

**AÑO 2019**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA GESTION Y RESULTADOS**



**AURECOM SAS-Audidores Externos**

**AÑO 2019**




---

INTRODUCCIÓN.....	3
ALCANCE.....	3
OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....	4
METODOLOGIA Y RESPONSABILIDADES.....	4
1 NOVEDADES.....	5
1.1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD.....	5
1.2 REFORMAS.....	5
1.3 COMPOSICIÓN ACCIONARIA.....	6
2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	6
2.1 ORGANIGRAMA.....	7
3 ANALISIS PARA OPINION DE VIABILIDAD FINANCIERA.....	8
3.1 INDICADORES ECONÓMICOS.....	8
3.2 SUPUESTOS ECONOMICOS EMPRESARIALES.....	9
3.3 BASES PARA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	10
3.4 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.....	11
3.4.1 ANÁLISIS ESTADO DE RESULTADOS.....	11
3.4.2 ANÁLISIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	12
3.5 INDICADORES FINANCIEROS PARA ANALISIS DE VIABILIDAD.....	13
3.6 OTROS ASPECTOS FINANCIEROS.....	15
3.7 OPINIÓN DE AUDITORÍA ACERCA DE VIABILIDAD FINANCIERA.....	17
3.8 HIPÓTESIS NEGOCIO EN MARCHA.....	17
4 ANALISIS Y EVALUACIÓN PUNTOS ESPECÍFICOS .....	18
4.1 ASPECTOS FINANCIEROS.....	18
4.2 ASPECTO TECNICO OPERATIVOS.....	21



---

4.3	ASPECTOS COMERCIALES.....	27
4.4	ASPECTOS EXTERNOS.....	36
5	EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS.....	36
5.1	LOGROS Y METAS INDICADORES DE LA GESTIÓN.....	37
5.2	CONCEPTOS INDICADORES DE GESTION.....	37
5.3	INDICADORES DE PROCESO.....	40
5.4	CONCEPTO GENERAL DE EVALUACION Y RESULTADOS.....	40
6	INDICADORES PARA CALCULO DEL RIESGO.....	41
6.1	INDICADORES DE PRIMER NIVEL.....	41
6.2	CONCEPTO SOBRE INDICDORES DE PRIMER NIVEL.....	43
6.3	INDICADOR FINANCIERO IFA.....	44
6.4	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD IOCA.....	44
6.5	CALIDAD DE LA INFORMACIÓN.....	44
6.6	CONCEPTO GENERAL NIVEL DE RIESGO.....	45
6.7	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL.....	46
7	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	47
8	MATRIZ DE RIESGO.....	49
9.	CONSTANCIA REPORTES DE LA INFORMACIÓN SUI.....	50
9.1	REPORTES FORMULARIOS.....	50
9.2	REPEPROTES INFORMACIÓN MASIVA.....	51



## *INTRODUCCIÓN*

AURECOM S.A.S, Como Auditores Externos de Gestión y Resultados de La EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P., en adelante Giraseo S.A. E.S.P., efectuamos la auditoría correspondiente a la vigencia 2019. La Administración de la Compañía es responsable de la gestión y de los resultados que se presentan en este informe, nuestra responsabilidad consiste en: **1.1** Evaluar la gestión de la Compañía de acuerdo con los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos definidos por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. **1.2** Verificar la conformidad de la gestión de la Compañía con los requisitos legales, técnicos, administrativos, financieros y contables del régimen de servicios públicos domiciliarios. **1.3** Verificar la calidad de información reportada por la Compañía a través del SUI para la emisión de los conceptos, determinación de las cifras e indicadores solicitados por la Resolución 20061300012295 del 18 de abril de 2006, emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. **1.4** Identificar y valorar los riesgos que puedan afectar la prestación del servicio de aseo en el Municipio de Girardota. **1.5** Identificar e informar oportunamente las situaciones que pongan en riesgo la viabilidad de la Compañía. **1.6** Conceptuar sobre el sistema de control interno. **1.7** Recomendar medidas correctivas, preventivas o de mejora.

## *ALCANCE*

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con los siguientes parámetros: **2.1** Normas Internacionales de Auditoría y de Trabajos de Aseguramiento en concordancia con los procedimientos establecidos en el Decreto 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios (2496-2132/de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018). **2.2** Leyes 142 de 1994 y 689 de 2001. **2.3** Resolución compilatoria 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010, de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. **2.4** 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". **2.5** Resoluciones 20061300012295 del 18 de abril de 2006 y 13475 de mayo 19 de 2016, emitidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. **2.6** Decreto 2981



---

del 20 de diciembre-2013, compilado en el Decreto 1077 del 26 de mayo -15, publicados por el ministerio de vivienda Ciudad y territorio. Los parámetros mencionados requieren, entre otros aspectos, que nuestro trabajo de auditoría sea planeado y realizado de tal manera que permita obtener un entendimiento acerca de la arquitectura organizacional de la Compañía; de su viabilidad financiera; de algunos aspectos financieros, técnicos, operativos, comerciales y externos; de sus indicadores de gestión; de la gestión de riesgos y del sistema de control interno; este alcance nos proporcionó el material suficiente durante el desarrollo de nuestra revisión, lo cual nos permitió una base razonable para expresar nuestras conclusiones emitidas más adelante.

## ***OBJETIVOS DE LA AUDITORIA***

El artículo 51 de la Ley 142 de 1994 establece el objetivo principal de la auditoria externa para las empresas de servicios públicos y para lo cual determina que: Las auditorías externas obrarán en función tanto de los intereses de la empresa y de sus socios como del beneficio que efectivamente reciben los usuarios y, en consecuencia, está obligada a informar a la Superintendencia las situaciones que pongan en peligro la viabilidad financiera de una empresa, las fallas que encuentren en el control interno, y en general, las apreciaciones de evaluación sobre el manejo de la empresa.”

## ***METODOLOGIA Y RESPONSABILIDADES***

En aplicación a la norma internacional de auditoria 210, se realizó la aceptación del en cargo de auditoria con fecha del 01 de abril del año 2019, documento en el cual definimos los objetivos de la auditoria, metodología, responsabilidades, limitaciones y consideraciones respecto al riesgo de auditoria.



## 1. NOVEDADES

### 1.1 Información General de la entidad

Nombre de la Empresa	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.
NIT	811.013.159-0
ID	2199
Último fecha actualización del RUPS	2020-03-03
Fecha de constitución	31 de Diciembre de 1997
Representante Legal	JOSE ÁNIBAL SIERRA VELÁSQUEZ
Dirección	Cll 8 No. 22-11, Girardota (Antioquia)

Fuente. Estados financieros Giraseo S.A E.S.P año 2019 y Actualización RUPS- SUI

GIRASEO S.A E.S. P es una empresa comercial del tipo de las anónimas, constituida de acuerdo con las leyes colombianas, el 31 de diciembre de 1997, mediante escritura pública 1084 del municipio de Girardota, El término de duración de la empresa está definido hasta el 19 de noviembre del año 2053.

El objeto principal de la empresa es la prestación de Servicios Públicos Domiciliarios, de acuerdo a la actualización del RUPS, la empresa presta los siguientes servicios en el municipio de Girardota.

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	1/01/1998	Operativa
Barrido y Limpieza de Vías y áreas públicas	1/01/1998	Operativa

### 1.2 Reformas

Durante el año 2019 no se presentaron reformas a los estatutos de la empresa, sin embargo y dado a la forma cómo se perciben los ingresos operacionales,



consideramos importante traer a colación el acto donde las partes acordaron la forma de operar y percibir los ingresos.

De acuerdo al acta 45 de octubre 23 de 2014, la Junta Directiva aprobó realizar el otrosí N° 3, al convenio con Interaseo S.A. E.S.P, firmado el 27 de octubre de 2014, el cual modifica el convenio de operación con Interaseo S.A. E.S.P a un convenio de colaboración empresarial, en la que cada uno de los colaboradores (Interaseo S.A.S E.S.P. y la empresa de Aseo Giraseo S.A. E.S.P) contabiliza los ingresos percibidos por la prestación del servicio de aseo en el Municipio de Girardota según su participación en el negocio y que representa para Giraseo S.A. E.S.P. el 9% del total facturado, modificación que empezará a regir a partir del 01 de noviembre de 2014.

### 1.3 Composición accionaria

La empresa cuenta con un capital autorizado de \$200.000.000, corresponde a veinte mil acciones a un valor nominal de \$10.000 cada acción, de las cuales el 50%, (\$10.000) acciones se encuentran suscritas y pagadas. Cabe resaltar que entre las vigencias 2018-2019 no se presentaron cambios en la composición accionaria. El siguiente es el detalle.

<b>Accionista</b>	<b>Acciones suscritas</b>	<b>Participación</b>
Interaseo S.A. E.S.P.	4,300	43%
Municipio de Girardota	3,500	35%
Thermotécnica Coindustrial S.A	1,500	15%
Sandra María Vélez Mesa	250	2.5%
Lina María Vélez Gaviria	250	2.5%
Inder Girardota	200	2%
<b>TOTALES</b>	<b>10,000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Notas a los estados financieros Giraseo año 2019.

## 2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

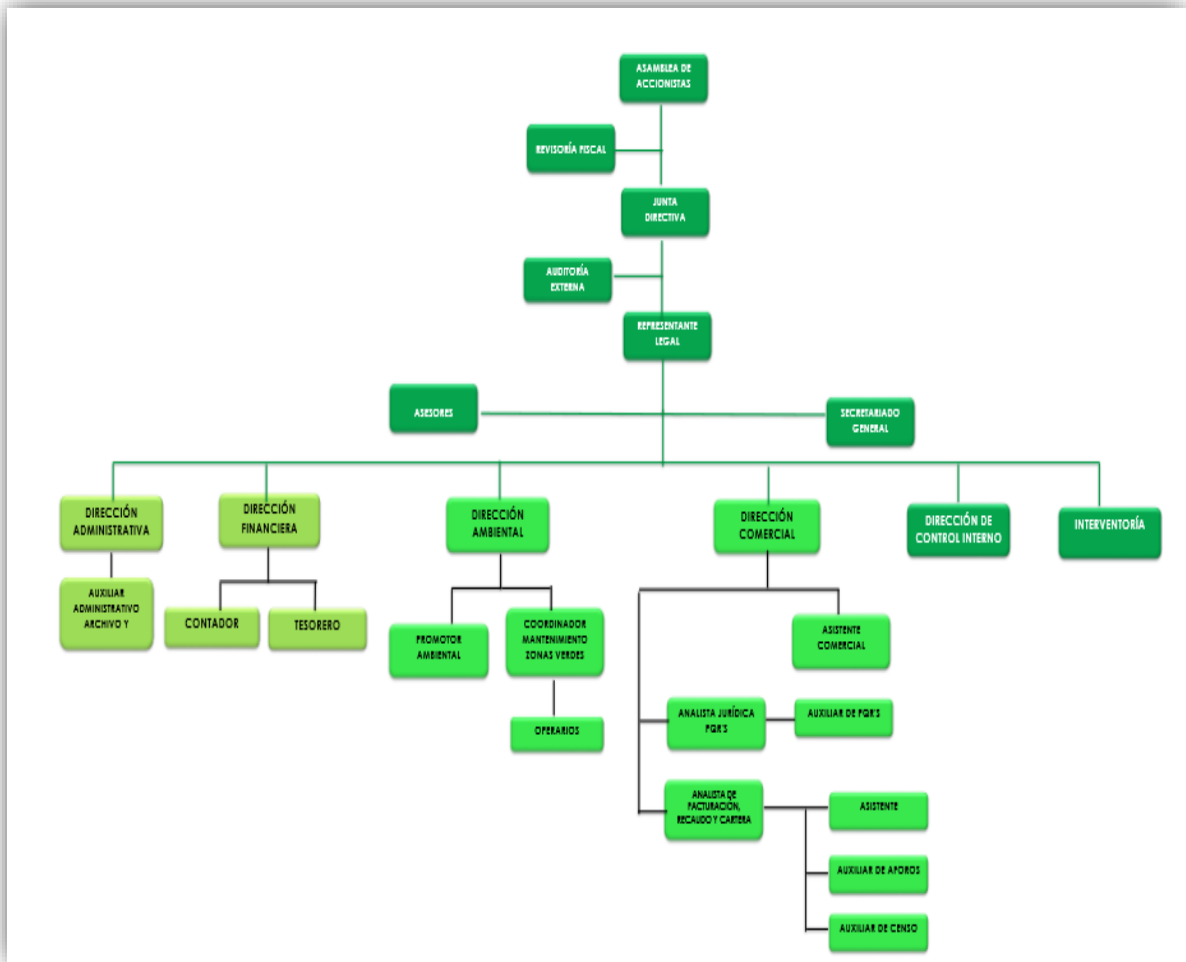
GIRASEO S.A E.S.P. conserva el modelo de las sociedades anónimas, su estructura jerárquica es vertical, su cúspide está conformada por la asamblea de accionistas, seguido se encuentra la junta directiva, éste último órgano entregó resultados



satisfactorios en su gestión; mediante la adecuada combinación de los recursos humanos, ambientales, económicos, y tecnológicos.

Es importante exaltar que el pasado 31 de diciembre de 2019, GIRASEO S.A. ESP. cumplió 22 años de haber sido constituida, su permanencia en el mercado ha sido posible gracias al liderazgo de sus accionistas, la continuidad de los dirigentes de la Junta Directiva, a la capacidad y trayectoria de su socio operador, a la fuerza laboral de sus funcionarios, a la permanencia de los usuarios y la cooperación de sus proveedores.

## 2.1 Organigrama Institucional



Información suministrada por la entidad





---

### **3. ANALISIS PARA OPINIÓN DE VIABILIDAD FINANCIERA**

Para llevar a cabo éste análisis, se revisó que el modelo este alimentado con información básica financiera real de los dos (2) últimos años, se conceptúo sobre los supuestos macroeconómicos (Inflación, IPC, IPP, etc.) y los usados por el prestador para las proyecciones financieras, en materia de flujo de caja, balance general y estado de resultados, siguiendo lo establecido por la Resolución SSPD 20051300002395 o la que la sustituya o modifique.

Así mismo se conceptúo sobre la provisión y fondo del pasivo pensional. De igual manera se hizo el pronunciamiento sobre las metas establecidas en los planes de gestión y el nivel de cumplimiento de los mismos en relación con sus proyecciones financieras y las situaciones que puedan poner en peligro la viabilidad financiera de la entidad.

Se aplicaron los indicadores relativos al análisis financiero, contemplados en las Resolución compilatoria 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y Resoluciones 20061300012295 del 18 de abril de 2006 de la SSPD, 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 58365 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 resolución 42935 de 2017 que modifica la resolución SSPD 13475 de 2016.

#### **3.1 INDICADORES ECONOMICOS**

El 2019 fue un año bueno para la economía colombiana. Así lo ratifican no solo los indicadores más importantes de la actividad productiva, sino analistas, empresarios y dirigentes gremiales, a Colombia le fue bien en crecimiento, comparado con el resto de países de la región e incluso con los resultados del PIB mundial. La inflación está bajo control, la situación fiscal es manejable, la producción industrial y las ventas del comercio están creciendo, las tasas de interés siguen en niveles bajos y



los precios de los principales productos nacionales se han recuperado en los últimos meses. En el tema del empleo y las exportaciones, los resultados no son tan buenos, Incluso, hay consenso en que el país necesita emprender reformas en educación, salud, pensiones y ajustar la normatividad laboral.

VARIABLES	2015	2016	2017	2018	2019
PIB (Variación anual %)	3.05	2.04	1.77	2.7	3.4
IPC - Inflación al consumidor	6.77	5.75	4.09	3.18	3.8
TRM (USD/COP – fin de período)	3,149.47	3,000.71	2,984.00	3,249.75	3,277.14
Variación anual del tipo de cambio (%)	31.64	-4.72	-0.56	8,91	0.84
TASAS DE INTERES (% - fin de período)	5.75	7.5	4.75	4.25	4.25
SMMLV (COP)	644,350	689,455	737,717	781,242	828,116
Variación anual del SMMLV (%)	4.6	7	7	5.9	6.0
TASA DE DESEMPLEO (% total nacional)	8.93	9.22	9.4	9.7	10.5
EXPOTACIONES (Millones de USD)	35,969.17	31,768.34	38,021.86	41,904.78	39,495.89
EXPORTACIONES (Variación anual)	-34%	-12%	20%	10%	-6%

Fuente: Departamento Técnico y de Información Económica del Banco de la República.  
Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

### 3.2 SUPUESTOS ECONOMICOS EMPRESARIALES

Hemos examinado las proyecciones financieras construidas por Giraseo S.A E.S.P por el período 2019 - 2023, de acuerdo con Normas Internacionales de trabajos para atestiguar aplicables al examen de información financiera. Basados en nuestro examen de la evidencia que soporta los supuestos, expresamos que no surgió aspecto alguno que nos haga creer que estos supuestos no proporcionan una base razonable para la elaboración de las proyecciones. En nuestra opinión, las proyecciones están preparadas en forma apropiada sobre la base de los supuestos y tienen en cuenta el plan de desarrollo institucional de la Empresa, así como las variables externas que afectan la prestación del servicio público de aseo, entre las que se encuentran la variación de la TRM, el comportamiento accionario, la tendencia de la inversión extranjera, el mercado financiero, el contexto político y económico internacional. 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.



---

### **3.3 BASES PARA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Giraseo S.A E.S. P, elaboró sus Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, para la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, la empresa se encuentra clasificada dentro del grupo especial voluntarios grupo I, regulada por la normatividad internacional NIIF plenas y el decreto 2483 de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las normas de información financieras, anexas al decreto 2420 de 2015, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

Los estados financieros objeto de análisis han sido aprobados por unanimidad, por todos los representantes a la asamblea ordinaria de accionistas, celebrada el día 16 de marzo del año 2020, con representación del 100% de los accionistas.

Dichos estados financieros fueron dictaminados por el revisor fiscal Jaime Oswaldo Vélez Sánchez con tarjeta profesional T.P. 117209-T, sobre los cuales no reposa salvedad alguna, ni párrafos de énfasis.

La información financiera fue debidamente reportada y certificada al sui por Giraseo S.A E.S. P, el día 30-07-2020, dando cumplimiento a la resolución SSPP20201000004205, la cual estableció fecha límite de certificación hasta el 31 de julio del año 2020.



### 3.4 ANALISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

#### 3.4.1 Análisis estado de resultados

(Cifras en pesos colombianos)

CUENTA	2019	2018	2017	Variación 2019-2018	%	Variación 2018-2017	%
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	383,137,027	333,141,829	314,560,732	49,995,198	15.0%	18,581,097	5.9%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	109,384,161	147,664,945	113,068,025	-38,280,784	-25.9%	34,596,920	30.6%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>273,752,866</b>	<b>185,476,884</b>	<b>201,492,707</b>	<b>88,275,982</b>	<b>47.6%</b>	<b>-16,015,823</b>	<b>-7.9%</b>
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>6,995,421</b>	<b>4,219,551</b>	<b>0</b>	<b>2,775,870</b>	100.0%	<b>4,219,551</b>	100.0%
Otros ingresos Diversos	6,995,421	4,219,551	0	2,775,870	100.0%	4,219,551	100.0%
<b>GASTOS ADMINISTRACION</b>	<b>182,857,243</b>	<b>131,711,051</b>	<b>146,747,926</b>	<b>51,146,191</b>	<b>38.8%</b>	<b>-15,036,874</b>	<b>-10.2%</b>
Generales	174,790,136	119,537,718	136,079,564	55,252,418	46.2%	-16,541,846	-12.2%
Depreciaciones	379,800	379,800	379,800	0	0.0%	0	0.0%
Impuestos , Contribuciones y tasas	7,687,307	11,793,533	10,288,562	-4,106,227	-34.8%	1,504,972	14.6%
<b>RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>97,891,044</b>	<b>57,985,383</b>	<b>54,744,781</b>	<b>39,905,660</b>	<b>68.8%</b>	<b>3,240,602</b>	<b>5.9%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	22,104,644	33,485,546	3,021,325	-11,380,902	-34.0%	30,464,221	1008.3%
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	23,661,446	26,309,304	30,130,837	-2,647,858	-10.1%	-3,821,533	-12.7%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	1,003,810	609,970	609,234	393,840	64.6%	736	0.1%
<b>GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>98,444,036</b>	<b>50,199,171</b>	<b>81,245,060</b>	<b>48,244,865</b>	<b>96.1%</b>	<b>-31,045,889</b>	<b>-38.2%</b>
Impuesto Diferido	0	0	6,161,693	0	0.0%	-6,161,693	-100.0%
Impuesto a las Ganancias	31,017,017	26,908,066	12,934,297	4,108,951	15.3%	13,973,769	108.0%
<b>GANANCIA O PERDIDA NETEA</b>	<b>67,427,019</b>	<b>23,291,105</b>	<b>62,149,070</b>	<b>44,135,913</b>	<b>189.5%</b>	<b>-38,857,964</b>	<b>-62.5%</b>
Otro Resultado Integral	0	0	0	0	0.0%	0	0.0%
<b>TOTAL RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>67,427,019</b>	<b>23,291,105</b>	<b>62,149,070</b>	<b>44,135,913</b>	<b>189.5%</b>	<b>-38,857,964</b>	<b>-62.5%</b>

FUENTE: Estados Financieros 2019-2018 Giraseo S.A E.S.P.

Los ingresos operativos año 2019 por valor de \$388 millones, son percibidos a través de las actividades de aseo público domiciliario, presentaron variación del 15% equivale a 50 millones, refleja incremento frente al resultado obtenido en vigencia 2018, año en que se registró variación del 5.9%, \$18.6 millones; respecto al costo de venta se evidencia una variación menos que proporcional respecto al incremento del ingreso, del -25.9% \$-38.3 millones, de \$147.7 millones en 2018, se pasó a \$109.4 millones en 2019, lo que ha generado un incremento en la utilidad bruta del 47.6%, \$88.3 millones.

A nivel de gastos de administración se presenta un aumento del 38.8%, \$51.2 millones de \$131.7 millones en 2018, se llegó a \$182.9 millones en 2019, éstas erogaciones están representadas en primer lugar por los gastos generales los cuales representan 96% \$175.2 millones, seguido por los impuestos contribuciones y tasas



con el 4% 7.7 millones, dando como resultado un incremento en actividades de operación del 68.8%, \$39.9 millones para la vigencia 2019.

La utilidad neta del periodo estuvo influenciada por la participación de los ingresos financieros por valor de \$23.7 millones, los cuales aventajaron de manera exponencial los gastos financieros representados en \$1 millón, para un resultado antes de impuestos de \$98.4 millones, frente a los \$50.2 millones del año anterior.

La utilidad neta del periodo presenta incremento respecto a la vigencia 2018 por valor de \$44.1 millones, corresponde a un 189.5%, de 23.3 millones obtenidos en el año 2018 se llegó a 67.4 millones en el año 2019.

### 3.4.2 Análisis estado de situación financiera

(Cifras en pesos colombianos)

CUENTA	2018	2018	2017	Variación 2019-2018	%	Variación 2018-2017	%
<b>Activos Corrientes</b>	<b>1,073,736,036</b>	<b>718,111,178</b>	<b>758,853,296</b>	<b>355,624,858</b>	<b>49.5%</b>	<b>-40,742,118</b>	<b>-5.4%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	629,974,599	394,961,380	361,895,914	235,013,219	59.5%	33,065,465	9.1%
Cuentas Comerciales y Otras CXC	431,969,949	296,418,490	375,707,180	135,551,459	45.7%	-79,288,690	-21.1%
Activo por Impuestos	11,791,489	26,731,308	21,250,202	-14,939,819	-55.9%	5,481,106	25.8%
<b>Activos No Corrientes</b>	<b>348,150</b>	<b>74,567,415</b>	<b>118,219,215</b>	<b>-74,219,265</b>	<b>-99.5%</b>	<b>-43,651,800</b>	<b>-36.9%</b>
Propiedad Planta y equipo	348,150	727,950	1,107,750	-379,800	-52.2%	-379,800	-34.3%
Activos por impuestos (CREE)	0	0	43,272,000	0	100.0%	-43,272,000	100.0%
Deudores	0	73,839,465	73,839,465	-73,839,465	-100.0%	0	0.0%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,074,084,186</b>	<b>792,678,593</b>	<b>877,072,511</b>	<b>281,405,593</b>	<b>35.5%</b>	<b>-84,393,918</b>	<b>-9.6%</b>
<b>Pasivo corriente</b>	<b>672,328,696</b>	<b>383,180,691</b>	<b>496,034,143</b>	<b>289,148,005</b>	<b>75.5%</b>	<b>-112,853,452</b>	<b>-22.8%</b>
Cuentas por pagar	636,475,269	383,180,691	496,034,143	253,294,578	66.1%	-112,853,452	-22.8%
Recaudo a favor de terceros	35,853,427	0	0	35,853,427	100.0%	0	100.0%
<b>Pasivo no corriente</b>	<b>0</b>	<b>5,169,430</b>	<b>0</b>	<b>-5,169,430</b>	<b>100.0%</b>	<b>5,169,430</b>	<b>100.0%</b>
Recaudo a favor de terceros	0	5,169,430	0	-5,169,430	100.0%	5,169,430	100.0%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>672,328,696</b>	<b>388,350,121</b>	<b>496,034,143</b>	<b>283,978,575</b>	<b>73.1%</b>	<b>-107,684,022</b>	<b>-21.7%</b>
Capital Social	100,000,000	100,000,000	100,000,000	0	0.0%	0	0.0%
Reservas	268,351,543	315,060,437	252,912,370	-46,708,894	-14.8%	62,148,067	24.6%
Utilidad del ejercicio	67,427,019	23,291,105	62,149,069	44,135,913	189.5%	-38,857,963	-62.5%
Efectos conversión NIIF	-34,023,071	-34,023,071	-34,023,071	0	0.0%	0	0.0%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>401,755,491</b>	<b>404,328,472</b>	<b>381,038,368</b>	<b>-2,572,981</b>	<b>-0.6%</b>	<b>23,290,104</b>	<b>6.1%</b>

FUENTE: Estados Financieros 2019-2018 Giraseo S.A E.S.P.

Para la vigencia 2019 el total de activos presenta un crecimiento del 35.5% \$281.4 millones, llegando a los \$1.074 millones año 2019, luego del decrecimiento del 9.6% en 2018, al pasar de \$877 millones en 2017 a \$792.7 millones en 2018. El incremento del activo corriente del 49.5% \$355.6 millones año 2019, encuentra justificación



porque el efectivo y el equivalente al efectivo se incrementó en \$235 millones, y los deudores comerciales en \$135.6 millones, superando la disminución de activos por impuestos de 14.9 millones. La disminución de \$74 millones año 2019, del activo no corriente, se ve explicada por la aplicación del deterioro a propiedad planta y equipo, y a la disminución de otros deudores.

El pasivo incrementó el 73.1%, \$284 millones, reflejando un valor al 31 de diciembre año 2019 por valor de \$672.3 millones, después del valor final registrado en 2018 \$388.4 millones, las variaciones se atribuyen al aumento del 66.1%, \$253.3 millones de cuentas x pagar, recaudo a favor de terceros por \$35.9 millones.

El patrimonio presentó variación para el año 2019 del -0.6%, \$-2.5 millones, terminando en la suma de \$401.8 millones, luego del resultado final en el año 2018 por \$404.3 millones, esta variación se explica por disminución de las reservas, según disposición de los accionistas.

### 3.5 INDICADORES FINANCIEROS ANALISIS VIABILIDAD

#### 3.5.1 Indicadores de liquidez

INDICADOR		2019	2018	Variación
Razon Corriente (Veces)	(Activo corriente/Pasivo corriente)	1.6	1.9	-14.8%
Capital de trabajo (En millones)	(activo cte-pasivo corriente-CXC > 90 Dias)	397	323	22.9%
Capital de trabajo sobre Activos	Capital de trabajo/Activos	37%	42.3%	-12.5%
Concentración de la deuda	(Pasivo Corriente/Pasivo Total)	100%	99%	1.3%
Flujo de Caja /Servicio de la deuda	Flujo de caja /interese financieros	2756%	-4312%	-163.9%
Flujo de Caja sobre Activos	Flujo de caja /Activos	3%	-3%	-177.6%
Cubrimiento de Gastos Financieros	(Ebitda/Gastos Financieros) (Veces)	89.5	7511%	19.1%
Activo Corriente /Activo Total		99.97%	91%	10.3%

Los indicadores de liquidez ractifican la capacidad que tiene la compañía para desempeñar la operatividad de su objeto social, además de ser garante en el pago de sus obligaciones financieras, obligaciones con proveedores, empleados y acreedores, Se observa un amplio capital de trabajo, incrementado en 74 millones al pasar de \$323 millones en 2018 a \$397 millones en 2019, éste recurso le permite a la entidad obtener ventajas al momento de contratar servicios, renovar su



tecnología, ampliar su capacidad industrial, además de acreditar amplio margen de maniobra que le permite actuar con holgura en momentos de coyuntura.

### 3.5.2 Indicadores de eficiencia

INDICADOR		2019	2018	Variación
Periodo Medio de Cobro	(Deudores cciales/ingresos)	0.73	0.8	-9.1%
Periodo Medio de pago	(Saldo proveedores/Costo)	0.75	0.0	18935%
Rotación de activos Totales	Ingresos Operacionales/Activos Totales	0.36	0.42	-15.1%
Rotación de Activos Fijos	Ingresos Operacionales/Activo Fijo	1100.49	457.64	140.5%
Margen Operacional	(Ebitda/Ingresos operativos)	0.23	0.14	70.5%
Ciclo Operacional	Rotación de cxc/Rotación de cxp	0.98	204.82	-99.5%
Periodo pago del pasivo largo plazo	Pasivo total-pasivo corriente/EBITDA-Impuesto renta	0.00	0.27	-100.0%

Los indicadores de eficiencia reflejan autofinanciamiento de la entidad, toda vez que no hace uso del apalancamiento financiero con los proveedores, se refleja velocidad similar entre el promedio medio de cobro y el de pagos, la rotación de los activos totales presentó variación negativa en razón al incremento de los activos corrientes se refleja eficiencia operativa del 23%, se incrementó en el 70.5%, después del resultado obtenido en al año anterior del 14%

### 3.5.3 Indicadores de Rentabilidad

INDICADOR		2019	2018	Variación
Margen Bruto	(Utilidad bruta/Ingresos operativos)	71%	55.7%	28.3%
Margen Neto	(Resultado neto periodo/ total de ingreso)	18%	6.99%	151.7%
Patrimonio sobre Activos		37%	51%	-26.7%
ROA (Rentabilidad/activos)	(EBITDA/total de activos)	8.4%	5.8%	44.7%
ROE (Rentabilidad/Patrimonio)	(Resultado del periodo/patrimonio)	17%	5.8%	191.4%

La rentabilidad continúa arrojando resultados positivos, notándose variaciones favorables para el ROE y el ROA, el margen bruto se incrementó el 28.3%, paso del 55.7% en 2018 al 71% en año 2019, estos márgenes de rentabilidad contribuyen a mantener la confianza entre los inversionistas.



### 3.5.4 Indicadores de solvencia y endeudamiento

DE ENDEUDAMIENTO		2019	2018	Variación
Autonomia	(Total Pasivo/Patrimonio)	167%	96.0%	74.2%
Nivel de endeudamiento	(Total pasivos/Total activos)	63%	49.0%	27.8%
Solvencia	(Activo total/pasivo total)	160%	204.1%	-21.7%
Servicio de la deuda/Patrimonio	Intereses Financieros/patrimonio	0%	0.2%	65.6%

Los indicadores de solvencia y endeudamiento, reflejan el alto componente del pasivo dentro del componente financiero de la entidad, el patrimonio equivale al 60% del total del pasivo, y el activo ésta comprometido en el 63% con el pasivo, el cual ésta compuesto en su totalidad por partidas de corto plazo.

### 3.6 OTROS ASPECTOS FINANCIEROS

#### *Provisiones para deudores y castigo de cartera:*

Con la figura del convenio empresarial entre Interaseo y Giraseo, hecho presentado en el año 2014, 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.

#### *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 están representadas en bienes de propiedad planta y equipo.

#### *Préstamos a vinculados económicos:*

	2019	2018	VARIACION	%
DEUDORES COMPAÑIAS VINCULADAS	126,652,364	102,672,410	23,979,954	23.4%





Los deudores compañías vinculadas, presenta incremento del 23.4%, de acuerdo a información entregada por el área financiera de la entidad, se establece que el componente de esta cuenta corresponde a deudas originadas por el servicio de aseo en consecuencia al convenio originado entre las partes Interaseo-Giraseo, a su vez se registraron ingresos por interés relacionadas con este rubro por valor de \$7.383.945

### *Deudas con vinculados*

	2019	2018	VARIACION	%
DEUDORES COMPAÑIAS VINCULADAS	548,480,371	373,732,232	174,748,139	46.8%

Este rubro se incrementó en 46.8% respecto de la vigencia anterior llegó a \$548.5 millones año 2019, representa el 81.6% del total del pasivo, en cuanto a la política para su pago existe una gran ventaja para la entidad toda vez que no genera costo financiero, corresponde a la deuda generada por las transacciones provenientes de la operación del convenio con el socio operador, Interaseo S.A. E.S.P.

### *Análisis del servicio de la deuda:*

La entidad continúa con la política de no adquirir acreencias financieras, no cuenta con créditos a nombre de terceros, el 100% de su pasivo es corriente adquirido con proveedores, acreedores, e impuestos por pagar, situación por la que no se incurrió en intereses financieros, en vigencia 2019.

### *Pasivos pensionales*

Giraseo S.A. E.S.P, fue constituida el 31 de diciembre de 1997, después de la aplicación de la ley 100 de 1993, situación por la cual no tiene pasivos pensionales.



### **3.7 OPINIÓN ACERCA DE VIABILIDAD FINANCIERA**

No observamos situaciones que puedan poner en peligro la viabilidad financiera de la empresa, 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, del sector financiero y a través de la explotación de su objeto económico.

No identificamos riesgos de incorrección material debida a fraude o error, en los estados financieros y en los demás procesos financieros, como es el sistema de facturación, recaudo, ejecución de inversiones, elaboración de presupuestos y proyecciones.

Se alcanzó un índice de endeudamiento del 63%, en consecuencia, al incremento del pasivo en el 73.1%, sin embargo, no se considera una amenaza, toda vez que del total del pasivo el 81.6%, corresponde a la deuda con el socio operador Interaseo S.A.S E.S.P.

Consideramos que Giraseo S.A E.S.P, cuenta con las facultades y capacidad para continuar desarrollando su objeto social. Aspectos como incremento del activo, adecuada generación de efectivo, y generación de utilidades netas y operativas, las cuales contribuyeron a mejorar los índices de rentabilidad, liquidez y solidez, además de otros aspectos favorables como recurso suficiente en capital de trabajo, generación interna de recursos EBITDA, dan garantía de que la empresa no está expuesta a situaciones de riesgos operativos y financieros.

### **3.8 HIPOTESIS NEGOCIO EN ARCHA**

La información financiera se prepara bajo el supuesto que Giraseo SA ESP, está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible, lo que supone dos escenarios:

- Intención de Giraseo S.A ESP: Los accionistas tienen la intención de continuar las operaciones en el horizonte de tiempo previsto.



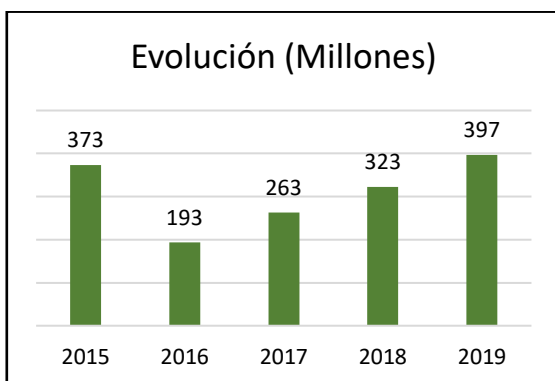
- Capacidad de Giraseo S.A ESP: Los resultados financieros dan muestras de una organización sólida, rentable, con adecuados índices de liquidez y capacidad de generar los recursos suficientes para operar y explotar su objeto económico, lo que explica que la entidad no tiene necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de operaciones.

De otra parte, las entidades de servicios públicos entre ellas Giraseo S.A E.S.P, no pueden ser ajenos a los impactos financieros que traerá la contingencia por el COVID-19, al finalizar el período 2019 iniciaba el brote en el continente asiático y para entonces no se estimó la magnitud de las implicaciones económicas y financieras en la economía mundial, situación por la que no se realizó estimaciones respecto a la crisis que podría enfrentar la entidad. En consecuencia, se recomienda incorporar los ajustes pertinentes a las proyecciones financieras, económicas y operativas.

#### 4. ANALISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECIFICOS

##### 4.1 ASPECTOS FINANCIEROS

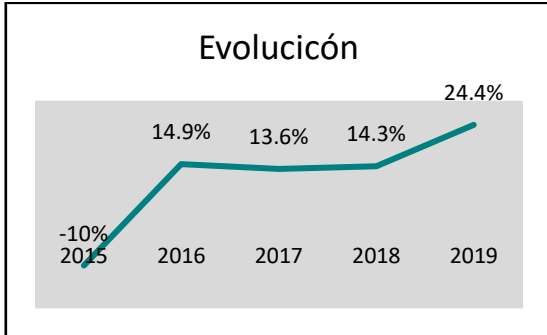
##### 4.1.1 *Capital de trabajo*



Históricamente Giraseo S.A E.S.P ha generado eficiente recurso de capital de trabajo, en los últimos 4 años ha mostrado tendencia creciente, lo cual le permite asumir los compromisos actuales y proyectar futuras inversiones sin necesidad de recurrir a financiamiento de los socios o de terceros. Además, nos indica que el flujo de caja es suficiente para mantener el capital de trabajo, para reponer activos, para atender los costos de los pasivos, y para distribuir utilidades a los socios.

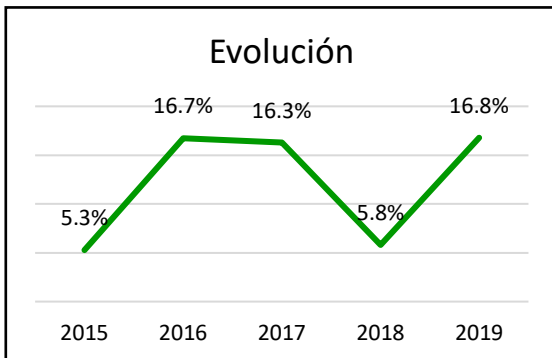


#### 4.1.2 Rentabilidad del Patrimonio Operacional



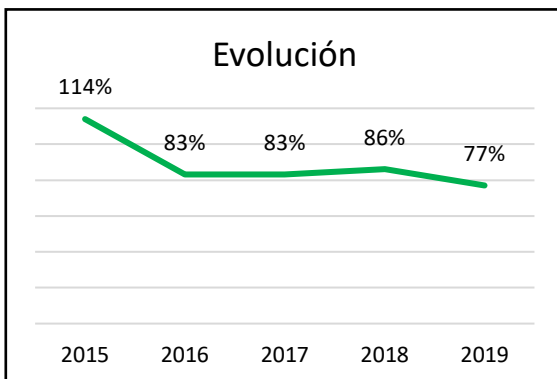
El capital invertido por los socios, arrojó rentabilidad operacional en el año 2019 del 24.4%, presentó incremento respecto del año inmediatamente anterior del 70%, año en el que rentó el 14.3%, es el efecto del incremento en la utilidad operacional del 68.8%, representado en 39.9 millones, en los últimos 4 años éste se han obtenido resultados entre el 13.6% y el 24.4%, la mayor rentabilidad se ha logrado en el último año.

#### 4.1.3 Rentabilidad del Patrimonio Neto



El resultado de la rentabilidad del patrimonio neto para el año 2019 fue del 16.8%, resultado incrementado en el 189% respecto del año anterior, en los últimos años el patrimonio neto ha rentado entre el 5.3% y el 16.8%, el mayor resultado fue el obtenido en éste último año 2019, estos resultados reflejan adecuadas y eficientes políticas empresariales, las cuales han permitido administrar adecuadamente los recursos.

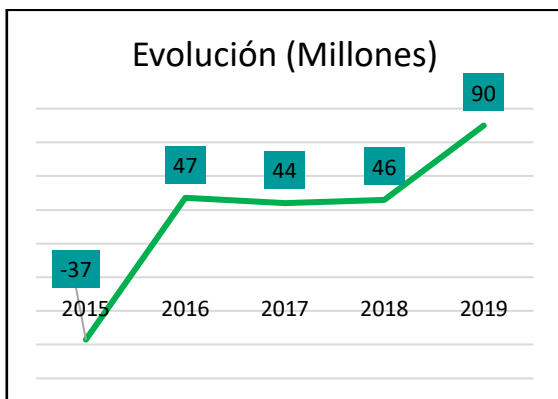
#### 4.1.4 Coeficiente Operacional



La evolución del margen operacional en los últimos 4 años se ha situado entre el 83% y el 77%, el mejor resultado se ha logrado en éste último año, el 77%, entendiéndose que a menor índice, mayor capacidad de maniobra y mejores recursos para atender los posibles contratiempos que presente la operación, sin embargo éste resultado no afecta la capacidad de enfrentar contingencias, toda vez que ésta responsabilidad ésta a cargo del operador-Interaseo S.A.S E.S.P.



#### 4.1.5 Ebitda



La generación de Ebitda, ratifica lo eficiente y rentable de la actividad de servicio público de aseo para la Empresa Giraseo S.A. E.S.P., demostrando que la empresa operativamente es viable, éste indicador presenta tendencia creciente, arrojando su mejor resultado en la última vigencia, incrementado en el 95.7%, y situándose en \$90 millones, respecto del año anterior 2018 donde se contó con un ebitda de \$46 millones

#### 4.1.6 Otros aspectos financieros

##### *Cálculo actuarial*

Giraseo es una entidad de carácter mixto, su capital está conformado el 65% privado y el 35% estatal, fue constituida el 31 de diciembre de 1997, motivo por el que sus obligaciones pensionales con sus trabajadores en caso de existir. Deberán ser transferidas a los fondos de pensiones antes del 14 de febrero del año siguiente al reportado, en cumplimiento de la ley 100 de 1993, por consiguiente, la empresa no registra obligaciones por cálculos actuariales.

##### *Estado del saneamiento contable*

Con el inicio de actividades en el año 1997, tres años 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.



## 4.2 ASPECTOS TECNICO – OPERATIVO

### 4.2.1 *Vida Útil del sitio de disposición final -Licencia*

Los residuos producto de la recolección domiciliaria en el municipio de Girardota, son depositados en el único relleno sanitario con que cuenta el valle de aburra “Relleno Sanitario la pradera” de propiedad de empresas Varias de Medellín, por tanto la información relacionada con la licencia del relleno sanitario, se obtuvo por intermedio de la página web: <https://www.emvarias.com.co/servicios/home/servicio-publico-de-aseo/relleno-sanitario-la-pradera>, “La Licencia ambiental otorgada por Corantioquia - Resolución 5288 de julio de 2002. Primera modificación Resolución 7998 de noviembre de 2005. Segunda modificación Resolución 130 TH 7162 de julio de 2009. Tercera modificación Resolución 18185 de mayo de 2013. Cuarta modificación Resolución TH 1309 – 10346 para la construcción y adecuación del vaso Altaír, el cual inició operación el 9 de enero de 2015”

### 4.2.2 *La tarifa cobrada a usuarios es consecuente con el tipo de Disposición final.*

Giraseo 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, dado a que el municipio se encuentra en el segmento 2, definido en la resolución CRA 720 de 2015, y de acuerdo a lo ejecutado en el componente CLUS. Giraseo 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 Girardota, en su página web:



<http://www.giraseo.com/>, a continuación, se muestran las publicaciones para el segundo semestre del año 2019.

Estrato	TARIFAS DE ASEO (\$JUNIO 2019)
Residencial Estrato 1	\$ 6.486
Residencial Estrato 2	\$ 16.668
Residencial Estrato 3	\$ 20.997
Residencial Estrato 4	\$ 24.275
Residencial Estrato 5	\$ 40.505
Residencial Estrato 6	\$ 46.826
Pequeño Productor Industrial	\$ 60.461
Pequeño Productor Comercial	\$ 59.184
Pequeño Productor Oficial	\$ 39.456

COSTOS DEL SERVICIO DE ASEO (\$/JUNIO 2019)		
COSTO FIJO TOTAL (\$/Susc) -CFT	\$ 12.549	UNIDAD DE MEDIDA
Costo de Barrido y Limpieza (\$/ Susc) – CBL-	\$ 10.376	\$-Suscriptor
Costo de Comercialización por Factura (\$/Susc) -CCS-	\$ 2.158	\$-Suscriptor
Costo de Limpieza Urbana (\$/Susc) -CLUS	\$ 15	\$-Suscriptor
COSTO VARIABLE TOTAL -CVNA	\$ 309.612	
Costo de Recolección y Transporte (\$/Tonelada) -CRT-	\$ 124.628	\$-Tonelada
Costo de Disposición Final (\$/Ton) -CDF- (RS PRADERA)	\$ 28.724	\$-Tonelada
Costo de Tratamiento de Lixiviados (\$/Ton)- CTL	\$ 2,908	\$-Tonelada
VALOR BASE DE APROVECHAMIENTO – VBA-	\$ 153.352	

#### 4.2.3 capacidad remanente del sitio de disposición final

La Empresa de aseo Giraseo, no es conocedora de ésta información, dado a que el relleno sanitario es propiedad de Empresas Varias de Medellín, en fuentes externas: <https://www.eltiempo.com/colombia/medellin/en-2022-el-relleno-sanitario-la-pradera-alcanzaria-su-maxima-capacidad-336876>, se conoció que La Pradera está compuesto por tres vasos: La Carrilera, La Música y Altaír. Los dos primeros están



cerrados y el último, aloja más de 3.087.000 toneladas de desechos, En promedio, allí ingresan cerca de 290 camiones recolectores por día. El relleno sanitario La Pradera alcanzaría su máxima capacidad en 2022.

Por: Jacobo Betancur Peláez 13 de marzo 2019.

#### *4.2.4 Municipios que disponen en mismo sitio de disposición final*

Giraseo no dispone de esta información, según información encontrada en <https://www.eltiempo.com/colombia/medellin/en-2022-el-relleno-sanitario-la-pradera-alcanzaria-su-maxima-capacidad-336876>, el relleno sanitario la pradera recibe 3.100 toneladas diarias, provenientes de 37 municipios de Antioquia, entre los que se encuentran el municipio de Girardota y municipios del Valle de Aburrá, del Oriente Cercano, Occidente y el Norte de Antioquia.

#### *4.2.5 Sistema de pesaje de en el sitio de disposición final*

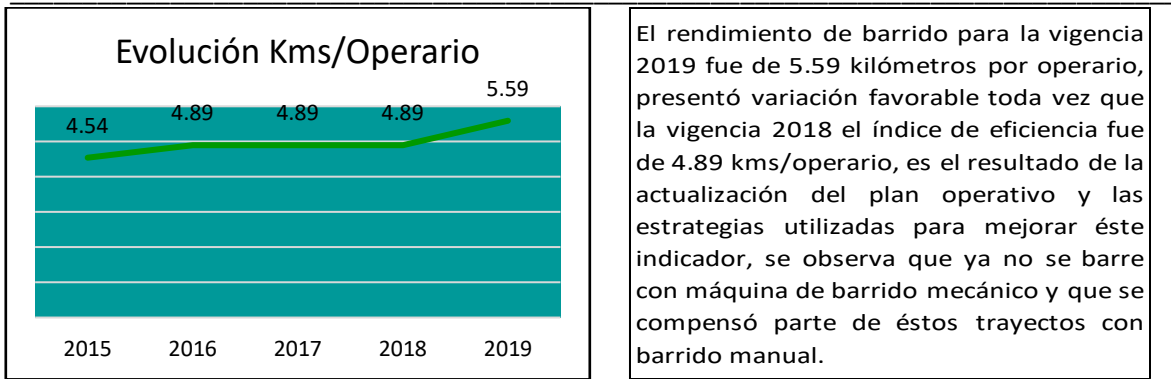
El relleno sanitario la pradera, cuenta con un Puente sobre estructura metálica con capacidad de carga superior a las 60 toneladas. El sistema de pesaje está conformado por dos básculas, con sistema electrónico incorporado y un software que procesa la información de inmediato. Además, cuenta con planta 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.giraseo.com/>

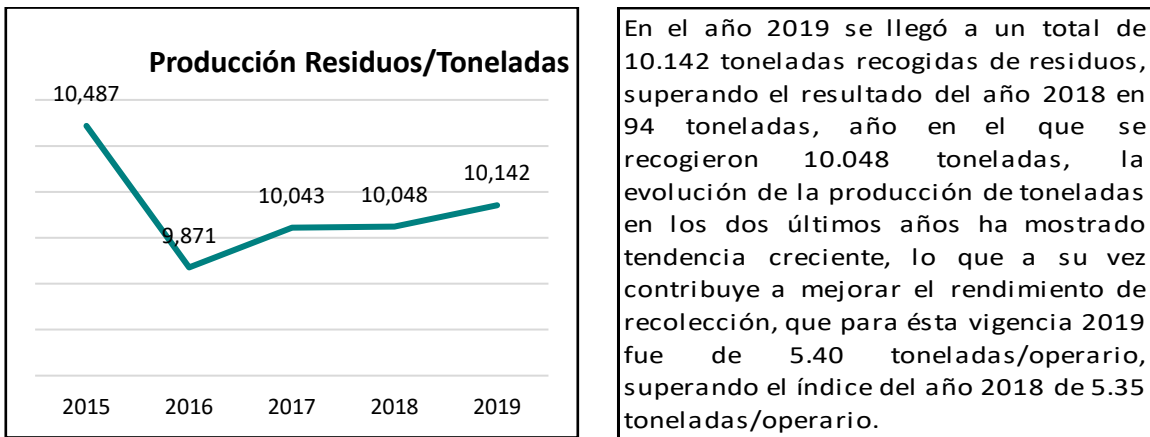
#### *4.2.6 Kilómetros barridos/ operario-día:*

Con la aplicación de los lineamientos estipulados en la resolución Cra 720 de 2015, en especial a que los costos y tarifas deben calcularse semestralmente, la empresa ha venido actualizando los planes operativos del servicio de barrido y con ello garantizar la cobertura en el servicio, durante la vigencia 2019 se incrementó en 566.39 los kilómetros barridos.





**4.2.7 Toneladas Recogidas operario/día: 5.40 toneladas/operario**



**4.2.8 Características y estado del parque automotor**

La flota automotor con que se presta el servicio de recolección en el municipio de Girardota, se encuentran debidamente caracterizada en cumplimiento al artículo 37 del decreto 2981 del 20/12/2013, los cuales se distinguen por su color blanco y azul, a su costado están claramente identificados con el logotipo del operador y de la empresa de aseo, número telefónico de atención al usuario, placa del vehículo y número interno de control, entre las demás características requeridas en el citado artículo 37. La empresa operadora INTERASEO S.A. E.S. P además cuenta con los automotores necesarios para las actividades complementarias de aseo público domiciliario, tales como: volquetas, ampliroll, tracto mulas, tracto camiones, motos, entre otros.



#### *4.2.9 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.

#### *4.2.10 Aprovechamiento de residuos sólidos.*

Giraseo S.A E.S.P articulo el servicio de recolección de residuos aprovechables, dentro de la facturación del servicio de aseo, de acuerdo con lo señalado en resolución Cra 720 de 2015. Sin embargo en el municipio de Giraseo S.A E.S.P no hay un diseño de rutas acopladas y comunicadas a la ciudadanía, ni una logística que dé respuesta del porqué, al relleno sanitario la pradera, continúen llegando materiales que pueden aprovecharse o reutilizarse, según argumenta el plan de gestión integral que regula el tema de material reciclable en el área metropolitana, el 30% del material que llega al relleno sanitario es reciclable, sin embargo el porcentaje de aprovechamiento continúa siendo incipiente en el municipio de Girardota, el enfoque de Giraseo orienta sus esfuerzos en realizar campañas de forma permanente, encaminadas a dar orientación y capacitación a los usuarios, con el fin de fomentar la separación en la fuente y el aprovechamiento de estos residuos.

#### *4.2.11 Obligaciones del prestador en el PGIRS*

Dentro de la planeación municipal para el manejo de los residuos sólidos, estipulado en el (Decreto 1077 de 2015 expedido por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio), no se hace claridad acerca de las obligaciones y responsabilidades de la empresa para garantizar el mejoramiento continuo del manejo de residuos sólidos y la prestación del servicio de aseo a nivel municipal, la entidad basada en la reglamentación que regula el tema del servicio de aseo domiciliario en Colombia, ha



elaborado sus planes de prestación del servicio, y acorde a su trayectoria y experiencia desarrolla la actividad del servicio de aseo incorporando los planteamientos impartidos por la comisión de regulación CRA, SSPD y decretos y normas expedidos por el ministerio de vivienda, Ciudad y territorio.

La Empresa realiza planes de trabajo, que le permiten visualizar la identificación de puntos críticos y fallas en el servicio, mantiene actualizadas las estadísticas y evolución de éstos puntos, además participa activamente en los programas inherentes a la prestación del servicio en materia de manejo de los residuos sólidos, mediante campañas de separación en la fuente, divulgaciones en cambios de horarios y recorridos de la recolección, limpieza de quebradas, y cultura ciudadana “por una ciudad limpia”.

#### *4.2.12 Servicio de recolección de residuos especiales*

Estos servicios están conformados por la recolección de residuos de construcción y demoliciones, Recolección de objetos voluminosos e inservibles ubicados en vía pública, Recolección de animales muertos, Recolección de residuos generados en eventos y espectáculos masivos, Recolección de residuos generados por puntos de ventas en áreas públicas. En los planes de prestación de servicios públicos en la página web, la entidad define cada uno de estos servicios de acuerdo al decreto 1077 de 2015, allí se detalla al usuario las características de estos servicios y sus componentes, además se cuenta con rutas y vehículos especiales para cada tipo de servicio.

#### *4.2.13 Servicio de recolección de residuos peligrosos*

La recolección de residuos peligrosos y contaminante se realiza a través del operador INTERASEO S.A. E.S.P, quien se encarga de la recolección y transporte a usuarios como hospitales, consultorios odontológicos, peluquerías, salones de belleza, veterinarias y demás productores de éstos residuos en el municipio de Girardota, los cuales son entregados a empresas especializadas para su respectivo tratamiento e incineración.



#### *4.2.14 Estaciones de transferencia*

La Estación de transferencia de Residuos Sólidos 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) además de cumplir con las disposiciones emanadas del capítulo VII del decreto 2981 en sus artículos 75 al 78. Y demás normas ambientales y de salubridad.

#### *4.2.15 Continuidad en Recolección*

La continuidad del servicio de recolección se mantuvo en el 100 por ciento en el año 2019, la empresa garantizó la eficiencia y continuidad del servicio mediante la utilización de equipos adecuados, se estipularon mecanismos oportunos para la suplencia de averías y mantenimientos de los vehículos, se instaló donde fue necesario cajas estacionarias y canastillas, se cumplió con el plan operativo diseñado para atender el sector urbano, rural comercial e industrial en sus respectivos horarios y frecuencias.

#### *4.2.16 Continuidad en Barrido y Limpieza*

Para garantizar la prestación del servicio de barrido y limpieza en el municipio de Girardota, la empresa Giraseo S.A. E.S.P. actualizó el plan operativo de barrido manual, mediante el cual se comprometió a prestar el servicio de barrido a un total de 30.916,52 kilómetros en el año, para cumplir con ésta labor se contrató en promedio 17 operarios día, la entidad a través del operador del servicio, cuenta con planeación, personal administrativo y logística debidamente organizada para



realizar sus actividades relacionadas con el objeto económico, es así como las ausencias de personal se suplieron diligentemente, se contó además con personal de stock, que adelantan labores de recuperación y operativos especiales.

#### *4.2.17 Ejecución del plan de Inversiones.*

Dado a que el desarrollo de la actividad económica se realiza por intermedio del socio operador, no es necesario que la empresa de aseo planifique esfuerzos en recursos, maquinarias y equipos necesarios para la prestación del servicio, por tanto, el plan de inversiones se orienta en bienestar social, a través de fomento y apoyo al deporte, la educación, cuidado al medio ambiente y formación cultura al reciclaje.

#### *4.2.18 Aportes realizados por el municipio para el servicio.*

El sistema de aportes por parte del municipio no aplica para Giraseo S.A E.S. dado a que el 65% 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

#### *4.2.19 cobertura del servicio*

Para el cálculo de la cobertura año 2019, se tomó como referente las viviendas ocupadas Censo 2018 del municipio de Girardota, dando como resultado una cobertura del 88%, resultado coherente con la proyección situada en el 90%, es importante exaltar que la cobertura 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.

### **4.3 ASPECTOS COMERCIALES**

#### *4.3.1 Subsidios y contribuciones, Relación Factura- Recaudo*

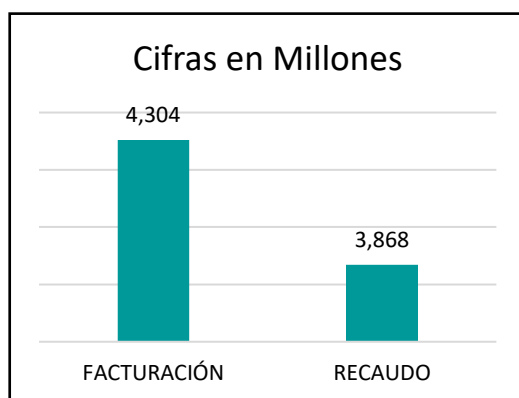


**A) Equilibrio entre subsidios y contribuciones**

BALANCE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES FSRI - AÑO 2019		
TOTAL SUBSIDIOS	TOTAL CONTRIBUCIONES	BALANCE
682,959,590	569,130,805	-113,828,786

El balance obtenido de la aplicación de los subsidios y contribuciones con base en el acuerdo Concejo Municipal de Girardota, # 013 del 30-11-2018, arrojo déficit, el cual entrará a mediar el fondo de solidaridad y redistribución del ingreso, de este valor a diciembre 31 se refleja una deuda del municipio a la empresa Giraseo S.A E.S. P por valor de \$25.068.852.

**B) Facturación y Recaudo (Eficiencia en el recaudo: 90%)**



La eficiencia en el nivel de recaudo para vigencia 2019 fue del 90%, sufrió decrecimiento respecto del año anterior donde la eficiencia se registró en el 98.7%, sin embargo se considera un adecuado índice, lo cual contribuyó a la generación de flujo de caja, repercutiendo favorablemente en los niveles de capital de trabajo

*4.3.2 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 Girardota estipuló el porcentaje de subsidios y contribuciones y son los siguientes.



ESTRATO	Subsidios	Contribuciones
ESTRATO 1	-70%	—
ESTRATO 2	-26%	—
ESTRATO 3	-9%	—
ESTRATO 4	0%	0%
ESTRATO 5	—	50%
ESTRATO 6	—	60%
PRODUCTOR INDUSTRIAL	—	50%
PRODUCTOR COMERCIAL	—	50%
PRODUCTOR OFICIAL	—	0%

### 4.3.3 Edad de la cartera y valor de la provisión.

La cartera de la entidad es relativamente sana, 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 Giraseo, hecho presentado en el año 2014, lo 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 (EPM)	259,626,271
Usuarios Facturación Directa	20,622,462
<b>Total, CXC Servicio de Aseo</b>	<b>\$ 280,248,733</b>

De éstos dos rubros la entidad ejerce control sobre las cuentas por cobrar de la facturación directa, sobre las cxc servicio aseo (EPM) por valor de \$259.626.271, 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 el operador (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 y por tanto la edad de la cartera que se reporta hace referencia a la facturación directa.



Composición por edades de la cartera		
Tiempo de maduración	Valor	%
DE 1 A 30 DÍAS	\$155,640.00	1%
DE 31 A 60 DÍAS	\$16,152,145.00	78%
DE 91 A 120 DIAS	\$0.00	0%
DE 120 A 180 DIAS	\$738,890.00	4%
MAYOR A 180 DIAS	\$3,575,786.95	17%
<b>Total Cartera Facturación Directa</b>	<b>\$20,622,461.95</b>	<b>100%</b>

La Cartera de la empresa es relativamente sana, del total, el 79% presenta vencimientos entre 1 y 60 día, el 4% está entre 120 y 180 días, y un 17% se encuentra con vencimiento a mayor a 180 días, es importante verificar la política para cuentas por cobrar superior a 360 días y reflejar las provisiones a que haya lugar, en consecuencia, al riesgo que significa recuperar este tipo de activos.

#### 4.3.4 Composición de usuarios- Actualización del catastro

##### A) composición de usuarios por uso y extracto

TIPO	2019	%	2018	%	Variación	%
Estrato 1	418	2.92%	415	2.95%	3	0.7%
Estrato 2	10,312	72.12%	10,151	72.12%	161	1.6%
Estrato 3	1,900	13.29%	1,830	13.00%	70	3.8%
Estrato 4	244	1.71%	241	1.71%	3	1.2%
Estrato 5	96	0.67%	96	0.68%	0	0.0%
Estrato 6	86	0.60%	86	0.61%	0	0.0%
Industriales	171	1.20%	170	1.21%	1	0.6%
Comerciales	1,002	7.01%	1,017	7.23%	-15	-1.5%
Oficiales	70	0.49%	70	0.50%	0	0.0%
<b>TOTALES</b>	<b>14,299</b>	<b>100%</b>	<b>14,076</b>	<b>100%</b>	<b>223</b>	<b>1.6%</b>

Datos calculados a partir de información suministrada por la entidad

Se observa gran similitud en la distribución de la población en las últimas dos vigencias, a diciembre 31 de 2019 el total de suscriptores ascendió a 14.299, registro 223 más que en el año 2018. Se establece que el mayor número de suscriptores residen en el estrato 2 con 10.312 usuarios el 72.12% de la población, seguido por el estrato 3 con 1.900 usuarios. En estos 2 estratos se encuentra el 85.41% de la población, solo se cuenta con 182 suscriptores en el extracto 5 y 6, en los extractos industriales y comercial se cuenta con 1.243 suscriptores, es la razón





por la que en las últimas vigencias la balanza entre subsidios y contribuciones arroja déficit, toda vez que los usuarios que aportan al régimen de contribución no compensan con el número y el valor de los subsidios entregados a los usuarios de los estratos 1-2-3.

#### **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. Posteriormente pasa la información a Giraseo para que proceda a realizar las actualizaciones en su base de datos.

#### *4.3.5 convenio de facturación conjunta*

En el tema de facturación, Giraseo 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.

#### *4.3.6 Facturación*

Las facturas son entregadas a los usuarios en periodos mensuales, labor que realiza EPM, Empresas Publicas de Medellín, las cuales Contiene la información personal de los suscriptores del servicio, los componentes del servicio, los cobros por servicios especiales, y aplicación de aforos, el valor del subsidio, los montos adeudados de períodos anteriores si los hubiere e indica la frecuencia de prestación del servicio, dando así cumplimiento al artículo 148 de la ley 142.

#### *4.3.7 origen principales causales de quejas y reclamos*

Las oficinas para la atención de petición, quejas y reclamos continúa ubicada en el municipio de Girardota en la calle 8 # 22-11 Barrio Juan XXIII, cerca al parque principal de facil acceso para todos los usuarios, 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: 2895352, lineas gratuita: 018000411112, correo electronico: [bgirardota@interaseo.com.co](mailto:bgirardota@interaseo.com.co), página web: [www.giraseo.com](http://www.giraseo.com)



### *Análisis de las quejas*

QUEJAS				
CAUSAL	2019	2018	Variación	%
AFECTACION AMBIENTAL	12	0	12	100%
FRECUENCIAS ADICIONALES DE RECOLECCIÓN	1	2	-1	-50%
FRECUENCIAS ADICIONALES DE BARRIDO	0	1	-1	-100%
FALLAS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO POR CALIDAD	0	11	-11	-100%
FALLAS EN PRESTACION DEL SERVICIO X CONTINUIDAD	0	4	-4	-100%
INTERRUPCIONES EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	16	0	16	100%
NEGATIVA DE PRESTACION DE UN SERVICIO ESPECIAL	1	0	1	100%
NO ATENCION EN CONDICIONES DE SEGURIDAD O RIESGO	10	3	7	100%
VARIACIONES CARACTERISTICAS PRESTACION SERVICIO	8	0	8	100%
<b>TOTALES</b>	<b>48</b>	<b>21</b>	<b>27</b>	<b>129%</b>

Se presenta incremento del 129% en las quejas del año 2019, corresponde a 27 quejas más que en la vigencia anterior, la mayor incidencia se presenta en interrupciones en la prestación del servicio, seguida por afectación ambiental y en tercer lugar no atención en condiciones de seguridad o riesgo.

### *Análisis de las Reclamaciones*

RECLAMOS				
CAUSAL	2019	2018	Variación	%
CLASE DE USO INCORRECTO (INDUS, COMER, OFICIAL, OTROS)	2	0	2	100%
COBRO MULTIPLE Y/O ACUMULADO	18	41	-23	-56%
COBRO OTROS BIENES Y/O SERVICIOS	0	12	-12	-100%
COBRO POR SERVICIOS NO PRESTADOS	39	22	17	77%
COBROS POR PROMEDIO	1	0	1	100%
DESCUENTO POR PREDIO DESOCUPADO	183	196	-13	-7%
ESTRATO INCORRECTO	1	0	1	100%
INCONFORMIDAD CON EL AFORO	3	10	-7	-70%
MULTIUSUARIO DEL SERVICIO DE ASEO	1	0	1	100%
TARIFA INCORRECTA	41	28	13	46%
TERMINACIÓN DEL CONTRATO	14	9	5	56%
<b>TOTALES</b>	<b>303</b>	<b>318</b>	<b>-15</b>	<b>-5%</b>

Las reclamaciones presentan decrecimiento del -15% respecto del 2018, la causales más solicitada por la comunidad en el año 2019 es descuento por predio desocupado, seguida de tarifa incorrecta, y cobro por servicios no prestados, entre estas tres causales se acumula el 87% de las reclamaciones.



#### 4.3.8 Nivel de cumplimiento de los fallos de la SSPD

Durante la vigencia 2019 no se iniciaron procesos por silencios administrativos positivos para Giraseo 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.

#### 4.3.9 tiempo de atención al Usuario

Conforme a la información consolidada por la entidad, se observa que el tiempo promedio de respuesta en vigencia 2019 fue de 7 días para peticiones, 14 días para quejas y 14 días para reclamaciones.

#### 4.3.10. Nivel de satisfacción del usuario

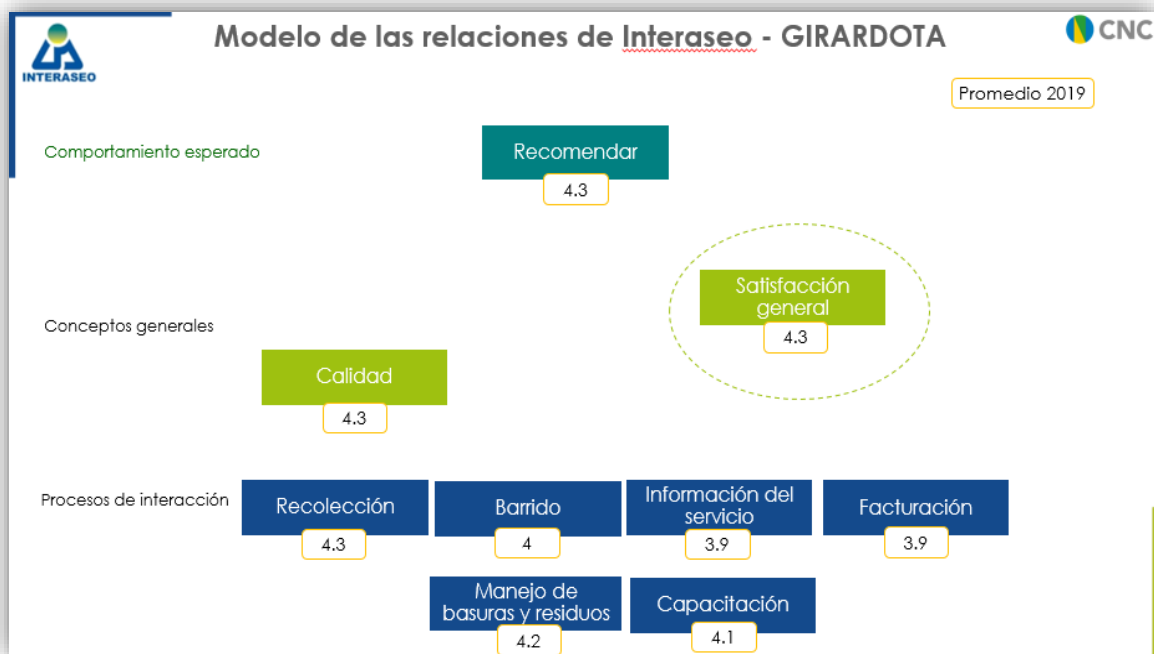
La encuesta de satisfacción del usuario fue realizada por el centro nacional de consultoría atendiendo los lineamientos de la ISO 20252:2012.

La metodología de la encuesta permite monitorear el nivel de satisfacción percibido por los clientes y establecer rutas de acción que permitan mejorar el trabajo de la empresa.

ESPECIFICACIONES DE LA ENCUESTA	
Fechas de trabajo de campo:	5 de diciembre al 14 de diciembre de 2019
Población objetivo:	Residencial y No Residencial
Técnica de recolección:	Encuesta presencial con cuestionario estructurado, aplicado en dispositivos móviles: Tablet.
Entrevistado:	Persona responsable del manejo de los residuos en la unidad de observación (hogares y establecimiento no residenciales).
Error muestral:	5,17%
Nivel de confianza:	95%
Encuestas efectivas en el municipio de Girardota:	60

Los principales indicadores de esta metodología son:

- A. Índice perceptivo del servicio
- B. Intención de recomendar



Estos resultados permiten conceptualizar que el servicio de aseo en el municipio de Girardota prestado por Giraseo S.A. E.S.P. y operado por Interaseo S.A.S E.S.P, se encuentra en escala de 4.3 de satisfacción de una escala de 5.



## ASPECTOS EXTERNOS

### *4.4.1 Aspectos regulatorios*

En las Acciones de Giraseo 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.

### *4.4.2 Legales (Demandas-Sanciones. Etc.)*

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

### *4.4.3 Intervención por parte de la SSPD:*

En la vigencia 2019 no se iniciaron procesos de mejoramiento ni programas especiales de gestión exigidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

### *4.4.4 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.

## **5 EVALUACION DE GESTION Y RESULTADOS**

Para realizar esta evaluación se tomó como base la metodología establecida en resolución CRA 12 de 1995, mediante las cuales se han estructurado los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos que permiten evaluar la gestión y resultados de las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.



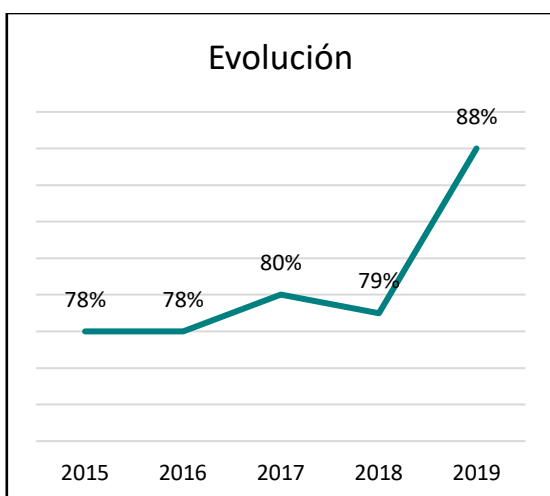
## 5.1 Logros y metas indicadores de la gestión.

INDICADORES DE GESTION Y RESULTADOS AÑO 2019			
Indicadores Cuantitativos	UNIDAD	LOGRO 2019	META 2019
Cobertura del servicio (%)	%	88	90
Rotación de cartera (días)	Días	24	26
Ejecución de inversiones (%)	%	100	100
Eficiencia laboral (\$/Ton)	(\$/Ton)	26,233	29,016
Disposición de residuos sólidos (%)	%	100	100
Continuidad del servicio (%)	%	100	100

## 5.2 Conceptos Indicadores de Gestión

### 5.2.1 Cobertura Servicio de Aseo

INDICADOR	UNIDAD	LOGRO	META
Cobertura del servicio	%	88	90

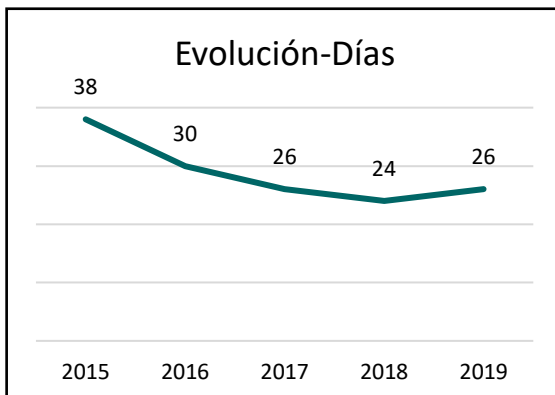


La cobertura del 88% servicio de aseo en el Municipio de Girardota, es el resultado de medir los usuarios atendidos servicio de aseo Vs las viviendas ocupadas Censo 2018 del municipio de Girardota, resultado coherente con la proyección de la entidad, situada en el 90%, es importante exaltar que la cobertura 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.



### 5.2.2 Rotación de cartera

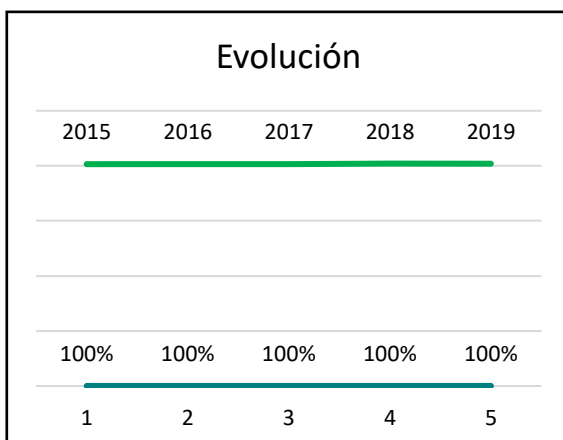
INDICADOR	UNIDAD	LOGRO	META
Rotación de cartera	Días	24	26



La cartera roto cada 26 días, aumentó con respecto al resultado obtenido en la vigencia anterior, respecto de la proyección la diferencia es de 2 días, este resultado confirma que la empresa genera suficiente margen operativo para apalancarse con sus propios recursos, toda vez que las cuentas por pagar están rotando en un menor periodo

### 5.2.3 Ejecución de inversiones

INDICADOR	UNIDAD	LOGRO	META
Ejecución de inversiones	%	100	100

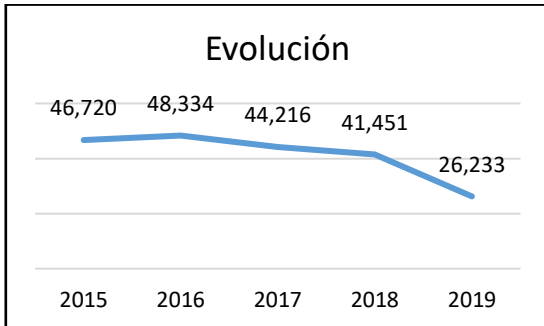


El desarrollo de la actividad económica se realiza por intermedio del socio operador, motivo por el que no es necesario que la empresa de aseo planifique esfuerzos en recursos, maquinarias y equipos necesarios para la prestación del servicio, por esta razón el plan de inversiones se enfoca en bienestar social, a través de fomento y apoyo al deporte, a la educación, cuidado al medio ambiente y formación cultura al reciclaje y por una ciudad limpia, históricamente la entidad ha cumplido con las proyecciones y presupuestos planteados en este contexto.



### 5.2.4 Índice Eficiencia Laboral

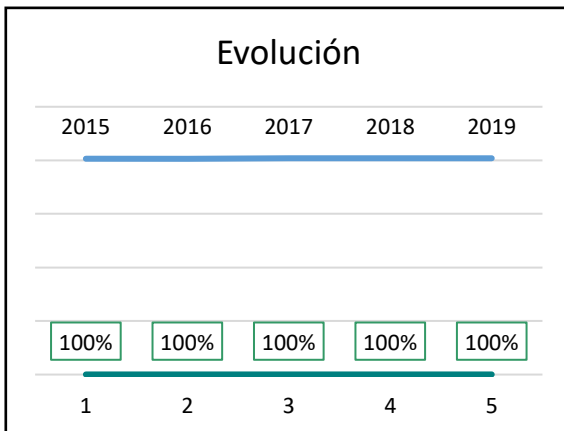
INDICADOR	UNIDAD	LOGRO	META
Eficiencia laboral	(\$/Ton)	26,233	29,016



El indicador de eficiencia laboral dio como resultado \$26.233/tonelada, presentó variación positiva respecto a la vigencia anterior, reflejando mayor efectividad entre el recurso de personal utilizado para el servicio de recolección y las toneladas producidas

### 5.2.5 Índice de disposición final

INDICADOR	UNIDAD	LOGRO	META
Disposición de residuos sólidos	%	100	100



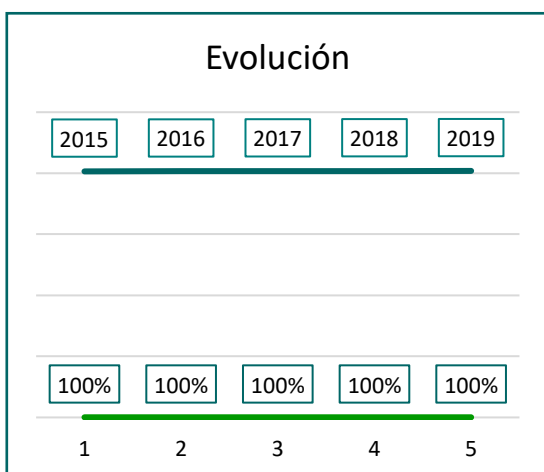
A través de los años el índice de disposición final se ha mantenido en el 100%, en razón a que el relleno sanitario la pradera ha garantizado a los usuarios una amplia vida útil, según consultas en fuentes externas: "<https://www.eltiempo.com/colombia/medellin/en-2022-el-relleno-sanitario-la-pradera-alcanzaria-su-maxima-capacidad-336876>". argumentan que el vaso Altaír del relleno sanitario La Pradera alcanzaría su máxima capacidad en 2022.





### 5.2.6 continuidad servicio de aseo.

INDICADOR	UNIDAD	LOGRO	META
Continuidad del servicio	%	100	100



La empresa garantizó la continuidad del servicio mediante la utilización de equipos adecuados, se estipularon mecanismos oportunos para la suplencia de averías y mantenimientos de los vehículos, se instaló donde fue necesario cajas estacionarias y canastillas, se cumplió con el plan operativo diseñado para atender el sector urbano, rural comercial e industrial en sus respectivos horarios y frecuencias. El servicio de barrido y demás componentes del clus, contaron con sus respectivos planes operativos, la entidad a través del operador del servicio, cuenta con planeación, personal administrativo y logística debidamente organizada para realizar sus actividades relacionadas con el objeto económico, las ausencias de personal se suplieron diligentemente.

### 5.3. 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

### 5.4 CONCEPTO GENERAL DE EVALUACIÓN Y RESULTADOS

Los indicadores de gestión a nivel general obtenidos por Giraseo S.A E.S.P, continúan presentando resultados muy acordes con sus proyecciones y políticas administrativas, se evidencia evolución favorable en todos los indicadores (2019-2018), en el índice de cobertura se presentó una ligera variación negativa, la cual no



afecta el buen desempeño de la gerencia, toda vez que se está cumpliendo con el contrato de condiciones uniformes y con los planes operativos aprobados por la administración municipal.

Una cobertura situada en el 88% de un 90% esperado, adicionalmente una rotación de cartera de 24 días la cual varía en solo dos días de la rotación esperada, influyendo positivamente en las políticas de autofinanciamiento que maneja la compañía, sumado a una ejecución adecuada de inversiones y capacidad para ejecutar en condiciones de cumplimiento la prestación del servicio de aseo, dan garantía de que la empresa en cooperación con el socio operador desempeño una adecuada gestión por la vigencia 2019.

Un aspecto que amerita la atención de toda la región, y no puede ser ajena a la administración de la entidad, tiene que ver el panorama del relleno sanitarios la Pradera, es una situación crítica, que requiere de encaminar esfuerzos y encontrar soluciones oportunas, dado al impacto ambiental que representa la celeridad con que se consume la capacidad del relleno, tras el cierre en 2013 del relleno sanitario El Guacal, lo cual ha ocasionado que el tiempo de durabilidad del relleno la Pradera se reduzca y con ello genere alta preocupación entre usuarios y comunidad en general.

## **6. INDICADORES PARA EL CALCULO DE RIESGO**

### *6.1 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.



### 6.1.1 Valor y rango indicadores financieros de primer nivel

INDICADORES	Valor	Rango
Liquidez ajustada (Li) (veces)	1.4	I
Endeudamiento (Ei)	62.6%	II
<b>LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO (Li,Ei)</b>		<b>II</b>
Cobertura de intereses (CII)	89	I
Eficiencia del recaudo (ERI)	90%	I
<b>INDICADOR FINANCIERO AGREGADO (IFA)</b>		<b>I</b>

### 6.1.2 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
<b>Indicador operativo y de calidad agregado de aseo (IOCA)</b>		<b>I</b>

### 6.1.3 Evolución indicadores de primer nivel de riesgo

Comparativo anual indicadores de primer nivel										
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango
Liquidez Ajustada (li) (Veces)	1.5	I	1.2	I	1.2	I	1.8	I	1.4	I
Endeudamiento (Ei) (%)	61%	I	57%	I	57%	I	49%	I	63%	II
<b>LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>II</b>
Cobertura de Intereses (CI) (Veces)	-48.75	III	56.71	I	90.48	I	75.00	I	89.00	I
Eficiencia del Recaudo (ER) (%)	95%	I	101.0%	I	96%	I	99%	I	90.0%	I
<b>INDICADOR FINANCIERO AGREGADO - IFA</b>		<b>III</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>
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
<b>INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD AGREGADO (IOCA)</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>



## 6.2 CONCEPTO SOBRE INDICADORES DE PRIMER NIVEL

### 6.2.1 *Liquidez Ajustada*

Giraseo S.A E.S.P. es una entidad que cuenta con alto índice de liquidez, situación que se ve explicada en la baja inversión que demanda para desarrollar su objeto social, dado a que las inversiones en tema de activos fijos, infraestructura y bienes de capital ésta a cargo del operador del servicio, hecho que le permite generar suficiente flujo de caja para mantener adecuado capital de trabajo y garantizar el cumplimiento de sus obligaciones. En los últimos años la empresa ha mantenido este indicador entre el 1.2 y el 1.4

### 6.2.2 *Endeudamiento*

El nivel de endeudamiento presentó incremento del 28%, para este último año represento el 62.6%, luego de haberse situado en el 49% en el año 2018, reflejando el alto componente del pasivo dentro del componente financiero de la entidad, indicando que el activo ésta comprometido en el 63% con el pasivo, el cual ésta compuesto en su totalidad por partidas de corto plazo. Sin embargo, no se considera una amenaza, toda vez que del total del pasivo el 81.6%, corresponde a la deuda con el socio operador Interaseo S.A.S E.S.P.

### 6.2.3 *Cobertura de intereses*

Dado a que la entidad no tiene acreencias financieras, ni incurre en préstamos financieros a título de particulares, no se ven reflejados registros contables por costo de deudas, a diciembre 31 de 2019 se registran gastos financieros por un módico valor \$1.003.810, lo que explica el equivalente de 89 veces la cobertura de los intereses, reflejando además adecuado índice de Ebitda generado en el año 2019.

### 6.2.4 *Eficiencia en el recaudo*

La eficiencia en el nivel de recaudo para vigencia 2019 fue del 90%, presenta variación favorable respecto al resultado obtenido en el año 2018 del 98.7%, es muy



---

buen índice, lo cual contribuyó a la generación de flujo de caja, repercutiendo favorablemente en los niveles de capital de trabajo

### **6.3 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 Giraseo S.A. E.S.P., es una empresa que presenta adecuados niveles de liquidez, capacidad para cubrimiento de interés y alta eficiencia en el recaudo, lo que permite situar a la entidad en un nivel superior.

### **6.4 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.

### **6.5 CALIDAD DE LA INFORMACIÓN**

Las cifras incluidas en el cálculo de los indicadores han sido tomadas, tal y como lo exige la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, teniendo en cuenta los conceptos contables implementados para su aplicación, a los cuales se aplicó la metodología establecida en la resolución Cra 12 de 1995, Resolución Cra 315 febrero de 2005 y Resolución compilatoria 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010.

Al verificar el estado de reporte de Información Prestadores SSPD del SUI, se encontró que la empresa presenta un 92% de reportes radicados y un 8% de reportes pendientes por certificar al SUI, lo que representa un total de 226 reportes, se recomienda dar trámite a los procedimientos establecidos para reflejar el cumplimiento del 100% del cargue de la información.



**SUI SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS** General      

SUI/Administracion/Estado de reporte de Informacion Prestadores SSPD documento de trabajo calidad del reporte

(Para formato HTML) N° Registros en pantalla  Generar reporte en formato

Año :

Empresa :

Estado de reporte de Informacion Prestadores SSPD

Empresa : 2199

ID	EMPRESA	AÑO	NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES	NÚMERO DE REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE DE CARGUE	VER DETALLE DE INFORMACION
2199	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.	2016	37	187	83 %	<a href="#">Ver Detalle</a>
2199	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.	2017	48	144	75 %	<a href="#">Ver Detalle</a>
2199	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.	2018	52	138	72 %	<a href="#">Ver Detalle</a>
2199	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.	2019	45	141	75 %	<a href="#">Ver Detalle</a>
2199	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.	2020	44	23	34 %	<a href="#">Ver Detalle</a>
2199	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.	TOTAL	226	2836	92 %	<a href="#">Ver Detalle</a>

## 6.6 CONCEPTO GENERAL NIVEL DE RIESGO

### 6.6.1 Rango del nivel de riesgo

NIVEL DE RIESGO AÑO 2019	
Indicador	Rango
Indicador financiero agregado IFA	I
Indicador operativo y de calidad agregado de aseo (IOCA)	I
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>BAJO</b>

### 6.6.2 concepto sobre el nivel del riesgo

El nivel de riesgo de Giraseo S.A E.S.P. es bajo (I), 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 (I), lo cual indica un nivel superior en el desempeño de la empresa.



## 6.7 INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL

### 6.7.1 Indicadores financieros de segundo nivel

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					
	2015	2016	2017	2018	2019
Razón de Endeudamiento de Corto Plazo (Veces)	100%	100%	100%	98.67%	100%
Razón de Endeudamiento de Largo Plazo (Veces)	0	0	0	1.33%	0%
Costo Promedio Pasivos Financieros y Pensionales (Miles \$)	0	0	0	0	0
Nivel de Cartera (%)	12%	8%	7%	7.3%	6.5%
Rentabilidad Sobre Activos (%)	2.1%	7.3%	7.1%	2.9%	6.3%

Datos calculados a partir de la información suministrada por el prestador

### 6.7.2 Indicadores Operativos de segundo nivel

Comparativo anual de los indicadores operativos de segundo nivel					
	2015	2016	2017	2018	2019
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) (%)	0.20%	0.14%	0.13%	0.15%	0.34%
Índice de Reclamaciones Comerciales (IQCAS) (%)	2%	2%	4%	2.3%	2.1%
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 suministrada por el prestador

### 6.7.3 Concepto indicadores de segundo Nivel

Con base en los resultados obtenidos de los indicadores financieros y operativos de segundo nivel conceptuamos que no se detectaron situaciones de alertas que indiquen un resultado desfavorable para la entidad, por el contrario, se observan ausencia de gastos financieros por conceptos de mantenimiento de la deuda, óptimos niveles de cartera, sumado a bajos índices de quejas y reclamaciones,



aspectos que indican, que en la medida que las metas proyectadas en relación con los ingresos y con la consecución de recursos se cumplan, Giraseo S.A E.S. P tendrá recursos disponibles que posibilitan la capacidad para continuar prestando el servicio público domiciliario de aseo en el municipio de Girardota.

## **7 EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

En armonía con la NIA 265 y con la ley 142 de 1994, la auditoria conceptuará sobre la funcionalidad, fortaleza y desarrollo del sistema de control interno y comunicará las deficiencias que identifique en su evaluación en concordancia con los requerimientos de la NIA 315-330 Y 260.

### *Aspectos Generales*

Giraseo S.A E.S.P. tiene claro, que su control interno es una tarea ineludible, dado a los indicadores de competitividad que exige el tipo de mercado en el que se desenvuelven, 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 reguladores los cataloguen como una empresa que cumple las leyes y regulaciones, lo que a su vez generará un impacto positivo en sus actuaciones.

El sistema de control interno, incorpora controles automáticos, existe adecuada segregación de funciones, se cuenta con personal competitivo y calificado para desarrollar las actividades, se ha implementado políticas de formación, capacitación y acompañamiento a las personas que lo requieran en el desarrollo de las actividades.

Se cuenta con una metodología de identificación y valoración de los riesgos a todos los niveles que conforman la organización, Lo que permite identificar, estimar, planificar, monitorear y controlar los riesgos del mercado del servicio domiciliario de aseo, en especial los que se presentan con los cambios periódicos en su normatividad.





Los controles establecidos por la compañía para la administración de los riesgos mencionados son generalmente efectivos en el mejoramiento y prevención de los mismos, así como en la minimización del impacto

*Encuesta de control Interno*

<b>JEFE DE CONTROL INTERNO: YENIFER ANDREA RAMIREZ DIOSA</b>	
<b>C. C 1020430981 Teléfono: 3113034693 E-mail: notificaciones@soave.com.co</b>	
<b>Fecha de evaluación: Noviembre, 11 de 2019</b>	
<b>SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	
<b>SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO</b>	
<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
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?	
<b>Elemento del riesgo</b>	<b>Grado de desarrollo</b>
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.
<b>SUBSISTEMA DEL CONTROL DE GESTIÓN</b>	
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




---

## CONCLUSIÓN

Atendiendo los planteamientos citados en las observaciones producto de la evaluación al sistema de control interno y en la encuesta de control interno implementada por la SSPD, la auditoría externa se permite conceptuar, que el control interno implementado por Giraseo 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. MATRIZ DE RIESGO

Giraseo S.A E.S.P cuenta con una metodología de riesgos adecuada, la cual le permite realizar la identificación, valoración, tratamiento y monitoreo de cada uno de los sucesos que puedan afectar el logro de los objetivos empresariales, la entidad tiene diseñada su matriz de riesgos, en la cual se identifican claramente los peligros, la valoración del riesgo, y la determinación de sus controles, para los procesos gerencial, comercial, administrativo, financiero, mantenimiento y servicios generales, de igual forma ha diseñado, documentado e implementado su SG-SST, Dando cumplimiento a lo establecido en la ley 1562 de julio de 2012, los decretos 1443 de julio de 2014 y 1072 de mayo de 2015 del Ministerio de la Protección Social.

Existe adecuada segregación de funciones, cada integrante de la organización tiene claro el conducto regular que debe de seguir en casos de accidentes, incidente o mal entendidos entre compañeros, así como las acciones a seguir en caso de tragedias y emergencias.

Todas las personas portan adecuadamente la dotación, los elementos de seguridad industrial y los implementos de trabajo necesarios para cada actividad que los demande.




La entidad realiza periódicamente capacitaciones de salud ocupacional, se trabaja continuamente en la política de calidad, las reglas de seguridad, el autocontrol y el autocuidado.

## 9. CONSTANCIA REPORTE DE LA INFORMACIÓN AL SUI

En cumplimiento a la resolución 20201000010485 del 07/04/2020, la cual estableció plazo máximo de reporte de la información de auditoría externa de gestión y resultados año 2019, hasta el 21 de agosto del año 2020, se deja constancia del reporte realizado el día 18 de agosto de 2020.

### 9.1 REPORTE FORMULARIOS



Libertad y Orden  
Fábrica de Formularios

Sistema Único de Información de  
Servicios Públicos Domiciliarios S.U.I.  
República de Colombia  
[ayuda](#)

**Reporte de Información correspondiente a:**

**EMPRESA:** EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.  
**SERVICIO:** Aseo  
**TOPICO:** Administrativo-Financiero  
**AÑO:** 2019  
**PERIODO:** Anual

	Diligenciamiento interactivo	Diligenciamiento al	Plantilla e instructivo	Estado	Radicado
01. Datos Básicos Evaluación Sistema de Control Interno				Radicado	<a href="#">202008182020361274</a>
02. Encuesta Evaluación Sistema de Control Interno				Radicado	<a href="#">202008182020460542</a>
04. Indicadores de primer Nivel				Radicado	<a href="#">202008182020298820</a>
05. Concepto Indicadores de primer Nivel				Radicado	<a href="#">202008182020460543</a>
06. Concepto General Indicadores Segundo Nivel				Radicado	<a href="#">202008182020298824</a>
17. Concepto General Evaluación y Resultados				Radicado	<a href="#">202008182020361275</a>
18. Concepto General Nivel de Riesgo				Radicado	<a href="#">202008182020361276</a>
20. Indicadores de proceso				Radicado	<a href="#">202008182020361277</a>

Tal como se observa al 18 de agosto del año 2020 se certificó los formularios que se encontraron habilitados, sin embargo, a pesar de que se realizó solicitud de habilitación de los formatos al SUI, desde el 24 de febrero según mesa de ayuda 431600, a la fecha se encuentran pendientes de habilitar por el SUI el formulario 15. Municipio donde se presta el servicio, el cual habilita el formulario de Indicadores y referentes, el día 18 de agosto se interpuso la mesa de ayuda 445673 solicitando habilitar dichos formatos, quedamos pendientes para su posterior certificación.



## 9.2 REPORTE INFORMACIÓN MASIVA



Fábrica de Formularios

Sistema Unico de Información de  
Servicios Públicos Domiciliarios S.U.I.

República de Colombia

[ayuda](#)

EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA 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.

Id empresa:2199

Ayuda	Fecha Inicial	Fecha Final	Tipo de Archivo	Periodo	Estado	Datos de envío	Formato no aplica	Archivos	Anexos	Certificar Consolidado	PDF	Fecha Certificación
	2020-08-01	2020-08-31	MATRIZ DE RIESGO ASEO	1 A 2019	Certificado							2020-08-18 19:33:52.0
	2020-08-01	2020-08-31	CONCEPTO ENCUESTA CONTROL INTERNO PDF ASEO	1 A 2019	Certificado							2020-08-18 19:34:24.0
	2020-08-01	2020-08-31	ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS PDF ASEO	1 A 2019	Certificado							2020-08-18 19:35:21.0
	2020-08-01	2020-08-31	VIABILIDAD FINANCIERA PDF ASEO	1 A 2019	Certificado							2020-08-18 19:32:44.0
	2020-08-01	2020-08-31	ORGANIGRAMA PDF ASEO	1 A 2019	Certificado							2020-08-18 19:32:58.0
	2020-08-01	2020-08-31	NOVEDADES PDF ASEO	1 A 2019	Certificado							2020-08-18 19:34:08.0

Atentamente,

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