



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020

Aurecom SAS – Auditores Externos

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

INTRODUCCIÓN.....	3
OBJETIVOS.....	3
ALCANCE.....	4
1 NOVEDADES Y ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL.....	6
1.1 DATOS GENERALES.....	6
1.2 NOVEDADES.....	6
1.3 RESEÑA HISTORICA.....	7
1.4 OBJETIVO SOCIAL.....	7
1.5 REFORMAS.....	8
1.6 COMPOSICIÓN ACCIONARIA.....	8
1.7 JUNTA DIRECTIVA.....	9
1.8 NOMBRAMIENTO REVISOR FISCAL.....	9
1.9 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	10
2 ANALISIS PARA OPINION DE VIABILIDAD FINANCIERA.....	11
2.1 ANÁLISIS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	13
2.1.1 ANÁLISIS DEL ACTIVO.....	14
2.1.2 ANÁLISIS DEL PASIVO.....	17
2.1.3 ANÁLISIS DEL PATRIMONIO.....	21
2.2 ANÁLISIS SOBRE E ESTADO DE RESULTADOS.....	22
2.3 ANÁLISIS SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	24
2.4 PROYECCIONES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	26
2.5 INDICADORES FINANCIEROS PARA ALISISDE VIABILIDAD.....	27
2.6 OTROS ASPECTOS FINANCIEROS.....	28
2.7 OPINION ACERCA DE A VIABILIDAD FINANCIERA.....	30
3 ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECÍFICOS.....	31
3.1 ASPECTOS FINANCIEROS.....	31

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

3.2	ASPECTO TECNICO OPERATIVOS.....	33
3.3	ASPECTOS COMERCIALES.....	41
3.4	ASPECTOS EXTERNOS.....	46
4	INDICADORES Y REFERENTES EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN.....	47
4.1	LOGROS Y METAS INDICADORES DE LA GESTIÓN.....	47
4.2	CONCEPTO GENERAL DE EVALUACION Y RESULTADOS.....	49
4.3	INDICDORES DE PROCESO.....	50
5	INDICADORES PARA CALCULO DEL RIESGO.....	50
5.1	INDICADORES DE PRIMER NIVEL.....	50
5.1.1	VALOR Y RANGO INDICADORES FINANCIEROS DE PRIMER NIVEL.....	50
5.1.2	VALOR Y RANGO INDICADORES OPERATIVOS DE PRIMER NIVEL.....	50
5.2	CONCEPTO SOBRE INDICADORES DE PRIMER NIVEL.....	51
5.3	INDICADOR FINANCIERO IFA.....	52
5.4	INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD IOCA.....	52
5.5	CALIDAD DE LA INFORMACIÓN.....	52
5.6	CONCEPTO GENERAL NIVEL DE RIESGO.....	54
5.6.1	RANGO NIVEL DE RIESGO.....	54
5.6.2	CONCEPTO SOBRE EL NIVEL DE RIESGO.....	54
5.7	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL DE RIESGO.....	54
5.7.1	INDICADORES FINANCIEROS DE SEGUNDO NIVEL.....	54
5.7.2	INDICADORES OPERATIVOS DE SEGUNDO NIVEL.....	55
5.7.3	CONCEPTO INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL.....	55
6	GESTIÓN DEL RIESGO.....	57
7.	EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	58
8.	CONSTANCIA CARGUES SUI.....	60

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

INTRODUCCION

La Firma Aurecom S.A.S, ha efectuado la Auditoria sobre la Gestión y los Resultados de la Empresa de Bello Aseo S.A. E.S.P con corte al 31 de diciembre de 2020, la cual se llevó a cabo aplicando la metodología descrita en las resoluciones 20061300012295 del 18 de abril de 2006, 20121300003545 de febrero 14 de 2012, 20171300058365 del 18 de abril de 2017 y 20181000024475 del 12 de marzo de 2018 emitidas por la SSPD, así como las disposiciones contenidas en las Resoluciones CRA 12 de 1995, CRA 315 de 2005, CRA 720 DE 2015, Decreto 1077 de 2015; La administración de la empresa es responsable de la gestión y los resultados que se presentan en este informe.

Siguiendo las disposiciones normativas la firma Aurecom S.A.S, efectuó la auditoria bajo el enfoque de las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, las normas internacionales de auditoria NIA y la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1.

OBJETIVOS

1. Evaluar la gestión de la empresa BELLO ASEO S.A E.S.P. mediante los parámetros, criterios, indicadores de gestión financieros y comerciales, indicadores de nivel de riesgo y metodologías establecidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD y la Comisión de Regulación para los servicios AAA.
2. Verificar la gestión y los resultados presentados para el periodo evaluado en lo correspondiente a los aspectos relacionados con la Arquitectura Organizacional, Financieros, Técnicos y operativos, Comerciales y Externos que puedan obstaculizar la prestación del servicio mediante el manejo inadecuado de los riesgos asociados a cada aspecto.
3. Verificar la calidad de la información reportada mediante el aplicativo SUI con la finalidad de establecer la oportunidad y el cumplimiento normativo que aplica para reportar la información, cifras o indicadores para el servicio de aseo público domiciliario
4. Identificar y valorar los riesgos que pueden afectar la prestación del servicio, de igual manera establecer si las acciones de mejora diseñadas para la mitigación de estos, están siendo ejecutadas de acuerdo con lo planeado.

<p>AURECOM SAS Auditores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	---

5. Identificar e informar de manera oportuna las situaciones que pongan en riesgo la viabilidad de BELLO ASEO S.A E.S.P.
6. Conceptuar sobre el sistema de Control Interno y el manejo de los Riesgos asociados a la prestación del servicio de aseo.
7. Conceptuar sobre el manejo del riesgo y el nivel que presenta mediante el reporte y análisis de los indicadores contemplados en la Resolución CRA 315 de 2005
8. Recomendar acciones correctivas, preventivas o de mejora en pro del desarrollo administrativo y organizacional de la BELLO ASEO S.A E.S.P.

ALCANCE

El alcance de la Auditoría Externa de Gestión y Resultados AEGR se llevó a cabo bajo los siguientes parámetros normativos:

Ley 142 de 1994 y Ley 689 de 2001.

Resolución 321 de 2002 y 20061300012295 de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliario.

Resolución Cra 12 de 1995 Resolución Cra 315 febrero de 2005 y Resolución Cra 720 Julio de 2015 expedidas por la Comisión de Agua potable y saneamiento Básico "CRA

Resolución compilatoria 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010, de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

Resolución 20171300058365 del 18 de abril de 2017 y 20181000024475 del 12 de marzo de 2018 emitidas por la SSPD

Adicionalmente a la regulación mencionada, nuestra auditoria se realizó aplicando las Normas Internacionales de Auditoria, las cuales requieren que la misma se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se pueda obtener un concepto razonable en lo relacionado con la Arquitectura Organizacional de la empresa; la Viabilidad Financiera; los aspectos Técnicos y Operativos, Comerciales, Financieros y Externos; los resultados de los indicadores de gestión Financieros y Comerciales; los resultados de los

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

indicadores del nivel de riesgo, así como del sistema de Control Interno, por lo que consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para expresar una opinión sobre la gestión y resultados de BELLO ASEO S.A. E.S.P. en cada uno de sus componentes con base en la normatividad vigente.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

1. NOVEDADES Y ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL

1.1 Datos Generales

Tipo de Encargo:	Auditoria Externa de Gestión y Resultados
Periodo:	Enero 01 - diciembre 31 de 2020
Empresa:	Sociedad de Aseo de Bello S.A E.S.P
Sigla:	Bello Aseo S A DE E.S.P
NIT:	811.007.618-5
ID:	1917
Servicio:	Servicio de Aseo Público Domiciliario
Capital pagado:	\$1.170.080.833
Constitución:	4 de Octubre de 1.996
Duración:	Diciembre 31 de 2.046
Actualización RUPS:	2020/10/09
Representante Legal:	Alaín De Jesús Henao Hoyos
Dirección Principal:	CL 49 # 47-45 - Bello Antioquia
Fecha de Emisión:	Abril de 2021

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

El objeto principal de la sociedad es la prestación de Servicios Públicos Domiciliarios, de acuerdo a la actualización del RUPS, la sociedad presta los siguientes servicios en el municipio de Bello:

ACTIVIDAD	FECHA INICIO	ESTADO
Corte de Césped y poda en árboles en vías y áreas públicas	1/04/2016	Operativa
Recolección y Transporte de Residuos no aprovechables	1/01/1997	Operativa
Barrido y Limpieza de Vías y áreas públicas	1/01/1997	Operativa

1.2 Novedades

De acuerdo a la resolución 20061300012295 del 18 de abril de 2006 emitida por la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios y con base a la aplicación de los procedimientos de auditoria, se establece que durante la vigencia 2020, se presentaron cambios significativos con respecto al marco organizacional, y el direccionamiento estratégico de Bello Aseo S.A E.S.P. Algunos de estos cambios sucedieron a raíz de que la entidad tubo cambio de gerente, según acta 78 de la

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020 
---	--

Junta directiva del 12 de junio de 2020, registrada en la cámara de comercio de Medellín el 19 de junio del mismo año, algunos de los cambios se notaron en la reorganización de sus dependencias acorde a la presentación del organigrama institucional:

El contador y el tesorero dependía del director financiera, con la nueva organización se creó una dirección financiera y una dirección de contabilidad

Se independiza la gestión documental, aunque existía desde años antes, ahora se le da mayor importancia e independencia

La dirección administrativa se fusiona con relaciones con la comunidad y pasa a dirigir las comunicaciones y las dependencias del área ambiental, que antes estaban a cargo de una dirección ambiental.

En el nuevo organigrama no se evidencian las dependencias de control interno y dirección comercial, sin embargo, de acuerdo a la auditoría realizada se evidencia un conjunto de actividades y procedimientos ejecutados por estas áreas, por tanto, se recomienda incluirlas dentro del organigrama institucional.

1.3 Reseña Histórica

BELLO ASEO S.A. E.S.P. se constituyó el 4 de octubre de 1.996 por medio de la escritura pública No. 727 de la Notaría única de Copacabana, fue registrada el 26 de noviembre de 1996, en el libro 90, folio 1462, bajo el número 10234, y está vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos

1.4 Objeto social

Según el certificado de existencia y representación legal de Bello Aseo S. E.S.P, Tendrá por objeto a) La prestación de servicios públicos en el municipio de Bello y en cualquier parte del territorio nacional y extranjero, de conformidad con la Ley 142 de 1994 y las demás normas relacionadas con cada servicio; en consecuencia, podrá explotar su actividad directamente o a través un tercero, en los servicios de aseo, energía, acueducto y alcantarillado y las actividades complementarias y conexas a cada uno de estos servicios. b) La ejecución de todas las actividades relacionadas con la operación de los servicios públicos a su cargo, tanto en el territorio nacional como en el extranjero. c) podrá prestar servicios de asesoría, interventoría y consultoría de los servicios públicos de acuerdo con su objeto social. d) La prestación del servicio de aseo en general, manejo de basuras y rellenos sanitarios, actividades de aprovechamiento, explotación y comercialización de abono y productos similares; tratamiento de aguas residuales, manejo de aguas,

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

acueductos y alcantarillados; estudios ecológicos de cuencas de aguas y su tratamiento en municipios, áreas metropolitanas y distritos públicos o propiedades privadas. entre otras.

1.5 Reformas

Al explorar el certificado de existencia y representación legal de la sociedad, se determina que durante el año 2020 no se presentaron reformas a los estatutos de la empresa, en dicho certificado aparecen relacionadas las siguientes reformas:

Escritura No.1316 del 30 de octubre de 1998, de la Notaría 25a. de Medellín.

Escritura No.2734 del 26 de agosto de 2009, de la Notaría 1a. de Medellín.

Escritura No.1233 del 08 de junio de 2012, de la Notaría 2a. de Itagüi .

Por Acta número 78 del 12 de junio de 2020, de la Junta Directiva, inscrito en la Cámara de Comercio de Medellín el 16 de julio de 2020, con el No. 14495 del libro IX, se designó en el cargo de Gerente General al Sr. ALAIN DE JESUS HENAO HOYOS C.C 70.125.958 y es la persona que ejerce las funciones de representación legal de la sociedad.

La auditoria considera importante hacer alusión, al acto que dio origen a la forma como la entidad percibe los ingresos operativos y es la siguiente: “Bajo aprobación de la junta directiva, el 23 de enero de 2015, se firmó un otro sí, al convenio con el operador Interaseo S.A.S E.S.P, con fecha de inició el 1 de enero de 2015, se trata de una colaboración empresarial para la prestación del servicio en el Municipio de Bello Antioquia, en la que cada uno de los participantes, Interaseo S.A E.S.P Y Bello Aseo S.A E.S.P, contabiliza el porcentaje de su ingreso según su participación, para Bello Aseo S.A E.S.P del 8% del total facturado hasta el 30 de agosto de 2017, y del 8.5% desde esa fecha hasta el 30 de agosto del año 2021”

1.6 Composición accionaria: según la nota 2 de los estados financieros de la entidad la composición accionaria es la siguiente:

Accionista	Acciones Suscritas	Participación
Interaseo S.A E.S.P	63.185	54%
Municipio de Bello	29.252	25%
Cooperativa Financiera Cotrafa	3.510	3%
Juan Luis Tobar	4.680	4%
Thermotécnica condustrial S.A.S	1.755	1.5%
Electricas de Medellín S.A.S	14.626	12.5%
TOTALES	117.008	100%

Fuente: Notas a los estados financieros de Bello Aseo año 2020

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

La sociedad experimentó cambios en su composición accionaria, se observa que el Sr. Luis Armando Cordoba, identificado con cédula 12.971.113.3, ya no hace parte de los accionistas de la compañía, y que su participación representada en 3.510 acciones, pasaron al socio mayoritario Interaseo S.A.S E.S.P, lo que significa una mayor participación de este accionista del 5.88%, al pasar del 51% en 2019 al 54% al terminar el año 2020.

Se continúa con un capital autorizado de \$2.000.000.000, corresponde a doscientas mil acciones a un valor nominal de \$10.000 cada acción, de las cuales el 58.50% (117.008), \$1.170.080.000, se encuentran suscritas y pagadas en su totalidad.

1.7 Junta Directiva Principal y Suplente:

Según Acta número 30 del 12 de junio de 2020, de la Asamblea Accionistas, registrado(a) en Cámara de comercio de Medellín, el 2 de julio de 2020, en el libro IX, bajo el número 12835, se nombra la siguiente junta directiva

REPRESENTANTES	CEDULA
PRINCIPALES	
OSCAR ANDRES PEREZ MUÑOZ	98.643.293
JUAN DAVID CASAS	71.224.164
JUAN MANUEL GOMEZ MEJIA	79.484.661
GERMAN AUGUSTO TORRES DIAZ	11.383.200
ALEJANDRA MARIA PRENTT RINCON	52.427.647
SUPLENTES	
HAROLD MUÑOZ RESTREPO	1.041.176.040
HUGO ALBERTO LOPEZ DUQUE	71.224.899
LUIS SALAZAR GOMEZ	10.226.294
EDUARDO ANTONIO RESTREPO	71.720.031
ANA MARIA QUINTERO ELEJALDE	42.143.630

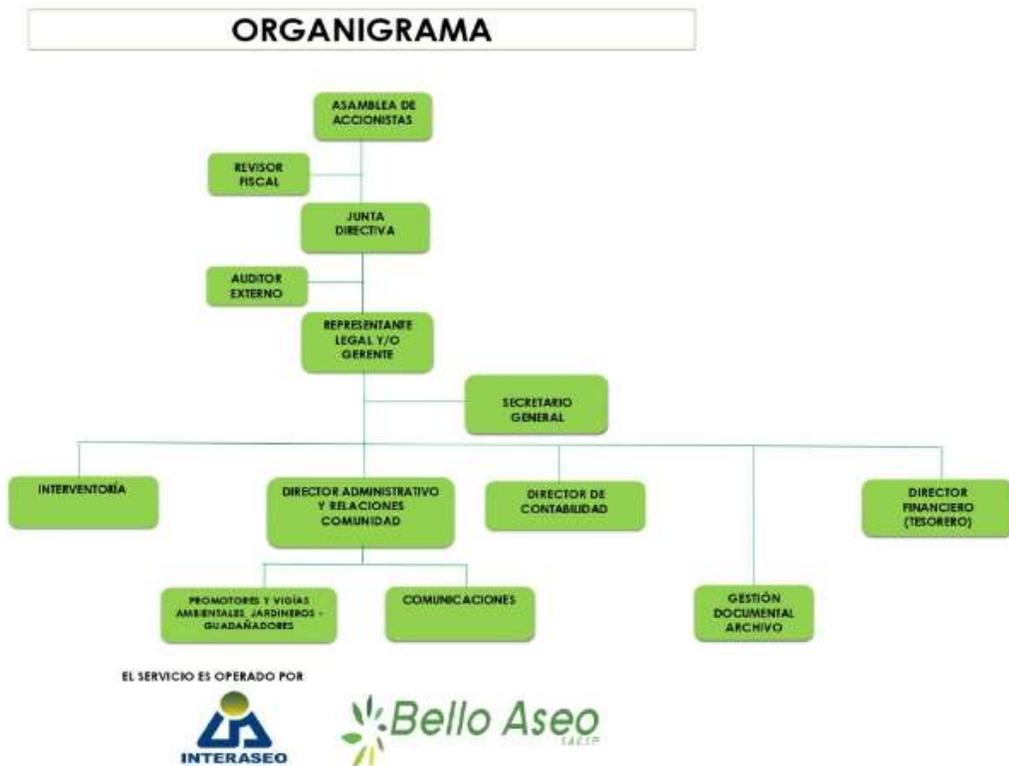
Fuente: Certificado existencia y representación legal.

1.8 Nombramiento de la Revisoría Fiscal

Por disposición de la asamblea de accionistas celebrada el 12 de junio de 2020, se nombró a la Sra. Ana Sofia Correa Cadavid, para ejercer las funciones de revisoría fiscal de la sociedad, mediante acta 30, sí mismo se nombre como revisora fiscal suplente a la Sra. Patricia Helena Hernández Ruiz.

1.9 Estructura Organizacional

BELLO ASEO S.A E.S.P. incorpora dentro de estructura organizacional el modelo de las sociedades anónimas, su estructura jerárquica es vertical, su cúspide está conformada por la asamblea de accionistas, seguido se encuentra la junta directiva, órgano responsable de dirigir a la sociedad en todos sus aspectos legales, jurídicos comerciales y normativos entre otros, de igual forma tiene la tarea de cumplir los objetivos de la entidad, mediante la adecuada combinación de los recursos humanos, ambientales, económicos, y tecnológicos.



	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020 
---	--

2 ANALISIS PARA OPINIÓN DE VIABILIDAD FINANCIERA

ASPECTOS GENERALES

La Superintendencia de servicios Públicos Domiciliarios en su artículo 181 de la ley 142 de 1994, establece que todas las empresas que presten servicios Públicos domiciliarios, entre las que se clasifica Bello Aseo S.A E.S.P, deberán realizar una evaluación de su viabilidad empresarial a mediano y largo plazo, de acuerdo con las metodologías que aprueben las respectivas comisiones de regulación, en consecuencia, la AEGR presenta las herramientas utilizadas para el cálculo y opinión acerca de la viabilidad financiera respecto del servicio de aseo público prestados por BELLO ASEO S.A E.S.P.

Se tendrá en cuenta inicialmente una información básica años (2019-2020), se analizará el comportamiento económico y estructural de la entidad teniendo en cuenta su evolución como organización, se establecen las proyecciones a los estados financieros planteadas por la gerencia (años 2021-2023). Así mismo se presentará el análisis de los componentes de los estados financieros y perspectivas empresariales, incluida la construcción de negocio en marcha. Es importante aclarar que los supuestos macroeconómicos son susceptibles a cambios por factores externos, tanto, positivos como negativos, lo que puede incidir a que, la información analizada presente variaciones ente los periodos evaluados.

El informe de los resultados generados en el desarrollo del objeto social de Bello Aseo S.A E.S.P, correspondientes a la gestión administrativa vigencia 2020 comparada con el año 2019, la componen un Estado de situación Financiera, Estado de resultados integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de flujo de Efectivo, acompañados por las notas aclaratorias a dichos estados financieros, los cuales se encuentran debidamente firmados y certificados por el representante legal, contadora y revisora fiscal de la compañía.

El capital de Bello Aseo S.A E.S.P, es mixto pero en alto porcentaje 75% es privado, y el 25% es público, por tanto los estados financieros terminados al 31 de diciembre de las vigencias 2020-2019, han sido preparados acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes emitidas por el Consejo de

<p>AURECOM SAS Audidores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	---

Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF) armonizadas en Colombia por el decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

Según clasificación en Certificado mercantil, y de conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la Resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la empresa es Pequeña, lo anterior de acuerdo a la información reportada en el formulario RUES, Ingresos por actividad ordinaria (año 2019) \$ \$2,962,525,453.00, Actividad económica por la que percibió mayores ingresos en el período - CIU - 3811 (Recolección de desechos no peligrosos), pero se encuentra registrado dentro del grupo I, por tanto aplica NIIF Plenas.

Partiendo de la aplicación del marco normativo NIIF plenas, Grupo I, se alimentó el modelo con información básica financiera real de los dos (2) últimos años, (2020-2019), se conceptualizó acerca de sus variaciones y componentes de los Estados Financieros, se analizó la incidencia de los supuestos macroeconómicos (Inflación, IPC, IPP, entre otros.) y el impacto producido en los objetivos de la compañía, y en las proyecciones financieras, año (2021-2023), de igual forma se conceptúo sobre los resultados obtenidos en de flujo de caja, estado de situación financiera y estado de resultados integral. Para lo que se aplicaron los indicadores y metodologías relativos al análisis financiero, contemplados en la Resolución No. 20061300012295 de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, y sus modificaciones, como es el caso de la Res SSPD 13475 de 2016, por la cual se establecen los requerimientos de información financiera para las personas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009, Res SSPD 20171300058365 de 2017 por la cual se fijan criterios con relación a las Auditorías Externas de Gestión y Resultados y se modifica la resolución SSPD 12295 de 2006, y la Res. 42935 de 2017, por la cual se modifica la resolución SSPD 13475 de 2016.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Informe del Revisor Fiscal

La Revisora fiscal de la Sociedad, Dra. Ana Sofia Correa Cadavid, se declara en independencia de Bello Aseo S.A E.S.P, y dando fé pública de sus actuaciones presentó informe de dictamen por la vigencia fiscal 2020. Las auditorías realizadas por la revisora fiscal, le merecieron una opinión limpia, sobre los cuales no se realizan párrafos de énfasis, ni párrafos sobre otros asuntos.

Aprobación de Los Estados Financieros

Los estados financieros objeto de análisis han sido aprobados por unanimidad, por todos los asistentes a la asamblea ordinaria de accionistas, celebrada el 24 de marzo del año 2021, con asistencia del 100% de los accionistas.

2.1 Analisis sobre el Estado de Situación financiera

A continuación, se realiza un análisis de los resultados financieros del año 2020, haciendo un comparativo con las cifras del año 2019, con el fin de evaluar la gestión financiera, identificando las partidas que generan importancia relevante en los resultados de la sociedad

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	Variación % 2020-2019
Activos Corrientes	11,110,390,632	60.04%	5,877,907,536	43.82%	5,232,483,096	89.02%
Activos No Corrientes	7,395,391,157	39.96%	7,534,345,809	56.18%	-138,954,652	-1.84%
TOTAL ACTIVOS	18,505,781,789	100.00%	13,412,253,345	100.00%	5,093,528,444	37.98%
Pasivo corriente	7,184,955,758	75.30%	3,814,643,636	85.18%	3,370,312,122	88.35%
Pasivo no corriente	2,356,427,255	24.70%	663,544,023	14.82%	1,692,883,232	255.13%
TOTAL PASIVOS	9,541,383,013	100.00%	4,478,187,659	100.00%	5,063,195,354	113.06%
PATRIMONIO	8,964,398,776	100.00%	8,934,065,686	100.00%	30,333,090	0.34%

En el Estado de Situación Financiera – ESF del año 2020, se observa incremento del 37.98% en los componentes de activos totales y pasivos más patrimonio, crecimiento que influenció la participación de sus partidas corrientes y no corrientes, es así, como el activo corriente pasó de representar el 43.82% del total del activo en 2019 a representar el 60.04% en el año 2020, en tanto el activo no corriente disminuyó su participación, al pasar del 56.18% del total del activo en año 2019 al

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

39.96% en el año 2020. A su vez la composición corriente de los pasivos disminuyó, al pasar de representar el 85.25% del total del pasivo en el año 2019 a representar el 75.30% en año 2020, lo que significa una mayor participación del pasivo no corriente del 14.75%, pasando del 14.82 en 2019 al 24.70% al terminar el año 2020

2.1.1 Análisis del activo

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	Variación % 2020-2019
Activos Corrientes	11,110,390,632	60.04%	5,877,907,536	43.82%	5,232,483,096	89.02%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,121,554,039	11.46%	1,622,903,606	12.10%	498,650,433	30.73%
Cuentas Comerciales y Otras CXC	8,819,728,476	47.66%	4,129,609,471	30.79%	4,690,119,005	113.57%
Activo por Impuestos	169,108,117	0.91%	125,394,459	0.93%	43,713,658	34.86%
Activos No Corrientes	7,395,391,157	39.96%	7,534,345,809	56.18%	-138,954,652	-1.84%
Propiedad Planta y equipo	5,941,717,328	32.11%	5,908,406,431	44.05%	33,310,897	0.56%
Propiedades de inversión	1,448,855,928	7.83%	1,448,855,928	10.80%	0	0.00%
Activos por impuestos Diferidos	4,817,901	0.03%	2,916,362	0.02%	1,901,539	65.20%
Deudores	0	0.00%	174,167,088	1.30%	-174,167,088	-100.00%
TOTAL ACTIVOS	18,505,781,789	100.00%	13,412,253,345	100.00%	5,093,528,444	37.98%

La sociedad conserva su estructura financiera entre los dos años de análisis, el principal activo se encuentra representado en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, su segundo activo más importante, corresponde a la propiedad planta y equipo, en tercer lugar, se encuentra el efectivo y equivalente de efectivo y en cuarto lugar se ubican las propiedades de inversión.

A). Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar por valor de \$8.820 millones, representan el 47.66% del total del activo, notándose un incremento de \$4.690 millones de pesos, equivalente al 113.57%, respecto al año 2019. En complemento, y con el fin de revisar las causas del incremento de las cuentas por cobrar comerciales, se presenta la composición de este rubro acorde al estado de situación financiera año 2020 suministrado por la sociedad, para lo que se observó en detalle las notas 9.1 a 9.6 de dichos estados financieros, a continuación, se muestran las variaciones más significativas de éste importante componente del estado de la situación financiera.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

ACTIVOS	DIC 31-2020	DIC 31 -2019	VARIACIÓN	%
DEUDORES	\$8,819,728,476	\$4,129,609,471	\$4,690,119,005	113.6%
Comerciales Servicios Aseo	\$5,025,251,060	\$3,284,172,852	\$1,741,078,208	53.0%
Subsidios Servicio Aseo	\$116,983,767	\$290,041,427	-\$173,057,660	-59.7%
Avances y anticipos entregados	\$3,939,999	\$3,230,500	\$709,499	22.0%
Otros Deudores	\$7,095,798	\$2,000,009	\$5,095,789	254.8%
Deudores compañías vinculadas	\$3,666,457,852	\$550,164,683	\$3,116,293,169	566.4%

Nota 9.1 Deudores corrientes servicios de aseo: La cartera con clientes tiene una rotación entre 30 y 60 días, el deterioro para deudas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis por edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuadas por la administración, con base en la información que pasa el área comercial de la facturación directa y las descargas reportadas por EPM posteriormente el operador Interaseo S.A.S E.S.P, como deber pactado, a partir de la entrada en vigencia del Otrosí, aplica el deterioro de deudas de difícil cobro en su balance e informa a la empresa para dar de baja los valores sin reconocer un costo o gasto por deterioro

Nota 9.2 Subsidios servicio de Aseo: Durante el año 2020 se generó un déficit por la generación de subsidios correspondientes a los extractos 1-2-3 por valor de \$518.812.908, de los cuales se recibieron del FSRI \$401.829.141, quedando pendiente por transferir \$116.983.767, correspondientes a un saldo del mes de octubre y a los meses de noviembre y diciembre de 2020

Nota 9.6 Deudores Compañías vinculadas: Se tienen registradas en libros, las operaciones con el vinculado Interaseo S.A.S E.S.P. donde se Incluye: (a) La participación de la sociedad en la facturación del servicio de aseo según el convenio de colaboración empresarial, a diciembre 31 están pendientes de pago los meses

correspondientes de julio a diciembre. (b) Cuenta por cobrar por aprovechamientos: debido a que el recaudo de la facturación lo recibe el socio Operador, éste debe transferir a la sociedad el valor recaudado por el concepto de aprovechamientos para transferirlo al prestador del servicio. A diciembre 31 están pendientes por transferir los valores correspondientes a saldos de agosto y septiembre dado que se realizaron unos abonos, y la totalidad de los meses de octubre, noviembre y diciembre. (c) Interaseo S.A.S E.S.P., adquiere con la sociedad un préstamo a través de la entidad Financiera de desarrollo territorial FINDETER, el cual se pacta por un periodo de 36 meses con una tasa de interés correspondiente el DTF 90 días TA, los cuales se cobran de forma mensual. El desembolso de dicho recurso fue aprobado mediante Acta de Junta Directiva No 79 del 26 de junio de 2020, donde se expone que en virtud del convenio de colaboración empresarial entre Interaseo S.A.S E.S.P y Bello Aseo S.A. E.S.P., es el socio operador quien soporta los principales costos asociados a la prestación del servicio público de aseo en el Municipio de Bello y quien en consecuencia sufrió los efectos desfavorables por la disminución de

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

recaudo a raíz del estado de emergencia generado por el COVID-19. De otra parte, Por concepto de arrendamiento de los predios ubicados en las direcciones: Calle 49 No 47 – 45 y Calle 49 No 47 – 35, Interaseo S.A.S. E.S.P. adeuda tres meses de canon correspondientes a noviembre y diciembre 2020, y enero de 2021. A partir de mayo de 2020 a solicitud del arrendatario se comenzó a cobrar mes anticipado el valor del arrendamiento.

B). El segundo activo más importante lo compone la propiedad planta y equipo, por valor de \$5.942 millones de pesos, presento un leve incremento al terminar el año 2020 de \$33 millones de pesos, según la nota #4 de los estados financieros año 2020, La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos. Este rubro lo componen:

Propiedad planta y equipo	2020	2019
Terrenos	5.755.000.000	5.755.000.000
Costo	495.555.914	495.555.914
Revaluación	5.259.444.086	5.259.444.086
Edificaciones	132.570.721	134.744.017
Costo (Revaluación)	736.465.974	736.465.974
Depreciación Acumulada (Revaluación)	(603.895.253)	(601.721.957)
Maquinaria y equipo	5.319.762	6.291.750
Costo	9.719.910	9.719.910
Depreciación Acumulada	(4.400.148)	(3.428.160)
Muebles y Enseres	22.562.209	12.370.664
Costo	29.404.345	15.395.744
Depreciación Acumulada	(6.842.136)	(3.025.080)
Equipo Comunicación y Computación	5.267.636	0
Costo	5.925.000	0
Depreciación Acumulada	(657.364)	0
Equipo de transporte	20.997.000	0
Costo	20.997.000	0
Total	5.941.717.328	5.908.406.431

El incremento en la propiedad planta y equipo se explica por el incremento de los muebles y enseres, el equipo de cómputo y el equipo de transporte. según consta en la nota #4 de los estados financieros, el incremento de equipo de transporte corresponde a motocicletas, las cuales son objeto de donación para el Municipio de Bello en la vigencia 2021 después de su respectiva legalización.

C). El efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 11.46% del activo, por un valor de \$2.122 millones, logrando un crecimiento del 30.73% \$ 499 millones de pesos, respecto al año 2019, año en que representó el 12.10% del total del activo por valor \$1.623 millones.

D). El componente de la propiedad de inversión se explica con detalle en la nota 5 de las notas a los estados financieros año 2020 de la entidad y es la siguiente

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

Propiedad de inversión	2020	2019
Terrenos	1.059.787.500	1.059.787.500
Costo	164.944.200	164.944.200
Ajuste Valor Razonable	894.843.300	894.843.300
Edificaciones	389.068.428	389.068.428
Costo	148.191.650	148.191.650
Ajuste Valor Razonable	240.876.778	240.876.778
Total	1.448.855.928	1.448.855.928

En este grupo de activos se registran las propiedades cuyo propósito es tener una renta de ellas o revalorizaciones, se expresan luego de su medición inicial, por su valor razonable y no son objeto de depreciación. Para su reconocimiento al valor razonable, la empresa realiza como máximo cada 3 años un avalúo técnico que permita obtener los precios de mercado ajustados para el bien bajo las mismas características y en similares condiciones.

2.1.2 Análisis del pasivo

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	Variación % 2020-2019
Pasivo corriente	7,184,955,758	75.30%	3,814,643,636	85.18%	3,370,312,122	88.35%
Cuentas por pagar	5,094,636,535	53.40%	3,266,452,027	72.94%	1,828,184,508	55.97%
Obligaciones laborales	10,302,519	0.11%	12,602,474	0.28%	-2,299,955	-18.25%
Recaudo a favor de terceros	2,080,016,704	21.80%	535,589,135	11.96%	1,544,427,569	288.36%
Pasivo no corriente	2,356,427,255	24.70%	663,544,023	14.82%	1,692,883,232	255.13%
Obligaciones financieras	1,692,359,604	17.74%	0	0.00%	1,692,359,604	100.00%
Pasivos por impuestos diferidos	664,067,651	6.96%	663,544,023	14.82%	523,628	0.08%
TOTAL PASIVOS	9,541,383,013	100.00%	4,478,187,659	100.00%	5,063,195,354	113.06%

Al terminar el año 2020, los pasivos de BELLO ASEO S. A E.S.P financian el 52% de sus activos, en tanto que para el año 2019 solo financiaba el 33%, lo que indica cambios en la composición del pasivo corriente y no corriente. Tal como se observa, el pasivo corriente se incrementó en el 88.35%, corresponde a \$3.370 millones, lo que encuentra explicación en el incremento de sus cuentas por pagar y recaudos a favor de terceros, de otra parte se observa mayor participación del pasivo no corriente dentro del total del pasivo, se pasó de una participación del 14.82% en

año 2019 al 24.70% en año 2020, lo que indica un cambio en la política que por años venía presentando la sociedad, dado a que no hacía uso de financiamientos con entidades financieras. Estos incrementos repercutieron en una variación del 113% del pasivo al cierre del año 2020, al pasar de \$4.478 millones en año 2019 a \$9.541 en el año 2020. El pasivo más importante lo representan las cuentas por pagar corrientes, equivale al 53.40% por \$5.095 millones de pesos y que de acuerdo al detalle de los Estados financieros de la sociedad corresponde a los siguientes conceptos

PASIVOS	DIC 31-2020	DIC 31 -2019	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR PAGAR	5,094,636,535	3,266,452,027	1,828,184,508	56.0%
Adq. bienes y servicios	189,512,287	355,015,308	(165,503,021)	-46.6%
Otros Acreedores	549,752,370	-	549,752,370	100.0%
Retención en la fuente	27,676,000	24,214,000	3,462,000	14.3%
Retención ICA	9,328,000	1,098,000	8,230,000	749.5%
Impuestos Contrib. y tasas por pagar	31,881,422	62,367,369	(30,485,947)	-48.9%
Impuesto al valor agregado IVA	3,181,000	2,604,000	577,000	22.2%
Depósitos de terceros	61,540,350	-	61,540,350	100.0%
Compañías vinculadas	4,212,542,758	2,821,153,350	1,391,389,408	49.3%
Otros Cuentas por pagar	9,222,348	-	9,222,348	100.0%

En observación al detalle de la nota 13 de los estados financieros se explica los principales componentes de este rubro:

A). Adquisición de bienes y servicios: presentó disminución del 46.6% con respecto a la vigencia 2019, y corresponde a las cuentas x pagar con proveedores y acreedores relacionados directamente con el desarrollo de las actividades operativas.

b). Otros acreedores: explicado en la nota 13.2 de los estados financieros:

13.2 - Otros acreedores	2020	2019
Otros Deudores	549.752.370	0
FUNDACION JARDIN BOTANICO *JOA	411.245.394	0
LOPEZ OSORIO CAROLINA	728.856	0
LEMAN INGENIEROS S.A.S.	137.778.120	0
Total	549.752.370	0

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

El rubro correspondiente a \$411.00245.394 hace referencia a pagos pendientes por el contrato de intervención Silvicultural en el Municipio de Bello con la Fundación Jardín Botánico, se adeudan \$728.856 por concepto de honorarios contables y \$137.778.120 por concepto de servicio prestado por censo, evaluación técnica, operativa, comercial y financiera del programa del aprovechamiento de residuos sólidos del Municipio de Bello.

C). Depósitos de terceros: corresponden a una partida por valor de \$61.5 millones de pesos al terminar el año 2020, y según lo explica la nota 13.7 de los estados financieros, hace referencia a una garantía del 120% del valor del servicio a la deuda mensual en respaldo del préstamo solicitado a la entidad Findeter, entidad que facilita los recursos para el préstamo a Interaseo S.A.S E.S.P., la sociedad pacta con Interaseo S.A.S E.S.P. la garantía, la cual será cancelada al momento de reintegrar la totalidad del capital prestado. Dicha garantía se encuentra depositada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá.

D). Cuentas por pagar compañías vinculadas: Explicado en la nota 13.8 de los E.F.

13.8 - Cuentas por pagar a compañías Vinculadas	2020	2019
Participación Servicio Aseo	3.951.017.077	2.710.366.931
Subsidios por Pagar	261.525.681	110.786.419
Total	4.212.542.758	2.821.153.350

Corresponde a la contabilización del convenio de colaboración empresarial, el movimiento de este depende del porcentaje que le corresponde a Interaseo S.A.S E.S.P., de la facturación del servicio de aseo, en contraprestación de su servicio. Además, se registra el valor que le corresponde a Interaseo por los subsidios del servicio de Aseo que deben ser transferidos por el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos a la sociedad.

E). Los pasivos por impuestos y contribuciones representan el 1.4% de las cuentas por pagar corrientes por valor de 72 millones de pesos.

El segundo pasivo más importante está conformado por el recaudo a favor de terceros, representa el 21.80% del total del pasivo por valor de \$2.080 millones y según la nota 15 de Estados Financieros, en esta cuenta se registran los valores facturados que pertenecen a otras entidades, como lo son el componente de Aprovechamiento y el Incentivo al aprovechamiento

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

Recaudo a favor de terceros	2020	2019
Prestadores Aprovechamiento	1.173.388.510	410.457.044
COOP. ANTIOQUEÑA DE RECOLECT.	87.920.655	93.999.493
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	33.521.442	39.895.057
CICLO TOTAL S.A.S.E.S.P	381.584.721	39.019.865
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	64.829.427	30.111.797
ASOCIACION DE RECICLADORES	154.816.499	59.760.898
ASOCIACION RECOLECTORA	46.397.795	21.674.333
ASOCIACION DE RECICLADORES	143.735.078	52.889.713
CORPORACION CIVICA JUVENTUDES	180.076.001	73.105.888
CORPORACION UNIDOS POR COLOMBI	7.135.708	0
ASOCIACION RECIRCULAR	73.371.184	0
VIAT - Incentivo Aprovechamiento	906.628.194	125.132.091
MUNICIPIO DE BELLO	906.628.194	125.132.091
Total	2.080.016.704	535.589.135

Los pasivos no corrientes representan el 24.7% del total del pasivo, notándose incremento significativo en sus componentes, como respuesta a la adquisición de una obligación financiera a largo plazo por valor de \$1.692 millones al terminar el año 2020, y que representa el 17.74% del pasivo no corriente, convirtiéndose en el tercer pasivo más importante de la sociedad, según lo explica la nota 11 de los estados financieros año 2020, este crédito surgió a raíz del Estado de emergencia Económica, Social y Ecológica decretado por el gobierno Nacional, Mediante Decreto 417 de 2020, bajo esta modalidad, el estado crea diversos alivios y ayudas para que las empresas continuaran operando, en consecuencia, se solicita un crédito a la entidad financiera de desarrollo territorial S.A. (FINDETER), con la finalidad de apoyar al socio operador Interaseo S.A.S E.S.P. con las dificultades de liquidez presentadas por el no pago de servicios en la época de la crisis generada por el cierre de actividades económicas en el país, Dicho crédito obtuvo beneficios especiales como el no cobro de intereses por parte de la entidad y un periodo de gracia de 3 meses para el inicio del pago de cuotas.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

2.1.3 Análisis del patrimonio

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	Variación % 2020-2019
Capital Suscrito y pagado	1,170,080,833	13.05%	1,170,080,833	13.10%	0	0.00%
Reservas de ley	1,018,358,875	11.36%	257,061,269	2.88%	761,297,606	296.15%
Reservavs no apropiadas	322,339,106	3.60%	322,339,106	3.61%	0	0.00%
Ganancias o perdidas por revaluacion	5,014,294,439	55.94%	5,014,818,067	56.13%	-523,628	-0.01%
Utilidad del ejercicio	30,856,718	0.34%	761,297,606	8.52%	-730,440,888	-95.95%
Efectos conversión NIIF	1,408,468,805	15.71%	1,408,468,805	15.77%	0	0.00%
PATRIMONIO	8,964,398,776	100.00%	8,934,065,686	100.00%	30,333,090	0.34%

El patrimonio de la sociedad presenta variación del 0.34% corresponde a \$30.33 millones, dado al incremento de las reservas y a la disminución de la utilidad del ejercicio.

El patrimonio financia a través de recursos propios o generación interna de recursos por el ejercicio de la actividad económica el 48% de los activos de Bello Aseo S.A E.S. P, lo que indica una mayor participación de los terceros, toda vez que para el año 2019 el patrimonio de los accionistas financiaba el 67% del total del activo.

El incremento de las reservas, encuentra explicación en la nota 10.2 de los Estados Financieros de la sociedad año 2020, especifica que las reservas de ley se constituyen dentro de las empresas constituidas como Sociedades Anónimas, las cuales deben ser iguales al 50% del capital suscrito y pagado y se conforma por el 10% de las utilidades de cada periodo con el objetivo de proteger el capital de los accionistas, por mandamiento legal, su cumplimiento es obligatorio. Las otras reservas fueron determinadas mediante Acta No 30 de Asamblea de Accionistas del

12 de junio de 2020, por decisión unánime de los accionistas, con el fin de promover proyectos del Municipio de Bello.

Las Reservas No apropiadas, registran las utilidades sobre las cuales la Asamblea de Accionistas no ha tomado una decisión respecto a la destinación, para el año 2020 no presenta variación respecto del año 2019.

La utilidad del ejercicio presenta variación del 95.6% \$730 millones respecto del año 2019, resultado influenciado por la disminución en la utilidad operativa del periodo.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

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

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	Variación % (2020-2019)
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,167,851,312	100.00%	2,962,525,453	100.00%	205,325,859	6.93%
COSTO DE VENTAS	2,353,637,444	74.30%	1,513,393,261	51.08%	840,244,183	55.52%
UTILIDAD BRUTA	814,213,868	25.70%	1,449,132,192	48.92%	-634,918,324	-43.81%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	65,315,225	2.06%	48,387,115	1.63%	16,928,110	34.98%
Arrendamientos	54,410,408	1.72%	48,386,316	1.63%	6,024,092	12.45%
Otros ingresos Diversos	10,904,817	0.34%	799	0.00%	10,904,018	1364708.17%
GASTOS ADMINISTRACION	610,170,657	19.26%	578,984,670	19.54%	31,185,987	5.39%
Gastos de Personal	188,096,197	5.94%	217,987,895	7.36%	-29,891,698	-13.71%
Generales	284,608,137	8.98%	275,825,711	9.31%	8,782,426	3.18%
Impuestos , Contribuciones y tasas	137,466,323	4.34%	85,171,064	2.87%	52,295,259	61.40%
RESULTADOS ACTIVIDADES OPERACIÓN	269,358,436	8.50%	918,534,637	31.01%	-649,176,201	-70.68%
OTROS GASTOS	210,018,497	6.63%	166,362,124	5.62%	43,656,373	26.24%
INGRESOS FINANCIEROS	61,352,378	1.94%	27,611,108	0.93%	33,741,270	122.20%
GASTOS FINANCIEROS	4,911,749	0.16%	3,976,548	0.13%	935,201	23.52%
GANACIAS O PERDIDAS VR. RAZONABLE	0	0.00%	769,343,928	25.97%	-769,343,928	-100.00%
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES IMPUESTOS	115,780,568	3.65%	1,545,151,001	52.16%	-1,429,370,433	-92.51%
Impuesto Diferido	-1,901,539	-0.06%	499,820,460	16.87%	-501,721,999	-100.38%
Impuesto a las Ganancias	86,825,389	2.74%	284,032,935	9.59%	-197,207,546	-69.43%
GANANCIA O PERDIDA NETEA	30,856,718	0.97%	761,297,606	25.70%	-730,440,888	-95.95%
Otro Resultado Integral	-523,628	-0.02%	3,875,494,017	130.82%	-3,876,017,645	-100.01%
TOTAL RESULTADO DEL PERIODO	30,333,090	0.96%	4,636,791,623	156.51%	-4,606,458,533	-99.35%

La visión inicial del Estado de Resultados Integral – ERI, deja en evidencia que los grandes componentes que afectan los resultados de la compañía presentan variaciones representativas respecto al año 2019. En primer lugar, los ingresos de actividades ordinarias presentaron incremento del 6.93%, equivalente a \$205 millones de pesos. En segundo lugar, el costo de ventas experimento un incremento, menos que proporcional con respecto al incremento del ingreso del 55.52%, equivalente a \$840 millones de pesos, lo cual ocasionó que la sociedad generara una disminución del 43.81% \$634.9 millones de pesos en su utilidad bruta.

Los ingresos de Bello Aseo S.A E.S.P, según lo certificado en las Notas de los estados financieros aprobados en asamblea, se componen por actividades que tienen relación directa con la prestación del servicio público domiciliario de aseo, y son la siguientes:

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Servicio de aseo	2020	2019
Recoleccion y Transporte	1.234.286.011	1.140.725.744
Barrido y Limpieza	1.152.570.037	878.649.800
Tratamiento de Lixiviados	79.631.400	28.151.222
Disposición Final	277.757.682	254.283.282
Corte de cesped y Poda de árboles	94.503.879	350.713.956
Limpieza y lavado de areas públicas	1.021.645	983.082
Recolección de escombros	86.187	133.260
Otros Servicios Especiales	37.191.110	20.449.841
Recolección de residuos Hospitalarios	84.107	42.479
Comercialización	298.986.923	293.842.661
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(8.267.669)	(5.449.874)
Total	3.167.851.312	2.962.525.453

La nota 17 de los estados financieros define los componentes del costo de venta, los cuales registran el valor de los costos incurridos por la sociedad en la prestación de los servicios de Aseo, campañas ambientales, jardinería, intervención silvicultural, poda de árboles, corte de césped, embellecimiento de vías, relaciones con la comunidad entre otros. Como rubro representativo Durante el año 2020 se llevó a cabo un contrato con la fundación Jardín Botánico por un valor 1.054.250.001, correspondiente al servicio de intervención silvicultural en zonas verdes del Municipio de Bello

Respecto de los otros ingresos se conoció mediante la lectura de la nota 18 de los estados financieros, que corresponden a aquellos que no hacen parte de la operación, pero que ocurren dentro del normal desarrollo de las actividades de la empresa, entre ellos se registran los ingresos obtenidos por el arriendo de la propiedad de Inversión, en otros ingresos se encuentra valores como ajuste del impuesto de industria y comercio, así como de la declaración de renta, este rubro presentó variación del 34.98%, \$16.9 millones respecto del año 2019.

Los gastos operacionales de administración presentaron incremento del 5.39%, \$31.18 millones de pesos, estas erogaciones se originan en el desarrollo del objeto social principal de la compañía y registra sobre el concepto del devengo, las sumas en las que se incurre durante el ejercicio directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Estas variaciones dieron como resultado una utilidad operativa de \$269 millones de pesos, presentando disminución equivalente al 70.68%, por valor de \$649 millones

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

de pesos, toda vez que, en el año 2019, se obtuvo una utilidad operativa de \$918.5 millones de pesos.

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	Variación % (2020-2019)
RESULTADOS ACTIVIDADES OPERACIÓN	269,358,436	8.50%	918,534,637	31.01%	-649,176,201	-70.68%
OTROS GASTOS	210,018,497	6.63%	166,362,124	5.62%	43,656,373	26.24%
INGRESOS FINANCIEROS	61,352,378	1.94%	27,611,108	0.93%	33,741,270	122.20%
GASTOS FINANCIEROS	4,911,749	0.16%	3,976,548	0.13%	935,201	23.52%
GANCIAS O PERDIDAS VR. RAZONABLE	0	0.00%	769,343,928	25.97%	-769,343,928	-100.00%
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES IMPUESTOS	115,780,568	3.65%	1,545,151,001	52.16%	-1,429,370,433	-92.51%

En consecuencia, a la disminución de la ganancia bruta, y que el incremento en los otros ingresos financieros estuvo muy inferior al incremento en los otros gastos, además de la variación presentada por la medición a valores razonables de la propiedad planta y equipo, repercutió con efectos negativos sobre la ganancia antes de impuestos, lo que ocasionó una reducción del 92.51%, equivalente en \$1.429 millones de pesos.

Finalmente, y luego de aplicar la tasa impositiva respectiva del 32%, \$86.8 millones, y dado a la variación de tarifas impositivas (33% año 2019 y 32% año 2020), se obtiene un margen neto finalizado en \$30.8 millones, experimentando una reducción de 95.95% respecto al año 2019, cuyo margen neto en función de la Ganancia del periodo fue de \$761 millones en dicho año.

CUENTA	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	Variación % (2020-2019)
GANANCIAS Y PERDIDAS ANTES IMPUESTOS	115,780,568	3.65%	1,545,151,001	52.16%	-1,429,370,433	-92.51%
Impuesto Diferido	-1,901,539	-0.06%	499,820,460	16.87%	-501,721,999	-100.38%
Impuesto a las Ganancias	86,825,389	2.74%	284,032,935	9.59%	-197,207,546	-69.43%
GANANCIA O PERDIDA NETEA	30,856,718	0.97%	761,297,606	25.70%	-730,440,888	-95.95%

2.3 Analisis sobre el Estado de Flujo de Efectivo

Para este analisis se tomo como referente el estado financiero Flujo de Efectivo año 2020, para la determinación de la generación del efectivo se inicia con las ganancias del periodo, seguidamente describe los conceptos que dieron origen a la generación de flujo de efectivo en actividades de operación, continúa reflejando el efectivo utilizado en las actividades de inversión y finaliza mostrando el efectivo utilizado en

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

las actividades de financiación, para así llegar al efectivo y equivalentes de efectivo reflejado en el estado de situación financiera.

Estado de flujo de efectivo		
Método Indirecto De enero 1 a diciembre 31 de 2020		
Actividades de Operación	2020	2019
Utilidad del Ejercicio	30.856.718	761.297.606
Partidas que afectan el efectivo		
Distribución de Dividendos	0	0
Partidas que no afectan el efectivo		
Ingreso - Ganancia Valor Razonable Propiedad de Inversión	523.628	(769.343.928)
Gasto - Costo Depreciación	7.619.704	2.484.528
Efectivo generado en operación	39.000.050	(5.56.1794)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar	(4.561.567.114)	197.841.742
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar	5.063.195.354	842.132.873
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	540.628.290	1.034.412.821
Actividades de inversión	2020	2019
Adquisición Maquinaria y Equipo	0	-
Adquisición Muebles y enseres	(40.930.601)	(7.833.056)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	(40.930.601)	(7.833.056)
Actividades de financiación	2020	2019
Actividades de Financiación	0	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	0	0
Aumento o Disminución efectivo	499.697.689	1.026.579.765
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	1.622.903.606	596.323.841
Efectivo-Inversión Diciembre 31 de 2020 y 2019	2.122.601.295	1.622.903.606

El Estado de Flujo de Efectivo – EFE, permite observar que Bello Aseo generó efectivo por actividades de operación por valor de \$540 millones de pesos, principalmente por el ejercicio de su actividad económica a partir de la ganancia neta obtenida por valor de \$ 30.8 millones, la generación de efectivo por actividades de operación presenta una disminución importante del 47.74%, \$493 millones. Dicha disminución obedece principalmente al incremento de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Por otra parte, se observa que las actividades de inversión requirieron inyección de efectivo, tal como se explicó en la composición de la propiedad planta y equipo, se

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

adquirió muebles y enseres y equipos de transporte, lo cual generó disminución del recurso por \$33 millones de pesos.

Respecto a las actividades de financiación, se observa que BELLO ASEO S.A E.S.P no dispuso de recursos para tal fin.

2.4 proyección de los estados financieros

La sociedad Bello Aseo S.A E.S. P, elaboró las proyecciones de los estados financieros en sus planes de gestión y resultados PGR para los años 2020-2023, las cuales analizamos, de acuerdo con Normas Internacionales de trabajos para atestiguar. Es probable que los resultados reales sean diferentes de la información financiera prospectiva, en la medida que los sucesos no ocurran como se espera, lo cual podría ocasionar variaciones importantes.

Respecto a las proyecciones financieras planteadas por la sociedad a través de sus Planes de Gestión y Resultados, presenetan diferencias entre los objetivos esperados y los resultados reales obtenidos.

PROYECCION VS REAL E. SITUACION FINANCIERA AÑO 2020				
CUENTA	2020-Real	2020 proyección	Variación 2020 (Real Vs proyección)	Variación %
Activos Corrientes	11,110,390,632	6,221,293,000	4,889,097,632	78.59%
Activos No Corrientes	7,395,391,157	2,778,934,000	4,616,457,157	166.12%
TOTAL ACTIVOS	18,505,781,789	9,000,227,000	9,505,554,789	106%
Pasivo corriente	7,184,955,758	1,703,927,000	5,481,028,758	321.67%
Pasivo no corriente	2,356,427,255	0	2,356,427,255	100.00%
TOTAL PASIVOS	9,541,383,013	1,703,927,000	7,837,456,013	460%

COMPARATIVO PROYECCIÓN ANTES DE IMPUESTOS Y UTILIDAD REAL ANTES DE IMPUESTOS				
CUENTA	2020-Real	2020 proyección	Variación 2020 (Real Vs proyección)	Variación % 2020-2019
UTILIDAD NETA ANTE DE IPUESTOS	30,856,718	283,797,000	-252,940,282	-89.13%

En éste contexto, se sugiere ajustar las proyecciones para las vigencias futuras y plantear los objetivos esperados acordes a las situación real de la sociedad.

Este resultado permite concluir que no se incluyeron variable como el índice de inflación, crecimiento esperado, presupuestos de ventas, presupuestos de costos y

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

gastos, ni la inversión en proyectos para el municipio de Bello, aprobada en asamblea de accionistas celebrada el 12 de junio de 2020.

El impacto de estas proyecciones incide directamente en la toma de decisiones a futuro, en los niveles esperados en temas de utilidades y rentabilidades además que permite hacerse una visión equivocada respecto al futuro de la sociedad.

2.5 Indicadores financieros para análisis de viabilidad

2.5.1 Indicadores de Liquidez

INDICADORES DE LIQUIDEZ	Formula	2020	2019	Variación 2020-2019
Razon Corriente (Veces)	(Activo corriente/Pasivo corriente)	1.55	1.5	0%
Capital de trabajo (En millones)	Activo corriente-pasivo corriente	3,925	2,063	90%
Capital de trabajo sobre Activos	Capital de trabajo/Activos	21%	15%	38%
Concentración de la deuda	(Pasivo Corriente/Pasivo Total)	75%	85%	-12%
Flujo de Caja /Servicio de la deuda	Flujo de caja /interese financieros	0	78865	-100%
Flujo de Caja sobre Activos	Flujo de caja /Activos	0	0.04	-100%
Cubrimiento de Gastos Financieros (Veces)	(Ebitda/Gastos Financieros)	83.82	127828	-100%
Activo Corriente /Activo Total		60.0%	44%	37%

El resultado de estos indicadores refleja las variaciones en los componentes de corto plazo del estado de situación financiera año 2020, es así como el incremento de los componentes del activo corriente, repercutió favorablemente en el capital de trabajo, sin embargo la disminución en la utilidad operativa incidió directamente en el ebitda y con ello disminución del cubrimiento de los gastos financieros, de otra parte se refleja que el incremento del pasivo no corriente, mejoró la concentración de la deuda a corto plazo, paso del 85% en 2019 al 75% en 2020.

2.5.2 Indicadores de eficiencia

INDICADORES DE EFICIENCIA	Formula	2020	2019	Variación 2020-2019
Periodo Medio de Cobro (Días)	(Deudores ccaales/ingresos)	1.6	1.1	43%
Periodo Medio de pago (Días)	(Saldo proveedores/Costo)	0.08	0.2	-66%
Rotacion de activos totales	Ingresos Operacionales/Activos totales	0.17	0.2	-23%
Rotacion de Activos fijos	Ingresos Operacionales/Activo Fijo	0.53	50%	6%
Margen Operacional	(Ebitda/Ingresos operativos)	13.08%	28%	-53%
Ciclo Operacional	Rotacion de cxc/Rotación de cxp	19.70	4.73	317%
Periodo de pago del pasivo largo plazo	Pasivo total-pasivo corriente/EBITDA - Imp. Retna	7.19	1.2	493%

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Los indicadores de eficiencia reflejan la política de autofinanciamiento que aplica la compañía, toda vez que no hace uso del apalancamiento financiero con los proveedores, para la vigencia del año 2.020 la entidad pagó a sus proveedores cada 0,08 día, en tanto su periodo medio de cobro fue de cada 1.6 días. De otra parte, se refleja el incremento del pasivo a largo plazo y con ello el incremento en su periodo de pago.

2.5.3 Indicadores de Rentabilidad

INDICADORES DE RENTABILIDAD	Formula	2020	2019	
ROA (Rentabilidad/activos)	(EBITDA/total de activos)	2.2%	6.2%	-64%
ROE (Rentabilidad/Patrimonio)	(Resultado del periodo/patrimonio)	0.3%	9%	-96%
Margen Bruto	(Utilidad bruta/Ing. operativos)	26%	49%	-47%
Patrimonio sobre Activos		48.4%	67%	-27%

La disminución en las utilidades del periodo, afectaron notablemente los índices de rentabilidad, notándose variaciones desfavorables para el ROE, el ROA, y el margen bruto.

2.5.4 Indicadores de solvencia y endeudamiento

INDI. SOLVENCIA Y ENDEUDAMIENTO	Formula	2020	2019	Variación 2020-2019
Autonomia	(Total Pasivo/Patrimonio)	106%	50%	112%
Nivel de endeudamiento	(Total pasivos/Total activos)	52%	33%	54%
Solvencia	(Activo total/pasivo total)	194%	300%	-35%
Servicio de la deuda/Patrimonio	Intereses Financieros/patrimonio	0	0.04%	-100%

Mediante estos resultados se puede determinar que el pasivo financia el 52% del total del activo, y la totalidad del patrimonio está comprometido con terceros, a su vez se concluye que por cada peso adeudado se tiene 0.94 pesos para solventarlo, lo que indica que por el año 2020 la sociedad desmejoro su autonomía e incremento su índice de endeudamiento.

2.6 Otros aspectos financieros

Provisiones para deudores y castigo de cartera:

Con la figura del convenio empresarial entre Interaseo y Bello Aseo, hecho presentado en el año 2015, se determinó que la gestión para las deudas de difícil cobro, estarían a cargo de Interaseo y, por tanto, no se observan registros por cuentas de difícil cobro ni por descargas de cartera.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Seguridad y custodia sobre las inversiones:

De acuerdo a las cifras registradas en los estados financieros, no se observa inversiones que conlleven a crear fondos especiales para resguardarlas, las inversiones se encuentran en bienes de propiedad planta y equipo y propiedades de inversión.

Préstamos a vinculados económicos:

	2020	2019	Variación	%
DEUDORES COPAÑÍAS VINCULADAS	3,666,457,852	550,164,683	3,116,293,169	566%
TOTALES	3,666,457,852	550,164,683	3,116,293,169	566%

Los deudores compañías vinculadas, presenta incremento del 566%, de acuerdo a la nota 9.6 de los estados financieros año 2020, se establece que el componente de esta cuenta corresponde a deudas originadas por el servicio de aseo en consecuencia al convenio originado entre las partes Interaseo-Bello Aseo.

Deudas con vinculados Económicos

	2020	2019	Variación	%
CXP COMPAÑÍAS VINCULADAS	4,212,542,758	2,821,153,350	1,391,389,408	49%
TOTALES	4,212,542,758	2,821,153,350	1,391,389,408	49%

Este rubro se incrementó en 49% respecto de la vigencia anterior llegó a \$4.213 millones año 2020, igual que las cuentas por pagar compañías vinculadas, se origina en torno al convenio para la prestación del servicio con Interaseo S. A E.S.P, por tanto, o hay lugar a gastos de interés.

Análisis del servicio de la deuda:

En año 2020 la sociedad adquirió un crédito financiero el cual muestra un saldo a diciembre 31 de 2020 por \$ 1.692 millones, dicho crédito fue adquirido amparado con el Decreto 417 de 2020, bajo esta modalidad, el estado crea diversos alivios y ayudas para que las empresas continuaran operando, entre esos beneficios especiales incluye el no cobro de intereses por parte de la entidad para este préstamo. Situación que permite a Bello Aseo S.A. E.S.P, no registrar intereses financieros.

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

Pasivos pensionales

Bello Aseo S.A. E.S.P, fue constituida el 04 de octubre de 1996, después de la aplicación de la ley 100 de 1993, situación por la cual no tiene pasivos pensionales, los aportes al régimen de pensiones, son transferidos a los Fondos de Pensiones privados antes del 14 de febrero del año siguiente al reportado.

2.7 Opinión de la auditoria acerca de viabilidad financiera

Según lo establecido en la resolución 20061300012295 del 18 de abril de 2006 de la superintendencia de servicios públicos, norma que establecen la metodología para la evaluación de viabilidad empresarial de las entidades que prestan servicios públicos domiciliarios de acueducto y saneamiento básico, fueron aplicados los procedimientos de auditoria que permitieron analizar los estados financieros 2019-2020, las proyecciones a los estados financieros (2021-2023), así como el resultado de los diferentes indicadores de liquidez, solvencia, rentabilidad y endeudamiento, la cobertura de los gastos financieros, el flujo de caja operativa frente al servicio de la deuda, igualmente expresamos que la información suministrada para el ejercicio de nuestra auditoria fue amplia y suficiente para elaborar nuestra opinión de manera objetiva acerca de la viabilidad financiera de Bello Aseo S.A E.S.P.

Acorde a los resultados obtenidos para el análisis de viabilidad financiera, podemos concluir que la situación financiera de Bello Aseo S.A E.S.P para prestar el servicio de aseo domiciliario en el municipio de Bello es estable, sus ingresos le permiten continuar con su operación como lo ha venido desarrollando mediante el convenio firmado con el socio operador Interaseo S.A.S E.S.P, y cumplir con sus obligaciones a terceros según lo proyectado, es importante resaltar el índice de endeudamiento que presentó la sociedad, en razón al crecimiento del pasivo, aunque no se considera una amenaza toda vez que es una deuda respaldada en activos con el socio operador, lo que permite descartar riesgos de ingerencia de terceros en el direccionamiento de la sociedad. no se evidencia la existencia de riesgos que pueda comprometer la viabilidad financiera de la Sociedad, siempre que se puedan llevar a cabo las estrategias contempladas en las proyecciones financieras relacionadas con la obtención de recursos de capital a través de los vinculados económicos, proveedores, acreedores, sector financiero y a través de la explotación de su objeto económico. Respecto del pronunciamiento de negocio en marcha, aunque no se contemplo dentro de las revelaciones de los estado financieros, la sociedad aclara que no tiene intención de liquidarse o cesar sus actividades, no cuenta con problemas financieros y sus activos son suficientes para solventar sus obligaciones; para lo cual la auditoría mediante los resultados del año evaluado y sus resultados históricos, se permite conceptuar

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020						
							

que la entidad cumple con el pronunciamiento de empresa en funcionamiento para el corto y mediano plazo.

3. ANALISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECIFICOS

3.1 ASPECTOS FINANCIEROS

Capital de Trabajo (En millones)							
Año	2016	2017	2018	2019	2020	Variación	%
Valores (En millones)	1,217	1,304	1,745	2,063	3,925	1,862	90%

Constituye los recursos que dispone Bello Aseo S.A E.S.P, para cancelar sus deudas a corto plazo, sin recurrir a fondos extraordinarios, para la vigencia 2020 se logró un incremento de \$1.862 millones de pesos, lo que permite sintetizar que la sociedad ha mejorado en sus actividades con mayor normalidad en el corto plazo, toda vez que posee más activos líquidos que deudas con vencimientos en el corto plazo, reflejo de un adecuado equilibrio patrimonial, respecto a la evolución en los últimos 5 años, presenta tendencia ascendente, presentando su mejor resultado en el año 2020.

Rentabilidad del patrimonio operacional						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	incremento %
Porcentajes (%)	1.96%	10.28%	11.3%	10.3%	3.0%	-70.8%

La rentabilidad del patrimonio para el año 2020 es del 3%, referente al año anterior disminuyó su rentabilidad de inversión en un 70.8%, en consecuencia, a la disminución de la utilidad operativa del 70.685, lo que permite deducir que el incremento del patrimonio fue mínimo y que de hecho se situó en el 0.3%, es el resultado de menor rentabilidad en los último 3 años.

Rentabilidad del patrimonio Neto						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	incremento %
Porcentajes (%)	6.35%	7.31%	4.07%	8.52%	0.30%	-96.5%

Dado a que, los otros ingresos del periodo su situaron muy por debajo de los otros gastos, situación que impacto con mayor incidencia los resultados netos del periodo,

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

además de la tarifa imponible por impuestos de renta, lo que repercutió en una rentabilidad inferior a la obtenida en la rentabilidad operacional,

Coeficiente Operacional (%)						
Año	2016	2017	2018	2019	2020	incremento %
Porcentajes (%)	94.90%	91.33%	86.68%	70.63%	86.92%	23.1%

Este resultado se vio afectado, por el incremento de los costos del servicio y el incremento de los gastos operativos, situación que estuvo influenciada por los proyectos de jardinería y proyectos correspondiente al servicio de intervención silvicultural en zonas verdes del Municipio de Bello.

EBITDA (En miles)							
Año	2016	2017	2018	2019	2020	Variación	%
Valores (En millones)	86,149	377,378	387,164	830,879	414,444	-416,435	-50%

En consecuencia, a la disminución en la utilidad operativa, impacto directamente la generación interna recursos, significando una disminución del 50%, respecto del resultado del año anterior, sin embargo, es el segundo resultado más alto en los últimos 5 años

Otros aspectos financieros

a) Cálculo actuarial

Bello Aseo es una entidad de carácter mixto, su capital está conformado el 75% privado y el 25% estatal, fue constituida el 04 de octubre de 1996, motivo por el que sus obligaciones pensionales con sus trabajadores se transfieren a los fondos de pensiones antes del 14 de febrero del año siguiente al reportado, en cumplimiento de la ley 100 de 1993, por consiguiente, la sociedad no registra obligaciones por cálculos actuariales.

b) Estado del saneamiento contable

Con el inicio de actividades en el año 1996, dos años después de entrada en vigencia la ley 142 de 1994, la entidad se acogió a los lineamientos del sistema contable establecido en por la Súper intendencia de servicios públicos domiciliarios y por los

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020 
---	--

principios de contabilidad generalmente aceptados, posteriormente con la entrada en vigencia de las normas internacionales de contabilidad financiera NIIF, la entidad migro a voluntarios grupo I y con su implementación realizó los ajustes pertinentes para reflejar su realidad financiera.

3.2 ASPECTOS TECNICO – OPERATIVO

3.2.1 Vida Útil del sitio de disposición final -Licencia

Acorde a consultas en la página web de la empresa propietaria del relleno sanitario, (Emvarias), donde el operador del servicio Interaseo S.A.S E.S.P. dispone los residuos del municipio de Bello, conocimos que, con la entrada en funcionamiento del nuevo Vaso La Piñuela del Relleno Sanitario La Pradera, Emvarias Grupo EPM alcanza un importante hito operacional y ofrece un alivio a 40 municipios de Antioquia, incluido el municipio de Bello Antioquia, que dispondrán allí sus residuos sólidos. Este vaso comprende un área de 5 millones 431 mil 460 metros cúbicos y una capacidad de 8 millones de toneladas para la recepción de residuos sólidos. Entrará en funcionamiento debido a la clausura cercana del Vaso Altaír, que opera desde 2013, y ante la necesidad del servicio en la región y el país. El proceso de licenciamiento para este proyecto, presentado ante la Oficina Territorial Tahamíes de Corantioquia, continuará con el análisis y estudio de la misma, para lo cual se establecerán mesas de trabajo conjuntas e interlocución permanente para lograr la modificación de la licencia ambiental y posterior operación del Vaso Las Piñuela estimada para 2023.

Fuente: <https://www.emvarias.com.co/servicios/home/servicio-publico-de-aseo/relleno-sanitario-la-pradera>

3.2.2 La tarifa cobrada a los usuarios es consecuente con el tipo de Disposición final.

Bello Aseo S.A E.S. P, calcula los costos y tarifas acorde al nuevo marco Tarifario establecido en Resolución Cra 720 de 2015, en los cuales intervienen variables promedio del semestre anterior, los cálculos de tarifas pueden variar conforme a la prestación efectiva de las actividades en cada periodo, y de acuerdo al comportamiento de los índices de actualización establecidos por la CRA. La aplicación de los índices de actualización de costos, se sujetan a lo establecido en el artículo 125 de la Ley 142 de 1994. Las actualizaciones de los costos por actividad se realizan conforme a lo citado en el artículo 37 de la Resolución CRA 720 de 2015. Las variaciones presentadas en las tarifas, obedecen a la aplicación de la Resolución CRA 822 de 2017, dado a que el municipio se encuentra en el segmento 2, definido en de la resolución CRA 720 de 2015, y de acuerdo a lo ejecutado en el componente

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020			
				

CLUS. BELLO ASEO S.A. E.S.P. En cumplimiento de las Resoluciones CRA 151 de 2001, y CRA 403 de 2006, informa los costos de referencia, y tarifas vigentes para el servicio público domiciliario de aseo en el municipio de Bello, en su página web: <http://belloaseo.com/>

3.2.3 capacidad remanente del sitio de disposición final

La Sociedad de Aseo Bello no es conocedora de esta información, dado a que el relleno sanitario es propiedad de Empresas Varias de Medellín.

3.2.4 Sistema de pesaje de en el sitio de disposición final

El relleno sanitario la pradera, cuenta con un Puente sobre estructura metálica con capacidad de carga superior a las 60 toneladas. El sistema de pesaje está conformado por dos básculas, con sistema electrónico incorporado y un software que procesa la información de inmediato. Además, cuenta con planta de energía con capacidad para 300 KVA con red trifásica y subestación de energía que garantiza el funcionamiento del sistema, y la transparencia en el peso de los residuos.

Fuente página web de la sociedad: www.belloaseo.com

3.2.5 Kilómetros barridos/ operario-día: (7.26)

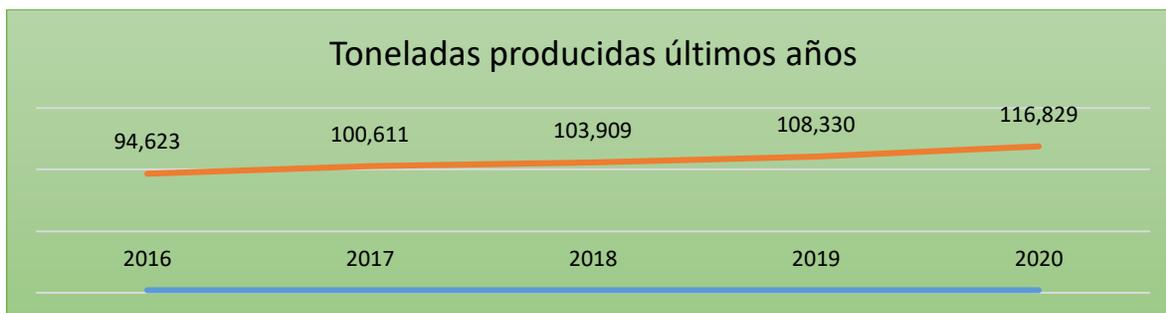
En atención a lo estipulados en la resolución Cra 720 de 2015, la sociedad ha venido actualizando cada semestre los planes operativos del servicio de barrido y con ello garantizar la cobertura en el servicio, durante la vigencia 2020 se incrementó en 79.671 los kilómetros barridos en el municipio de Bello con respecto al año 2019, lo que contribuyó favorablemente en el indicador de kilómetros barridos por operario.

Evolución últimos años				
2016	2017	2018	2019	2020
4.78	5.00	5.51	5.97	7.26

3.2.6 Toneladas Recogidas operario/día: (5.60)

El rendimiento de recolección fue de 5.60 toneladas/operario día, el incremento en 8.499.67 toneladas en el año 2020, incidió positivamente en la eficiencia de las toneladas recogidas. históricamente la recolección de residuos sólidos presenta

incrementos, a pesar de los esfuerzos realizados con la comunidad, respecto a la cultura del reciclaje y el aprovechamiento de residuos.



3.2.7 Características y estado del parque automotor

Para el análisis de las características y condiciones de los vehículos utilizados en recolección de residuos sólidos con destino a disposición final, la AEGR tomo como referente el decreto 1077 de 2015 Art. 2.3.2.2.2.3.36 para lo que se constató que la flota automotor con que se presta el servicio de recolección en el municipio de Bello, se encuentran debidamente caracterizada, se distinguen por su color blanco y azul, a su costado están claramente identificados con el logotipo del operador, número telefónico de atención al usuario, placa del vehículo y número interno de control. Están provistos de equipo de Comunicaciones (Celulares), cuentan con equipos de compactación de residuos, la cual opera de manera mecánica y podrá ser detenida en el momento que se requiera, la salida del tubo de escape está hacia arriba y por encima de la altura máxima del vehículo, están provistos de guías para levantar y descargar el contenido de los residuos de las cajas estaconarias en el vehículo recolector. Los vehículos están dotados con equipos de carretera y de atención de incendios, de otra parte la empresa operadora INTERASEO S.A E.S. P además cuenta con los automotores necesarios para las actividades complementarias de aseo público domiciliario, tales como: volquetas, ampliroll, tracto mulas, tracto camiones, motos, entre otros.

3.2.8 Costo de Mantenimiento

El operador del servicio INTERASEO S.A E.S. P, tiene base de operaciones y taller de mantenimiento en la diagonal 50 No. 42-07 en el municipio de Bello, allí dispone con personal e infraestructura para desarrollar las actividades de mantenimiento y seguimiento a los vehículos. En este lugar se realizan los procedimientos correctivos

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

y preventivos de los vehículos. De acuerdo al convenio de operación celebrado con la Empresa Interaseo S.A E.S. P, se estipuló que toda la logística para prestar el servicio de aseo estaría a cargo del operador, por tanto, los costos de mantenimiento inherentes al servicio, son de manejo exclusivo de Interaseo y son los responsables de emitir los informes correspondientes a este rubro.

3.2.9 Aprovechamiento de residuos sólidos.

Al explorar el plan operativo para la prestación del servicio de Bello Aseo S.A E.S.P, operado por Interaseo S.A E.S.P, se evidencian 2 rutas específicas para la recolección de residuos aprovechables una con frecuencia día lunes y otra con frecuencia el día viernes, éste servicio ésta a cargo del operador Interaseo S.A E.S.P, quien opera una de estaciones de clasificación y Aprovechamiento (ECAS), que funcionan en el municipio, de acuerdo al reporte al sui de toneladas aprovechable en año 2020, se logró establecer que en el municipio de Bello funcionan varias ECAS, las cuales han entrado en el contexto del municipio como un punto de encuentro, cuya estructuración reúne la administración municipal, la ciudadanía, el sector privado y de forma especial la población de recicladores de oficio. Este sistema goza de ser, sostenible, amigable con el medio ambiente por la capacidad de recuperación del residuo que tiene el sector reciclador y económicamente viable como una forma de emprendimiento, con las ventajas económicas de la reincorporación de materias primas al ciclo productivo. Sin embargo, es una realidad que, dado a la necesidad de generar recursos de las poblaciones más vulnerables, continúa existiendo el reciclador tradicional que por tiempos ha logrado su sustento a través de esta actividad, y que el sistema de reciclaje organizado no siempre es inclusivo y equitativo con este sector de la población.

ECAS MUNICIPIO DE BELLO-ANTIOQUIA						
ID EMPRESA	EMPRESA	AÑO	DEPARTAMENTO ORIGEN	MUNICIPIO ORIGEN	NUECA	FECHA APROBACION RUPS
2044	INTERASEO S.A.S. E.S.P.	2020	ANTIOQUIA	BELLO	998405088	04-05-2007
3258	COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECOLECTORES DE SUBPRODUCTOS	2020	ANTIOQUIA	BELLO	775405088	27-09-2017
35593	CICLO TOTAL SAS E.S.P	2020	ANTIOQUIA	BELLO	1164305001	27-10-2016
35854	Corporación Cívica Juventudes de Antioquia	2020	ANTIOQUIA	BELLO	1331805088	25-09-2017
40015	Fundación Recuperambiente E.S.P	2020	ANTIOQUIA	BELLO	1327605088	26-03-2018
42717	CORPORACION UNIDOS POR COLOMBIA	2020	ANTIOQUIA	BELLO	1142405088	25-11-2018

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

ID EMPRESA	EMPRESA	AÑO	DEPARTAMENTO ORIGEN	MUNICIPIO ORIGEN	NUECA	FECHA APROBACION RUPS
42758	Asociación de Recicladores del Valle de Aburra	2020	ANTIOQUIA	BELLO	1212805088	02-04-2019
44042	ASOCIACION DE RECICLADORES HUELLA NATURAL E.S.P.	2020	ANTIOQUIA	BELLO	1350805088	29-03-2019
46879	Asociación Recircular	2020	ANTIOQUIA	BELLO	1615205088	16-03-2020

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

Según el aparte 5.2.7 del PEGIRS municipio de bello 2019-2027, el potencial de aprovechamiento en el municipio lo definen así:

La estimación del potencial de aprovechamiento de residuos en el municipio de Bello, se determinó asumiendo las cantidades reportadas en el Valle de Aburrá. De este modo, se tiene que el potencial de aprovechamiento total de residuos orgánicos para el AMVA es del 44% y de residuos reciclables es del 29%, sumando en conjunto un 73% de potencial de aprovechamiento total; aunque para el sector residencial el potencial de aprovechamiento total de residuos orgánicos es del 55% y de residuos reciclables es del 20%.

3.2.10 Obligaciones del prestador en el PGIRS

Acorde a la reglamentación incorporada en la ley 142 de 1994 y el decreto 1713 de 2002, al igual que las reglamentaciones posteriores que las han modificado, sustituido y actualizado, entre ellas las más recientes como es el decreto 1077 de 2015 y resolución 754 de 2014, por medio de las cuales se expide y reglamente el sector vivienda, ciudad y territorio, entidad que tiene a su cargo la implementación y actualización del marco normativo para la gestión integral de residuos sólidos, dentro del cual se aborda la gestión integral de los residuos sólidos, así como el aprovechamiento y tratamiento de residuos como actividad del servicio de aseo.

Esta metodología permite a los municipios y distritos contar con una herramienta de planeación orientada a asegurar el adecuado manejo de los residuos sólidos, con proyectos viables financiera e institucionalmente, el municipio de Bello en cumplimiento a lo dispuesto en decreto 1077 de 2015, adopto el plan de gestión de residuos sólidos (PGIRS) para los años 2019-2027, que contiene un conjunto ordenado de objetivos, metas, programas, proyectos y actividades para el manejo de los residuos sólidos, dentro de éste proyecto en capítulo 5. Denominado línea base y parámetros, se describe en detalle la obligación de Bello Aseo S.A E.S.P, como persona responsable de prestar el servicio en el municipio, así como el

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

esquema, conceptos, y todos los componentes del servicio de aseo. En este contexto, Bello Aseo plantea sus responsabilidades a fin de alcanzar un manejo adecuado de los residuos sólidos que le permita encaminar las acciones para fortalecer la prestación del servicio de aseo desde su generación hasta la correcta disposición final.

3.2.11 Servicio de recolección de residuos especiales y residuos peligrosos

Estas actividades son ejecutadas por el operador del servicio Interaseo S.A E.S.P, la entidad tiene claramente definidos los procesos y procedimientos para la recolección de este tipo residuos, al respecto se conoció la última versión actualizada al año 2020:

	PROCEDIMIENTO PARA LA RECOLECCIÓN RESIDUOS PELIGROSOS, HOSPITALARIOS Y SERVICIOS ESPECIALES	Código: POP-008
		Fecha de Emisión: NOVIEMBRE 5 DE 2020
		Versión: 5

Nombre del Documento	PROCEDIMIENTO RECOLECCIÓN RESIDUOS PELIGROSOS, HOSPITALARIOS Y SERVICIOS ESPECIALES
Código:	POP-008

VERSIÓN	FECHA DE EMISIÓN	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS
1	24/04/2019	Creación del Documento
2	6/04/2020	Actualización en la descripción de actividades incluyendo el procedimiento a seguir para Servicios de nuevos residuos
3	2/06/2020	Se actualiza el procedimiento diferenciando nuevas condiciones del servicio y responsabilidades por áreas.
4	7/09/2020	Se incluye el procedimiento de recolección de RESPEL y de residuos hospitalarios. Se amplían las funciones de los diferentes cargos. Se incluyen las definiciones relacionadas con la prestación del servicio de residuos hospitalarios
5	5/11/2020	Se actualizan prohibiciones de corresponsabilidad en la gestión de residuos.

Para definir los lineamientos en la formulación del programa de recolección de los residuos peligrosos y especiales, el operador del servicio, se acogió a lo establecido en la resolución 288 de 2015, por la cual se establece los criterios para la

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

formulación de los programas de prestación del servicio público de Aseo, conferido por el artículo 11 del decreto 2981 de 2013, compilado en decreto 1077 de 2015.

3.2.12 Estaciones de transferencia

La Estación de transferencia es de propiedad del operador del servicio Interaseo S.A.S E.S.P, la auditoria conoció el manual implementado para operarla, se establece que para su elaboración se tuvo en cuenta lo estipulado por el artículo capítulo VII del decreto 2981 de 2013, compilado en decreto 1077 de 2015.

	PROCEDIMIENTO DE OPERACIÓN DE ESTACIÓN DE TRANSFERENCIA	Código: POP-009
		Fecha Emisión: Junio 5 de 2019
		Versión: 7

Nombre del Documento PROCEDIMIENTO DE OPERACIÓN DE ESTACIÓN DE TRANSFERENCIA

Código: POP-009

VERSIÓN	FECHA DE EMISIÓN	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS
1	Enero 12 de 2009	Creación del Documento
2	Septiembre 11 de 2009	Adición formatos R082 y R083
3	Febrero 24 de 2011	Adición de formatos R087 y R089. Especificar el uso de trailers como almacenamiento temporal para agilizar operación. (contingencia) Modificaciones punto 6.5
4	Diciembre 05 de 2012	Especifica el control de plagas realizado en la ET mediante formato R027, así como también el uso de formatos R042 y R101.
5	Abril 20 de 2016	Cambio de codificación, se elimina de este procedimiento la responsabilidad al área de operaciones el lavado de tráiler y mulas de la empresa, trasladando la responsabilidad al área de mantenimiento.
6	Agosto 19 de 2016	Se incluye en el numeral 6.7 formato de entra de turno para los facilitadores de la Estación de Transferencia.
7	Junio 5 de 2019	Se crea el procedimiento como estándar nacional a las operaciones de Estación de Transferencia de la organización.

Además, se sabe que, la Estación de transferencia inició operación el 15 de julio de 2005, está ubicada en la Vereda Pan de Azúcar del Municipio de Sabaneta. El proceso de transferencia consiste en la recepción, registro y pesado de residuos que llegan a La Estación en vehículos de menor capacidad, con el propósito de ser

<p>AURECOM SAS Auditores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	---

llevados hasta el Relleno Sanitario en vehículos de mayor capacidad y así optimizar los procesos. La Estación de Transferencia recibe residuos de municipios del Valle de Aburrá, el Suroeste y Occidente antioqueño. Los residuos transferidos son llevados al Relleno Sanitario La Pradera. La estación de transferencia se encuentra totalmente adaptada, con todos los aspectos técnicos necesarios para su operación (caseta de registro con báscula, plataforma de descargue, sistema de escurridos, sistema de control ambiental, extractores, desodorización, fumigación y control de incendios)

3.2.13 Continuidad servicio de aseo

De acuerdo a las evaluaciones realizadas por la auditoria a la prestación del servicio de aseo en el municipio de Bello, no se evidenció material probatorio que indique que se presentaron interrupciones en el servicio, dentro del analisis a las quejas interpuestas por los usuarios por la causal de interrupciones del servicio, se determinó que la empresa cumplió con los horarios, frecuencias y planes operativos diseñados y aprobados para la ejecución del servicio de recolección y limpieza, incluyendo los componentes CLUS, se comprobó la utilización de vehículos y equipos acorde a las características descritas en el artículo 2.3.2.2.3.36 del decreto 1077 de 2015, se estipularon mecanismos oportunos para la suplencia de averías y mantenimientos de los vehículos, se instaló donde fue necesario cajas estacionarias y canastillas.

3.2.14 Ejecución del plan de Inversiones.

La ejecución de inversiones se mantiene en el 100 por ciento, resultado coherente con la proyección planteada, gracias a que el desarrollo de la actividad económica se realiza por intermedio del socio operador, motivo por el que no es necesario que la empresa de aseo planifique esfuerzos en recursos, maquinarias y equipos necesarios para la prestación del servicio.

3.2.15 Aportes realizados por el municipio para el servicio.

El sistema de aportes por parte del municipio no aplica para Bello Aseo S.A E.S. dado a que el 75% de su capital es privado, por tanto, sus estatutos y su logística operativa y administrativa, se rigen por la normatividad de las empresas del orden privado

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020	
		

3.2.16 Cobertura del servicio

En vigencias anteriores la cobertura del servicio de aseo se ha medido con respecto a los usuarios de energía atendidos por Empresas públicas de Medellín, sin embargo para el año 2020 no se encontró esta información publicada en el SUI, motivo por el que se cambia la medición de este importante indicador con respecto al reporte Censo Nacional de Población y Vivienda - CNPV 2018, según éste último censo en el informe CENSO 2018 presentación Antioquia Valle de Aburra, pág. 44 Cobertura de acceso a servicios públicos CNPV 2018, se publicó una cobertura de recolección de basuras del 97 por ciento en el municipio de Bello. El resultado obtenido en vigencia 2020 cumple con la proyección planteada por la sociedad, a cuál propuso un 94%, se destaca que la cobertura de la prestación del servicio de aseo en área urbana es del 100 por ciento, y que el principal obstáculo para no prestar el servicio en la misma proporción en el área rural, se atribuye a la dificultad para el acceso vehicular.

3.3 ASPECTOS COMERCIALES

3.3.1 Subsidios y contribuciones, Relación Factura-Recaudo

a) Equilibrio entre subsidios y contribuciones

BALANCE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES (FSRI) - AÑO 2020		
SUBSIDIOS	CONTRIBUCIONES	BALANCE
\$2,802,551,504	\$2,283,739,432	-\$518,812,072

El balance obtenido de la aplicación de los subsidios y contribuciones con base en el acuerdo Concejo Municipal de Bello No. 003 de 26/02/2016, vigente para el año 2020, arrojo déficit, por valor de \$518.812.072, el cual entrará a mediar el fondo de solidaridad y redistribución del ingreso, de este valor a diciembre 31 se refleja una deuda por valor de \$261.525.681, Deuda que tiene la sociedad con el operador del servicio Interaseo S.A.S E.S.P.

b). Relación Fcturación – Recaudo: Bello aseo se ha caracterizado por tener alto nivel de recaudo, para el año 2020 obtuvo un resultado del 93%, aunque presenta disminución con relación al obtenido en el año 2019 registrado en el 96%, continúa siendo es un indicador que le contribuye a generar adecuado flujo de caja.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Facturación	\$	39,491,208,549.80
Recaudo	\$	36,865,188,366.92
Eficiencia		93%

3.3.2 Aplicación de recursos recibidos para subsidios

Los recursos que la empresa recauda por concepto de contribuciones corresponden a los porcentajes aplicados a los usuarios de los estratos 5-6 y del sector industrial y comercial, según acuerdo #003 del 26 de febrero de 2016, por medio del cual el concejo del municipio de Bello en el artículo cuarto de dicho acuerdo, estipuló el porcentaje de subsidios y contribuciones para el periodo comprendido entre el 1° de enero del año 2016, hasta el 31 de diciembre del año 2019, vigentes por el año 2020

SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES		
	BELLO URBANO (%)	BELLO RURAL (%)
SUBSIDIOS		
Estrato 1	-15.85%	-30%
Estrato 2	-12.68%	-24%
Estrato 3	-4.75%	-9%
CONTRIBUCIONES		
Usuarios residenciales Estrato 5	50.0%	50.0%
Usuarios residenciales Estrato 6	60%	60%
Usuarios comerciales	50%	50%
Usuarios Industriales	30%	30%

Fuente: Información suministrada por la entidad y Acuerdo Concejo Municipal de Bello No. 003 de 26/02/2016 y proyecto de acuerdo 021 de octubre de 2019.

3.3.3. Edad de la cartera y valor de la provisión.

Dentro de la información financiera, no se evidencian registros por castigo de cartera ni cuentas de difícil cobro, ni valor de provisión para deudas de difícil cobro, situación que se ve explicada por la figura del convenio empresarial entre Interaseo y Bello Aseo, el cual determina que la gestión para las deudas de difícil cobro, estarían a cargo de Interaseo. Dentro de las cuentas por cobrar comerciales se evidencian dos componentes:

CXC servicio de aseo	4,979,242,187
Usuarios Facturación directa	46,008,873
Total, CXC Servicio de Aseo	5,025,251,060

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

De éstos dos rubros la sociedad ejerce control sobre las cuentas por cobrar de la facturación directa, sobre las cxc servicio aseo por valor de \$4.979.242.187, el control lo ejerce el operador del servicio en conjunto con Empresas Públicas de Medellín (EPM) entidad con quien se tiene el convenio de facturación conjunta y es la encargada de suministrar la información acerca de las cuentas de difícil cobro, para que sean descargadas por Interaseo S.A.S E.S.P, a la fecha de éste informe se conoció la siguiente información de la composición de la cartera por edades.

Composición por edades de la cartera		
Días vencimiento	Valor	%
1-30 días (corriente)	4,981,147,412	99.12%
31-60 días	584,310	0.01%
91-120 días	2,071,390	0.04%
151-180 días	41,447,948	0.82%
Total Cartera	5,025,251,060	100.0%

3.3.4 Composición de usuarios- Actualización del catastro

A) composición de usuarios por uso y extracto

TIPO	2020	%	2019	%	Variación 2020-2019	% Variación
Estrato 1	29,374	17.45%	27,684	17.25%	1690	6.10%
Estrato 2	52,693	31.30%	49,977	31.15%	2716	5.43%
Estrato 3	62,436	37.08%	60,307	37.58%	2,129	3.53%
Estrato 4	14,250	8.46%	12,989	8.09%	1,261	9.71%
Estrato 5	53	0.03%	55	0.03%	-2	-3.64%
Estrato 6	21	0.01%	22	0.01%	-1	-4.55%
Industriales	719	0.43%	731	0.46%	-12	-1.64%
Comerciales	8,557	5.08%	8,439	5.26%	118	1.40%
Oficiales	270	0.16%	259	0.16%	11	4.25%
TOTALES	168,373	100.00%	160,463	100.00%	7,910	4.93%

Datos calculados a partir de información suministrada por la entidad

La composición de usuarios servicio de aseo para el año 2020, corresponde a 168.373 suscriptores, 7.910 más que el año 2019, con un aumento general del 4.93%, de los cuales la mayor concentración se encuentra en los estratos 1-2 y 3 residencial equivalente al 85.82% de la población 144.503 suscriptores, del 14.18% restante, el 5.08% corresponde a los usuarios comerciales. De esta composición se puede concluir que los usuarios que contribuyen al FSRD en su mayoría la componen los usuarios comerciales.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020	
		

B) Última actualización del catastro de usuarios

En virtud a que la sociedad recurre al sistema de facturación conjunta con Empresas Públicas de Medellín, ésta última entidad es quien se ha encargado por años de la actualización del catastro de usuarios.

3.3.5 Convenio de facturación conjunta

En el tema de facturación, Bello Aseo S.A. ESP posee un convenio de facturación conjunta con Empresas Públicas de Medellín, facultada en el artículo 147 de la ley 142 de 1994.

3.3.6 Facturación

Respecto al formato SUI facturas por extracto que refiere a las facturas entregadas por la sociedad al usuario y a fin de verificar el contenido mínimo de la factura que establece la cláusula 16 del anexo 1 de la resolución CRA 768 de 2016, se puede decir que se da cumplimiento con relación a su contenido mínimo establecido así:

Contenido mínimo factura	Cumplimiento	
	SI	NO
1. El nombre de la persona prestadora del servicio y su NIT.	X	
2. El nombre del suscriptor y/o usuario, número de identificación del medidor al cual se presta el servicio y dirección del inmueble receptor del servicio.	X	
3. La dirección a la que se envía la factura o cuenta de cobro.	X	
4. El estrato socioeconómico, cuando el inmueble es residencial y la clase de uso del servicio.	X	
5. El período de facturación del servicio y fecha de expedición de la factura.	X	
6. El cargo por consumo, el cargo fijo y los otros cobros autorizados por la legislación vigente.	X	
7. El valor de los descuentos a aplicar por la persona prestadora cuando se produzca incumplimiento en las metas de los estándares de servicio, teniendo en cuenta las disposiciones del artículo 95 de la Resolución CRA 688 de 2014 o aquella que la modifique, adicione o aclare. (Estos campos están incluidos en la facturación y solo se habilitan cuando se presente).	X	
8. El valor de las devoluciones por cobros no autorizados o por errores en facturación o estratificación, así como de los intereses correspondientes. (Estos campos están incluidos en la facturación y solo se habilitan cuando se presente).	X	
9. Los sitios y modalidades donde se pueden realizar los pagos.		

3.3.7 Origen principales causales de quejas

Las oficinas para la atención de peticione, quejas y reclamos, continúa ubicada en la calle 49 # 47-45, cerca al parque principal del municipio de Bello de facil acceso pora todos los usuarios, el horario de atención es de lunes a viernes de 7:00am a

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

5:00pm. La entidad cuenta con los siguientes medios para la recepción de reclamaciones, solicitudes y quejas: Línea telefónica: 2721911, línea amiga del aseo 018000423711, número de whatsapp: 3012655557, correo electrónico: pqrbello@interaseo.com.co y, oficina virtual: <https://belloaseo.com/>

Análisis de las quejas

CAUSAL	2020
AFECTACION AMBIENTAL	38
INTERRUPCIONES EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	155
NEGATIVA DE PRESTACION DE UN SERVICIO ESPECIAL	49
NO ATENCION EN CONDICIONES DE SEGURIDAD O RIESGO	33
QUEJAS ADMINISTRATIVAS	8
VARIACIONES CARACTERISTICAS SUMINISTRO O PRESTACION SERVICIO	135
TOTAL	418

Quejas últimos 3 años			
Año	2,020	2,019	2,018
# Quejas	418	176	145

En el año 2020 se radicaron en total 418 quejas, las cuales se encuentran directamente relacionadas con la prestación del servicio. La causal con mayor número de radicaciones fue: “**Interrupciones en la prestación del servicio**”, la cual está asociada a la demora e interrupción en la recolección de residuos y barrido de áreas públicas. Dentro de las evaluaciones realizadas por la auditoría, llamo la atención el incremento de las quejas relacionada con esta causal, y dentro del análisis aleatoria a los expedientes se concluyó que gran parte de los usuarios inconformes desconocen el horario de recolección establecido para su sector de acuerdo a los planes operativos y a los programas de prestación del servicio.

Llama la atención el incremento de las quejas, en los últimos años presenta tendencia creciente, en el último año el crecimiento fue del 137%, 242 quejas más que el año 2019.

3.3.8 Nivel de cumplimiento de los fallos de la SSPD

Durante la vigencia 2020 no se iniciaron procesos por silencios administrativos positivos para sociedad Bello aseo S.A E.S.P, lo que indica que todas las quejas y reclamaciones de los usuarios se resolvieron en un tiempo de 15 días hábiles.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020 
---	--

3.3.9 Tiempo de atención al Usuario

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

3.3.10 Nivel de satisfacción del usuario

La encuesta de satisfacción del usuario fue realizada por el centro nacional de consultoría atendiendo los lineamientos de la ISO 20252:2012. En el año 2019, el resultado permitió conceptuar que el servicio de aseo en el municipio de Bello prestado por Bello Aseo S.A E.S.P. y operado por Interaseo S.A.S E.S.P, obtuvo resultado de satisfacción 4, en una escala de 5.

3.4 ASPECTOS EXTERNOS

3.4.1 Aspectos regulatorios

En las Acciones de Bello Aseo S.A E.S.P predomina el cumplimiento normativo y las disposiciones relacionadas con la prestación del servicio de aseo, expedidas por la CRA, SSPD y a través de los decretos y resoluciones del ministerio de vivienda Ciudad y territorio.

3.4.2 Legales (Demandas-Sanciones. Etc.)

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

3.4.3 Intervención por parte de la SSPD:

En la vigencia 2020 no se iniciaron procesos de mejoramiento ni programas especiales de gestión exigidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

3.4.5 Relación con el ente territorial

Durante las evaluaciones de la auditoria, se percibió un ambiente de amabilidad y cordialidad con los entes de control, se observa cooperación y diligencia respecto a los requerimientos solicitados.

4. INDICADORES Y REFERENTES EVALUACION DE LA GESTION

En concordancia con los artículos 51 y 53 de la ley 142 de 1994, la AEGR deberá informar a la SSPD, los resultados de su evaluación de la gestión, para ello se presenta el cálculo y la explicación del cumplimiento y medición de los indicadores, dichos cálculos se realizan con base a la metodología establecida en resolución CRA 12 de 1995 y a los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos que permiten evaluar la gestión y resultados de las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

4.1 Logros y Metas indicadores de Gestión

Indicadores de Gestión y Metas año 2020			
INDICADOR	UNIDAD	LOGRO	META
Cobertura del servicio	%	94	94
Rotación de cartera	Días	46	34
Ejecución de inversiones	%	100	100
Disposición de residuos sólidos	%	100	100
Continuidad del servicio	%	100	100

4.1.1 Cobertura Servicio de Aseo

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Cobertura	94	94	91	Mejora

En vigencias anteriores la cobertura del servicio de aseo se ha medido con respecto a los usuarios de energía atendidos por Empresas públicas de Medellín, sin embargo para el año 2020 no se encontró esta información publicada en el SUI, motivo por el que se cambió la medición de este importante indicador con respecto al reporte Censo Nacional de Población y Vivienda - CNPV 2018, según éste último censo en el informe CENSO 2018 presentación Antioquia Valle de Aburra, pág. 44 Cobertura de acceso a servicios públicos CNPV 2018, se publicó una cobertura de recolección de basuras del 97 por ciento en el municipio de Bello. El resultado obtenido en vigencia 2020 cumple con la proyección planteada por la sociedad propuesta en el 94 por ciento, se destaca que la cobertura de la prestación del servicio de aseo en área urbana es del 100 por ciento, y que el principal obstáculo para no prestar el

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

servicio en la misma proporción en el área rural, se atribuye a la dificultad para el acceso vehicular.

4.1.2 Rotación de cartera

Nombre	Logro año actual	Proyección	Logro año anterior	Evolución
Rotación de cartera	37	36	36	Desmejoro

La cartera roto cada 46 días, aumento 9 días con respecto al resultado obtenido en la vigencia anterior, este resultado se aleja de la proyección en 12 días toda vez que se había fijado una meta de rotación de cada 34 días, esta variación se explica por el incremento en las cuentas por cobrar servicio de aseo del 22 por ciento, al pasar de \$32.265 millones en año 2019 a \$39.491 millones al terminar el año 2020

4.1.3 Ejecución de inversiones

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	evolución
Ejecución Inversiones	100	100	100	Se mantiene

La ejecución de inversiones se mantiene en el 100%, resultado coherente con la proyección planteada, gracias a que el desarrollo de la actividad económica se realiza por intermedio del socio operador, motivo por el que no es necesario que la empresa de aseo planifique esfuerzos en recursos, maquinarias y equipos necesarios para la prestación del servicio.

4.1.4 Índice de disposición final

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Índice disposición final	100	100	100	Se mantiene

A través de los años el índice de disposición final se ha mantenido en el 100 por ciento, en razón a que el relleno sanitario la pradera ha garantizado a los usuarios una amplia vida útil, en el año anterior se manifestó preocupación por la poca vida útil que le quedaba al vaso Altair, bajo la presunción que alcanzaría su máxima capacidad en un término de dos o tres años. pero gracias a que ya se inició el proceso de licenciamiento para el proyecto del nevo Vaso la piñuela, y que cursa ante la Oficina Territorial Tahamíes de Corantioquia, se estima que este importante proyecto que solucionará el problema de la disposición final de los residuos de 40

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

municipio aproximadamente, incluido el municipio de Bello Antioquia, entre en operación para el año 2023.

4.1.5 Continuidad servicio de aseo.

Nombre	Logro año actual	proyección	Logro año anterior	Evolución
Continuidad del servicio de aseo	100	100	100	Se mantiene

De acuerdo a las evaluaciones realizadas por la auditoria a la prestación del servicio de aseo en el municipio de Bello, no se evidenció material probatorio que indique que se presentaron interrupciones en el servicio, dentro del analisis a las quejas interpuestas por los usuarios por la causal de interrupciones del servicio, se determinó que la empresa cumplió con los horarios, frecuencias y planes operativos diseñados y aprobados para la ejecución del servicio de recolección y limpieza, incluyendo los componentes CLUS, se comprobó la utilización de vehículos y equipos acorde a las características descritas en artículo 2.3.2.2.3.36 del decreto 1077 de 2015, se estipularon mecanismos oportunos para la suplencia de averías y mantenimientos de los vehículos, se instaló donde fue necesario cajas estacionarias y canastillas.

4.2 CONCEPTO GENERAL DE EVALUACIÓN Y RESULTADOS

Del análisis de los indicadores para la evaluación de la gestión de Bello Aseo S.A E.S.P, se concluye que la sociedad a través del operador del servicio Interaseo S.A.S E.S.P, cuenta con la estructura necesaria para desarrollar las actividades propias de la prestación del servicio de aseo, y que de acuerdo a lo establecido en la resolución CRA 12 de 1995, cumple con la elaboración de las proyecciones establecidas en sus programas de gestión y resultados, para lo cual, la auditoria externa de gestión y resultados encontró similitud en los resultados obtenidos en el año 2020 en la mayoría de los indicadores de gestión respecto de sus proyecciones. Es así como se cumplió la meta de los índices de cobertura del servicio de aseo, ejecución de inversiones, índice de disposición final y continuidad del servicio. Dentro de los indicadores que no cumplieron con las metas se clasifica la rotación de la cartera, para lo que se recomienda revisar las variables utilizadas para plantear la proyección y realizar los ajustes pertinentes, teniendo en cuenta los resultados históricos y el planteamiento de metas acordes a la situación de la sociedad.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

4.3 INDICADORES DE PROCESO

DESCRIPCIÓN	CUMPLE
Realizar el estudio de viabilidad empresarial	SI
Cuantificar el costo económico del servicio	SI
Separar la contabilidad del servicio	SI

5. INDICADORES PARA EL CALCULO DE RIESGO

5.1 Indicadores de primer nivel de riesgo

De acuerdo con la Resolución Compilatoria SSPD 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010, los indicadores de primer nivel de riesgo se calculan con base en la metodología propuesta en el Anexo 1 de la resolución CRA 315 de febrero 2005.

5.1.1 Valor y rango indicadores financieros de primer nivel

Valor y rango de los indicadores financieros de primer nivel 2020		
INDICADOR	Valor	Rango
Liquidez ajustada (Li) (veces)	1.04	II
Endeudamiento (Ei)	51.56%	I
LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO (Li, Ei)		I
Cobertura de intereses (Cli)	0	I
Eficiencia del recaudo (ERi)	93.4%	I
INDICADOR FINANCIERO AGREGADO (IFA)		I

5.1.2 Valor y rango indicadores operativos de primer nivel

INDICADOR	Valor	Rango
Continuidad de recolección (%)	100	I
Continuidad de barrido y limpieza (%)	100	I
Vida útil del sitio de disposición (Años)	>2	I
Indicador operativo y de calidad agregado de aseo (IOCA)		I

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

Evolución indicadores de primer nivel últimos 5 años										
	2016		2017		2018		2019		2020	
	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango	Valor	Rango
Liquidez Ajustada (Li) (Veces)	1.1	I	1.1	I	1.1	I	1.4	I	1.04	II
Endeudamiento (Ei) (%)	34.8%	I	40.88%	I	45.83%	I	33.39%	I	51.56%	I
LIQUIDEZ Y ENDEUDAMIENTO	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
Cobertura de Intereses (CI) (Veces)	43.4	I	177.0	I	161.0	I	127827.5	I	0.0	I
Eficiencia del Recaudo (ER) (%)	99.1%	I	86.87%	I	97.60%	I	95.58%	I	93.35%	I
INDICADOR FINANCIERO AGREGADO - IFA	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
Continuidad de recolección	100	I	100	I	100	I	100	I	100	I
Continuidad de barrido y limpieza	100	I	100	I	100	I	100	I	100	I
Vida útil sitio de disposición final	>2	I	>2	I	>2	I	>2	I	>2	I
INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDAD AGREGADO (IOCA)	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

5.2 CONCEPTO SOBRE INDICADORES DE PRIMER NIVEL

5.2.1 Liquidez Ajustada

De acuerdo con los rangos establecidos en la resolución CRA 315 de 2005 y los resultados obtenidos en este proceso de auditoria, Bello Aseo S.A E.S.P para el indicador de liquidez ajustada se clasifica en Rango II-nivel de riesgo intermedio, su liquidez esta entre 0.8 y 1.1, es un resultado aceptable y es la consecuencia al incremento de las cuentas por cobrar compañías vinculadas, dado a que éste concepto se exceptúa para su cálculo, respecto al indicador del año 2019 disminuyó, toda vez que para ese año fue de 1.4 ubicándose en clasificación de riesgo bajo.

5.2.2 Endeudamiento

En términos generales para la prestación del servicio de aseo, el 52% de los recursos de Bello Aseo, representan la deuda utilizada para financiar sus operaciones, de acuerdo a la metodología de la resolución 315 de 2005, al resultar inferior a 60%, se clasifica en rango I, indicando nivel de riesgo bajo, respecto al año anterior presentó incremento del 54%, año en que se obtuvo un índice de endeudamiento del 33.39%.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020 
---	--

5.2.3 Cobertura de intereses

Para la vigencia 2020 la sociedad tiene 0 en este indicador, como resultado a la carencia de intereses financieros, indicando \$0 pesos en el costo de la deuda, este resultado a su vez le permitió cumplir con el referente establecido en la resolución CRA151 de 2005, el cual debe de ser inferior al 1.5, y a su vez ubicarlo en nivel de riesgo bajo por este concepto

5.2.4 Eficiencia en el recaudo

El índice de eficiencia en el recaudo se sitúa para el año 2020 en el 93.4%, situación que lo clasifica en nivel de riesgo bajo, toda vez que se sitúa por encima del 85%, Este resultado a su vez refleja un comportamiento estable respecto de los resultados obtenidos en vigencias anteriores.

5.3 INDICADOR FINANCIERO AGREGAO – IFA

Los indicadores para medir el nivel de riesgo IFA, han arrojado en los últimos años resultados satisfactorios, así queda demostrado que Bello Aseo S.A E.S.P, es una empresa que presenta adecuados niveles de liquidez, proporción favorable de endeudamiento, alta capacidad para cubrimiento de interese y alta eficiencia en el recaudo, lo que permite situar a la entidad en un nivel superior.

5.4 INDICADOR OPERATIVO Y DE CALIDA IOCA

Dado a que la entidad ha garantizado continuidad en el servicio de aseo, sumado a una vida útil del relleno sanitario superior a dos años, le otorgan una clasificación de riesgo bajo y consecuentemente, se le atribuye un desempeño superior.

5.5 CALIDAD DE LA INFORMACIÓN

Respecto al reporte de información vigencia 2020 la AEGR realizó seguimientos a fin de establecer si la compañía cuenta con una adecuada conceptualización del proceso de envío de información a la superintendencia de servicios públicos domiciliarios en la plataforma SUI, al término del año 2020, se verificó el nivel de oportunidad de la información reportada, para lo que se constató un cumplimiento del 99% de oportunidad en la información enviada y certificada, con un total de 3.190

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

reportes certificados y 12 reportes pendientes, en respuesta suministrada por la entidad, respecto a la actualización de micro rutas año 2019 la entidad solicitará mediante oficio la des habilitación correspondiente ya que no es necesario su reporte, y con respecto al reporte de residuos generados en el área de prestación del servicio del mes de noviembre de 2020, se radicaron las mesas de ayuda 455100 del 23 de noviembre de 2020, solicitando requisitos para proceder con el reportes correspondiente, para lo que se procedió con su certificación el día 11 de mayo de 2021, referente a los reportes de Gobierno NIIF, se recomienda tener presente las fechas que se estipularon en Resolución - 20211000016645 DEL 09/04/2021, modificada por la resolución 20211000171855 DEL 21-05-2021, así como proceder a informar oportunamente a la SSPD los inconvenientes para su cumplimiento. De igual forma se recomienda acatar lo estipulado en la Res. No. SSPD - 20201000055775 DEL 03/12/2020 respecto al reporte de la información financiera trimestral año 2020.

Los reportes pendientes de auditor corresponden a informes vigentes y su fecha máxima de certificación es el 18 de junio de 2021.

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

AÑO	TOPICO	PERIODO	FORMATO	ESTADO
2019	Técnico operativo	ENERO	Actualización de Mircorrutas	Pendiente
2020	Administrativo y Financiero	Anual	COSTOS Y GASTOS ASEO	Pendiente
2020	Auditor	Anual	04. Indicadores de primer Nivel	Pendiente
2020	Auditor	Anual	06. Concepto General Indicadores Segundo Nivel	Pendiente
2020	Auditor	Anual	18. Concepto General Nivel de Riesgo	Pendiente
2020	Auditor	Anual	ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS PDF ASEO	Pendiente
2020	Auditor	Anual	VIABILIDAD FINANCIERA PDF ASEO	Pendiente
2020	Tarifario	Anual	Variables para el cálculo del factor de productividad resolución CRA 912 de 2020	Pendiente
2020	Tarifario	Semestre 2	Formato Giro de recursos del Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Sólidos	Pendiente
2020	Nuevos Marcos Normativos	Anual	IFE 2020 Trimestral - Cuarto Trimestre	Pendiente

Se exalta que, a la fecha de este informe, la entidad ha certificado en alto porcentaje la información requerida, para lo que se concluye que la sociedad tiene implementados procesos que permiten dar cumplimiento al suministro de la información al SUI, sin embargo, se recomienda hacer mayor seguimiento al proceso de los reportes pendientes, con el fin de acreditar el 100% de la información solicitada por el SUI.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

5.6 CONCEPTO GENERAL NIVEL DE RIESGO

5.6.1 Rango del nivel de riesgo

NIVEL DE RIESGO AÑO 2020	
Indicador	Rango
Indicador financiero agregado IFA	I
Indicador operativo y de calidad agregado de aseo (IOCA)	I
NIVEL DE RIESGO	BAJO

5.6.2 Concepto sobre el nivel del riesgo

El nivel de riesgo de Bello Aseo S.A E.S.P. es bajo (I), es el resultado de conjugar la clasificación del indicador financiero agregado IFA y el resultado del indicador agregado IOCA, ambos ubicados en riesgo bajo, Rango (I), lo cual indica un nivel superior en el desempeño de la empresa.

El nivel de riesgo de la sociedad se clasificó en nivel bajo. El resultado de sus indicadores así lo demuestran, no se identifican alertas que indiquen un resultado desfavorable de la sociedad, por el contrario, se observan adecuados niveles de ingresos, y aunque sus utilidades presentaron decrecimiento, por la vigencia 2020 presentaron resultados positivos, además de una adecuada gestión de cobro de la cartera, y carencia de deudas de difícil cobro. Estos resultados determinan que en la medida que las metas proyectadas en relación con los ingresos se cumplan, Bello Aseo S.A E.S.P. tendrá recursos disponibles para cumplir sus obligaciones relacionadas con el giro ordinario de sus operaciones.

5.7 INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL DE RIESGO

5.7.1 Indicadores financieros de segundo nivel

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

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020				
					

Comparativo anual de los indicadores financieros de segundo nivel					
	2016	2017	2018	2019	2020
Razón de Endeudamiento de Corto Plazo (Veces)	1	1	0.96	0.85	0.75
Razón de Endeudamiento de Largo Plazo (Veces)	0	0	0.04	0.15	0.25
Costo Promedio de Pasivos Financieros y Pensionales	0	0	0.00	0	0
Nivel de Cartera (%)	9.5%	10.0%	10%	10%	13%
Rentabilidad Sobre Activos (%)	4.1%	4.3%	0.02	5.7%	0.2%

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

Composición por edades de la cartera		
Días vencimiento	Valor	%
1-30 días (corriente)	4,981,147,412	99.12%
31-60 días	584,310	0.01%
91-120 días	2,071,390	0.04%
151-180 días	41,447,948	0.82%
Total Cartera	5,025,251,060	100.0%

5.7.2 Indicadores Operativos de segundo nivel

Comparativo anual de los indicadores operativos de segundo nivel					
	2016	2017	2018	2019	2020
Índice de continuidad en recolección del prestador (ICTR)	0	0	0	0	0
Índice de continuidad en barrido y limpieza del prestador (ICTBL)	0	0	0	0	0
Índice de Reclamaciones Operativas Y Comerciales (IQOAS) (%)	0.6%	0.7%	0.6%	0.5%	0.5%
Índice de Reclamaciones Comerciales (IQCAS) (%)	0	0	0	0	0
Índice de Atención de Quejas y Reclamaciones (IAQAS) (%)	0.06%	0.07%	0.09%	0.11%	0.25%
Índice de Exactitud en el Cobro del Prestador (ECBAS)	0	0	0	0	0

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

5.7.3 Concepto indicadores de segundo Nivel

La AEGR acogió los lineamientos establecidos en la Resolución CRA 315 de 2005, por medio de la cual se establecen las metodologías para el cálculo de los indicadores operativos de segundo nivel. De acuerdo a los resultados obtenidos la AEGR se permite conceptuar que, no se detectaron situaciones de alertas que indiquen un resultado desfavorable para la sociedad, dado a la ausencia de gastos financieros por conceptos de mantenimiento de la deuda, óptimos niveles de cartera, índice adecuado de quejas y reclamaciones, además de una clasificación del IOCA y el IFA en nivel de riesgo bajo en la prestación del servicio. Sin embargo, es

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

importante tener en cuenta que, aunque no representa un riesgo potencial, el nivel de endeudamiento presentó crecimiento para la última vigencia, impactando con ello de forma negativa el índice de autonomía, además la disminución en las utilidades repercutió desfavorablemente en las rentabilidades del activo y del patrimonio.

6. GESTIÓN DEL RIESGO

Para tener conocimientos general de la administración del riesgo la AEGR considera dentro de su proceso de auditoria generar un diagnóstico del estado en el que se encuentra la gestión del riesgo de la compañía desde el ámbito del control interno y así poder identificar las fortalezas y los aspectos por mejorar.

A partir de la encuesta con la directriz del control interno, se define que la empresa cuenta con una metodología de identificación y valoración de los riesgos aplicada a todos los niveles que conforman la organización. En los procesos de control interno se realizan evaluaciones estratégicas con el propósito de prevenir la exposición a riesgos y asegurar el desarrollo del negocio hacia los objetivos organizacionales, garantizando que los procedimientos preestablecidos se observen por los responsables y se actualicen permanentemente.

Dentro de la evaluación se determine que BELLO ASEO S.A E.S.P, tiene implementada segregación de funciones y jerarquías ampliamente conocidas y respetadas, para la ejecución de los procesos y actividades, en cada una de las dependencias de la organización, cada integrante de la organización tiene claro el conducto regular que debe seguir en casos de accidentes, incidente o mal entendidos entre compañeros, así como las acciones a seguir en caso de tragedias y emergencias.

El sistema de seguridad y salud en el trabajo cuenta con la elaboración del manual en versión original, se han realizado las revisiones y los cambios internos y normativos necesarios para mantener actualizado el sistema.

	INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020
	

JEFE DE CONTROL INTERNO: ISABEL CRISTINA MARIN LONDOÑO	
Teléfono: 3235752896 E-mail: controlgerencial@interaseo.com.co	
Fecha de evaluación: noviembre 17 de 2020	
SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO	
PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Existe una metodología de identificación y valoración de riesgos que se aplique a todos los niveles que conforman la organización?	SI
2. ¿Respecto de los riesgos asociados a la prestación del servicio, cual es el grado de desarrollo de los elementos constitutivos del riesgo? Elemento del riesgo Agente generador del riesgo Circunstancias de tiempo Circunstancias de lugar Circunstancias de modo Impacto del riesgo Probabilidad del riesgo	Grado de desarrollo Adecuado Adecuado Adecuado Adecuado Adecuado Adecuado
3. ¿Las actividades de la prestación del servicio, tienen definidos los riesgos?	Siempre
4. ¿En la organización se trabajó en la identificación y administración del riesgo?	Existe una cultura organizacional que comprende formalmente la necesidad de identificar y prevenir riesgos, es apoyada por la alta gerencia, pero en los demás niveles es aún incipiente.
SUBSISTEMA DEL CONTROL DE GESTIÓN	
5. ¿Existe valoración de los riesgos identificados?	Orientada a los riesgos críticos del negocio, pero sin alto rigor técnico.
6. ¿Se diseñan controles para los riesgos identificados?	Casi siempre
7. ¿Los controles que se diseñan se implementan?	Siempre
8. ¿Se efectúan pruebas a los controles?	Casi siempre
9. ¿Los controles han contribuido a la prevención y administración de los riesgos?	Comúnmente efectivos en el mejoramiento y prevención de riesgos
10. ¿Existe seguimiento al tratamiento de los riesgos?	Siempre

Con base a las evaluaciones realizadas, al desarrollo de la encuesta de Gestión del riesgo y con forme al desarrollo del sistema de seguridad y salud en el trabajo SG-SST a través de la figura del COPASST, se estableció que el órgano administrativo de BELLO ASEO S.A E.S.P reconoce que la evaluación de riesgos es la base para una gestión activa de la Seguridad y Salud en el Trabajo y que la identificación de

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

los peligros a que se ven sometidas las diferentes actividades de la organización es una herramienta para el análisis, valoración, priorización y establecimiento de acciones de control a los riesgos existentes en las diferentes áreas y operaciones de la sociedad; que ocasionen accidentes de trabajo, enfermedades profesionales, comunes e impactos ambientales o detrimentos patrimoniales.

Se trabaja continuamente en mantener presente las reglas de seguridad, el autocontrol, el autocuidado y se da especial importancia a la implementación de normas y programas enfocados a la prevención de los riesgos.

La Dirección de la sociedad ha asignado los recursos necesarios para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua de la gestión del riesgo, tanto humanos como técnicos y financieros, ha implementado el sistema de SG-SST y ha conformado el copasst, y ha establecido y apoyado el conjunto de normas y organos internos mediante el cual se dirige y controla la gestión del riesgo

7. EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno concebido como una herramienta gerencial, lo integra el conjunto de planes, procesos, procedimientos, principios y mecanismos establecidos por la entidad para evaluar y verificar todas as actividades y operaciones desarrolladas, con el fin de asegurar el logro de los objetivos propuestos, por tanto la Auditoria Externa de Gestión y Resultados deberá conceptuar sobre lo adecuado y funcional del sistema de control interno en armonía con la NIA 265 y con la ley 142 de 1994, se analizará acerca de la fortaleza y desarrollo del sistema y comunicará las deficiencias que identifique en su evaluación en concordancia con los requerimientos de la NIA 315-330 Y 260.

Para el caso de seguimiento, la AEGR se centró en el propósito del control interno y que deberá estar orientado a suministrar una serie de lineamientos y buenas prácticas en materia de control interno, cuya implementación debe conducir a las entidades a lograr los resultados propuestos y a materializar las desiciones plasmadas en su planeación institucional. El control interno i) deberá garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, ii) proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que los afecten, iii) velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con

<p>AURECOM SAS Auditores externos</p>	<p>INFORME AUDITORIA EXTERNA GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2020</p> 
---	---

su naturaleza y características, que en su conjunto permita aumentar la confianza de los usuarios de la entidad.

Atendiendo estos direccionamientos la auditoría externa de gestión y resultados define que, el propósito del control interno de Bello Aseo S.A E.S.P, tiene por objetivo resguardar los recursos de la entidad evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Bello Aseo tiene claro, que su control interno es una tarea ineludible, dado a los indicadores de competitividad que exige el tipo de su mercado, reconoce que la implementación de sus controles internos les ha permitido disminuir la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, además de que los entes reguladores los cataloguen como una empresa que cumple las leyes y regulaciones, lo que a su vez genera un impacto positivo en sus negocios.

El sistema de control interno de Bello Aseo, incorpora controles automáticos, cuenta con la bitácora de los roles y perfiles de cada cargo, asignando sus respectivas responsabilidades, lo que le permite minimizar los riesgos al momento de hacer selección de personal y establecer evaluaciones de cumplimiento a las funciones.

Existe adecuada segregación de funciones, personal competitivo y calificado para desarrollar las actividades, así como políticas de formación, capacitación y acompañamiento a las personas que lo requieran en el desarrollo de las actividades.

OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

De acuerdo al resultado producto de la evaluación al sistema de control interno y a la evaluación de la gestión del riesgo, la auditoría externa de gestión y resultados, se permite conceptuar, que el control interno implementado por Bello Aseo S.A E.S.P, es acorde a su tipo de organización, lo cual le permite optimizar la utilización de sus recursos con calidad, para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Los controles internos, corresponden a los planes de la organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus activos, cumplir con los requerimientos normativos y de regulación, proteger la información, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos financieros, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa.

8. CONSTANCIA CARGUES SUI

En cumplimiento a la **RESOLUCIÓN No. SSPD - 20211000154045 DEL 14-05-2021**, la cual estableció plazo máximo de reporte de la información de auditoría externa de gestión y resultados año 2020, hasta el 18 de junio del año 2021, se deja constancia del 100% de la información certificada entre abril y junio 17 de 2021.

17-6-2021		SOCIEDAD DE ASEO DE BELLO S.A. E.S.P.										
CARGUE DE INFORMACION.												
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> PLAN DE CARGA DE INFORMACION DEL PERIODO PLAN DE CARGA DE INFORMACION GENERAL CREACION CARGUE APERIODICO </div>												
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div> Plan de Carga de Información. </div> <div> Año <input type="text" value="2020"/> </div> <div> Periodo <input type="text" value="Anual (A)"/> </div> <div> Nº Periodo <input type="text" value="1"/> </div> <div> <input type="button" value="VER"/> </div> </div>												
Ayuda	Fecha Inicial	Fecha Final	Tipo de Archivo	Periodo	Estado	Datos de envío	Formato no aplica	Archivos	Anexos	Certificar Consolidado	PDF	Fecha Certificación
	2021-01-01	2021-06-18	NOVEDADES PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 19:47:30.0
	2021-01-01	2021-06-18	CONCEPTO ENCUESTA CONTROL INTERNO PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 19:50:42.0
	2021-01-01	2021-06-18	VIABILIDAD FINANCIERA PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-06-17 17:23:43.0
	2021-01-01	2021-06-18	ORGANIGRAMA PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 19:53:11.0
	2021-01-01	2021-06-18	MATRIZ DE RIESGO ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-04-19 20:16:53.0
	2021-01-01	2021-06-18	ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS PDF ASEO	1 A 2020	Certificado							2021-06-17 17:25:55.0
<1>												

Reporte de Información correspondiente a:

EMPRESA: SOCIEDAD DE ASEO DE BELLO S.A. E.S.P.
SERVICIO: Aseo
TOPICO: Administrativo-Financiero
AÑO: 2020
PERIODO: Anual

Diligenciamiento interactivo	Diligenciamiento al	Plantilla e instructivo	Estado	Radicado
01. Datos Básicos Evaluación Sistema de Control Interno			Radicado	202104192021678927
01. Indicadores y Referentes_BELLO_88			Radicado	202104192021686841
02. Encuesta Evaluacion Sistema de Control Interno			Radicado	202104192021686840
04. Indicadores de primer Nivel			Radicado	202106172021560318
05. Concepto Indicadores de primer Nivel			Radicado	202106172021725928
06. Concepto General Indicadores Segundo Nivel			Radicado	202106172021560324
15. Municipios donde presta el servicio			Radicado	202104192021678928
17. Concepto General Evaluación y Resultados			Radicado	202104192021678929
18. Concepto General Nivel de Riesgo			Radicado	202106172021678930
20. Indicadores de proceso			Radicado	202104192021678931

Atentamente,



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