



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA Modalidad Especial

**VALLECAUCANA DE AGUAS
2012**

**CDVC-CAFP No 62
Abril 2013**

**INFORME DE AUDITORÍA
Modalidad Especial**

**VALLECAUCANA DE AGUAS
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Responsable de la Entidad	JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA
Representante Legal entidad auditada	CARLOS EDUARDO CALDERON LLANTE
Auditor	ROBINSON SUAREZ BARCO



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA CONCLUSIONES	5
3. RESULTADO DE LA AUDITORIA	8
4. ANEXOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

La entidad ejecutó sus operaciones conjuntamente, generando un Resultado Fiscal positivo de \$1.784.061.130, según acta y por valor de \$1.803.871.783

La confrontación de los saldos de tesorería presenta un resultado coherente de acuerdo a los hechos económicos que son manejados por la entidad en el desarrollo de la actividad como gestor y de los cuales se tienen en cuenta la ejecución de los ingresos por valor de \$4.625.413.928, así como el cuadro de tesorería correspondiente a los saldos bancarios, títulos valores y saldo de los recursos manejados directamente por la FIA por valor total de \$4.984.364.459, y los recaudos para terceros, pendientes de pago por valor de \$358.950.531.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS EDUARDO CALDERON LLANTE
Gerente General
Av. 2 Norte C -02
Santiago de Cali – Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., 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 auditoria 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 evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada al cierre fiscal de la vigencia 2012, conceptúa que la gestión en el área Financiera, (cumple) con el principio de Eficiencia, como consecuencia de los siguientes hechos:

LÍNEA FINANCIERA

En la vigencia de 2012, Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., ejecutó sus ingresos por encima de sus gastos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo.

Se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un presunto sobrante de OCHOCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$850 millones). Que la diferencia reflejada en tesorería corresponde a:

• Contrato en desarrollo con la firma Astinco Ltda. Por	\$600.755.739
• Dineros girados por Fiduprevisora por	\$179.114.801
• Depósitos para pago de telefonía móvil por	\$ 575.000
• Reintegro de cheque girado por mayor valor,	
• para pago impuesto de renta 2011	\$ 45.000
• Rendimientos financieros Infivalle	\$ 822
• Rendimientos financieros B/occidente cta. ahorros	\$ 171.357
• Dineros para pagos a terceros	<u>\$ 69.897.048</u>
Total	\$ 850.559.767

De los cuales la entidad en desarrollo de la visita sustenta con documentos físicos el valor de \$850.559.719 quedando sin justificar \$150.195.

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó la existencia de superávit en: Recursos propios por DOS MIL CIENTO TREINTA Y OCHO MILLONES (\$2.138), Sistema General de Participaciones por CUATRO MIL DOSCIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$4.219), Otras Destinaciones Específicas por DOS MIL SETECIENTOS

SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.779) y Terceros por SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$69. Millones) que deben ser girados a la entidad correspondiente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se estableció un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de la visita se generó un hallazgo administrativo.

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012.

Igualmente dando cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la Republica y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoria especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

• I) Resultado Fiscal:

Que Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., ejecutó sus ingresos en veintiocho mil setecientos treinta millones (\$28.730 millones) y sus gastos en veinte mil cuatrocientos cuarenta y tres millones (\$20.443 millones) generando un resultado fiscal por ocho mil doscientos ochenta y siete millones (\$8.287 millones). (Ver cuadro No. 1)

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 24.263.786.404,00	4.466.687.174,00	28.730.473.578	\$ 5.362.758.411,00	69.517.870	15.010.883.496	0	20.443.159.777	8.287.313.801

Fuente: Secretaría de Hacienda

• II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de veinticuatro mil doscientos sesenta y tres millones (\$24.263 millones) más recursos del balance de cuatro mil cuatrocientos sesenta y siete millones

(\$4.467 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de cinco mil treientos sesenta y dos millones (\$5.362 millones), generando un saldo de veintitrés mil treientos sesenta y siete millones (\$23.367 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por veinte cuatro mil doscientos ochenta y ocho millones (\$24.288 millones) menos descuentos para terceros de sesenta y nueve millones (\$69 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un presunto sobrante de ochocientos cincuenta millones (\$850 millones). De donde se sustentó por parte de la entidad que estos corresponden a

• Contrato en desarrollo con la firma Astinco Ltda. Por	\$600.755.739
• Dineros girados por Fiduprevisora por	\$179.114.801
• Depósitos para pago de telefonía móvil por	\$ 575.000
• Reintegro de cheque girado por mayor valor,	
• para pago impuesto de renta 2011	\$ 45.000
• Rendimientos financieros Infivalle	\$ 822
• Rendimientos financieros B/occidente cta. ahorros	\$ 171.357
• Dineros para pagos a terceros	<u>\$ 69.897.048</u>
Total	\$ 850.559.767

De los cuales la entidad en desarrollo de la visita sustenta con documentos físicos el valor de \$850.559.719 quedando sin justificar \$150.195. (Ver cuadro No. 2)

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería			(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
23.367.715.167	24.288.322.177	69.897.048	850.709.962

Fuente: Secretaría de Hacienda

• III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en Recursos propios por DOS MIL CIENTO TREINTA Y OCHO MILLONES (\$2.138), Sistema General de Participaciones por CUATRO MIL DOSCIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$4.219), Otras Destinaciones Específicas por DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$2.779) y Terceros por SESENTA Y NUEVE

MILLONES (\$69. Millones) dineros que deben ser girados a la entidad correspondiente.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

ENTIDAD: VALLECAUCANA DE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	4.487.845.820,00	-	12.711.112.371,00	-	7.019.466.938,00	69.897.048,00	24.288.322.177,00
Reservas Presupuestales	2.279.566.406,00	-	8.491.621.532,00	-	4.239.695.558,00	-	15.010.883.496,00
Cuentas por Pagar	69.517.870,00	-	-	-	-	-	69.517.870,00
Superavit o Deficit	2.138.761.544,00	-	4.219.490.839,00	-	2.779.771.380,00	69.897.048,00	9.207.920.811,00

Fuente: Secretaría de Hacienda

COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.

• DATOS GENERALES

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

• RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, (ver Cuadro No. 4).

CUADRO 4 COMPARATIVO DATOS CIERRE ENERO VS FEBRERO 28 2013															
ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTOS			ESTADO DEL TESORO		
	ERRE 3 DE ENER	ERRE 15 DE FEBRER	DIFERENCIA	ERRE 3 DE ENER	ERRE 15 DE FEBRER	DIFERENCIA	ERRE 3 DE ENER	ERRE 15 DE FEBRER	DIFERENCIA	ERRE 3 DE ENER	ERRE 15 DE FEBRER	DIFERENCIA	ERRE 3 DE ENER	ERRE 15 DE FEBRER	DIFERENCIA
Vallecauca de Aguas	24.263.786.404,00	24.262.663.717,00	1.122.687,00	28.730.473.578,00	28.730.473.578,00	0,00	5.330.344.245,09	5.389.759.411,09	-39.414.166,00	20.430.844.686,38	20.450.159.776,81	-19.315.080,43	22.973.920.854,38	24.910.900.494,00	-1.936.979.533,62
Fuente: Consolidado Subdirección Financiera y Patrimonial															

Fuente: Consolidado Subdirección Financiera y Patrimonial

Se verificaron las diferencias presentadas, de acuerdo a la información reportada por la entidad, la cual se encontró acorde con lo rendido.

A continuación se detalla el comparativo de las diferencias.

COMPARATIVO CIERRE 3 DE ENERO V/S CIERRE 15 DE FEBRERO					
No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION SALDOS
7	Vallecaucana de Aguas	24.263.786.404,00	24.262.663.717,00	1.122.687,00	Con referencia a las diferencias reportadas en los recaudos en efectivo la entidad manifiesta que para cuadrar sus diferencia en el consorcio fiduciario FIA, se deberían tener las conciliaciones bancarias del mes de enero, por lo cual con la información de febrero 15 del 2013 se conciliaron la cifras.

COMPARATIVO CIERRE 3 DE ENERO V/S CIERRE 15 DE FEBRERO					
No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION SALDOS
7	Vallecaucana de Aguas	28.730.473.578,00	28.730.473.578,00	0,00	no se presento diferencia en cuanto al total de ingresos con referencia a las dos visitas realizadas

COMPARATIVO CIERRE 3 DE ENERO V/S CIERRE 15 DE FEBRERO					
No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION SALDOS
7	Vallecaucana de Aguas	5.330.344.245,09	5.369.758.411,09	-39.414.166,00	En la diferencia de 39,414 millones en el total de los pagos en efectivo que supuestamente refleja un aumento reiteramos que Vallecaucana de Aguas Contrata reinversión con la modalidad "sin situado de fondos", y en este esquema no circula dinero alguno y todo es manejado por el consorcio FIA, y se hace necesario después del 15 de enero conciliar las cuentas bancarias y contratos con la fiducia.

COMPARATIVO CIERRE 3 DE ENERO V/S CIERRE 15 DE FEBRERO					
No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE GASTOS			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION SALDOS
7	Vallecaucana de Aguas	20.430.844.696,38	20.450.159.776,81	-19.315.080,43	En la diferencia de 19,315 millones en el total de la ejecución de gastos que supuestamente refleja un aumento en el gasto, reiteramos que Vallecaucana de Aguas Contrata reinversión con la modalidad "sin situado de fondos", y en este esquema no circula dinero alguno y todo es manejado por el consorcio FIA, y se hace necesario después del 15 de enero conciliar las cuentas bancarias y contratos con la fiducia, razón por la cual el gasto

COMPARATIVO CIERRE 3 DE ENERO V/S CIERRE 15 DE FEBRERO					
No.	ENTIDADES CON VISITA	ESTADO DEL TESORO			
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA	CONFRONTACION SALDOS
7	Vallecaucana de Aguas	22.973.920.954,38	24.910.900.494,00	-1.936.979.539,62	Resultado de los ajustes anteriores de la vigencia 2012, se refleja el aumento en el estado del tesoro y todas las disponibilidades presupuestales, registros, comprobantes de egreso corresponden al periodo

ANEXO 1.CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE JAMUNDI									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
FINANCIERA									
1	A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de veinticuatro mil doscientos sesenta y tres millones (\$24.263 millones) más recursos del balance de cuatro mil cuatrocientos sesenta y siete millones (\$4.467 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de cinco mil trescientos sesenta y dos millones (\$5.362 millones), generando un saldo de veintitrés mil trescientos sesenta y siete millones (\$23.367 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por veinte cuatro mil doscientos ochenta y ocho millones (\$24.288 millones) menos descuentos para terceros de sesenta y nueve millones (\$69 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un presunto sobrante de ochocientos cincuenta millones (\$850 millones). De donde se sustentó por parte de la entidad que estos corresponden a Contrato con la firma Astinco Ltda. Por \$600.755.739 Dineros girados por Fiduprevisora por \$179.114.801 Depósitos pago de telefonía móvil por \$ 575.000 Reintegro de cheque girado por mayor valor, para pago impuesto de renta 2011 \$ 45.000 Rendimientos financieros Infivalle \$ 822 Rendimientos financieros B/occidente cta. ahorros \$ 171.357	A la entidad se le dio a conocer el resultado durante la visita y acepta la observación	El hallazgo se deja en firme.	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE JAMUNDI								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Dineros para pagos a terceros \$ 69.897.048 Total \$ 850.559.767 De los cuales la entidad en desarrollo de la visita sustenta con documentos físicos el valor de \$850.559.719 quedando sin justificar \$150.195.							
	TOTAL			1				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!