

EVALUACIÓN INTEGRAL DE PRESTADORES ALMALLANO S.A. ESP



Superservicios
Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios

**SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ENERGÍA Y GAS
COMBUSTIBLE
DIRECCIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE GAS
COMBUSTIBLE
Bogotá, Diciembre de 2014**

ALMALLANO S.A. ESP

ANÁLISIS AÑO 2013

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

ALMALLANO S.A. ESP., Es una sociedad comercial con ánimo de lucro, cuyo objetivo es prestar un servicio público domiciliario, como es la venta, distribución, almacenamiento y transporte de GLP, en el territorio nacional, constituida conforme a las leyes Colombianas el 1 de septiembre de 1.992, con duración hasta el 6 de marzo de 2.028. La empresa presenta un capital suscrito y pagado de \$1.100 millones de pesos, con domicilio principal en la ciudad de Villavicencio- Meta, para el desarrollo de actividades de Comercializador mayorista.

TABLA 1

Tipo de Sociedad	Anónima
Razón Social	ALMALLANO S.A. E.S.P.
Sigla	ALMALLANO S.A. E.S.P.
Nombre del Gerente	MARIO AUGUSTO RAMIREZ PAEZ

Fuente: SUI

2. ASPECTOS FINANCIEROS - ADMINISTRATIVOS

2.1 Balance General

Tabla 2 Balance General

BALANCE GENERAL	2013	2012	Variación
Activo	\$2.342.811.409	\$2.083.974.625	12,42%
Activo Corriente	\$896.147.353	\$1.380.895.633	-35,10%
Activos de Propiedad, Planta y Equipo	\$661.265.822	\$695.054.992	-4,86%
Inversiones	\$8.024.000	\$8.024.000	0,00%
Pasivo	\$537.232.395	\$257.052.530	109,00%
Pasivo Corriente	\$537.232.395	\$257.052.530	109,00%
Obligaciones Financieras	\$45.616.854	\$66.666.670	-31,57%
Patrimonio	\$1.805.579.014	\$1.826.922.095	-1,17%
Capital Suscrito y Pagado	\$1.100.000.000	\$1.100.000.000	0,00%

Fuente SUI.

- Activos

El activo del servicio de Gas Licuado de Petróleo presenta un incremento del 12.42% respecto al año 2012, explicado principalmente por un crecimiento en los grupos de deudores, otros activos y propiedad planta y equipo.

La estructura del activo está conformada en su orden de importancia de la siguiente manera:

- Grupo Deudores: Los deudores concentran el 28.78% del total del activo del servicio de Gas Licuado de Petróleo y presentan un incremento con respecto al año anterior de \$348 millones de pesos explicado principalmente en el rubro de la otros deudores con un incremento de \$167 millones con respecto al año anterior y la cartera de servicios públicos que para el año 2012 tuvo un saldo de \$166 millones y para el año 2013 un valor de \$319 millones obteniendo una variación neta de \$152 millones de pesos.

Adicionalmente, se destaca la cartera del servicio público de GLP, la cual concentra el 47.38% del total de cuentas por cobrar y según reporte de cuentas por cobrar del servicio entregado por la empresa se evidencia que la mayor proporción de la cartera se encuentra clasificada como no vencida por valor de \$113 millones de pesos, de 1 a 30 días por \$91 millones, de 31 a 60 días \$3 millones, de 61 a 90 días \$39 millones y de 91 a 120 días por \$2 millones, de 121 a 151 días \$51 millones de 151 a 180 días \$2 millones, de 181 a 360 días 4 millones y mayor de 360 días 10 millones de pesos.

- Grupo Otros Activos: Este grupo representa el 33.18% del total del activo del servicio público de Gas Licuado de Petróleo y presenta un decremento de \$86 millones de pesos explicado por la disminución de los cargos diferidos por \$75 millones y los gastos pagados por anticipado en \$11 millones de pesos con respecto al año anterior.
- Grupo Propiedad Planta y Equipo: Este grupo representa el 28.23% del total del activo del servicio público de Gas Licuado de Petróleo y tuvo una disminución de \$33 millones de pesos con respecto al año anterior ocasionado principalmente por el aumento de la depreciación acumulada por valor de \$55 millones; Por otra parte es importante resaltar que los activos fijos presentan una depreciación acumulada, a corte del año 2013, de \$1.190 millones de pesos.

- Pasivo

El pasivo del servicio de Gas Licuado de Petróleo concentra un 22.93% del total del activo de la empresa y presenta un incremento del 109% respecto al año 2012, explicado principalmente por el aumento de los grupos las cuentas por pagar por valor de \$350 millones, compensado con la disminución de las obligaciones financiera por \$21 millones con respecto al año 2012.

La estructura del pasivo está conformado en su orden de importancia de la siguiente manera:

- Grupo Cuentas por Pagar: las cuentas por pagar ascienden a la suma de \$475 millones y concentran el 88.51% del total del pasivo de Gas Licuado de Petróleo de la empresa y presentan un incremento de \$350 millones de pesos con respecto al año anterior. Las principales cuentas por pagar de la empresa son: proveedores y acreedores.

Según reporte entregado sus cuentas por pagar se encuentran clasificadas a 31 de diciembre vencidas entre 1 a 60 días por valor de \$ 430 millones, siendo ésta la más representativa.

- Patrimonio

El patrimonio concentra el 77.07% del total del activo de la empresa y presenta un decremento del 1.17% en comparación con el año 2012 ocasionado principalmente por la disminución del resultado de ejercicios anteriores por \$58 millones, compensado por el aumento de la utilidad del ejercicio por \$37 millones de pesos con respecto al año anterior.

El resultado del ejercicio para el año 2013 dio como resultado una utilidad por valor de \$74 millones que con respecto al año 2012.

2.2 Estado de Resultados

Tabla 3 Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS	2013	2012	Variación
INGRESOS OPERACIONALES	\$9.347.636.105	\$8.947.408.847	4,47%
COSTOS OPERACIONALES	\$8.839.280.728	\$8.496.449.639	4,03%
GASTOS OPERACIONALES	\$338.374.025	\$301.637.869	12,18%
UTILIDADES OPERACIONALES	\$169.981.352	\$149.321.339	13,84%
OTROS INGRESOS	\$1.249.244	\$5.872.104	-78,73%
OTROS GASTOS	\$96.271.611	\$117.839.339	-18,30%
GASTO DE INTERESES	\$78.475.279	\$69.738.633	12,53%
UTILIDADES NETAS DEL EJERCICIO	\$74.958.985	\$37.354.104	100,67%

Fuente: SUI

Los Ingresos operacionales presentaron un incremento del 4.47% respecto al año 2012 ocasionado principalmente por la venta de servicios de GLP equivalente a \$400 millones de pesos, compensados con la disminución de los ingresos por otros servicios por valor de -\$4 millones de pesos.

El total de ingresos operacionales están compuestos en un 99.99% por la comercialización de GLP.

El costo total de ALMALLANO S.A. ESP concentra el 94.55% del total de ingresos de la empresa y presenta un incremento de 4.03% con respecto al año anterior generado principalmente por un aumento en el costo de ventas del servicio de GLP de \$286 millones de pesos, es importante resaltar que dentro del costo de ventas de operación la empresa registra en la cuenta 62-costo de ventas de Bienes el valor correspondiente a la cuenta 63 de costo de venta de servicios públicos.

Así mismo, según lo cargado en el reporte del Plan Contable A1-2013 la empresa Almallano S.A. ESP, registra el costo de GLP en la cuenta 62 de "costo de venta de bienes" y no da aplicación al anexo 2 de la Resolución 20051300033635 del 28/12/2005, por medio de la cual se actualiza el Plan de Contabilidad para prestadores de servicios públicos Domiciliarios y el sistema de Costos y Gastos por actividades, sino que registra directamente en la cuenta de Costo de Ventas de Bienes.

El total de los gastos de servicio de GLP representan el 4.65% del total del ingreso y presentan un crecimiento del 3.62% principalmente por el aumento en los gastos generales por valor de \$43 millones compensados con una disminución de Otros gastos por valor de \$21 millones de pesos.

Respecto al resultado del ejercicio del servicio de GLP refleja una utilidad para el año 2013 de \$74 millones de pesos, se evidencia un crecimiento de la utilidad del ejercicio de 100.67% con respecto al año 2012 equivalentes a \$37 millones de pesos, debido principalmente al incremento de los ingresos operacionales.

Gráfica 1 Ingresos, costos y gastos operacionales



Fuente: SUI

2.3 Indicadores Financieros

Tabla 4 Indicadores Financieros

INDICADORES	2013	2012
INDICADORES DE LIQUIDEZ, SOLIDEZ Y GESTIÓN		
Razón Corriente – Veces	1,7	5,4
Rotación de Cuentas por Cobrar- Días	17,0	9,3
Rotación de Cuentas por Pagar – Días	14,6	2,3
Activo Corriente Sobre Activo Total	38,25%	66,26%
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento	22,9%	12,3%
Patrimonio Sobre Activo	77,1%	87,7%
Pasivo Corriente Sobre Pasivos Total	100,0%	100,0%
Cobertura de Intereses – Veces	2,9	3,0
INDICADORES DE PRODUCTIVIDAD Y RENTABILIDAD		
Ebitda	236.669.373	210.886.667
Margen Operacional	2,53%	2,4%
Rentabilidad de Activos	10,1%	10,1%
Rentabilidad de Patrimonio	13,7%	12,0%

Fuente: SUI

Liquidez

La razón corriente de la empresa es 1.7 veces la cual se disminuyó en comparación al año 2012 en 3.7 veces. El actual indicador implica que con los actuales activos corrientes de \$896 millones la compañía alcanza a cubrir los pasivos a corto plazo los cuales ascienden a \$537 millones al corte del año 2013, indicador que está cerca del referente.

Según la Compañía en cuanto a la disminución de la razón corriente explica que: “El indicador baja porque las cuentas por pagar se incrementaron”.

La rotación de cartera de la empresa tuvo un aumento de 7.6 días respecto al año anterior, lo cual ocasiona que en promedio la empresa recaude su cartera con menor velocidad. Para el año 2013 la empresa en promedio otorga a sus clientes un plazo de 17 días para el pago de sus obligaciones. En contraste, la empresa en promedio paga sus obligaciones con proveedores cada 14 días, De acuerdo a las observaciones de la empresa “el resultado de este indicador se debe al incremento de las cuentas por cobrar”.

El activo corriente de la compañía corresponde al 38.25% del total del activo de la empresa, para el año 2013 y presenta un decremento en comparación al año anterior de 35.10%.

Endeudamiento

En el año 2013 el nivel de endeudamiento es del 22.9%, lo cual constituye una aumento con respecto al año anterior de 10.6 puntos porcentuales, este incremento es explicado por el aumento de las cuentas por pagar del 279.56% respecto al año anterior, las cuales corresponden al 88.51% del total del pasivo.

Por defecto, el patrimonio de la empresa representa actualmente el 77.07% de la estructura de financiación de Gas Licuado de Petróleo y presenta un decremento respecto al año 2012.

La cobertura de intereses de la compañía es de 2.9 veces para el año 2013, en el año 2012 el indicador equivalía a 3.0 veces, lo que evidencia que se mantuvo con respecto al año anterior. El indicador actual evidencia que la compañía tiene la capacidad de pagar el total de los intereses 2.9 veces con su margen Ebitda.

Rentabilidad

El indicador Ebitda de la empresa tuvo un resultado positivo con respecto al año 2012, explicado en esencia por el aumento de los ingresos operacionales.

El margen operacional de la empresa es de 2.53% al cierre de 2013 y tuvo un aumento del 0.17% en comparación al año 2012. Lo anterior se explica por el incremento del ebitda.

Según la AEGR “Este indicador mejora con relación al año anterior.”

La rentabilidad del activo y patrimonio se tuvieron estables, debido a lo ya explicado en apartes anteriores donde se evidencia el aumento del Ebitda en relación al año 2012.

3 ASPECTOS TÉCNICOS – OPERATIVOS

En relación con este tópico se realizó la revisión correspondiente en el SUI, para la Empresa Almallano S.A. ESP, con el fin de hacer el análisis de la información referente a la infraestructura e instalaciones con las cuales presta el servicio de GLP, para el año de 2013, se encontró la siguiente información

Plantas almacenadoras y envasadoras

De acuerdo con lo reportado por la empresa al SUI 2013, esta cuenta una planta almacenadora, ubicada en el departamento del Meta del Municipio de Villavicencio. Con una capacidad de 160.000 galones.

Redes de tubería

Almallano SA ESP reporta al SUI 330 metros de longitud en tubería para el 2013.

CONCEPTO DEL AUDITOR EXTERNO DE GESTIÓN Y RESULTADOS AEGR.

TECNICOS Y OPERATIVOS:

INVERSION EN MANTENIMIENTO Y REPOSICION DE EQUIPOS

Durante el año 2013 ALMALLANO continúa realizando inversiones para el mantenimiento preventivo a los tanques de almacenamiento.

4. ASPECTOS COMERCIALES

Teniendo en cuenta que la empresa registra únicamente la actividad de comercializador mayorista de Gas Licuado de Petróleo, a continuación se analiza el comportamiento de las compras y ventas según fuentes de producción, puntos de entrega, proveedores y clientes.

4.1 COMPRAS DEL COMERCIALIZADOR MAYORISTA

Según la información reportada en el Sistema Único de Información – SUI, la empresa ALMALLANO S.A. E.S.P., en su condición de comercializador mayorista de Gas Licuado de Petróleo, realizó en 2013 compras por un total de 9.011.111 kg de GLP, por un valor superior a los \$7.177 millones. Esto corresponde a un incremento con relación a las compras realizadas en 2012 de 5,4% en kilogramos, pero a una reducción de 11,7% en valor. Esto por la reducción del precio promedio del GLP de \$950 a \$796 por kilogramo. La casi totalidad de sus compras las realizó a Ecopetrol S.A., y el remanente a Gas Zipa S.A. E.S.P.

Durante el período enero – septiembre de 2014, ALMALLANO S.A. E.S.P. realizó compras por un total de 5.849.346 kg de GLP, por un valor superior a los \$5.503 millones. El 79% de las compras correspondientes a 2014 las ha realizado a Ecopetrol S.A., seguidas por las efectuadas a Gas Zipa S.A. E.S.P, con 11%.

Tabla 5

ALMALLANO S.A. E.S.P.
COMPRAS DEL COMERCIALIZADOR MAYORISTA

Proveedor	Fuente de Producción	Punto de Entrega	2013			2014 (enero – septiembre)		
			Cantidad (Kg)	Valor (\$)	Precio Kg (\$/Kg)	Cantidad (Kg)	Valor (\$)	Precio Kg (\$/Kg)
ECOPETROL S.A.	APIAY	Villavicencio (Apiay)	8.965.010	7.140.251.736	796	4.388.530	4.349.926.175	991
GAS ZIPA SA ESP	APIAY	Villavicencio (Apiay)	46.101	36.975.426	802	757.731	608.370.244	803
ALMALLANO S.A. ESP	APIAY	Villavicencio (Apiay)	0	0	-	420.622	358.604.466	853
GAS PUERTO ASIS S A E S P	APIAY	Villavicencio (Apiay)	0	0	-	43.421	37.934.323	874
PEGASUS BLENDING INTERNATIONAL S.A.S. E.S.P	LA PUNTA	La Punta	0	0	-	239.042	148.679.589	622
TOTAL			9.011.111	7.177.227.162	796	5.849.346	5.503.514.797	941

Fuente: Sistema Único de Información -SUI-. Consultado el 17 de octubre de 2014.

4.2 VENTAS DEL COMERCIALIZADOR MAYORISTA

En cuanto al comportamiento de las ventas de la empresa ALMALLANO S.A. E.S.P., en su condición de comercializador mayorista, según la información reportada al Sistema Único de Información – SUI por la empresa, se observa que realizó en 2013 ventas por un total de 10.904.415 kg de GLP, por un valor superior a los \$8.698 millones, a 4 distribuidores. Esto corresponde a un incremento con relación a las ventas realizadas en 2012 de 24% en cantidad de kilogramos y de 4,7% en valor. El 73% sus ventas las realizó la empresa Gas Zipa S.A. E.S.P., seguida por Gas Neiva S.A. E.S.P. (15%), y Lidergas S.A. E.S.P. (9,3%).

Tabla 6

ALMALLANO S.A. E.S.P.
VENTAS DEL COMERCIALIZADOR MAYORISTA (2013)

Cliente	Fuente de Producción	Punto de Entrega	Cantidad (Kg)	Valor (\$)	Precio Kg (\$/Kg)
CITYGAS DISTRIBUIDORA S.A.S. E.S.P.	APIAY	Villavicencio (Apiay)	257.223	188.496.601	733
GAS NEIVA S.A. E.S.P.	APIAY	Villavicencio (Apiay)	1.641.178	1.202.303.815	733
GAS ZIPA SA ESP	APIAY	Villavicencio (Apiay)	7.989.441	6.488.909.061	812
LIDERGAS S.A. E.S.P.	APIAY	Villavicencio (Apiay)	1.016.573	818.630.580	805
TOTAL			10.904.415	8.698.340.057	798

Fuente: Sistema Único de Información -SUI-. Consultado el 17 de octubre de 2014.

Por su parte, durante el período enero – septiembre de 2014, ALMALLANO S.A. E.S.P. realizó ventas, como comercializador mayorista, por un total de 6.740.627 kg de GLP, por un valor superior a los \$6.112 millones, a 7 distribuidores. El 70% de las ventas correspondientes a 2014 las ha realizado a Gas Zipa S.A. E.S.P., seguida por Gas Neiva S.A. E.S.P., con 20% de las ventas, y Lidergas S.A. E.S.P. (6,4%).

Tabla 7

ALMALLANO S.A. E.S.P.
VENTAS DEL COMERCIALIZADOR MAYORISTA (enero – septiembre 2014)

Cliente	Fuente de Producción	Punto de Entrega	Cantidad (Kg)	Valor (\$)	Precio Kg (\$/Kg)
COMPANÍA DE SERVICIOS PUBLICOS S.A E.S.P	APIAY	Villavicencio (Apiay)	26.096	20.165.296	773
COMPANÍA DE SERVICIOS PUBLICOS S.A E.S.P	LA PUNTA	La Punta	112.598	81.907.531	727
GAS NEIVA S.A. E.S.P	APIAY	Villavicencio (Apiay)	705.525	653.459.003	926
GAS NEIVA S.A. E.S.P	LA PUNTA	La Punta	619.002	440.448.405	712
GAS ZIPA SA ESP	APIAY	Villavicencio (Apiay)	4.669.830	4.387.668.752	940
GAS ZIPA SA ESP	LA PUNTA	La Punta	21.863	17.693.070	809
LIDERGAS S.A. E.S.P.	APIAY	Villavicencio (Apiay)	433.490	358.611.747	827
RAPIDGAS SAS ESP	APIAY	Villavicencio (Apiay)	44.685	40.548.072	907
UNIGAS COLOMBIA S.A. E.S.P.	APIAY	Villavicencio (Apiay)	65.910	78.915.620	1.197
VELOGAS DE OCCIDENTE S.A. E.S.P.	APIAY	Villavicencio (Apiay)	41.628	33.573.499	807
TOTAL			6.740.627	6.112.990.995	907

Fuente: Sistema Único de Información -SUI-. Consultado el 17 de octubre de 2014.

4.3 ASPECTOS TARIFARIOS

La resolución CREG 066 de 2007, establece la regulación de precios de suministro de GLP de comercializadores mayoristas a distribuidores. Esta resolución ha sido modificada por las resoluciones CREG 059 de 2008 y CREG 002 de 2009, dejando establecido el régimen tarifario de los comercializadores mayoristas.

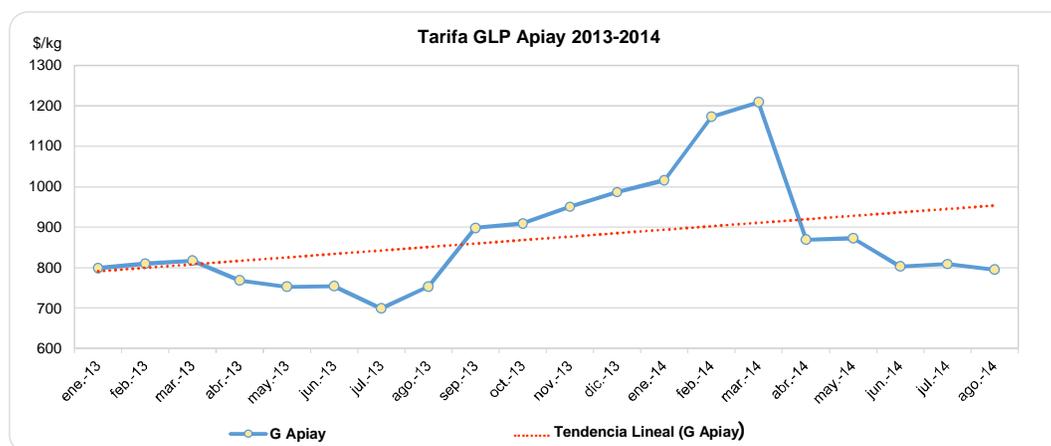
De acuerdo con lo anterior, el precio de suministro de GLP, componente G de la fórmula tarifaria, es regulado por la CREG y se actualiza mensualmente de acuerdo con los el factor de ponderación de la cantidad de butano y propano en la mezcla de GLP, los precios internacionales del propano y del butano y la tasa representativa del mercado (TRM).

La empresa encargada de calcular el precio regulado de suministro de GLP para cada mes es Ecopetrol, de acuerdo a las resoluciones y la metodología mencionadas anteriormente, ya que la producción de los campos y refinerías controladas por esta

empresa tienen un precio de suministro regulado debido a su posición dominante en el mercado.

Almallano S.A ESP durante el año 2013 y lo corrido del 2014, se abasteció de la fuente regulada Apiay. Como mayorista, el costo de suministro de GLP trasladado a sus clientes corresponde como máximo al precio máximo regulado de suministro definido mediante la resolución CREG 066 de 2007, el cual según la información reportada por Ecopetrol S.A. corresponde a las siguientes tarifas.

GRAFICA 2



Durante el período de análisis el precio de suministro –G del GLP ha tenido su pico máximo en marzo de 2014, ubicándose en \$1.209/kg, en julio de 2013 presentó el menor valor con \$699/kg. El promedio es de \$872/kg y tal como se observa en la gráfica, la tendencia es al alza.

5. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

5.1 Evaluación Financiera

Tabla 8 Indicadores de Gestión Financiera

INDICADORES DE GESTIÓN	Referente 2013	Resultado	Observación
Margen Operacional	5%	2,5%	No Cumple
Cobertura de Intereses – Veces	5	2,9	No Cumple
Rotación de Cuentas por Cobrar- Días	9	17,0	No Cumple
Rotación de Cuentas por Pagar – Días	3	14,6	No Cumple
Razón Corriente – Veces	2	1,67	No Cumple

De acuerdo a los referentes establecidos, la empresa no cumple los indicadores de Margen Operacional, cobertura de intereses, Rotación de cuentas por cobrar, Rotación de cuentas pagar ni Razón corriente.

El margen operacional no tuvo una variación significativa respecto al año anterior, lo cual ubica a la empresa a 2.5 puntos porcentuales del referente del sector; no obstante, se debe propender a tomar las medidas necesarias para lograr el referente sectorial.

Los gastos financieros crecieron en un 12.53% lo que se ve reflejado en el desmejoramiento del indicador en 0.1 veces.

La empresa en promedio paga sus obligaciones con proveedores cada 14 días. La empresa señala que “Este indicador se incrementó por el aumento en la cuenta 2401”

6. CALIDAD Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

En cuanto al reporte de la información del precio del producto, se ha evidenciado cumplimiento a lo establecido en la Circular Conjunta SSPD-CREG 044 de 2009.

La siguiente tabla muestra el comportamiento de cargue de la empresa de acuerdo a los estados en los cuales se encuentran los formatos que la empresa debe cargar, estos estados son:

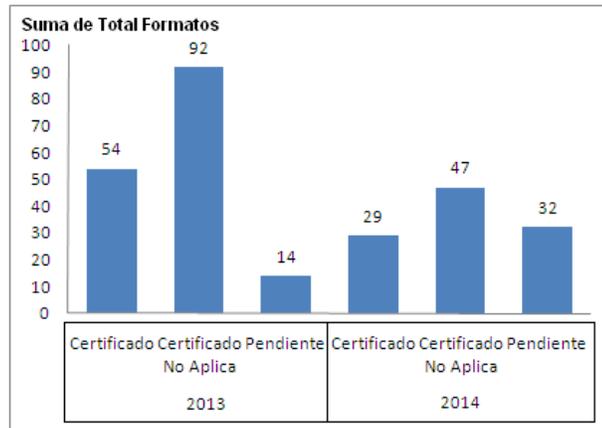
- CARGADO EN BD o ENVIADO:** Cuando la empresa cargó la información pero no la certificó o radicó.
- CERTIFICADO:** Cuando la empresa certificó la información cargada.
- CERTIFICADO – NO APLICA:** Cuando la empresa certificó el formato sin información porque este no le aplica, o porque cargó un formato cuyo contenido es un anexo en PDF.
- PENDIENTE:** Cuando la empresa no ha cargado ni certificado la información del formato.
- RADICADO:** Cuando la empresa certificó un formato que consiste en el diligenciamiento de un formulario WEB.
- RECIBIDO:** Indica que el archivo ha sido recibido, y que listo para validarse.

Tabla 9. Estado de cargue al SUI 2013-2014

		Suma de Total de Formatos
2013		160
	Certificado	54
	Certificado No Aplica	92
	Pendiente	14
2014		108
	Certificado	29
	Certificado No Aplica	47
	Pendiente	32
Total General		268

Fuente SUI

Gráfico 3. Estado de cargue al SUI 2013-2014



De acuerdo al análisis del gráfico 1 se determina que para el año 2013 la empresa cuenta con porcentaje de incumplimiento reflejado con 14 formatos pendientes del cual 13 pertenecen a cargue masivo y 1 a cargue por formularios, se presenta que el porcentaje de certificados como no aplica corresponden a 92 formatos que corresponde a 84 cargues masivos y 8 proyectos de inversión. Para lo que lleva corrido del año 2014, el porcentaje de incumplimiento corresponde a 32 formatos pendientes por subir a la herramienta, de estos 32 formatos se presentan 25 cargues por masivos, 1 formato por cargue de formulario y 6 por proyectos de inversión. Para el estado como no aplica se encuentran un total de 47 formato, entre los cuales todos pertenecen a cargue masivo.

7. ACCIONES DE LA SSPD

Respecto a las acciones de vigilancia Financiera por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios dentro del cronograma para la realización informes de integrales de inspección financiera y contable, fue incluida la empresa ALMALLANO S.A. ESP S.A. ESP, informe que está basado en los datos cargados por la empresa en el sistema único de información – SUI con corte a 31 de diciembre del año 2013.

Mediante radicado No. 20142300685771 del 23 de octubre de 2014 se solicita a la empresa el cargue de anexos al Plan contable al Sistema Único de Información SUI correspondientes al año 2014.

En revisión del Expediente No. 2010230351600136E, correspondiente a la Empresa Almallano S.A. ESP, para el año en evaluación esta superintendencia no realizo visita en lo referente a aspectos técnicos.

Durante 2013 y lo corrido de 2014, la Dirección Técnica de Gestión de Gas Combustible ha efectuado seguimiento permanente a la aplicación de la normatividad en materia comercial por parte de la empresa, sin evidenciar presuntos incumplimientos de la regulación vigente.

Se efectuó seguimiento permanente a la aplicación del régimen tarifario por parte de la empresa, sin evidenciarse presuntos incumplimientos de la normatividad vigente, por lo cual no fue necesario adelantar acciones particulares frente a la empresa.

La SSPD realizará un requerimiento a la empresa solicitando ponerse al día con los formatos que se encuentran pendientes para el año 2013 y 2014, esperando que para el último periodo de este último ya se encuentre al día en lo que respecta al cargue de información.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Para la realización del presente informe se tomó el plan contable del servicio público de Gas Licuado de Petróleo del año 2013, certificado en SUI el día 4 de junio de 2014. Esta Superintendencia observa que la empresa efectuó cargue de la información al Sistema Sui de los Planes Contables A1-2013 de servicio de GLP y consolidado extemporáneamente el día 04 de junio de 2014. La empresa explica que fueron cargados tardíamente debido a que la información no se encontraba preparada de acuerdo a como lo exige el sistema de información, por lo cual esta superintendencia procederá a las acciones administrativas pertinentes.

Por parte de la superintendencia se observó que los anexos a los estados financieros no fueron cargados, según los plazos establecidos en la resolución 20061300025985 artículo 4, a lo cual la empresa explica que no se habían cargado los anexos en el sistema SUI por desconocimiento. Anexos que según acta de visita dentro de los pendientes establecidos serán cargados a finales del mes de noviembre de 2014, por lo cual esta superintendencia solicitó mediante radicado No. 20142300685771 del 23 de octubre de 2014, se remitiera a esta Superintendencia Delegada las razones por las cuales no realizó oportunamente el cargue.

Por parte de esta superintendencia se observa que la empresa no registra sus operaciones de acuerdo con el plan único de cuentas para empresas de servicios públicos según lo establecido en el anexo 2 de la Resolución 20051300033635 del 28 de diciembre del 2005, dado que actualmente la empresa registra en la cuenta 62 de "Costo de Venta de Bienes" el valor correspondientes a la venta de servicios y no en la cuenta 63, a lo cual la empresa explica que mensualmente el costo por la venta de gas combustible es llevado directamente a esta cuenta 62, los valores no pasan por la cuenta 753008. Los demás costos de la operación si son contabilizados por la cuenta 75 y mensualmente se realiza el cierre con la cuenta 7595 y llevados a la cuenta 63 como Costo del Servicio, por lo cual esta superintendencia solicitara las aclaraciones pertinentes a la empresa.

De acuerdo a la información de los Estados Financieros la cuenta 147090 otros deudores representa el 48% del total de la cuenta Deudores teniendo en cuenta que supera el 5% de la cuenta mayor. La empresa explica que eventualmente se realizan préstamos a vinculados (Gas Zipa) y que estas sumas son reintegradas de forma inmediata, por lo cual la superintendencia solicito el reporte de la cuenta 147090 a 31 de diciembre de 2013 antes del 14 de noviembre de 2014.

Según el informe de viabilidad financiera del auditor se explica que "(...) Realizando el análisis de los indicadores financieros de ALMALLANO para el años 2013 podemos concluir lo siguiente: Por ser una empresa de carácter comercial presenta alta dependencia de las ventas de sus inventarios para poder cubrir el total de sus obligaciones, como hasta el momento lo ha estado realizando. De acuerdo con el resultado de los estados financieros del 2013, las proyecciones, los indicadores de gestión y de nivel riesgo se puede concluir que ALMALLANO SA ESP. Presenta una viabilidad financiera a mediano plazo la estructura de las inversiones representadas en

sus activos totales muestran un comportamiento estable su capital de trabajo es positivo permitiendo el funcionamiento de sus operaciones. (...)"

Se recomienda realizar una visita de inspección y verificación del cumplimiento de la normatividad por parte de Almallano S.A E.S.P, con el fin de verificar los aspectos técnicos- operativos, calidad y seguridad de la planta de almacenamiento

En términos generales la empresa da cumplimiento a la regulación en materia comercial para el servicio de gas licuado de petróleo, lo cual se pudo verificar con la información reportada al Sistema Único de Información. De la misma manera, la empresa cumple en términos generales con los criterios de calidad y oportunidad en el cargue de la información sobre compras y ventas al SUI.

Con base en los resultados observados a partir de la información reportada por la empresa así como las verificaciones realizadas, se recomienda continuar realizando el seguimiento a la aplicación de la regulación en materia comercial por parte de la prestadora. La única fuente de abastecimiento es Apiay, con valores promedio en el 2013 de \$8247kg y en lo corrido del 2014 de \$943/kg.

Como se observa la empresa para el año 2013 se encuentra con 14 formato pendiente para reportar al SUI. Para el año corrido del año 2014 aún tiene pendiente 32 formatos y se espera que antes de terminar el año realice el respectivo cargue.

Por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos se pueden tener acciones tales como requerimientos y comunicaciones a la empresa recordando la fecha de cumplimiento para el cargue oportuno de la información al SUI.

Así mismo y como trabajo posterior se recomienda revisar la redacción de las circulares y de las resoluciones de cargue de información ya que estas dan pie a que las empresas certifiquen como no aplica ciertos formatos cuando no tienen información en ese periodo, por lo cual sería mejor que este se llenara en ceros y cargaran o buscar un nuevo estado para estos casos.