



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial Ë Cierre Fiscal

**UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO
2013**

**CDVC-SOFP 21
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
---	----------------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
--------------------------------------	-------------------------------

Responsable de la Entidad	LILIANA HINESTROZA SINISTERRA
---------------------------	-------------------------------

Representante Legal entidad auditada	ANGELICA FRANCO GARCIA
--------------------------------------	------------------------

Auditor	AMANDA MADRID PANESSO
---------	-----------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	4
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
3.1. CONTROL DE GESTION	6
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	6
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).	6
3.1.3 Planes de Mejoramiento.	6
3.2. CONTROL FINANCIERO	6
3.2.1. Estados Contables.	6
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	6
3.2.2.1. <i>Resultado Fiscal.</i>	6
3.2.2.2. <i>Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.</i>	7
3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales-</i>	7

1. HECHOS RELEVANTES

La UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO en la vigencia 2012, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de (\$835.5.6 millones)
- En la tesorería se presentó un sobrante de tesorería por (\$226.9 millones),
- Recursos a incorporar en la vigencia 2013 Recurso Propios por (\$ 250.9 millones), Fondos y Otras Destinaciones Especificas por (\$ 778.7 millones)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
ANGELICA FRANCO GARCIA
Directora General
UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO
Carrera 37ª No. 4-88
Santiago de Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2014, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la **UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se determinó que en tesorería al finalizar la vigencia se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2013, indicando que las operaciones que requieren afectación presupuestal, todas se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento al no presentar hallazgos, los recursos excedentes y Las Reservas de apropiación y el déficit de la fuente Rentas Cedidas, fue incorporado al presupuesto vigencia 2014 a través del Acuerdo 183 y 184 de marzo 13 de 2014

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

La entidad presentó mediante CACCI 1264 del 31 de enero del 2014 la información del cierre fiscal, de forma clara y precisa, permitiendo verificar que el cierre fiscal de la vigencia 2013, se presenta acorde a la realidad fiscal de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3 Planes de Mejoramiento.

Se cumplió el plan de mejoramiento, al incorporarse los recursos excedentes como superávit fiscal mediante Acuerdo 177 de septiembre 30 de 2013, incluidos los recursos de una reserva excepcional.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer la realidad fiscal al cierre de la vigencia al determinarse su coherencia.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución Ë en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca- UES VALLE, ejecutó ingresos por *diecinueve mil doscientos setenta millones (\$19.270.0 millones)* y gastos por *dieciocho mil trescientos treinta y cinco millones (\$18.335.4 millones)* generando un resultado fiscal positivo de *novecientos treinta y cuatro millones (\$934.6 millones)* que al compararlo frente al presentado en la vigencia 2012 positivo de *ochocientos treinta y cinco (\$835.5.6 millones)*, muestra un incremento del 11.86% (Ver cuadro 1):

CUADRO 1								
UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 17.253.425.424,00	2.016.607.174,00	19.270.032.598	\$ 13.683.112.831,00	2.580.815.344	1.078.636.687	992.838.207	18.335.403.069	934.629.529
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013								

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo de *diecisiete mil doscientos cincuenta y tres millones (\$17.253.4 millones)* se le sumaron los recursos del balance por *mil treinta y un millones (\$1.031.8 millones)* y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de *trece mil seiscientos ochenta y tres millones (\$13.683.1 millones)*, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de *cinco mil ochocientos catorce (\$5.814.0 millones)*; Se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2			
UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
4.602.165.724	5.814.037.744	1.211.872.020	0
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013			

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales-

Al evaluarse las Reservas Presupuestales por *mil setenta y ocho millones (\$1.078.6 millones)* y Cuentas por Pagar por *dos mil quinientos ochenta millones (\$2.580.8 millones)*, frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por *doscientos treinta y seis millones (\$ 236.4 millones)*, Sistema General de Participaciones por *mil seiscientos treinta y siete millones (\$1.637.8 millones)*. Otras Destinaciones Especificas por *doscientos setenta y ocho millones (\$278.0)*, se presenta un déficit de Fondos Especiales (Rentas Cedidas) por *mil doscientos*

nueve millones (\$1.209 millones), correspondiente a recursos del Convenio con la Gobernación de Departamento No 0210 del 15 de marzo de 2013 (Saneamiento Ambiental) saldo pendiente de pago por mil cuatrocientos siete millones, (1.407.06 millones), recursos que fueron girados el cinco (5) de febrero de 2014 (Se anexa recibo de Caja No 2014000003) y Recursos de Terceros por mil doscientos once millones (\$1.211.8 millones) que corresponden a recursos de impuestos (Dian entre otros) (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3							
UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES RENTAS CEDIDAS	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E. Nacion	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	386,485,007	76,991,351.41	3,106,030,752		1,032,658,613.75	1,211,872,020.00	5,814,037,743.51
Reservas Presupuestales	-	150,689,271.00	733,634,521	-	194,312,895.00	-	1,078,636,687.00
Cuentas por Pagar	150,000,000	1,135,972,086.00	734,556,541		560,286,717.00		2,580,815,344.00
Superavit o Deficit	236,485,007	-1,209,670,005.59	1,637,839,690	-	278,059,001.75	1,211,872,020.00	2,154,585,712.51

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013

Las Reservas de apropiación y el déficit de la fuente Rentas Cedidas, fue incorporado al presupuesto vigencia 2014 a través del Acuerdo 183 y 184 de marzo 13 de 2014 respectivamente de conformidad con lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Ordenanza 068/96).

De las cuentas por pagar constituidas, a la fecha se han cancelado el 95 % (\$2.501.434.471) y de las Reservas de Apropiación Excepcionales un 79% (\$85.195.547).

Los recursos de terceros Dian fueron girados en enero 9 de 2014 (Se anexa copia)

Se presenta una deferencia entre los recursos a incorporar y el resultado fiscal de ocho millones (\$ 8, 084,164) que corresponde a recursos sin situación de fondos del Sistema General de Participaciones no girados por el Ministerio de Salud y de la Protección Social y que están en conciliación con los fondos de pensiones y EPS.



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!