

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN Y RESULTADOS
ECAAAS – ESP VIGENCIA 2021



CONTROL INTERNO
2022

EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE SARAVERA - ARAUCA
ECAAAS - ESP

BERNARDO JOSÉ ARGUELLO SANTOS
Presidente

CLAUDIA PATRICIA RODRÍGUEZ GALLARDO
Revisor Fiscal

GLORIA AMPARO PARRA SANABRIA
Contadora

LISETH ROA
Tesorera

EDUARDO SOGAMOSO CUBIDES
Control Interno

Saravena - Arauca

2022

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	5
1. ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL	8
1.1. Tipo de sociedad	8
1.1.1 Naturaleza Jurídica	8
1.1.2 Junta Administradora	9
1.2 Órganos de Dirección, Administración y Fiscalización	9
1.2.1 Asamblea general	9
1.2.2 Representación Legal	9
1.2.3 Revisoría Fiscal	10
1.2.4 Control Interno	10
1.3 Estrategia Empresarial	10
1.3.1 Misión	10
1.3.2 Visión	10
1.3.3 Objetivos	11
1.3.4 Mapa de Procesos	12
1.4 Estructura Organizacional	12
2. VIABILIDAD FINANCIERA	13
2.1 Proyecciones Financieras	14
2.1.1 Supuestos Macroeconómicos	14
2.2 Criterios de viabilidad	15
2.2.1 Coberturas de deuda	15
2.2.2 Utilidad operacional y neta	16
2.2.3 Estado De Resultados (Proyectado)	17
2.2.4 Flujo De Caja (Proyectado)	17
2.3 Resultados Financieros y Operacionales	19
2.3.1 Balance General	19
2.3.2 Estado de Resultados	20

2.4	Opinión del auditor sobre la Viabilidad Financiera	22
3.	ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECÍFICOS	25
3.1	Aspectos Financieros	25
3.1.1	Liquidez (3.31)	25
3.1.2	Solvencia (2.94)	25
3.1.3	Endeudamiento	26
3.1.4	Eficiencia en el Recaudo	26
3.1.5	Cobertura de Intereses	27
3.1.6	Otros indicadores	27
3.2	Disposición Final	28
3.2.1	Adopción del programa de prestación del servicio público de Aseo	28
3.2.2	Disposición Final	28
3.2.3	Actividad de Transferencia	29
3.2.4	Barrido y Limpieza De Vías y Áreas Públicas	29
3.2.5	Kilómetros Barrido	31
3.2.6	Descripción de Microrutas de Barrido	31
3.2.7	Actividad de Recolección y Transporte	31
3.2.8	Macrorutas de Recolección y Transporte	33
3.2.9	Aprovechamiento de Residuos Sólidos	34
3.2.10	Lugar de Disposición de Residuos Sólidos	35
3.2.11	Residuos Especiales	36
3.2.12	Toneladas Recolectadas	36
3.2.13	Parque Automotor	37
3.2.14	Obligaciones del Prestador en el PGIRS	37
3.2.15	Cobertura del Servicio	40
3.2.16	Estado de la Celda	42
3.3.17.	Opinión Del Prestador Los Servicios De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo	42
3.3.18.	Otros Aspectos	43
4.	Evaluación Del Sistema De Control Interno	44

4.1 Entorno de Control	44
4.2 Actividades de Control	46
4.3 Opinión del auditor del sistema de control interno	47

INTRODUCCIÓN

La prestación de servicios públicos en Colombia ha venido presentando un proceso de modernización, gracias a la descentralización del mismo. En nuestro municipio, la comunidad construyó un modelo alternativo comunitario para prestar los servicios de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y gas, este último a partir del mes de agosto de 2021 como consta en el último RUPS certificado y actualizado en plataforma SUI de fecha 22 de Octubre de 2021 con la Empresa ECAAAS-ESP.

Dada la figura jurídica por medio de la cual se opera los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y gas, la entidad no está obligada a contratar Auditoría Externa de Gestión y Resultados, en consecuencia, conforme lo establecido en el artículo 49 de la Ley 142 de 1994, es responsabilidad de la Gerencia determinar y organizar las funciones de control y vigilancia en cabeza de la Oficina de Control Interno con el propósito de dar cumplimiento de las obligaciones normativas. En tal sentido, esta oficina ha efectuado la Auditoria Interna correspondiente a la vigencia 2021, a los diferentes procesos, administrativos, financieros, técnico operativos y comerciales y demás bajo los lineamientos metodológicos definidos por la Superservicios y la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico – CRA en la Resolución SSPD 20061300012295 del 18 de abril de 2006, los criterios técnicos previamente establecidos en los marcos tarifarios de acueducto, alcantarillado y aseo, la Resolución CRA 906 de 2019 y todas las demás que modifiquen, adicionan y/o sustituyan. Lo anterior, a partir de la información previamente suministrada por la Gerencia y la información reportada al SUI.

Los documentos soporte analizados corresponden a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, igualmente toda la información técnica, operativa, administrativa y comercial, está basado en información provista por la gerencia de la EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SARAVERENA – ECAAAS - E.S.P.

El cálculo de los Indicadores financieros fue realizado de acuerdo a los Estados Financieros del año 2021, los cuales fueron preparados de conformidad con las Normas

Internacionales de Información – NIIF, reportados a la plataforma del SUI de la SSPD, bajo el aplicativo de reporte de información financiera con NIIF - XBRL, habilitados para el cargue de la Taxonomía 2021 – de acuerdo al Decreto 3022 de 2013, Normas de Información Financiera para el Grupo 2 Individual, certificados el pasado 20-04-2022.

El manejo integral de la empresa es responsabilidad de la Administración, la responsabilidad consiste en expresar un concepto sobre el resultado de la revisión, el alcance no incluye el examen de los estados financieros objeto de análisis, por tanto, no se expresa opinión sobre los mismos, ésta corresponde al Revisor Fiscal.

**Arquitectura
Organizacional**

AO

1. ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL

1.1. Tipo de sociedad

Por iniciativa de la misma comunidad, mediante Asamblea general realizada el día 7 de diciembre de 1991, con representación de todas las Juntas de Acción Comunal del municipio de Saravena Arauca y representantes de los demás sectores sociales del municipio, se decide transformar las dos entidades administradoras de la empresa Comunitaria de Acueducto y Alcantarillado de Saravena, como entidad unificada en el área de los servicios públicos domiciliarios, conservando la misma estructura organizacional propia de la comunidad.

Es así, como el día 10 de marzo de 1992, mediante Personería Jurídica número 628, registrada en la DIAN, con el número de identificación tributaria 800.163.392-3 se constituye la empresa Comunitaria de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Saravena ECAAAS - E.S.P.

El domicilio principal de la empresa se encuentra en el municipio de Saravena, departamento de Arauca, en la Calle 30 No. 15-30 Barrio San Luis, teléfonos (7) 889 2058, 889 2028 y 889 1191 y página Web: <https://www.ecaaas.com.co/>

1.1.1 Naturaleza Jurídica

ECAAAS – ESP – Saravena Arauca	
TIPO DE PRESTADOR	Organización Autorizada
CLASE	Privada
ORDEN	Municipal
T. Persona Jurídica	Empresa Comunitaria
SERVICIOS QUE PRESTA	Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Gas
ID	622
FECHA ULTIMA ACTUALIZACION RUPS	22 DE OCTUBRE DE 2021
CLASIFICACION	Más de 5.000 suscriptores
SEGMENTO	SEGUNDO

Tabla 1 – Naturaleza Jurídica.

La administración de la empresa está a cargo de una Junta Administradora, constituida por siete (7) miembros, Presidente, Vicepresidente, Secretario, Tesorero, tres vocales y un Control Interno.

1.1.2 Junta Administradora

Actualmente, la Junta está conformada de la siguiente manera:

NOMBRE	CARGO
Bernardo José Arguello Santos	Presidente
Urbano Barreto Arenas	Vicepresidente
Ángel María Salinas Quintero	Secretario
Gloria Liseth Roa Montañez	Tesorera
Jhoana Pinzón	Vocal
Víctor Manuel Chivaraquía	Vocal
David Vázquez	Vocal

Tabla 2 – Junta Administradora – diciembre 31 – 2021

1.2 Órganos de Dirección, Administración y Fiscalización

1.2.1 Asamblea general

De acuerdo al Artículo 2º del Reglamento Interno de la Asamblea, se efectuará una sesión ordinaria al año.

1.2.2 Representación Legal

La administración de la Junta, su representación legal y la gestión de sus negocios están a cargo del Presidente, quien cuenta con un suplente que lo pueden reemplazar en sus faltas temporales.

Presidente: Bernardo José Arguello Santos

Vicepresidente: Urbano Barreto Arenas

Revisoría Fiscal

El Revisor Fiscal es designado por la Asamblea General mediante el sistema de voto uninominal, para un periodo de cuatro (4) años contados a partir del 01 de Enero.

Revisor Fiscal Principal: Claudia Patricia Rodríguez Gallardo

1.2.4 Control Interno

El Control Interno es designado por la Asamblea General mediante el sistema de voto uninominal, para un periodo de cuatro (4) años contados a partir del 01 de enero.

Control Interno: Eduardo Sogamoso Cubides.

1.3 Estrategia Empresarial

Durante el 2021, ECAAAS E.S.P., implementa su estrategia en el marco de su Misión, Visión, objetivo y organización de la entidad, formulados en el Mapa de Procesos.

1.3.1 Misión

Brindar a la comunidad de Saravena, satisfacción en la vigencia plena del derecho fundamental al Agua y el saneamiento básico, a través de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, alcantarillado y aseo, atendiendo de manera idónea, oportuna, eficiente y continua los Procesos conforme a la normatividad vigente, siendo una fuente permanente de empleo en la población, contribuyendo al equilibrio dinámico entre los seres humanos y la naturaleza.

1.3.2 Visión

Como organización comunitaria continuará siendo la empresa líder en un horizonte de largo Plazo la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, gas, energía, alumbrado público, y las que posteriormente se implementen, garantizando a los Usuarios el cumplimiento de los estándares de calidad, eficiencia, eficacia y economía, contribuyendo al equilibrio y mejoramiento de la calidad de vida de los usuarios /suscriptores y demás grupos de interés de su área de influencia.

1.3.3 Objetivos

Proveer de los servicios de agua potable y saneamiento básico, al municipio de Saravena, centros poblados y áreas de influencia del departamento de Arauca, cumpliendo los estándares de calidad y eficiencia empresarial definidos por el sector y la normatividad ambiental vigente.

1.3.4 Mapa de Procesos



Imagen 1 – Mapa de procesos

1.4 Estructura Organizacional

La estructura organizacional de la empresa se encuentra establecida de la siguiente manera:

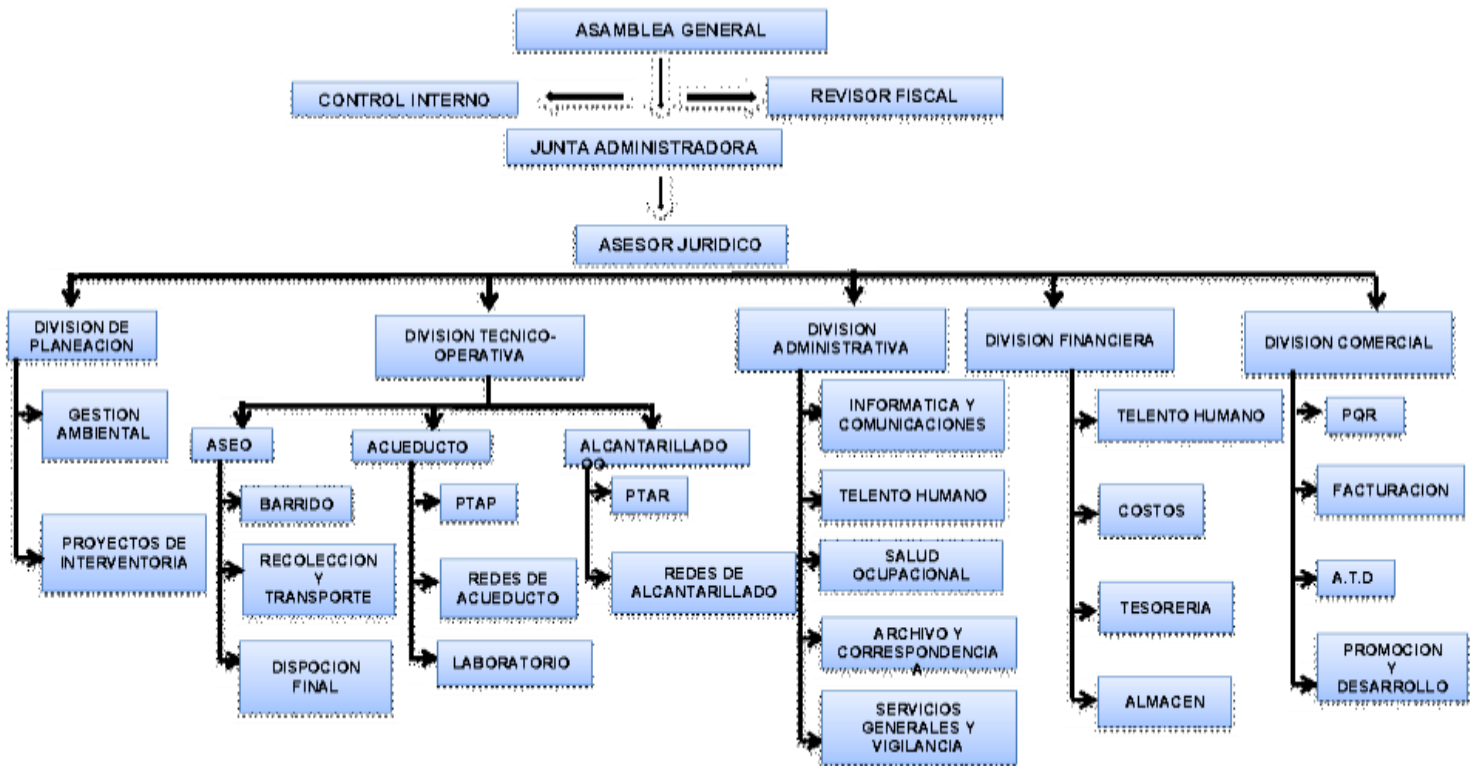


Imagen2 - Estructura organizacional a diciembre 31 de 2021

Durante el año 2021, la planta de personal de la empresa contó con un total de 134 empleados, desgregados así:

TIPO DE CONTRATO	NÚMERO DE FUNCIONARIOS
A Término Fijo	68
Temporales	10
OPS	56
Total	134

Tabla 3 - Conformación planta personal a diciembre 31 de 2021

Verificada la información certificada por el prestador en plataforma SUI en atención a los requerimientos de cargue de las Resoluciones SSPD 20211000316965 de 15-07-2021 y la Resolución SSPD 20174000237705 de 05-12-2017, durante los meses de abril y junio de 2022 respectivamente, a continuación, se detalla el personal vinculado por servicio, así:

SERVICIO	TIPO	No. PERSONAL
TOTAL	ADMINISTRATIVO	42
TOTAL	DIRECTIVO	4
ACUEDUCTO	OPERATIVO	26
ALCANTARILLADO	OPERATIVO	8
ASEO	OPERATIVO	32

Viabilidad Financiera

VF

2. VIABILIDAD FINANCIERA

2.1 Aspectos Generales

A continuación, se presenta el análisis de la viabilidad financiera de ECAAAS E.S.P con base en los estados financieros preparados y reportados en la plataforma SUI de la Superservicios correspondientes a las vigencias 2019 -2021, toda vez que es deber de todas las personas prestadoras realizar la proyección y análisis periódicos con el fin de garantizar la prestación de los servicios en el área de prestación atendida y el negocio en marcha, lo anterior en cumplimiento a los lineamientos previamente establecidos en el artículo 181 de la Ley 142 de 1994 y demás lineamientos metodológicos establecidos por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico – CRA, las cuales serán usadas para el ejercicio de la Auditoria, en cada uno de los servicios públicos atendidos.

Las proyecciones financieras presentan la información prospectiva de la Empresa, elaborada con base en el análisis del entorno económico, regulaciones y planes de ECAAAS ESP y de los supuestos macroeconómicos que afectan los recursos de la empresa, no obstante, estos pueden sugerir cambios por variables externas que pueden incidir en la información analizada y proyectada.

Con oportunidad de la expedición de los lineamientos regulatorios para proyectar las metas sectoriales de corto, mediano y largo plazo para los servicios de acueducto y alcantarillado compiladas en la Resolución CRA 906 de 2019 y 926 de 2020, ECAAAS ESP, proyecto y articulo en su tablero de planeación la totalidad de las metas sectoriales exigibles a la segmentación a la que pertenece el prestador, así como las consideradas en la dimensión de Suficiencia Financiera, haciendo parte de los criterios de proyección que garanticen la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, con calidad y bajo estándares eficientes.

2.2 Proyecciones Financieras

2.2.1 Supuestos Macroeconómicos

Para la elaboración de las proyecciones económicas se tomaron las variables que afectan directamente los ingresos y los gastos de la empresa, los cuales están en concordancia con el análisis de los principales agentes del mercado nacional.

El siguiente cuadro resume las variables utilizadas por ECAAAS ESP en la elaboración de las proyecciones financieras.

BASES MACROECONÓMICAS					
VARIABLES	2019	2020	2021	2022	2023
ÍNDICE DE PRECIO AL CONSUMIDOR	3,8%	1,6%	5,6%	9,7%	5,7%
ÍNDICE DE ACTUALIZACIÓN DE TARIFAS	3,1%	3,1%	3,1%	3,1%	3,1%

Tabla No. 4- Supuestos Macroeconómicos

2.3 Criterios de viabilidad

Los criterios de viabilidad financiera constituyen una serie de análisis financieros que proyectan la situación de la empresa ante determinadas circunstancias y que evalúan constantemente la continuidad del negocio en el tiempo, por la afectación financiera o regulatoria que así lo determine.

2.3.1 Coberturas de deuda

Durante el año 2020 ECAAAS ESP adquirió obligación financiera por 4.000 millones de pesos colombianos, amortizada en 72 cuotas con una Tasa Efectiva Mensual promedio de 0.48%, la Tabla 5 proyecta los compromisos de capital e intereses anualizados y el compromisos que representan estos intereses sobre el ingreso total de la empresa, se observa que el compromiso es inferior al 2% para cada año de vigencia de la obligación, esta tabla deberá correlacionarse con los indicadores de rentabilidad y EBITDA los cuales superan el 20% sobre el valor de los ingresos, demostrando así la capacidad de ECAAAS ESP para cubrir oportunamente los costos financieros adquiridos para apalancar proyecto de gasificación.

	Cuotas Capital	Intereses Corrientes Proyectados	Intereses / Ingresos
Año 2020 (Cuotas 3/72)	166,666,668	56,958,502	0.6%
Año 2021 (Cuotas 15/72)	666,666,667	203,623,333	1.3%
Año 2022 (Cuotas 27/72)	666,666,667	165,143,333	1.7%
Año 2023 (Cuotas 39/72)	666,666,667	126,663,333	1.1%
Año 2024 (Cuotas 51/72)	666,666,667	88,183,333	0.8%
Año 2025 (Cuotas 63/72)	666,666,667	49,703,333	0.7%
Año 2026 (Cuotas 72/72)	499,999,997	12,025,000	0.2%

Tabla 5- Proyección de servicio deuda

EBITDA	2,019	2,020	2,021
Ingresos Operacionales	9,686,638,163	10,268,138,103	15,728,538,736
Costos	5,593,192,000	6,527,489,788	8,743,574,252
Resultado Bruto	4,093,446,163	3,740,648,315	6,984,964,484
Gastos Operacionales	2,131,433,000	2,196,882,292	3,143,290,302
Resultado Operacional	1,962,013,163	1,543,766,023	3,841,674,182
	20.3%	15.0%	24.4%
Otros Ingresos	37,170,837	53,175,801	30,249,905
Resultado Neto	1,999,184,000	1,596,941,824	3,871,924,087
	20.6%	15.6%	24.6%
Depreciación, amortizaciones, Provisiones	141,387,155	126,499,914	848,046,160
Impuestos	141,059,575	171,285,812	282,267,286
Intereses	0	56,958,502	0
EBITDA (\$)	2,281,630,730	1,951,686,052	5,002,237,533
	23.6%	19.0%	31.8%
Inversión (Activos Año Anterior)	13,284,496,000	14,999,633,000	22,149,165,642
EBITDA (%)	17.2%	13.0%	22.6%

Tabla 6 - Resultado operacional, neto y EBITDA 2021

2.3.2 Utilidad Operacional y neta 2021

El margen obtenido por ECAAAS ESP como resultado operacional por los periodos analizados (2019, 2020, y 2021) evidencia la solidez del negocio y la alta generación de ingresos operacionales.

La medición de EBITDA se efectuó relacionando el resultado sin considerar gastos que no implican desembolsos de recursos, la carga tributaria y la carga financiera del proyecto

de gasificación, los resultados alcanzados en este indicador por ECAAAS ESP son bastante alentadores relacionando este indicador con los ingresos de la empresa, si bien se presentó una disminución en el año 2020 correspondiente a -4.2 puntos porcentuales, se observa una recuperación muy importante para el cierre de 2021 donde el incremento es aproximadamente de 9.6 puntos porcentuales. Este indicador ratifica la capacidad de la empresa de generar flujos de recursos positivos y confirma su viabilidad en el tiempo.

2.3.3 Estado De Resultados (Proyectado)

EBITDA	2,022	2,023	2,024	2,025
Ingresos Operacionales	16,247,311,089	16,750,977,733	17,270,258,042	17,805,636,042
Costos	8,848,277,116	10,204,118,085	11,712,019,962	8,848,277,116
Resultado Bruto	7,399,033,973	6,546,859,648	5,558,238,080	8,957,358,926
Gastos Operacionales	2,295,244,142	2,517,882,824	2,661,402,145	2,794,472,252
Resultado Operacional	5,103,789,831	4,028,976,824	2,896,835,935	6,162,886,674
	31.4%	24.1%	16.8%	34.6%
Otros Ingresos	37,170,837	53,175,801	30,249,905	30,249,905
Resultado Neto	5,140,960,668	4,082,152,625	2,927,085,840	6,193,136,579
	31.6%	24.4%	16.9%	34.8%
Depreciación, amortizaciones, Provisiones	858,201,373	989,705,458	923,953,416	935,017,606
Impuestos	287,910,395	323,957,036	137,396,527	575,945,408
Intereses	165,143,333	126,663,333	88,183,333	49,703,333
EBITDA (\$)	6,452,215,769	5,522,478,452	4,076,619,116	7,753,802,926
	39.7%	33.0%	23.6%	43.5%

Tabla 7- Estado de Resultados proyectado

En cuanto a las proyecciones del estado de resultados consolidado, se observa un escenario favorable en cuanto al crecimiento sostenido de los ingresos proyectados que soportan la estructura de gastos operacionales y financieros permitiendo a ECAAAS ESP cerrar cada periodo con un resultado favorable.

Recomendación: definir estrategias para la generación de ingresos no operacionales de la empresa, así como la disminución de los gastos de operación y administración, que conlleven optimizar los resultados proyectados.

2.3.4 Flujo De Caja (Proyectado)

- La tabla 8 proyecta el flujo de caja proyectado tomando como base del año anterior 2021.

CONCEPTO	2,022	2,023	2,024	2,025
10.1 RENDIMIENTO ANTES DE AJUSTES	4,080,445,125	2,912,608,033	1,884,699,186	5,178,165,735
10.2 Más Gastos Financieros	77,456,842	79,005,979	80,586,098	82,197,820
10.3 Más Depreciación	858,201,373	989,705,458	923,953,416	935,017,606
10.4 Más Variación Provisión de Jubilación	0	0	0	0
10.5 Más Variación Otras Provisiones	0	0	0	0
10.6 Más Otros Gastos que no constituyen egreso	0	0	0	0
10.7 Menos Variación de Cuentas por Cobrar	340,717,158	284,158,110	264,994,487	257,452,744
10.8 Menos Variación en Inventarios y Otros	2,905,492,088	2,123,180,401	1,083,096,000	3,195,448,314
10.9 Más Variación Cuentas por Pagar	33,333,333	55,600,000	62,170,667	64,769,333
10.10 GENERACION INTERNA DE FONDOS	1,803,227,427	1,629,580,959	1,603,318,880	2,807,249,436
10.11 Aportes entidades Gubernamentales	0	0	0	0
10.12 SERVICIO DE DEUDA	831,810,000	793,330,000	754,850,000	716,370,000
10.13 Amortización	666,666,667	666,666,667	666,666,667	666,666,667
10.14 Intereses	165,143,333	126,663,333	88,183,333	49,703,333
10.15. RECURSOS PROP. DISP. INVERSION	0	0	0	0
10.16 RECURSOS DEL CREDITO	0	0	0	0
10.17 Externo	0	0	0	0
10.18 Interno	0	0	0	0
10.19 OTROS APORTES INVERSION	0	0	0	0
10.20. TOTAL, RECURSOS DISP. INVERSION	0	0	0	0
10.21 I N V E R S I O N E S	0	0	0	0
10.22 SUPERAVIT (DEFICIT) DEL PERIODO	0	0	0	0
10.23 SUPERAVIT (DEFICIT) ACUMULADO	0	0	0	0
10.24 EFECTIVO	971,417,427	836,250,959	848,468,880	2,090,879,436
10.25. SUPERAVIT PARA INVERSIONES TEMP.	0	0	0	0

Tabla 8 - Flujo de Caja proyectado

En el análisis realizado al flujo de caja proyectado para ECAAAS E.S.P, se observa un escenario favorable en cuanto a la generación de flujos de caja finales, con recursos suficientes para atender los compromisos adquiridos con terceros y servicio de deuda; igualmente, la empresa proyecta una liquidez y capital de trabajo para inversiones y otros proyectos, en pro continuar expandiendo y diversificando su portafolio de servicios.

En relación a la información financiera reportada para la vigencia 2021 y 2020, es preciso resaltar que se evidencia que el prestador a la fecha ha ejecutado periódicamente recursos propios o vía tarifa, destinados a la compra de activos o de ejecución de inversiones en cumplimiento de los compromisos proyectados en el POIR que hace parte integral de su estudio de costos y tarifas de los servicios de acueducto y alcantarillado, incluyendo el servicio de aseo en menor proporción; lo cual disminuye los impactos negativos derivados por incumplimientos regulatorios a futuro, que se derive en la afectación del flujo de efectivo para ser destinados a la apertura de los encargos fiduciarios previamente establecidos.

2.3 Resultados Financieros y Operacionales

2.3.1 Situación Financiera Proyectada 2025 - 2021

SITUACIÓN FINANCIERA POYECTADA	2021	2025
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	838,334,269	2,090,879,436
Deudores Comerciales y otros deudores	7,327,546,695	8,702,359,604
Inventarios	593,369,536	1,613,571,397
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,759,250,500	12,406,810,437
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad Planta y Equipo	17,346,831,405	21,826,293,127
Otros Activos no Financieros	1,814,735,636	3,182,264,861
Cargos Diferidos	361,244,282	869,617,567
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	19,522,811,323	25,878,175,555
TOTAL ACTIVOS	28,282,061,823	38,284,985,992
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones Financieras	999,999,996	499,999,997
Impuestos Por Pagar	503,662,547	575,945,408
Cuentas Comerciales Por Pagar	2,954,169,922	4,147,996,844
Obligaciones Laborales	307,205,760	423,006,520
Otros pasivos no financieros corrientes	166,425,715	200,756,430
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	4,931,463,940	5,847,705,199
PASIVOS NO CORRIENTES		
Obligaciones Financieras	3,072,579,082	0
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	3,072,579,082	0
TOTAL PASIVOS	8,004,043,022	5,847,705,199
PATRIMONIO		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Capital Fiscal	13,065,196,344	21,688,225,931
Reservas apropiadas	1,257,650,926	2,472,670,839
Resultados del Ejercicio	3,871,924,087	6,193,136,579
Resultados por Adopción de Niif	471,559,408	471,559,408
Superavit por Valorización	1,611,688,036	1,611,688,036
TOTAL PATRIMONIO	20,278,018,801	32,437,280,793
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	28,282,061,823	38,284,985,992

Tabla 9 - Balance General 2025

De acuerdo con la información financiera reportada para las vigencias 2019 a 2021, se observa un comportamiento sólido y favorable en la generación de resultados del ejercicio positivos para cada vigencia, cuyos impactos económicos del entorno, comprometan o reduzcan el patrimonio de la prestadora en más del 50%, que se constituya como causal de disolución.

2.3.2 Estado de Resultados Proyectado

ESTADO RESULTADOS PROYECTADO	2,021	2,025
INGRESOS		
Ingresos de actividades Ordinarias	15,758,788,641	17,805,636,042
Costos de Ventas	8,743,574,252	8,848,277,116
Excedente Bruto/Utilidad Operacional	7,015,214,389	8,957,358,926
Gastos Operacionales	2,295,244,142	2,794,472,252
Intereses	0	49,703,333
Deterioros, depreciaciones y Amortizaciones	848,046,160	935,017,606
Excedentes/Utilidad Neta	3,871,924,087	5,178,165,735

Tabla 10 - Estado de Resultados 2025 – 2021

INGRESOS	2,020		2,021		variación	
Comercialización de Bienes	183,160,733	2%	4,884,746,678	31%	4,701,585,945	2567%
Servicio Acueducto	4,250,222,466	41%	4,344,428,721	28%	94,206,255	2%
Servicio Alcantarillado	2,083,234,371	20%	2,158,617,893	14%	75,383,522	4%
Servicio Aseo	3,751,520,533	36%	4,048,630,654	26%	297,110,121	8%
Servicio Gas	0	0%	292,114,790	2%	292,114,790	100%
Otros Ingresos	53,175,801	1%	30,249,905	0%	-22,925,896	-43%
TOTAL	10,321,313,904		15,758,788,641		5,437,474,737	53%

Tabla 11 – Detalle Ingresos 2021

En cuanto a las cifras del negocio, los ingresos operacionales consolidados proyectados para el año 2025 superaran los 17.800 Millones de pesos, un crecimiento del 13% respecto a la cifra base del cierre del año 2021. Durante la vigencia objeto de evaluación se observa que el ingreso con mayor participación es la venta de bienes debido al proyecto de gasificación del municipio, se espera que este ingreso no tenga la misma importancia para el 2025 y que migre en un incremento considerable respecto al suministro del servicio de gas.

Es preciso mencionar, que como se puede observar el crecimiento de los ingresos proyectados presentan un crecimiento muy conservador teniendo en cuenta que los IPC acumulados proyectados podrían reflejar un panorama a favor del prestador; en cuanto a las tarifas de los servicios de acueducto y alcantarillado, la empresa tienen pendiente de implementar un IPC acumulado que le generaría un margen de crecimiento mayor al proyectado inicialmente por el prestador, sin considerar otras variables.

INGRESOS	2,021	2,025
Comercialización de Bienes	4,884,746,678	328,294,590
Servicio Acueducto	4,344,428,721	4,909,204,455
Servicio Alcantarillado	2,158,617,893	2,439,238,219
Servicio Aseo	4,048,630,654	4,574,952,639
Servicio Gas	292,114,790	5,519,763,746
Otros Ingresos	30,249,905	34,182,393
TOTAL	15,758,788,641	17,805,636,042

Tabla 12 – Detalle Ingresos Proyectados

Del total de los ingresos de operación proyectados, el servicio de gas representa el 31%; seguido del servicio de acueducto con el 28%; el servicio de aseo participa con un 26% de total de estos; y finalmente, el servicio de alcantarillado representa el 14%.

EBITDA	2,020	2,021	Variación
Ingresos Operacionales	10,268,138,103	15,728,538,736	53.2%
Costos	6,527,489,788	8,743,574,252	34.0%
Resultado Bruto	3,740,648,315	6,984,964,484	86.7%
Gastos Operacionales	2,196,882,292	3,143,290,302	43.1%
Resultado Operacional	1,543,766,023	3,841,674,182	148.9%
	15.0%	24.4%	
Otros Ingresos	53,175,801	30,249,905	-43.1%
Resultado Neto	1,596,941,824	3,871,924,087	142.5%
	15.6%	24.6%	
Depreciación, amortizaciones, Provisiones	126,499,914	848,046,160	
Impuestos	171,285,812	282,267,286	
Intereses	56,958,502	0	
EBITDA (\$)	1,951,686,052	5,002,237,533	
	19.0%	31.8%	
Inversión (Activos Año Anterior)	14,999,633,000	22,149,165,642	
EBITDA (%)	13.0%	22.6%	

Para el cierre del año base (2021) los ingresos de la empresa aumentaron un 53.2%, cerrando en 15.728 millones de pesos, paralelamente a esto el incremento de costos y gastos fue inferior permitiendo que el resultado operacional superara 3.841 millones de pesos, una variación del 148.9% respecto al periodo anterior, esto se explica en el proyecto de gasificación. En complemento el EBITDA cerró el año 2021 con un 31.8% sobre los ingresos de la empresa, un incremento de 12.8 puntos porcentuales revelando un excelente desempeño financiero de la empresa.

EBITDA	2,021	2,025
Ingresos Operacionales	15,721,617,804	17,771,453,649
Costos	8,743,574,252	8,848,277,116
Resultado Bruto	6,978,043,552	8,923,176,533
Gastos Operacionales	3,143,290,302	3,779,193,191
Resultado Operacional	3,834,753,250	5,143,983,342
	24.4%	28.9%
Otros Ingresos	37,170,837	34,182,393
Resultado Neto	3,871,924,087	5,178,165,735
	24.6%	29.1%
Depreciación, amortizaciones, Provisiones	858,201,373	935,017,606
Impuestos	287,910,395	575,945,408
Intereses	165,143,333	49,703,333
EBITDA (\$)	5,183,179,188	6,738,832,082
	33.0%	37.9%

Continuando con el positivismo que transmiten los últimos estados financieros de la empresa, se proyecta el cierre a 2025 con resultados positivos, crecimiento del ingreso operacional del 13% y de la estructura de costos y gastos alrededor del 6%, dejando así dentro de lo proyectado a 2025 a ECAAAS ESP con un EBITDA que se incrementa en 4.9 puntos porcentuales.

2.4 Opinión del auditor sobre la Viabilidad Financiera

Hemos examinado las proyecciones financieras de ECAAAS E.S.P, las cuales fueron transmitidas a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios a través del SUI – Sistema Único de Información.

Como resultado de nuestro trabajo de AEGR, según lo establecido en la Resolución 20061300012295 de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos y con base en la aplicación de procedimientos de auditoría sobre los Estados Financieros al cierre del 2021, las proyecciones financieras estimadas por ECAAAS E.S.P., así como, la cobertura de gastos financieros, el flujo de caja operativo frente al servicio de la deuda, los requerimientos de inversión, se concluye que ECAAAS E.S.P. presenta una posición financieramente viable, que le permitirá cumplir con sus compromisos y el plan de inversiones.

**Análisis y evaluación
de puntos específicos**

PE

3. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECÍFICOS

3.1 Aspectos Financieros

Para la opinión de la auditoría en este numeral, se tomaron los estados financieros consolidados de la empresa, los cuales fueron reportados a la SSPD a través del SUI.

3.1.1 Liquidez (3.31)

Se observa el comportamiento histórico de las cuentas de situación financiera de activo y pasivo, se mantiene una relación de cuentas corrientes adecuada, así mismo dentro de las proyecciones a cierre de 2025 se evidencia que por cada peso adeudado la empresa contará con mínimo 1.8 pesos para responder.

INDICADORES		2,019	2,020	2,021	2,025
LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente	2.56	2.37	1.78	2.12
	2. Prueba Ácida	2.40	2.19	1.66	1.85

En relación con las metas sectoriales para acueducto y alcantarillado, la empresa deberá garantizar una liquidez promedio al 1.5 con el fin de mantener en el estándar sectorial considerado.

3.1.2 Solvencia

El indicador nos muestra la capacidad que tiene la empresa para atender sus obligaciones de corto plazo. No presenta riesgo, por cuanto la empresa viene atendiendo oportunamente sus compromisos con los proveedores y obligaciones financieras.

Por los periodos 2019 a 2021 se observa que la mayor fuente de financiamiento de los activos brutos corresponde al patrimonio institucional, mismo que se ha consolidado año a año nutriéndose de los resultados que la empresa ha generado.

La razón de apalancamiento financiero relaciona como los resultados participan dentro del patrimonio y dentro del activo total, es decir cómo se prevé que el crecimiento de estos se vea afectado, para el cierre del año 2025 se espera que el resultado contribuya en un crecimiento aproximado del 17% del activo.

INDICADORES		2,019	2,020	2,021	2,025
SOLVENCIA	1. Eneudamiento del Activo	0.12	0.26	0.28	0.15
	2. Eneudamiento Patrimonial	0.14	0.36	0.39	0.18
	3. Endeudamiento del Activo Fijo	1.31	1.42	1.17	1.49
	4. Apalancamiento	1.14	1.36	1.39	1.18
	5. Apalancamiento Financiero	1.14	1.32	1.39	1.17

3.1.3 Endeudamiento

El nivel de endeudamiento es del 28% al cierre del 2021, quiere decir que este porcentaje se encuentra comprometido con los acreedores frente al total de activos de la empresa. Presenta una estabilidad en la empresa respecto por los dos últimos periodos, la atención oportuna a la deuda hará que al cierre de 2025 este indicador disminuya en 13 puntos básicos. No obstante, el nivel de endeudamiento del prestador es bajo, lo cual indica que el nivel de apalancamiento financiero con terceros lo es también.

3.1.4 Eficiencia en el Recaudo

La eficiencia en el recaudo hace parte de los indicadores de gestión, la rotación de cartera muestra que ECAAAS ESP recauda la totalidad de su cartera de 2 a 3 veces por año (ver numeral 1 de los indicadores de gestión), si se contrasta con el numeral 4 de los indicadores de gestión Periodo Medio de Cobranza que alcanzó su mínimo en el año 2020 con 107 días, y en consecuencia al aumento de número de días para el periodo 2021, se proyectó para el año 2025 un periodo medio de 179 días.

Dentro de estos indicadores igualmente se puede apreciar que el impacto de los gastos financieros sobre el ingreso total no es significativo, y que la carga administrativa en promedio sobre los ingresos totales representa un 19 a 21%.

INDICADORES		2,019	2,020	2,021	2,025
GESTIÓN	1. Rotación de Cartera	2.99	3.41	2.15	2.04
	2. Rotación Activo Fijo	0.96	0.90	0.91	0.81
	3. Rotación de Ventas	0.65	0.46	0.56	0.46
	4. Período Medio de Cobranza	122.08	106.97	170.04	178.73
	5. Impacto Gastos Administración y Ventas	0.22	0.21	0.19	0.21
	6. Impacto de la Carga Financiera	0.00	0.01	0.00	0.00

Estos indicadores continúan reafirmando la estructura financiera sólida de la empresa que se apoya en su modelo de servicios comunitarios.

Al respecto la empresa deberá restaurar todas las acciones de cobro persuasivo de la

cartera, toda vez que la Resolución CRA 955 de 2021, por medio de la cual se levanta las medidas suspendidas mediante la Resolución CRA 911 de 2020, y mejorar el nivel de recaudo. En relación con los estándares previamente establecidos para los servicios de acueducto y alcantarillado, el nivel de recaudo de cartera corriente debe ser de por lo menos el 90% en adelante.

3.1.5 Cobertura de Intereses

El indicador EBITDA fue positivo, significa que la empresa por generar utilidades operativas, cuenta con recursos para apalancar gastos financieros en que incurre, es utilizado en la revisión de la información financiera de nuestra empresa y pretende dar luz del equilibrio de los flujos de caja que posee, los cuales le permiten cumplir con sus pasivos financieros, en otras palabras, nuestra empresa mide la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones asociadas a gastos financieros.

3.1.6 Otros indicadores

ECAAAS-E.S.P es una empresa sin ánimo de lucro con un modelo de prestación de servicios públicos domiciliarios con vocación comunitaria, no obstante, la revisión de indicadores de rentabilidad permite ajustar de ser necesario la actuación de sus administradores para el logro de las metas estratégicas.

Los resultados que la empresa obtuvo en los tres últimos años muestran un marcado descenso durante el año 2020, situación que puede verse explicada por afectaciones propias de la pandemia, sin embargo, se puede observar como para 2021 (13.7%) alcanza y supera el nivel alcanzado en 2019 (13.3%). Esta rentabilidad es superior a la inflación anual para cada periodo, lo que se traduce en que ECAAAS ESP es una organización con capacidad de generar valor.

INDICADORES		2,019	2,020	2,021	2,025
RENTABILIDAD	1. Rentabilidad Neta del Activo	13.3%	7.0%	13.7%	13.5%
	2. Margen Bruto	42.5%	36.8%	44.5%	50.3%
	3. Margen Operacional	20.3%	15.0%	24.4%	28.9%
	4. Rentabilidad Neta de Ventas	20.6%	15.6%	24.6%	29.1%
	5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	14.9%	9.5%	18.9%	15.9%
	6. Rentabilidad Financiera	15.2%	9.8%	19.1%	16.0%

El margen bruto usualmente supera el 40% de los ingresos, de continuar con este excelente desempeño se espera que para el año 2025 alcance el 50%.

Todos los indicadores de rentabilidad de la empresa presentan un desempeño satisfactorio, las proyecciones a 2025 se realizaron con ese mismo espíritu optimista y de manera que sigan siendo una motivación para los administradores de la empresa a continuar encontrando las formas más eficientes de ejecutar los recursos que les fueron confiados.

3.2 ASEO



3.2.1 Adopción del programa de prestación del servicio público de aseo

La información del programa corresponde a las condiciones de prestación del servicio en la fecha de adopción correspondiente del año 2018 a la aplicación de la nueva metodología tarifaria contenida en la resolución CRA 720 de 2015.

ACTIVIDAD DEL SERVICIO	NOMBRE DEL DEPARTAMENTO	NOMBRE DEL MUNICIPIO	LOCALIDAD, COMUNAS O SIMILARES
Recolección	Arauca	Saravena	Área urbana del municipio
Transporte	Arauca	Saravena	Área urbana del municipio
Barrido, limpieza de vías y áreas públicas	Arauca	Saravena	Área urbana del municipio de Saravena
Corte y poda de árboles	Arauca	Saravena	Área urbana del municipio de Saravena
Limpieza de playas riverieñas y costeras	Arauca	Saravena	Área urbana del municipio de Saravena
Corte de césped	Arauca	Saravena	Área urbana del municipio de Saravena
Instalación de cestas publicas	Arauca	Saravena	Área urbana del municipio de Saravena

Fuente: ECAAAS-ESP

3.2.2 Disposición Final

Actualmente para los municipios de Arauquita, Fortul, Saravena y Cubará, la disposición final de los residuos sólidos a la fecha es mediante un Relleno Regional del Piedemonte Araucano de disposición de residuos sólidos para estos municipios, localizado en el Municipio de Arauquita. El área total del predio es de aproximadamente 40 Hectáreas, de

las cuales 9.5 Hectáreas (correspondiente al 23.7% del total del predio), serán utilizadas para disposición final de los residuos sólidos en relleno sanitario. El relleno sanitario será construido en 4 etapas, con una vida útil total de más de 30 años.



Imagen 1- Trayecto de disposición final

Cada etapa está dividida en 5 celdas las cuales pueden ser construidas una a una a medida que el relleno se va saturando.

Las celdas están diseñadas de tal forma que se pueda extraer el lixiviado a través de un sistema de extracción forzada para posteriormente recircularlo sobre el relleno sanitario de tal forma que este servirá como tratamiento preliminar.

Cuenta con una serie de tuberías provenientes de la parte inferior de cada celda para evacuar el lixiviado que ya cuenta con características adecuadas para ser tratadas a través de un sistema secundario de aguas residuales. Estas tuberías cuentan con válvulas para drenar el lixiviado de cada una de las celdas. Además, con una serie de pozos para inspeccionar el flujo a través del sistema de conducción de lixiviado hasta la planta de tratamiento.

El sistema de tratamiento de lixiviados consta de un sistema de remoción de arena a través de un desarenador, un reactor anaerobio UASB seguido por una laguna de maduración, y finalmente un sistema de humedal artificial de flujo sub superficial, para vertimiento final a través de aspersión en el mismo predio o en zonas verdes.

El Relleno Sanitario Regional del Piedemonte Araucano se encuentra ubicado en la Vereda la Ceiba, del centro poblado de la Esmeralda Municipio de Arauquita, Departamento de Arauca. Localizado a 1.23 Km., del corregimiento de la esmeralda perteneciente al municipio de Arauquita cuya cabecera se encuentra localizada a 19.8 Km.

3.2.3 Actividad de transferencia

En relación con la actividad de transferencia, la Empresa ECAAAS-ESP actualmente no realiza esta actividad.

3.2.4 Barrido y Limpieza De Vías y Áreas Públicas

ECAAAS-E.S.P. presta el servicio de barrido y limpieza de vías y áreas públicas en forma manual, bajo los lineamientos establecidos por el decreto 2981 de 2013 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Actualmente se presta el servicio al 100% de las vías pavimentadas en el casco urbano de Saravena, esta actividad es realizada a través de una cuadrilla de dieciséis (16) escobitas, con un rendimiento de 3 Km operaria/día debido a que trabajan todo el día.

Se barren las vías pavimentadas del casco urbano, la empresa tiene establecido unos horarios, donde para la mañana el horario es de 06:00 a 11:00 am y para la tarde su horario es de 02:00 pm a 05:00 pm. Las operarias de barrido también trabajan el día sábado, su horario es de 3 horas y se dividen en (jornada de aseo, limpieza en la Riviera de la pava y limpieza a parques del municipio, entre otras actividades) El barrido cuenta con 16 operarias contratadas para realizar esta labor, dotadas con los elementos de seguridad, herramientas y equipos necesarios. Están conformadas en cuatro grupos de cuatro operarias, que durante la semana barren las diecisiete microrutas diseñadas por la empresa.

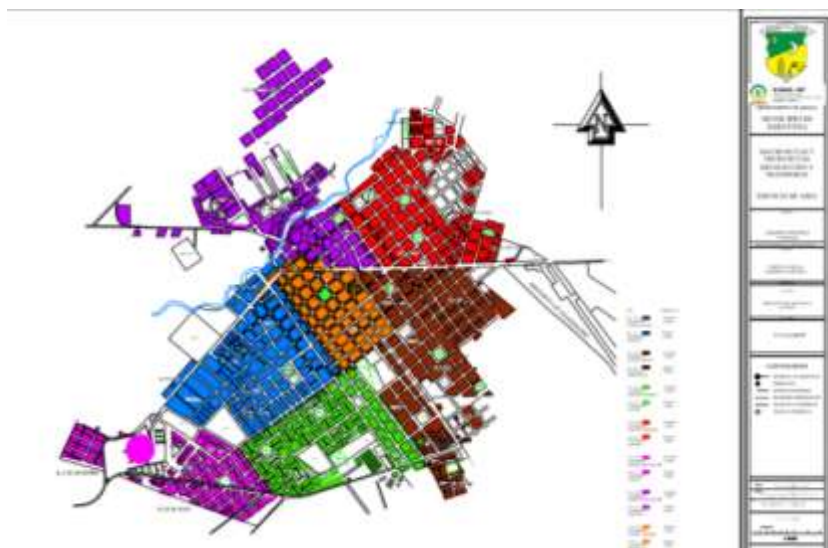
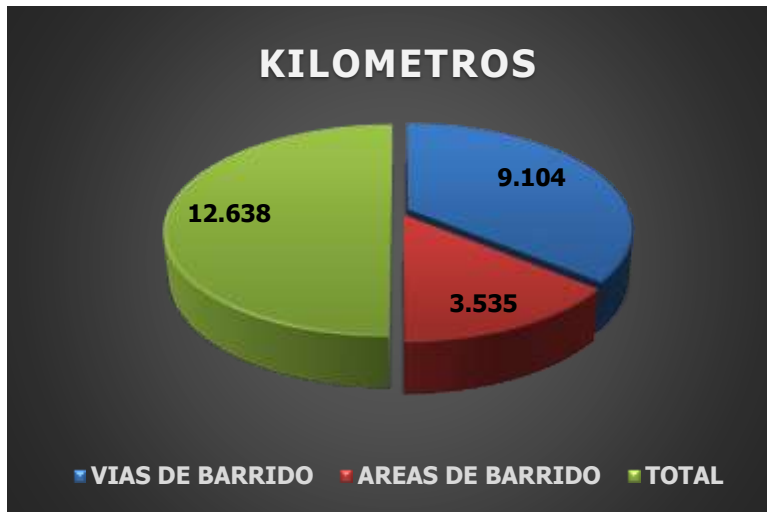


Imagen 1 - Diagrama de rutas de Barrido y Limpieza

3.2.5 Kilómetros Barridos



Número de kilómetros de cuneta de vías y áreas públicas y metros cuadrados de parques y zonas públicas objeto de barrido.

KM DE VIAS Y AREAS PUBLICAS POR PRESTADOR	LONGITUD METROS VIA BARRIDO DE PARQUES
99,90 Km	22,53762 m

Fuente: ECAAAS-ESP

3.2.6 Descripción de Microrutas de Barrido

RUTA	DÍAS	LONGITUD DE VIA KILOMETROS BARRIDA	AREA BARRIDA	KILOMETROS BARRIDOS	KILOMETROS POR OPERARIA
MC1	LUNES	7,50	0,00	7,50	1,87
MC2	LUNES	1,99	4982,00	11,95	2,99
MC3	LUNES	7,12	0,00	7,12	1,78
MC4	LUNES	7,12	600,00	7,12	1,78
MR1	LUNES	2,02	3500,00	9,02	2,26
MR2	LUNES	2,02	3500,00	9,02	2,26
MR3	LUNES	2,02	3500,00	9,02	2,26
MR4	LUNES	4,29	600,00	5,49	1,37
MC5	MARTES	6,56	700,00	7,96	1,99
MC6	MARTES	7,14	0,00	7,14	1,79
MC7	MARTES	7,01	0,00	7,01	1,75
MC8	MARTES	2,68	3720,00	10,12	2,53
MR5	MARTES	2,90	2800,00	8,50	2,13
MR6	MARTES	5,08		5,08	1,27
MR7	MARTES	2,28	1150,00	5,38	1,35
MR8	MARTES	1,87	4174,00	10,22	2,56
MR13	MIÉRCOLES	7,10	0,00	7,10	1,77
MR14	MIÉRCOLES	7,13	0,00	7,13	1,78
MR15	MIÉRCOLES	7,70	0,00	7,70	1,93
MR16	MIÉRCOLES	4,49	1306,00	7,10	1,78
MR9	MIÉRCOLES	5,64	0,00	5,64	1,41
MR10	MIÉRCOLES	3,39	1050,00	5,49	1,37
MR11	MIÉRCOLES	5,32	0,00	5,32	1,33
MR12	MIÉRCOLES	5,49	0,00	5,49	1,37
MC1	JUEVES	7,50	0,00	7,50	1,87
MC2	JUEVES	1,99	4982,00	11,95	2,99
MC3	JUEVES	7,12	0,00	7,12	1,78
MC4	JUEVES	7,12	600,00	7,12	1,78
MR1	JUEVES	2,02	3500,00	9,02	2,26
MR2	JUEVES	2,02	3500,00	9,02	2,26
MR3	JUEVES	2,02	3500,00	9,02	2,26
MR4	JUEVES	4,29	600,00	5,49	1,37
MC5	VIERNES	6,56	700,00	7,96	1,99
MC6	VIERNES	7,14	0,00	7,14	1,79
MC7	VIERNES	7,01	0,00	7,01	1,75
MC8	VIERNES	2,68	3720,00	10,12	2,53
MR5	VIERNES	2,90	2800,00	8,50	2,13
MR6	VIERNES	5,08	0,00	5,08	1,27
MR7	VIERNES	2,28	1150,00	5,38	1,35
MR8	VIERNES	1,87	4174,00	0,22	2,56
TOTALES		185,45	60808	306,266	

3.2.7 Actividad de Recolección y Transporte

En el área de prestación del servicio de aseo, se efectúan actividades de recolección y transporte a través de tres vehículos recolectores, cada uno con una tripulación conformada por un conductor y dos auxiliares de recolección.

La cobertura de la recolección es de un 100%; la frecuencia de recolección y transporte es de tres veces a la semana para el sector residencial, oficial comercial e industrial se presta el servicio de recolección y transporte con una frecuencia diaria, a través de rutas y microrutas selectivas, un total de 21 diseñadas e implementadas para la recolección de material orgánico e inorgánico. La empresa comunitaria ECAAAS-ESP tiene

instaladas cuatro cajas estacionarias: dos en la plaza de mercado, una en el Colegio de Puerto Nariño y otra en el batallón Revéis Pizarro, las cuales son recogidas en la ruta de recolección no selectiva.

3.2.8 Macrorutas de Recolección y Transporte

La prestación del servicio de recolección y transporte de los residuos sólidos se encuentra establecido de acuerdo a las siguientes macro y micro rutas.

MACRO RUTA (código)	LOCALIDAD, COMUNAS O SIMILARES	FRECUENCIA							HORA	
		Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	INICIO	FINAL
1-1	Libertadores, Modelo, Seis de Octubre (Cl. 30 a Cl. 20 entre crr 16a a 17), Jardín, Galán, Coovisa, Covima, Bellavista, Brisas del Llano, Porvenir y Versalles.	O	I		O				06:00 a. m.	10:40 a. m.
2-1	Seis de Octubre (Cl. 20 a la Cl. 14), Pinzón, José Vicente, Universitario, Prado, Pablo Antonio Hernández y Villa Alejandria.	I	O			O			06:00 a. m.	11:00 a. m.
3-1	Brisas del Llano, Cabeceras del llano, Hugo Chávez, 4 de diciembre, 20 de Julio, La Granja, La Paz, La Unión, Villa Aranjuez, El Paraiso, La Victoria, La Cumbre, Inv. Villabel.			O	I		O		06:00 a. m.	09:20 a. m.

MACRO RUTA (código)	LOCALIDAD, COMUNAS O SIMILARES	FRECUENCIA							HORA	
		Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	INICIO	FINAL
1-1	Libertadores, Modelo, Seis de Octubre (Cl. 30 a Cl. 20 entre crr 16a a 17), Jardín, Galán, Coovisa, Covima, Bellavista, Brisas del Llano, Porvenir y Versalles.	O	I		O				06:00 a. m.	10:40 a. m.
2-1	Seis de Octubre (Cl. 20 a la Cl. 14), Pinzón, José Vicente, Universitario, Prado, Pablo Antonio Hernández y Villa Alejandria.	I	O			O			06:00 a. m.	11:00 a. m.
3-1	Brisas del Llano, Cabeceras del llano, Hugo Chávez, 4 de diciembre, 20 de Julio, La Granja, La Paz, La Unión, Villa Aranjuez, El Paraiso, La Victoria, La Cumbre, Inv. Villabel.			O	I		O		06:00 a. m.	09:20 a. m.

Orgánicos	
Inorgánicos	

Fuente: ECAAAS-ESP

Macrorutas y Microrutas Calculadas

AREA	CANTIDAD MACRORUTA	CANTIDAD MICRORUTA	VEHICULO ASIGNADO
Residencial	3	6	Volkswagen (UVM-792) Chevrolet FVZ (OJZ-195) Ramonerre (AUK-636)
Comercial	1	1	Volkswagen (UVM-792)

Fuente: ECAAAS-ESP

3.2.9 Aprovechamiento de Residuos Sólidos

ECAAAS E.S.P., se encuentra en etapa de implementación para la conformación de la Estación de Clasificación y Aprovechamiento ECA.

La empresa ECAAAS ESP tiene un compromiso ambiental con el tema de los residuos sólidos teniendo en cuenta el acelerado crecimiento urbanístico y la necesidad de aprovechamiento de los mismos para así disminuir el impacto ambiental.

Se realizan actividades de educación ambiental con el ánimo de culturizar a la población del municipio de Saravena para que realicen una correcta y efectiva separación en la fuente y es así donde empieza el proceso de aprovechamiento de gran cantidad de residuos sólidos urbanos, enseñando los beneficios de tales

prácticas se tiene por objetivo promover de manera sólida la cultura ambiental en la población del municipio.

Es la actividad complementaria del servicio público de aseo que comprende la recolección de residuos aprovechables, el transporte selectivo hasta la estación de clasificación y aprovechamiento, así como su clasificación y pesaje por parte de la persona prestadora de acuerdo con lo establecido en la sección 3 del Decreto 596 de 2016. La prestación del servicio de aseo y actividades complementarias es de libre competencia.

Residuos efectivamente aprovechados: Residuos sólidos que han sido clasificados y pesados en una Estación de Clasificación y Aprovechamiento (ECA) por la persona prestadora de la actividad y han sido comercializados para su incorporación a una cadena productiva, contando con el soporte de venta a un comercializador o a la industria".

Rechazos: Material resultado de la clasificación de residuos aprovechables en la Estación de Clasificación y Aprovechamiento (ECA), cuyas características no permiten su efectivo aprovechamiento y que deben ser tratados o dispuestos en el relleno sanitario.

Entidades públicas del orden nacional que estén en el municipio: Las entidades públicas del orden Nacional propenderán por presentar sus residuos aprovechables a las organizaciones de recicladores de oficio en proceso de formalización como personas prestadoras de la actividad de aprovechamiento.

3.2.10 Lugar de Disposición de Residuos Sólidos

Nombre Relleno Sanitario	Ubicación	Teléfono De Contacto	Cuenta Con Licencia O Permiso Ambiental Vigente (Si/No)
Relleno Regional del Piedemonte Araucano	El sitio se encuentra localizado a 1.23 Km. del corregimiento de la esmeralda perteneciente al municipio de Arauquita cuya cabecera se encuentra localizada a 19.8 km.	BLANCA GOMEZ OLIVOS Secretaria de Servicios Públicos. Relleno Sanitario Regional Del Piedemonte Araucano Direc: Carrera 3 N°. 5-53 Barrio san Martin. Telf. Com.097 (8836214)-8836085	Resolución No. 700.41.10-164 Exp. No. 700.29.10-073 27 de octubre de 2010

Fuente: Servicios públicos Arauquita

3.2.11 Residuos Especiales

El usuario debe presentar una solicitud por escrito o verbal de acuerdo al servicio especial que requiere y pactar de forma anticipada el valor y forma de pago.

Tipos de residuos recolectados por la empresa:

- ✓ Generados en eventos y espectáculos masivos
- ✓ Generados por puntos de venta en áreas públicas
- ✓ Animales muertos
- ✓ Residuos de construcción y demolición
- ✓ Residuos especiales
- ✓ bolsas plásticas
- ✓ bolsas de cemento

3.2.12 Toneladas Recolectadas

Durante el año 2021, la empresa reporto al SUI, un total de 15.392,17 toneladas recolectadas.

TONELAS PRODUCIDAS Y RECOLECTADAS 2021 SUELO URBANO				
MES	LIMPIEZA		RECOLECCION	TOTAL
	BARRIDO	URBANA		
ene-2021	170,96	15,94	1066,62	1253,52
feb-2021	172,62	15,94	968,46	1157,02
mar-2021	180,74	16,12	1146,14	1343,00
abr-2021	156,28	15,27	1050,96	1222,51
may-2021	171,79	15,36	1100,82	1287,97
jun-2021	187,06	14,55	1120,02	1321,63
jul-2021	182,66	16,06	1111,88	1310,60
ago-2021	182,72	16,81	1055,24	1254,77
sept-2021	185,56	14,37	1178,32	1378,25
oct-2021	175,80	15,66	1113,30	1304,76
nov-2021	146,52	15,63	1097,00	1259,15
dic-2021	168,12	14,65	1116,22	1298,99
				15.392,17

Tabla 13- Toneladas dispuestas Dic-2021

3.2.13 Parque Automotor

Para la actividad de recolección y transporte, la empresa tiene un parque automotor de tres (3) vehículos compactadores en operación normal y un (01) vehículo compactador como plan de contingencia.

Los Vehículos de recolección y transporte de residuos sólidos se encuentran en buen estado.

DESCRIPCIÓN	TIPO DE VEHICULO	PLACA	MARCA	CAPACIDAD (YD3)	CAPACIDAD (TON)	NUMERO DE EJES	FECHA MATRICULA VEHICULO	FECHA DE ENTRADA EN OPERACIÓN DE VEHICULO	PROPIEDAD	ESTADO DEL VEHÍCULO
vehículo Recolector Compactador	2	YAU 417	CHEVROLET	17,5	9	2	14-05-2009	22-12-2010	EMPRESA ECAAAS-ESP	OPERATIVO
vehículo Recolector Compactador	2	AUK 636	VOLSWAGEN	25,5	20	3	11-11-2011	03-01-2012	LEASING BANCOLOMBIA S.A C,F	OPERATIVO
vehículo Recolector Compactador	2	UVM 792	VOLSWAGEN	25,5	20	3	20-11-2015	01-04-2016	BBVA COLOMBIA	OPERATIVO
vehículo Recolector Compactador	2	OJZ 195	CHEVROLET	27,5	20	3	01-04-2016	01-04-2016	EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PUBLICOS PDA	OPERATIVO
vehículo Volqueta	1	OZC 932	CHEVROLET	6	6	2	08-05-2002	06-06-2003	EMPRESA ECAAAS-ESP	OPERATIVO

Tabla 13 - Vehículos para disposición final aseo

3.3.14 Obligaciones del prestador en el PGIRS

PROGRAMA	PROYECTO	ACTIVIDAD
Programa Institucional	Actualización periódica del estudio de costos y tarifas del servicio de aseo en el Municipio de Saravena.	Actualizar anualmente los costos y tarifas del servicio de aseo.
	Actualización del catastro de usuarios del servicio de aseo en el municipio de Saravena.	Actualizar mensualmente el catastro de usuarios del servicio de aseo
	Mantenimiento preventivo del parque automotor encargado del componente de transporte del servicio de aseo en el municipio de Saravena.	Realización de mantenimientos Preventivos mensuales.

Programa de Recolección y Transporte	Diseño e implementación de protocolo para el manejo, almacenamiento y presentación de residuos sólidos en zonas públicas y/o zonas de difícil acceso En el municipio.	Diagnóstico, ejecución e Implementación del Protocolo.
	Implementar un sistema de monitoreo de la actividad de recolección de residuos sólidos conforme a lo establecido en el Decreto 2981 de 2013.	Adquisición de equipos para el monitoreo de las rutas de Recolección.
	Actualización del censo de puntos críticos del municipio de Saravena.	Levantamiento y reporte de información asociada a puntos Críticos en el municipio.

Programa barrido y limpieza de vías y áreas públicas	Reingeniería de micro rutas de barrido para la optimización del componente de barrido y limpieza en el municipio de Saravena	Inclusión de nuevos km de barrido de vías pavimentadas y áreas públicas dentro del casco urbano del municipio
		Diseño e implementación de las rutas de barrido de acuerdo a los km de vías pavimentadas y a las demandas de frecuencias.
	Mantenimiento del mobiliario urbano para el almacenamiento temporal de residuos en el Municipio de Saravena.	Ubicación de estas nuevas, mantenimiento y reemplazo de cestas en el área de prestación del servicio
Programa Corte de Césped y poda de árboles	Diseño e implementación de un plan con los lineamientos técnico-operativos para la ejecución del componente de corte de césped y poda de árboles en vías y áreas públicas del municipio.	Solicitud de catastro de áreas públicas al municipio de Saravena. Ejecución e implementación del plan para el corte de césped y poda de árboles en vías y áreas públicas del municipio.

Programa de Lavado de áreas públicas	Diseño e implementación de un esquema técnico operativos para la ejecución del componente de lavado de áreas pública en el municipio de Saravena.	Solicitud del inventario de áreas públicas objeto de lavado. Ejecución e implementación del componente de lavado de áreas públicas en el municipio de Saravena.
Programa de Aprovechamiento	Diagnóstico de las rutas de recolección selectiva actuales en el municipio de Saravena	Estudio asociado a las rutas selectivas; Contiene clasificación porcentual de los residuos recolectados por ruta y las acciones correctivas a Emprender.
	Formulación e implementación de estrategias IEC para promoción de la cultura en separación en la fuente, presentación diferenciada y aprovechamiento de residuos	Educación ambiental con instituciones educativas, comunales, puerta a puerta con usuarios y transeúntes. Ejecución de campañas audiovisuales para promoción
	sólidos en el Municipio de Saravena	de la cultura de separación en la fuente, presentación diferenciada y aprovechamiento de residuos sólidos
Programa de inclusión de recicladores	Diseño e implementación de estrategias IEC que promuevan la separación en la fuente y la adecuada entrega de los residuos a los recicladores de oficio del municipio de Saravena.	Educación ambiental con instituciones educativas, comunales, puerta a puerta con Usuario y transeúntes. Ejecución de campañas audiovisuales para promoción de la cultura de separación en la fuente, presentación diferenciada y aprovechamiento de residuos sólidos
	Evaluar el esquema operativo de recolección, transporte y disposición final del municipio de Saravena, frente a la disposición final en el relleno sanitario regional Piedemonte Araucano.	Diagnóstico y formulación de estrategias de cara a la disposición final en el relleno sanitario regional Piedemonte Araucano.
	Implementación del Plan de Acción para trámite de licencias-	Diseño de metodología e instrumento adecuado para la

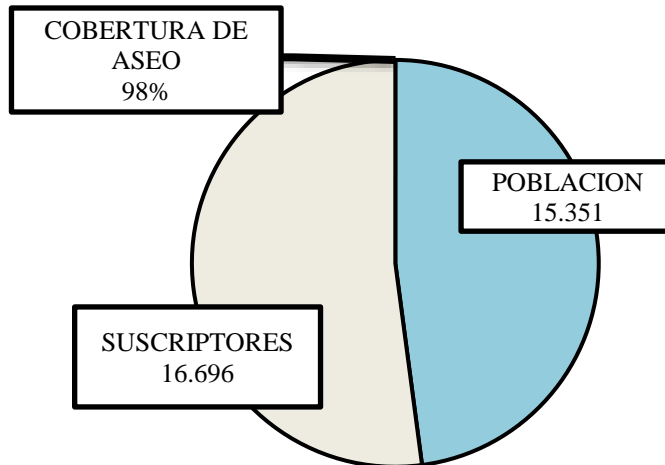
Programa disposición final residuos sólidos	permisos y atención de requerimientos y compromisos de los entes de vigilancia y Control competente.	evaluación de trámite de licencias-permisos y atención de requerimientos y compromisos de los entes de vigilancia y Control competente.
	Elaboración de Estudios, diseños y autorización ambiental para la ejecución del cierre progresivo de la celda de contingencia en el Municipio de Saravena.	Contratar y/o desarrollar los estudios, diseños y Autorizaciones requeridas.
	Formulación e implementación de estrategias IEC que promueven el buen uso de las rutas selectivas en el municipio De Saravena.	Educación ambiental con instituciones educativas, comunales, puerta a puerta con Usuarios y transeúntes. Ejecución de campañas

		audiovisuales que promueven el buen uso de las rutas selectivas En el municipio de Saravena.
	Mantenimiento del sistema de lixiviados del sitio de disposición Final municipal.	Mantenimiento preventivo de la infraestructura asociada al manejo de lixiviados –laguna de lixiviados, canal perimetral, bombeo y recirculación-
	Implementar el plan de seguimiento y monitoreo de lixiviados del sitio de disposición Final municipal.	Realizar el monitoreo planteados en el PMA de la celda de contingencia de disposición final para el municipio de Saravena.

Tabla 14 - Obligaciones del prestador en el PGIRS

3.3.15 Cobertura del Servicio

La cobertura total del servicio de aseo a diciembre 31 de 2021 es del 98%.



Grafica 1- Cobertura del servicio de aseo consolidado Dic-2021

La empresa ECAAAS E.S.P. ha venido realizando el proceso de aprovechamiento y transformación de residuos orgánicos y material reciclado de plástico; de lo anterior se tienen áreas de trabajo independiente para cada actividad.

3.3.16 Estado De La Celda

Por lo tanto, se tiene proyectado iniciar con el cierre de la clausura de la celda. Corporinoquia emitió al plan de cierre presentado ante la autoridad ambiental Corporinoquia, RESOLUCION N° 700.36.21-0015 de FECHA 04 MARZO DE 2021 "por la cual se aprueba la modificación de las medidas de manejo ambiental dentro del cierre y clausura de la celda transitoria y de contingencia del Municipio.

3.3.17. Opinión Del Prestador En El Nivel De Riesgo Y Régimen De Calidad Y Descuentos De Los Servicios De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo.

Una vez recopilada y analizada la información relacionada con calidad de agua, continuidad del servicio y el IQR de acueducto y alcantarillado, se evidencia que en comparación con los estándares establecidos en los estudios de costos y tarifas de los servicios de acueducto y alcantarillado evaluados semestralmente, no se constituye oportunidad de constituirse el incumplimiento, en consecuencia, no se da aplicación al proceso de devoluciones a los usuarios establecido en la Resolución CRA 659 de 2013.

Una vez verificados los procesos de operación del servicio de aseo, previamente establecidos por el prestador, se evidencia que el prestador ha dado cumplimiento a las condiciones técnicas de operación en las actividades de barrido y limpieza, recolección, y demás, en consecuencia, el régimen de calidad y descuentos no se constituye incumplimiento, por tanto no se genera oportunidad de implementar devoluciones a los usuarios.

3.3.18. Otros Aspectos

Durante la vigencia 2021, el prestador compilo la información histórica de las diferentes variables previamente certificadas en la plataforma SUI e inicio el proceso de gestión en la plataforma para realizar los cargues de información que hace parte integral de los insumos para la medición de los diferentes indicadores establecidos para los prestadores clasificados como grandes prestadores o con más de 5000 suscriptores, conforme a los lineamientos metodológicos establecidos en la Resolución CRA 906 de 2019 y 926 de 2020 y demás que adicionen y/o modifiquen, los cuales fueron previamente adoptados por la entidad tarifaria local y adelanto la gestión de cargue de información en la plataforma SUI.

En relación al estado de pendientes en la plataforma SUI, se evidencia que para el servicio de aseo, se requiere establecer un plan de acción enfocado en gestionar ante la plataforma SUI la habilitación de los formatos y formularios pendientes a la fecha del informe.

4. Evaluación Del Sistema De Control Interno

De acuerdo con lo enunciado en la Resolución 20061300012295 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) de abril 18 de 2006, se debe realizar un diagnóstico que determine el estado general y grado de desarrollo del sistema de control interno y de los elementos que lo conforman como instrumento de control empresarial.

Para el caso de ECAAAS E.S.P., el control interno, no está regido por la Ley 87 de 1993 y 489 de 1998, que fija las políticas en materia de Control Interno a las entidades del orden nacional y territorial.

Por ser una empresa comunitaria privada, cuenta con una oficina de control interno independiente, cuya función es observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades.

El alcance de esta evaluación de auditoría, incluyó la verificación del Sistema de Control Interno a nivel de empresa, a continuación, se describen los componentes y elementos del modelo de control interno presentes en ECAAAS E.S.P.

4.1 Entorno de Control

Se observa que la Asamblea General y la Gerencia muestran interés por la integridad y valores éticos, existe un Código de Buen Gobierno y un código de ética.

ECAAAS E.S.P., a través de las reuniones de la Asamblea General, hace seguimiento a la gestión de la organización, que promueve la rendición de cuentas y la aplicación de controles para la consecución de los objetivos estratégicos.

Existen normas y procedimientos de gestión del talento humano que son conocidos por todos los integrantes de la organización, se cumplen y se evalúan periódicamente. Estas acciones denotan un alto compromiso con la competencia y la evaluación del desempeño del trabajo.

4.2 Actividades de Control

Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones de la gerencia sean cumplidas. Ayudan a asegurar que se toman las acciones necesarias para tratar los riesgos en el logro de los objetivos de la empresa.

A continuación, mencionamos algunas evidencias de elementos de control:

- ✓ Existen y se comunican las políticas y los procedimientos que se requieren respecto a cada actividad de la empresa.
- ✓ Se evidencian controles sobre las actividades y políticas de la organización.
- ✓ La gerencia tiene objetivos claros en términos de presupuesto, utilidades, otras metas financieras y de operación, estos objetivos son expresados con claridad y comunicados a toda la organización, y son monitoreados continuamente.
- ✓ Existen sistemas establecidos de información y de planeación para identificar variaciones en el desempeño planeado y comunicar tales variaciones a nivel apropiado. (Gerencia y Asamblea General).
- ✓ Se observa que las funciones están segregadas entre diferentes personas de tal manera que se reduce el riesgo de fraude o de otros actos impropios.
- ✓ Se evidencian controles tales como comparaciones periódicas de los registros en los sistemas de información frente a documentos físicos u otros medios de soporte.

✓ Se observa un grado de seguridad razonable con respecto al acceso, a los equipos de cómputo, sistema operativo, y/o de aplicaciones para controlar el acceso a datos y programas.

✓ Existe una función establecida de seguridad de información con la responsabilidad de monitorear el cumplimiento con las políticas y procedimientos de seguridad de información.

4.3 Opinión del auditor sobre la evaluación del sistema de control interno

Como resultado de nuestra revisión efectuada, no observamos situaciones que hicieran suponer que ECAAAS ESP, no hubiera dado cumplimiento razonable, en todo aspecto importante, al desarrollo y fortalecimiento de su sistema de control interno.

Aunque se están implementando medidas de control para identificar y evitar los riesgos en la empresa, aún falta mejorar en muchas áreas, por lo tanto, el compromiso es seguir trabajando en busca de promover políticas de calidad y autocontrol, que minimicen los posibles riesgos de la empresa.

1. Encuesta de Control Interno

Nombre del Jefe de Control Interno: Eduardo Sogamoso Cubides

Subsistemas, Componentes Y Elementos Del Sistema De Control Interno

1.1 Subsistemas de Control Estratégico

✓ ¿Existe una metodología de identificación y valoración de riesgo que se aplique a todos los niveles que conforman la organización?

SI __NO

Si la respuesta es SI, continúe con la pregunta 2, de lo contrario suspenda el diligenciamiento de la encuesta.

ELEMENTO DEL RIESGO	GRADO DE DESARROLLO		
	INEXISTENTE	POCO ADECUADO	ADECUADO
Agente Generador del Riesgo			
Circunstancia de Tiempo			
Circunstancia de Lugar			
Circunstancia de Modo			
Impacto del Riesgo			
Probabilidad del Riesgo			

✓ ¿Respecto de los riesgos asociados a la prestación del servicio, cual es el grado de desarrollo de los elementos constitutivos del riesgo? Marque con una X de acuerdo con el grado de desarrollo para cada elemento:

✓ **¿Las actividades de la prestación del servicio tienen definidos los riesgos?**

- a. Nunca
- b. En algunas ocasiones
- c. Casi siempre
- d. Siempre

✓ **¿En la organización se trabaja en la identificación y administración de riesgos?**

a. La Oficina de Control Interno o su equivalente ejecuta acciones de verificación tradicional, sin el apoyo decidido del Gerente y muy lejos de los conceptos de administración del riesgo.

b. Si bien el concepto es conocido de manera general, no se desarrolla en las dependencias y la Oficina de Control Interno lo hace dentro de conceptos de auditoría convencional, con poca incidencia en la alta gerencia.

c. Se conoce el concepto de administración del riesgo, pero aún se percibe como una tarea de la Oficina de Control Interno. En todo caso el tema es conocido por la alta gerencia.

d. Existe una cultura organizacional que comprende formalmente que es necesario identificar y prevenir riesgos, pero es apoyada básicamente por la alta gerencia, pero en los demás niveles es aún incipiente.

1.2 Subsistemas de Control de Gestión

1.2.1.1 ¿Existe valoración de los riesgos identificados?

- a. Orienta a temas marginales y sin rigor técnico.
- b. Orientada a riesgos de poco impacto frente al negocio, pero sin alto rigor técnico.
- c. Orientada a riesgos pero que no tocan la esencia del negocio, salvo a excepciones y sin rigor técnico.
- d. Orienta los riesgos críticos del negocio, pero sin alto rigor técnico.
- e. Orientada a los riesgos críticos del negocio, con alto rigor técnico.

1.2.1.2 ¿Se diseñan controles para los riesgos identificados?

- a. Nunca
- b. En algunas ocasiones
- c. Solo en el caso que lo soliciten antes de control externo.
- d. Casi siempre
- e. Siempre

1.2.1.3 ¿Los controles que se diseñan se implementan?

- a. Nunca
- b. En algunas ocasiones
- c. Casi siempre
- d. Siempre

1.2.1.4 ¿Se efectúan pruebas a los controles?

- a. Nunca
- b. En algunas ocasiones
- c. Casi siempre
- d. Siempre

1.2.1.5 ¿Los controles han contribuido a la prevención y administración de los riesgos?

- a. Suelen ser formales, sin impacto en el mejoramiento y prevención de riesgos.
- b. Suelen ser formales y con aporte marginal en el mejoramiento y prevención de riesgos.
- c. En algunas ocasiones aportan en el mejoramiento y prevención de riesgos.
- d. Comúnmente efectivos en el mejoramiento y prevención de riesgos.
- e. Siempre efectivos en el mejoramiento y prevención de riesgos.

1.2.1.6 ¿Existe seguimiento al tratamiento de los riesgos?

- a. Nunca
- b. En algunas ocasiones
- c. Solo en el caso que lo soliciten entes de control externo.
- d. Casi siempre
- e. Siempre