 2012. Por lo anterior se solicita al prestador explicar las políticas de recuperación de cartera que tiene implementadas para gestionar y tratar de impedir el aumento de la misma, teniendo en cuenta que para el año 2011 no existía cartera entre 1 y 30 días ya que la mayor participación era cartera no vencida.

- Análisis de indicadores financieros

PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADOR	2011	2012
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
Rotación Cuentas por Cobrar	21	23
Rotación Cuentas por Pagar	66	83
Razón Corriente	3,18	2,91
Prueba Acida (AC – Cart mas 90 d)	3,18	2,91
Rotación de Activos Fijos	20,55	33,35
Rotación de Activos Totales	1,59	1,57
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
EBITDA	11.144	13.745
Margen Ebitda	17,18%	18,36%
Margen Neto	11,38%	8,02%
Margen Operacional	8,94%	11,26%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	27,37%	28,90%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	25,98%	19,35%
INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS		
Nivel de Endeudamiento	30,23%	34,75%
Activo Corriente / Activo Total	73,77%	81,45%
Pasivo Corriente/ Activo Total	23,21%	27,98%

Cómo se manifestó al inicio del presente informe, la empresa ha obtenido para el año 2012 resultados positivos, los principales indicadores de operación demuestran un aumento de los mismos con realización al año 2011. Es así como el margen EBITDA para el 2012 fue de 18.36% y para el 2011 fue 17.18%, el margen operacional para el 2011 y 2012 fue de 8.94% y 11.26%, respectivamente.

En el informe de viabilidad financiera del Auditor Externo para el año 2012 conceptuó que *“La sociedad pudo solventar su situación financiera, cumplió con sus pasivos laborales y sus obligaciones ante terceros motivo por el cual la consideramos como una entidad viable financieramente. Adicionalmente, no identificamos situaciones que pongan en peligro la viabilidad financiera de la compañía.”*

No obstante lo anterior, en el formato de análisis y evaluación de puntos específicos reportado por el Auditor Externo para el 2012 no analiza y conceptúa sobre algunos indicadores financieros establecidos tales como el EBITDA y coeficiente operacional.

3. ASPECTOS TÉCNICOS - OPERATIVOS

Según la información reportada por el prestador en el formato de registro de microrutas desde el año 2009, tiene registradas 1.532 rutas entre las áreas donde presta el servicio público de aseo (Cali y Bogotá). A continuación se puede observar la discriminación del tipo de ruta que realiza y la ciudad:

Ciudad	Tipo de Microruta			Total
	Recolección	Barrido	Recolección de barrido	
Bogotá	371	634	5	1.010
Cali	77	443	2	522
Total	448	1.077	7	1.532

Fuente: SUI

La empresa tiene registrados en SUI 61 vehículos, de los cuales 48 son compactadores, 8 tractocamiones y 5 volquetas. Entre los compactadores predomina el modelo 2004 con 31 de éstos como se puede observar en el siguiente cuadro:

Modelo	TIPO DE VEHICULO			Total
	Compactador	Tractocamion	Volqueta	
2002	1			1
2003	3			3
2004	31	4	4	39
2005	1	1		2
2009	12	3	1	16
Total	48	8	5	61

Fuente: SUI

- Disposición Final

En la actualidad la empresa dispone en el relleno sanitario manejado por el Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana S.A. E.S.P.

4. ASPECTOS COMERCIALES

- Suscriptores

Según la información reportada en el formulario suscriptores del servicio de aseo en SUI, la empresa al finalizar el año 2012 atendía en total 488.077 suscriptores, los cuales están divididos entre las áreas de prestación en Bogotá y Cali. En el siguiente cuadro se puede observar la composición de los suscriptores por área de prestación:

Suscriptores	dic-12	nov-12
Estrato / Uso	Bogotá	Cali
Estrato 1	10.066	16.946
Estrato 2	203.528	13.583
Estrato 3	108.300	19.332
Estrato 4	7.811	18.048
Estrato 5	0	14.965
Estrato 6	0	3.078
Pequeno productor	30.918	24.543
Gran Productor	3.390	13.569
Total	364.013	124.064
Gran Total	488.077	

Se solicita a la empresa explicar por qué para el mes de diciembre de 2012 sólo reportó la información de suscriptores para el área de prestación de Bogotá en el formulario de suscriptores del servicio de aseo, así mismo debe realizar la respectiva solicitud de modificación de la información al SUI siguiendo el procedimiento establecido en la Resolución SSPD No. 20121300035485 del 14 de noviembre de 2012 para que reporte de forma completa la información de suscriptores en las áreas donde a esa fecha prestaba el servicio.

- Facturación, subsidios y contribuciones

Según la información reportada en el formato facturación comercial de aseo, en los cuadros que se relacionan a continuación se puede observar la facturación total mes a mes, al igual que los valores facturados de subsidios y contribuciones para las dos áreas de prestación de servicio:

BOGOTA, D.C.			
MES	Facturación total	Subsidios	Contribuciones
ene / 2012	5.421.986.560,00	1.090.310.326,00	366.739.828,00
feb / 2012	5.013.268.233,00	1.035.097.370,00	520.256.431,00
mar / 2012	5.543.750.550,00	1.117.748.355,00	471.531.354,00
abr / 2012	0,00	0,00	0,00
may / 2012	5.488.450.043,00	1.097.645.970,00	463.148.778,00
jun / 2012	4.823.152.132,00	1.019.455.863,00	527.938.918,00
jul / 2012	5.497.845.114,00	1.065.800.887,00	504.264.309,00
ago / 2012	3.885.688.385,00	728.038.128,00	454.809.423,00
sep / 2012	7.884.709.862,00	1.858.674.330,00	646.560.425,00
oct / 2012	6.580.944.663,00	1.559.467.133,00	616.746.689,00
nov / 2012	8.453.008.877,00	1.994.320.824,00	665.513.687,00
dic / 2012	6.102.816.825,00	1.470.304.733,00	568.951.213,00
Total	64.695.621.244,00	14.036.863.919,00	5.806.461.055,00

Se solicita al prestador explicar por qué no reportó información para el mes de abril del año 2012 para el área de prestación del servicio de Bogotá D.C., por lo anterior se genera una alerta por presunta mala calidad de información reportada al SUI.

CALI			
MES	Facturación total	Subsidios	Contribuciones
ene / 2012	2.143.958.349,50	193.008.427,27	456.016.719,39
feb / 2012	2.235.256.048,14	183.741.025,98	471.390.546,30
mar / 2012	2.272.791.526,14	186.130.835,95	477.531.977,27
abr / 2012	2.248.091.035,72	190.679.412,81	470.485.277,17
may / 2012	2.259.043.023,44	195.406.006,83	472.460.420,44
jun / 2012	2.189.147.235,89	187.823.658,92	456.841.519,98
jul / 2012	2.224.885.827,15	189.472.055,76	468.510.702,29
ago / 2012	2.256.012.996,70	192.544.424,63	476.566.866,80
sep / 2012	2.364.253.908,33	197.498.053,84	487.654.990,52
oct / 2012	2.365.783.736,17	202.850.539,12	502.264.542,80
nov / 2012	2.305.979.214,20	198.183.733,06	486.905.365,78
dic / 2012	2.325.974.171,06	202.563.038,04	492.065.561,74
Total	27.191.177.072,44	2.319.901.212,21	5.718.694.490,48

Fuente: Reporteador O3 - SUI

Como se puede observar en el cuadro anterior, para el área de prestación de Cali, el resultado del balance entre subsidios y contribuciones refleja que la empresa en esa área es superavitaria. Por lo anterior se requiere al prestador que informe si el Fondo de Solidaridad y Retribución de Ingresos – FSRI está funcionando en Cali, así mismo debe remitir copia de todos los soportes que evidencien que ha transferido mensualmente todos los valores del superávit generado al FSRI de acuerdo a lo establecido en el artículo 10 del Decreto 565 de 1996, y también remitir una certificación del municipio donde certifique los valores que le ha transferido la empresa.

Se solicita al prestador explicar por qué la Auditoría Externa que contrató, en el formato de análisis y evaluación de puntos específicos reportado al SUI para el año 2012, no audita los aspectos allí establecidos para el área de prestación de Cali, sólo hay información de Bogotá como si la empresa no prestara el servicio de aseo en la

ciudad de Cali. Se genera alerta por falta de información auditada por la AEGR contratada por la empresa.

- Tarifas

A continuación se relacionan las tarifas que la empresa ha reportado en el SUI para cada área en el que presta el servicio público de aseo, se relaciona la tarifa más alta de cada estrato y uso reportada:

dic-12		
Estrato y Uso	Bogotá	Cali
Estrato 1	3.678,15	6.845,29
Estrato 2	7.356,30	9.214,81
Estrato 3	10.421,43	12.505,82
Estrato 4	12.693,99	13.520,81
Estrato 5	20.211,41	21.244,57
Estrato 6	27.801,02	27.798,75
Pequeño Productor	59.040,24	49.166,79
Gran Productor	46.610,72	42.973,50

Fuente: Reporte tarifas contractuales - 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 página oficial de la Entidad. Por lo cual a continuación se trae el nivel de riesgo agregado en el cual fue clasificada la empresa CIUDAD LIMPIA S.A. E.S.P.:

Liquidez Ajustada	Rango Liquidez - Endeudamiento	Eficiencia en el recaudo	Rango ER	Cobertura de Intereses	Rango CI	Rango IFA	
2,41	0,3	Rango 1	98,97	Rango 1	Rango 1	Rango 1	
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 o Aseo
INFORMACION INCOMPLETA	RANGO III	100	RANGO I	5	RANGO I	RANGO III	Rango 2

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

El informe de análisis y evaluación de puntos específicos realizado por el Auditor Externo para el 2012 no contiene toda la información que debe analizar y conceptuar

establecida en el Artículo 14.2.1.3 de la Resolución SSPD - 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 como se ha mencionado en varias partes de este informe, por lo cual debe proceder a solicitar la modificación de la información certificada al SUI, de acuerdo al procedimiento establecido en la SSPD No. 20121300035485 del 14 de noviembre de 2012, para que reporte el formato con toda la información que debe auditar de las dos áreas donde la empresa presta el servicio de aseo y cumplir con el análisis de cada uno de los indicadores que establece el Artículo 14.2.1.3 de la Resolución SSPD - 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010.

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

Topico	Certificado	Pendiente	Total
Administrativo	7	1	8
Administrativo y Financie	222	10	232
Auditor	132		132
Comercial y de Gestión	737	37	774
Prestadores	0	52	52
Técnico operativo	194	63	257
Total	1292	163	1455
Fuente: SUI			

La empresas con corte al 13 de mayo de 2013 tiene un cumplimiento de reporte de información del 89%, por lo cual se solicita reportar la información que se encuentra pendiente y fuera de termino de cargue. Se genera alerta por omisión en el reporte de información al SUI.

7. ACCIONES DE LA SSPD

- Visitas
 1. Se realizó visita de vigilancia el 25 de abril de 2010 a la empresa para verificar un punto crítico de arrojo clandestino en Bogotá.
 2. Se realizó visita de vigilancia el 14 de diciembre de 2010 a la empresa para verificar los aspectos técnicos de recolección y transporte en Bogotá.
 3. Se realizó visita de vigilancia el 7 de mayo de 2012 a la empresa
 4. Se realizó visita de vigilancia el 11 de octubre de 2012 a la empresa para Verificar la situación de doble cobro del servicio público domiciliario de aseo generada por los prestadores del servicio a algunos usuarios de la ciudad de Cali – Valle del Cauca. Así como la prestación del servicio.
 5. Se realizó visita de vigilancia el 20 de diciembre de 2012 a la empresa para conocer las condiciones de la prestación del servicio de aseo bajo el nuevo esquema de contratación en Bogotá.
 6. Se realizó visita de vigilancia el 11 de marzo de 2013 a la empresa verificar la prestación del servicio de aseo en Bogotá.

- Sanciones

Número de Resolución	Año de Resolución	Valor Final Sanción
20054400023545	2005	10.123.000
20054400023545	2005	10.123.000
20084400014375	2008	10.600.000
20104400001665	2010	10.000.000
20124400036925	2012	100.000.000
Fuente: Archivo Dirección de Investigaciones AAA		

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

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 lo encontrado en el reporte realizado de los informes del Auditor Externo del año 2012.