

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



**Superservicios**  
Superintendencia de Servicios  
Públicos Domiciliarios



**SUPERINTENDENCIA DELEGADA DE ACUEDUCTO,  
ALCANTARILLADO Y ASEO  
DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE ASEO  
Bogotá, mayo de 2014**

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

**ANÁLISIS 2013**

**1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

TIPO DE SOCIEDAD	Sociedad Anónima
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	José Aníbal Sierra Velásquez
ESTADO DE LA CERTIFICACIÓN DEL MUNICIPIO EN SGP	Vigencia 2012 – Certificado

Fuente: Sistema Único de Información – SUI RUPS

Junta Directiva

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
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**

- 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 2013, situación que

se viene presentando durante los últimos.

- **Activos**

Para el 2013 en relación con el 2012, el activo aumentó el 25%, lo que se pudo haber presentado por el aumento de 28 puntos porcentuales de la cuenta deudores servicios públicos.

El 88% del activo está constituido por deudores de servicios públicos, dentro de los cuales el 85% son por el servicio de aseo.

El prestador durante los últimos años no ha registrado valores en el grupo propiedad planta y equipo, por lo cual se solicita a la empresa explicar a qué se debe esa situación. Por lo anterior, no queda claro para la Superintendencia la función de la sociedad Aseo del Norte dentro de la prestación del servicio de aseo ya que todas las actividades desarrolladas las realizan a través de la empresa Interaseo S.A. E.S.P.

- **Pasivos**

El pasivo para el 2013 varió en 24 puntos porcentuales positivos en relación con el 2012, lo cual se pudo haber presentado por el aumento en las cuenta "OTRAS CUENTAS POR PAGAR", ya que éstas cuentan con el 100% de los pasivos. Para el 2013 aumentaron el 27% con respecto al 2012, y dentro de éstas, el 87% corresponde a deudas con INTERASEO.

- **Patrimonio**

El patrimonio aumentó para 2013 en 38% en relación con el 2012 como se puede observar a continuación:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variación 2013/2012</b>
<b>Total Patrimonio</b>	194.812.541	268.648.930	38%

- **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.

Los ingresos para el año 2013 aumentaron en relación con el 2012 en 10%, y a su vez los costos y gastos de ventas aumentaron en menor proporción, 6% y 8% respectivamente. Es así como para el 2013 las utilidades bruta, operacional y neta aumentaron positivamente en 20%, 38% y 27% respectivamente.

ESTADO DE RESULTADOS					
	2012	%	2013	%	Variación 2013/2012
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>701.315.742</b>	100%	<b>771.244.775</b>	100%	9,97%
Servicio de Aseo	703.980.470	100%	771.335.642	100%	10%
DEV REBAJ Y DCTOS (DB)	-2.664.728	0%	-90.867	0%	-97%
<b>Costo de Ventas y Operación</b>	<b>477.354.219</b>	68%	<b>503.834.144</b>	65%	6%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>223.961.523</b>	<b>32%</b>	<b>267.410.631</b>	<b>35%</b>	<b>19,40%</b>
Gastos operacionales	139.225.847	20%	150.819.485	20%	8%
Gastos de personal	0	0%	0	0%	
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	30.255.055	4%	38.509.344	5%	27%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>84.735.676</b>	<b>12%</b>	<b>116.591.146</b>	<b>15%</b>	<b>38%</b>
Otros ingresos	7.705.518	1%	2.011.632	0%	-74%
Otros gastos	3.873.984	1%	6.257.045	1%	62%
Gasto de Intereses	0	0%	0	0%	
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>88.567.210</b>	<b>13%</b>	<b>112.345.733</b>	<b>15%</b>	<b>27%</b>
Impuesto de renta	30.255.055	4%	38.509.344	5%	27%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>58.312.155</b>	<b>8%</b>	<b>73.836.389</b>	<b>10%</b>	<b>27%</b>

- Cartera

Para el 2013, la cartera total aumentó en un 28% frente al 2012, en donde la cartera mayor de 360 días aumentó en un 70% con respecto al 2012 y la cual tiene una participación del 35% 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	2012	2013
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
Rotación Cuentas por Cobrar	3067	3468
Rotación Cuentas por Pagar	4996	5878
Razón Corriente	0,94	0,96
Rotación de Activos Totales	0,10	0,09
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>		
EBITDA	115	155
Margen Ebitda	16,40%	20,11%
Margen Neto	8,31%	9,57%
Margen Operacional	12,08%	15,12%
ROA (Rentabilidad sobre Activo)	1,71%	1,85%
ROE (Rentabilidad sobre Patrimonio)	29,93%	27,48%
<b>INDICADORES DE SOLIDEZ Y OTROS</b>		
Nivel de Endeudamiento	97,10%	96,80%
Activo Corriente / Activo Total	90,80%	92,61%
Pasivo Corriente/ Activo Total	97,10%	96,80%

Con respecto a la rentabilidad, la empresa demuestra obtener buenos resultados para el 2013, es así como el margen EBITDA para el 2013 fue de 20% y para el 2012 fue 16%, el margen operacional para el 2012 y 2013 fue de 12% y 15%, respectivamente.

Sobre la rotación de cuentas por cobrar, llaman la atención las deudas relacionadas en el corto plazo por un valor de 7.328 millones cuando los ingresos facturados para el 2013 fueron 771 millones. Por lo anterior, se solicita al prestador explicar por qué están clasificadas de corto plazo. Así mismo, con la rotación de cuentas por cobrar.

Respecto al concepto del auditor externo sobre la viabilidad financiera manifestó:

*“Aunque los ingresos operacionales, la misma utilidad operacional y los resultados del ejercicio crecieron, dichas variaciones no permiten hacer un análisis más profundo sobre las operaciones reales por la prestación del servicio, pues los ingresos de la sociedad obedecen a una participación en la facturación, más no a los ingresos por la prestación del servicio.*

*Los resultados del ejercicio crecieron un 26,62%, cifra muy importante en porcentaje, más no en pesos.*

*El comportamiento de los ingresos operacionales y los resultados del ejercicio estuvieron acordes a las proyecciones estimadas en el Plan de Gestión y Resultados, advirtiendo que mientras el IPC y el aumento del salario mínimo se ubicaron en un 1,94% y 4,02%, respectivamente, el patrimonio de la sociedad creció a ritmos del 37,90%.*

*Por los resultados obtenidos, como auditores externos podemos conceptuar que la sociedad conserva su viabilidad financiera y empresarial para seguir ejecutando su objeto social.”*

### **3. ASPECTOS TÉCNICOS - OPERATIVOS**

La empresa registró en el 2009 en SUI 49 microrrutas 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 2013, la empresa tiene un rendimiento promedio de recolección de 5.94 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.

La licencia ambiental del relleno sanitario Los Corazones, ubicado en el municipio de Valledupar (Cesar), tenía inicialmente una vida útil de 10 años contados desde el

momento de la expedición de la licencia, este plazo fue modificado por el acto administrativo 337 del 24 de abril de 2009, otorgándole al relleno sanitario una extensión para su funcionamiento hasta el año 2014 y una clasificación como relleno sanitario regional. Posterior a esto, Corpocesar mediante la Resolución 0916 del 28 de junio de 2013 amplió la vigencia de la licencia hasta el 27 de abril del año 2028, lo que representa una vida útil de 14 años para el sitio de disposición final.

#### 4. ASPECTOS COMERCIALES

Para diciembre de 2013 la empresa atendía a 87.384 suscriptores. Según lo reportado en SUI por el prestador, la composición de suscriptores se puede observar en el siguiente cuadro:

<b>Estrato / Uso</b>	<b>#</b>
Estrato 1	23.904
Estrato 2	31.570
Estrato 3	18.295
Estrato 4	4.477
Estrato 5	2.178
Estrato 6	697
Pequeño Productor	5.983
Gran Productor	280
<b>Total</b>	<b>87.384</b>

El balance entre subsidios y contribuciones de acuerdo con la información reportada por el prestador en el formato comercial de aseo, da como resultado que es deficitaria, con un total de déficit de 1.665 millones de pesos para el año 2013.

Por lo anterior, se requiere a la empresa para que informe si el Municipio ha cancelado los dineros faltantes para cubrir el otorgamiento de subsidios a los usuarios.

<b>2013</b>	<b>Valledupar</b>		
<b>Estrato / Uso</b>	<b>Facturación total</b>	<b>Subsidios</b>	<b>Contribuciones</b>
<b>Estrato 1</b>	3.856.063.126	1.015.138.995,9	,00
<b>Estrato 2</b>	5.293.286.600	1.126.090.265,3	,00
<b>Estrato 3</b>	3.373.791.730	249.879.922,4	,00
<b>Estrato 4</b>	931.036.440	,0	,00
<b>Estrato 5</b>	700.014.860	,0	232.352.245,19
<b>Estrato 6</b>	301.892.840	,0	112.843.189,72
<b>Industrial</b>	202.129.270	,0	46.941.822,18
<b>Comercial</b>	3.882.066.506	,0	1.273.752.089,35
<b>Oficial</b>	604.182.426	,0	,00
<b>TOTAL</b>	<b>19.144.463.798</b>	<b>2.391.109.183,5</b>	<b>1.665.889.346,45</b>

El prestador realiza facturación conjunta con la empresa Electricaribe S.A. E.S.P.

- Tarifas

A continuación las tarifas que la empresa ha reportado en el SUI para diciembre de 2013, se relaciona la tarifa más alta de cada estrato y uso reportada:

Estrato /Uso	Tarifa
Estrato 1	13.409,8
Estrato 2	14.097,4
Estrato 3	15.988,6
Estrato 4	17.698,3
Estrato 5	27.914,4
Estrato 6	37.065,7
Comercial	58.746,6
Industrial	50.913,7
Oficial	35.561,9

## 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 2013. 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 presenta el nivel de riesgo agregado en el cual fue clasificada la empresa:

LIQUIDEZ AJUSTADA	ENDEUDAMIENTO	RANGO LIQUIDEZ - ENDEUDAMIENTO	EFICIENCIA EN EL RECAUDO	RANGO ER	COBERTURA DE INTERESES	RANGO CI	INDICADOR FINANCIERO AGREGADO 2013 IFA
0,57	0,97	RANGO III	-43,8	RANGO III	23,61	RANGO I	RANGO III

ICTR - INDICE DE CONTINUIDAD EN RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE (%)	RANGO ICTR	ICTBL - INDICE DE CONTINUIDAD BARRIDO Y LIMPIEZA DE ÁREAS PÚBLICAS	RANGO ICTBL	VU - VIDA ÚTIL DEL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL 2013 ( años)	RANGO VU	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD AGREGADO ASEO 2013 IOCA	NIVEL DE RIESGO
100%	RANGO I	93%	RANGO II	5	RANGO I	RANGO I	RANGO III

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 conceptuar 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	11	0	11
Administrativo y Financiero	252	2	254
Auditor	137	5	142
Comercial y de Gestión	956	10	966
MGC-NIIF	6	0	6
NSC	4	0	4
Prestadores	53	0	53
Proceso NIF	0	1	1
Técnico operativo	375	2	377
<b>Total Resultado</b>	<b>1.794</b>	<b>20</b>	<b>1.814</b>

La empresas con corte al 9 de mayo de 2013 tiene un cumplimiento de reporte de información del 99%.

## 7. ACCIONES DE LA SSPD

- Visitas

1. Se realizó visita de vigilancia el 20 al 24 de mayo de 2013 a la empresa para verificar el estado de la prestación del servicio público de aseo.
2. Se realizó visita de vigilancia el 26 y 27 de septiembre de 2013 para verificar las características técnicas de los vehículos utilizados en la prestación del servicio de aseo.
3. Se realizó visita el 19 y 21 de febrero de 2014 para verificar el avance de los compromisos adquiridos en reunión del 24 de octubre de 2013.
4. Se realizó visita el

- 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.
- 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.