

ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SOSTENIBLES S.A E.S.P

INFORME AUDITORÍA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS - 2021

Tabla de contenido

1. Opinión de laAEGR.....
2. ArquitecturaOrganizational.....
3. Viabilidad Financiera.....
4. Indicadores de clasificación de riesgo.....
5. Matriz de Riesgos.....
6. Control Interno .....
7. Conclusiones y Recomendaciones.....

1. Opinión de la AEGR

La Auditoría Externa de Gestión y Resultados de la EMPRESA ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SOSTENIBLES S.A. E.S.P. – AASSA S.A. E.S.P., fue desarrollada aplicando la metodología descrita en la guía de información a reportar AEGR, bajo el marco normativo de conformidad con el artículo 51 de la ley 142 de 1994,Que de conformidad con los artículos 53 de la Ley 142 de 1994 y 14 de la Ley 689 de 2001, modificado por el artículo 6 de la ley 689 de 2001, el artículo 79 de la ley 142 de 1994, modificado por el artículo 13 de la Ley 689 de 2001, dispone que es competencia de la SSPD evaluar la gestión financiera, técnica y administrativa de los prestadores de servicios públicos domiciliarios sujetos a inspección, vigilancia y control, de acuerdo con los indicadores definidos por las Comisiones de Regulación.

Teniendo en cuenta los siguientes aspectos: Arquitectura organizacional, viabilidad financiera, análisis y evaluación de puntos específicos, aspectos financieros, técnicos, comerciales y externos, los indicadores de gestión y resultados y de nivel de riesgo y la evaluación del sistema de control interno.

Los resultados en detalle de la auditoría están contenidos en el informe final que fue ingresado en la página del SUI de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

A continuación, presentamos nuestras conclusiones:

Las actividades realizadas por la Empresa durante el año 2021 son acordes al objeto socialestablecido en los estatutos y conforme con lo dispuesto en la reglamentación vigente.

El Sistema de Control Interno en el año 2021, se encuentra apoyado como herramienta principal en el sistema de Gestión de la Calidad, que permite garantizar la calidad en el servicio a través de la revisión y control bajo 2 sellos certificadores que son ICONTEC Y IC&T que revisan a su vez que la Organización se encuentre bajo el cumplimiento de normatividad, procedimientos y normas ISO de calidad. Este mecanismo ha sido aplicado como una herramienta importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y buscando obtener la productividad necesaria, mejoramiento continuo y eficiencia en el recurso. La Empresa dispone de una herramienta de gestión del Riesgo que le permite identificar, medir y gestionar los riegos correspondientes en los niveles de la organización.

- Los colaboradores se encuentran orientados en sus funciones y metas a los objetivos de la organización y la dirección está comprometida con el mejoramiento continuo de la entidad, con respecto al recurso Humano se está trabajando para dar cumplimiento a todo lo relacionado con el sistema de Seguridad y Salud en el trabajo.

- La arquitectura organizacional de Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A. E.S.P. corresponde a la realidad y avances de la empresa y responde a las exigencias del sector, bajo un esquema de mejoramiento continuo que le brinda sobrevivencia al negocio y con respecto a los aspectos externos.

- La empresa actualmente no presenta situaciones que la pongan en riesgo de ser intervenida por parte dela SSPD.

- En el año 2021, el personal del área comercial siguió desempeñando las actividades descritas en los procedimientos del Sistema de Gestión de Calidad, agilizando, y optimizando las actividades, tendiendo al Mejoramiento Continuo, sin embargo es necesario resaltar que debido a la Emergencia Sanitaria declarada mediante la Resolución 385 del 12 de marzo del 2020 "Por la cual se declara la emergencia sanitaria por causa del coronavirus COVID-19 y se adoptan medidas para hacer frente al virus" el Ministerio de Salud y Protección Social amparado en los artículos 49 y 95 de la Constitución Política, la Ley 9 de 1979, 1751 de 2015 y el Decreto 780 de 2016, declaró la emergencia sanitaria en todo el territorio nacional hasta el 30 de mayo de 2020. Aclarando que la misma podrá finalizar antes de la fecha antes señalada o cuando desaparezcan las causas que le dieron origen o, si estas persisten o se incrementan, podrá ser prorrogada, como efectivamente se hizo, mediante normas sucesivas, influyendo en las actividades del Área Comercial, se resalta que solo hasta el mes de noviembre de 2021, se pudo retomar la actividad de suspensiones y cortes.

- El área de compras y despachos realizó varias actividades durante el periodo del año 2021 conforme al sistema de gestión de calidad, cada una de las actividades que genera el área de compras y despachos, enmarcadas en la búsqueda de proveedores, calificación de estos, recepción de solicitudes de compra, aprobación por gerencia, envío de órdenes de compra, recepción de los productos solicitados y despachos de los mismos.

- El sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo le permite a la organización que el representante legal con apoyo de los trabajadores y el área de SST desarrollen un proceso lógico y por etapas, basado en la mejora continúa permitiendo gestionar el recurso económico para invertir en los peligros y riesgos generados por los actos y condiciones subestándar propuestos por la ejecución de los trabajos que tiene la organización, por medio de la estructuración y actualización del SGSST. Teniendo en cuenta la importancia de prevenir lesiones y enfermedades causadas por las condiciones de trabajo a los cuales están expuestos los trabajadores. Ejecución del presupuesto – 2021

- La creación del área de comunicaciones, surgió desde el día 25 de junio de 2021, segregando de manera estratégica todos los procesos y actividades comunicacionales, generando una nueva área independiente del área de talento humano. La creación de esta área, se realizó con el objetivo de afianzar la visibilidad de todas las actividades ejecutadas, actuando como un área trasversal a todas las áreas existentes en la Organización, con el fin de apoyar la creación y emisión de información que se emite al público interno y externo de AAS S.A E.S. P, comunicando el acontecer organizacional y fortaleciendo la identidad corporativa, el conocimiento y reconocimiento de la gestión realizada en la empresa desde los niveles: gerencial, administrativo y operativo que en conjunto, conllevan al logro de objetivos organizacionales Teniendo en cuenta lo anterior, se enuncian los actividades gestionadas y realizadas por parte de la Líder

de comunicaciones; algunas son de apoyo y otras, netamente de responsabilidad de la persona a cargo del área, divididas en tres áreas de gestión: comunicación interna, comunicación externa, e imagen corporativa.

- La entidad en general cumple con el Objetivo básico Financiero, continúa presentando una estructura operacional que generando una tasa positiva para el inversionista con un Porcentaje 6.60 %, se observa estructura prudente de endeudamiento en 49 %.

✓ Misión

Garantizar la prestación eficiente de los Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado, contribuyendo al desarrollo del municipio colombiano, para mejorar la calidad de vida de sus habitantes, con la premisa de un costo adecuado, bajo un desarrollo sostenible. Además, prestamos los servicios de Diseño, Construcción, Consultoría e Interventoría en obras de acueducto y alcantarillado, obras en infraestructura vial, infraestructura en concreto, edificaciones, urbanismo y rellenos sanitarios, con responsabilidad social y ambiental, haciendo un manejo adecuado de los recursos, satisfaciendo los requerimientos del cliente y buscando exceder las expectativas.

✓ Visión

Ser la mejor opción para los municipios colombianos en la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. Igualmente seremos líderes en Consultoría, Diseño, Construcción e Interventoría en obras civiles, buscando para esto alianzas estratégicas e involucrando el principio del desarrollo sostenible, con excelente posición en el mercado, fundamentada en el alto desempeño de los empleados y nuestra experiencia; para satisfacer los requerimientos de nuestros clientes.

✓ Objetivos

Garantizar la calidad del agua potable y de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, por medio de un sistema de procesos de buena calidad.
Asegurar una gestión ambiental en la empresa, consecuente con el desarrollo sostenible.
Cumplir las leyes y decretos vigentes sobre la potabilización del agua y la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado. Establecer una cultura de mejoramiento continuo frente a la productividad y eficiencia en los procesos.

Garantizar que en los procesos de la empresa se involucre un talento humano competente y cualificado, capaz de cumplir con las expectativas de los clientes.
Promover un ambiente de trabajo adecuado, donde la honestidad, la ética y la disciplina sean valores fundamentales. Asegurar una gestión ambiental en la empresa, consecuente con el desarrollo sostenible.

2 Arquitectura Organizacional

A continuación, se presenta un resumen sobre los aspectos más representativos de la estructura organizacional del operador:

Razón Social: ***Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A E.S. P – A.A.S S. A E.S.P***

NIT: **811.008.426-2** NUIR: **1-5001000-9**

Objeto Social: ***Administración, operación y mantenimiento de sistemas de acueducto y alcantarillado.***

Matricula Mercantil: 21-222555-4 del 17-02-1997 Medellín

Reformas: Escritura No309 Notario 20 Fecha: 04-02-1999

Escritura de Constitución: No 124 Notario 21 Fecha: 30-01-1997

CERTIFICACION: Certificado de Gestión de Calidad 9001:2015 –

Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A E.S. P, en el periodo auditado – 2021, presenta los cambios estipulados en la estructura presentada a continuación según último registro de cámara de comercio, cumplimiento del objeto social, composición accionaria, junta directiva, órgano de dirección y representación legal. A.A.S.S.A E.S. P por ser una empresa de capital privado y que su naturaleza se rige por las normas del derecho privado, la vinculación laboral de sus empleados se encuentra ajustada a dicho marco, los mismos han sido legalmente vinculados a través de contratos laborales escritos, la empresa viene cumpliendo con el reconocimiento y pago de las prestaciones sociales y la seguridad social de conformidad a la ley 100 de 1.993.

REPRESENTANTES LEGALES

Por Acta No.139 del 23 de marzo de 2022, de la Asamblea de Accionistas, inscrita en esta Cámara de Comercio el 25 de julio de 2022, con el No. 26387 del Libro IX, se designó a: CARGO NOMBRE IDENTIFICACION GERENTE JORGE WILLSSON VEGA ARANGO C.C. 71.690.723 SUBGERENTE SANDRA MARIA BAYER CANO C.C. 43.543.96

JUNTA DIRECTIVA Por Acta número 139 del 23 de marzo de 2022, de la Asamblea de Accionistas, inscrita en esta Cámara de Comercio el 6 de junio de 2022, con el número 20579 del libro IX, se designó a: PRINCIPALES NOMBRE IDENTIFICACION ANAY GONZALO PEREZ OQUENDO C.C. 15.401.560 SANDRA MARIA BAYER CANO C.C. 43.543.968 IVAN GUILLERMO QUINTERO VELASQUEZ C.C. 15.503.030

Revisor Fiscal Principal:

Luz Mabel Pulgarín Sierra T.P 33873-T Delegada

ABAKO'S OrganizaciónProfesional de Contadores

Contadora: María Gabriela Franco Montoya T.P 196911 – T

Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A. E.S.P.

ORGANIGRAMA AAS S.A. E.S.P

- ASAMBLEA GENERAL
  - JUNTA DIRECTIVA
    - REVISOR FISCAL
    - GERENTE GENERAL
      - GERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
        - Líder Financiero
        - Líder de Contabilidad
          - Auxiliar Contable (2)
          - Digitadora (2)
        - Líder de Talento Humano
          - Analista de TH (2)
        - Líder de Comunicaciones
        - Líder de Logística y Transporte
          - Conductor
          - Operador de máquina
        - Líder de SGC y Control Interno
          - Auditores
        - Líder Administrativo y Tesorería
          - Secretaria
          - Mensajero
          - Of icios Varios
          - Analista Gestión documental
            - Auxiliar Gestión documental
        - Asesor de Sistemas
          - Auxiliar de Sistemas
        - Líder de SST
          - Gestor SST
          - Inspectores SST
      - GERENTE DE OPERACIONES
        - Líder Normativo y Regulatorio
        - Líder Comercial
          - Auxiliar Comercial
          - Asistente Comercial
        - Líder Ambiental
          - Analista Ambiental
        - Líder Calidad de Agua
          - Auxiliar de Calidad de Agua
        - Líder de Gestión Social
        - Coordinador de Zona
          - Electromecánico
          - Of icial de Construcción
          - Coordinador de municipio
            - Secretaria Taquillera
            - Operador PTAP
            - Operador PTAR
            - Operador de Bomba
            - Supervisor de Redes
              - Auxiliar de Redes
      - GERENTE DE CONSTRUCCIÓN
        - Director de Proyecto
          - Ingeniero Residente
            - Gestor SST
            - Encargado de obra
              - Maestro de Obra
              - Of icial de Construcción
                - Ay udante entendido
                - Ay udante
      - GERENTE DE PROYECTOS
        - Director de Proyectos
        - Ingeniero de proyectos
        - Residente de Interventoría
          - Auxiliar de Interventoría
          - Dibujante
        - Planeación
      - GERENTE JURÍDICO
        - Asistente Jurídico
      - GERENTE DE ADQUISICIONES Y COMPRAS
        - Coordinador de Compras
          - Auxiliar de Compras y Logística

Convenciones:

- Nivel Directivos
- Nivel Administrativo
- Nivel Operativo
- Roles
- Apoyo a Gerencia de Construcción y Servicios Públicos

Viabilidad Financiera

De conformidad al Artículo 181 de la Ley 142/94 y el Artículo 4º de la Ley 286/96, una empresa es viable cuando su patrimonio no es negativo y tiene capacidad de servir los pasivos financieros y laborales; o si las obligaciones existentes no exceden la capacidad operativa de la empresa para atender dichas obligaciones.

El nivel de endeudamiento total de la empresa, según indicador pasivo total /activo total ($10.079.355.000/ 20.699.971.000), es de 48.69%, lo anterior significa el apalancamiento que corresponde a los acreedores y proveedores de la empresa, para lo cual la empresa está funcionando con un nivel medio de endeudamiento, y por ende un nivel bajo en riesgo, es decir que por cada peso que la Empresa tiene en el activo, tiene comprometido el 0,489 con los acreedores

BALANCE GENERAL AASSA 2020-2021

El activo total de la Empresa arrojó un valor de $20.699.971.000, representando un incremento del 40% con respecto al año anterior, el cual era un nivel de activos de $14.804.641.000 en el año 2020.

El activo total se encuentra representado en las siguientes proporciones: Un 47% en el activo corriente mientras que para el año 2020 se encontraba una proporción del 81% ; El activo fijo representa el 43% para el año 2021 mientras que para el año 2020 tenía una participación del 19% es decir que hubo un incremento en el activo fijo en 24 puntos porcentuales, esta variación se presenta principalmente en el rubro de “propiedad, planta y equipo” debido a la adquisición de local y ajuste en la valorización de activo según avalúos comerciales. Otros activos operacionales representan un porcentaje del 10%

Para el año 2021 el activo corriente se encuentra determinado de la siguiente manera: el rubro deudores representa 92.%, inversiones 4 % y efectivo el 4 %, se observa una disminución en el nivel de activo corriente, evidenciando que en el año 2020 se encontraba en $9.703 millones mientras que para el año 2021 se presenta en un nivel de $8.985 millones, la disminución corresponde principalmente a un menor nivel en el rubro de “otros deudores” representado en las líneas de negocio en diseño, construcción e interventoría.

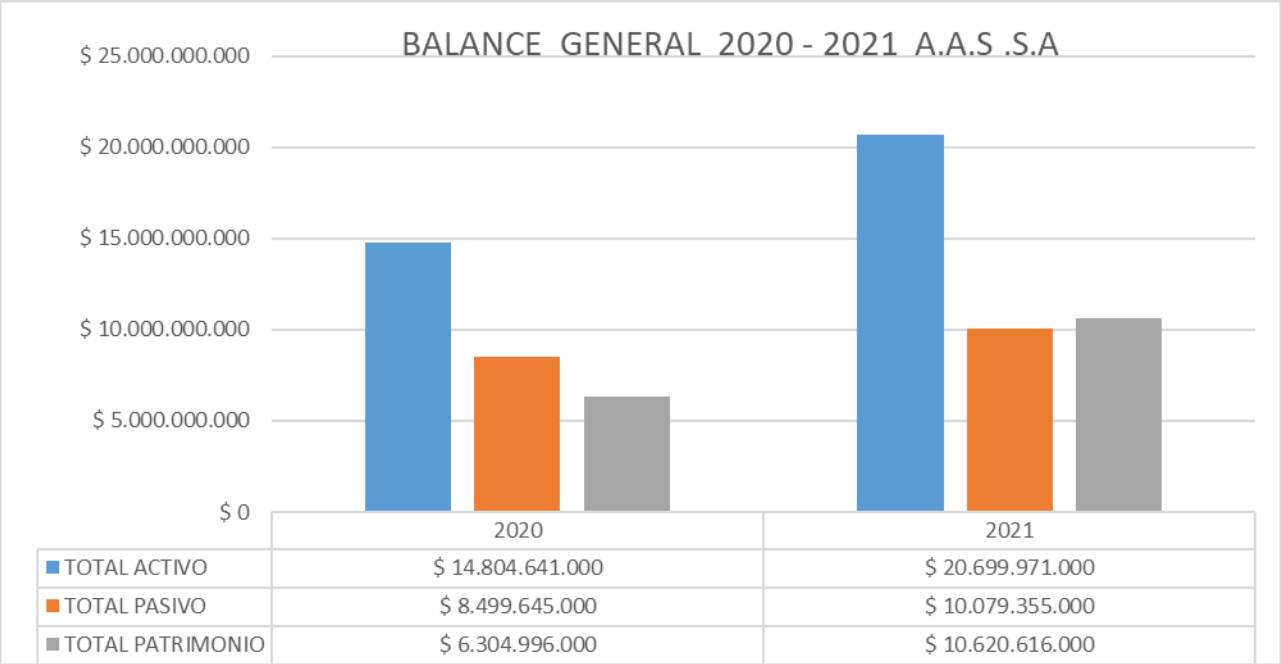
El Activo Fijo representa un 43% del activo total de la Empresa, representado principalmente en propiedad planta y equipo.

Para el año 2021 el pasivo total presenta un nivel de deuda de $10.079 millones, un crecimiento del 19% con respecto al año 2020. Sin embargo, el nivel de endeudamiento general es decir activo total/pasivo total arroja un indicador de 48,69%, 11 puntos inferiores a los presentados en el año 2020 manteniendo un nivel de endeudamiento prudente.

La estructura del pasivo se encuentra representada en 42% en el corto plazo y 58% en el largo plazo, para este año se presenta una variación de distribución de la deuda a mayor tiempo.

El pasivo corriente o a corto plazo tuvo una disminución del 28% con respecto al año 2020 pasando de un nivel de $5.836 millones a un nivel de $4.213 millones en el año 2021, donde las cuentas por pagar a proveedores continúan representando un nivel importante de 59%

El nivel patrimonial arroja un valor de $ 10.620 millones un importante crecimiento de 68%, representado por valorización de activos, correspondiente a actualización de avalúos en bienes inmuebles realizados por la empresa, según información reportada.

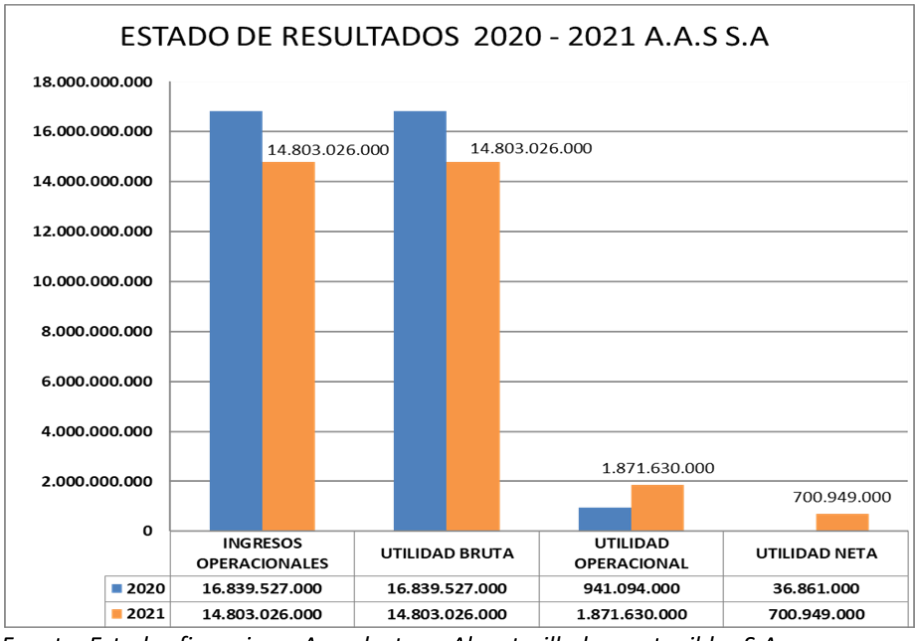


	2020	2021
TOTAL ACTIVO	$ 14.804.641.000	$ 20.699.971.000
TOTAL PASIVO	$ 8.499.645.000	$ 10.079.355.000
TOTAL PATRIMONIO	$ 6.304.996.000	$ 10.620.616.000

Fuente: Estados financieros Acueductos y Alcantarillados sostenibles S.A

ESTADO DE RESULTADOS

Para el año 2021 se presentan unos ingresos totales de $14.803 millones, una disminución de 12,09% con respecto al año 2020 pero a su vez un incremento importante en la utilidad neta de $700.949.000, que representa un 4,74% con respecto a los ingresos totales, esta utilidad se evidencia como resultado de la eficiencia operacional en un esquema donde los gastos de administración y venta se ven disminuidos en un nivel de $2.967 millones de pesos con respecto al año inmediatamente anterior, lo cual permite generar un incremento en la utilidad operaciónal en un 12.64%, permitiendo de esta manera que a pesar de un nivel inferior en ingresos, la estructura de costos y gastos permitió la generación de superávit para la compañía.



	INGRESOS OPERACIONALES	UTILIDAD BRUTA	UTILIDAD OPERACIONAL	UTILIDAD NETA
2020	16.839.527.000	16.839.527.000	941.094.000	36.861.000
2021	14.803.026.000	14.803.026.000	1.871.630.000	700.949.000

Fuente: Estados financieros Acueductos y Alcantarillados sostenibles S.A

RAZON DE LIQUIDEZ	2020	2021
Razón Corriente	2,05%	2,31%

Con respecto a la Razón corriente, se observa que la Empresa tiene la capacidad ampliamente para responder al pasivo, con respecto al activo que posee en el corto plazo, arrojando un indicador de 2,31. Es decir que por cada peso que se debe, se tiene 2,31 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2021
Rentabilidad Básica	9,04%
Rentabilidad Neta Del Activo ROA	3,39%
Rentabilidad Del Patrimonio Neto ROE	6,60%

La Rentabilidad básica y la Rentabilidad del Activo, se presentan como valores positivos, demostrando capacidad de generación de valor con respecto al recurso Financiero con el que se posee y evidenciando un mejoramiento en los indicadores de 3 y 4 puntos porcentuales respectivamente con respecto al año inmediatamente anterior. La tasa del inversionista se presenta como una tasa atractiva según capital de inversión con un valor de 6,60%

ANALISIS DE ENDEUDAMIENTO	2020	2021
Índice de Endeudamiento	57,41%	48,69%

La empresa presentó para el año 2021 un importante decrecimiento en el indicador de nivel de endeudamiento, pasando de 57,41% a un nivel de 48,69% conservando una estructura prudente de endeudamiento acorde con la operación.

Comparativos de la utilidad, los ingresos, costos y gastos de cada uno de los municipios que la empresa opera.

COMPORTAMIENTO ANUAL DE INGRESOS TOTALES COMPARATIVO AÑOS 2021-2020				
MUNICIPIO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION $	%
AMALFI	2,534,188,184	2,396,345,714	137,842,470	5.75%
ARMENIA	481,529,957	467,511,622	14,018,335	3.00%
PUERTO TRIUNFO	759,411,442	738,990,753	20,420,689	2.76%
SAN JOSE	564,434,155	467,580,259	96,853,896	20.71%
TITIRIBI	822,200,015	813,472,902	8,727,113	1.07%
SANTA ROSA	4,527,030,043	4,262,917,281	264,112,762	6.20%
ARBOLETES	1,700,726,710	785,061,841	915,664,869	116.64%
SAN PEDRO	2,948,494,733	2,775,375,257	173,119,476	6.24%
VENECIA	1,368,696,384	1,287,624,804	81,071,580	6.30%
BOLOMBOLO	852,830,581	855,287,297	(2,456,716)	-0.29%
SAN JUAN	945,113,853	845,643,986	99,469,867	11.76%
TOTALES	17,504,656,056	15,695,811,716	1,808,844,340	11.52%

Fuente: Informe de Gestión Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A- 2021-

Los municipios que más ingresos presentaron para el año 2021 fueron Santa Rosa y San Pedro, presentando un incremento de 6,20% y 6,24% respectivamente. El municipio que presenta una leve disminución fue el municipio de Bolombolo el cual presentó una disminución de 0,29% con respecto al año 2020.

COMPORTAMIENTO ANUAL DE COSTOS Y GASTOS				
COMPARATIVO AÑOS 2021-2020				
MUNICIPIO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION $	%
AMALFI	1,749,217,871	1,559,787,252	189,430,619	12.14%
ARMENIA	513,473,898	431,334,791	82,139,107	19.04%
PUERTO TRIUNFO	739,372,674	604,188,658	135,184,016	22.37%
SAN JOSE	455,823,599	339,147,136	116,676,463	34.40%
TITIRIBI	690,270,877	623,918,405	66,352,472	10.63%
SANTA ROSA	3,056,851,179	2,551,245,320	505,605,859	19.82%
ARBOLETES	1,722,366,084	1,768,017,175	(45,651,091)	-2.58%
SAN PEDRO	1,977,561,324	1,732,374,410	245,186,914	14.15%
VENECIA	1,071,060,202	891,760,988	179,299,214	20.11%
BOLOMBOLO	682,641,368	519,691,425	162,949,943	31.36%
SAN JUAN	1,344,504,170	1,231,935,040	112,569,130	9.14%
TOTALES	**14,019,049,738**	**12,286,995,649**	**1,732,054,089**	**14.10%**

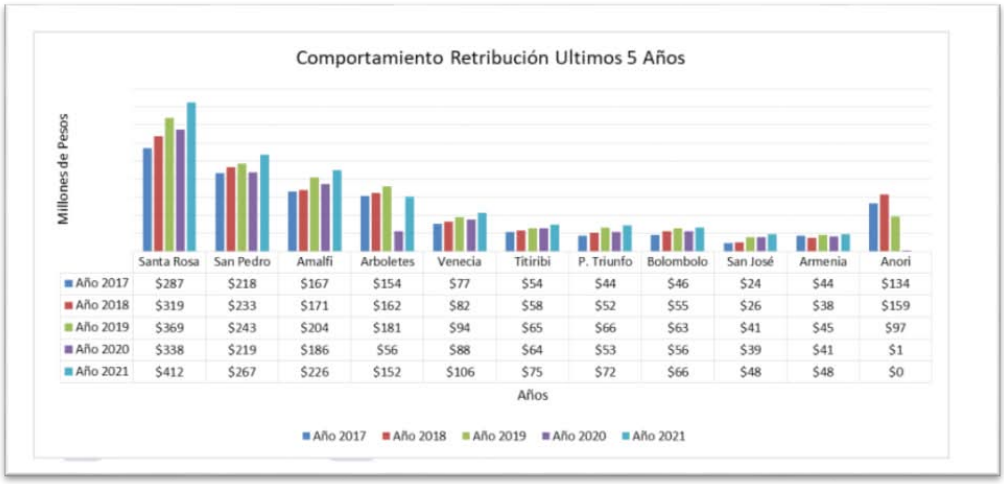
Fuente: Informe de Gestión Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A- 2021-

Es importante resaltar que el municipio de Arboletes tuvo una disminución en la estructura del costo representada en 2,58% También se evidencia que los municipios de San José y Bolombolo tuvieron un incremento en la estructura de costos y gastos de 34,40% y 31,36% respectivamente.

COMPARATIVO ANUAL DE LA UTILIDAD Y LA PERDIDA				
COMPARATIVO AÑOS 2021-2020				
MUNICIPIO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION $	%
AMALFI	784,970,313	836,558,462	(51,588,149)	-6.17%
ARMENIA	-31,943,941	36,176,831	(68,120,772)	-188.30%
PUERTO TRIUNFO	20,038,768	134,802,095	(114,763,327)	-85.13%
SAN JOSE	108,610,556	128,433,123	(19,822,567)	-15.43%
TITIRIBI	131,929,138	189,554,497	(57,625,359)	-30.40%
SANTA ROSA	1,470,178,864	1,711,671,961	(241,493,097)	-14.11%
ARBOLETES	-21,639,374	-982,955,334	961,315,960	-97.80%
SAN PEDRO	970,933,409	1,043,000,847	(72,067,438)	-6.91%
VENECIA	297,636,182	395,863,816	(98,227,634)	-24.81%
BOLOMBOLO	170,189,213	335,595,872	(165,406,659)	-49.29%
SAN JUAN	-399,390,317	-386,291,054	(13,099,263)	3.39%
TOTALES	**3,485,606,318**	**3,408,816,067**	**76,790,251**	**2.25%**

Fuente Informe de Gestión Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A- 2021-

Los municipios que presentaron utilidad en el año 2021 fueron los siguientes: Amalfi, Puerto Triunfo, San José de la montaña, Titiribí, Santa Rosa de Osos, San Pedro de los milagros, Venecia, Bolombolo. Aquellos municipios que presentaron pérdida en el ejercicio para el año 2021 fueron: Armenia, Arboletes y San Juan de Urabá.



	Santa Rosa	San Pedro	Amalfi	Arboletes	Venecia	Titiribi	P. Triunfo	Bolombolo	San José	Armenia	Anori
Año 2017	$287	$218	$167	$154	$77	$54	$44	$46	$24	$44	$134
Año 2018	$319	$233	$171	$162	$82	$58	$52	$55	$26	$38	$159
Año 2019	$369	$243	$204	$181	$94	$65	$66	$63	$41	$45	$97
Año 2020	$338	$219	$186	$56	$88	$64	$53	$56	$39	$41	$1
Año 2021	$412	$267	$226	$152	$106	$75	$72	$66	$48	$48	$0

Fuente: Informe de Gestión Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A- 2021-

RESUMEN DE PUNTOS ESPECIFICOS DE ACUEDUCTO

- En los indicadores generales propios de la empresa Acueductos y Alcantarillados Sostenibles S.A, se genera la siguiente información:

- EL capital de trabajo de AAS S.A para el año 2021 arroja un valor de $5.511.852.000 con una disminución en $634.295.000 con respecto al año 2020 correspondiente al 10,32 %, a pesar de un menor nivel, la Empresa continúa reflejando capacidad de respuesta en el corto plazo, con respecto al pasivo que posee, donde el activo cubre ampliamente el pasivo que posee.

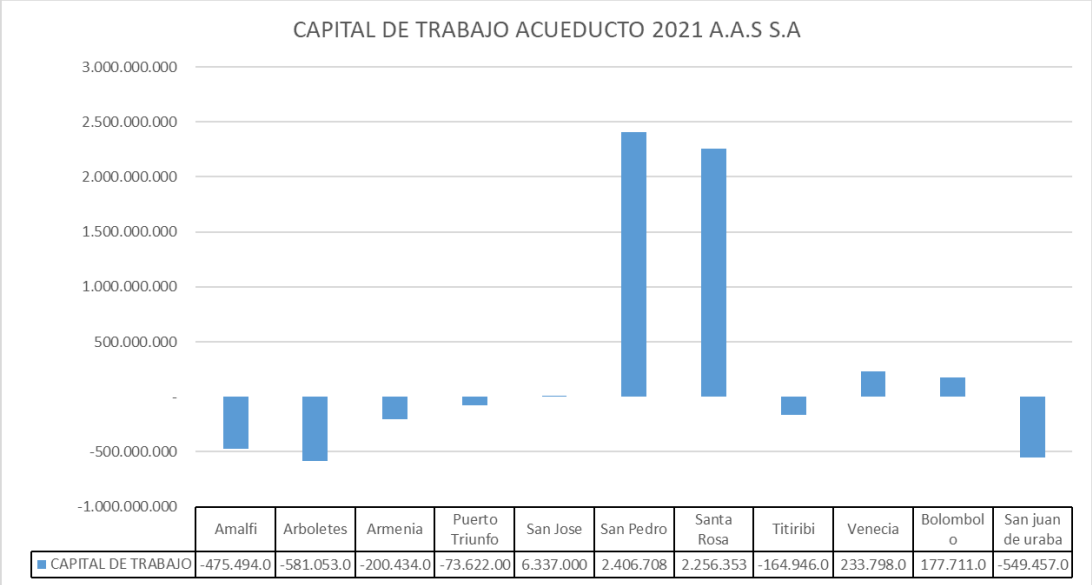
- La Rentabilidad del patrimonio en AAS S.A para el año 2021, presenta una tasa positiva de 6.60% con respecto al año 2020, la cual se había presentado en 0,58% para ese año. Este retorno del inversionista, es el resultado de una mayor utilidad neta en un 95%

- El coeficiente operacional para AAS S.A para el año 2021 fue de 95.26%, demostrando eficiencia donde los ingresos operacionales fueron superiores a los costos reflejados en la operación.

- Para el año 2021, AAS S.A presenta un EBITDA de $2.167.951.000 correspondiente a un porcentaje de 14.65 % es decir 6 puntos porcentuales superiores a los arrojados en el año 2020, la razón principal corresponde a una mayor utilidad operacional como resultado de un mejoramiento en la eficiencia operacional. Por lo tanto, con este nivel de EBITDA permite atender compromisos, impuestos y servicio a la deuda.

Con Respecto al Informe de Puntos Específicos Acueducto

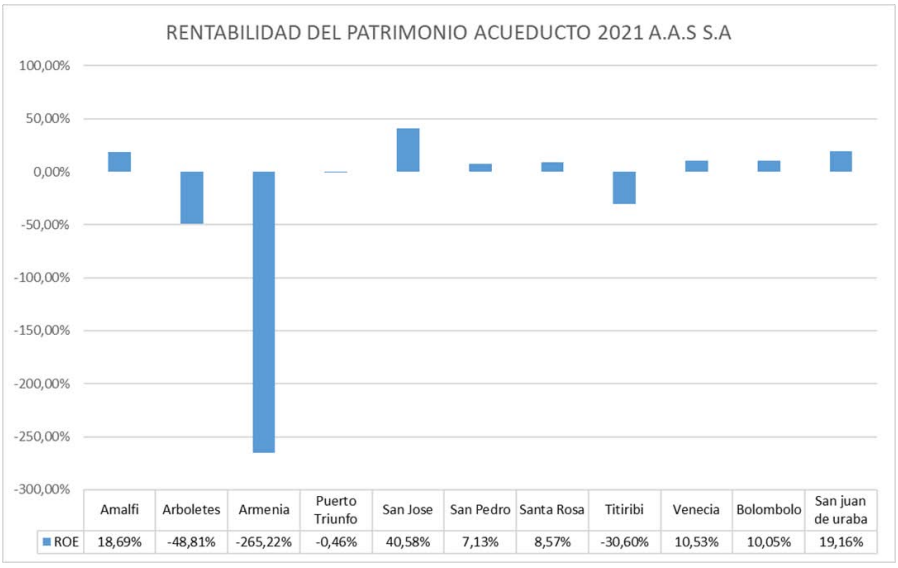
Con respecto Al capital de trabajo entendido como el activo corriente, menos el pasivo corriente, los municipios que arrojaron un valor positivo fueron (5) los municipios de Santa Rosa, San Pedro, Venecia, Bolombolo Y San José. Por otra parte, (6) municipios presentaron flujo negativo del capital de trabajo entre estos se encuentran: Amalfi, Arboletes, Armenia, Puerto triunfo, Titiribí, San Juan de Urabá. En la mayoría de los cuales arroja que el pasivo a corto plazo es mayor que el activo corriente, debido a un incremento en pago de comisiones, servicios y deuda.



	Amalfi	Arboletes	Armenia	Puerto Triunfo	San Jose	San Pedro	Santa Rosa	Titiribi	Venecia	Bolombolo	San juan de uraba
CAPITAL DE TRABAJO	-475.494.0	-581.053.0	-200.434.0	-73.622.00	6.337.000	2.406.708	2.256.353	-164.946.0	233.798.0	177.711.0	-549.457.0

Fuente: Informe de Puntos Específicos- 2021

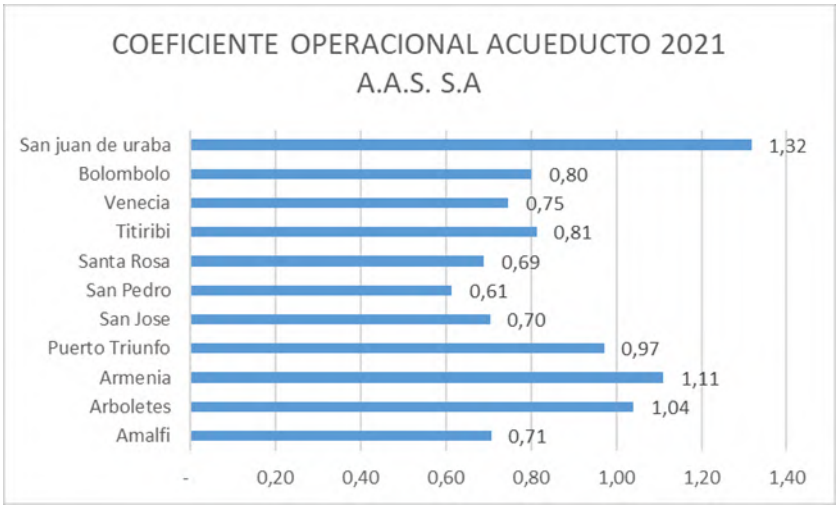
Con respecto a la Rentabilidad del patrimonio es el retorno de la utilidad con respecto al patrimonio invertido. Se presentaron 6 municipios con retorno positivo y 5 municipios con tasa improductiva
Los que presentaron indicadores positivos fueron: Amalfi, San José, San Pedro, Santa Rosa, Venecia, Bolombolo. Aquellos municipios que presentaron tasa improductiva fueron: Arboletes, Armenia Puerto triunfo, Titiribí, San Juan de Urabá. Para aquellos municipios que arrojaron un margen negativo en la rentabilidad del patrimonio, se evidenció principalmente por un incremento en los costos y gastos de funcionamiento, superando los ingresos percibidos en cada uno de ellos.



	Amalfi	Arboletes	Armenia	Puerto Triunfo	San Jose	San Pedro	Santa Rosa	Titiribi	Venecia	Bolombolo	San juan de uraba
ROE	18,69%	-48,81%	-265,22%	-0,46%	40,58%	7,13%	8,57%	-30,60%	10,53%	10,05%	19,16%

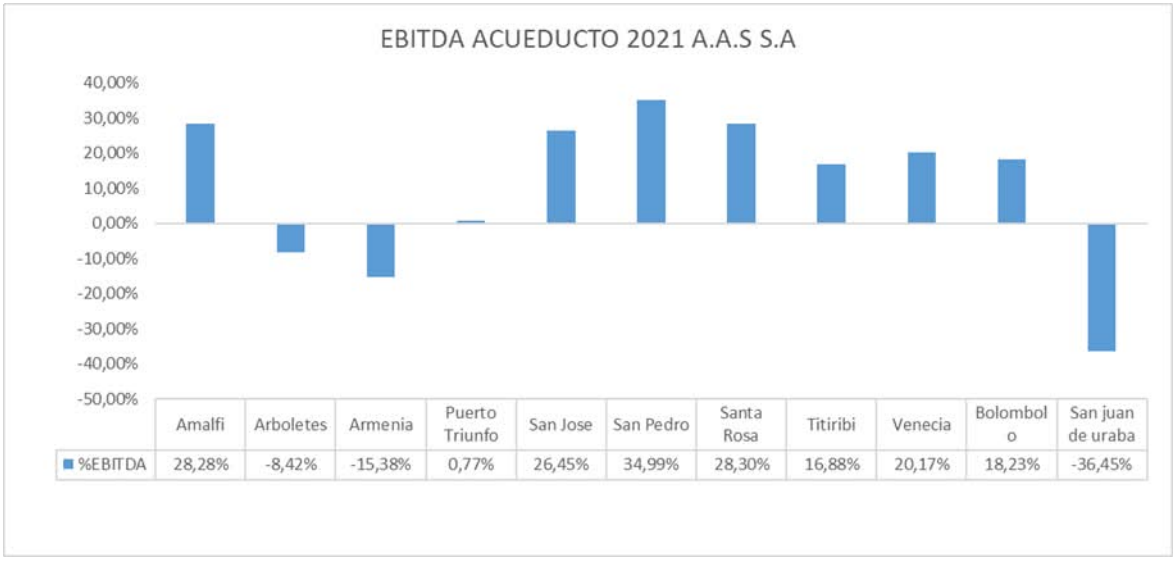
Fuente: Informe de Puntos Específicos- 2021-

Con respecto al Coeficiente Operacional se presenta como un indicador de relación entre los costos y gastos de funcionamiento vs los ingresos percibidos por tal actividad. La relación positiva debe ser inferior a 1. Los municipios que cumplieron este indicador, es decir aquellos que presentaron un nivel inferior a 1 fueron: Bolombolo, Venecia, Titiribí, Santa Rosa, San Pedro, San José, Puerto triunfo y Amalfi. Aquellos municipios que no cumplieron con el indicador, es decir aquellos que presentaron un nivel mayor a 1, indicando que los costos y gastos incurridos fueron superiores a los ingresos derivados de la actividad fueron: los municipios de San Juan de Urabá, Armenia y Arboletes.



Fuente: Informe de Puntos Específicos- 2021-

Con respecto al margen EBITDA se representa como aquel indicador que permite atender compromisos, impuestos y servicio a la deuda. Es decir, nivel que refleja una estructura eficiente de ingresos vs generación de costos de operación y producción. Los municipios que arrojaron un margen positivo fueron: Amalfi, Puerto triunfo, San José, San Pedro, Santa Rosa, Titiribí, Venecia, Bolombolo. Aquellos municipios que presentaron un margen negativo fueron Arboletes, Armenia y San Juan de Urabá.



	Amalfi	Arboletes	Armenia	Puerto Triunfo	San Jose	San Pedro	Santa Rosa	Titiribi	Venecia	Bolombolo	San juan de uraba
%EBITDA	28,28%	-8,42%	-15,38%	0,77%	26,45%	34,99%	28,30%	16,88%	20,17%	18,23%	-36,45%

Fuente: Informe de Puntos Específicos- 2021-

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La Empresa respecto a la liquidez, se observa que tiene disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 2,31 por ciento. Posee un endeudamiento bajo del 48,69 por ciento, estructura un poco superior a la arrojada en años anteriores, reflejando estabilidad para la organización, el cubrimiento de intereses fue de 5.39 veces mejorando este nivel con respecto al año 2020, reflejando amplia cobertura entre la generación de la utilidad y los gastos financieros incurridos por el pasivo, suficiente para alcanzar un nivel de Rango superior. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 100 por ciento, donde se demuestra la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa, donde cada uno de los Municipios arroja un porcentaje mayor al 90 por ciento del recaudo, se evidencia un IANC del 18,62% inferior al presentado en el año 2020

- (Informe de puntos Específicos) Es importante resaltar que para el indicador financiero revisado para el coeficiente operacional (costo de funcionamientos vs ingresos operacionales) para todos los municipios representó un deterioro con respecto al año 2020, es decir que los costos dedicado al funcionamiento se vieron incrementados en una proporción mayor a los ingresos operacionales reflejados. Es importante realizar un seguimiento detallados de los costos y gastos de funcionamiento periódico para cada uno de los municipios.

- (Informe de puntos específicos) Es importante resaltar que para la revisión de los municipios se generó una disminución en el ROE, (Retorno de la inversión) para todos los municipios lo que indica que hubo una utilidad neta inferior presentada al año 2020, lo cual refleja menor eficiencia en la estructura operacional, es decir mayores gastos y costos generados en la operación vs el patrimonio que se observaincrementado para todos los municipios

- Es importante resaltar que hubo una tendencia de crecimiento en los ingresos operacionales para el año 2021, para un total de 11,52%

- Para el año 2021 Se presentaron ocho municipios que arrojaron utilidad en el ejercicio, mientras que sepresentaron tres municipios que arrojaron pérdida en el ejercicio. Los municipios que arrojaron pérdida fueron Armenia, Arboletes y San Juan de Urabá.

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 41.81 por ciento y presenta un endeudamiento a largo plazo del 58.19 por ciento, presentando una variación en el endeudamiento en el corto y en el largo plazo. Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de 0.56 días promedio mes, para un valor de la cartera de 70.325495. promedio mes. con un 101 por ciento de eficiencia. Se evidencia un nivel óptimo en la rentabilidad de los activos del 3.39 por ciento. Con respecto al índice de micro medición real es de 99.64 por ciento de eficiencia con 125 medidores parados de un total de 34941 medidores funcionando. El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 0,023 por ciento en reclamación operativa y 0.64 por ciento en reclamación comercial. Presenta unos índices óptimos del 0,64 por ciento en reclamación operativa y 0.023 por ciento en reclamación comercial.

- En el servicio de acueducto, la Empresa arroja un IFA en Rango I lo cual indica que se encuentra en un nivel superior de desempeño. En la parte técnica, posee cobertura del acueducto del 100 por ciento, setiene un cumplimiento del indicador IRCA inferior al 5 por ciento, el IANC representa un óptimo nivel de 18,62 por ciento y una continuidad del 99.64 por ciento, con estos niveles técnicos se tiene un IOCA de rango I y con un IFA en rango I para un nivel I, es decir BAJO en Riesgo.

- Se presentó una disminución en los ingresos operaciones alcanzando un nivel de $14.803 millones representado en una disminución del 14%. El decrecimiento de estos ingresos está reflejado principalmente por un menor valor de ingresos en la prestación de los servicios percibidos por los contratos de consultoría, interventoría y construcción.

- La mayor concentración de la cartera se encuentra en un nivel de $1.487 millones de 1 a 60 días concentrado el 65% de la cartera total y consistente con la dinámica del negocio, es importante revisar lacartera mayor a 360 días, la cual tiene representado un 13%, para identificar aquellas cuentas y la gestióncorrespondiente a éstas.

- La utilidad neta se presenta como un valor positivo en el ejercicio, arrojando un valor de 700.949.000 millones, la cual representa un ROE de 6.60% con la cual se genera un cumplimiento en el objetivo básicofinanciero y un mejoramiento en el indicador de 5 puntos porcentuales.

- Es importante resaltar que las unidades de Negocio han representado para años anteriores una fuente importante de ingreso, por lo tanto, es pertinente el seguimiento y gestión de cobro.

- Se debe realizar un seguimiento detallado de la estructura de costos y gastos para cada uno de los municipios, procurando que se conserven estables y/o si es el caso identificar periódicamente algún elemento de variación importante.

Indicadores de Clasificación por Nivel de Riesgo

Acueducto

- La Empresa presenta resultados óptimos que la clasifican en un nivel de Riesgo BAJO. Con respecto a la liquidez se observa que la Empresa tiene disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 2,31 por ciento. Posee un endeudamiento bajo del 58,19 por ciento, estructura un poco superior a la arrojada en años anteriores, reflejando estabilidad para la organización, el cubrimiento de intereses fue de 5.39 veces mejorando este nivel con respecto al año 2020, reflejando amplia cobertura entre la generación de la utilidad y los gastos financieros incurridos por el pasivo, suficiente para alcanzar un nivel de Rango superior. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 100.67 por ciento, donde se demuestra la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa, donde cada uno de los Municipios arroja un porcentaje mayor al 90 por ciento del recaudo. Por tales indicadores positivos la Empresaarroja un IFA en Rango I lo cual indica que se encuentra en un nivel superior de desempeño. En la parte técnica, posee cobertura del acueducto del 100 por ciento, se tiene un cumplimiento del indicador IRCA inferior al 5 por ciento, el IANC representa un óptimo nivel de 18,62 por ciento y una continuidad del 99.64 por ciento, con estos niveles técnicos se tiene un IOCA de rango I y con un IFA en rango I para un nivel I, es decir BAJO en Riesgo.

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 41.81 por ciento y presenta un endeudamiento a largo plazo del 58.19 por ciento, presentando una variación en el endeudamiento en el corto y en el largo plazo. Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de 0.56 días promedio mes, para un valor de la cartera de 70.325495. promedio mes. con un 101 por ciento de eficiencia. Se evidencia un nivel óptimo en la rentabilidad de los activos del 3.39 por ciento. Con respecto al índice de micro medición real es de 99.64 por ciento de eficiencia con 125 medidores parados de un total de 34941 medidores funcionando. El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 0,023 por ciento en reclamación operativa y 0.64 por ciento en reclamación comercial.

Alcantarillado

- La Empresa presenta resultados óptimos que la clasifican en un nivel de Riesgo MEDIO. Con respecto a la liquidez se observa que la Empresa tiene disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 2,31 por ciento. Posee un endeudamiento bajo del 48,69 por ciento, estructura un poco inferior a la arrojada en años anteriores, reflejando estabilidad para la organización, el cubrimiento de intereses fue de 5.39 veces mejorando este nivel con respecto al año 2020, reflejando amplia cobertura entre la generación de la utilidad y los gastos financieros incurridos por el pasivo, suficiente para alcanzar un nivel de Rango superior.

- Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 99.79 por ciento, la cual aumento en 5 puntos con respecto año 2020, donde se demuestra la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa, La rotación de cartera es de 0.72 días promedio mes, para un valor de la cartera de pesos $10.945.879 cartera total con un 100 por ciento de eficiencia para el año 2021. Se clasifica en Nivel de Riesgo medio, donde el IFA se evidencia en grado I y el IOCA en grado II, como resultado de la cobertura de alcantarillado.

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 41,81 por ciento por ciento, representado principalmente en cuentas por pagar y presenta un endeudamiento a largo plazo del 58,19 por ciento por ciento. La cartera entre 1 y 60 días, tiene una rotación de cartera es de 0.72 días promedio mes, para un valor de la cartera total de $ 10.945.879 con un 100 % de eficiencia. Se evidencia un nivel óptimo en la rentabilidad de los activos del 3.39 reflejando óptima relación en el indicador según a la industria perteneciente.

Aclaración: Según normatividad Resolución CRA 906 de 2019, Resolución 946 de 2021 por la cual *"Por la cual se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio para evaluar la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, se establece la metodología para clasificarlas de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, y se modifican unas resoluciones"*

Matriz de Riesgo

Observamos que la empresa cuenta con una metodología de riesgos adecuada, la cual le permite realizar la identificación, valoración, tratamiento y monitoreo de cada uno de los sucesos que puedan afectar el logro de los objetivos empresariales.

ACUEDUCTO					2021		
Macroproceso	**Codigo**	**Codigo Proceso**	**Riesgo**	**Descripción**	**Probabilidad de Ocurrencia**	**Magnitud del Impacto**	**Control**
Administrativo	1	11	Administracion del Talento Humano	Mala selección del personal	1	2	1
				Los funcionarios no cumplen con las competencias del cargo a desempeñar	1	2	1
		12	Codigo de buen gobierno	Planeación y coordinación	1	2	1
				Deshonestidad	1	2	1
				Corrupcion y falta de etica empresarial	1	2	1
				Incumplimiento de Proveedores	1	2	1
Financiero	2	21	Contable	Calidad de la informacion	1	1	1
				Mal recaudo	1	3	1
		22	Presupuestal	Disponibilidad de recursos de inversion	2	2	1
				Volatilidad de Variables Macroeconómicas	2	2	2
				Promover cultura de pago en los usuarios	2	1	1
		23	Gestion de cartera	Perdida de cartera	2	2	1
				Fallas humanas y/o de procedimiento	2	2	1
Tecnico Operativo	3	31	Captacion	Desabastecimiento de la fuente	2	3	1
				Deficiencias Electromecánicas	1	1	1
		32	Aduccion	Fugas tecnicas	2	1	1
				Fenomenos naturales	2	2	2
		33	Tratamiento	Mala calidad del agua	1	3	1
				Riesgo regulatorio	1	2	1
		34	Almacenamiento	Deficit en la capacidad de almacenamiento	1	2	1
				Fenomenos naturales	2	2	2
		35	Distribucion	Perdidas comerciales	2	2	1
				Deficiencias Electromecánicas	1	1	1
Comercial	4	41	Facturacion	Liquidaciones erroneas	1	2	1
				Reclamos de facturacion	2	1	1
				NO disponibilidad de sistemas, equipos o materiales	1	1	1
		42	Recaudo	No pago del servicio	1	2	1
				Hurto	1	1	1
		43	Atencion al cliente	Derechos de peticion y acciones legales	1	1	1
				Mala atencion de PQR	1	1	1
Otros	5	51	Sistemas de Informacion	Seguridad de la informacion	1	3	1
				Continuidad de los sistemas	1	3	1
				Informacion erronea	1	2	1
		52	Otros	Fallas técnicas fluido eléctrico	1	2	1
				Incumplimiento en Informacion requerida por ente regulatorio	2	2	1
				No contar con la dotacion de seguridad industrial	1	2	1

ALCANTARILLADO					2021		
Macroproceso	Codigo	Codigo Proceso	Riesgo	Descripción	Probabilidad de Ocurrencia	Maganitud del Impacto	Control
Administrativo	1	11	Administracion del Talento Humano	Mala selección del personal	1	2	1
				Los funcionarios no cumplen con las competencias del cargo a desempeñar	1	2	1
		12	Codigo de buen gobierno	Planeación y coordinación	1	2	1
				Deshonestidad	1	2	1
				Corrupcion y falta de etica empresarial	1	2	1
				Incumplimiento de Proveedores	2	2	1
Financiero	2	21	Contable	Calidad de la informacion	1	1	1
				Mal recaudo	2	3	1
		22	Presupuestal	Disponibilidad de recursos de inversion	2	2	1
				Volatilidad de Variables Macroeconómicas	2	2	2
				Promover cultura de pago en los usuarios	2	1	1
		23	Gestion de cartera	Perdida de cartera	2	2	1
				Fallas humanas y/o de procedimiento	2	2	1
Tecnico Operativo	3	31	Transporte	Mal estado de las redes de recolección	2	2	1
				Mal estado de las líneas de impulsión	2	3	1
		32	Tratamiento	Mal estado del Sistema de tratamiento	1	3	1
		33	Disposición Final de Aguas Residuales	Mala calidad del agua	1	3	1
Comercial	4	41	Facturacion	Liquidaciones erroneas	1	2	1
				Reclamos de facturacion	2	1	1
				NO Disponibilidad de sistemas, equipos o materiales	1	1	1
		42	Recaudo	No pago del servicio	1	2	1
				Hurto	1	1	1
		43	Atencion al cliente	Derechos de peticion y acciones legales	1	1	1
				Mala atencion de PQR	1	1	1
Otros	5	51	Sistemas de Informacion	Seguridad de la informacion	1	3	1
				Continuidad de los sistemas	1	3	1
				Informacion erronea	1	2	1
		52	Otros	Fallas técnicas fluido eléctrico	1	2	1
				Incumplimiento en informacion requerida por ente Regulatorio	2	2	1
				No contar con la dotacion de seguridad industrial	1	2	1

Control Interno

A continuación, se relaciona el informe de las actividades más relevantes desarrolladas durante el año 2021

- Seguimiento y control a las acciones pendientes del Comité de Gerencia.

- Seguimiento y control de las acciones del comité de calidad.

- Coordinación y control permanente de los seguros de todos los bienes de la empresa en los ramos de “Responsabilidad Civil”, “Cumplimiento”, “Incendio”, “Sustracción”, “Rotura de maquinaria”, “Transporte y Manejo”, así como el trámite de nuevos seguros de equipos de oficina y maquinaria y

equipos de los municipios.

- Control mensual telefónico tanto de la sede central como de los municipios, haciendo análisis de control y remitiendo oficios a los municipios que así lo requieren de acuerdo con el gasto.

- En enero 2021 se continúa con la planeación, coordinación, programación y seguimiento a las auditorías internas de calidad para los sistemas de acueducto y alcantarillado certificados por el ICONTEC, realizando satisfactoriamente la transición de la Norma ISO 9001-2015, con vigencia del certificado de calidad hasta el año 2024. – En junio de 2021 se realizó la planeación, coordinación, programación y seguimiento a las auditorías internas de calidad para el alcance de Diseño, Construcción e Interventoría certificados por IC&T. - Coordinación y apoyo a la auditoría de renovación ISO 9001:2015 realizada por el ICONTEC (06 y 07 de octubre de 2021)

- Coordinación y apoyo a la auditoría de seguimiento ISO 9001:2015 realizada por IC&T (02 de septiembre 2021) con el alcance de Diseño, Interventoría y Construcciones Civiles. - Permanente apoyo y asesoría a todas las áreas de la empresa en lo concerniente al S.G.C. de los sistemas de acueducto y alcantarillado, y las Áreas de Diseño, Construcciones Civiles e Interventoría, tanto en los procesos de cierre de no conformidades como en la parte documental (creación, modificación y eliminación de documentos) - Reinducción a los nuevos integrantes de la organización en el sistema de Gestión de calidad con lo relacionado a la norma ISO 9001:2015 -Implementación de la matriz de Riesgos a nivel de procesos, para la gestión del riesgo por parte de cada líder de proceso, cumpliendo con la normatividad ISO 9001:2015

- Se recibe la información solicitada de los PGR, de acuerdo a la resolución 906 de 2019, relacionada con el tablero de planeación, tablero de control de planeación, tablero de acciones de mejora, se recibe la respectiva evidencia de cargues. Es de anotar que la información suministrada en los cargues de auditor ante el SUI, aún no ha sido actualizada según esta normatividad

- Se revisa el indicador IUS (Indicador Único Sectorial), en el cual la empresa arroja un riesgo medio alto. La dimensión SF quedo en cero. Se realiza un requerimiento por parte de la empresa como respuesta a tal situación para que validen la información que fue cargada, se envía requerimiento soporte por parte de la empresa.

CONCLUSIÓN: Después de hacer un análisis de todas las actividades que controla esta Área, puedo concluir que la empresa A.A.S. S.A. E.S.P. se rige por principios de suficiencia y confiabilidad de la información Financiera, efectividad y eficiencia en las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, permitiendo sostenibilidad en la Empresa.

Laura Ocampo

LAURA OCAMPO ZAPATA
AEGR