



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020

Aurecom SAS – Auditores Externos

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.....	15
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.....	36
3.4 ASPECTOS EXTERNOS.....	40

4	EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS.....	41
4.1	LOGROS Y METAS INDICADORES DE LA GESTIÓN.....	41
4.2	CONCEPTO GENERAL DE EVALUACION Y RESULTADOS.....	43
4.3	INDICDORES DE PROCESO.....	44
5	INDICADORES PARA CALCULO DEL RIESGO.....	44
5.1	INDICADORES DE PRIMER NIVEL.....	44
5.1.1	VALOR Y RANGO INDICADORES FINANCCIEROS DE PRIMER NIVEL.....	44
5.1.2	VALOR Y RANGO INDICADORES OPERATIVOS DE PRIMER NIVEL.....	45
5.2	CONCEPTO SOBRE INDICDORES DE PRIMER NIVEL.....	45
5.3	INDICADOR FINANCIERO IFA.....	46
5.4	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD IOCA.....	46
5.5	CALIDAD DE LA INFORMACIÓN.....	47
5.6	CONCEPTO GENERAL NIVEL DE RIESGO.....	48
5.6.1	RANGO INDICADORES DE RIESGO.....	48
5.6.2	CONCEPTO SOBRE EL NIVEL DE RIESGO.....	48
5.7	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL DE RIESGO.....	48
5.7.1	INDICDORES FINANCIEROS DE SEGUNDO NIVEL.....	48
5.7.2	INDICADORES OPERATIVOS DE SEGUNDO NIVEL	49
5.7.3	CONCEPTO INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL.....	49
6	GESTIÓN DEL RIESGO.....	49
7.	EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	51
8.	CONSTANCIA CARGUES AL SUI.....	53

INTRODUCCION

La Firma Aurecom S.A.S, ha efectuado la Auditoria sobre la Gestión y los Resultados de la Empresa de Giraseo 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 la empresa Giraseo 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.

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

5. Identificar e informar de manera oportuna las situaciones que pongan en riesgo la viabilidad de Giraseo 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 la GIRASEO 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 consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para expresar una

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

opinión sobre la gestión y resultados de GIRASEO S.A. E.S.P. en cada uno de sus componentes con base en la normatividad vigente.

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 Público de Girardota S.A E.S.P
Sigla:	Giraseo S.A E.S.P.
NIT:	811.013.159-0
ID:	2199
Servicio:	Servicio de Aseo Público Domiciliario
Capital pagado:	\$100.000.000
Constitución:	31 de diciembre de 1.997
Duración:	Diciembre 31 de 2.097
Actualización RUPS:	2020/10/09
Representante Legal:	Alaín De Jesús Henao Hoyos
Dirección Principal:	Calle 8 22 11 - Girardota Antioquia
Fecha de Emisión:	Abril de 2021

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

El objeto principal de Giraseo 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 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 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 Giraseo S.A E.S.P. Algunos de éstos cambios

sucedieron a raíz de que la entidad tubo cambio de gerente, según acta 62 de la junta directiva del 12 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

GIRASEO S.A. E.S.P. se constituyó por escritura pública No1.084, otorgada en la Notaría única de Girardota, del 31 de diciembre de 1997, inscrita en la cámara de comercio de Medellín el 04 de marzo de 1998, en el libro 9o., folio 261, bajo el No. 1825

1.4 Objeto social

Según el certificado de existencia y representación legal, Giraseo S. E.S.P, tendrá por objeto principal la prestación de servicios públicos domiciliarios En el municipio de Girardota y en cualquier parte del territorio nacional, de conformidad con la Ley 142 de 1994 y las demás normas relacionadas con cada servicio, en consecuencia, podrá explotar su actividad en los servicios de aseo, energía, acueducto, alcantarillado y alumbrado público. Es así como en cumplimiento de su objeto social, la sociedad deberá desarrollar las actividades industriales y comerciales propias a cada uno de los servicios públicos a los que de manera específica suministre de forma directa o desarrolle de cualquier manera participativa o en cooperación o asociación, así mismo podrá prestar servicios de asesoría, interventoría y consultoría

de los servicios públicos de acuerdo con su objeto social. Para alcanzar el objeto principal la sociedad deberá realizar todas las actividades necesarias o convenientes tendientes a lograr la organización que le permitan atender la prestación de los servicios públicos que estarán a su cargo con el objeto de honrar y ejecutar los compromisos contraídos. Para tal efecto deberá, entre otras cosas: promover la integración con empresas que compartan su actividad, optimizar recursos y propender la integralidad en materia de servicios públicos domiciliarios.

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.

El cambio de representante legal se dio mediante Extracto de Acta número 62 del 12 de junio de 2020, de la Junta Directiva, registrado(a) en la Cámara de comercio de Medellín el 19 de junio de 2020, en el libro 9, bajo el número 11823, 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. “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”

1.6 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.	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%

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

TOTALES	10,000	100%
----------------	---------------	-------------

Fuente: Notas a los estados financieros Giraseo año 2020.

Giraseo S.A E.S.P, 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 2020-2019 no se presentaron cambios en la composición accionaria.

1.7 Junta Directiva Principal y Suplente

Por Acta número 29 del 10 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 9, bajo el número 9750 se nombra la siguiente junta directiva.

REPRESENTANTES	CEDULA
PRINCIPALES	
DIEGO ARMANDO AGUDELO TORRES	70.328.979
WILSON HUMBERTO GIRALDO HOYOS	70.325.507
GERMAN AUGUSTO TORRES	11.383.200
ALMEIRO HURTADO PALENCIA	19.479.723
ALEJANDRA MARIA PRENTT RINCON	52.427.647
SUPLENTES	
EDIER ASDRUBAL SUAZA BALLESTEROS	71.336.029
TOMAS ANTONIO MADRID GARCES	1.035.856.496
TERESA PALACIO ARIAS	42.688.931
PIEDAD CECILIA OTALVARO	43.030.863
KELLY YULIANA CARO ROBLEDO	1.128.396.332

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

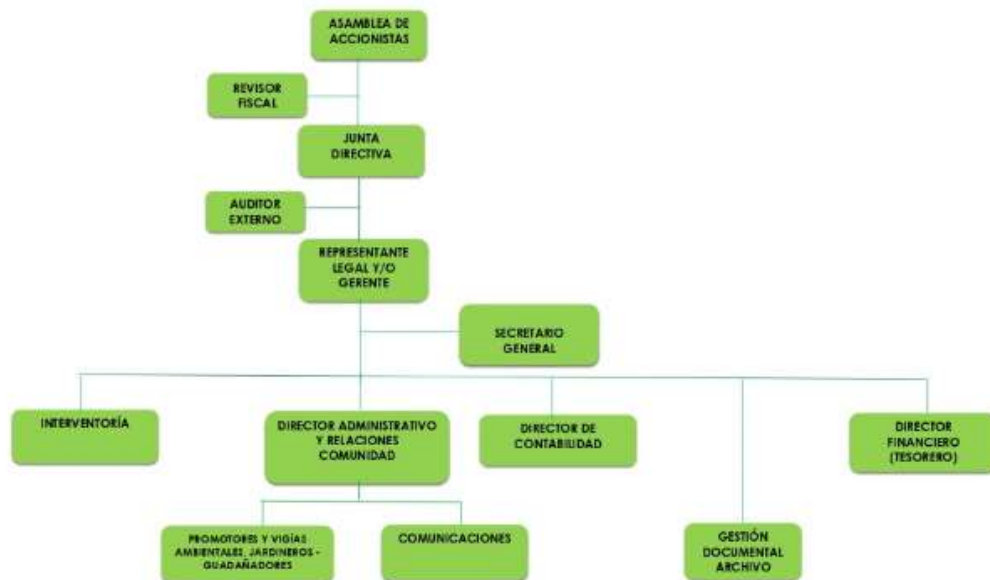
1.8 Nombramiento de la Revisoría Fiscal

Por disposición de la asamblea de accionistas, según acta número 29 del 10 de marzo de 2020, y registrada en la Cámara de comercio de Medellín el 15 de mayo de 2020, en el libro 9, bajo el número 9751, se nombró a la Sra. Ana Sofia Correa Cadavid, como revisora fiscal principal y al Sr. RAUL DARIO SIERRA ZAPATA, Revisor fiscal suplente, para ejercer las funciones de revisoría fiscal de la compañía

1.9 Estructura Organizacional

GIRASEO 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



EL SERVICIO ES OPERADO POR



2. NALISIS 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 Giraseo 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 Giraseo 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 Giraseo 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 Giraseo S.A E.S.P, es mixto pero en alto porcentaje 65% es privado, y el 35% 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 aseguramiento 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) \$383.137.027, 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

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

12295 de 2006, y la Res. 42935 de 2017, por la cual se modifica la resolución SSPD 13475 de 2016.

Informe del Revisor Fiscal

La Revisora fiscal de la Sociedad, Dra. Ana Sofia Correa Cadavid, se declara en independencia de Giraseo 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 limpia, sobre los cuales no se realizan párrafos de énfasis, ni párrafos sobre otros asuntos.

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 31 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	2199
Nombre de la empresa	EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.

Año	Periodo	Taxonomía	Tipo	Fecha de habilitación	Estado	Fecha estado
2020	Anual	Grupo 1 2020 Individual, Flujo de Efectivo 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.

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

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	%
Activos Corrientes	1,085,548,075	99.87%	1,073,736,036	99.97%	11,812,039	1.1%
Activos No Corrientes	1,441,144	0.13%	348,150	0.03%	1,092,994	313.9%
TOTAL ACTIVOS	1,086,989,219	100%	1,074,084,186	100%	12,905,033	1.2%
Pasivo corriente	616,777,461	93.78%	672,328,696	100%	-55,551,235	-8.3%
Pasivo no corriente	40,916,422	6.22%	0	0.00%	40,916,422	100%
TOTAL PASIVOS	657,693,883	100%	672,328,696	100%	-14,634,813	-2.2%
PATRIMONIO	429,295,336	100%	401,755,491	100%	27,539,846	6.9%

En el Estado de Situación Financiera – ESF del año 2020, se observa incremento del 1.2% en los componentes de activos totales y pasivos más patrimonio, este incremento no afectó la estructura financiera, es así, como los activos corrientes continúan con la mayor participación dentro del activo, de igual forma el pasivo continúa representado en alto porcentaje por partidas corrientes.

2.1.1 Análisis del activo

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	%
Activos Corrientes	1,085,548,075	99.87%	1,073,736,036	99.97%	11,812,039	1.1%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	488,164,850	44.91%	629,974,599	58.65%	-141,809,749	-22.5%
Cuentas Comerciales y Otras CXC	597,383,225	54.96%	431,969,949	40.22%	165,413,276	38.3%
Activo por Impuestos	0	0.00%	11,791,489	1.10%	-11,791,489	-100.0%
Activos No Corrientes	1,441,144	0.13%	348,150	0.03%	1,092,994	313.9%
Propiedad Planta y equipo	0	0.00%	348,150	0.03%	-348,150	-100.0%
Activos por impuestos Diferido	1,441,144	0.13%	0	0.00%	1,441,144	100.0%
TOTAL ACTIVOS	1,086,989,219	100%	1,074,084,186	100%	12,905,033	1.2%

Se observa que el incremento del activo se presenta por el incremento de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el cual a su vez es el principal activo de la compañía, el segundo activo más importante es el efectivo y equivalente de efectivo, y en tercer lugar se clasifica el activo por impuesto diferido, con una mínima participación del 0.13%.

a). Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar por valor de \$597 millones año 2020, representan el 54.96% del total del activo, notándose un incremento del 38.3%, \$165 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, para lo que se observó en detalle las notas 7.1 a 7.5, las variaciones más significativas son:

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

CUENTA	DIC 31-2020	DIC 31 -2019	VARIACIÓN	%
DEUDORES	\$597,383,225	\$443,761,438	\$153,621,787	34.6%
Comerciales Servicios Aseo	\$322,258,655	\$280,248,733	\$42,009,922	15.0%
Subsidios Otorgados	\$49,236,560	\$25,068,852	\$24,167,708	96.4%
Avances y Anticipos entregados	\$9,606,105	\$0	\$9,606,105	100.0%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	\$13,984,221	\$11,791,489	\$2,192,732	18.6%
Deudores compañías vinculadas	\$202,297,684	\$126,652,364	\$75,645,320	59.7%

Nota 7.1 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.

Nota 7.2 Subsidios servicio de Aseo: Durante el año 2020 se generó un Déficit de \$123.750.420, de los cuales se recibieron del FSRI \$74.513.860, quedando un saldo por transferir de \$49.236.560, correspondientes a los meses de agosto a diciembre de 2020.

Nota: 7.3 Anticipos: corresponde a compra de bienes a la empresa Ducon S.A.S, los cuales serán legalizados en el año 2021.

Nota 7.4 Saldo a Favor impuestos: Corresponde a saldos a favor por anticipo de impuestos con la administración de impuestos y adunas Nacionales

Nota 7.5 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. A diciembre 31 se tienen registrados por cobrar los meses de agosto a diciembre. 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 44.91% del activo, por un valor de \$488.17 millones año 2020, presenta disminución de 22.5% \$141.80 millones de pesos, respecto al año 2019, año en que representó el 58.65% del total del activo por valor \$629.98 millones.

2.1.2 Análisis del pasivo

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	%
Pasivo corriente	616,777,461	93.78%	672,328,696	100.00%	-55,551,235	-8.3%
Cuentas por pagar	546,856,985	83.15%	636,475,269	94.67%	-89,618,284	-14.1%
Recaudo a favor de terceros	69,920,476	10.63%	35,853,427	5.33%	34,067,049	95.0%
Pasivo no corriente	40,916,422	6.22%	0	0.00%	40,916,422	100.0%
Obligaciones financieras	40,916,422	6.22%	0	0.00%	40,916,422	100.0%
TOTAL PASIVOS	657,693,883	100%	672,328,696	100%	-14,634,813	-2.2%

Al terminar el año 2020, los pasivos de Giraseo S. A E.S.P financian el 61.5% de sus activos, en tanto que para el año 2019 financiaba el 62.65%. lo que significa un menor endeudamiento del 3.34% para el último año. Tal como se observa, el pasivo corriente disminuyó el 8.3%, corresponde a \$55.5 millones, en tanto el pasivo no corriente se incremento en un 100% a causa de la adquisición de la obligación financiera, lo que indica un cambio en la política que por años venía presentando la empresa, dado a que no hacia uso de financiamientos con entidades financieras. Estos movimiento repercutieron en una variación del -2.2% del pasivo al cierre del año 2020, al pasar de \$672.33 millones en año 2019 a \$657.69 millones en el año 2020.

a). El pasivo más importante lo representan las cuentas por pagar corrientes, equivale al 83.15% por \$546.86 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	546,856,985	636,475,269	(89,618,284)	-14.08%
Adquisición. bienes y servicios	\$9,547,035	\$81,650,078	-\$72,103,043	-88.31%
Retención en la fuente	\$1,859,000	\$2,056,000	-\$197,000	-9.58%
Retención ICA	\$305,000	\$202,000	\$103,000	50.99%
Impuestos Contrib. y tasas por pagar	\$43,532,960	\$2,497,700	\$41,035,260	1642.92%
Anticipos recibidos Servicios	\$0	\$1,589,120	-\$1,589,120	-100%
Depósitos recibidos de terceros	\$1,487,870	\$0	\$1,487,870	100%
Compañías vinculadas	\$490,125,120	\$548,480,371	-\$58,355,251	-10.64%

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 88.31% con respecto a la vigencia 2019, corresponde a \$72.10 millones de pesos, y corresponde a las cuentas x pagar con proveedores y acreedores relacionados directamente con el desarrollo de las actividades operativa.

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

Depositos recibidos para terceros: al terminar el año 2020 registra un valor por \$1.49 millones de pesos, en la nota 11.6 de los estados financieros se explica, que De la misma forma que la entidad Findeter, entidad que facilita los recursos para el préstamo a 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: Según la nota 11.7 de los E.F. el saldo de esta cuenta 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.

11.7 - Cuentas por pagar Cias Vinculadas	2020	2019
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	490.125.120	548.480.371
Participación Servicio Aseo	444.617.271	462.333.734
Subsidios por pagar	45.507.849	42.083.935
Excedentes en servicio Aseo	0	44.062.702
Total	490.125.120	548.480.371

Impuestos y contribuciones: representan el 8.4% de las cuentas por pagar corrientes por valor de 45.79 millones de pesos. (Retención en la fuente por pagar, retención por ica, impuesto de renta, impuesto de industria y comercio, contribuciones a la SSPD y a la CRA).

b) El recaudo a favor de terceros, representa el 10.63% del total del pasivo por valor de \$69.92 millones y según la nota 12 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.

Recaudo a Favor de terceros	2020	2019
Prestadores Aprovechamiento	10.392.316	16.863.998
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	10.392.316	16.863.998
VIAT - Incentivo Aprovechamiento	59.528.160	18.989.429
MUNICIPIO DE GIRARDOTA	59.528.160	18.989.429
Total	69.920.476	35.853.427

c) La obligación financiera por valor de \$40.92 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	%
Capital Social	100,000,000	23.29%	100,000,000	24.89%	0	0.0%
Reservas	335,778,562	78.22%	268,351,543	66.79%	67,427,019	25.1%
Utilidad del ejercicio	27,539,845	6.42%	67,427,019	16.78%	-39,887,173	-59.2%
Efectos conversión NIIF	-34,023,071	-7.93%	-34,023,071	-8.47%	0	0.0%
PATRIMONIO	429,295,336	100%	401,755,491	100%	27,539,846	6.9%

El patrimonio de la compañía presenta variación del 6.9% corresponde a \$27.54 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 39.5% de los activos de Giraseo S.A E.S.P, lo que indica menor participación de los terceros, toda vez que para el año 2019 el patrimonio de los accionistas financiaba el 47.4% del total del activo.

La utilidad del ejercicio presenta variación del -59.2% \$39.88 millones respecto del año 2019, resultado influenciado por el incremento en los otros gastos, según la nota 19.2 de los estados financieros dicho incremento, en parte, se genera en cumplimiento a decisión de la junta directiva y ata #61 del 26 de febrero del año 2020 se aprobó realizar donación al Municipio de Girardota por valor de \$105 millones y equipos de computo por valor de \$4.9 millones de pesos.

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

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

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	387,266,687	100.0%	383,137,027	100.0%	4,129,660	1.1%
COSTO DE VENTAS	57,923,292	15.0%	109,384,161	0.0%	-51,460,869	-47.0%
UTILIDAD BRUTA	329,343,395	85.04%	273,752,866	71.45%	55,590,529	20.31%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	899,519	0.2%	6,995,421	1.8%	-6,095,902	-87.1%
Otros ingresos Diversos	899,519	0.2%	6,995,421	1.8%	-6,095,902	-87.1%
GASTOS ADMINISTRACION	159,211,855	41.1%	182,477,443	47.6%	-23,265,588	-12.7%
Generales	149,625,263	38.6%	174,790,136	45.6%	-25,164,873	-14.4%
Impuestos , Contribuciones y tasas	9,586,592	2.5%	7,687,307	2.0%	1,899,285	24.7%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	171,031,059	44.16%	98,270,844	25.65%	72,760,215	74.04%
Otros Gastos	112,970,964	29.2%	22,733,444	5.9%	90,237,520	396.9%
Ingresos Financieros	11,754,502	3.0%	23,661,446	6.2%	-11,906,944	-50.3%
Gastos Financieros	767,145	0.2%	754,810	0.2%	12,335	1.6%
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	69,047,451	17.83%	98,444,036	25.69%	-29,396,585	-29.86%
Impuesto Diferido	-1,441,144	-0.4%	0	0.0%	-1,441,144	100.0%
Impuesto a las Ganancias	42,948,750	11.1%	31,017,017	8.1%	11,931,733	38.5%
GANANCIA O PERDIDA NETEA	27,539,845	7.11%	67,427,019	17.60%	-39,887,174	-59.16%
Otro Resultado Integral	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
TOTAL RESULTADO DEL PERIODO	27,539,845	7.11%	67,427,019	17.60%	-39,887,174	-59.16%

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 1.1%, equivalente a \$4.13 millones de pesos. En segundo lugar, el costo de ventas experimento disminución del 47%, equivalente a \$51.46 millones de pesos, lo cual ocasionó que la compañía generara incremento del 20.31% \$55.59 millones de pesos en su utilidad bruta.

a) Los ingresos de Giraseo 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:

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

Servicios de aseo	2020	2019
Recolección y Transporte	180.470.758	175.613.020
Barrido y Limpieza	116.863.784	113.417.381
Tratamiento de Lixiviados	11.428.461	4.312.496
Disposición Final	40.014.226	38.944.637
Limpieza y lavado de áreas públicas	167.998	163.588
Otros Servicios Especiales	9.110.782	20.360.362
Comercialización	30.304.401	30.835.603
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(1093.722)	(510.060)
Total	387.266.687	383.137.027

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 17.4% de los ingresos operativos.

Costo de Ventas de Servicios	2020	2019
Servicios Personales	22.558.188	1.330.688
Servicios Generales	9.096.697	81.261.397
ESTUDIOS Y PROYECTOS	2.262.047	3.393.071
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	772.715	18.003.000
PROMOCION Y DIVULGACION	6.061.936	58.645.300
OTROS -FUMIGACIÓN	0	1.220.026
Órdenes y contratos de mantenimiento	0	900.087
Insumos Directos	11.496.500	11.717.855
BARRIDO Y LIM DE VIAS Y A P	4.052.500	4.878.300
JARDINERIA	0	6.818.155
RELACIONES CON LA COMUNIDAD	7.444.000	21.400
Honorarios	600.000	414.058
Órdenes y contratos	14.171.907	13.760.076
Total	57.923.292	109.384.161

En este extracto de la nota 14 de los estados financieros, se observa la composición de los costos, donde se observa claramente que los rubros que impactaron la disminución, se tribuyen a la disminución de servicios generales, costos de promoción y divulgación y costos de jardinería.

c) Los gastos operacionales de administración presentaron disminución del 12.7%, \$23.26 millones de pesos, el sostenimiento de la administración se consumió el 41.10% de los ingresos operativos, estas erogaciones se originan 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

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

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 370% respecto del año anterior, se obtiene una utilidad antes de impuestos por valor de \$69 millones, presentando disminución del 29.86% respecto al año 2019.

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	171,031,059	44.16%	98,270,844	25.65%	72,760,215	74.04%
Otros Gastos	112,970,964	29.2%	22,733,444	5.9%	90,237,520	396.9%
Ingresos Financieros	11,754,502	3.0%	23,661,446	6.2%	-11,906,944	-50.3%
Gastos Financieros	767,145	0.2%	754,810	0.2%	12,335	1.6%
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	69,047,451	17.83%	98,444,036	25.69%	-29,396,585	-29.86%

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 \$27.5 millones, experimentando una reducción de -59.16% respecto al año 2019, cuyo margen neto en función de la Ganancia del periodo fue de \$67.42 millones en dicho año.

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	%
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	69,047,451	17.83%	98,444,036	25.69%	-29,396,585	-29.86%
Impuesto Diferido	-1,441,144	-0.4%	0	0.0%	-1,441,144	100.0%
Impuesto a las Ganancias	42,948,750	11.1%	31,017,017	8.1%	11,931,733	38.5%
GANANCIA O PERDIDA NETEA	27,539,845	7.11%	67,427,019	17.60%	-39,887,174	-59.16%

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				
			2020	2019
<i>Exhibición de los datos comparables</i>				
Utilidad del Ejercicio			27,539,845	67,427,019
Partidas que no afectan el efectivo				
Impuesto Diferido			(1,441,144)	-
Gasto ó Costo Depreciación			348,150	379,800
Efectivo generado en operación			26,446,851	67,806,819
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS				
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar			(153,621,787)	(46,772,175)
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar			(48,701,862)	253,294,578
-/+ Disminución / Aumento en otras Cuentas por pagar			34,067,049	30,683,997
			(168,256,600)	237,206,400
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación			(141,809,749)	305,013,219
<i>Exhibición de los datos comparables</i>				
			2020	2019
Adquisición de Activos			0	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión			0	0
<i>Exhibición de los datos comparables</i>				
			2020	2019
Utilización de reservas			0	(70,000,000)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación			0	(70,000,000)
Aumento o Disminución efectivo			(141,809,749)	235,013,219
Efectivo Diciembre 31 del año anterior			629,974,599	394,961,380
Efectivo-Inversión Diciembre 31 del año actual			488,164,850	629,974,599

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.

Giraseo generó efectivo por actividades de operación por valor de \$26.44 millones de pesos, principalmente por el ejercicio de su actividad económica a partir de la ganancia neta obtenida por valor de \$27.54 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 Giraseo inició con un saldo en efectivo de \$629.97 millones de pesos, y finalizó el año 2020 con un efectivo y equivalentes de efectivo de \$488.16 millones de pesos, es decir 22.5% menos que en el año 2019.

2.4 proyección de los estados financieros

Giraseo 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 Giraseo a través de sus Planes de Gestión y Resultados, notamos que se presenentan diferencias entre los objetivos esperados y los resultados reales obtenidos, el resultado es el siguiente

COMPARATIVO PROYECCIONES CON REAL E. SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2020				
CUENTA	2020 Real	2020 proyección	Variación 2020 (Real Vs Proyección)	Variación %
Utilidad Antes de impuestos	69,047,451	101,230,000	-32,182,549	-32%

COMPARATIVO PROYECCIONES CON REAL E. SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2020				
CUENTA	2020 Real	2020 proyección	Variación 2020 (Real Vs Proyección)	Variación %
Activos Corrientes	1,085,548,075	1,104,123,000	-18,574,925	-1.7%
Activos No Corrientes	1,441,144	358,000	1,083,144	302.6%
TOTAL ACTIVOS	1,086,989,219	1,104,481,000	-17,491,781	-1.6%
Pasivo corriente	616,777,461	654,487,000	-37,709,539	-5.76%
Pasivo no corriente	40,916,422	0	40,916,422	100%
TOTAL PASIVOS	657,693,883	654,487,000	3,206,883	0.49%

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 Corriente (Veces)	(Activo corriente/Pasivo corriente)	1.76	1.60	10.21%
Capital de trabajo (En millones)	(activo cte-pasivo corriente-CXC > 90 Días)	468,770,614	397,092,664	18.05%
Capital de trabajo sobre Activos	Capital de trabajo/Activos	43.13%	36.97%	16.65%
Concentración de la deuda	(Pasivo Corriente/Pasivo Total)	93.78%	100%	-6.22%
Flujo de Caja /Servicio de la deuda	Flujo de caja /interese financieros	0.00	-61.93	-100%
Flujo de Caja sobre Activos	Flujo de caja /Activos	0.10	-0.06	-273.72%
Cubrimiento de Gastos Financieros (Veces)	(Ebitda/Gastos Financieros)	235.90	119.51	97.39%
Activo Corriente /Activo Total		99.87%	99.97%	-0.10%

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, el incremento en la utilidad operativa incidió directamente en el ebitda y con ello incremento del cubrimiento de los gastos financieros, de otra parte se refleja que la disminución del pasivo corriente, disminuyó la concentración de la deuda a corto plazo, paso del 100% en 2019 al 93.78% en 2020.

2.5.2 Indicadores de eficiencia

DE EFICIENCIA	Formula		2019	Variación
Periodo Medio de Cobro	(Deudores cciales/ingresos Operacionales)	0.83	0.73	13.92%
Periodo Medio de pago	(Saldo proveedores/Costo)	0.16	0.75	-77.92%
Rotacion de activos totales	Ingresos Operacionales/Activos totales	0.36	0.36	-0.12%
Rotacion de Activos fijos	Ingresos Operacionales/Activo Fijo	0.00	1100.49	-100%
Margen Operacional	(Ebitda/Ingresos operativos)	46.73%	23.54%	98.48%
Ciclo Operacional	Rotacion de cxc/Rotación de cxp	5.05	0.98	415.90%

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 0,16 día, en tanto su periodo medio de cobro fue de cada 0.83 día. De otra parte, se refleja el incremento del ebitda y con ello impacto positivamente el margen operacional.

2.5.3 Indicadores de Rentabilidad

DE RENTABILIDAD	Formula	2020	2019	Variación
Margen Bruto	(Utilidad bruta/Ingresos operativos)	85.04%	71.45%	19.02%
Margen Neto	(resultado neto del periodo/ total de ingre.)	7.11%	17.60%	-59.59%
Patrimonio sobre Activos	Patrimonio/Total Activos	39.49%	37.40%	5.59%
ROA (Rentabilidad/activos)	(EBITDA/total de activos)	16.65%	8.40%	98.24%
ROE (Rentabilidad/Patrimonio)	(Resultado del periodo/patrimonio)	6.42%	16.78%	-61.78%

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, los resultados medidos con la utilidad operativa presentaron resultados favorables.

2.5.4 Indicadores de solvencia y endeudamiento

DE ENDEUDAMIENTO	Formula	2020	2019	Variación
Autonomia	(Total Pasivo/Patrimonio)	153.20%	167.35%	-8.45%
Nivel de endeudamiento	(Total pasivos/Total activos)	60.51%	62.60%	-3.34%
Solvencia	(Activo total/pasivo total)	165.27%	159.76%	3.45%
Servicio de la deuda/Patrimonio	Intereses Financieros/patrimonio	0.00%	0.25%	-100%

Mediante estos resultados se puede determinar que el pasivo financia el 60.51% del total del activo, y la totalidad del patrimonio está comprometido con terceros, a su vez se concluye que por cada peso adeudado se tiene \$165.27 pesos para solventarlo, lo que indica que por el año 2020 la sociedad mejoro ligeramente su autonomía y 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 Giraseo, 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 se encuentran en bienes de propiedad planta y equipo y propiedades de inversión.

Préstamos a vinculados económicos:

	2020	2019	Variación	%
DEUDORES COMPAÑÍAS VINCULADAS	202,297,684	126,652,364	75,645,320	59.73%

Los deudores compañías vinculadas, presenta incremento del 59.73%, el componente de esta cuenta corresponde a deudas originadas por el servicio de aseo en consecuencia al convenio originado entre las partes Interaseo-Giraseo.

Deudas con vinculados Económicos

	2020	2019	Variación	%
DEUDORES COMPAÑÍAS VINCULADAS	490,125,120	548,480,371	-58,355,251	-11%

Este rubro se disminuyó en el 11% respecto de la vigencia anterior llegó a \$490 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 \$ 40.92 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 a Giraseo S.A. E.S.P, no registrar intereses financieros.

Pasivos pensionales

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

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

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 Giraseo S.A E.S.P.

Acorde a los resultados obtenidos para el análisis de viabilidad financiera, podemos concluir que la situación financiera de Giraseo S.A E.S.P para prestar el servicio de aseo domiciliario en el municipio de Girardota 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 contempló dentro de las revelaciones de los estados 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.

3. ANALISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECIFICOS

3.1 ASPECTOS FINANCIEROS

ANALISIS COMPARATIVO CAPITAL DE TRABAJO (en miles)							
Año	2016	2017	2018	2019	2020	Variación	%
Valores en miles	193	263	323	397	469	72	18.14%

Constituye los recursos que dispone Giraseo 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 \$72 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	variación
Porcentajes (%)	14.9%	13.6%	14.3%	24.4%	39.8%	63.51%

La rentabilidad del patrimonio para el año 2020 es del 39.8%, referente al año anterior incrementó su rentabilidad de inversión en un 63.51%, es el resultado del aumento en la utilidad operativa.

ANALISIS COMPARATIVO RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO NETO (%)						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	variación
Porcentajes (%)	16.7%	16.3%	5.8%	16.8%	6.4%	-61.78%

El incremento de los otros gastos a causa de la donación realizada al municipio, de Girardota, incidieron negativamente en el margen de rentabilidad neta del periodo.

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

ANALISIS COMPARATIVO COEFICIENTE OPERACIONAL (%)						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	variación
Porcentajes (%)	83%	83%	86%	77%	53%	-31.17%

Este resultado se vio beneficiado, por el incremento de la utilidad operativa, en cuanto se espera que, a menor proporción del indicador, mayor será la capacidad de maniobra en casos fortuitos, 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	%
Valores en miles	47	44	46	90	181	91	101.07%

El incremento en la utilidad operativa, impacto directamente la generación interna recursos, significando incremento del 101%, respecto del resultado del año anterior, convirtiéndose, en el resultado más alto en los últimos 5 años.

Otros aspectos financieros

a) Cálculo actuarial

Giraseo S.A E.S.P es una entidad de carácter mixto, su capital está conformado por 65% privado y el 35% estatal, fue constituida en diciembre de 1997, por consiguiente, la empresa no registra obligaciones por cálculos actuariales.

b) Estado del saneamiento contable

Con el inicio de actividades en el año 1997, 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.

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 Girardota, 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 Girardota 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.

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 de 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 página web: <http://giraseo.com/>

3.2.3 capacidad remanente del sitio de disposición final

La empresa Giraseo S.A E.S.P no es concedora 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://giraseo.com>

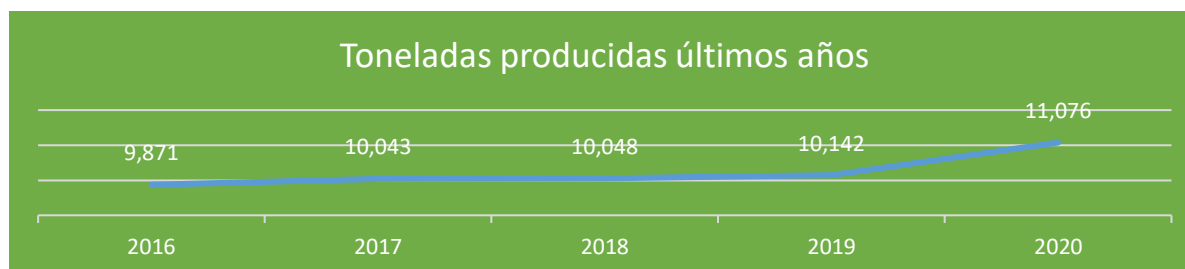
3.2.5 Kilómetros barridos/ operario-día: (5.68)

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 581.59 los kilómetros barridos en el municipio de Girardota con respecto al año 2019. El siguiente es el resultado del indicador en los últimos años

2016	2017	2018	2019	2020
4.89	4.89	4.89	5.59	5.68

3.2.6 Toneladas Recogidas operario/día. (4.42)

El rendimiento de recolección fue de 4.42 toneladas/operario día, se registra incremento de 934 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.



3.2.7 Características y estado del parque automotor

En cumplimiento a la Resolución 20174000237705 de 2017, la empresa reporto durante el año 2020 en SUI, en reporte “Registro de vehículos para el transporte de Residuos sólidos, la siguiente información:

RESUMEN DE DATOS REPORTE SUI - REGISTRO VEHÍCULOS PARA EL TRANSPORTE DE RESIDUOS											
NUAP: 441305308											
Año	Período	Fecha certificación del	Tipo de vehículo	Fecha de entrada en operación	Placa	Marca	Capacidad (yd3)	Capacidad (Ton)	Número de ejes	Fecha matrícula del vehículo	Número de turnos
2020	1	20/11/20	Compactador	01/01/20	OJZ061	INTERNATIONAL	17	8	2	12/05/17	2
2020	2	03/08/20	Compactador	01/02/20	GKV298	INTERNATIONAL	17	5	2	13/08/19	2
2020	9	11/12/20	Volqueta	30/09/20	WTP722	INTERNATIONAL	9.2	9.5	2	06/05/08	1
2020	9	11/12/20	Compactador	30/09/20	WTQ624	KENWORTH	17	8	2	21/07/09	2

Fuente: Reporte SUI: WWW.sui.gov.co

De otra parte, el operador del servicio, 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, para lo que se encontró similitud en el manejo de la información.

Vehículos de Recolección Girardota 2020				
APS	Código Interno	Capacidad	Modelo	Jornada
GIRARDOTA	CP1070		2012	Diurna
	CP1083		2015	Nocturna
	CP1078		2015	Nocturna

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 Girardota, 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 estaconarias 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

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

3.2.8 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.

3.2.9 Aprovechamiento de residuos sólidos.

Al explorar el plan operativo para la prestación del servicio de Giraseo S.A E.S.P, operado por Interaseo S.A E.S.P, se evidencian una ruta para la recolección de aprovechamiento, con frecuencia de lunes a sábado, horario de 6:00 18:00, para esta actividad se asigna un vehículo furgonm, éste servicio ésta a cargo del operador Interaseo S.A E.S.P,

Según consulta en el sui en registro de estaciones de clasificación y aprovechamiento NUECA, se establece que en el municipio de Girardota no hay ECAS legalmente constituida, llama la atención la apatía de la comunidad a entrar en el contexto de la actividad del reciclaje organizado, situación que se evidencia en el día a día en las calles del municipio, el reciclador tradicional continúa obteniendo su sustento a través de esta actividad, porque en muchas ocasiones ellos no ven en el sistema de reciclaje organizado alternativas de inclusión y equidad.

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 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,


	INFORME AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

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 Girardota 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 Giraseo 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, Giraseo 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.

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 la última versión actualizada al año 2020:

	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.

	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.

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 auditoría 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.

	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 EMISIÓN	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.

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)

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 Girardota, 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 2.3.2.2.2.3.36 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 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.

3.2.16 Cobertura del servicio

La cobertura del 91% 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, es importante exaltar que la cobertura del servicio de aseo en área urbana es del 100 por ciento, y que el principal obstáculo para no prestar el servicio al 100 por ciento en el área rural, se atribuye a la dificultad para el acceso vehicular.

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
704,994,216	581,243,796	-123,750,420

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, vigente para el año 2020, arrojo déficit, por valor de \$123.750.420, el cual entrará a mediar el fondo de solidaridad y redistribución del ingreso.

b). Relación Facturación – Recaudo: Giraseo se ha caracterizado por tener alto nivel de recaudo, para el año 2020 obtuvo un resultado del 92.73%, presenta incremento con relación al obtenido en el año 2019 registrado en el 90%, continúa siendo un óptimo indicador que contribuye a generar adecuado flujo de caja.

FACTURACIÓN	\$ 4,446,763,629.03
RECAUDO	\$ 4,123,490,379.78
EFICIENCIA	92.73%

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

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

sector industrial y comercial, según acuerdo # 013 del 30-11-2018, por medio del cual el concejo del municipio de Girardota, estipuló los siguientes porcentajes de subsidios y contribuciones

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%

Fuente: Acuerdo Concejo Municipal de Girardota No. 013 del 30-11-2018

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 Giraseo, 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	309,154,725
Usuarios Facturación directa	13,103,930
Total, CXC Servicio de Aseo	322,258,655

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 \$309.154.725, 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

TIPO	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
Estrato 1	420	2.88%	418	2.92%	2	0.48%
Estrato 2	10,547	72.42%	10,312	72.12%	235	2.28%
Estrato 3	1,945	13.36%	1,900	13.29%	45	2.37%
Estrato 4	248	1.70%	244	1.71%	4	1.64%
Estrato 5	95	0.65%	96	0.67%	-1	-1.04%
Estrato 6	84	0.58%	86	0.60%	-2	-2.33%
Industriales	185	1.27%	171	1.20%	14	8.19%
Comerciales	965	6.63%	1,002	7.01%	-37	-3.69%
Oficiales	74	0.51%	70	0.49%	4	5.71%
TOTALES	14,563	100.00%	14,299	100.00%	264	1.85%

Datos calculados a partir de información suministrada por la entidad

La composición de usuarios servicio de aseo para el año 2020, corresponde a 14.563 suscriptores, 264 más que el año 2019, con un aumento general del 1.85%, de los cuales la mayor concentración se encuentra en los estratos 2 y 3 residencial equivalente al 85.78% de la población 12.492 suscriptores, del 14.22% restante, el 6.63% 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, 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.

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 peticiones, quejas y reclamos, continúa ubicada en la calle 8 # 22-11 Barrio Juan XXIII, 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: Línea telefónica: 2895352, línea amiga del aseo: 018000423711, Número WhatsApp: 3012655557, Oficina virtual: <https://giraseo.com/>, Correo electrónico: bgirardota@interaseo.com.co,

Análisis de las quejas

Causal	Año 2020
AFECCION AMBIENTAL	11
INTERRUPCIONES EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	9
NEGATIVA DE PRESTACION DE UN SERVICIO ESPECIAL	2
NO ATENCION EN CONDICIONES DE SEGURIDAD O RIESGO	1
QUEJAS ADMINISTRATIVAS	2
VARIACIONES CARACTERISTICAS SUMINISTRO O PRESTACION SERVICIO	7
TOTALES	32

Quejas últimos 3 años			
Año	2,020	2,019	2,018
# Quejas	32	48	21

En el año 2020 se radicaron en total 32 quejas, las cuales se encuentran directamente relacionadas con la prestación del servicio. La causal con mayor

número de 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 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.

3.3.9 Tiempo de atención al Usuario

Conforme a la información consolidada por la sociedad, se observa que el tiempo promedio de respuesta en vigencia 2020 fue de 10 días para peticiones, 12 días para reclamaciones y 11 días para quejas.

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 Girardota prestado por Giraseo S.A E.S.P. y operado por Interaseo S.A.S E.S.P, obtuvo resultado de satisfacción 4.3, en una escala de 5.

3.4 ASPECTOS EXTERNOS

3.4.1 Aspectos regulatorios

En las Acciones 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.

3.4.2 Legales (Demandas-Sanciones. Etc.)

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

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 (%)	%	91	100
Rotación de cartera (días)	Días	27	36
Ejecución de inversiones (%)	%	100	100
Disposición de residuos sólidos (%)	%	100	100
Continuidad del servicio (%)	%	100	100

4.1.1 Cobertura Servicio de Aseo

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Cobertura	91	100	88	Mejora

La cobertura del 91% 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, es importante exaltar que la cobertura del servicio de aseo en área urbana es del 100 por ciento, y que el principal obstáculo para no prestar el servicio al 100 por ciento 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	27	36	24	Desmejoro

La cartera roto cada 27 días, aumentó con respecto al resultado obtenido en la vigencia anterior, respecto de la proyección la diferencia es de 9 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

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 Girardota 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 Girardota, 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 Giraseo 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 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 auditoria 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, 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.

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)	1.4	I
Endeudamiento (Ei)	60.51%	II
LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO (Li, Ei)		II
Cobertura de intereses (Cli)	0	I
Eficiencia del recaudo (ERi)	93%	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 anual indicadores de primer nivel										
	2016		2017		2018		2019		2020	
	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango
Liquidez Ajustada (li) (Veces)	1.2	I	1.2	I	1.8	I	1.4	I	1.4	I
Endeudamiento (Ei) (%)	57%	I	57%	I	49%	I	63%	II	61%	II
LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO		I		I		I		II		II
Cobertura de Intereses (CI) (Veces)	56.71	I	90.48	I	75.00	I	0.00	I	0.00	I
Eficiencia del Recaudo (ER) (%)	101.0%	I	96.4%	I	98.7%	I	90.0%	I	92.7%	I
INDICADOR FINANCIERO AGREGADO -		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

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 auditoría, Giraseo 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 anteriores.

5.2.2 Endeudamiento

En términos generales para la prestación del servicio de aseo, el 61 por ciento de los recursos de Giraseo representan la deuda utilizada para financiar sus operaciones, de acuerdo a la metodología de la resolución 315 de 2005, al resultar superior al 61 por ciento, se clasifica en rango II, indicando nivel de riesgo intermedio, respecto al año anterior presentó disminución del 3.3 por ciento, año en que se obtuvo un índice de endeudamiento del 63 por ciento.

5.2.3 Cobertura de intereses

Para la vigencia 2020 la sociedad 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 92.73 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 Giraseo S.A E.S.P, es una empresa que presenta adecuados niveles de liquidez, proporción favorable de endeudamiento, alta capacidad para cubrimiento de interese 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 de la siguiente manera.

Liquidez y Endeudamiento (LE)	Cubrimiento de intereses (CI)	Eficiencia en el recaudo (ER)	Indicador Financiero Agregado (IFA)
I	I	I o II	I
I	II		
II	I		

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, con un total de 3.182 reportes certificados y 11 reportes pendientes del año 2020, entre estos se encuentran dos reportes del mes de octubre del área operativa, (Registro de vehículos y residuos generados en el área de prestación del servicio), en respuesta suministrada por la entidad, se interpuso mesa de ayuda 459916 del 31 de diciembre de 2020, para habilitar el formato registro de vehículos para el transporte de residuos el cual a la fecha de éste informe se encuentra pendiente de certificar.

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.

Se recomienda revisar los reportes en estado pendiente a fin de dar cumplimiento al 100% del envío de la información.

AÑO	TOPICO	PERIODO	FORMATO	Estado
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
2020	Tarifario	SEPTIEMBR	Audiencia Publica_NUAP_242105308_ANTIOQUIA_GIRARDOTA_PDF	Pendiente
2020	Tarifario	Semestre 2	Formato Giro de recursos del Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Sólidos	Pendiente
2020	Técnico operativo	OCTUBRE	Registro de Vehiculos para el Transporte de Residuos Solidos	Pendiente

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, sin embargo, se recomienda hacer mayor seguimiento al proceso

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

de los reportes pendientes, con el fin de acreditar el 100 por ciento de la información solicitada por el SUI en las fechas establecidas en los cronogramas de reporte.

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 Giraseo 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 Giraseo 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, Giraseo 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

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

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

Comparativo anual de los indicadores financieros de segundo nivel					
	2016	2017	2018	2019	2020
Razón de Endeudamiento de Corto Plazo (Veces)	100%	100%	98.67%	100%	94%
Razón de Endeudamiento de Largo Plazo (Veces)	0	0	1.33%	0.00%	6%
Costo Promedio Pasivos Financieros y Pensionales (Miles \$)	0	0	0	0	0
Nivel de Cartera (%)	8%	7%	7.3%	6.5%	7.2%
Rentabilidad Sobre Activos (%)	7.3%	7.1%	2.9%	6.3%	2.5%

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

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) (%)	0.14%	0.13%	0.15%	0.34%	0.22%
Índice de Reclamaciones Comerciales (IQCAS) (%)	2%	4%	2%	2.1%	2.3%
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

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

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 Giraseo 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? Elemento del riesgo Agente generador del riesgo Circunstancias de tiempo Circunstancias de lugar Circunstancias de modo Impacto del riesgo Probabilidad del riesgo	Grado de desarrollo Adecuado Adecuado Adecuado Adecuado Adecuado 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 Giraseo 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 sociedad ha asignado los recursos necesarios para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua de la gestión del 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 Giraseo 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.

Giraseo 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 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 Giraseo, 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 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. 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 PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.														
<ul style="list-style-type: none"> 🏠 INICIO 🏠 CERRAR SESION 📄 MANUAL TECNICO GENERAL 📄 MANUAL CARGUE APERIODICO ▼ TEMAS ▶ CARGUE DE INFO. 		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: <input type="text" value="2020"/>	Período: <input type="text" value="Anual (A)"/>	N° Período: <input type="text" value="1"/>	<input type="button" value="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	MATRIZ DE RIESGO ASEO	1 A 2020	Certificado	▶		▶	▶	▶		2021-04-19 22:02:30.0		
	2021-01-01	2021-06-18	NOVEDADES PDF ASEO	1 A 2020	Certificado	▶		▶	▶	▶	▶	2021-04-19 22:03:46.0				
	2021-01-01	2021-06-18	CONCEPTO ENCUESTA CONTROL INTERNO PDF ASEO	1 A 2020	Certificado	▶		▶	▶	▶	▶	2021-04-19 22:05:19.0				
	2021-01-01	2021-06-18	VIABILIDAD FINANCIERA PDF ASEO	1 A 2020	Certificado	▶		▶	▶	▶	▶	2021-06-17 19:00:57.0				
	2021-01-01	2021-06-18	ORGANIGRAMA PDF ASEO	1 A 2020	Certificado	▶		▶	▶	▶	▶	2021-04-19 22:06:51.0				
	2021-01-01	2021-06-18	ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS PDF ASEO	1 A 2020	Certificado	▶		▶	▶	▶	▶	2021-06-17 19:02:40.0				
<1>																

Reporte de Información correspondiente a:

EMPRESA: EMPRESA DE ASEO PUBLICO DE GIRARDOTA S.A. E.S.P.
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	202104192021678937
01. Indicadores y Referentes_GIRARDOTA_308			Radicado	202104192021686868
02. Encuesta Evaluacion Sistema de Control Interno			Radicado	202104192021686867
04. Indicadores de primer Nivel			Radicado	202106172021552106
05. Concepto Indicadores de primer Nivel			Radicado	202106172021725981
06. Concepto General Indicadores Segundo Nivel			Radicado	202106172021552112
15. Municipios donde presta el servicio			Radicado	202104192021678938
17. Concepto General Evaluación y Resultados			Radicado	202104192021678939
18. Concepto General Nivel de Riesgo			Radicado	202106172021678940
20. Indicadores de proceso			Radicado	202104192021678941

Atentamente,



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