INFORME DE AUDITOR
- AGUAS DEL POCUNÉ 2021-
SEGOVIA

Aguas Del Pocuné

2021

AUDITOFIRMA
LAURA OCAMPO

En términos generales, la arquitectura organizacional de Aguas del Pocuné 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.

En la gráfica anterior se evidencia el porcentaje de personas por tipo de contrato, muestra la medición del nivel de estabilidad ofrecida por la empresa en términos de contratación y el impacto que tiene esta condición con respecto a la percepción que tienen los trabajadores de las recompensas derivadas de la pertenencia a la organización como lo es la estabilidad laboral. Así mismo, es una variable que puede predecir comportamientos de los empleados como el sentido de pertenencia, la rotación de personal es un causal determinante externo a la compañía por la condición socio laboral que se presenta en la región. Para la empresa el 41.38% de las personas se vincularon bajo la modalidad de contratación término indefinido y el 58.62% 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. Presentó un porcentaje de pérdidas de agua del 35.96%.

El área de calidad de aguas informa que la autoridad sanitaria presenta su reporte oficial sobre el indicador IRCA de vigilancia, reportando los siguientes resultados" El sistema de acueducto tanto en vigilancia por partede SSS Y PSA como de control, cumplieron con el límite de 5% para el año 2021.

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 encuentran implementando un sistema integrado de riesgos

Para el 2021, Aguas del Pocuné 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. La entidad en general cumple con el Objetivo básico Financiero, continúa presentando una estructura operacional que generando una tasa positiva para el inversionista.

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

Razón Social: Aguas del Pocuné S.A.S E.S.P

NIT: 900 813 011-5

Objeto Social: Matricula Mercantil: 21-528424-12 del 26-01-2015 Medellín

Escritura de Constitución: No 89 Notaria sexta Fecha: 22-01-2015 Captación, tratamiento y distribución del agua.

Reformas: Escritura No

Domicilio Social: Medellín, Calle 33 A No 78 A – 56 Tel: 4161177 CELULAR 313 657 1977

JUNTA DIRECTIVA PRINCIPAL	***CEDULA***
JORGE WILLSSON VEGA ARANGO	C.C. No. 71.690.723

SUPLENTES

JUAN CARLOS BENJUMEA ZAPATA	C.C. No. 70.135.077

REPRESENTACION LEGAL

Cargo	Nombre	Identificación
Gerente	JORGE WILLSSON VEGA ARANGO	C.C. No. 71.690.723
Gerente Suplente	JOSE HARVY RESTREPO JARAMILLO	C.C. 71.745.607

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

Municipios donde desarrolla la actividad y objeto de la AEGR

Segovia.

VIABILIDAD FINANCIERA ACUEDUCTO

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.

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA AGUAS DEL POCUNÉ

El nivel de endeudamiento general de la empresa, según indicador pasivo total/activo total ($587.911.543/$3.052.909.597), es de 19.26%, lo anterior significa un nivel bajo de endeudamiento, lo que indica que por cada peso que se tiene en el activo, se adeuda 19,26 $. El nivel de deuda se encuentra representado en su totalidad en el corto plazo, es decir el nivel de $587.911.543 se encuentra concentrado en un 100% en el pasivo corriente, observando que no presentaron endeudamiento a largo plazo.

Este nivel de deuda general corresponde principalmente a las cuentas por pagar, la cual representa el 90% del activo corriente total, y un 10% en salario y prestaciones a empleados. Entre las cuentas por pagar adeudadas, se encuentran la adquisición de bienes y servicios en un nivel de $415.238.085 la cual representa un 71% del activo corriente, acreedores comerciales con un nivel de $109.507.659 que representa un 19% del activo corriente y pasivos por impuestos corrientes con un nivel de $3.483.642 alcanzando un nivel del 1%. Es importante resaltar que hubo una modificación en la estructura de deuda con respecto al año 2020 donde la adquisición de bienes y servicios se encontraba a largo plazo y para el año 2021 se observa todo en el corto plazo.

La estructura financiera se encuentra representada de la siguiente manera:

	Pasivo	Patrimonio
2020	26,54%	73,46%
2021	19,26%	80,74%

Para el año 2021 el activo general de la empresa de Aguas del Pocuné se financia por vía pasivo el 19,26% y por vía patrimonio del 80.74%, mientras que para el año 2020 se encontraba financiado por pasivo un 26,54% y por vía patrimonio un 73,46%

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

Fuente Estados financieros Aguas del Pocuné

El activo total de la Empresa arrojó un valor de $3.052.909.597, el cual presenta un incremento de 37,79% con respecto al año 2020; la principal razón para el crecimiento en al activo obedece a la inversión presentada en plantas, ductos, redes, líneas y cables, el cual presenta un valor de $649.015.800. El activo se encuentra soportado en su mayor parte por el patrimonio representando un 80,74% y otra parte por deuda representando un 19,26% .

Relación de inversiones realizadas en 2021	
Plantas y Ductos	**116.479.934**
Desarenador PTAR	29.908.812
Optimización PTAR	86.571.122
Redes, Líneas y Cables	**452.535.866**
Expansión Redes de Acueducto	10.741.826
Sector Galan - La unión	66.673.147
Sector el Piñal	71.854.631
Estación de Bombeo Tanque Principal	49.770.247
Tanque Salada	40.455.832
Sector la Madre	213.040.183
Equipo de Tracción y Elevación	**80.000.000**
Camioneta IYS272	80.000.000
Total	**649.015.800**

Fuente: Estados Financieros Aguas del Pocuné

El activo total se encuentra representado en un 21.05% en activo corriente correspondiente a un valor de $642.777.288 , en un 51.41% representado en activo fijo correspondiente a un valor de $1.569.398.008 , se presenta un rubro de $620.970.051 de 20,34% correspondiente a plan maestro de acueducto y alcantarillado.

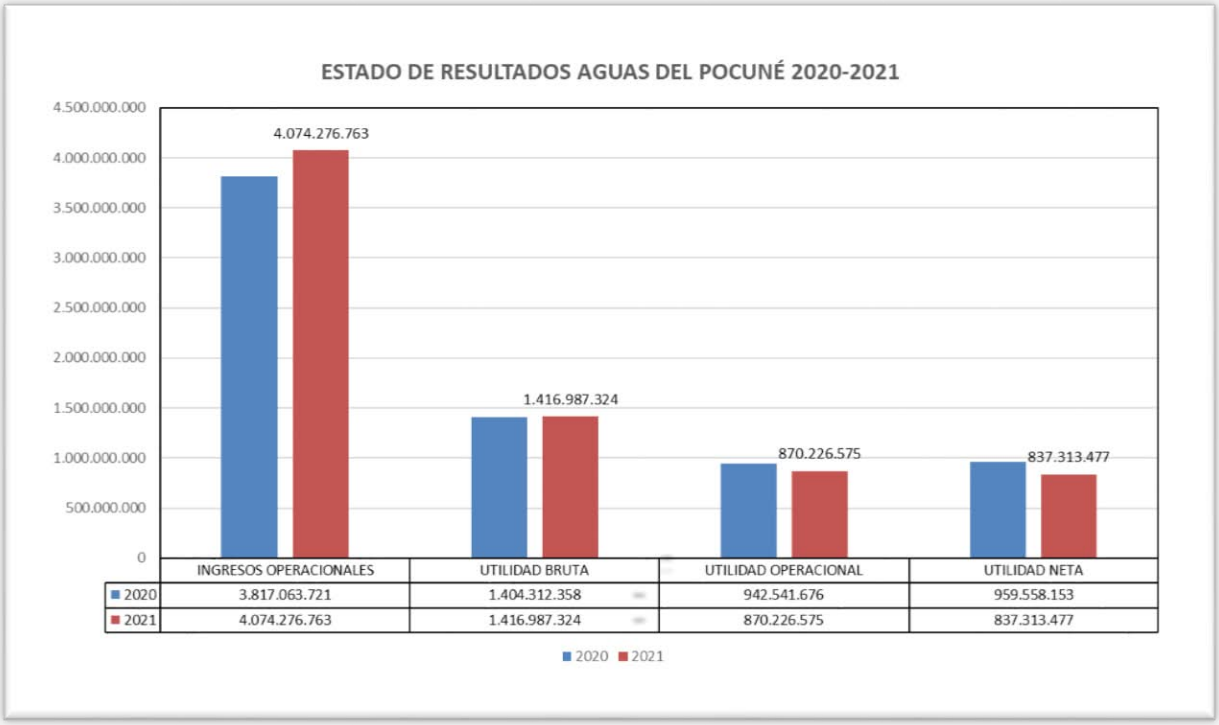
El pasivo total presenta un valor de $587.955.454, el cual está representado en 100% en el activo corriente, mientras que para el año 2020 se había presentado una estructura de 53% en el pasivo corriente y un 47% de pasivo en el largo plazo.

El patrimonio arrojó un valor de $2.464.998.054 con un incremento considerable de 51,44%, representado principalmente por utilidades acumuladas según registro en los estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS

Para el año 2021 la empresa Aguas del Pocuné del municipio de Segovia, presenta una generación de utilidad neta de $872.313.477 representada en el 21.41% con respecto a los ingresos operacionales percibidos por la prestación de los servicios públicos, lo que indica 4 puntos porcentuales inferiores de utilidad neta a la presentada en al año 2020.

Los ingresos operacionales tuvieron un incremento del 6,74% alcanzando un nivel de $ 4.074.276.763 ,sin embargo la estructura operacional tuvo un incremento en costo del servicio prestado en 10,14% representado principalmente por insumos directos en la labor productiva y gastos de operación de la administración en 21,51%, principalmente el incremento se observa en los gastos incurridos en el rubro de beneficios a empleados. Por lo tanto se observa una disminución en la utilidad operacional del 7,67% y menor nivel de utilidad neta en 12,74% , alcanzando un valor de utilidad neta de $837.313.477.



Fuente Estados financieros Aguas del Pocuné

INDICADORES RAZON DE LIQUIDEZ	2020	2021
Razon Corriente	1,54	1,09

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 1.09 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2020	2021
Rentabilidad Basica	42,54%	28,50%
Rentabilidad Neta Del Activo ROA	43,31%	27,43%
Rentabiliad Del Patrimonio Neto ROE	58,95%	33,97%

En general, la Rentabilidad de básica y la Rentabilidad del Activo, tuvieron valores inferiores debido a un nivel superior en la estructura de costos y gastos.

ANALISIS DE ENDEUDAMIENTO	2020	2021
Indice de Endeudamiento	26,54%	19,26%

INFORMACIÓN DE ACUEDUCTO DE AGUAS DEL POCUNÉ

BALANCE GENERAL POR SERVICIOS-ACUEDUCTO

El nivel de endeudamiento para el servicio de acueducto de la empresa, según fórmula pasivo total/activo, se presenta en $523.097.469/2.167.997.073 arrojando un indicador de 24,12%

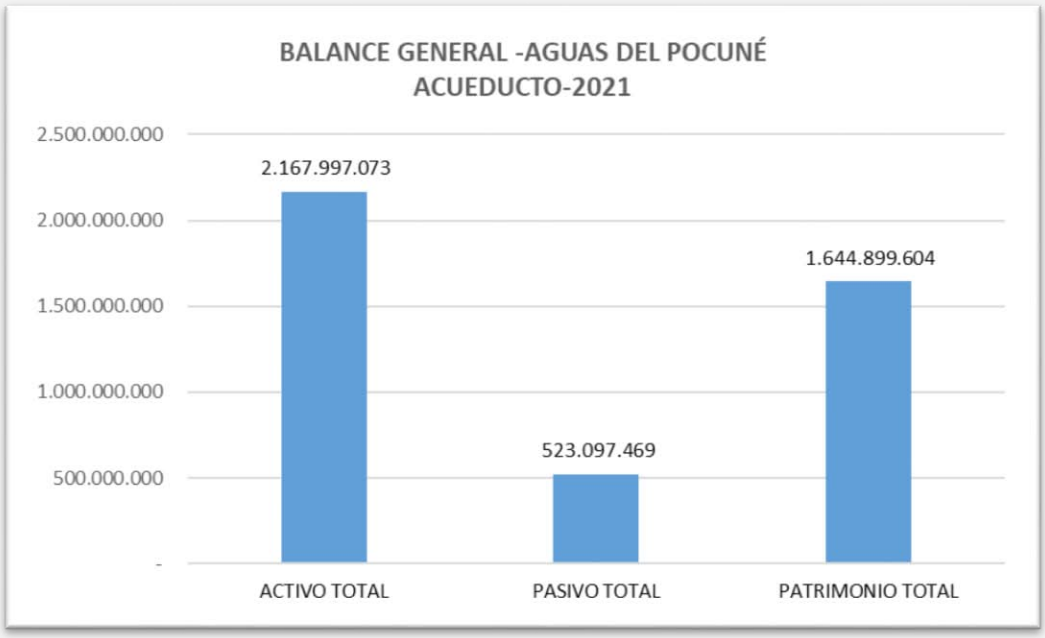
Para el servicio de acueducto, la empresa posee un activo corriente o a corto plazo de 24,12% y un activo no corriente o a largo plazo de 76%. Con respecto al activo corriente se observa que el rubro de deudores comerciales alcanza un nivel de $277.793.173 representando 53%, mientras que el rubro de efectivo representa un 47% observando mayor liquidez que en el año inmediatamente anterior. 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, líneas 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 acueducto el 62,15% del total de los activos y su principal componente es el rubro de “redes, líneas y cables “representando un 41,18% por valor de $675.731.312

El pasivo total del servicio de acueducto se encuentra en un nivel de $523.097.469, el cual representa un 88,98% del total de pasivo para los servicios prestados para la empresa en referencia.

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 70,87% 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 19,47%, 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 de $1.644.899.604 que representa un 66,73% del valor total del patrimonio.



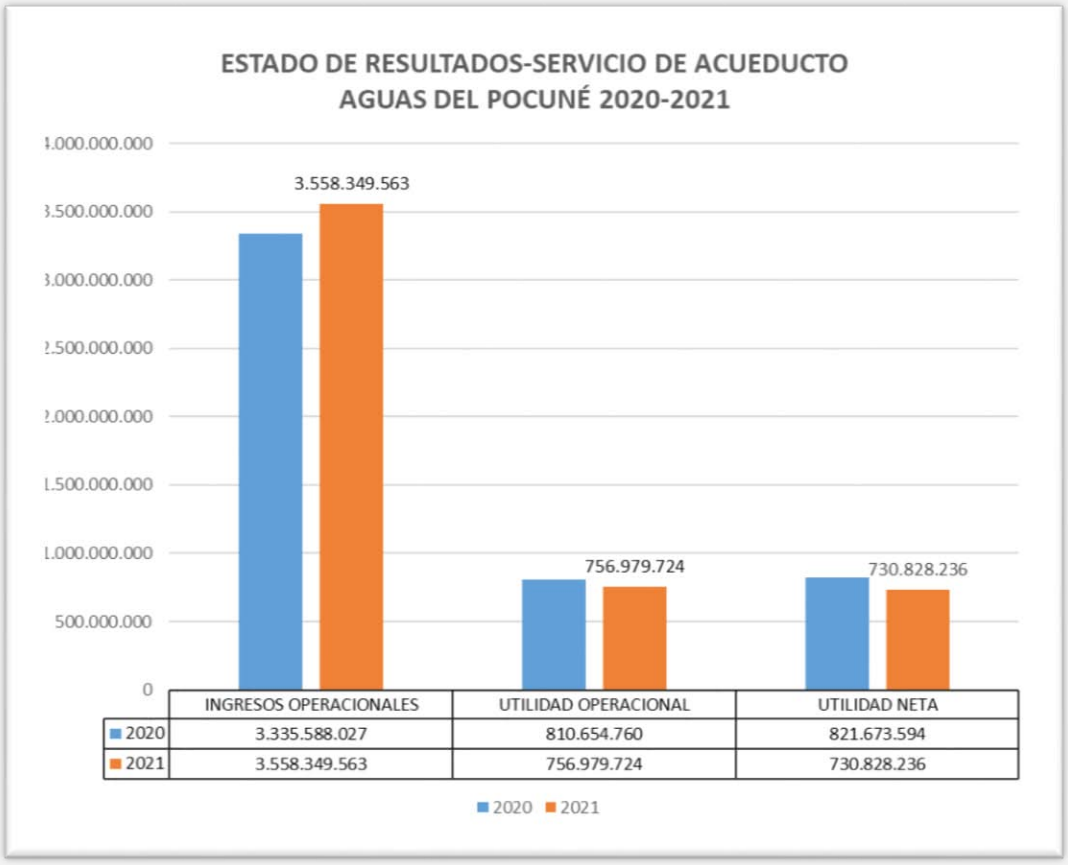
Fuente Estados de situación financiera- Aguas del Pocuné

ESTADO DE RESULTADOS

Para el año 2021 la empresa Aguas del Pocuné del municipio de Segovia, presenta una generación de utilidad neta de $730.828.236 la cual representa un 87,28% de la utilidad total de los servicios prestados. La utilidad neta arrojada para servicio de acueducto representa el 20,54% de los ingresos operacionales, por la prestación de los servicios púbicos mientras que para el año 2020 se arrojó una utilidad neta de 25,64%

Los ingresos operacionales tuvieron un incremento del 6.68% alcanzando un nivel de $ 3.558.349.563, a su vez los costos y gastos presentaron un incremento con respecto a los ingresos operacionales, pasando del 64,55% en el 2020, a un valor de 66.28% en el año 2021. Por lo tanto se genera una utilidad neta del 20,54% con respecto a los ingresos operacionales, un nivel inferior al presentado en el año 2020 la cual era un nivel de 26,64%

.



Fuente Estados de resultados- Aguas del Pocuné

INDICADORES SERVICIO DE ACUEDUCTO

RAZON DE LIQUIDEZ	2021
Razón Corriente	1.01

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 1.01 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2021

- Rentabilidad Básica (utilidad. Operacional./activo total) % 34,92
- Rentabilidad Neta Del Activo ROA (utilidad neta/activo total) % 33,71
- Rentabilidad Del Patrimonio Neto ROE (utilidad neta/ patrimonio) % 44.43

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)	24,13%

La Empresa presenta un endeudamiento bajo para el año 2021, de 24,13% donde se observa el 24,13% del activo se está financiando por vía pasivo.

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 1.01 por ciento. Posee un endeudamiento moderado del 24.13%. El cubrimiento de intereses fue de 176,05 veces, 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 en ese indicador. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 99,06% 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.

- Por tales indicadores positivos la Empresa arroja un IFA en Rango I, lo cual indica que se encuentra en un nivel alto de desempeño. En la parte técnica, posee cobertura del acueducto del 100 por ciento, se tiene un cumplimiento del indicador IRCA inferior a lo establecido del 5 por ciento, el IANC presentó un nivel de 35.96% lo cual lo ubica en un rango superior de desempeño y una continuidad del 95,13%, para ubicarse en un rango superior de desempeño; por lo tanto, con los resultados técnicos se obtiene un IOCA en el nivel superior (Rango I). Arrojando un nivel de Riesgo Bajo para el servicio de acueducto (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. Es importante anotar que hubo un error reportado en el informe de gestión por parte de la empresa para el año 2020, el cual era realmente de 37,50% para el IANC y se había reportado por parte de ellos el 68,12% lo cual hace generar un

nivel superior desempeño y no un nivel intermedio cómo se había presentado para la viabilidad del año 2020.

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo del 100%, mientras que para el año anterior 2020 era de 52.95 %, se presenta un endeudamiento a largo plazo de 0, lo cual va a requerir una capacidad de mayor respuesta en un plazo inferior a un año. Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de 0.11 días promedio mes, para un valor de la cartera de $12.751.711 promedio mes. con un 99.6 por ciento de eficiencia. Se evidencia un nivel óptimo en la rentabilidad de los activos para el servicio de acueducto de 33.71 por ciento. Con respecto al índice de micro medición real es de 95,13 % de eficiencia con 362 medidores parados de un total de 7.435 medidores instalados. El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 0,054 por ciento en reclamación operativa y 0,19 por ciento en reclamación comercial. Por lo tanto, para un IFA en el nivel I y un IOCA en el nivel II, como resultado de la cobertura de acueducto, se cataloga en un nivel de riesgo BAJO. (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

- Se observa una mejora importante en el cumplimiento de indicadores técnicos en el servicio de acueducto, a su vez los indicadores financieros se encuentran en la misma via de cumplimiento, observando un óptimo manejo en la estructura operacional, a pesar de que se presenta una utilidad neta levemente inferior a la presentada en el año 2020 , se observa que se genera un crecimiento en los ingresos operacionales, se observa un leve incremento del costo de la operación, destinado principalmente en insumos indirectos y honorarios propia de la prestación del servicio.

- 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 realiza la revisión del indicador GT.14 “cumplimiento de metas en reducción de pérdidas CMPER donde se reportó inicialmente una línea base de 67.32, se hace una revisión del indicador por parte de la empresa de este componente donde se informa que se procederá a corregir el indicador.

$CMPER = \left(\frac{Meta_p}{Real_p}\right) x100$ Donde recalculando Metap establecida por la resolucion CRA 688/2014 art. 18, el IPUF tiene un valor de 6, y donde el valor Realp tiene un valor de 6,25 calculado con los valores de agua producida, agua facturada y total de suscriptores; por lo anterior tenemos que el valor real del indicar es de 96 y no el 67,32 reportando en el PGR el cual es erróneo

- 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, pólizas de cumplimiento y responsabilidad civil, líder 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.

VIABILIDAD FINANCIERA ALCANTARILLADO 2021

AGUAS DEL POCUNÉ

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.

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA AGUAS DEL POCUNÉ

El nivel de endeudamiento general de la empresa, según indicador pasivo total/activo total ($587.911.543/$3.052.909.597), es de 19.26%, lo anterior significa un nivel bajo de endeudamiento, lo que indica que por cada peso que se tiene en el activo, se adeuda 19,26 $. El nivel de deuda se encuentra representado en su totalidad en el corto plazo, es decir el nivel de $587.911.543 se encuentra concentrado en un 100% en el pasivo corriente, observando que no presentaron endeudamiento a largo plazo.

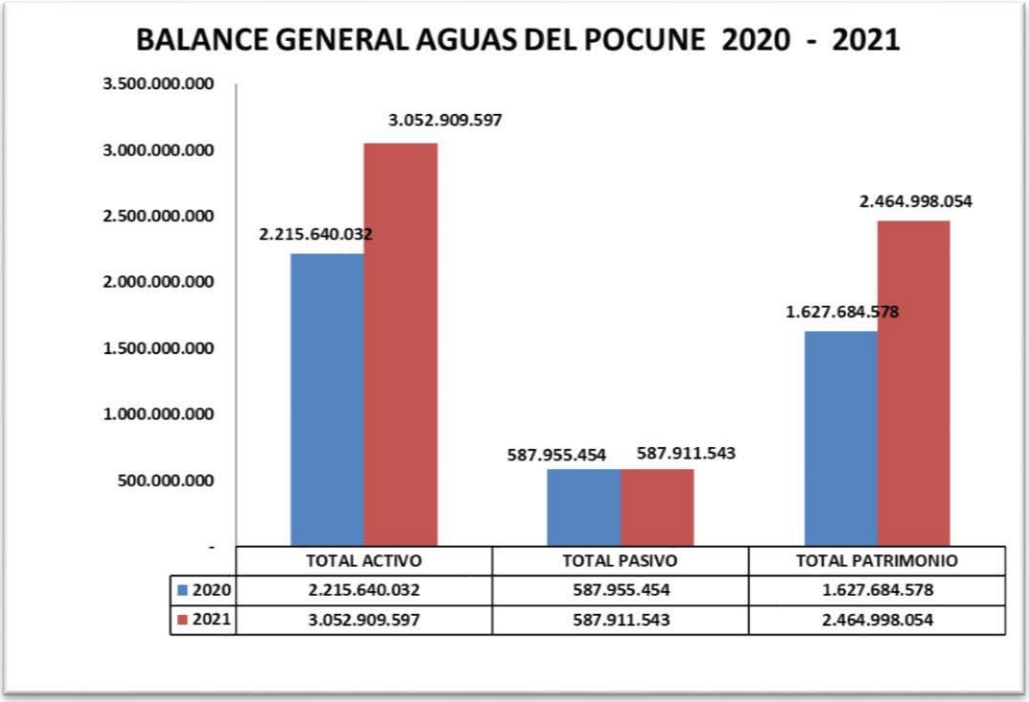
Este nivel de deuda general corresponde principalmente a las cuentas por pagar, la cual representa el 90% del activo corriente total, y un 10% en salario y prestaciones a empleados. Entre las cuentas por pagar adeudadas, se encuentran la adquisición de bienes y servicios en un nivel de $415.238.085 la cual representa un 71% del activo corriente, acreedores comerciales con un nivel de $109.507.659 que representa un 19% del activo corriente y pasivos por impuestos corrientes con un nivel de $3.483.642 alcanzando un nivel del 1%. Es importante resaltar que hubo una modificación en la estructura de deuda con respecto al año 2020 donde la adquisición de bienes y servicios se encontraba a largo plazo y para el año 2021 se observa todo en el corto plazo.

La estructura financiera se encuentra representada de la siguiente manera:

	Pasivo	Patrimonio
2020	26,54%	73,46%
2021	19,26%	80,74%

Para el año 2021 el activo general de la empresa de Aguas del Pocuné se financia por vía pasivo el 19,26% y por vía patrimonio del 80.74%, mientras que para el año 2020 se encontraba financiado por pasivo un 26,54% y por vía patrimonio un 73,46%

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



Fuente Estados financieros Aguas del Pocuné

El activo total de la Empresa arrojó un valor de $3.052.909.597, el cual presenta un incremento de 37,79% con respecto al año 2020; la principal razón para el crecimiento en al activo obedece a la inversión presentada en plantas, ductos, redes, líneas y cables, el cual presenta un valor de $649.015.800. El activo se encuentra soportado en su mayor parte por el patrimonio representando un 80,74% y otra parte por deuda representando un 19,26%.

Relación de inversiones realizadas en 2021	
Plantas y Ductos	**116.479.934**
Desarenador PTAR	29.908.812
Optimización PTAR	86.571.122
Redes, Líneas y Cables	**452.535.866**
Expansión Redes de Acueducto	10.741.826
Sector Galan - La unión	66.673.147
Sector el Piñal	71.854.631
Estación de Bombeo Tanque Principal	49.770.247
Tanque Salada	40.455.832
Sector la Madre	213.040.183
Equipo de Tracción y Elevación	**80.000.000**
Camioneta IYS272	80.000.000
Total	**649.015.800**

Fuente: Estados Financieros Aguas del Pocuné

El activo total se encuentra representado en un 21.05% en activo corriente correspondiente a un valor de $642.777.288 , en un 51.41% representado en activo fijo correspondiente a un valor de $1.569.398.008 , se presenta un rubro de $620.970.051 de 20,34% correspondiente a plan maestro de acueducto y alcantarillado.

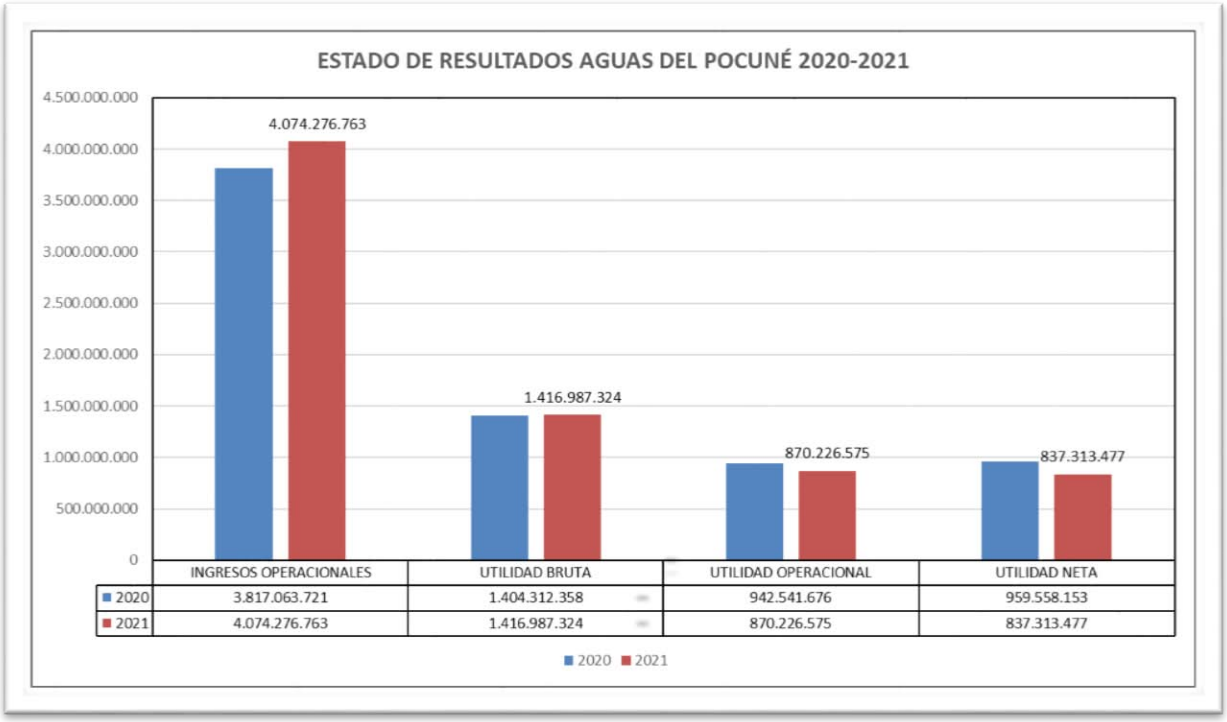
El pasivo total presenta un valor de $587.955.454, el cual está representado en 100% en el activo corriente, mientras que para el año 2020 se había presentado una estructura de 53% en el pasivo corriente y un 47% de pasivo en el largo plazo.

El patrimonio arrojó un valor de $2.464.998.054 con un incremento considerable de 51,44%, representado principalmente por utilidades acumuladas según registro en los estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS

Para el año 2021 la empresa Aguas del Pocuné del municipio de Segovia, presenta una generación de utilidad neta de $872.313.477 representada en el 21.41% con respecto a los ingresos operacionales percibidos por la prestación de los servicios públicos, lo que indica 4 puntos porcentuales inferiores de utilidad neta a la presentada en al año 2020.

Los ingresos operacionales tuvieron un incremento del 6,74% alcanzando un nivel de $4.074.276.763 ,sin embargo la estructura operacional tuvo un incremento en costo del servicio prestado en 10,14% representado principalmente por insumos directos en la labor productiva y gastos de operación de la administración en 21,51%, principalmente el incremento se observa en los gastos incurridos en el rubro de beneficios a empleados. Por lo tanto se observa una disminución en la utilidad operacional del 7,67% y menor nivel de utilidad neta en 12,74% , alcanzando un valor de utilidad neta de $837.313.477



Fuente Estados financieros Aguas del Pocuné

INDICADORES RAZON DE LIQUIDEZ	2020	2021
Razon Corriente	1,54	1,09

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 1.09 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2020	2021
Rentabilidad Basica	42,54%	28,50%
Rentabilidad Neta Del Activo ROA	43,31%	27,43%
Rentabiliad Del Patrimonio Neto ROE	58,95%	33,97%

En general, la Rentabilidad de básica y la Rentabilidad del Activo, tuvieron valores inferiores debido a un nivel superior en la estructura de costos y gastos.

ANALISIS DE ENDEUDAMIENTO	2020	2021
Indice de Endeudamiento	26,54%	19,26%

INFORMACIÓN DE ALCANTARILLADO DE AGUAS DEL POCUNÉ

BALANCE GENERAL POR SERVICIOS-ALCANTARILLADO

El nivel de endeudamiento para el servicio de acueducto de la empresa, según fórmula pasivo total x servicio/activo total x servicio, se presenta en $64.814.013/884.912.524 arrojando un indicador de 7,32%

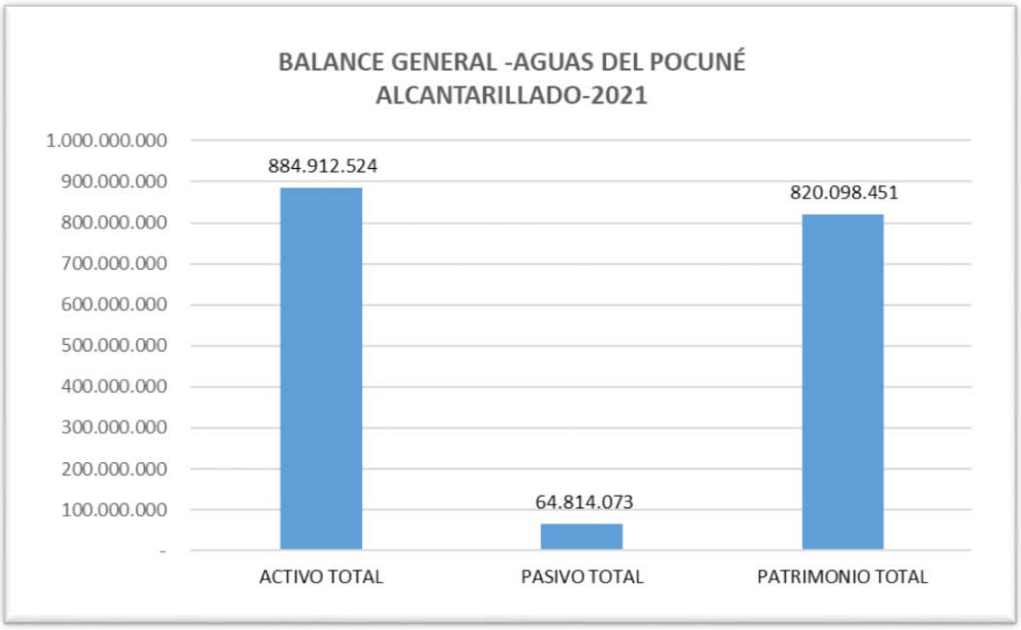
Para el servicio de alcantarillado, la empresa posee un activo corriente o a corto plazo de 13%. Con respecto al activo corriente se observa que el rubro de deudores comerciales alcanza un nivel de $53.165.407 representando 46.02%, mientras que el rubro de efectivo representa un 53,98%. Por otro lado con respecto al activo a largo plazo que representa la mayor participación en el activo total, es decir el 87% , 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 el 71,44% del total de los activos y su principal componente es el rubro de “redes, líneas y cables “representando un 64,50% por valor de $496.226.321

El pasivo total del servicio de alcantarillado se encuentra en un nivel de $64.814.073, el cual representa un 11% del total de pasivo para los servicios prestados para la empresa en referencia.

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 68,65% 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 11,85%, 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 de $820.098.451 que representa un 33,27% del valor total del patrimonio.

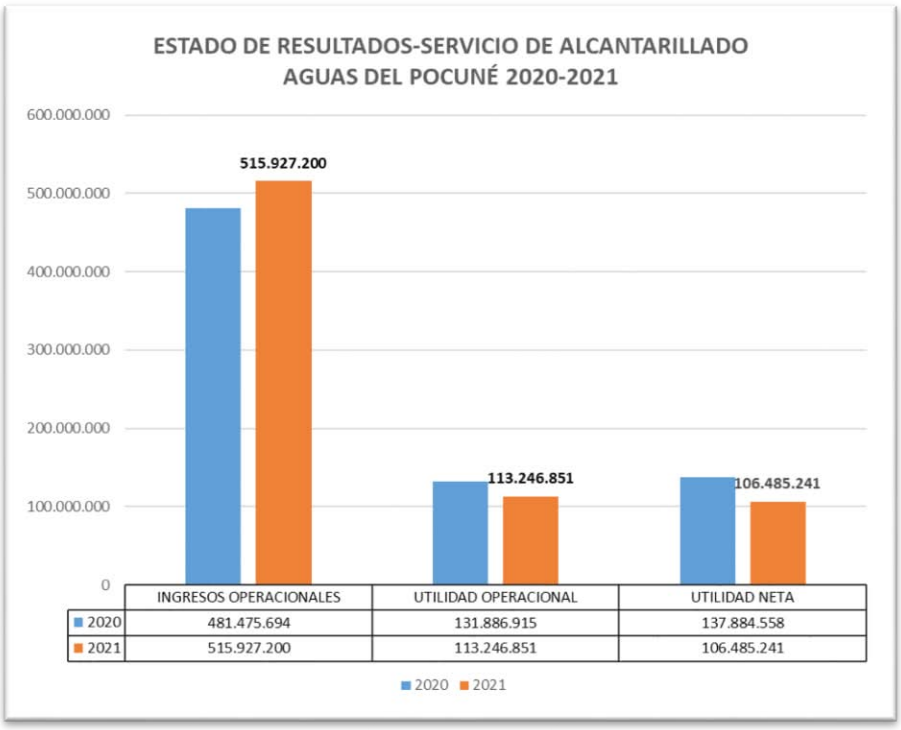


Fuente Estados de situación financiera- Aguas del Pocuné

ESTADO DE RESULTADOS

Para el año 2021 la empresa Aguas del Pocuné del municipio de Segovia, presenta una generación de utilidad neta en el servicio de alcantarillado de $106.485.241 la cual representa un 14,57% de la utilidad total de los servicios prestados.
La utilidad neta arrojada para servicio de alcantarillado representa el 20,64% de los ingresos operacionales, por la prestación del los servicios púbicos mientras que para el año 2020 se arrojó una utilidad neta de 28,64%

Los ingresos operacionales tuvieron un incremento del 7.16% alcanzando un nivel de $ 515.927.200, a su vez los costos y gastos presentaron un incremento con respecto a los ingresos operacionales, pasando del 53,92% en el 2020, a un valor de 57.92% en el año 2021. Por lo tanto se genera una utilidad neta del 20,64% con respecto a los ingresos operacionales, un nivel inferior al presentado en el año 2020 la cual era un nivel de 28,64%



Fuente Estados de Resultados- Aguas del Pocuné

INDICADORES SERVICIO DE ALCANTARILLADO

RAZON DE LIQUIDEZ	2021
Razón Corriente	1.78

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 1.78 pesos para dar respuesta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2021
Rentabilidad Básica (Utilidad. Operacional./activo total)	% 12,80
Rentabilidad Neta Del Activo ROA (Utilidad neta/activo total)	% 12,03
Rentabilidad Del Patrimonio Neto ROE (Utilidad neta/ patrimonio)	% 12.98

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)	7,32%

La Empresa para el servicio de alcantarillado presenta un endeudamiento bajo para el año 2021 7,32%

MATRIZ DE RIESO

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	1	1	1
		32	Aduccion	Fugas tecnicas	2	2	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	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	Transporte	Mal estado de las redes de recolección	2	3	1
				Mal estado de las líneas de impulsión	2	3	1
		32	Tratamiento	Mal estado del Sistema de tratamiento	2	3	1
		33	Disposicion Final de Aguas Residuales	Mala calidad del agua	2	3	1
Comercial	4	41	Facturacion	Liquidaciones erroneas	2	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	2	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

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La Empresa para el año 2021, en el servicio de alcantarillado se observa que tiene disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 1.78%. Posee un endeudamiento moderado del 7.32%. El cubrimiento de intereses fue de 71,78 veces, 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 en ese indicador. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 100,02% para el servicio de alcantarillado, en lo cual se destaca la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa. Es de anotar que el porcentaje se genera superior al 100% y Frente a la pregunta de que los valores recaudado no deben incluir el recaudo de cartera de años anteriores, ni los correspondientes a actividades diferentes a la prestación de dichos servicios según resolución CRA 946 de 2021, la empresa argumenta la siguiente respuesta "En el año 2021 se presentó aumento en la facturación de alcantarillado del 13,07% y del 21.19% en el recaudo, con respecto al año 2020. Terminando en un nivel del 100% de eficiencia. Lo anterior obedece a: "Acatando el Decreto 819/2020 y la Resolución CRA 922/2020, para la facturación de agosto de 2020 se difirió automáticamente a sus suscriptores la cartera con vigencia 2020, valor que se recaudará en los siguientes 36 o 24 meses, durante la vigencia de 2021 se empezó a recuperar toda la Cartera diferidos COVID. Además de retomarse las actividades de Suspensión y corte del servicio"

- Por tales indicadores positivos la Empresa arroja un IFA en Rango I lo cual indica que se encuentra en un nivel alto de desempeño. En la parte técnica, posee cobertura del alcantarillado del 31,58%, que la ubica en un nivel inferior de desempeño, con los resultados técnicos se obtiene un IOCA en el nivel III. Arrojando un nivel de Riesgo Alto para el servicio de alcantarillado (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.

- Se deben continuar realizando las acciones programadas y control permanente para el mejoramiento de los indicadores del servicio de alcantarillado, debido que para el año 2020 no se presenta una mejora en el indicador de cobertura de alcantarillado, presentando una cobertura de 31,76% en el año 2018 cobertura de 30,7% en el año 2019, 30,2% en el año 2020 y 31,58% en el año 2021. Considerando que para obtener un nivel en el rango superior se requiere un indicador mínimo del 90% para prestadores de servicio en categoría 2. Al revisar con la empresa cuáles son las acciones puntuales que se están realizando para el cumplimiento de la cobertura de alcantarillado se argumenta por parte de ellos que "La cobertura del sistema de alcantarillado en el municipio de Segovia depende directamente a las obras de inversión que tenga establecidas la alcaldía municipal, ya que las redes pertenecen al municipio y Aguas del Pocuné es operador de dichas redes. La alcaldía municipal tiene estipulado comenzar para el año 2023 la construcción de la red de alcantarillado principal del "Colector Matadero" el cual va a influir directamente al aumento de la cobertura de alcantarillado. Adicional a esto a finales del presente año se tiene estipulado el comienzo de la gestión para la proyección y ejecución de la tercera etapa del plan maestro de acueducto y alcantarillado del municipio de

Segovia a cargo de la alcaldía, donde su finalidad es la construcción de las redes principales de alcantarillado aumentando su cobertura a casi el 90% al finalizar el proyecto"

- Con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo del 100%, lo cual va a requerir una capacidad de mayor respuesta en un plazo inferior a un año. Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera es de -0.07 días promedio mes, para un valor de la cartera de $1.047.222 promedio mes. con un 100.2 por ciento de eficiencia. Se evidencia un nivel óptimo en la rentabilidad de los activos para el servicio de alcantarillado de 12.03 %. El sistema comercial presenta unos índices óptimos del 0,128 % en reclamación operativa y 0,298 % en reclamación comercial. Por lo tanto, para un IFA en el nivel I y un IOCA en el nivel III, como resultado de la cobertura de alcantarillado, se cataloga en un nivel de riesgo ALTO. (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. Es de anotar que frente al indicador negativo se da por un valor recaudado mayor al facturado, la empresa notifica lo siguiente: "Acatando el Decreto 819/2020 y la Resolución CRA 922/2020, para la facturación de agosto de 2020 se difirió automáticamente a sus suscriptores la cartera con vigencia 2020, valor que se recaudará en los siguientes 36 o 24 meses, durante la vigencia de 2021 se empezó a recuperar toda la Cartera diferidos COVID. Además de retomarse las actividades de Suspensión y corte del servicio."

- Los indicadores financieros se encuentran en vía de cumplimiento, observando un óptimo manejo en la estructura operacional, a pesar de que se presenta una utilidad neta levemente inferior a la presentada en el año 2020, se observa que se genera un crecimiento en los ingresos operacionales, se observa un leve incremento del costo de la operación, destinado principalmente en insumos indirectos y honorarios propia de la prestación del servicio.

- 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.

- Con respecto a la revisión del indicador único sectorial (IUS) para el componente G.T.2.2 "Cumplimiento de metas de cobertura de alcantarillado" se observa que se presenta un error en el formato de la casilla, el cual debe ser de 97,52% en el campo de línea base, y deberá darse la corrección correspondiente ante los informes presentados ante la Superintendencia de Servicios públicos.

- 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, pólizas de cumplimiento y responsabilidad civil, líder 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

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 1,01 por ciento. Posee un endeudamiento bajo del 24,13 por ciento, estructura similar a la presentada en años anteriores, reflejando estabilidad para la organización, el cubrimiento de intereses fue de 176 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 99.60 por ciento, donde se demuestra la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa. Por tales indicadores positivos 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, se tiene un cumplimiento del indicador IRCA inferior al 5 por ciento, el IANC representa un óptimo nivel de 35,96 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 100 por ciento, y un endeudamiento en el largo plazo de un 0%. Se presenta una liquidez de 1.01 por ciento demostrando valores similares a los años anteriores, cuenta con capacidad de respuesta en el corto plazo. El cubrimiento de intereses fue de 176 veces, 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 en ese indicador. Se observa un nivel óptimo de la eficiencia en el recaudo del 99.6 por ciento, estructura similar a los reportados en el año inmediatamente anterior, en lo cual se destaca la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa.

Por tales indicadores positivos la Empresa arroja un IFA en Rango I lo cual indica que se encuentra en un nivel bajo de desempeño. En la parte técnica, posee cobertura del acueducto del 100 por ciento, se tiene un cumplimiento del indicador IRCA inferior a lo establecido del 5 por ciento, el IANC representó un valor del indicador alcanzando un nivel de 35.96 por ciento, lo cual lo ubica en un rango superior de desempeño y una continuidad del 95,13 por ciento, ubicándose en un rango superior de desempeño, por lo tanto, con los resultados técnicos se obtiene un IOCA en el nivel superior.

Para el servicio de alcantarillado, La Empresa presenta resultados que la clasifican en un nivel de Riesgo ALTO. Con respecto a la liquidez se observa que la Empresa tiene disponibilidad del activo para responder al pasivo con un índice de 1,78 por ciento. Posee un endeudamiento bajo del 7,32 por ciento, reflejando estabilidad para la organización, el cubrimiento de intereses fue de 71,78 veces 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 100.2 por ciento, donde se demuestra la calidad del proceso de facturación y efectividad en el cobro por parte de la Empresa. Por tales indicadores positivos la Empresa arroja un IFA en Rango I lo cual indica que se encuentra en un nivel superior de desempeño. En la parte técnica, se presenta una cobertura de alcantarillado de 31,58% lo que genera un IOCA en grado III nivel inferior.

Para el servicio de alcantarillado, con respecto a los indicadores de segundo nivel, se observa que existe un endeudamiento de corto plazo de 100 por ciento, y un endeudamiento en el largo plazo de un 0%., la maduración de la cartera Entre 1 y 60 días, la rotación de cartera días es de - 0.07 promedio mes, para un valor de la cartera de $ - 1.047.222 cartera total. con un 100.2 % de eficiencia, presenta una rentabilidad de activos de 12,03 por ciento, una tasa remuneratoria de 12,98 por ciento, se presenta un índice de reclamación operativa de 0,128% y un índice de reclamación comercial de 0,298 por ciento.



Laura Ocampo Zapata
AEGR
Auditofirma S.A.S
NIT. 901.059.069