



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL  
CAUCA. S.A. “ACUAVALLE”  
2013**

**CDVC-SOFP 8  
Junio de 2014**

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

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL  
CAUCA. S.A. "ACUAVALLE"  
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      HUMBERTO SWANN BARONA

Auditor      AMANDA MADRID PANESSO

## TABLA DE CONTENIDO

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

## 1. HECHOS RELEVANTES

La SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA. S.A. “ACUAVALLE” en la vigencia 2012, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Negativo de (\$ -7.381 millones)
- En la tesorería se presentó un sobrante de tesorería por (\$ 527 millones)
- Cuentas por pagar sin fuente de financiación en Recursos Propios ( \$ 643.6 millones)

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

HUMBERTO SWANN BARONA

Gerente

SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA. S.A. "ACUAVALLE"

Calle 56N No. 3N – 19

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 **Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca. S.A. "ACUAVALLE"**, 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, las reservas de caja y las reservas presupuestales constituida al 31 de diciembre de 2013, se adicionaron al presupuesto de la vigencia 2014 el 75%, mediante *las Resoluciones Nos 000018 de febrero 3 y 000075 de marzo 27 de 2014 y el 25% restante de los excedentes de recursos con el Acuerdo de Mayo 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 2482 del 21 de febrero 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.

La Institución no tenía plan de mejoramiento vigente en el tema específico del cierre fiscal.

#### 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 – en el cierre fiscal)

###### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca. S.A. E.S.P. **ACUAVALLE S.A.- ES**, ejecutó ingresos por *noventa y cinco mil ciento ochenta y*

siete millones (\$95.187.04 millones) y gastos por ochenta y siete mil cuarenta y nueve millones (\$87.049.6 millones) generando un resultado fiscal positivo de ocho mil ciento treinta y siete millones (\$8.137.3 millones), frente al negativo de la vigencia 2012 de siete mil trescientos ochenta y un millones (\$7.381 millones) se incrementó un **10.54%** (Ver cuadro 1):

En la ejecución presupuestal el total de los compromisos asciende a (\$89.015.1 millones incluidos compromisos por (\$1.965.4) que corresponden a compromisos reconocidos como vigencias expiradas.

CUADRO 1 ACUAVALLE								
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	
\$ 86,407,310,786.20	8,779,732,493.06	95,187,043,279.26	\$ 68,012,925,170.23	2,164,256,412.5	16,872,482,377.2		87,049,663,960	8,137,379,319

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 ochenta y seis mil quinientos sesenta y millones (\$86.581'2 millones) se le sumaron los recursos del balance por ocho mil seiscientos veinticinco millones (\$8.625 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de sesenta y ocho mil doce millones (\$68.012.9 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de veintisiete mil novecientos noventa y dos (\$27.992.8 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 ACUAVALLE			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
27,020,180,927	27,992,858,355	972,677,428	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-

#### Observación Administrativa 1

Al evaluarse las Reservas Presupuestales dieciséis mil ochocientos setenta y dos millones (16.872.4 millones ) y Cuentas por Pagar por dos mil ciento sesenta y cuatro millones (\$2.164.2 millones) frente a las fuentes individualmente

desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por *cinco mil setecientos cincuenta y nueve millones (\$5.759.3 millones)*, Fondos Especiales por *dos mil doscientos veinticuatro millones (\$2.224.04 millones)* y Recursos de Terceros por *novecientos setenta y dos millones (\$972.6 millones)* que corresponden a recursos de la Dian entre otros acreedores. (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3  
ACUAVALLE

ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	21,420,882,449	5,599,298,478				972,677,428	27,992,858,355
Reservas Presupuestales	13,634,604,232.34	3,237,878,144.89					16,872,482,377.23
Cuentas por Pagar	2,026,880,837.50	137,375,575.00					2,164,256,412.50
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>5,759,397,379</b>	<b>2,224,044,758</b>	-	-	-	<b>972,677,428</b>	<b>8,956,119,564.81</b>

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

De los recursos excedentes se han adicionado al presupuesto de la vigencia 2014 el 75%, mediante *las Resoluciones Nos 000018 de febrero 3 y 000075 de marzo 27 de 2014, incorporando las reservas presupuestales, de caja y de apropiación, constituidas a diciembre 31 de 2013. y el 25% restante con el Acuerdo de Mayo de 2014* (Se anexa copia de las mismas).

De las cuentas por pagar constituidas, a la fecha se han cancelado *dos mil dieciséis millones (\$2.016.2 millones)* un 99%.

Las reservas presupuestales de apropiación se constituyen en cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Presupuestal de la Entidad, Acuerdo No 006 de 1995.



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*