INFORME DE AUDITOR
AGUAS DE ASITÉ 2021
REMEDIOS



19 DICIEMBRE

Auditofirma
Laura Ocampo

OPINION AEGR

En términos generales, la arquitectura organizacional de Aguas del ITE S.A.S. 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 de la 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 área de talento humano realizó diferentes actividades durante el año 2021, las cuales están dirigidas a optimizar los niveles de clima laboral. Las actividades de capacitación, reconocimientos y salud ocupacional se generaron de acuerdo con las necesidades de los grupos laborales y a la oferta que se presentó en el transcurso del año. Se finalizó el año 2021 con un total de 37 colaboradores, se realizaron 23 ingresos y 25 egresos. Para la empresa el 62.16% de las personas se vincularon bajo la modalidad de contratación término indefinido y el 37.84% contrato fijo inferior a un año ofreciendo garantías a los empleados.

El área técnica presenta concentración en el mejoramiento del IANC y la efectividad de la prestación del servicio a través de: búsqueda de fugas, búsqueda de fraudes, reposición de redes en mal estado, medición de niveles del tanque, búsqueda de fugas, reposición y cambio de medidores. Sin embargo, en el 2021, presentó un promedio en el porcentaje de pérdidas de agua del 39.25%, reflejando una disminución del 0.93% con respecto al volumen no contabilizado del 2020.

Se efectuó el seguimiento del autocontrol a la calidad del agua para consumo humano en las redes de distribución del sistema de acueducto operado por Aguas y Servicios del ITÉ SAS, de acuerdo a la cantidad de muestras y frecuencia de muestreo establecido por la normatividad vigente. Con los datos arrojados por este procedimiento se calcularon los indicadores IRCA del Sistema de acueducto, obteniendo cumplimiento del Indicador para cada sistema.

El área de gestión ambiental realiza un estricto seguimiento a lo concerniente a la concesión de agua, vertimiento de agua residual, tratamiento de aguas residuales, plan de ahorros y uso eficiente del agua.

El área de control interno lleva seguimiento de las pólizas de seguros de protección empresarial y las relacionadas con el contrato de cumplimiento y responsabilidad civil extracontractual. A pesar de que no se ha implementado el sistema de gestión de la calidad frente al sello certificador, se tiene referencia de un sistema de calidad para el manejo de la información documentada. Se está implementando el proceso del sistema gestión de Riesgos.

Para el 2021 ITE S.A.S. 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, la AEGR concluye que la empresa ha respondido en forma responsable a la consolidación del negocio.

Arquitectura Organizacional

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

Razón Social: **Aguas Y Servicios del ITE S.A.S E.S.P**

NIT: **900864 866-3**

Objeto Social:Matricula Mercantil: 21 - 540085-12 del 03-07-2015 Medellín

Escritura de Constitución: No1472 Notaria sexta Fecha: 04-05-2015

Captación, tratamiento y distribución del agua.

Reformas: Escritura No

Domicilio Social: Medellín, calle 33ª No 78ª – 56 Tel: 4161177

Junta Directiva Principal	**No Cedula**
Nelson de Jesús Uribe Arango	71.616.983
Jose Harvy Restrepo Jaramillo	71.745.607
Héctor León Arango Álvarez	71.626.300

Suplentes	**No Cedula**
Fredy Alberto Uribe Roldan	71.694.879
Jorge Willson Vega Arango	71.690.723
Oscar Alberto Arango Álvarez	98.561.630

REPRESENTACION LEGAL

Nombres y Apellidos	**Cargo**	**Cedula**
Nelson de Jesús Uribe Arango	Gerente	71.616.983
Jose Harvy Restrepo Jaramillo	Gerente suplente	71.745.607

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

Municipios donde desarrolla la actividad y objeto de la AEGR

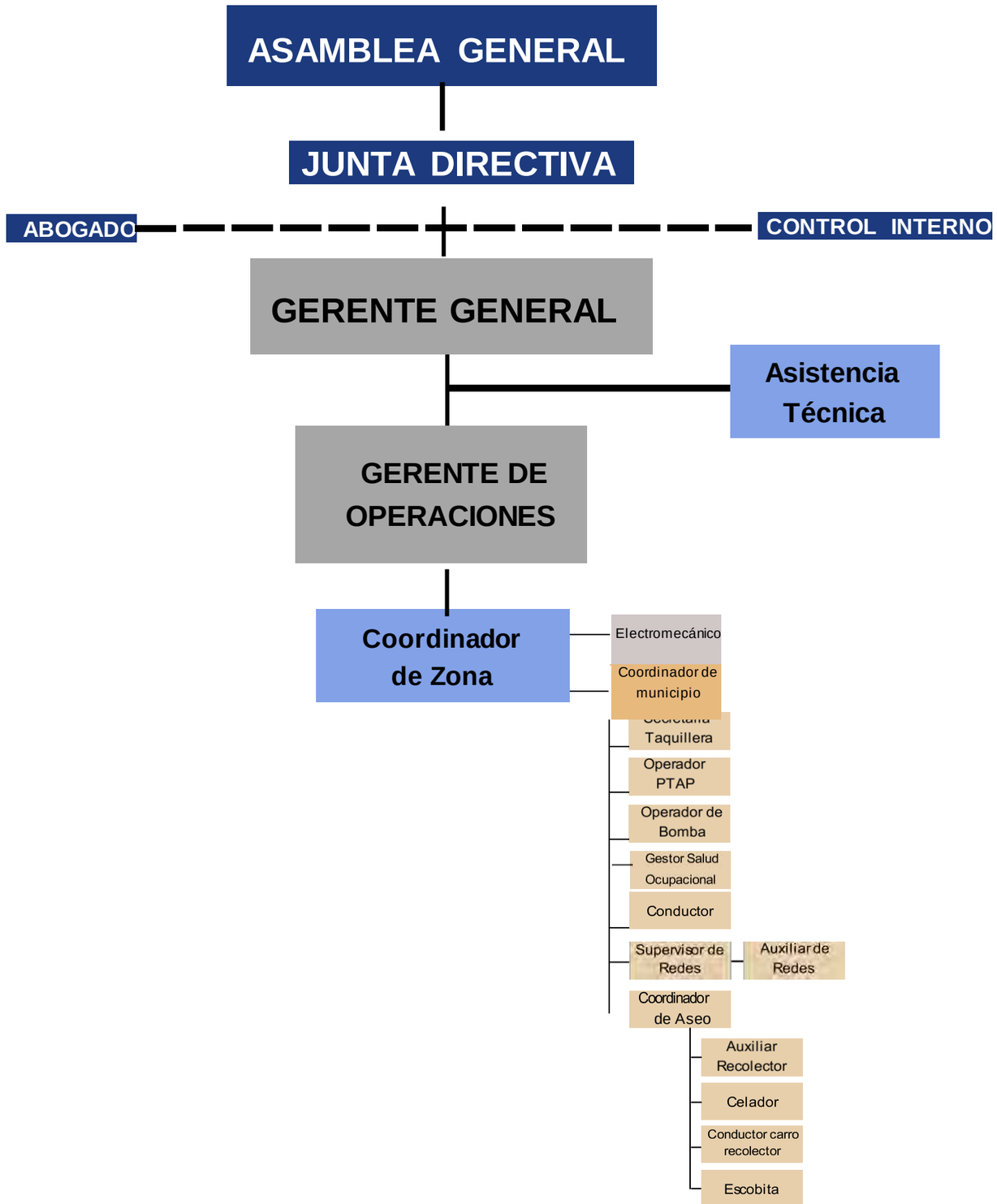
- Remedios

- Aguas y servicios del Ité S.A E.S.P, en el periodo auditado – 2021 no presentó cambios ni reformas en cuanto a su tipo de sociedad, cumplimiento del objeto social, composición accionaria, juntadirectiva, órgano de dirección y representación legal.

- Aguas y servicios del ite 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 100de 1993.

Asité
Aguas y Servicio del Ité
¡Experiencia y servicio para usted!

ORGANIGRAMA



Convenciones:

- Nivel Directivos
- Nivel Administrativo
- Nivel Operativo
- Roles
- Apoyo a Gerencia de Operaciones

VIABILIDAD FINANCIERA 2021

AGUAS DEL ITÉ

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 ($2,083,540,012/$ 1.048,266,724), es de 199%, lo anterior significa un nivel alto de endeudamiento, lo que indica que por cada peso que se tiene en el activo, se adeuda 1,99 cvs. El principal nivel de deuda corresponde a cuentas por pagar inferior a 1 año, correspondiente inversión requerida para la efectiva administración de la operación.

La estructura financiera se encuentra representada de la siguiente manera: El activo total se financia por vía deuda.

A continuación, se presenta el Balance General total de Aguas del ITÉ del año 2021

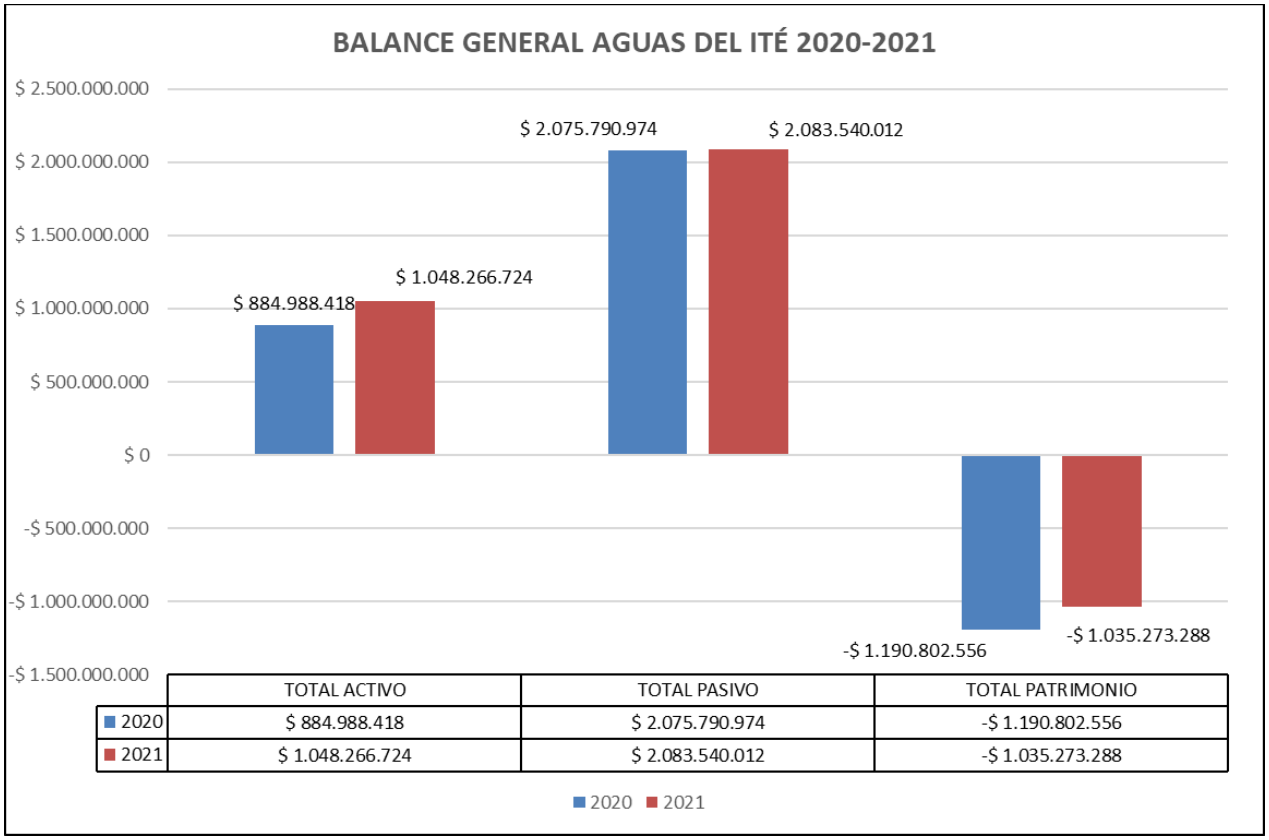
BALANCE GENERAL AGUAS DEL ITÉ 2020- 2021

activo total de la Empresa arrojó un valor de $1.048.266,724, representado en un 29.30% en activo corriente correspondiente a un valor de $ 307,103,116 y un 70.70% en activo donde su mayor participación se observa en propiedad, planta y equipo en un nivel de $427.618.326 y en la inversión de “redes, líneas y cables” alcanzando un nivel de $265.480.372.

El activo corriente se encuentra representado principalmente por La cuenta de deudores en una proporción del 99,35%

El pasivo total presenta un valor de $2.083.540.012 el cual se encuentra el 57% en el corto plazo y 43% en el largo plazo.

El patrimonio total presenta un valor negativo de $1.035.273.288

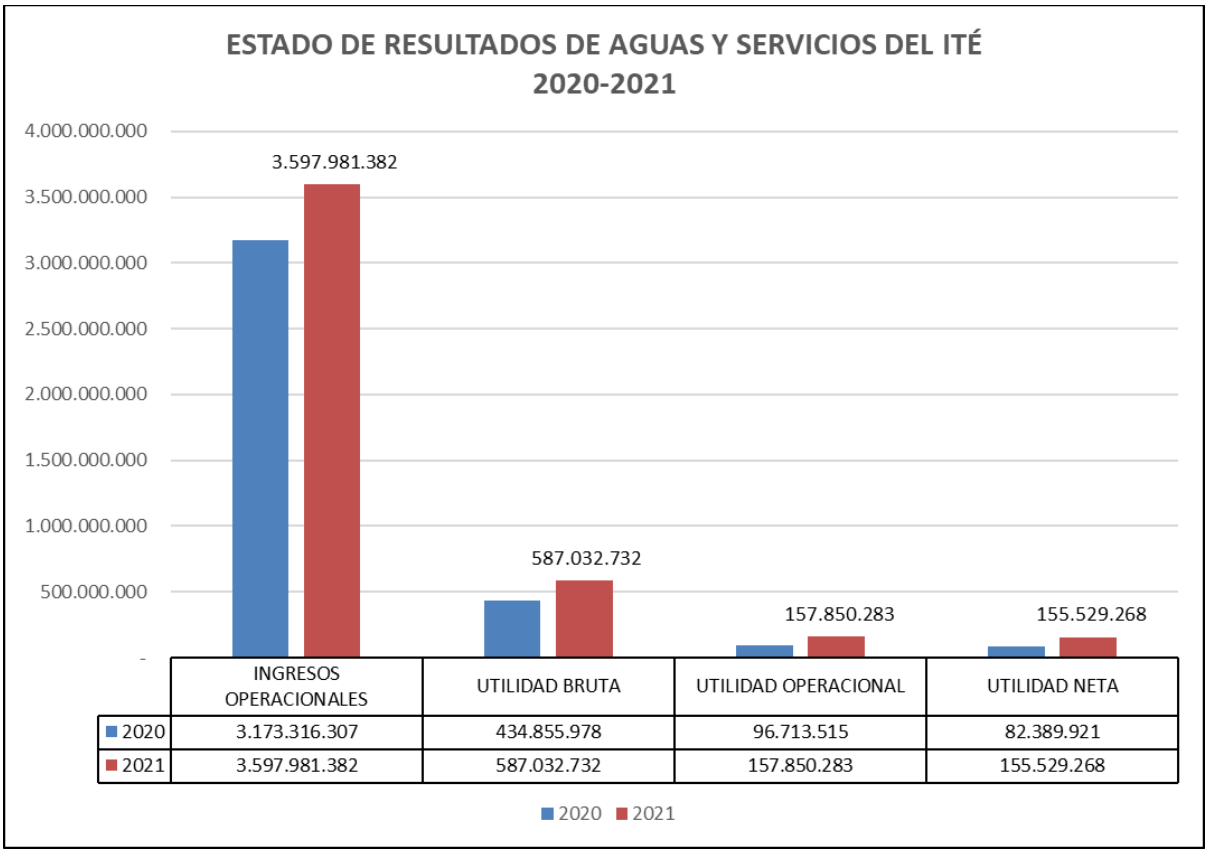


Fuente Estados financieros Aguas del ITÉ

ESTADO DE RESULTADOS GENERAL

Los ingresos operacionales presentaron un incremento del 13,38% con respecto al año 2021, variando de un valor de $3.173 M a un valor de 3.597 M. Los ingresos operacionales se encuentran representados por prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La estructura general de costos para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, presentan un margen más eficiente con respecto al año 2020, por su parte la estructura de gastos, se observa estable frente al año inmediatamente anterior. Por tal motivo se presenta una utilidad operacional de $157.850.283 con respecto al año 2020, y una utilidad neta de $155.529.268 representando un 4,32% con respecto a los ingresos operacionales.



Fuente Estados financieros Aguas del ITÉ

RAZON DE LIQUIDEZ	2020	2021
Razón Corriente	0.22	0,34

Con respecto a la Razón corriente, se observa que la Empresa tiene leve capacidad para dar respuesta al pasivo en el corto plazo con respecto al activo corriente que se genera.

Es decir que por cada peso que se adeuda en el corto plazo, se cuenta con 0,34 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2020	2021
Rentabilidad Básica	10.93%	15.06%
Rentabilidad Neta Del Activo ROA	9.31%	14.84%
Rentabilidad Del Patrimonio Neto ROE	-6.92%	-15.02%

La Rentabilidad de básica y la Rentabilidad del Activo, se presenta como valores positivos comparados con el año 2020, demostrando capacidad de generación de valor con respecto al recurso Financiero con el que se posee. Sin embargo, la tasa de Retorno del inversionista arroja un resultado negativo, lo cual indica el poco rendimiento que se tiene para los inversionistas.

ANALISIS DE ENDEUDAMIENTO	2021
Índice de Endeudamiento	198,76%

La Empresa manteniene un endeudamiento ligeramente alto para el año 2021, sin embargo se presenta un importante disminución comparando en el año 2020, el cual era de 234,56%

INFORMACIÓN DE ACUEDUCTO DE AGUAS DEL ITÉ

BALANCE GENERAL POR SERVICIOS-ACUEDUCTO

El nivel de endeudamiento para el servicio de acueducto de la empresa, según fórmula pasivo total/activo total, se presenta en $1.006.216.821/676.856.519 arrojando un indicador de 148,66%

Para el servicio de acueducto, la empresa posee un activo corriente o a corto plazo de 25,16% y un activo no corriente o a largo plazo de 74,84%. Con respecto al activo corriente se observa que el rubro de deudores comerciales alcanza un nivel de $169.505.530 representando 99,53%, mientras que el rubro de efectivo representa un 0,47%. Por otro lado con respecto al

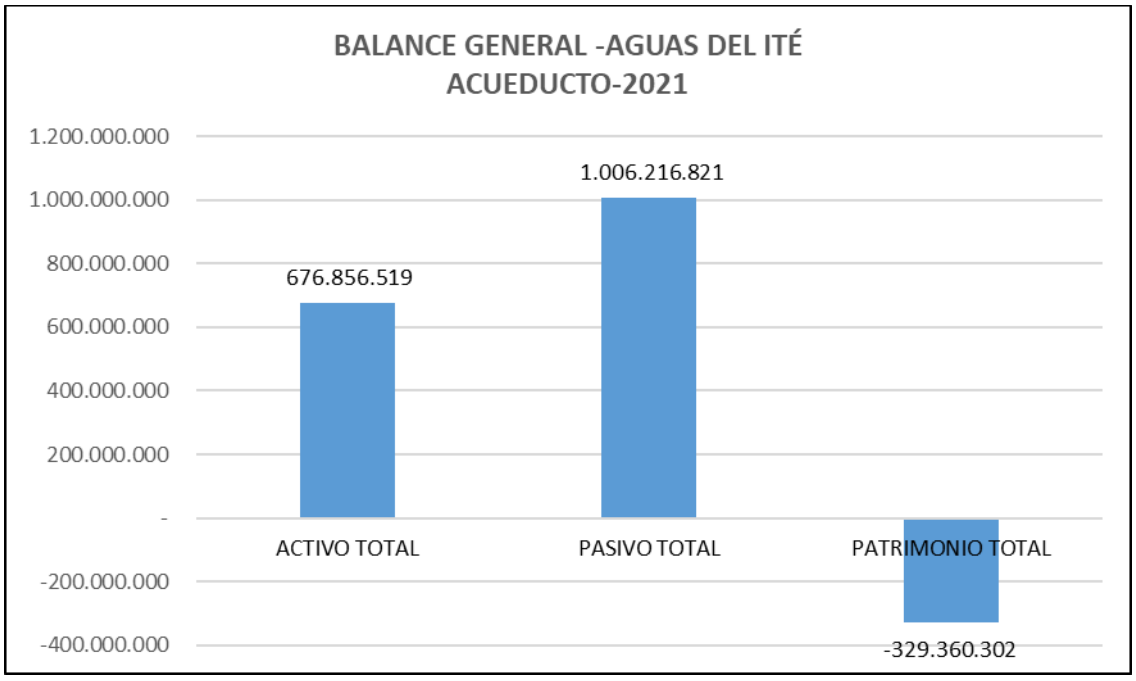
activo a largo plazo que representa la mayor participación en el activo total , se observa una importante participación en inversión de plantas y ductos y en redes, lineas y cables principalmente de distribución mostrando una dinámica activa en el servicio prestado.

Es importante resaltar que el activo fijo representa para el año 202, en el servicio de acueducto el 59,66% del total de los activos y su principal componente es el rubro de “redes, lineas y cables “representando un 64,22% por valor de $259.351.505

El pasivo total del servicio de acueducto se encuentra en un nivel de $1.006.216.821, el cual representa un 48,29% del total de pasivo para los servicios prestados de acueducto, alcantarillados y aseo.

El pasivo en el “corto plazo” o el “pasivo corriente”, para el servicio de acueducto está representado principalmente por ”adquisición de bienes y servicios” en una proporción del 48,30% y a su vez representado por proveedores y retribución de vigencia actual. Y el otro rubro es representado en “acreedores comerciales” en una proporción de 15,66%,representado por obligaciones por conceptos de comisiones, honorarios y servicios, arrendamientos, seguros y aportes a la seguridad social.

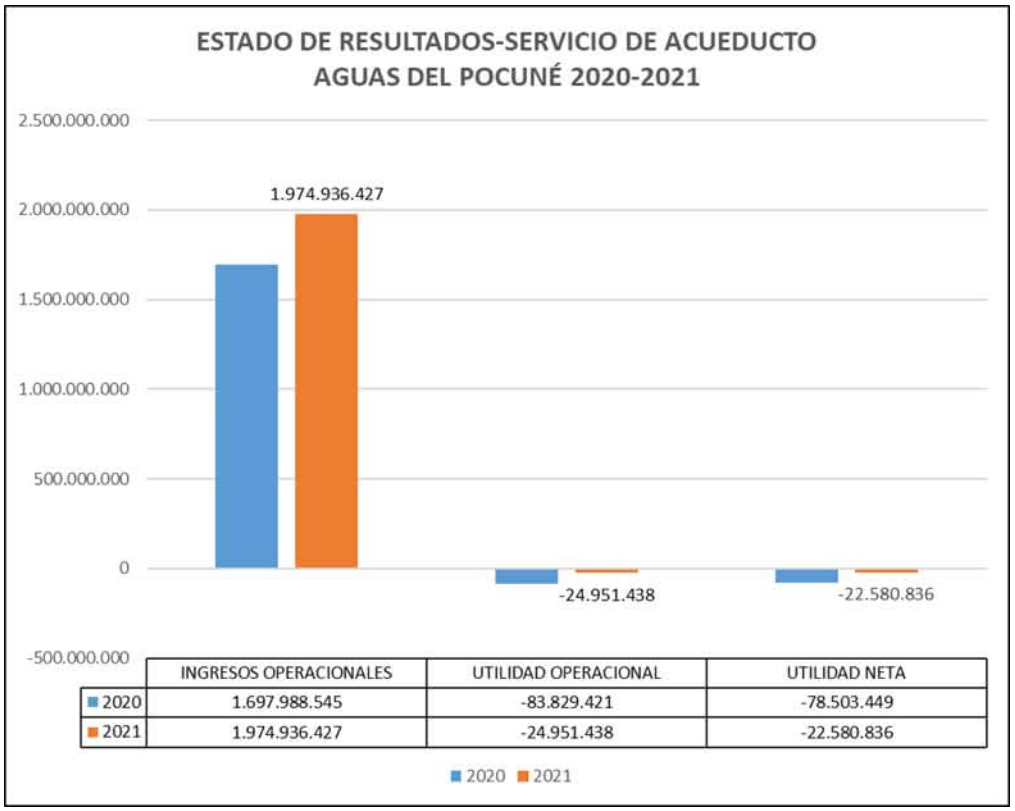
El patrimonio para el servicio de acueducto, arrojó un valor negativo de $329.360.302.



Fuente Estados de situación financiera- Aguas del ITÉ

ESTADO DE RESULTADOS-SERVICIO DE ACUEDUCTO

Para el año 2021 la empresa Aguas del Ité del municipio de Remedios, presenta una pérdida en el ejercicio de $22.580.836. A pesar de que se presentó un ingreso superior de 16,31% en los ingresos por la prestación del servicio de acueducto, con respecto al año inmediatamente anterior; la estructura de costos y gastos presentada, continúa siendo superior al ingreso del servicio percibido



INDICADORES SERVICIO DE ACUEDUCTO

RAZON DE LIQUIDEZ	2021
Razón Corriente	**0.39**

Con respecto a la Razón corriente, se observa que la Empresa tiene capacidad para dar respuesta al pasivo en el corto plazo con respecto al activo corriente que se genera. Es decir que por cada peso que se adeuda en el corto plazo, se cuenta con 0.39 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2021
Rentabilidad Básica (utilidad. Operacional./activo total)	**% 0**

- Rentabilidad Neta Del Activo ROA
  (utilidad neta/activo total) **% 0**
- Rentabilidad Del Patrimonio Neto ROE
  (utilidad neta/ patrimonio) **% 0**

En general, la Rentabilidad de básica y la Rentabilidad del Activo, tuvieron valores positivos acordes con la operación del negocio

ANALISIS DE ENDEUDAMIENTO	2021
Índice de Endeudamiento (pasivo total/activo total)	148,66%

La Empresa presenta un endeudamiento alto para el año 2021 de 148,66%

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La Empresa para el año 2021, en el servicio de acueducto se observa que tiene disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 0.39 %. Posee un endeudamiento elevado del 149%. El cubrimiento de intereses fue de -19,56 veces, reflejando baja cobertura entre la generación de la utilidad y los gastos financieros incurridos por el pasivo. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 98,68% para el servicio de acueducto, en lo cual se destaca la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa.

Para el año 2021 La Empresa presenta resultados que la clasifican en un nivel de Riesgo ALTO. Con respecto a la liquidez se observa que la Empresa tiene una leve disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 0,39%. Posee un endeudamiento alto del 139 por ciento, el cubrimiento de intereses es negativo. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 98.68 %, se ubica en un rango inferior, Por tales indicadores para el año 2021 la Empresa arroja un IFA en Rango III, lo cual indica que se encuentra en un nivel inferior 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 reporta un valor de 38.88 %, una continuidad del 97.90 %, ubicándose en un nivel alto de desempeño, con estos niveles

técnicos se tiene un IOCA de rango I y con un IFA en rango III, es decir un nivel ALTO en Riesgo. (Es de anotar que este análisis se hace con respecto a la resolución CRA 315 de 2005) la cual es reemplazada por la resolución 906 de 2019 y todas sus modificaciones)

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 43.48% representado principalmente en cuentas por pagar Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de 1.10 días promedio mes, para un valor de la cartera de pesos $4.817.105 pesos, con una eficacia en el recaudo de 99.68 %. Se evidencia una rentabilidad negativa de los activos del -3.34 debido a la pérdida en el ejercicio. Con respecto al índice de micro medición real es de 92.5 por ciento de eficiencia con 341 medidores parados de un total de 4. 533.medidores funcionando. El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 1,39 % en reclamación operativa y 0 por ciento en reclamación comercial.

- Se evidencia una rentabilidad de activos negativa del -3,34 debido a la pérdida en el ejercicio. Con respecto al índice de micro medición real es de 92.5 % de eficiencia con 341 medidores parados de un total de 4.533 medidores funcionando. El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 0% en reclamación operativa y 1.39 % en reclamación comercial.

- Al evaluar los servicios públicos de manera independiente se observa que el servicio de acueducto continúa generando pérdida en el ejercicio, donde se observa que a pesar de que hubo un incremento en el ingreso operacional del 16,31%, la estructura de costos y gastos continúa siendo superior.

- Se recomienda hacer seguimiento a la estructura de costos y gastos en el que se incurre para la prestación de los servicios públicos con el fin de implementar acciones correspondientes.

BALANCE GENERAL POR SERVICIOS-ALCANTARILLADO

El nivel de endeudamiento para el servicio de alcantarillado de la empresa, según fórmula pasivo total/activo total, se presenta en $262.316.365/67.216.453 arrojando un indicador alto de 390,26%

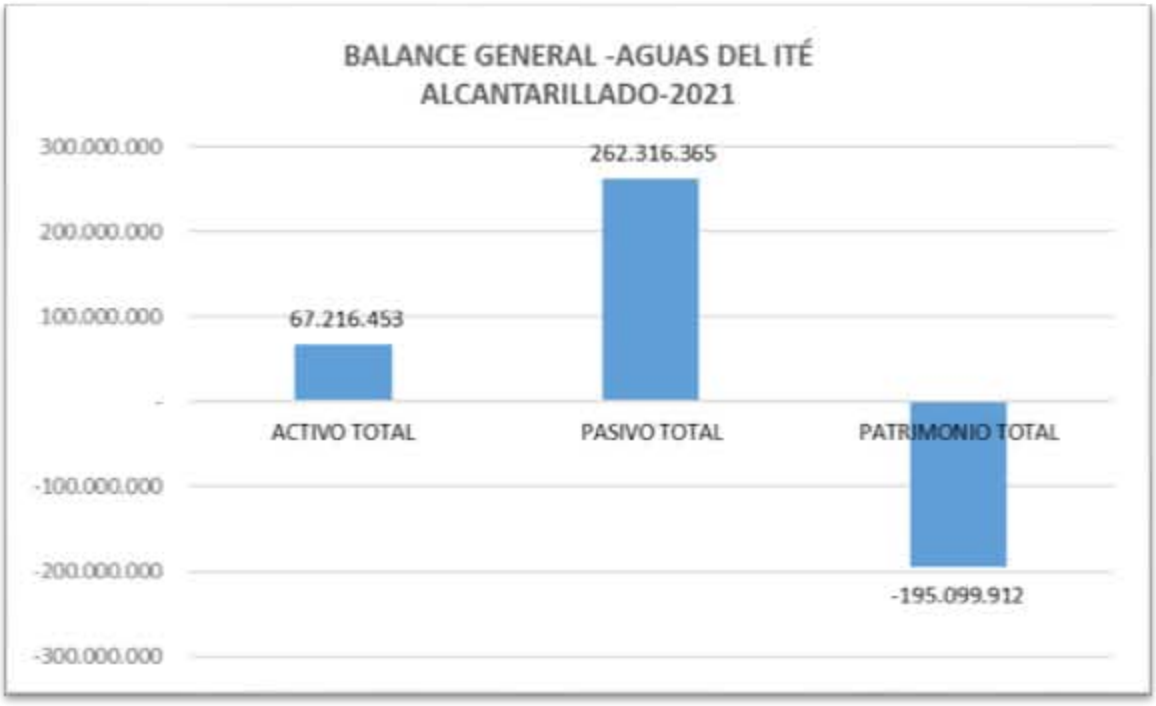
Para el servicio de alcantarillado, la empresa posee un activo corriente o a corto plazo de 41,90% y un activo no corriente o a largo plazo de 58,10%. Con respecto al activo corriente se observa que el rubro de deudores comerciales alcanza un nivel de $30.657.014 representando 98,71%, mientras que el rubro de efectivo representa un 1,47%. Por otro lado con respecto al activo a largo plazo que representa la mayor participación en el activo total , se observa una importante participación en inversión de plantas y ductos y en redes, lineas y cables principalmente de distribución mostrando una dinámica activa en el servicio prestado.

Es importante resaltar que el activo fijo representa para el año 2021, en el servicio de alcantarillado es de 17,87% del total de los activos y su principal componente es el rubro de propiedad planta y equipo.

El pasivo total del servicio de alcantarillado se encuentra en un nivel de $262.316.365, el cual representa un 12,59% del total de pasivo para los servicios prestados de acueducto, alcantarillados y aseo.

El pasivo en el “corto plazo” o el “pasivo corriente”, para el servicio de alcantarillado está representado principalmente por ”adquisición de bienes y servicios” en una proporción del 41,27% y a su vez representado por proveedores y retribución de vigencia actual. Y el otro rubro es representado en “acreedores comerciales” en una proporción de 15,74%,representado por obligaciones por conceptos de comisiones, honorarios y servicios, arrendamientos, seguros y aportes a la seguridad social.

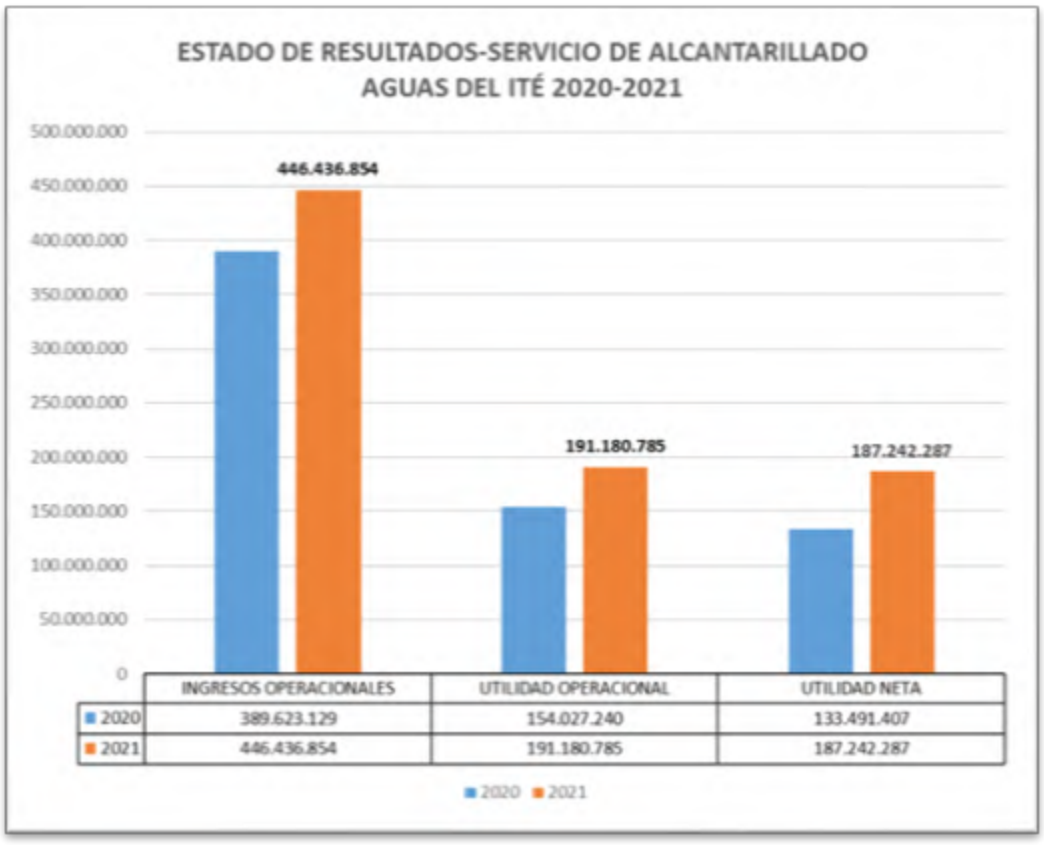
El patrimonio para el servicio de alcantarillado, arrojó un valor negativo de $195.099.912



Fuente Estados de situación financiera- Aguas del ITÉ

ESTADO DE RESULTADOS-SERVICIO DE ALCANTARILLADO

Para el año 2021 la empresa Aguas del Ité del municipio de Remedios, para el servicio de alcantarillado presenta una utilidad neta en el ejercicio de $187.242.287, con un incremento en la utilidad neta del 40,27% con respecto al año 2020, esta situación óptima se presenta por la eficiencia en costos y gastos de la estructura operacional donde para el año 2021 fue de 44,84% con respecto a los ingresos totales, frente a 48,44% estructura presentada en el año 2020.



Fuente Estados de situación financiera- Aguas del ITÉ

INDICADORES SERVICIO DE ALCANTARILLADO Fuente Estados de situación financiera- Aguas del ITÉ

RAZON DE LIQUIDEZ	2021
Razón Corriente	**0.28**

Con respecto a la Razón corriente, se observa que la Empresa tiene capacidad para dar respuesta al pasivo en el corto plazo con respecto al activo corriente que se genera. Es decir que por cada peso que se adeuda en el corto plazo, se cuenta con 0.28 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2021
Rentabilidad Básica (utilidad. Operacional./activo total)	**% 284**
Rentabilidad Neta Del Activo ROA **(utilidad neta/activo total)**	**% 279**

- Rentabilidad Del Patrimonio Neto ROE
  (utilidad neta/ patrimonio) **% -0,96**

En general, la Rentabilidad de básica y la Rentabilidad del Activo, tuvieron valores positivos acordes con la operación del negocio

ANALISIS DE ENDEUDAMIENTO	2021
Índice de Endeudamiento (pasivo total/activo total)	**390,26%**

La Empresa presenta un endeudamiento alto para el año 2021 de 390,26%

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Para el año 2021 La Empresa presenta resultados que la clasifican en un nivel de Riesgo ALTO. Con respecto a la liquidez se observa que la Empresa tiene una leve disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 0,28%. Posee un endeudamiento alto del 390,26 %, el cubrimiento de intereses es 149.89%. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 100,63 %. Por tales indicadores para el año 2021 la Empresa arroja un IFA en Rango II, lo cual indica que se encuentra en un nivel intermedio de desempeño. En la parte técnica, posee cobertura del alcantarillado del 69,16 %, ubicándose en un nivel bajo de desempeño, con estos niveles técnicos se tiene un IOCA de rango III y con un IFA en rango II, es decir un nivel ALTO en Riesgo. (*Es de anotar que este análisis se hace con respecto a la resolución CRA 315 de 2005) la cual es reemplazada por la resolución 906 de 2019 y todas sus modificaciones*)

  Según informa la empresa *La cobertura del sistema de alcantarillado en el muncipio de Remedios depende directamente a los obras de inversión que tenga establecidas la Alcaldia Municipal, ya que las redes pertencen al municipio y Aguas y servicios del Ité*

es operador de dichas redes; es decir nuestra empresa opera Infraestructura propiedad de Municipio. La Alcaldia Municipal tiene estipulado comenzar para el año 2023 la construccion de la red de alcantarillado principal del barrio Las Brisas que correponde a 481 metros de red y el colector del "7 de agosto" el cual va a influir directamente al aumento de la cobertura de alcantarillado, ampliando dicha cobertura a casi el 75% para el años 2023.

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 41.90% representado principalmente en cuentas por pagar Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de 0.19 días promedio mes, para un valor de la cartera de pesos $2.208.509 pesos, con una eficacia en el recaudo de 100.63 %. Se evidencia una rentabilidad positiva de los activos del 278.57% debido a la utilidad en el ejercicio El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 0% en reclamación operativa y 0,32 %en reclamación comercial.

- Se evidencia una rentabilidad de activos positiva del 278,57% debido a la utilidad en el ejercicio alcanzando un nivel de $187.242.287, este flujo positivo se debe a que la generación de los costos y gastos fueron inferiores a los ingresos prestados en el servicio de alcantarillado.

- Se recomienda hacer seguimiento a la estructura de costos y gastos en el que se incurre para la prestación de los servicios públicos con el fin de implementar acciones correspondientes.

- Se revisa la calificación del IUS(Indicador único sectorial) publicada por la Superintendencia de Servicios públicos, en el cual arroja un "nivel de Riesgo medio alto" según resolución 906 de 2019. Se evidencia de que el componente "S.F" se reportó en cero, lo cual hace disminuir el resultado.

- Se observa que se está en la implementación de un ***sistema integrado de gestión de Riesgos***, dando cumplimiento al cargue del SUI relacionado con "concepto de encuesta de control interno" en el cual se establece la metodología que se encuentra implementando la organización con respecto al tema. Se soporta auditoria interna de

los procesos, implementación del sistema de gestión de riesgo, procedimiento de riesgos, polizas de cumplimiento y responsabilidad civil, lider de control interno. Se recomienda continuar con la dinámica del sistema de gestión de riesgos de una manera dinámica y transversal a todos los procesos de la empresa.

BALANCE GENERAL POR SERVICIOS-ASEO

El nivel de endeudamiento para el servicio de aseo de la empresa, según fórmula pasivo total/activo total, se presenta en $815.006.827/304.193.752 arrojando un indicador alto de 267,92%

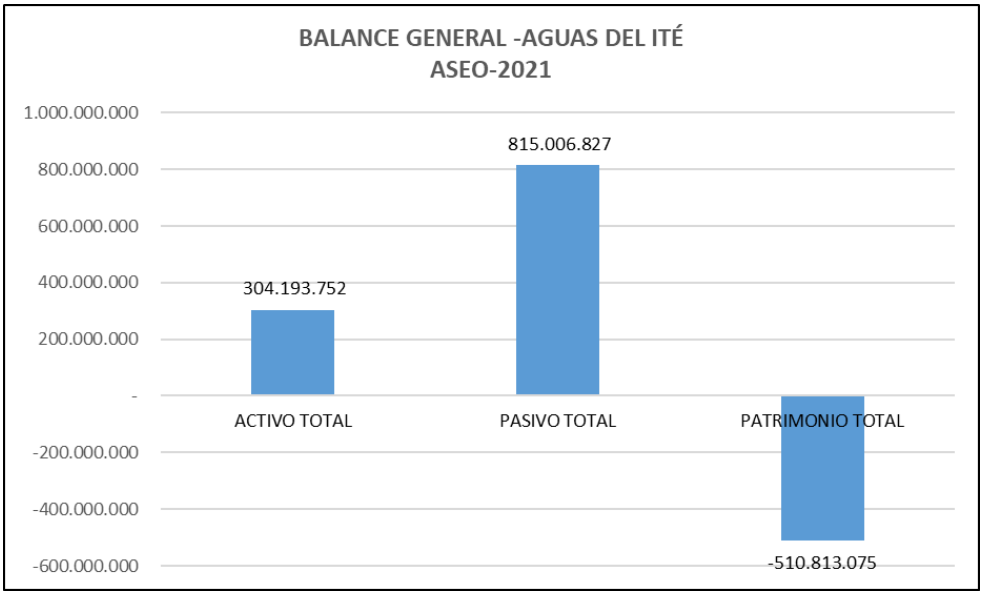
Para el servicio de aseo, la empresa posee un activo corriente o a corto plazo de 34,76% y un activo no corriente o a largo plazo de 65,24%. Con respecto al activo corriente se observa que el rubro de deudores comerciales alcanza un nivel de $104.940.572 representando 99,24%, mientras que el rubro de efectivo representa un 0,76%. Por otro lado con respecto al activo a largo plazo que representa la mayor participación en el activo total , se observa una importante participación en deudores comerciales a largo plazo, los cuales representan un 94,07% alcanzando un nivel de $186.685.111

Es importante resaltar que para el año 2021 , en el servicio de aseo el activo fijo representa es de 5,93% sobre el total de los activos no corrientes, el principal rubro es propiedad de planta y equipo.

El pasivo total del servicio de aseo se encuentra en un nivel de $262.316.365, el cual representa un 12,59% del total de pasivo para los servicios prestados de acueducto, alcantarillados y aseo.

El pasivo en el “corto plazo” o el “pasivo corriente”, para el servicio de aseo está representado principalmente por ”adquisición de bienes y servicios” en una proporción del 38,66% y a su vez representado por proveedores y retribución de vigencia actual. Y el otro rubro es representado en “acreedores comerciales” en una proporción de 30,49%,representado por obligaciones por conceptos de comisiones, honorarios y servicios, arrendamientos, seguros y aportes a la seguridad social.

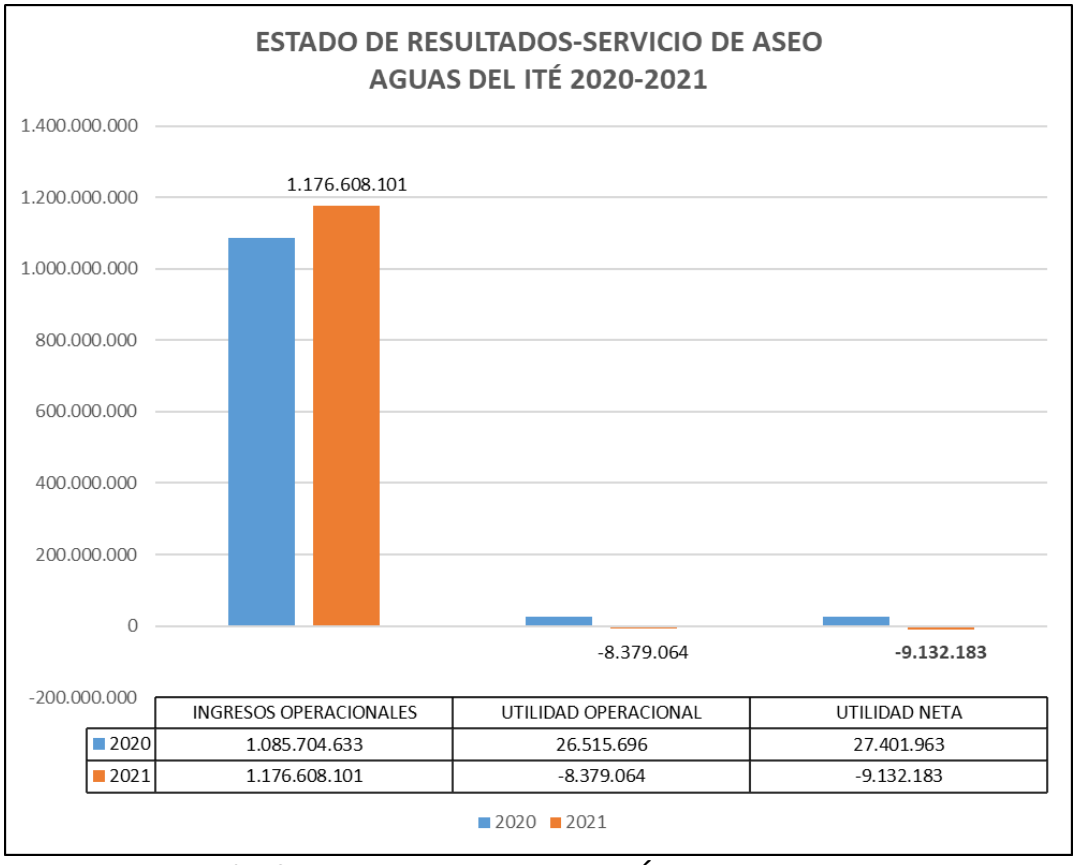
El patrimonio para el servicio de aseo, arrojó un valor negativo de $510.813.075



Fuente Estados de situación financiera- Aguas del ITÉ

ESTADO DE RESULTADOS-SERVICIO DE ASEO

Para el año 2021 la empresa Aguas del Ité del municipio de Remedios, para el servicio de aseo presenta una pérdida en el ejercicio de -$9.132.183,esta situación se presenta debido a que los costos y gastos generados en la operación, fueron superiores a los ingresos operacionales presentados y a pesar de que se registra un ingreso en la operación del 8,37% con respecto al año inmediatamente anterior, el incremento en el costo fue superior a éste en un porcentaje en 11,80%



Fuente Estados de situación financiera- Aguas del ITÉ

INDICADORES SERVICIO DE ASEO Fuente Estados de situación financiera- Aguas del ITÉ

RAZON DE LIQUIDEZ	2021
Razón Corriente	0.29

. La Entidad demuestra liquidez limitada, evidenciando que por cada peso que se adeuda en el corto plazo posee 0.29 para cubrir con recursos disponibles.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2021
Rentabilidad Básica (utilidad. Operacional./activo total)	% -2,75
Rentabilidad Neta Del Activo ROA (utilidad neta/activo total)	% -3,00
Rentabilidad Del Patrimonio Neto ROE (utilidad neta/ patrimonio)	% -1,79

En general, la Rentabilidad de básica y la Rentabilidad del Activo, tuvieron valores negativos en el servicio de aseo.

ANALISIS DE ENDEUDAMIENTO	2021
Índice de Endeudamiento (pasivo total/activo total)	267,92%

En el año 2021 por cada peso que se tiene en el activo se adeuda 2,67

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se clasifica en Nivel de Riesgo alto, donde el IFA se evidencia en grado III y el IOCA en grado I, A pesar de que hubo un resultado positivo en la parte técnica, es decir un ICTR en nivel I, continuidad de nivel de barrido en nivel I, vida útil de sitio de disposición en nivel I arrojando un IOCA en nivel superior. Se presenta un indicador IFA en nivel III principalmente por el indicador de cubrimiento de intereses reportó un valor negativo debido a que se generó una pérdida en el ejercicio, básicamente por la estructura operacional no es eficiente, el endeudamiento es alto y la liquidez presento bajo nivel de desempeño. (*Es de anotar que este análisis se hace con respecto a la resolución CRA 315 de 2005)*

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 43,76 %, representado principalmente en cuentas por pagar y presenta un endeudamiento a largo plazo del 56.24 %. La cartera entre 1 y 60 días se encuentra en un valor promedio de 234.540 mes, con un periodo de recaudo de 1,02 días en el mismo periodo, Se refleja un nivel negativo en el nivel de activos debido a la pérdida del ejercicio. Aun no se presenta una tasa remuneratoria positiva.

- Se evidencia una rentabilidad de activos negativa de -3% debido a la pérdida en el ejercicio alcanzando un nivel de -$9.132.183, este flujo negativo se debe a que la generación de los costos y gastos fueron superiores a los ingresos prestados en el servicio de aseo.

- Se recomienda hacer seguimiento a la estructura de costos y gastos en el que se incurre para la prestación de los servicios públicos con el fin de implementar acciones correspondientes.

- Se revisa la calificación del IUS(Indicador único sectorial) publicada por la Superintendencia de Servicios públicos, en el cual arroja un "nivel de Riesgo medio alto" según resolución 906 de 2019. Se evidencia de que el componente "S.F" y de "GYT" se reportó en cero, lo cual hace disminuir el resultado.

- Se observa que se está en la implementación de un *sistema integrado de gestión de Riesgos*, dando cumplimiento al cargue del SUI relacionado con "concepto de encuesta de control interno" en el cual se establece la metodología que se encuentra implementando la organización con respecto al tema. Se soporta auditoria interna de los procesos, implementación del sistema de gestión de riesgo, procedimiento de riesgos, polizas de cumplimiento y responsabilidad civil, lider de control interno. Se recomienda continuar con la dinámica del sistema de gestión de riesgos de una manera dinámica y transversal a todos los procesos de la empresa.

Indicadores de Clasificación por Nivel de Riesgo

Acueducto

Para el año 2021 La Empresa presenta resultados que la clasifican en un nivel de Riesgo ALTO. Con respecto a la liquidez se observa que la Empresa tiene una leve disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 0,39 por ciento. Posee un endeudamiento alto del 139 por ciento, el cubrimiento de intereses es negativo. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 98.68 por ciento, se ubica en un rango inferior, Por tales indicadores para el año 2021 la Empresa arroja un IFA en Rango III, lo cual indica que se encuentra en un nivel inferior 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 reporta un valor de 38.88 por ciento, una continuidad del 97.90 por ciento, ubicándose en un nivel alto de desempeño, con estos niveles técnicos se tiene un IOCA de rango I y con un IFA en rango III , es decir un nivel ALTO en Riesgo.

Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 43.48% representado principalmente en cuentas por pagar Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de 1.10 días promedio mes, para un valor de la cartera de pesos $4.817.105 pesos, con una eficacia en el recaudo de 99.68 por ciento. Se evidencia una rentabilidad negativa de los activos del -3.34 debido a la pérdida en el ejercicio. Con respecto al índice de micro medición real es de 92.5 por ciento de eficiencia con 341 medidores parados de un total de 4. 533.medidores funcionando. El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 1,39 por ciento en reclamación operativa y 0 por ciento en reclamación comercial.

Alcantarillado

Para el año 2021 La Empresa presenta resultados que la clasifican en un nivel de Riesgo ALTO. Con respecto a la liquidez se observa que la Empresa tiene una leve disponibilidad del activo para responder al pasivo con un indice de 0,28% . Posee un endeudamiento alto del 390,26 %, el cubrimiento de intereses es 149.89%. Se observa un nivel optimo de la eficiencia en el recaudo del 100,63 %. Por tales indicadores para el año 2021 la Empresa arroja un IFA en Rango II, lo cual indica que se encuentra en un nivel intermedio de desempeño. En la parte técnica, posee cobertura del alcantarillado del 69,16 por ciento, ubicandose en un nivel bajo de desempeño, con estos niveles técnicos se tiene un IOCA de rango III y con un IFA en rango II, es decir un nivel ALTO en Riesgo.

Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 41.90% representado principalmente en cuentas por pagar Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de 0.19 días promedio mes, para un valor de la cartera de pesos

$2.208.509 pesos, con una eficacia en el recaudo de 100.63 %. Se evidencia una rentabilidad positiva de los activos del 278.57% debido a la utilidad en el ejercicio El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 0% en reclamación operativa y 0,32 %en reclamación comercial.

Aseo

Se clasifica en Nivel de Riesgo alto, donde el IFA se evidencia en grado III y el IOCA en grado I, A pesar de que hubo un resultado positivo en la parte técnica, es decir un ICTR en nivel I, continuidad de nivel de barrido en nivel I, vida útil de sitio de disposición en nivel I arrojando un IOCA en nivel superior. Se presenta un indicador IFA en nivel III principalmente por el indicador de cubrimiento de intereses reportó un valor negativo debido a que se generó una pérdida en el ejercicio, básicamente por la estructura operacional no es eficiente, el endeudamiento es alto y la liquidez presento bajo nivel de desempeño.

Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 43,76 por ciento, representado principalmente en cuentas por pagar y presenta un endeudamiento a largo plazo del 56.24 por ciento. La cartera entre 1 y 60 días se encuentra en un valor promedio de 234.540 mes, con un periodo de recaudo de 1,02 días en el mismo periodo, Se refleja un nivel negativo en el nivel de activos debido a la pérdida del ejercicio. Aun no se presenta una tasa remuneratoria positiva.

Matriz de Riesgo

ACUEDUCTO					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	2	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	2	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	2	2	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	2	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	2	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	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	2	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	3	1
				Mal estado de las líneas de impulsión	1	3	1
		32	Tratamiento	Mal estado del Sistema de tratamiento	1	3	1
		33	Disposición Final de Aguas Residuales	Mala calidad del agua	2	3	1
Comercial	4	41	Facturacion	Liquidaciones erroneas	1	2	1
				Reclamos de facturacion	1	2	1
				NO Disponibilidad de sistemas, equipos o materiales	1	2	1
		42	Recaudo	No pago del servicio	1	3	1
				Hurto	1	3	1
		43	Atencion al cliente	Derechos de peticion y acciones legales	1	3	1
				Mala atencion de PQR	1	2	1
Otros	5	51	Sistemas de Informacion	Seguridad de la informacion	2	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

Laura Ocampo

LAURA OCAMPO ZAPATA

AEGR

Auditofirma S.A.S

NIT 901-059-069