



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020

Aurecom SAS – Auditores Externos

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

INTRODUCCIÓN.....	3
OBJETIVOS.....	3
ALCANCE.....	4
1 NOVEDADES Y ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL.....	5
1.1 DATOS GENERALES.....	5
1.2 NOVEDADES.....	5
1.3 RESEÑA HISTORICA.....	6
1.4 OBJETIVO SOCIAL.....	6
1.5 REFORMAS.....	7
1.6 COMPOSICIÓN ACCIONARIA.....	7
1.7 JUNTA DIRECTIVA.....	8
1.8 NOMBRAMIENTO REVISOR FISCAL.....	8
1.9 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	8
2 ANALISIS PARA OPINION DE VIABILIDAD FINANCIERA.....	10
2.1 ANÁLISIS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	12
2.1.1 ANÁLISIS DEL ACTIVO.....	13
2.1.2 ANÁLISIS DEL PASIVO.....	16
2.1.3 ANÁLISIS DEL PATRIMONIO.....	17
2.2 ANÁLISIS SOBRE E ESTADO DE RESULTADOS.....	18
2.3 ANÁLISIS SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	21
2.4 PROYECCIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	22
2.5 INDICADORES FINANCIEROS PARA NALISISDE VIABILIDAD.....	23
2.6 OTROS ASPECTOS FINANCIEROS.....	24
2.7 OPINION ACERCA DE A VIABILIDAD FINANCIERA.....	26
3 ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UNTOS ESPECÍFICOS.....	27
3.1 ASPECTOS FINANCIEROS.....	27
3.2 ASPECTO TECNICO OPERATIVOS.....	29
3.3 ASPECTOS COMERCIALES.....	37
3.4 ASPECTOS EXTERNOS.....	41

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

4	EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS.....	42
4.1	LOGROS Y METAS INDICADORES DE LA GESTIÓN.....	42
4.2	CONCEPTO GENERAL DE EVALUACION Y RESULTADOS.....	44
4.3	INDICDORES DE PROCESO.....	45
5	INDICADORES PARA CALCULO DEL RIESGO.....	45
5.1	INDICADORES DE PRIMER NIVEL.....	45
5.1.1	VALOR Y RANGO INDICADORES FINANCCIEROS DE PRIMER NIVEL.....	46
5.1.2	VALOR Y RANGO INDICADORES OPERATIVOS DE PRIMER NIVEL.....	46
5.2	CONCEPTO SOBRE INDICDORES DE PRIMER NIVEL.....	47
5.3	INDICADOR FINANCIERO IFA.....	47
5.4	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD IOCA.....	48
5.5	CALIDAD DE LA INFORMACIÓN.....	48
5.6	CONCEPTO GENERAL NIVEL DE RIESGO.....	49
5.6.1	RANGO INDICADORES DE RIESGO.....	49
5.6.2	CONCEPTO SOBRE EL NIVEL DE RIESGO.....	49
5.7	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL DE RIESGO.....	49
5.7.1	INDICDORES FINANCIEROS DE SEGUNDO NIVEL.....	49
5.7.2	INDICADORES OPERATIVOS DE SEGUNDO NIVEL	50
5.7.3	CONCEPTO INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL.....	50
6	GESTIÓN DEL RIESGO.....	51
7.	EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	53
8.	CONSTANCIA CARGUES SUI.....	55

AURECOM SAS Audidores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	 aseo riogrande S.A.S.

INTRODUCCION

La Firma Aurecom S.A.S, ha efectuado la Auditoria sobre la Gestión y los Resultados de la Empresa de Aseo Rio Grande S.A. E.S.P con corte al 31 de diciembre de 2020, la cual se llevó a cabo aplicando la metodología descrita en las resoluciones 20061300012295 del 18 de abril de 2006, 20121300003545 de febrero 14 de 2012, 20171300058365 del 18 de abril de 2017 y 20181000024475 del 12 de marzo de 2018 emitidas por la SSPD, así como las disposiciones contenidas en las Resoluciones CRA 12 de 1995, CRA 315 de 2005, CRA 720 DE 2015, Decreto 1077 de 2015; La administración de la empresa es responsable de la gestión y los resultados que se presentan en este informe.

Siguiendo las disposiciones normativas la firma Aurecom S.A.S, efectuó la auditoria bajo el enfoque de las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, las normas internacionales de auditoria NIA y la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1.

OBJETIVOS

1. Evaluar la gestión de Aseo Rio Grande S.A E.S.P. mediante los parámetros, criterios, indicadores de gestión financieros y comerciales, indicadores de nivel de riesgo y metodologías establecidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD y la Comisión de Regulación para los servicios AAA.
2. Verificar la gestión y los resultados presentados para el periodo evaluado en lo correspondiente a los aspectos relacionados con la Arquitectura Organizacional, Financieros, Técnicos y operativos, Comerciales y Externos que puedan obstaculizar la prestación del servicio mediante el manejo inadecuado de los riesgos asociados a cada aspecto.
3. Verificar la calidad de la información reportada mediante el aplicativo SUI con la finalidad de establecer la oportunidad y el cumplimiento normativo que aplica para reportar la información, cifras o indicadores para el servicio de aseo público domiciliario
4. Identificar y valorar los riesgos que pueden afectar la prestación del servicio, de igual manera establecer si las acciones de mejora diseñadas para la mitigación de estos, están siendo ejecutadas de acuerdo con lo planeado.

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
--	---

5. Identificar e informar de manera oportuna las situaciones que pongan en riesgo la viabilidad de Aseo Rio Grande S.A E.S.P

6. Conceptuar sobre el sistema de Control Interno y el manejo de los Riesgos asociados a la prestación del servicio de aseo.

7. Conceptuar sobre el manejo del riesgo y el nivel que presenta mediante el reporte y análisis de los indicadores contemplados en la Resolución CRA 315 de 2005

8. Recomendar acciones correctivas, preventivas o de mejora en pro del desarrollo administrativo y organizacional de Aseo Rio Grande S.A E.S.P.

ALCANCE

El alcance de la Auditoría Externa de Gestión y Resultados AEGR se llevó a cabo bajo los siguientes parámetros normativos:

Ley 142 de 1994 y Ley 689 de 2001.

Resolución 321 de 2002 y 20061300012295 de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliario.

Resolución Cra 12 de 1995 Resolución Cra 315 febrero de 2005 y Resolución Cra 720 Julio de 2015 expedidas por la Comisión de Agua potable y saneamiento Básico "CRA

Resolución compilatoria 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010, de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

Resolución 20171300058365 del 18 de abril de 2017 y 20181000024475 del 12 de marzo de 2018 emitidas por la SSPD

Adicionalmente a la regulación mencionada, nuestra auditoria se realizó aplicando las Normas Internacionales de Auditoria, las cuales requieren que la misma se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se pueda obtener un concepto razonable en lo relacionado con la Arquitectura Organizacional de la empresa; la Viabilidad Financiera; los aspectos Técnicos y Operativos, Comerciales, Financieros y Externos; los resultados de los indicadores de gestión Financieros y Comerciales; los resultados de los indicadores del nivel de riesgo, así como del sistema de Control Interno, por lo que

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para expresar una opinión sobre la gestión y resultados de Aseo Rio Grande S.A. E.S.P. en cada uno de sus componentes con base en la normatividad vigente.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

1. NOVEDADES Y ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL

1.1 Datos Generales

Tipo de Encargo:	Auditoria Externa de Gestión y Resultados
Periodo:	Enero 01 - diciembre 31 de 2020
Empresa:	Empresa de Aseo Rio Grande S.A. E.S.P.
Sigla:	ERAS S.A. E.S.P.
NIT:	900.161.431-6
ID:	21840
Servicio:	Servicio de Aseo Público Domiciliario
Capital pagado:	\$30.000.000
Constitución:	10 de julio de 2007
Duración:	Diciembre 31 de 2.037
Actualización RUPS:	2020/10/09
Representante Legal:	Alaín De Jesús Henao Hoyos
Dirección Principal:	Carrera 49 49 51 - San Pedro de los Milagros
Fecha de Emisión:	Abril de 2021

Fuente: Certificado Existencia y Representación legal y Sistema único de Información SUI

El objeto principal de Aseo Rio Grande S.A E.S.P es la prestación de Servicios Públicos Domiciliarios, de acuerdo a la actualización del RUPS, la compañía presta los siguientes servicios en el municipio de San Pedro de los Milagros.

ACTIVIDAD	FECHA INICIO	ESTADO
Corte de Césped y poda en árboles en vías y áreas públicas	1/04/2016	Operativa
Recolección y Transporte de Residuos no aprovechables	16/07/2007	Operativa
Barrido y Limpieza de Vías y áreas públicas	16/07/2007	Operativa

1.2 Novedades

De acuerdo a la resolución 20061300012295 del 18 de abril de 2006 emitida por la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios y con base a la aplicación de los procedimientos de auditoria, se establece que durante la vigencia 2020, se presentaron cambios significativos con respecto al marco organizacional, y el direccionamiento estratégico de Aseo Rio Grande S.A E.S.P. Algunos de estos cambios sucedieron a raíz de que la entidad tubo cambio de gerente, según acta 27

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	--

de la junta directiva del 5 de junio de 2020, registrada en la cámara de comercio de Medellín el 19 de junio del mismo año, algunos de los cambios se notaron en la reorganización de sus dependencias acorde a la presentación del organigrama institucional:

El contador y el tesorero dependía del director financiera, con la nueva organización se creó una dirección financiera y una dirección de contabilidad

Se independiza la gestión documental, aunque existía desde años antes, ahora se le da mayor importancia e independencia

La dirección administrativa se fusiona con relaciones con la comunidad y pasa a dirigir las comunicaciones y las dependencias del área ambiental, que antes estaban a cargo de una dirección ambiental.

En el nuevo organigrama no se evidencian las dependencias de control interno y dirección comercial, sin embargo, de acuerdo a la auditoría realizada se evidencia un conjunto de actividades y procedimientos ejecutados por estas áreas, por tanto, se recomienda incluirlas dentro del organigrama institucional.

1.3 Reseña Histórica

Aseo Rio Grande S.A. E.S.P. se constituyó por escritura pública No 253, otorgada en la Notaría única de San Pedro, en julio 10 de 2007 Registrada en la cámara de comercio de Medellín en julio 12 de 2007, en el libro 9, bajo el número 8431.

1.4 Objeto social

Según el certificado de existencia y representación legal, Aseo Rio Grande S.A. E.S.P, tendrá por objeto principal: a). La prestación de servicios públicos en el municipio de San Pedro de los Milagros y en cualquier parte de territorio nacional y extranjero, de conformidad con la Ley 142 de 1994 y las demás normas relacionadas con cada servicio; en consecuencia, podrá explotar su actividad directamente o a través de un tercero, en los servicios de aseo, energía, acueducto alcantarillado y alumbrado público y las actividades complementarias y conexas cada uno de estos servicios. b) La ejecución de todas las actividades relacionadas con la operación de los servicios públicos a su cargo, tanto en el territorio nacional como en el extranjero. c) Podrá prestar servicios de asesoría, interventoría y consultoría de los servicios públicos de acuerdo con su objeto social. d) La prestación del servicio de aseo en general, manejo de basuras y rellenos sanitarios, actividades de aprovechamiento,

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

explotación y comercialización de abono producto similares; tratamiento aguas residuales, manejo de aguas, acueductos alcantarillados, estudios ecológicos de cuencas de aguas y su tratamiento en municipios, áreas metropolitanas y distritos públicos o propiedades privadas, entre otras.

1.5 Reformas

Al explorar el certificado de existencia y representación legal de la compañía, se determina que durante el año 2020 no se presentaron reformas a los estatutos de la empresa.

Se presentó cambio de representante legal mediante Acta número 27 del 5 de junio de 2020, de la Junta Directiva, registrado(a) Cámara de comercio de Medellín el 19 de junio de 2020, en el libro 9, bajo el número 11828 se designó al Sr. ALAIN DE JESUS HENAO HOYOS C.C 70.125.958.

La auditoria considera importante hacer alusión, al acto que dio origen a la forma como la entidad percibe los ingresos operativos y es la siguiente. “Bajo aprobación de la Junta Directiva, el 27 de octubre 30 de 2014 se firma otro sí al convenio con el Operador, acordando una Colaboración empresarial para la prestación del servicio en la que cada uno de los colaboradores (Interaseo S.A.S E.S.P. y la empresa de Aseo Rio Grande S.A. E.S.P) contabiliza el porcentaje de su ingreso según su participación en el negocio y que representa para Aseo Rio Grande S.A. E.S.P. el 15% del total facturado, modificación que empezará a regir a partir del 01 de noviembre de 2014.

1.6 Composición accionaria: según la nota 2 de los estados financieros de la entidad la composición accionaria es la siguiente:

Accionista	Acciones suscritas	Participación
INTERASEO S.A. E.S.P.	350	70%
MUNICIPIO DE SAN PEDRO	100	20%
GLORIA MOLINA DE VELEZ	15	3%
ANDRES PATIÑO VELEZ	15	3%
JUAN LUIS TOBAR VELEZ	20	4%
TOTALES	500	100%

Fuente: Notas a los estados financieros Aseo Rio Grande año 2020.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Aseo Rio Grande S.A E.S.P cuenta con un capital autorizado de \$60.000.000, corresponde a mil acciones a un valor nominal de \$60.000 cada acción, de las cuales el 50%, (\$500) acciones se encuentran suscritas y pagadas.

1.7 Junta Directiva Principal y Suplente

Por Acta número 14 del 16 de marzo de 2020, de la Asamblea de Accionistas, registrado(a) en Cámara de comercio de Medellín el 15 de mayo de 2020, en el libro IX, bajo el número 9733 se nombra la siguiente junta directiva.

REPRESENTANTES	CEDULA
PRINCIPALES	
GUSTAVO LEON ZAPATA BARRIENTOS	70.193.284
CLAUDIA PATRICIA AVENDAÑO	43.363.062
MARIA TERESA PALACIO ARIAS	42.688.931
MARIA CECILIA MUÑOZ GALLEGO	43.591.094
GERMAN AUGUSTO TORRES DÍAZ	11.383.200
SUPLENTES	
MARIA FERNANDA AVENDAÑO	1.040.320.968
DIEGO ESTEBAN GARCIA	1.040.323.689
ALMEIRO HURTADO PALENCIA	19.479.723
YURI ANDREA TABORDA ACEVEDO	43.990.859
ALEJANDRA MARIA PRENTT RINCON	52.427.647

Fuente: Certificado existencia y representación legal. (Expedido 02-12-2020)

1.8 Nombramiento de la Revisoría Fiscal

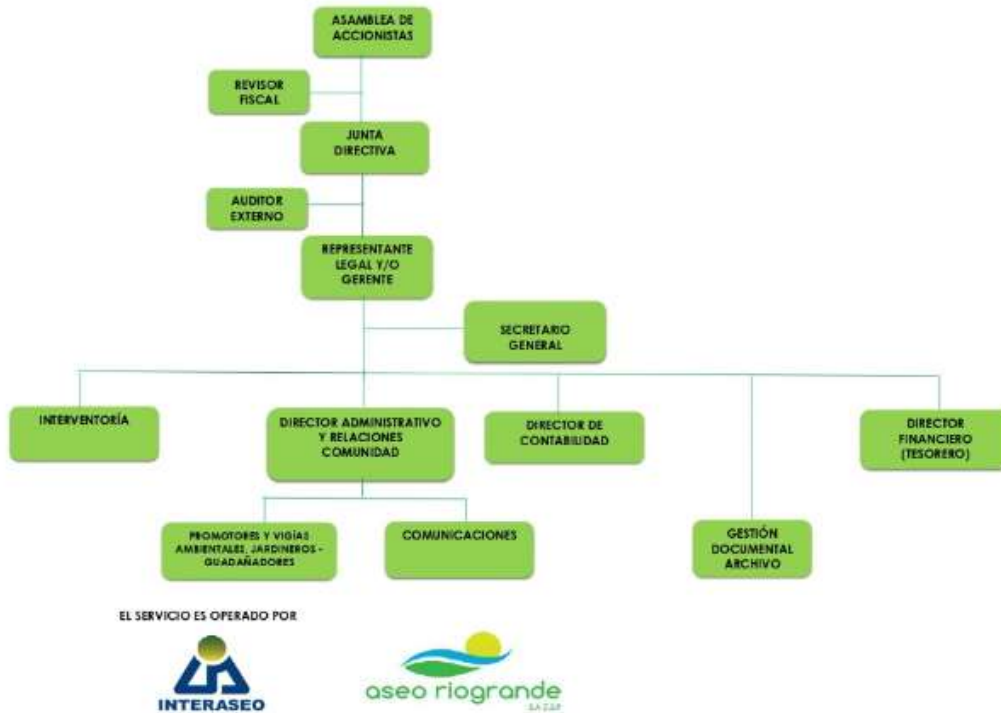
Por disposición de la asamblea de accionistas, según acta número 14 del 16 de marzo de 2020, ratificó al Sr. Jaime Oswaldo Vélez Sánchez, como revisora fiscal principal y al Sr. José Alejandro Villa Restrepo, Revisor fiscal suplente, para ejercer las funciones de revisoría fiscal de la compañía

1.9 Estructura Organizacional

Aseo Rio Grande S.A E.S.P. incorpora dentro de su estructura organizacional, el modelo de las sociedades anónimas, su estructura jerárquica es vertical, su cúspide está conformada por la asamblea de accionistas, seguido se encuentra la junta directiva, órgano responsable de dirigir a la sociedad en todos sus aspectos legales, jurídicos comerciales y normativos entre otros, de igual forma tiene la tarea de

cumplir los objetivos de la entidad, mediante la adecuada combinación de los recursos humanos, ambientales, económicos, y tecnológicos.

ORGANIGRAMA



<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
--	---

2. ALISIS PARA OPINIÓN DE VIABILIDAD FINANCIERA

Aspectos Generales

La Superintendencia de servicios Públicos Domiciliarios en su artículo 181 de la ley 142 de 1994, establece que todas las empresas que presten servicios Públicos domiciliarios, entre las que se clasifica Aseo Rio Grande S.A E.S.P, deberán realizar una evaluación de su viabilidad empresarial a mediano y largo plazo, de acuerdo con las metodologías que aprueben las respectivas comisiones de regulación, en consecuencia, la AEGR presenta las herramientas utilizadas para el cálculo y opinión acerca de la viabilidad financiera respecto del servicio de aseo público prestados por Aseo Rio Grande S.A E.S.P.

Se tendrá en cuenta inicialmente una información básica años (2019-2020), se analizará el comportamiento económico y estructural de la entidad teniendo en cuenta su evolución como organización, se establecen las proyecciones a los estados financieros planteadas por la gerencia (años 2021-2023). Así mismo se presentará el análisis de los componentes de los estados financieros y perspectivas empresariales, incluida la construcción de negocio en marcha. Es importante aclarar que los supuestos macroeconómicos son susceptibles a cambios por factores externos, tanto, positivos como negativos, lo que puede incidir a que, la información analizada presente variaciones ente los periodos evaluados.

El informe de los resultados generados en el desarrollo del objeto social de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, correspondientes a la gestión administrativa vigencia 2020 comparada con el año 2019, la componen un Estado de situación Financiera, Estado de resultados integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de flujo de Efectivo, acompañados por las notas aclaratorias a dichos estados financieros, los cuales se encuentran debidamente firmados y certificados por el representante legal, contadora y revisora fiscal de la compañía.

El capital de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, es mixto pero en alto porcentaje 80% es privado, y el 20% es público, por tanto los estados financieros terminados al 31 de diciembre de las vigencias 2020-2019, han sido preparados acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF) armonizadas en Colombia por el decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	--

seguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

Según clasificación en Certificado mercantil, y de conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la Resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la empresa es Pequeña, lo anterior de acuerdo a la información reportada en el formulario RUES, Ingresos por actividad ordinaria (año 2019) \$216.161.462, Actividad económica por la que percibió mayores ingresos en el período - CIU - 3811 (Recolección de desechos no peligrosos), pero se encuentra registrado dentro del grupo I, por tanto aplica NIIF Plenas.

Partiendo de la aplicación del marco normativo NIIF plenas, Grupo I, se alimentó el modelo con información básica financiera real de los dos (2) últimos años, (2020-2019), se conceptualizó acerca de sus variaciones y componentes de los Estados Financieros, se analizó la incidencia de los supuestos macroeconómicos (Inflación, IPC, IPP, entre otros.) y el impacto producido en los objetivos de la compañía, y en las proyecciones financieras, año (2021-2023), de igual forma se conceptúo sobre los resultados obtenidos en de flujo de caja, estado de situación financiera y estado de resultados integral. Para lo que se aplicaron los indicadores y metodologías relativos al análisis financiero, contemplados en la Resolución No. 20061300012295 de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, y toda aquella que la sustituya o modifique, como es el caso de la Res SSPD 13475 de 2016, por la cual se establecen los requerimientos de información financiera para las personas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009, Res SSPD 20171300058365 de 2017 por la cual se fijan criterios con relación a las Auditorías Externas de Gestión y Resultados y se modifica la resolución SSPD 12295 de 2006, y la Res. 42935 de 2017, por la cual se modifica la resolución SSPD 13475 de 2016.

Informe del Revisor Fiscal

el Revisor fiscal de la empresa, Sr. Jaime Oswaldo Vélez Sánchez, se declara en independencia de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, y dando fé pública de sus actuaciones presentó informe de dictamen por la vigencia fiscal 2020. Las auditorías realizadas por la revisora fiscal, le merecieron una opinión favorable.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Aprobación de Los Estados Financieros

Los estados financieros objeto de análisis han sido aprobados por unanimidad, por todos los asistentes a la asamblea ordinaria de accionistas, celebrada el 15 de marzo del año 2021, con asistencia del 100% de los accionistas.

Certificación de la información financiera al SUI.

Respecto del reporte de la información financieros, el plazo máximo estipulado según Resolución - 20211000016645 DEL 09/04/2021, modificada por la resolución 20211000171855 DEL 21-05-2021, indica plazo máximo de reporte el 28 de mayo de 2021, se constata que la empresa certificó en SUI sus estados financieros bajo el lenguaje XBRL, exactamente el 22 de mayo de 2021.

ID de la empresa	21840
Nombre de la empresa	EMPRESA DE ASEORIORGRANDE S.A. E.S.P.

Año	Periodo	Taxonomía	Tipo	Fecha de habilitación	Estado	Fecha estado
2020	Anual	Grupo 1 2020 Individual Flujo de Electivo Indirecto	Individual		Certificado	22/05/2021

2.1 Analisis sobre el Estado de Situación financiera

A continuación, se realiza un análisis de los resultados financieros del año 2020, haciendo un comparativo con las cifras del año 2019, con el fin de evaluar la gestión financiera, identificando las partidas que generan importancia relevante en los resultados de la sociedad.

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
Activos Corrientes	489,004,888	99.85%	343,495,042	99.76%	145,509,846	42.36%
Activos No Corrientes	733,262	0.21%	812,133	0.24%	-78,871	-9.71%
TOTAL ACTIVOS	489,738,150	100.00%	344,307,175	100.00%	145,430,975	42.24%
Pasivo corriente	199,425,455	100.00%	59,552,860	100.00%	139,872,595	234.87%
Pasivo no corriente	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL PASIVOS	199,425,455	100.00%	59,552,860	100.00%	139,872,595	234.87%
PATRIMONIO	290,312,695	100.00%	284,754,314	100.00%	5,558,381	1.95%

En el Estado de Situación Financiera – ESF del año 2020, se observa incremento del 42.24% en los componentes de activos totales y pasivos más patrimonio, se observa que este incremento no afectó la estructura financiera, es así, como los activos

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020

corrientes continúan con la mayor participación dentro del activo, de igual forma el pasivo continúa representado en un 100% en partidas corrientes.

2.1.1 Análisis del activo

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
Activos Corrientes	489,004,888	99.85%	343,495,042	99.76%	145,509,846	42.36%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	252,865,680	51.63%	270,462,753	78.55%	-17,597,073	-6.51%
Deudores comerciales y O.cuentas por pagar	236,139,208	48.22%	73,032,289	21.21%	163,106,919	223.34%
Activos No Corrientes	733,262	0.15%	812,133	0.24%	-78,871	-9.71%
Propiedad Planta y equipo	600,815	0.12%	806,819	0.23%	-206,004	-25.53%
Activos por impuestos diferidos	132,447	0.03%	5,314	0.00%	127,133	2392.42%
TOTAL ACTIVOS	489,738,150	100.00%	344,307,175	100.00%	145,430,975	42.24%

Se observa que el incremento del activo lo origina el incremento de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el cual a su vez es el segundo activo de la compañía, el activo más importante continúa concentrado en el efectivo y equivalente de efectivo, en tercer lugar se clasifica los activos no corrientes, con una mínima participación del 0.21%.

a). Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar por valor de \$236 millones año 2020, representan el 68.58% del total del activo, notándose un incremento del 223.34%, \$163 millones de pesos respecto al año 2019. En complemento, y con el fin de revisar las causas del incremento de las cuentas por cobrar comerciales, se presenta la composición de este rubro acorde al estado de situación financiera año 2020 suministrado por la compañía.

CUENTA	DIC 31-2020	DIC 31 -2019	VARIACIÓN	%
DEUDORES	\$236,139,208	\$73,032,289	\$163,106,919	223.3%
Comerciales servicios Aseo	\$66,554,034	\$22,249,647	\$44,304,387	199.1%
Subsidios Otorgados	\$15,493,515	\$14,569,666	\$923,849	6.3%
Avances y Ant. Entregados	\$12,526,992	\$0	\$12,526,992	100.0%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	\$2,370,000	\$0	\$2,370,000	100.0%
Deudores compañías vinculadas	\$139,189,667	\$36,212,976	\$102,976,691	284.4%
Otros Deudores	5000	0	\$5,000	100.0%

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	--

Acorde a lo señalado en la Nota 7, se describe lo siguiente.

Deudores corrientes servicios de aseo: La cartera con clientes tiene una rotación entre 30 y 60 días, el deterioro para deudas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis por edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuadas por la administración, con base en la información que pasa el área comercial de la facturación directa y las descargas reportadas por EPM posteriormente el operador Interaseo S.A.S E.S.P, como deber pactado, a partir de la entrada en vigencia del Otrosí, aplica el deterioro de deudas de difícil cobro en su balance e informa a la empresa para dar de baja los valores sin reconocer un costo o gasto por deterioro.

Subsidios servicio de Aseo: Durante el año 2020 se generó un Déficit de \$119.255975, de los cuales se recibieron del FSRI \$103.757.862, quedando un saldo por transferir de \$15.493.515, correspondientes al es de diciembre del año 2020.

Anticipos: corresponde a compra de bienes, los cuales serán legalizados en el año 2021.

Saldo a Favor impuestos: Corresponde a saldos a favor por anticipo de impuestos con la administración de impuestos y adunas Nacionales e impuestos municipales.

Deudores Compañías vinculadas: Se tienen registradas en libros, las operaciones con el vinculado Interaseo S.A.S E.S.P. donde se incluye la participación de la sociedad en la facturación del servicio de aseo según el convenio de colaboración empresarial. Además, Interaseo S.A.S E.S.P., adquiere con la sociedad un préstamo a través de la entidad Financiera de desarrollo territorial FINDETER, el cual se pacta por un periodo de 36 meses, con una tasa de interés correspondiente el DTF 90 días TA, los cuales se cobran de forma mensual.

b). El efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 51.63% del activo, por un valor de \$252.87 millones año 2020, presenta disminución de 6.51% \$17.60 millones de pesos respecto al año 2019, año en que representó el 78.55% del total del activo por valor \$270.46 millones.

2.1.2 Análisis del pasivo

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
Pasivo corriente	199,425,455	100.00%	59,552,860	100.00%	139,872,595	234.87%
Obligaciones financieras	25,942,848	13.01%	0	0.00%	25,942,848	100.00%
cuentas por pagar	145,131,888	72.78%	55,347,209	69.08%	89,784,679	162.22%
Recaudo a favor de terceros	28,350,719	14.22%	4,205,651	7.06%	24,145,068	574.11%
Pasivo no corriente	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL PASIVOS	199,425,455	100.00%	59,552,860	100.00%	139,872,595	234.87%

Al terminar el año 2020, los pasivos de Aseo Rio Grande S. A E.S.P financian el 40.72% de sus activos, en tanto que para el año 2019 financiaba el 17.30%. lo que significa un mayor endeudamiento del 135% para el último año. Tal como se observa, el pasivo corriente incrementó el 234.87%, corresponde a \$139.87 millones, en tanto el pasivo no corriente permaneció invariable, equivalente al 0%.

a). El pasivo más importante lo representan las cuentas por pagar corrientes, equivale al 72.78% por \$145.13 millones de pesos y que de acuerdo al detalle de los Estados financieros corresponde a los siguientes conceptos.

CUENTA	DIC 31-2020	DIC 31 -2019	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR PAGAR	145,131,888	55,347,209	89,784,679	162.2%
Adquisición bienes y servicios	\$26,587,522	\$20,571,831	\$6,015,691	29.2%
Otros Acreedores	\$3,182,360	\$0	\$3,182,360	100%
Retención en la fuente	\$2,119,000	\$1,583,000	\$536,000	33.9%
Impuestos Contrib. y tasas por pagar	\$2,527,234	\$616,828	\$1,910,406	309.7%
Depósitos en Garantía	\$943,376	\$0	\$943,376	100%
Compañías vinculadas	\$109,772,396	\$32,575,550	\$77,196,846	237.0%

En observación al detalle de la nota 11 de los estados financieros se explica los principales componentes de este rubro:

Adquisición de bienes y servicios: presentó disminución del 29.2% con respecto a la vigencia 2019, corresponde a \$6 millones de pesos, y corresponde a las cuentas x pagar con proveedores y acreedores relacionados directamente con el desarrollo de las actividades operativa.

Depositos en garantía: al terminar el año 2020 registra un valor por \$943.376 pesos, en las notas de los estados financieros se explica, que, de la misma forma que la entidad Findeter, entidad que facilita los recursos para el préstamo a

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020

Interaseo, solicita a la empresa una garantía correspondiente al 120% del valor del servicio a la deuda mensual, la empresa pacta con Interaseo S.A.S E.S.P. la garantía, la cual será cancelada al momento de reintegrar la totalidad del capital prestado. Dicha garantía se encuentra depositada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá.

Cuentas por pagar compañías vinculadas: corresponde a la contabilización del convenio de colaboración empresarial, el movimiento de este depende del porcentaje que le corresponde a Interaseo S.A.S E.S.P., de la facturación del servicio de aseo, en contraprestación de su servicio.

Impuestos y contribuciones: representan el 0.3% de las cuentas por pagar corrientes por valor de \$4.65 millones de pesos. (Retención en la fuente por pagar, y contribuciones a la SSPD y a la CRA).

b) El recaudo a favor de terceros, representa el 14.22% del total del pasivo por valor de \$28.35 millones y según la nota 7 de Estados Financieros, en esta cuenta se registran los valores facturados que pertenecen a otras entidades, como lo son el componente de Aprovechamiento y el Incentivo al aprovechamiento.

c) La obligación financiera por valor de \$25.94 millones de pesos, surgió a raíz del Estado de emergencia Económica, Social y Ecológica decretado por el gobierno Nacional, Mediante Decreto 417 de 2020, bajo esta modalidad, el estado crea diversos alivios y ayudas para que las empresas continuaran operando, en consecuencia, se solicita un crédito a la entidad financiera de desarrollo territorial S.A. (FINDETER), con la finalidad de apoyar al socio operador Interaseo S.A.S E.S.P. con las dificultades de liquidez presentadas por el no pago de servicios en la época de la crisis generada por el cierre de actividades económicas en el país, Dicho crédito obtuvo beneficios especiales como el no cobro de intereses por parte de la entidad y un periodo de gracias de 3 meses para el inicio del pago de cuotas.

2.1.3 Análisis del patrimonio

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
Capital Social	30,000,000	10.54%	30,000,000	10.54%	0	0.00%
Reservas	279,807,854	98.26%	261,662,474	91.89%	18,145,380	6.93%
Utilidad del ejercicio	5,558,380	1.95%	18,145,380	6.37%	-12,587,000	-69.37%
Efectos conversión NIIF	-25,053,539	-8.80%	-25,053,539	-8.80%	0	0.00%
PATRIMONIO	290,312,695	100.00%	284,754,314	100.00%	5,558,381	1.95%

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

El patrimonio de la compañía presenta variación del 1.95% corresponde a \$5.6 millones, explicado por el incremento de las reservas, y por la disminución de la utilidad del ejercicio.

El patrimonio financia a través de recursos propios o generación interna de recursos por el ejercicio de la actividad económica el 59.28% de los activos de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, lo que indica mayor participación de los terceros, toda vez que para el año 2019 el patrimonio de los accionistas financiaba el 82.70% del total del activo.

La utilidad del ejercicio presenta variación del -69.37% \$12.59 millones respecto del año 2019, resultado influenciado por el incremento en los costos del servicio y de las contribuciones y tasas.

2.2 Analisis sobre el Estado de Resultados Integral-2020-2019

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	239,984,218	100.0%	216,161,462	100.0%	23,822,756	11.02%
COSTO DE VENTAS	129,578,463	54.0%	90,121,366	45.3%	39,457,097	43.78%
UTILIDAD BRUTA	110,405,755	46.0%	126,040,096	63.3%	-15,634,341	-12.40%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	982,828	0.4%	0	0.0%	982,828	100.00%
Otros ingresos Diversos	982,828	0.4%	0	0.0%	982,828	100.00%
GASTOS ADMINISTRACION	98,163,950	40.9%	98,691,817	49.6%	-527,867	-0.53%
Generales	90,940,565	37.9%	93,798,288	47.1%	-2,857,723	-3.05%
Impuestos , Contribuciones y tasas	7,223,385	3.0%	4,893,529	2.5%	2,329,856	47.61%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERA.	13,224,633	5.5%	27,348,279	13.7%	-14,123,646	-51.64%
Otros Gastos	9,969,407	4.2%	5,007,366	2.5%	4,962,041	99.09%
Ingresos Financieros	7,131,322	3.0%	6,809,382	3.4%	321,940	4.73%
Gastos Financieros	713,301	0.3%	578,764	0.3%	134,537	23.25%
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES DE IMP.	9,673,247	4.0%	28,571,531	14.3%	-18,898,284	-66.14%
Impuesto Diferido	-127,133	-0.1%	41,849	0.0%	-168,982	-403.79%
Impuesto a las Ganancias	4,242,000	1.8%	10,468,000	5.3%	-6,226,000	-59.48%
GANANCIA O PERDIDA NETEA	5,558,380	2.3%	18,145,380	9.1%	-12,587,000	-69.37%
Otro Resultado Integral	0	0.0%	0	0.0%	0	0.00%
TOTAL RESULTADO DEL PERIODO	5,558,380	2.3%	18,145,380		-12,587,000	-69.37%

La visión inicial del Estado de Resultados Integral – ERI, deja en evidencia que los grandes componentes que afectan los resultados de la compañía presentan variaciones representativas respecto al año 2019. En primer lugar, los ingresos de actividades ordinarias presentaron incremento del 11.02%, equivalente a \$23.82 millones de pesos. En segundo lugar, el costo de ventas experimento un incremento menos que proporcional del 43.78%, equivalente a \$39.46 millones de pesos, lo cual

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020	
		

ocasionó que la compañía generara disminución del 12.40% \$15.63 millones de pesos en su utilidad bruta.

a) Los ingresos de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, según lo certificado en las Nota 13 de los estados financieros aprobados en asamblea, se componen por actividades que tienen relación directa con la prestación del servicio público domiciliario de aseo, y son la siguientes:

Servicios de aseo	2020	2019
Recoleccion y Transporte	126.863.202	104.470.256
Barrido y Limpieza	59.766.486	62.296.097
Tratamiento de Lixiviados	4.519.083	1.569.256
Disposición Final	15.880.331	14.103.545
Limpieza y lavado de areas públicas	190.040	198.290
Otros Servicios Especiales	693.168	759.891
Comercialización	32.163.316	33.053.596
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(91.408)	(289.469)
Total	239.984.218	216.161.462

b) El costo de venta registra el valor de los costos incurridos por la compañía en la prestación de los servicios de Aseo, Estos costos son proyectados anualmente y aprobados por la Junta Directiva de la empresa, lo que genera su incremento o disminución según la aplicación de proyectos, para el año 2020 el costo del servicio representó el 54% de los ingresos operativos.

Costo de Ventas de Servicios	2020	2019
Servicios Personales	15.623.990	18.305.606
Servicios Generales	93.058.066	47.626.801
Depreciaciones	206.004	206.004
Costo Bienes y Servicio público	0	3.416.629
Insumos Directos	10.077.470	11.128.240
Honorarios	0	0
Órdenes y contratos	10.612.933	9.438.086
Total	129.578.463	90.121.366

En este extracto de la nota 14 de los estados financieros, se observa la composición de los costos, se observa claramente que los rubros que impactaron el incremento, se tribuyen al incremento de servicios generales.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

c) Los gastos operacionales de administración presentan similitud en los dos años de análisis 2020-2019, \$98.16 millones para el año 2020 y \$98.69 millones para el año 2019, para el último año el sostenimiento de la administración se consumió el 40.9% de los ingresos operativos, estos gastos corresponden a erogaciones originadas en el desarrollo del objeto social principal de la compañía y registra sobre el concepto del devengo, las sumas en las que se incurre durante el ejercicio directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Estas variaciones dieron como resultado una utilidad operativa de \$171 millones de pesos, presentando incremento equivalente al 74%, por valor de \$72.76 millones de pesos, toda vez que, en el año 2019, se obtuvo una utilidad operativa de \$98.27 millones.

Respecto de la utilidad antes de impuestos, se observa que los ingresos financieros superan ampliamente los gastos financieros, sin embargo dado al incremento de los otros gastos equivalente al 99% respecto del año anterior, se obtiene una utilidad antes de impuestos por valor de \$9.67 millones, presentando disminución del 66.14% respecto al año 2019.

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERA.	13,224,633	5.5%	27,348,279	13.7%	-14,123,646	-51.64%
Otros Gastos	9,969,407	4.2%	5,007,366	2.5%	4,962,041	99.09%
Ingresos Financieros	7,131,322	3.0%	6,809,382	3.4%	321,940	4.73%
Gastos Financieros	713,301	0.3%	578,764	0.3%	134,537	23.25%
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES DE IMP.	9,673,247	4.0%	28,571,531	14.3%	-18,898,284	-66.14%

Finalmente, y luego de aplicar la tasa impositiva respectiva del 32%, \$42.95 millones, y dado a la variación de tarifas impositivas (33% año 2019 y 32% año 2020), se obtiene un margen neto finalizado en \$5.56 millones, experimentando una reducción de -69.37% respecto al año 2019, cuyo margen neto en función de la Ganancia del periodo fue de \$18.15 millones en dicho año.

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES DE IMP.	9,673,247	4.0%	28,571,531	14.3%	-18,898,284	-66.14%
Impuesto Diferido	-127,133	-0.1%	41,849	0.0%	-168,982	-403.79%
Impuesto a las Ganancias	4,242,000	1.8%	10,468,000	5.3%	-6,226,000	-59.48%
GANANCIA O PERDIDA NETEA	5,558,380	2.3%	18,145,380	9.1%	-12,587,000	-69.37%

2.3 Analisis sobre el Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO				
Método Indirecto				
De enero 1 a diciembre 31 de 2020				
Actividades de Operación			2020	2019
Utilidad del Ejercicio			5,558,380	18,145,380
Partidas que no afectan el efectivo				
Impuesto Diferido			(127,133)	(41,849)
Gasto ó Costo Depreciación			206,004	206,004
Efectivo generado en operación			5,637,251	18,309,535
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS				
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar			(163,106,919)	15,325,813
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar			115,727,526	29,110,761
-/+ Disminución / Aumento en otras Cuentas por pagar			24,145,068	4,205,651
			(23,234,325)	48,642,225
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación			(17,597,074)	66,951,760
Actividades de Inversión			2020	2019
Adquisición de Activos			0	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión			0	0
Actividades de Financiación			2020	2019
Dividendos Decretados			-	(22,931,000)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación			-	0
Aumento o Disminución efectivo			(17,597,074)	44,020,760
Efectivo Diciembre 31 del año anterior			270,462,753	226,441,993
Efectivo-Inversion Diciembre 31 del año actual			252,865,679	270,462,752

Para este analisis se tomo como referente el estado financiero Flujo de Efectivo año 2020, para la determinación de la generación del efectivo se inicia con las ganancias del periodo, seguidamente describe los conceptos que dieron origen a la generación de flujo de efectivo en actividades de operación, continúa reflejando el efectivo utilizado en las actividades de inversión y finaliza mostrando el efectivo utilizado en las actividades de financiación, para así llegar al efectivo y equivalentes de efectivo reflejado en el estado de situación financiera.

Aseo Rio Grande generó efectivo por actividades de operación por valor de \$17.59 millones de pesos, principalmente por el ejercicio de su actividad económica a partir de la ganancia neta obtenida por valor de \$5.58 millones, la generación de efectivo por actividades de operación presenta una disminución importante, en consecuencia al incremento de las cuentas por cobrar.

Se observa que las actividades de inversión y las actividades de financiación no requirieron inyección de efectivo.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

No obstante, como Aseo Rio Grande inició con un saldo en efectivo de \$270 millones de pesos, y finalizó el año 2020 con un efectivo y equivalentes de efectivo de \$253 millones de pesos, es decir 6.51% menos que en el año 2019.

2.4 proyección de los estados financieros

Aseo Rio Grande S.A E.S. P, elaboró las proyecciones de los estados financieros en sus planes de gestión y resultados PGR para los años 2020-2023, las cuales analizamos, de acuerdo con Normas Internacionales de trabajos para atestiguar. Es probable que los resultados reales sean diferentes de la información financiera prospectiva, en la medida que los sucesos no ocurran como se espera, lo cual podría ocasionar variaciones importantes.

Una vez realizado el analisis entre las proyecciones financieras planteadas por Aseo Rio Grande a través de sus Planes de Gestión y Resultados, notamos que se presenten diferencias entre los objetivos esperados y los resultados reales obtenidos, el resultado es el siguiente

COMPARATIVO PROYECCIONES UTILIDAD DEL EJERCICIO AÑO 2020				
CUENTA	2020 Real	2020 proyección	Variación 2020 (Real Vs Proyección)	Variación %
Utilidad Antes de impuestos	5,558,380	18,659,000	-13,100,620	-70%

COMPARATIVO PROYECCIONES CON REAL E. SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2020				
CUENTA	2020 Real	2020 proyección	Variación 2020 (Real Vs Proyección)	Variación %
Activos Corrientes	489,004,888	353,216,000	135,788,888	38.44%
Activos No Corrientes	733,262	835,000	-101,738	-12.18%
TOTAL ACTIVOS	489,738,150	354,051,000	135,687,150	38.32%
Pasivo corriente	199,425,455	61,238,000	138,187,455	225.66%
Pasivo no corriente	0	0	0	0.00%
TOTAL PASIVOS	199,425,455	61,238,000	138,187,455	225.66%
PATRIMONIO	290,312,695	292,813,000	-2,500,305	-0.85%

Se sugiere ajustar las proyecciones de los estado financieros para las vigencias futuras e incorporar los objetivos esperados acordes a las situación real de la empresa. Incluyendo los planteamientos en torno a la inversión y la generación de recursos para financiar la entidad, como son las cuentas por cobrar, los créditos financieros, y las desiciones de asamblea y juntas directivas.

2.5 Indicadores financieros para análisis de viabilidad

2.5.1 Indicadores de Liquidez

DE LIQUIDEZ	FORMULA	2020	2019	Variación
Razón Corrente (Veces)	(Activo corriente/Pasivo corriente)	2.45	5.77	-57.5%
Capital de trabajo (En millones)	activo cte-pasivo corriente-CXC > 90 Días	290	284	2.0%
Capital de trabajo sobre Activos	Capital de trabajo/Activos	59.13%	477%	-87.6%
Concentración de la deuda	(Pasivo Corriente/Pasivo Total)	100%	100%	0.0%
Flujo de Caja /Servicio de la deuda	Flujo de caja /interese financieros	0%	0%	0.0%
Flujo de Caja sobre Activos	Flujo de caja /Activos	5.38%	5.94%	-9.4%
Cubrimiento de Gastos Financieros (Veces)	(Ebitda/Gastos Financieros)	28.96	38.44	-24.7%
Activo Corriente /Activo Total		100%	100%	0.1%

El resultado de estos indicadores refleja las variaciones en los componentes de corto plazo del estado de situación financiera año 2020, es así como el incremento de los componentes del activo corriente, repercutió favorablemente en el capital de trabajo, de igual forma, la variación negativa en la utilidad operativa incidió directamente en el ebitda y con ello disminución del cubrimiento de los gastos financieros, de otra parte se refleja que la composición 100% corriente del pasivo, mantiene en su mismo sentido la concentración de la deuda.

2.5.2 Indicadores de eficiencia

DE EFICIENCIA	FORMULA	2020	2019	Variación
Periodo Medio de Cobro	(Deudores ccales/ingresos)	0.28	0.17	62.8%
Periodo Medio de pago	(Saldo proveedores/Costo)	0.21	0.23	-10.1%
Rotacion de activos totales	Ingresos Operacionales/Activos totales	0.49	0.63	-21.9%
Rotacion de Activos fijos	Ingresos Operacionales/Activo Fijo	399.43	267.92	49.1%
Margen Operacional	(Ebitda/Ingresos operativos)	0.09	0.10	-16.4%
Ciclo Operacional	Rotacion de cxc/Rotación de cyp	1.35	0.75	81.1%

Los indicadores de eficiencia reflejan la política de autofinanciamiento que aplica la compañía, toda vez que no hace uso del apalancamiento financiero con los proveedores, para la vigencia del año 2.020 la entidad pagó a sus proveedores cada 0,21 día, en tanto su periodo medio de cobro fue de cada 0.28 día. De otra parte, se refleja la disminución del ebitda y con ello impacto negativamente el margen operacional.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

2.5.3 Indicadores de Rentabilidad

DE RENTABILIDAD	FORMULA	2020	2019	Variación
Margen Bruto	(Utilidad bruta/Ingresos operativos)	46.01%	58%	-21.1%
Margen Neto	(resultado neto del periodo/ total de ingr.)	2.24%	8.4%	-73.3%
Patrimonio sobre Activos		59.28%	83%	-28.3%
ROA (Rentabilidad/activos)	(EBITDA/total de activos)	4.22%	6.5%	-34.7%
ROE (Rentabilidad/Patrimonio)	(Resultado del periodo/patrimonio)	1.91%	6.4%	-70.0%

La disminución en las utilidades del periodo, afectaron notablemente los índices de rentabilidad, notandose variaciones desfavorables para el ROE, y el margen neto. Sin embargo, De igual forma los resultados medidos con la utilidad operativa presentaron resultados desfavorables.

2.5.4 Indicadores de solvencia y endeudamiento

DE ENDEUDAMIENTO	FORMULA	2020	2019	Variación
Autonomia	(Total Pasivo/Patrimonio)	68.69%	21%	228.5%
Nivel de endeudamiento	(Total pasivos/Total activos)	40.72%	17%	135.4%
Solvencia	(Activo total/pasivo total)	245.57%	578%	-57.5%

Mediante estos resultados se puede determinar que el pasivo financia el 40.72% del total del activo, y el 68.69% del patrimonio está comprometido con terceros, a su vez se concluye que por cada peso adeudado se tiene \$245.57 pesos para solventarlo, lo que indica que por el año 2020 la sociedad mejoro su autonomía, pero incrementó su índice de endeudamiento.

2.6 Otros aspectos financieros

Provisiones para deudores y castigo de cartera:

Con la figura del convenio empresarial entre Interaseo y Aseo Rio Grande, se determinó que la gestión para las deudas de difícil cobro, estarían a cargo de Interaseo y, por tanto, no se observan registros por cuentas de difícil cobro ni por descargas de cartera.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Seguridad y custodia sobre las inversiones:

De acuerdo a las cifras registradas en los estados financieros, no se observa inversiones que conlleven a crear fondos especiales para resguardarlas, las inversiones se encuentran en bienes de propiedad planta y equipo y propiedades de inversión.

Préstamos a vinculados económicos:

	2020	2019	Variación	% Variación
DEUDORES COMPAÑIAS VINCULADAS	139,189,667	36,212,976	102,976,691	284%

Los deudores compañías vinculadas, presenta incremento del 284%, el componente de esta cuenta corresponde a deudas originadas por el servicio de aseo en consecuencia al convenio originado entre las partes Interaseo-Aseo Rio Grande.

Deudas con vinculados Económicos

	2020	2019	Variación	% Variación
DEUDORES COMPAÑIAS VINCULADAS	109,772,396	32,575,550	19,797,947	237%

Este rubro presentó incremento del el 237% respecto de la vigencia anterior llegó a \$109.77 millones año 2020, igual que las cuentas por pagar compañías vinculadas, se origina en torno al convenio para la prestación del servicio con Interaseo S.A.S E.S.P, por tanto, o hay lugar a gastos de interés.

Análisis del servicio de la deuda:

En año 2020 la entidad adquirió un crédito financiero el cual muestra un saldo a diciembre 31 de 2020 por \$ 25.94 millones, dicho crédito fue adquirido amparado con el Decreto 417 de 2020, bajo esta modalidad, el estado crea diversos alivios y ayudas para que las empresas continuaran operando, entre esos beneficios especiales incluye el no cobro de intereses por parte de la entidad para este préstamo. Situación que permite que Aseo Rio Grande S,A. E.S.P, no registrar intereses financieros.

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	--

Pasivos pensionales

Aseo Rio Grande S.A. E.S.P, después de la aplicación de la ley 100 de 1993, situación por la cual no tiene pasivos pensionales,

2.7 Opinión de la auditoria acerca de viabilidad financiera

Según lo establecido en la resolución 20061300012295 del 18 de abril de 2006 de la superintendencia de servicios públicos, norma que establecen la metodología para la evaluación de viabilidad empresarial de las entidades que prestan servicios públicos domiciliarios de acueducto y saneamiento básico, fueron aplicados los procedimientos de auditoria que permitieron analizar los estados financieros 2019-2020, las proyecciones a los estados financieros (2021-2023), así como el resultado de los diferentes indicadores de liquidez, solvencia, rentabilidad y endeudamiento, la cobertura de los gastos financieros, el flujo de caja operativa frente al servicio de la deuda, igualmente expresamos que la información suministrada para el ejercicio de nuestra auditoria fue amplia y suficiente para elaborar nuestra opinión de manera objetiva acerca de la viabilidad financiera de Aseo Rio Grande S.A E.S.P.

Acorde a los resultados obtenidos para el análisis de viabilidad financiera, podemos concluir que la situación financiera de Aseo Rio Grande S.A E.S.P para prestar el servicio de aseo domiciliario en el municipio de San Pedro de Los Milagros es estable, sus ingresos le permiten continuar con su operación como lo ha venido desarrollando mediante el convenio firmado con el socio operador Interaseo S.A.S E.S.P, y cumplir con sus obligaciones a terceros según lo proyectado, es importante resaltar el índice de endeudamiento que presentó la sociedad, en razón al crecimiento del pasivo, aunque no se considera una amenaza toda vez que es una deuda respaldada en activos con el socio operador, lo que permite descartar riesgos de ingerencia de terceros en el direccionamiento de la empresa. En el proceso de la auditoria no se evidencian riesgos que pueda comprometer la viabilidad financiera, siempre que se puedan llevar a cabo las estrategias contempladas en las proyecciones financieras relacionadas con la obtención de recursos de capital a través de los vinculados económicos, proveedores, acreedores, sector financiero y a través de la explotación de su objeto económico. Respecto del pronunciamiento de negocio en marcha, aunque no se contemplo dentro de las revelaciones de los estado financieros, la entidad aclara que no tiene intención de liquidarse o cesar sus actividades, no cuenta con problemas financieros y sus activos son suficientes para solventar sus obligaciones; para lo cual la auditoría mediante los resultados del año evaluado y sus resultados históricos, se permite conceptuar que la entidad cumple con el pronunciamiento de empresa en funcionamiento para el corto y mediano plazo.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

3. ANALISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECIFICOS

3.1 ASPECTOS FINANCIEROS

ANALISIS COMPARATIVO CAPITAL DE TRABAJO (En millones)							
Año	2016	2017	2018	2019	2020	Variación (2020-2019)	%
Valores en millones	79	235	278	284	290	6	1.96%

Constituye los recursos que dispone Aseo Rio Grande S.A E.S.P, para cancelar sus deudas a corto plazo, sin recurrir a fondos extraordinarios, para la vigencia 2020 se logró un incremento de \$6 millones de pesos, lo que permite sintetizar que la empresa ha mejorado en sus actividades con mayor normalidad en el corto plazo, toda vez que posee más activos líquidos que deudas con vencimientos en el corto plazo, reflejo de un adecuado equilibrio patrimonial, respecto a la evolución en los últimos 5 años, presenta tendencia ascendente, presentando su mejor resultado en el año 2020.

ANALISIS COMPARATIVO RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO OPERACIONAL (%)						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	incremento % (2020-2019)
Porcentajes %	7.3%	9.5%	10.8%	9.6%	4.6%	-52.08%

La rentabilidad del patrimonio operacional para el año 2020 es del 4.6%, referente al año anterior disminuyó su rentabilidad de inversión en un 52.08%, es el resultado de la disminución en la utilidad operativa.

ANALISIS COMPARATIVO RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO NETO (%)						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	incremento % (2020-2019)
Porcentajes %	6.7%	9.5%	4.9%	6.4%	1.9%	-70.31%

El resultado de éste ratio 1.9%, estuvo influenciado por el incremento de los otros gastos, incidiendo negativamente en el margen de rentabilidad neta del periodo, la cual disminuyó en el 70.31% respecto del año anterior, año en el que se obtuvo un rendimiento del 6.4%

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

ANALISIS COMPARATIVO COEFICIENTE OPERACIONAL (%)						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	incremento % (2016-215)
Porcentajes %	88%	87.1%	87.7%	89.7%	91.4%	1.90%

Este resultado se vio afectado, por la variación negativa de la utilidad operativa, en cuanto se espera que, a menor proporción del indicador, mayor será la capacidad de maniobra, sin embargo, es importante recordar que la capacidad de maniobra para la prestación de servicio, la debe de medir el operador del servicio Interaseo S.A E.S.P.

ANALISIS COMPARATIVO EBITDA (En millones)							
Año	2016	2017	2018	2019	2020	Variación (2020-2019)	%
Valores en millones	24	22	25	22	21	-3	-6.12%

El EBITDA, dio como resultado \$21, significando disminución del 6.12%, respecto del resultado del año anterior, es importante resaltar que es suficiente margen para atender sus obligaciones corrientes directamente ligadas con la generación del ingreso.

Otros aspectos financieros

a) Cálculo actuarial

Aseo Rio Grande S.A E.S.P es una entidad de carácter mixto, su capital está conformado por 80% privado y el 20% estatal, fue constituida en diciembre de 2007, por consiguiente, la empresa no registra obligaciones por cálculos actuariales.

b) Estado del saneamiento contable

Con el inicio de actividades en el año 2.007, después de entrada en vigencia la ley 142 de 1994, la entidad se acogió a los lineamientos del sistema contable establecido en por la Súper intendencia de servicios públicos domiciliarios y por los principios de contabilidad generalmente aceptados, posteriormente con la entrada en vigencia de los normas internacionales de contabilidad financiera NIIF, la entidad migro a voluntarios grupo I y con su implementación realizó los ajustes pertinentes para reflejar su realidad financiera.

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	--

3.2 ASPECTOS TECNICO – OPERATIVO

3.2.1 Vida Útil del sitio de disposición final -Licencia

Acorde a consultas en la página web de la empresa propietaria del relleno sanitario, Emvarias, donde el operador del servicio Interaseo S.A E.S.P. dispone los residuos del municipio de San Pedro de los Milagros, conocimos que, con la entrada en funcionamiento del nuevo Vaso La Piñuela del Relleno Sanitario La Pradera, Emvarias Grupo EPM alcanza un importante hito operacional y ofrece un alivio a 40 municipios de Antioquia, incluido el municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia, que dispondrán allí sus residuos sólidos. Este vaso comprende un área de 5 millones 431 mil 460 metros cúbicos y una capacidad de 8 millones de toneladas para la recepción de residuos sólidos. Entrará en funcionamiento debido a la clausura cercana del Vaso Altaír, que opera desde 2013, y ante la necesidad del servicio en la región y el país. El proceso de licenciamiento para este proyecto, presentado ante la Oficina Territorial Tahamíes de Corantioquia, continuará con el análisis y estudio de la misma, para lo cual se establecerán mesas de trabajo conjuntas e interlocución permanente para lograr la modificación de la licencia ambiental y posterior operación del Vaso Las Piñuela estimada para 2023.

Fuente: <https://www.emvarias.com.co/servicios/home/servicio-publico-de-aseo/relleno-sanitario-la-pradera>

3.2.2 La tarifa cobrada a los usuarios es consecuente con el tipo de Disposición final.

Aseo Rio Grande S.A E.S. P, calcula los costos y tarifas acorde al nuevo marco Tarifario establecido en Resolución Cra 720 de 2015, en los cuales intervienen variables promedio del semestre anterior, los cálculos de tarifas pueden variar conforme a la prestación efectiva de las actividades en cada periodo, y de acuerdo al comportamiento de los índices de actualización establecidos por la CRA. La aplicación de los índices de actualización de costos, se sujetan a lo establecido en el artículo 125 de la Ley 142 de 1994. Las actualizaciones de los costos por actividad se realizan conforme a lo citado en el artículo 37 de la Resolución CRA 720 de 2015. Las variaciones presentadas en las tarifas, obedecen a la aplicación de la Resolución CRA 822 de 2017, y de acuerdo a lo ejecutado en el componente CLUS. Aseo Rio Grande S.A. E.S.P. En cumplimiento de las Resoluciones CRA 151 de 2001, y CRA 403 de 2006, informa los costos de referencia, y tarifas vigentes para el servicio público domiciliario de aseo en el municipio de San Pedro de los Milagros, página web: <http://www.aseoriogrande.com/>

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

3.2.3 capacidad remanente del sitio de disposición final

La empresa Aseo Rio Grande S.A E.S.P no es conocedora de esta información, dado a que el relleno sanitario es propiedad de Empresas Varias de Medellín.

3.2.4 Sistema de pesaje de en el sitio de disposición final

El relleno sanitario la pradera, cuenta con un Puente sobre estructura metálica con capacidad de carga superior a las 60 toneladas. El sistema de pesaje está conformado por dos básculas, con sistema electrónico incorporado y un software que procesa la información de inmediato. Además, cuenta con planta de energía con capacidad para 300 KVA con red trifásica y subestación de energía que garantiza el funcionamiento del sistema, y la transparencia en el peso de los residuos.

Fuente página web de la entidad: <http://www.aseoriogrande.com/>

Kilómetros barridos/ operario-día:

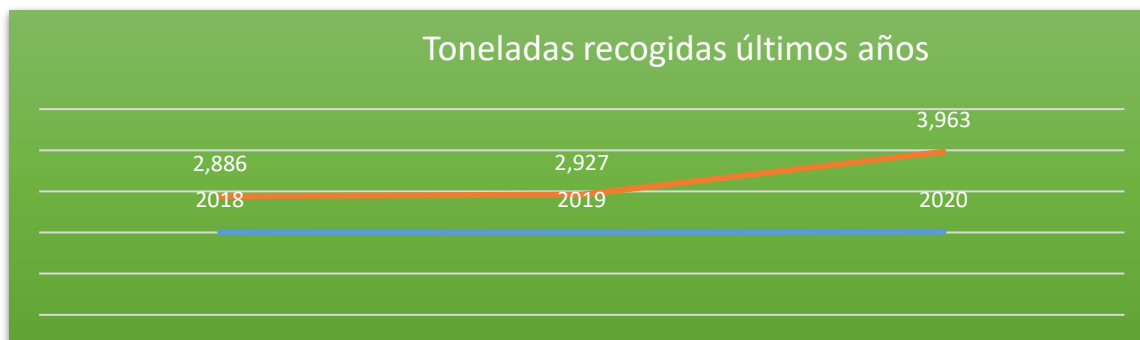
3.2.5 Kilómetros barridos/ operario-día: (4.51)

En atención a lo estipulados en la resolución Cra 720 de 2015, la empresa ha venido actualizando los planes operativos del servicio de barrido y con ello garantizar la cobertura en el servicio, durante la vigencia 2020 se incrementó en 25.88 los kilómetros barridos en el municipio de San Pedro de los Milagros con respecto al año 2019. El siguiente es el resultado del indicador en los últimos años, la variación del último año se explica por la inclusión de dos micro rutas de barrido el día domingo.

2016	2017	2018	2019	2020
4.5	4.5	4.5	4.75	4.51

3.2.5 Toneladas Recogidas operario/día (3.17)

El rendimiento de recolección fue de 3.17 toneladas/operario día, se registra incremento de 1.036 toneladas en el año 2020, históricamente la recolección de residuos sólidos presenta incrementos, a pesar de los esfuerzos realizados con la comunidad, respecto a la cultura del reciclaje y el aprovechamiento de residuos.



3.2.6 Características y estado del parque automotor

El Operador de servicio en el municipio de San Pedro de los Milagros, aportó a la auditoría externa la siguiente información referente al inventario de los vehículos utilizados para la recolección de residuos sólidos en el área de prestación del servicio.

Vehículos de Recolección San Pedro 2020				
APS	Código Interno	Capacidad	Modelo	Jornada
SAN PEDRO	CP1112	17Y3	2019	Diurna
	CP1113	17Y3	2017	Diurna

Para el análisis de las características y condiciones de los vehículos utilizados en recolección de residuos sólidos con destino a disposición final, la AEGR tomo como referente el decreto 1077 de 2015 Art. 2.3.2.2.2.3.36 para lo que se constató que la flota automotor con que se presta el servicio de recolección en el municipio de San Pedro de los Milagros, se encuentran debidamente caracterizada, se distinguen por su color blanco y azul, a su costado están claramente identificados con el logotipo del operador, número telefónico de atención al usuario, placa del vehículo y número interno de control. están provistos de equipo de Comunicaciones (Celulares), cuentan con equipos de compactación de residuos, la cual opera de manera mecánica y podrá ser detenida en el momento que se requiera, la salida del tubo de escape esta hacia arriba y por encima de la altura máxima del vehículos, están provistos de guías para levantar y descargar el contenido de los residuos de las cajas estacionarias en el vehículo recolector. Los vehículos están dotados con equipos de carretera y de atención de incendios, de otra parte la empresa operadora INTERASEO S.A E.S. P además cuenta con los automotores necesarios para las

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

actividades complementarias de aseo público domiciliario, tales como: volquetas, ampliroll, tracto mulas, tracto camiones, motos, entre otros.

3.2.7 Costo de Mantenimiento

El operador del servicio INTERASEO S.A E.S. P, tiene base de operaciones y taller de mantenimiento en la diagonal 50 No. 42-07 en el municipio de Bello, allí dispone con personal e infraestructura para desarrollar las actividades de mantenimiento y seguimiento a los vehículos. En este lugar se realizan los procedimientos correctivos y preventivos de los vehículos. De acuerdo al convenio de operación celebrado con la Empresa Interaseo S.A E.S. P, se estipuló que toda la logística para prestar el servicio de aseo estaría a cargo del operador, por tanto, los costos de mantenimiento inherentes al servicio, son de manejo exclusivo de Interaseo y son los responsables de emitir los informes correspondientes a este rubro.

3.2.8 Aprovechamiento de residuos sólidos.

Al explorar el plan operativo para la prestación del servicio de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, operado por Interaseo S.A E.S.P, no se evidencian rutas específicas para la recolección de aprovechamiento, sin embargo, al escalar consulta en el sui en registro de estaciones de clasificación y aprovechamiento NUECA, se establece que en el municipio de San Pedro de los Milagros existe una ECA legalmente constituida, la información es la siguiente.

ECA MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS						
EMPRESA: Fundación Recuperambiente E.S.P - ID 40015						
Nombre Nueva: RECICLAJES DEL NORTE						
Fecha inicio operaciones	Estado	Dirección	Capacidad operación (Ton/mes)	Capacidad almacenamiento (m3)	Uso suelo compatible	Autorización ambiental
04/05/20	En operación	CLL 34 D 49 - 15	60	300	SI	NO

3.2.10 Obligaciones del prestador en el PGIRS

Acorde a la reglamentación incorporada en la ley 142 de 1994 y el decreto 1713 de 2002, al igual que las reglamentaciones posteriores que las han modificado, sustituido y actualizado, entre ellas las más recientes como es el decreto 1077 de

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	--

2015 y resolución 754 de 2014, por medio de las cuales se expide y reglamente el sector vivienda, ciudad y territorio, entidad que tiene a su cargo la implementación y actualización del marco normativo para la gestión integral de residuos sólidos, dentro del cual se aborda la gestión integral de los residuos sólidos, así como el aprovechamiento y tratamiento de residuos como actividad del servicio de aseo.


Esta metodología permite a los municipios y distritos contar con una herramienta de planeación orientada a asegurar el adecuado manejo de los residuos sólidos, con proyectos viables financiera e institucionalmente, el municipio de San Pedro de los Milagros en cumplimiento a lo dispuesto en decreto 1077 de 2015, y la resolución 0754 de 2020, ha definido las responsabilidades que tiene la empresa de Aseo Rio Grande S.A E.S.P. como persona responsable de prestar el servicio en el municipio, así como el esquema, conceptos, y todos los componentes del servicio de aseo. En este contexto, la empresa plantea sus responsabilidades a fin de alcanzar un manejo adecuado de los residuos sólidos que le permita encaminar las acciones para fortalecer la prestación del servicio de aseo desde su generación hasta la correcta disposición final. En complemento a la responsabilidad de la empresa con el peguirs, en comunicado publicado por la administración municipal el 28 de febrero de 2020, se expone que “La Administración Municipal de San Pedro, con el objetivo de mejorar la prestación del servicio de recolección de residuos sólidos y su disposición final, realizó una asamblea con los asociados de la empresa de aseo, dónde se recibió el informe de gestión por parte del representante legal para el año 2019, además se tocaron temas de importancia como: El cambio del vehículo actual por dos vehículos de menos toneladas, mayor inversión social en temas de educación ambiental, la actualización del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) y la construcción de canastillas para disposición de residuos en algunas veredas del municipio. De esta manera, municipio Empresa de aseo continúan comprometidos con las dificultades y sugerencias manifestadas por la comunidad, esperando aportar a todas las áreas del desarrollo del municipio. Seguiremos atentos e Informando todos los avances obtenidos con respecto a este tema”

3.2.11 Servicio de recolección de residuos especiales y residuos peligrosos

Estas actividades son ejecutadas por el operador del servicio Interaseo S.A E.S.P, la entidad tiene claramente definidos los procesos y procedimientos para la recolección de este tipo residuos, al respecto se conoció el manual de procedimientos, última versión actualizada año 2020:

	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Para definir los lineamientos en la formulación del programa de recolección de los residuos peligrosos y especiales, el operador del servicio, se acogió a lo establecido en la resolución 288 de 2015, por la cual se establece los criterios para la formulación de los programas de prestación del servicio público de Aseo, conferido por el artículo 11 del decreto 2981 de 2013, compilado en decreto 1077 de 2015.

	PROCEDIMIENTO PARA LA RECOLECCIÓN RESIDUOS PELIGROSOS, HOSPITALARIOS Y SERVICIOS ESPECIALES	Código: POP-008
		Fecha de Emisión: NOVIEMBRE 5 DE 2020
		Versión: 5



Nombre del Documento **PROCEDIMIENTO RECOLECCIÓN RESIDUOS PELIGROSOS, HOSPITALARIOS Y SERVICIOS ESPECIALES**

Código: **POP-008**


VERSIÓN	FECHA DE EMISIÓN	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS
1	24/04/2019	Creación del Documento
2	6/04/2020	Actualización en la descripción de actividades incluyendo el procedimiento a seguir para Servicios de nuevos residuos
3	2/06/2020	Se actualiza el procedimiento diferenciando nuevas condiciones del servicio y responsabilidades por áreas.
4	7/09/2020	Se incluye el procedimiento de recolección de RESPEL y de residuos hospitalarios. Se amplían las funciones de los diferentes cargos. Se incluyen las definiciones relacionadas con la prestación del servicio de residuos hospitalarios
5	5/11/2020	Se actualizan prohibiciones de corresponsabilidad en la gestión de residuos.

3.2.12 Estaciones de transferencia

La Estación de transferencia es de propiedad del operador del servicio Interaseo S.A.S S.A E.S.P, la auditoria conoció el manual implementado para operarla, se establece que para su elaboración se tuvo en cuenta lo estipulado por el artículo capítulo VII del decreto 2981 de 2013, compilado en decreto 1077 de 2015.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Además, se sabe que la Estación de transferencia inició operación el 15 de julio de 2005, está ubicada en la Vereda Pan de Azúcar del Municipio de Sabaneta. El proceso de transferencia consiste en la recepción, registro y pesado de residuos que llegan a La Estación en vehículos de menor capacidad, con el propósito de ser llevados hasta el Relleno Sanitario en vehículos de mayor capacidad y así optimizar los procesos. La Estación de Transferencia recibe residuos de municipios del Valle de Aburrá, el Suroeste y Occidente antioqueño. Los residuos transferidos son llevados al Relleno Sanitario La Pradera. La estación de transferencia se encuentra totalmente adaptada, con todos los aspectos técnicos necesarios para su operación (caseta de registro con báscula, plataforma de descargue, sistema de escurridos, sistema de control ambiental, extractores, desodorización, fumigación y control de incendios)

	PROCEDIMIENTO DE OPERACIÓN DE ESTACIÓN DE TRANSFERENCIA	Código: POP-009
		Fecha Emisión: Junio 5 de 2019
		Versión: 7

Nombre del Documento PROCEDIMIENTO DE OPERACIÓN DE ESTACIÓN DE TRANSFERENCIA

Código: POP-009

VERSIÓN	FECHA DE EMISION	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS
1	Enero 12 de 2009	Creación del Documento
2	Septiembre 11 de 2009	Adición formatos R082 y R083
3	Febrero 24 de 2011	Adición de formatos R087 y R089. Especificar el uso de trailers como almacenamiento temporal para agilizar operación. (contingencia) Modificaciones punto 6.5
4	Diciembre 05 de 2012	Especifica el control de plagas realizado en la ET mediante formato R027, así como también el uso de formatos R042 y R101.
5	Abril 20 de 2016	Cambio de codificación, se elimina de este procedimiento la responsabilidad al área de operaciones el lavado de tráiler y mulas de la empresa, trasladando la responsabilidad al área de mantenimiento.
6	Agosto 19 de 2016	Se incluye en el numeral 6.7 formato de entra de turno para los facilitadores de la Estación de Transferencia.
7	Junio 5 de 2019	Se crea el procedimiento como estándar nacional a las operaciones de Estación de Transferencia de la organización.

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
--	---

3.2.13 Continuidad servicio de aseo

De acuerdo a las evaluaciones realizadas por la auditoria a la prestación del servicio de aseo en el municipio de San Pedro de los Milagros, no se evidenció material probatorio que indique que se presentaron interrupciones en el servicio, dentro del analisis a las quejas interpuestas por los usuarios por la causal de interrupciones del servicio, se determinó que la empresa cumplió con los horarios, frecuencias y planes operativos diseñados y aprobados para la ejecución del servicio de recolección y limpieza, incluyendo los componentes CLUS, se comprobó la utilización de vehículos y equipos acorde a las características descritas en el artículo 2.3.2.2.3.36 del decreto 1077 de 2015, se estipularon mecanismos oportunos para la suplencia de averías y mantenimientos de los vehículos, se instaló donde fue necesario cajas estacionarias y canastillas.

3.2.14 Ejecución del plan de Inversiones.

La ejecución de inversiones se mantiene en el 100 por ciento, resultado coherente con la proyección planteada, gracias a que el desarrollo de la actividad económica se realiza por intermedio del socio operador, motivo por el que no es necesario que la empresa de aseo planifique esfuerzos en recursos, maquinarias y equipos necesarios para la prestación del servicio.

3.2.15 Aportes realizados por el municipio para el servicio.

El sistema de aportes por parte del municipio no aplica para Aseo Rio Grande S.A E.S. dado a que el 80% de su capital es privado, por tanto, sus estatutos y su logística operativa y administrativa, se rigen por la normatividad de las empresas del orden privado

3.2.16 Cobertura del servicio

La cobertura del 70% servicio de aseo en el Municipio de san Pedro de los Milagros, es el resultado de medir los usuarios atendidos servicio de aseo Vs los usuarios atendidos servicio de energía de Empresas Públicas de Medellín, es importante exaltar que la cobertura del servicio de aseo en área urbana es del 100%, y que el principal obstáculo para no prestar el servicio al 100% en el área rural, se atribuye a la dificultad para el acceso vehicular.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

3.3 ASPECTOS COMERCIALES

3.3.1 Subsidios y contribuciones, Relación Factura-Recaudo

a) Equilibrio entre subsidios y contribuciones

BALANCE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES (FSRI) - AÑO 2020		
SUBSIDIOS	CONTRIBUCIONES	BALANCE
304,463,650	185,203,085	119,260,565

El balance obtenido de la aplicación de los subsidios y contribuciones con base en el acuerdo Concejo Municipal San Pedro de los Milagros # 030 de 06/12/2017, vigente para el año 2020, arroja déficit, por valor de \$119.260.565, el cual entrará a mediar el fondo de solidaridad y redistribución del ingreso.

b). Relación Facturación – Recaudo: Aseo Rio Grande se ha caracterizado por tener alto nivel de recaudo, para el año 2020 obtuvo un resultado del 95.23%, presenta disminución con relación al obtenido en el año 2019 registrado en el 99%, sin embargo, continúa siendo un óptimo indicador que contribuye a generar adecuado flujo de caja.

FACTURACIÓN	\$ 1,517,695,142.62
RECAUDO	\$ 1,445,330,621.27
EFICIENCIA	95.23%

3.3.2 Aplicación de recursos recibidos para subsidios

Los recursos que la empresa recauda por concepto de contribuciones corresponden a los porcentajes aplicados a los usuarios de los estratos 5-6 y del sector industrial y comercial, según acuerdo # 013 del 30-11-2018, por medio del cual el concejo del municipio de San Pedro de los Milagros, estipuló los siguientes porcentajes de subsidios y contribuciones

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020	
		

ESTRATO	Subsidios	Contribuciones
ESTRATO 1	-70%	-
ESTRATO 2	-35%	-
ESTRATO 3	-12%	-
ESTRATO 4	0%	0%
ESTRATO 5	-	50%
ESTRATO 6	-	60%
PRODUCTOR INDUSTRIAL	-	30%
PRODUCTOR COMERCIAL	-	50%
PRODUCTOR OFICIAL	-	0%

Fuente: Acuerdo Concejo Municipal No. # 030 de 06/12/2017

3.3.3. Edad de la cartera y valor de la provisión.

Dentro de la información financiera, no se evidencian registros por castigo de cartera ni cuentas de difícil cobro, ni valor de provisión para deudas de difícil cobro, situación que se ve explicada por la figura del convenio empresarial entre Interaseo y Aseo Rio Grande, el cual determina que la gestión para las deudas de difícil cobro, estarían a cargo de Interaseo. Dentro de las cuentas por cobrar comerciales se evidencian dos componentes:

CXC servicio de aseo	\$66,438,634
Usuarios Facturación directa	\$115,400
Total, CXC Servicio de Aseo	\$66,554,034

De éstos dos rubros la sociedad ejerce control sobre las cuentas por cobrar de la facturación directa, sobre las cxc servicio aseo por valor de \$66.438.634, el control lo ejerce el operador del servicio en conjunto con Empresas Públicas de Medellín (EPM) entidad con quien se tiene el convenio de facturación conjunta y es la encargada de suministrar la información acerca de las cuentas de difícil cobro, para que sean descargadas por Interaseo S.A.S E.S.P, por tal motivo al momento de realizar éste informe no fue posible acceder a la información de la edad de la cartera de las cuentas de los usuarios controlados por EPM.

3.3.4 Composición de usuarios- Actualización del catastro

A) composición de usuarios por uso y extracto

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

TIPO	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
Estrato 1	532	6.92%	500.00	6.75%	32	6.40%
Estrato 2	3,320	43.16%	3,223.00	43.49%	97	3.01%
Estrato 3	2,702	35.13%	2,545.00	34.34%	157	6.17%
Estrato 4	192	2.50%	191.00	2.58%	1	0.52%
Estrato 5	30	0.39%	28.00	0.38%	2	7.14%
Estrato 6	41	0.53%	42.00	0.57%	- 1	-2.38%
Industriales	91	1.18%	82.00	1.11%	9	10.98%
Comerciales	742	9.65%	759.00	10.24%	- 17	-2.24%
Oficiales	42	0.55%	41.00	0.55%	1	2.44%
TOTALES	7,692	100.00%	7,411	100.00%	281	3.79%

Datos calculados a partir de información suministrada por la entidad

La composición de usuarios servicio de aseo para el año 2020, corresponde a 7.692 suscriptores, 281 más que el año 2019, con un aumento general del 3.79%, de los cuales la mayor concentración se encuentra en los estratos 2 y 3 residencial equivalente al 78.29% de la población 6.022 suscriptores, del 21.71% restante, el 9.65% corresponde a los usuarios comerciales. De esta composición se puede concluir que los usuarios que contribuyen al FSRD en su mayoría la componen los usuarios comerciales.

B) Última actualización del catastro de usuarios

En virtud a que la empresa recurre al sistema de facturación conjunta con Empresas Públicas de Medellín, ésta última entidad es quien se ha encargado por años de la actualización del catastro de usuarios.

3.3.5 Convenio de facturación conjunta

En el tema de facturación, Aseo Río Grande S.A. ESP posee un convenio de facturación conjunta con Empresas Públicas de Medellín, facultada en el artículo 147 de la ley 142 de 1994.

3.3.6 Facturación

Respecto al formato SUI facturas por extracto que refiere a las facturas entregadas por la sociedad al usuario y a fin de verificar el contenido mínimo de la factura que establece la cláusula 16 del anexo 1 de la resolución CRA 768 de 2016, se puede decir que se da cumplimiento con relación a su contenido mínimo establecido así:

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Contenido mínimo factura	Cumplimiento	
	SI	NO
1. El nombre de la persona prestadora del servicio y su NIT.	X	
2. El nombre del suscriptor y/o usuario, número de identificación del medidor al cual se presta el servicio y dirección del inmueble receptor del servicio.	X	
3. La dirección a la que se envía la factura o cuenta de cobro.	X	
4. El estrato socioeconómico, cuando el inmueble es residencial y la clase de uso del servicio.	X	
5. El período de facturación del servicio y fecha de expedición de la factura.	X	
6. El cargo por consumo, el cargo fijo y los otros cobros autorizados por la legislación vigente.	X	
7. El valor de los descuentos a aplicar por la persona prestadora cuando se produzca incumplimiento en las metas de los estándares de servicio, teniendo en cuenta las disposiciones del artículo 95 de la Resolución CRA 688 de 2014 o aquella que la modifique, adicione o aclare. (Estos campos están incluidos en la facturación y solo se habilitan cuando se presente).	X	
8. El valor de las devoluciones por cobros no autorizados o por errores en facturación o estratificación, así como de los intereses correspondientes. (Estos campos están incluidos en la facturación y solo se habilitan cuando se presente).	X	
9. Los sitios y modalidades donde se pueden realizar los pagos.		

3.3.7 Origen principales causales de quejas

Las oficinas para la atención de petición, quejas y reclamos, continúa ubicada en el municipio de San Pedro de los Milagros en la Cra 49 # 49-51, cerca al parque principal, el horario de atención es de lunes a viernes de 7:00am a 5:00pm. La Empresa Cuenta con los siguientes medios para la recepción de reclamaciones, solicitudes y quejas Linea telefonica: 868 62 20, Línea amiga del aseo: 018000423711, Número WhatsApp: 3012655557, Oficina virtual:<https://aseoriogrande.com/>, Correo electrónico: comercialsanpedro@interaseo.com.co

Análisis de las quejas

Causal	Año 2020
INTERRUPCIONES EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	5
VARIACIONES EN LAS CARACTERISTICAS DEL SUMINISTRO O PRESTACION DEL SERVICIO	2
Total	7

Quejas últimos 3 años			
Año	2,020	2,019	2,018
# Quejas	7	7	9

En el año 2020 se radicaron en total 7 quejas, las cuales se encuentran directamente relacionadas con la prestación del servicio. La causal con mayor número de

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	--

radicaciones fue: Afectación ambiental, seguida de “**Interrupciones en la prestación del servicio**”, esta última está asociada a la demora e interrupción en la recolección de residuos y barrido de áreas públicas. Dentro de las evaluaciones realizadas por la auditoría, llamo la atención el incremento de las quejas relacionada con esta causal, y dentro del análisis aleatoria a los expedientes se concluyó que gran parte de los usuarios inconformes desconocen el horario de recolección establecido para su sector de acuerdo a los planes operativos y a los programas de prestación del servicio.

3.3.8 Nivel de cumplimiento de los fallos de la SSPD

Durante la vigencia 2020 no se iniciaron procesos por silencios administrativos positivos para Aseo Rio Grande S.A E.S.P, lo que indica que todas las quejas y reclamaciones de los usuarios se resolvieron en un tiempo de 15 días hábiles.

3.3.9 Tiempo de atención al Usuario

Conforme a la información consolidada por la empresa, se observa que el tiempo promedio de respuesta en vigencia 2020 fue de 8 días para quejas y peticiones, y 10 días para reclamaciones.

3.3.10 Nivel de satisfacción del usuario

La encuesta de satisfacción del usuario fue realizada por el centro nacional de consultoría atendiendo los lineamientos de la ISO 20252:2012. En el año 2019, el resultado permitió conceptuar que el servicio de aseo en el municipio de San Pedro de los Milagros prestado por Aseo Rio Grande S.A E.S.P. y operado por Interaseo S.A.S E.S.P, obtuvo resultado de satisfacción de 4.1, en una escala de 5.

3.4 ASPECTOS EXTERNOS

3.4.1 Aspectos regulatorios

En las Acciones de Aseo Rio Grande S.A E.S.P predomina el cumplimiento normativo y las disposiciones relacionadas con la prestación del servicio de aseo, expedidas por la CRA, SSPD y a través de los decretos y resoluciones del ministerio de vivienda Ciudad y territorio.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

3.4.2 Legales (Demandas-Sanciones. Etc.)

Aseo Rio Grande S.A E.S.P no presenta procesos legales, litigios o demandas que comprometan su aspecto legal y jurídico.

3.4.3 Intervención por parte de la SSPD:

En la vigencia 2020 no se iniciaron procesos de mejoramiento ni programas especiales de gestión exigidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

3.4.5 Relación con el ente territorial

Durante las evaluaciones de la auditoria, se percibió un ambiente de amabilidad y cordialidad con los entes de control, se observa cooperación y diligencia respecto a los requerimientos solicitados.

4. INDICADORES Y REFERENTES EVALUACION DE LA GESTION

En concordancia con los artículos 51 y 53 de la ley 142 de 1994, la AEGR deberá informar a la SSPD, los resultados de su evaluación de la gestión, para ello se presenta el cálculo y la explicación del cumplimiento y medición de los indicadores, dichos cálculos se realizan con base a la metodología establecida en resolución CRA 12 de 1995 y a los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos que permiten evaluar la gestión y resultados de las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

4.1 Logros y Metas indicadores de Gestión

Indicadores de Gestión y Metas año 2020			
Indicadores Cuantitativos	UNIDAD	LOGRO 2020	META 2020
Cobertura del servicio	%	70	100
Rotación de cartera	Días	16	36
Ejecución de inversiones	%	100	100
Disposición de residuos sólidos	%	100	100
Continuidad del servicio	%	100	100

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

4.1.1 Cobertura Servicio de Aseo

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Cobertura	70	100	70	Se mantiene

La cobertura del 70% servicio de aseo en el Municipio de san Pedro de los Milagros, es el resultado de medir los usuarios atendidos servicio de aseo Vs los usuarios atendidos servicio de energía de Empresas Públicas de Medellín, es importante exaltar que la cobertura del servicio de aseo en área urbana es del 100%, y que el principal obstáculo para no prestar el servicio al 100% en el área rural, se atribuye a la dificultad para el acceso vehicular.

4.1.2 Rotación de cartera

Nombre	Logro año actual	Proyección	Logro año anterior	Evolución
Rotación de cartera	16	36	6	Desmejoro

La cartera roto cada 16 días, aumento 10 días con respecto al resultado obtenido en la vigencia anterior, éste resultado se aleja de la proyección en 20 días toda vez que se había fijado una meta de rotación de cada 36 días, la variación se explica por el incremento en las cuentas por cobrar servicio de aseo del 16 por ciento, al pasar de \$22.3 millones en año 2019 a \$66.4 millones al terminar el año 2020.

4.1.3 Ejecución de inversiones

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Ejecución Inversiones	100	100	100	Se mantiene

La ejecución de inversiones se mantiene en el 100%, resultado coherente con la proyección planteada, gracias a que el desarrollo de la actividad económica se realiza por intermedio del socio operador, motivo por el que no es necesario que la empresa de aseo planifique esfuerzos en recursos, maquinarias y equipos necesarios para la prestación del servicio.



4.1.4 Índice de disposición final

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Índice disposición final	100	100	100	Se mantiene

A través de los años el índice de disposición final se ha mantenido en el 100 por ciento, en razón a que el relleno sanitario la pradera ha garantizado a los usuarios una amplia vida útil, en el año anterior se manifestó preocupación por la poca vida útil que le quedaba al vaso Altaír, bajo la presunción que alcanzaría su máxima capacidad en un término de dos o tres años. pero gracias a que ya se inició el proceso de licenciamiento para el proyecto del nevo Vaso la piñuela, y que cursa ante la Oficina Territorial Tahamíes de Corantioquia, se estima que este importante proyecto que solucionará el problema de la disposición final de los residuos de 40 municipio aproximadamente, incluido el municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia, entre en operación para el año 2023.

4.1.5 Continuidad servicio de aseo.

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Continuidad del servicio de aseo	100	100	100	Se mantiene

De acuerdo a las evaluaciones realizadas por la auditoria a la prestación del servicio de aseo en el municipio de Aseo Rio Grande, no se evidenció material probatorio que indique que se presentaron interrupciones en el servicio, dentro del analisis a las quejas interpuestas por los usuarios por la causal de interrupciones del servicio, se determinó que la empresa cumplió con los horarios, frecuencias y planes operativos diseñados y aprobados para la ejecución del servicio de recolección y limpieza, incluyendo los componentes CLUS, se comprobó la utilización de vehículos y equipos acorde a las características descritas en artículo 2.3.2.2.2.3.36 del decreto 1077 de 2015, se estipularon mecanismos oportunos para la suplencia de averías y mantenimientos de los vehículos, se instaló donde fue necesario cajas estacionarias y canastillas.

4.2 CONCEPTO GENERAL DE EVALUACIÓN Y RESULTADOS

Del análisis de los indicadores para la evaluación de la gestión de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, se concluye que la compañía a través del operador del servicio Interaseo S.A.S E.S.P, cuenta con la estructura necesaria para desarrollar las actividades

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

propias de la prestación del servicio de aseo, y que de acuerdo a lo establecido en la resolución CRA 12 de 1995, cumple con la elaboración de las proyecciones establecidas en sus programas de gestión y resultados, para lo cual la auditoría externa de gestión y resultados encontró similitud en los resultados obtenidos en el año 2020 en la mayoría de los indicadores de gestión respecto de sus proyecciones. Es así como se mantuvo la cobertura del servicio de aseo, y se cumplió la meta de los índices de ejecución de inversiones, índice de disposición final y continuidad del servicio. Dentro de los indicadores que no cumplieron con las metas, se clasifica la rotación de la cartera, y el índice de cobertura, para lo que se recomienda revisar las variables utilizadas para plantear la proyección y realizar los ajustes pertinentes teniendo en cuenta los resultados históricos y el planteamiento de metas acordes a la situación de la compañía.

4.3 INDICADORES DE PROCESO

DESCRIPCIÓN	CUMPLE
Realizar el estudio de viabilidad empresarial	SI
Cuantificar el costo económico del servicio	SI
Separar la contabilidad del servicio	SI

5. INDICADORES PARA EL CALCULO DE RIESGO

5.1 Indicadores de primer nivel de riesgo

De acuerdo con la Resolución Compilatoria SSPD 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010, los indicadores de primer nivel de riesgo se calculan con base en la metodología propuesta en el Anexo 1 de la resolución CRA 315 de febrero 2005.

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

5.1.1 Valor y rango indicadores financieros de primer nivel

Valor y rango de los indicadores financieros de primer nivel 2020		
INDICADOR	Valor	Rango
Liquidez ajustada (Li) (veces)	1.75	I
Endeudamiento (Ei)	40.72%	I
LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO (Li, Ei)		I
Cobertura de intereses (Cli)	28.96	I
Eficiencia del recaudo (ERi)	95.23%	I
INDICADOR FINANCIERO AGREGADO (IFA)		I

5.1.2 Valor y rango indicadores operativos de primer nivel

INDICADOR	Valor	Rango
Continuidad de recolección (%)	100	I
Continuidad de barrido y limpieza (%)	100	I
Vida útil del sitio de disposición (Años)	>2	I
Indicador operativo y de calidad agregado de aseo (IOCA)		I

Comparativo anuales indicadores de primer nivel										
	2016		2017		2018		2019		2020	
	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango
Liquidez Ajustada (li) (Veces)	2.43	I	2.60	I	9.1	I	5.2	I	1.75	I
Endeudamiento (Ei) (%)	24%	I	28%	I	8.3%	I	17.3%	I	40.7%	I
LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO		I		I		I		I		I
Cobertura de Intereses (CI) (Veces)	41	I	32	I	41.00	I	38.00	I	28.96	I
Eficiencia del Recaudo (ER) (%)	107%	I	95.2%	I	93.6%	I	99.0%	I	95.23%	I
INDICADOR FINANCIERO AGREGADO - IFA		I		I		I		I		I
Continuidad de recolección	100	I	100	I	100	I	100	I	100	I
Continuidad de barrido y limpieza	100	I	100	I	100	I	100	I	100	I
Vida útil sitio de disposición final	>2	I	>2	I	>2	I	>2	I	>2	I
INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD AGREGADO (IOCA)		I		I		I		I		I

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
--	---

5.2 CONCEPTO SOBRE INDICADORES DE PRIMER NIVEL

5.2.1 Liquidez Ajustada

De acuerdo con los rangos establecidos en la resolución CRA 315 de 2005 y los resultados obtenidos en este proceso de auditoria, Aseo Rio Grande S.A E.S.P para el indicador de liquidez ajustada se clasifica en Rango I - nivel de riesgo bajo, es un resultado optimó resultado similar al obtenido el año anterior.

5.2.2 Endeudamiento

En términos generales para la prestación del servicio de aseo, el 40.7 por ciento de los recursos de Aseo Rio Grande representan la deuda utilizada para financiar sus operaciones, de acuerdo a la metodología de la resolución 315 de 2005, al resultar inferior al 60 por ciento, se clasifica en rango I indicando nivel de riesgo bajo, respecto al año anterior presentó incremento del 135 por ciento, año en que se obtuvo un índice de endeudamiento del 17.3 por ciento.

5.2.3 Cobertura de intereses

Para la vigencia 2020 la empresa tiene 0 en este indicador, como resultado a la carencia de intereses financieros, indicando 0 pesos en el costo de la deuda, este resultado a su vez le permitió cumplir con el referente establecido en la resolución CRA151 de 2005, el cual debe de ser inferior al 1.5, y a su vez ubicarlo en nivel de riesgo bajo por este concepto

5.2.4 Eficiencia en el recaudo

El índice de eficiencia en el recaudo se sitúa para el año 2020 en el 95.23 por ciento, situación que lo clasifica en nivel de riesgo bajo, toda vez que se sitúa por encima del 85 por ciento. Este resultado a su vez refleja un comportamiento estable respecto de los resultados obtenidos en vigencias anteriores.

5.3 Indicador Financiero Agregado – IFA

Los indicadores para medir el nivel de riesgo IFA, han arrojado en los últimos años resultados satisfactorios, así queda demostrado que Aseo Rio Grande S.A E.S.P, es

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

una empresa que presenta adecuados niveles de liquidez, proporción favorable de endeudamiento, alta capacidad para cubrimiento de interés y alta eficiencia en el recaudo, lo que permite situar a la entidad en un nivel superior, el modelo para determinar éste indicador lo establece el artículo 10 de la resolución 315 de 2005

5.4 Indicador Operativo y de Calidad IOCA

Dado a que la entidad ha garantizado continuidad en el servicio de aseo, sumado a una vida útil del relleno sanitario superior a dos años, le otorgan una clasificación de riesgo bajo y consecuentemente, se le atribuye un desempeño superior.

5.5 Calidad de la Información

Respecto al reporte de información vigencia 2020 la AEGR realizó seguimientos a fin de establecer si la compañía cuenta con una adecuada conceptualización del proceso de envío de información a la superintendencia de servicios públicos domiciliarios en la plataforma SUI, al término del año 2020, se verificó el nivel de oportunidad de la información reportada, para lo que se constató un cumplimiento del 99% de oportunidad en la información enviada y certificada, Se recomienda revisar los 2 cargue de años anteriores, a fin de acreditar el 100% del cargue de la información, suscriptores servicios aseo año 2017 y personal por categoría de empleo año 2018. La entidad manifiesta que desde el 26 de noviembre de 2020, se encuentra en trámite la mesa de ayuda 455565, por error presentado al intentar radicar suscriptores año 2017.

Respecto a los cargues de la información financiera trimestral se recomienda acatar lo estipulado en la Res. No. SSPD - 20201000055775 DEL 03/12/2020 y sus resoluciones modificatorias respecto al reporte de la información.

Los reportes pendientes de auditor corresponden a informes vigentes y su fecha máxima de certificación es el 18 de junio de 2021.

AÑO	TOPICO	PERIODO	FORMATO	Estado
2017	Comercial y de Gestión	MARZO	21. Suscriptores del Servicio de Aseo_664_3730	Pendiente
2018	Comercial y de Gestión	ENERO	3. Multiusuarios del Servicio de Aseo	Pendiente
2020	Auditor	Anual	04. Indicadores de primer Nivel	Pendiente
2020	Auditor	Anual	06. Concepto General Indicadores Segundo Nivel	Pendiente
2020	Auditor	Anual	18. Concepto General Nivel de Riesgo	Pendiente
2020	Auditor	Anual	ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS	Pendiente
2020	Auditor	Anual	VIABILIDAD FINANCIERA PDF ASEO	Pendiente

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Se exalta que, a la fecha de este informe, la entidad ha certificado en alto porcentaje la información requerida, para lo que se concluye que la empresa tiene implementados procesos que permiten dar cumplimiento al suministro de la información al SUI, se recomienda hacer seguimiento a los reportes pendientes, con el fin de acreditar el 100 por ciento de la información solicitada.

5.6 CONCEPTO GENERAL NIVEL DE RIESGO

5.6.1 Rango del nivel de riesgo

NIVEL DE RIESGO AÑO 2020	
Indicador	Rango
Indicador financiero agregado IFA	I
Indicador operativo y de calidad agregado de aseo (IOCA)	I
NIVEL DE RIESGO	BAJO

5.6.2 Concepto sobre el nivel del riesgo

El nivel de riesgo de Aseo Rio Grande S.A E.S.P. es bajo, es el resultado de conjugar la clasificación del indicador financiero agregado IFA y el resultado del indicador agregado IOCA, ambos ubicados en riesgo bajo, Rango uno, lo cual indica un nivel superior en el desempeño de la empresa.

El nivel de riesgo de Aseo Rio Grande se clasificó en nivel bajo. El resultado de sus indicadores así lo demuestran, no se identifican alertas que indiquen un resultado desfavorable, por el contrario, se observan adecuados niveles de ingresos, y aunque su utilidad operativa presentó decrecimiento para la vigencia 2020, presentó resultado positivo en su utilidad neta, además de una adecuada gestión de cobro de la cartera, y carencia de deudas de difícil cobro. Estos resultados determinan que en la medida que las metas proyectadas en relación con los ingresos se cumplan, Aseo Rio Grande S.A E.S.P. tendrá recursos disponibles para cumplir sus obligaciones relacionadas con el giro ordinario de sus operaciones.

5.7 INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL DE RIESGO

5.7.1 Indicadores financieros de segundo nivel

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020				
					

Para su cálculo se aplicará la metodología propuesta en anexo 2 de la resolución CRA 315 de febrero 2005.

Comparativo anual de los indicadores financieros de segundo nivel					
	2016	2017	2018	2019	2019
Razón de Endeudamiento de Corto Plazo (Veces)	1	1	99.86%	100.00%	100.00%
Razón de Endeudamiento de Largo Plazo (Veces)	0	0	0.14%	0.00%	0.00%
Costo Promedio Pasivos Financieros y Pensionales (Miles \$)	0	0	0	0	0
Nivel de Cartera (%)	1.5%	1.5%	0.4%	1.6%	4.4%
Rentabilidad Sobre Activos (%)	6.7%	6.7%	4.5%	5.3%	1.1%

5.7.2 Indicadores Operativos de segundo nivel

Comparativo anual de los indicadores operativos de segundo nivel					
	2016	2017	2018	2019	2020
Índice de continuidad en recolección del prestador (ICTR)	100%	100%	100%	100%	100%
Índice de continuidad en barrido y limpieza del prestador (ICTBL)	100%	100%	100%	100%	100%
Índice capacidad Remanente Sitio Disposición Final (CRDF) (%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Índice de Reclamaciones Operativas (IQOAS) (%)	0.02%	0.06%	0.13%	0.09%	0.09%
Índice de Reclamaciones Comerciales (IQCAS) (%)	1%	6%	1.2%	1.2%	1.5%
Índice de Atención de Quejas (IAQAS) (%)	0	0	0	0	0
Índice de Exactitud en el Cobro del Prestador (ECBAS)	0	0	0	0	0

Datos calculados a partir de la información de los estados financieros suministrada por el prestador

5.7.3 Concepto indicadores de segundo Nivel

La AEGR acogió los lineamientos establecidos en la Resolución CRA 315 de 2005, por medio de la cual se establecen las metodologías para el cálculo de los indicadores operativos de segundo nivel. De acuerdo a los resultados obtenidos la AEGR se permite conceptuar que, no se detectaron situaciones de alertas que indiquen un resultado desfavorable para la entidad, dado a la ausencia de gastos financieros por conceptos de mantenimiento de la deuda, óptimos niveles de cartera, índice adecuado de quejas y reclamaciones, además de una clasificación del IOCA y el IFA en nivel de riesgo bajo en la prestación del servicio.

6. GESTIÓN DEL RIESGO

Para tener conocimientos general de la administración del riesgo la AEGR considera dentro de su proceso de auditoria generar un diagnóstico del estado en el que se encuentra la gestión del riesgo de la compañía desde el ámbito del control interno y así poder identificar las fortalezas y los aspectos por mejorar.

A partir de la encuesta con la directriz del control interno, se define que la empresa cuenta con una metodología de identificación y valoración de los riesgos aplicada a todos los niveles que conforman la organización. En los procesos de control interno se realizan evaluaciones estratégicas con el propósito de prevenir la exposición a riesgos y asegurar el desarrollo del negocio hacia los objetivos organizacionales, garantizando que los procedimientos preestablecidos se observen por los responsables y se actualicen permanentemente.

Dentro de la evaluación se determinó que Aseo Rio Grande S.A E.S.P, tiene implementada segregación de funciones y jerarquías ampliamente conocidas y respetadas, para la ejecución de los procesos y actividades, en cada una de las dependencias de la organización, cada integrante de la organización tiene claro el conducto regular que debe seguir en casos de accidentes, incidente o mal entendidos entre compañeros, así como las acciones a seguir en caso de tragedias y emergencias.

El sistema de seguridad y salud en el trabajo cuenta con la elaboración del manual en versión original, se han realizado las revisiones y los cambios internos y normativos necesarios para mantener actualizado el sistema.

JEFE DE CONTROL INTERNO: ISABEL CRISTINA MARIN LONDOÑO	
Teléfono: 3235752896 E-mail: controlgerencial@interaseo.com.co	
Fecha de evaluación: noviembre 17 de 2020	
SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO	
PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Existe una metodología de identificación y valoración de riesgos que se aplique a todos los niveles que conforman la organización?	SI
2. ¿Respecto de los riesgos asociados a la prestación del servicio, cual es el grado de desarrollo de los elementos constitutivos del riesgo?	

AURECOM SAS Auditores externos	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Elemento del riesgo	Grado de desarrollo
Agente generador del riesgo	Adecuado
Circunstancias de tiempo	Adecuado
Circunstancias de lugar	Adecuado
Circunstancias de modo	Adecuado
Impacto del riesgo	Adecuado
Probabilidad del riesgo	Adecuado
3. ¿Las actividades de la prestación del servicio, tienen definidos los riesgos?	Siempre
4. ¿En la organización se trabajó en la identificación y administración del riesgo?	Existe una cultura organizacional que comprende formalmente la necesidad de identificar y prevenir riesgos, es apoyada por la alta gerencia, pero en los demás niveles es aún incipiente.
SUBSISTEMA DEL CONTROL DE GESTIÓN	
5. ¿Existe valoración de los riesgos identificados?	Orientada a los riesgos críticos del negocio, pero sin alto rigor técnico.
6. ¿Se diseñan controles para los riesgos identificados?	Casi siempre
7. ¿Los controles que se diseñan se implementan?	Siempre
8. ¿Se efectúan pruebas a los controles?	Casi siempre
9. ¿Los controles han contribuido a la prevención y administración de los riesgos?	Comúnmente efectivos en el mejoramiento y prevención de riesgos
10. ¿Existe seguimiento al tratamiento de los riesgos?	Siempre

Con base a las evaluaciones realizadas, al desarrollo de la encuesta de Gestión del riesgo y con forme al desarrollo del sistema de seguridad y salud en el trabajo SG-SST a través de la figura del COPASST, se estableció que el órgano administrativo de Aseo Rio Grande S.A E.S.P reconoce que la evaluación de riesgos es la base para una gestión activa de la Seguridad y Salud en el Trabajo y que la identificación de los peligros a que se ven sometidas las diferentes actividades de la organización es una herramienta para el análisis, valoración, priorización y establecimiento de acciones de control a los riesgos existentes en las diferentes áreas y operaciones de la sociedad; que ocasionen accidentes de trabajo, enfermedades profesionales, comunes e impactos ambientales o detrimentos patrimoniales.

Se trabaja continuamente en mantener presente las reglas de seguridad, el autocontrol, el autocuidado y se da especial importancia a la implementación de normas y programas enfocados a la prevención de los riesgos.

La Dirección de la entidad ha asignado los recursos necesarios para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua de la gestión del

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
--	---

riesgo, tanto humanos como técnicos y financieros, ha implementado el sistema de SG-SST y ha conformado el copasst, y ha establecido y apoyado el conjunto de normas y organos internos mediante el cual se dirige y controla la gestión del riesgo

7. EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno concebido como una herramienta gerencial, lo integra el conjunto de planes, procesos, procedimientos, principios y mecanismos establecidos por la entidad para evaluar y verificar todas as actividades y operaciones desarrolladas, con el fin de asegurar el logro de los objetivos propuestos, por tanto la Auditoria Externa de Gestión y Resultados deberá conceptuar sobre lo adecuado y funcional del sistema de control interno en armonía con la NIA 265 y con la ley 142 de 1994, se analizará acerca de la fortaleza y desarrollo del sistema y comunicará las deficiencias que identifique en su evaluación en concordancia con los requerimientos de la NIA 315-330 Y 260.

Para el caso de seguimiento, la AEGR se centró en el propósito del control interno y que deberá estar orientado a suministrar una serie de lineamientos y buenas prácticas en materia de control interno, cuya implementación debe conducir a las entidades a lograr los resultados propuestos y a materializar las desiciones plasmadas en su planeación institucional. El control interno i) deberá garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, ii) proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que los afecten, iii) velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características, que en su conjunto permita aumentar la confianza de los usuarios de la entidad.

Atendiendo estos direccionamientos la auditoría externa de gestión y resultados define que, el propósito del control interno de Aseo Rio Grande S.A E.S.P, tiene por objetivo resguardar los recursos de la entidad evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Aseo Rio Grande tiene claro, que su control interno es una tarea ineludible, dado a los indicadores de competitividad que exige el tipo de su mercado, reconoce que la implementación de sus controles internos les ha permitido disminuir la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, además de que los entes

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
--	---

reguladores los cataloguen como una empresa que cumple las leyes y regulaciones, lo que a su vez genera un impacto positivo en sus negocios.

El sistema de control interno de Aseo Rio Grande, incorpora controles automáticos, cuenta con la bitácora de los roles y perfiles de cada cargo, asignando sus respectivas responsabilidades, lo que le permite minimizar los riesgos al momento de hacer selección de personal y establecer evaluaciones de cumplimiento a las funciones.

Existe adecuada segregación de funciones, personal competitivo y calificado para desarrollar las actividades, así como políticas de formación, capacitación y acompañamiento a las personas que lo requieran en el desarrollo de las actividades.

OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

De acuerdo al resultado producto de la evaluación al sistema de control interno y a la evaluación de la gestión del riesgo, la auditoría externa de gestión y resultados, se permite concepcuar, que el control interno implementado por Aseo Rio Grande S.A E.S.P, es acorde a su tipo de organización, lo cual le permite optimizar la utilización de sus recursos con calidad, para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Los controles internos, corresponden a los planes de la organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus activos, cumplir con los requerimientos normativos y de regulación, proteger la información, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos financieros, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa.

8. CONSTANCIA CARGUES SUI

En cumplimiento a la **RESOLUCIÓN No. SSPD - 20211000154045 DEL 14-05-2021**, la cual estableció plazo máximo de reporte de la información de auditoría externa de gestión y resultados año 2020, hasta el 18 de junio del año 2021, se deja constancia del 100% de la información certificada entre abril y junio 17 de 2021.

17-6-2021 EMPRESA DE ASEO RIOGRANDE S.A. E.S.P.

CARGUE DE INFORMACION.

PLAN DE CARGA DE INFORMACION DEL PERIODO PLAN DE CARGA DE INFORMACION GENERAL CREACION CARGUE APERIODICO

Plan de Carga de Información. Año: 2020 Periodo: Anual (A) N° Periodo: 1 VER

Ayuda	Fecha Inicial	Fecha Final	Tipo de Archivo	Periodo	Estado	Datos de envío	Formato no aplica	Archivos	Anexos	Certificar Consolidado	PDF	Fecha Certificación
	2021-01-01	2021-06-18	NOVEDADES PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 22:43:42.0
	2021-01-01	2021-06-18	CONCEPTO ENCUESTA CONTROL INTERNO PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 22:45:05.0
	2021-01-01	2021-06-18	VIABILIDAD FINANCIERA PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-06-17 20:14:13.0
	2021-01-01	2021-06-18	ORGANIGRAMA PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 22:46:03.0
	2021-01-01	2021-06-18	MATRIZ DE RIESGO ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 22:49:55.0
	2021-01-01	2021-06-18	ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-06-17 20:15:46.0

Reporte de Información correspondiente a:

EMPRESA: ASEO RIOGRANDE SA ESP
 SERVICIO: Aseo
 TOPICO: Administrativo-Financiero
 AÑO: 2020
 PERIODO: Anual

Diligenciamiento interactivo	Diligenciamiento al	Plantilla e instructivo	Estado	Radicado
01. Datos Básicos Evaluación Sistema de Control Interno			Radicado	202104192021678942
01. Indicadores y Referentes_SAN PEDRO DE LOS MILAGROS_664			Radicado	202104192021686870
02. Encuesta Evaluacion Sistema de Control Interno			Radicado	202104192021686869
04. Indicadores de primer Nivel			Radicado	202106172021553633
05. Concepto Indicadores de primer Nivel			Radicado	202106172021726020
06. Concepto General Indicadores Segundo Nivel			Radicado	202106172021553641
15. Municipios donde presta el servicio			Radicado	202104192021553635
17. Concepto General Evaluación y Resultados			Radicado	202104192021678943
18. Concepto General Nivel de Riesgo			Radicado	202106172021678944
20. Indicadores de proceso			Radicado	202104192021678945

Atentamente,



GABRIELA BARRIENTOS B.
 Representante Legal
 Aurecom S.A.S