



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL ARTICULADA
Modalidad Regular**

**VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.
VIGENCIA AUDITADA 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali**

**SOSD – CDVC No. 13
Junio de 2015**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirector Operativo
Sector Descentralizado Departamental

Carlos Arturo Chávez Martínez

Representante Legal de la Entidad
Auditada

Carlos Eduardo Calderón Llantén

Equipo Auditor:

Juan Carlos Vera Ramírez

Edgar Cardona Villareal

Arjadis Toro Valencia

Tabla de Contenido

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	8
2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	9
2.1.1. Control de Resultado	9
2.1.2. Control de Gestión	10
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal	10
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	12
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	20
3.2.1. Factores Evaluados	21
3.2.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	27
3.2.3. Legalidad	27
3.2.4. Gestión Ambiental	28
3.2.5. Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TIC's.	29
3.2.6. Seguimiento Plan de Mejoramiento	29
3.2.7. Control Fiscal Interno	29
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.....	32
3.3.1. Estados Contables	32
3.3.2. Concepto Control Interno Contable	33
3.3.3. Gestión Presupuestal	33
4. OTRAS ACTUACIONES	36
4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.....	36
4.2. OTRAS ACTUACIONES O ASUNTOS RELEVANTES	36
5. ANEXOS.....	40
5.1. CUADRO DE OBSERVACIONES	40

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria Articulada con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la entidad Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. en la vigencia 2014, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la Entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoria y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

- Formulación del Plan Maestro para el Sistema de Acueducto de Buenaventura y Elaboración de Estudios y Diseños de las obras Prioritarias.

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio - Viceministerio de agua y saneamiento básico y el Gobierno Departamental - Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., a raíz de la crítica situación del sector de agua y saneamiento básico del Distrito de Buenaventura al cual se le han canalizado cuantiosos recursos sin hasta el momento brindarse una solución a la problemática de abastecimiento, continuidad y calidad de estos servicios, asumieron el compromiso de apoyar la formulación de un plan maestro de acueducto para el distrito de Buenaventura.

En consecuencia, el Comité Directivo del PAP-PDA del 30 de enero de 2014 aprobó \$4.000millones para pre-inversión en Buenaventura. El objetivo de la elaboración del Plan Maestro del acueducto del Distrito de Buenaventura es identificar y priorizar los proyectos requeridos para el mejoramiento de la continuidad, calidad y cobertura en la prestación del servicio de la zona urbana de Buenaventura y los centros poblados de San Cipriano, Córdoba, Citronela y La Gloria; así como la elaboración de los estudios y diseños detallados de los proyectos que sean priorizados los cuales deberán cumplir con los requisitos de presentación, viabilización y aprobación de proyectos del sector de agua potable y saneamiento básico que soliciten apoyo financiero de la Nación, establecidos en la Resolución 379 de 2012 y sus modificaciones.

El Plan Maestro de Acueducto fue contratado con la firma “Consultora Consorcio Aguas de Buenaventura” el 10 de Octubre de 2014 y tiene un plazo de 12 meses.

- Propuesta para el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 – Programa para el Saneamiento, Manejo y Recuperación Ambiental de la Cuenca Alta del Río Cauca

Los departamentos del Cauca y Valle del Cauca elaboraron dentro de un proceso permanente de concertación y coordinación, a través de 17 talleres regionales, la propuesta para el Saneamiento, Manejo y Recuperación Ambiental de la cuenca alta del río Cauca, que se presentará al gobierno nacional para ser incluida en el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018. La propuesta que contempla inversiones alrededor de 1.5 Billones de pesos, contempla siete estrategias: Gestión de los Ecosistemas Estratégicos, la Biodiversidad y los Servicios Ecosistémicos, Gestión Integral del Recurso Hídrico, Control de la contaminación difusa, Gestión Ambiental con comunidades organizadas incluyendo las especificidades de los Territorios de Comunidades Indígenas y Negras, Fortalecimiento de las Capacidades Institucionales, Gestión del Riesgo y Cambio Climático y estrategia de Protección y vigilancia de los recursos naturales renovables y del ambiente.

En el proceso de construcción participaron entidades de los Departamentos de Cauca y Valle del Cauca como la CRC, Emcaservicios – Gestor del PAP-PDA del Cauca, el Acueducto de Popayán, las Empresas Públicas de Piendamó, CVC, Emcali, Dagma, CINARA de la Universidad del Valle, las Gobernaciones de los dos departamentos y Vallecaucana de Aguas, esta última entidad responsable de la secretaría técnica de la Mesa Interinstitucional.

- Vallecaucana de Aguas presento en el Plan Anual Estratégico y de Inversiones PAEI vigencia 2014, la meta *“Elaborar el 100% de los estudios técnicos y diseños requeridos para la construcción y puesta en funcionamiento del relleno sanitario regional del norte del Valle del Cauca”*, meta, que permitiría Incrementar durante los dos (2) primeros años de gobierno en 5% la población del Departamento del Valle del Cauca beneficiada con servicios de disposición final de residuos sólidos en rellenos sanitarios regionales.

Al respecto; el Gerente de Vallecaucana de Aguas S.A E.S.P como Gestor del PAP-PDA Valle del Cauca, comunicó al Director del Departamento Administrativo de Planeación del Valle del Cauca, el incumplimiento de esta meta, el cual presentó a través del oficio fechado el 4 de mayo de 2015, el siguiente escrito:

La meta a Diciembre de 2014 presenta un avance del 40%; A diciembre de 2015 no es posible alcanzar el 100% debido a las siguientes razones:

- *Durante el 2011 y el 2012 se elaboró el estudio de localización de la infraestructura de transferencia o relleno sanitario regional para el norte del Valle del Cauca. Este estudio permitió identificar 16 polígonos potenciales para la disposición final de residuos sólidos.*
- *Durante el 2013 se elaboraron los estudios necesarios para seleccionar el polígono de mayor aptitud para el establecimiento de este tipo de actividades.*
- *Durante el 2013 y 2014 se ha adelantado con la administración municipal de Obando donde se encuentra el polígono de mayor aptitud, el proceso de concertación requerido para continuar trabajando en torno al establecimiento del relleno sanitario regional.*
- *En el 2014 se llevó a cabo la elaboración del documento técnico que se incluyó en la propuesta de modificación excepcional del Esquema de Ordenamiento Territorial de Obando, que se encuentra en la actualidad en proceso de emisión del Acta de Concertación por parte de la CVC. En esta Acta la autoridad ambiental da inicialmente un aval a la existencia en el municipio de Obando de un suelo con aptitud para la disposición final de residuos sólidos. El proceso de concertación con la CVC ha implicado la realización de visitas de campo y de reuniones con funcionarios de las distintas áreas de la corporación.*

- *En cumplimiento de lo establecido en la normatividad, una vez se cuente con el Acta de Concertación que emita la CVC, se procederá a socializar el proyecto de modificación excepcional del EOT ante el Consejo Territorial de Planeación del municipio y posteriormente se someterá a aprobación por parte del Concejo Municipal de Obando.*
- *A partir de la aprobación de la modificación excepcional del EOT por parte del Concejo municipal, tiene contemplada la compra del lote por parte de Vallecaucana de Aguas, para lo cual se dispone de recursos propios asignados por el Departamento.*
- *Adquirido el lote se procederá a contratar el estudio de impacto ambiental requerido por la CVC. Esta actividad conlleva la realización de procesos precontractuales y contractuales, además del proceso de evaluación por parte de la CVC. Se espera que al finalizar el 2015 se haya contratado el estudio de impacto ambiental y quede pendiente para el 2016 la Licencia Ambiental que debe emitir la CVC.*
- *Por último se deben contratar los estudios y diseños requeridos para la construcción del relleno sanitario regional del norte. Esta actividad se prevé para el 2016*

Como puede verse buena parte de las actividades mencionadas están condicionadas a la decisión de terceros, para lo cual deberá hacerse la gestión necesaria para agilizar los procesos. Por lo anterior, durante el 2015 esta meta de producto tendrá un porcentaje de cumplimiento del 50%.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor:

CARLOS EDUARDO CALDERON LLANTÉN

Gerente y Representante Legal

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Ciudad

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2.014

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2.014, la comprobación 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 al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la entidad VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Componentes y Factores de acuerdo a la Matriz de Evaluación Gestión Fiscal, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y

presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 95,6 puntos sobre la evaluación de gestión, de resultados y control financiero, la contraloría departamental del valle del cauca fenece la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.			
VIGENCIA AUDITADA: 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	98,4	0,5	49,2
2. Control de Resultados	88,1	0,3	26,4
3. Control Financiero	100,0	0,2	20,0
Calificación total		1,00	95,6
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1. Control de Resultado

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, considera que el concepto de gestión de resultados, es favorable para la vigencia 2014 como consecuencia de la calificación de 88,1 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	88,1	1,00	88,1
Calificación total		1,00	88,1
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, considera que el concepto de gestión a emitir es favorable para la vigencia 2014, como consecuencia de la calificación de 98,4 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100,0	0,70	70,0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	88,8	0,02	1,8
3. Legalidad	96,1	0,10	9,6
5. TICS	81,2	0,03	2,4
7. Control Fiscal Interno	96,9	0,15	14,5
Calificación total		1,00	98,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto de gestión financiera y presupuestal para la vigencia 2014 es favorable, como consecuencia de la calificación de 100,0 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2014, así como el resultado del estado de la actividad financiera económica y social y los cambios en el patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la contaduría general de la nación, es sin salvedad o limpia.

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$
Con salvedad	$2\% < \leq 10\%$
Adversa o negativa	$> 10\%$
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad registrará el plan de mejoramiento en el proceso de plan de mejoramiento del sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, teniendo en cuenta lo enunciado en la Resolución Reglamentaria número 12 de octubre 8 de 2013.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2014 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

Cuadro No. 01

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	84,8	0,20	17,0
Eficiencia	87,1	0,30	26,1
Efectividad	87,5	0,40	35,0
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	88,1

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Programa Agua para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas “PAP – PAD”.

El Departamento del Valle del Cauca, para la política en el sector de agua potable y saneamiento básico - “Agua para la Prosperidad”, se acoge y se ejecuta por parte del Gobierno Departamental a través de la empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., para la coordinación, gestión e implementación del PAP-PDA del Valle del Cauca, cuyo propósito fundamental es el de apoyar a los municipios del Valle, en la tarea de asegurar la prestación de los servicios domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, mediante la modernización empresarial y/o el fortalecimiento institucional de los prestadores de estos servicios.

El PAP-PDA del Valle del Cauca está incorporado al Plan de Desarrollo Departamental – 2012-2015 “Vallecaucanos *Hagámoslo Bien*”, haciendo parte fundamental del Capítulo III: Eje Ambiental Territorial - Objetivo Específico No. 4: Mejorar el abastecimiento de agua potable y las condiciones de saneamiento básico en las áreas rurales y urbanas del Valle del Cauca. El PAP-PDA aparece en este eje como el **Programa: Implementación y seguimiento del Programa Agua para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas en el Valle del Cauca**, y contempla los siguientes subprogramas:

- Subprograma 34101: Coordinación, Gestión y Evaluación del Plan Departamental de Aguas.
- Subprograma 34102: Aseguramiento de la prestación de los servicios públicos domiciliarios y desarrollo institucional.
- Subprograma 34103: Construcción, rehabilitación u optimización de Infraestructura de agua y saneamiento básico.
- Subprograma 34104: Gestión integral de residuos sólidos.
- Subprograma 34105: Gestión de mínimos ambientales.

Conforme lo anterior, Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., creada según escritura pública 4.792 del 28 de octubre de 2009, como gestora del Programa Agua para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas PAP-PDA, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2246 del 31 de Octubre de 2012¹, y de sus funciones integrales de coordinación, gestión e implementación, presenta el Plan General Estratégico y de Inversiones (PGEI) 2013-2015.

El Plan Estratégico es un instrumento de planificación permanente, que contiene las políticas, estrategias y horizontes de las acciones e inversiones que deberá realizar o promover Vallecaucana de Aguas, para la coordinación, gestión e implementación del PAP-PDA del Valle del Cauca y alcanzar las metas de operación y servicio durante el periodo de ejecución, a fin de asegurar la pertinencia, coherencia, veracidad y transparencia en las inversiones que se financien en el marco del PAP-PDA.

Mediante Acta No. 014 de Enero 30 de 2012, el Comité Directivo aprobó el PAEI 2014 y los ajustes al PGEI 2013-2015, con el fin de garantizar la implementación, seguimiento a la ejecución del PAP-PDA y los asuntos relacionados con agua potable y saneamiento básico en el Departamento del Valle del Cauca.

¹ Ajustar los Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento a partir del análisis de sus avances y desarrollo, atendiendo a las necesidades propias y teniendo en cuenta las capacidades institucionales de cada región.

Plan General Estratégico de Inversiones Vs. Plan Anual Estratégico de Inversiones Vigencia 2014:

Cuadro No. 02

PGEI 2013-2015				PAEI VIGENCIA 2014				
Sector		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIS)		PPTO RECURSOS DE INVERSION Y FUENTES				
Numero	Código	Nombre	Ponderación	Recursos Nación	SGP	Recursos Propios	Municipios	TOTAL
1	EE01	ASEGURAMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PUBLICOS Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	9,90					
TOTAL INVERSION COMPONENTE					\$ 3.250,00	\$3.100,00		\$6.350,00
2	EE02	INFRAESTRUCTURA EN AGUA Y SANEAMIENTO	85,10					
TOTAL INVERSION COMPONENTE				\$23.073,50	\$39.475,50	\$ 5.758,10	\$ 5.000,00	\$73.307,10
3	EE03	AMBIENTAL, AGUA Y SANEAMIENTO	1,20					
TOTAL INVERSION COMPONENTE				0	\$900,00	\$150,00	\$	\$1.050,00
4	EE04	RESIDUOS SÓLIDOS	3,80					
TOTAL INVERSION COMPONENTE				0	\$900,00	\$2.700,00	\$	\$3.600,00
TOTAL GENERAL				\$23.073,50	\$44.525,50	\$11.708,10	\$5.000,00	\$84.307,10

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo Auditor

Analizando la información del cuadro N°2, del Plan General Estratégico de Inversiones PGEI, su mayor peso de ponderación con 85.10% está en el Componente “INFRAESTRUCTURA EN AGUA Y SANEAMIENTO”, con recursos para inversión por 73.307 millones que corresponden al 87% del total de la inversión en la vigencia 2014; Este componente busca asegurar que las consultorías (estudio y diseño), interventoría y obras civiles a ejecutar en los municipios en el marco del PDA, obedezcan a un proceso de planeación integral y a una ejecución de la infraestructura que procure proyectos costo eficientes y que resulten de un análisis de la totalidad de la infraestructura de prestación disponible en el municipio, dando prioridad aquellas intervenciones que generen mayor impacto en términos de población beneficiada, y siempre atendiendo lo dispuesto por el Reglamento Técnico del Sector RAS – 2000 o la norma que la modifique o sustituya y por los requisitos exigidos por la Ley para el financiamiento del proyectos sectoriales, que se recogen a través del mecanismo de Ventanilla Única.

En este orden de ideas, en el PGEI con una ponderación del 9.90% permite el “Aseguramiento de la Prestación de los Servicios Públicos y Desarrollo Institucional”, este componente busca mejorar el desarrollo de la capacidad institucional de los Municipios y el Departamento para atender sus obligaciones, entre otras, en materia de suministro de información relacionada con el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico, cargue de información al Sistema Único de Información – SUI, y en general el cumplimiento de los deberes exigidos por la ley en la materia;

“Residuos Sólidos” con un peso del 3.80%; este componente comprende lo relacionado con la disposición final de residuos sólidos, particularmente en el norte y la región pacífica. Esto requiere de avanzar en procesos de regionalización para garantizar eficacia, eficiencia y economías de escala en la prestación del servicio público de aseo, para su sostenibilidad social, ambiental y financiera.

En la ponderación del 1,20% del componente “Ambiental, Agua y Saneamiento”; se deben incluir las acciones e inversiones requeridas para que, en el desarrollo del PDA, se atiendan las obligaciones ambientales sectoriales y, de ser posible, se propenda por el ordenamiento y manejo de las cuencas abastecedoras.

Resultados Plan Indicativo y Plan de Acción

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., hizo entrega de las herramientas para medir el avance y/o cumplimiento de las metas programadas en la vigencia 2014. Que para ello, el proceso auditor presenta el siguiente cuadro, para conceptuar el grado de avance de las metas propuestas por Componente para la vigencia 2014 y los recursos presupuestados y ejecutados para el desarrollo del PAP – PDA así:

Cuadro No. 03

COMPONENTE	META RESULTADO	LÍNEA BASE	META PRODUCTO	PROG	ALCANZ	Prog. Vs. Alcanz (%)	PPTO DEFINITIVO	TOTAL EJECUTADO	Ejec. Vs. Ppto Definit (%)
Fortalecimiento del Gestor del Plan Departamental de Agua y Saneamiento del Valle del Cauca y	Implementar en un 100% los instrumentos de Gestión y Planeación del Plan Departamental de Agua - Programa Agua para la Prosperidad del Valle del Cauca durante el cuatrienio	100	Fortalecer Vallecaucana de Aguas S.A.ESP para el cumplimiento de sus funciones como Gestora del Programa Agua Para la Prosperidad - PAP-Plan Departamental de Agua y Saneamiento Básico - PDA del Valle del Cauca, durante el periodo de gobierno Cumplir con el 100% de los procesos, procedimientos e instrumentos de Vallecaucana de Aguas S.A. ESP para la coordinación, gestión e implementación del PDA - Programa de Agua para la Prosperidad, en el marco de un sistema integrado de gestión por procesos y en cumplimiento de los Planes Anuales Estratégicos y de Inversiones definidos para el PAP-PDA durante el periodo de Gobierno	1	1	100%	\$ 2.958.014.580	\$ 2.809.742.957	94,99%
			1	1	100%				
Aseguramiento de la prestación de los servicios públicos domiciliarios y desarrollo institucional.	Asesorar en los primeros 3 años de gobierno a por lo menos el 70% de los municipios del Valle del Cauca para que cumplan con los requisitos de ley orientados a asegurar la prestación de los servicios públicos domiciliarios.	ND	Asesorar en procesos de transformación empresarial, durante los primeros 3 años de Gobierno, al 50% de los municipios y empresas prestadorasque aun prestan directamente los servicios públicos domiciliarios de acueduto, alcantarillado y/o aseo.	0,5	0,5	100%	\$ 1.750.000.000	\$ 1.950.000.000	111,43%
			Estructurar e implementar el Plan de Gestión Social del Programa Agua Para la Prosperidad - PAP-PDA	1	1	100%			
			Asesorar anualmente al 100% de las entidades territoriales participantes del PDA en el proceso de certificación en el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones - SGP- Agua Potable y Saneamiento Básico - APSB (Artículo 4° de la Ley 1176 de 2007 y lo establecido en el Decreto 28 de 2008.)	1	1	100%			
Construcción, rehabilitación u optimización de Infraestructura de agua y saneamiento básico	Incrementar en 1% el porcentaje de población beneficiada con servicios de acueduto y alcantarillado en el Valle del Cauca, con enfoque diferencial, durante el periodo de gobierno	85,17	Ejecutar el 100% de los proyectos de acueduto y saneamiento básico viabilizados por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio o el mecanismo de viabilización de proyectos establecido a nivel regional	1	1	100%	\$ 19.474.128.244	\$ 19.474.128.244	100%
			Ajustar, complementar y/o elaborar al menos 50 estudios de preinversión de obras de acueduto y/o alcantarillado, durante el periodo de gobierno	0	25	100%			
			Desarrollar al menos tres (3) experiencias piloto a nivel rural en el sector de agua y saneamiento, en la implementación y transferencia de tecnologías apropiadas	0	3	100%			
Gestión de mínimos Ambientales	Departamento en la formulación de los instrumentos de planificación necesarios para orientar los procesos de descontaminación de las fuentes hídricas.	8	Asesorar la formulación de los planes de saneamiento y manejo de vertimientos - PSMV de al menos 27 cabeceras municipales	0	27	100%	\$ 800.000.000	\$ 800.000.000	100%
			Asesorar la formulación de los planes de saneamiento y manejo de vertimientos - PSMV de al menos 25 corregimientos con metodología simplificada	25	25	100%			
			Asesorar la formulación de los planes de ahorro y uso eficiente del agua - PAUEA de 17 municipios	0	17	100%			
Gestión Integral de Residuos Sólidos.	Incrementar durante los dos primeros años de gobierno, en 5% la población del Departamento beneficiada con servicios de disposición final de residuos sólidos en rellenos sanitarios regionales	ND	Elaborar el 100% de los estudios técnicos y diseños requeridos para la construcción y puesta en funcionamiento del relleno sanitario regional del norte del Valle del Cauca	100	40	40%	\$ 2.500.000.000	\$ 1.160.000.000	46%
		ND	Cofinanciar la construcción y puesta en funcionamiento del relleno sanitario regional del norte del Valle del Cauca	0	1	100%			
		ND	Apoyar a nueve municipios en el proceso de regionalización de aprovechamiento de residuos sólidos	9	9	100%			
TOTAL							\$ 27.482.142.824	\$ 26.193.871.201	95%

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo Auditor

Este cuadro exterioriza que para el desarrollo de las metas propuestas por cada componente, se ejecutaron recursos por \$26.194 millones que corresponden al 95% del presupuesto definitivo; se observa que cuatro (4) de los cinco (5) componentes alcanzaron el 100% de las actividades propuestas, con una ejecución de recursos por encima del 95%, mientras que el Componente “Gestión Integral de Residuos Sólidos” presentó una ejecución de recursos del 46% que corresponde a \$1.160 millones para las tres metas propuestas en este componente.

Este último, obedece a la puesta en marcha del relleno sanitario regional – RSR del norte del Departamento del Valle del Cauca, el cual se encuentra en proceso de elaboración de los estudios y/o actualización de documentos de planificación municipal directamente relacionados con la disposición final de residuos sólidos, y previos a la construcción del mismo. Además, se encuentra para realizar ajustes para la modificación excepcional del Esquema de Ordenamiento Territorial EOT del Municipio de Obando, el cual fue presentado por la Alcaldía a la autoridad ambiental para su aval; actualmente la modificación excepcional del Esquema de Ordenamiento Territorial EOT del municipio de Obando, se encuentra en proceso de Revisión y Aprobación por parte de la Autoridad Ambiental.

Observación Administrativa No. 01

El Plan Indicativo y el Plan de Acción vigencia 2014 que presentó Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. para evaluar el avance y/o cumplimiento del Plan General Estratégico y de Inversiones PGEI, evidenció que los programas y/o Componentes descritos en estos instrumentos, no corresponden a la estructura que contiene Plan Anual Estratégico y de Inversiones PAEI, pues el proceso auditor observó entre otros, que no se exponen los recursos provenientes de Audiencias Públicas y los recursos del Sistema General de Participaciones de Municipios, que podrían ser utilizados para contratar; los artículos 29 y 45 de la Ley 152 de 1994 establecen la evaluación, articulación y ajuste de los planes. Así las cosas, se observó que estos instrumentos no son propios de la entidad, que permitan evaluar, productos y resultados “netos” alcanzados por Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. en el sentido de aumentar, disminuir o mantener el impacto del servicio prestado; generando falta de control y seguimiento a los proyectos para el desarrollo de cada componente del PGEI.

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA FISCAL 2014, APROBADO POR EL CODFIS.

Por medio de la resolución No. 033 del 17 de Diciembre de 2013, se aprueba el Presupuesto de Ingresos y Gastos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. de acuerdo al siguiente detalle:

Cuadro No. 04

Presupuesto de Ingresos y Gastos Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Vigencia 2014	
INGRESOS	Valor
Disponibilidad Inicial	\$ 938.014.580,00
Rentas Propias	\$ 46.094.371.512,00
Recursos de capital	\$ 50.000.000,00
Total Ingresos	\$ 47.082.386.092,00
EGRESOS	
Gastos de Funcionamiento	\$ 2.958.014.580,00
Gastos de Inversión	\$ 43.492.371.512,00
Disponibilidad Final	\$ 632.000.000,00
Total Egresos	\$ 47.082.386.092,00

Fuente: Resolución No. 033 del 17 de Diciembre de 2013

Conforme al cuadro, el Concejo de Política Fiscal CODFIS aprobó para Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. recursos por \$47.082,3 millones; el presupuesto asignado para gastos de funcionamiento ascendió a \$ 2.958 millones y para gastos de Inversión \$ 43.492,3 millones, que corresponde al 92.4% del total asignado para la vigencia. La disponibilidad final, será lo presupuestado al final del ejercicio e inicial de la vigencia siguiente.

No obstante, es relevante señalar que estos recursos se trasladan a una bolsa fiduciaria, donde son manejados por el Consorcio Fiduciario “FIA”, el cual tiene por objeto el manejo de todos los recursos por las siguientes fuentes: Nación, SGP Departamento, Recursos Propios del Departamento y SGP Municipios; recursos que estarán disponibles para desarrollar el Programa Agua para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas PAP-PDA en el Departamento del Valle del Cauca.

EJECUCION DE GASTOS POR EL GESTOR

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. presupuesto recursos para gastos de funcionamiento por valor de \$2.958 millones, de los cuales ejecutó \$2.809.74 millones, es decir el 95%. Véase el siguiente cuadro

En millones de pesos

Cuadro No. 05

TIPO DE GASTO	PRESUPUESTO MODIFICADO	EJECUCION	%
Gastos de personal	\$1.807	\$1.781	98,5%
Gastos generales	\$1.146	\$1.029	89,8%
Transferencias	\$5		0%
TOTAL	\$2.958	\$2.810	95,0%

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.
Elaboró: Equipo Auditor

EJECUCIÓN DE RECURSOS DEL PAP-PDA POR COMPONENTE

El Comité Directivo del PAP-PDA del Valle del Cauca aprobó para la vigencia 2014, recursos por valor de \$84.334.1 millones para los diferentes componentes del Programa Agua para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas PAP-PDA, que incluyen los \$22.335 millones correspondientes a Audiencias Públicas de la Nación que aún no han sido girados por el Gobierno Nacional al Gestor.

Que conforme lo anterior, el Consorcio Fiduciario FIA al 30 de Diciembre de 2014 expidió Certificados de Disponibilidad de recursos CDRs por valor de \$ 32,854 millones, de los cuales se han ejecutado \$ 24,941 millones que representan una ejecución del 75.91% del total de CDRs expedidos. Véase el siguiente cuadro

Cuadro No. 06

COMPONENTE	VALOR CDRs EXPEDIDOS	VALOR CDRs EJECUTADOS	PORCENTAJE EJECUTADO 2014	PORCENTAJE POR EJECUTAR
Aseguramiento de la prestación de los servicios y desarrollo institucional	\$6.341	\$3.681	58,05%	41,95%
Infraestructura	\$24.054	\$19.565	81,34%	18,66%
Ambiental	\$1.050	\$887	84,46%	15,54%
Residuos sólidos	\$1.408	\$808	57,40%	42,60%
TOTAL	\$32.854	\$24.941	75,91%	24,09%

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P

Elaboró: Equipo Auditor

Este cuadro presenta, que el 81,34% ejecutado en el Componente de Infraestructura y, que representa el mayor peso en el Plan General Estratégico de Inversión PGEI (ponderación 85.10%), a ejecutado recursos para inversiones en Infraestructura por \$19.565 millones de \$24.054, valor que había expedido el Consorcio Fiduciario “FIA” a través de 68 Certificados de Disponibilidad de Recursos “CDR’s” en la vigencia 2014, para el programa “Estudios de pre-inversión y construcción de acueductos y alcantarillados priorizados en el PDA del Valle del Cauca”.

El 18,66% por ejecutar, se encuentran en proyectos aprobados por el Comité Directivo del PAP-PAD para iniciar los procesos de Contratación y que pasaron a la vigencia siguiente; del mismo modo, se evidenciaron contratos de consultoría, interventoría y obras de infraestructura, que pasaron sin liquidar a la vigencia 2015.

El componente Aseguramiento de la prestación de los servicios, ejecutó \$3.681 millones que corresponden al 58,05% de los CDRs expedidos por el consorcio fiduciario FIA, que fueron utilizados para la suscripción de consultorías en atención a los municipios en el marco del Plan Departamental de Aguas PAP-PDA.

Se realizaron inversiones, para fortalecer significativamente el equipo técnico y ampliar su capacidad de infraestructura para atender los usuarios de la empresa (Alcaldes, funcionarios de las Administraciones Municipales, Comunidad, etc.), entre otros.

El componente ambiental ejecuto de \$887 millones que corresponde al 84,46%; recursos que hicieron parte para que, en desarrollo del PDA o PAP, se atendieran las obligaciones ambientales sectoriales y se propenda por el ordenamiento y manejo de las cuencas abastecedoras.

En cumplimiento del decreto 2246 de 2012 fue elaborado el “plan ambiental sectorial”; documento que fue socializado y concertado con la autoridad ambiental - CVC, el cual contempla: una caracterización ambiental asociada al saneamiento, los criterios para la priorización de proyectos de conservación, de la gestión del riesgo asociados a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado; plan de acción y fuentes de financiación, así como los lineamientos de coordinación institucional. Plan que contó con el aval del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, y la CVC y Vallecaucana de Aguas firmaron un Acta de Concertación del mismo.

El componente de Residuos Sólidos presenta una ejecución del 57,4%, esto es \$808 millones que corresponden a los CDRs expedidos por el consorcio fiduciario FIA; se viene gestionando el proceso de elaboración de los estudios y/o actualización de documentos de planificación municipal directamente relacionados con la disposición final de residuos sólidos, y previos a la construcción del relleno sanitario regional – RSR del norte del departamento.

Del mismo modo y, en el marco del contrato suscrito con la Corporación SUNA-HISCA, se diseñaron e implementaron acciones prácticas de educación ambiental para fomentar la separación de residuos sólidos en la fuente, en municipios del norte del Valle del Cauca”, el cual presento los siguientes avances:

Se realizaron talleres de capacitación en 12 Instituciones educativas de los municipios de Alcalá, Bolívar, Dovio, Roldanillo, Versalles y La Victoria, para sensibilizar sobre el buen manejo de los residuos sólidos y crear la cultura de separación en la fuente.

Se elaboró e imprimió material didáctico (cartillas y afiches).

Se trabajó en el diseño y fabricación de puntos ecológicos que se instalaron en las 12 Instituciones Educativas y en el parque principal de cada uno de los municipios beneficiados; entre otros.

Observación Administrativa No. 02

Vallecaucana de aguas S.A E.S.P tiene registrado dentro del Plan Anual Estratégico y de Inversiones PAEI vigencia 2014, un presupuesto de inversión por \$22.335 millones que correspondientes a Audiencias Públicas de la Nación que aún no han sido girados por el Gobierno Nacional al Gestor; que conforme a la Resolución No. 0285 del 29 de mayo de 2013 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio MVCT, ya fueron reconocidos y ajustados por la entidad a través de la Resolución No. 200-37-204-2013 de Diciembre 19 de 2013 solo \$ 4.178.995.734 millones. Se observa que la administración sigue contemplando el saldo adeudado, situación que estaría afectando la planeación para los proyectos de inversión, ya que se estarían contando con recursos que la entidad no tiene y que no se ajustan a la realidad.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es FAVORABLE para la vigencia 2014 una vez evaluados los siguientes Factores:

Cuadro No. 07

TABLA 1			
CONTROL DE GESTION			
ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	100,0	0,70	70,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	88,8	0,02	1,8
3. <u>Legalidad</u>	96,1	0,10	9,6
5. <u>TICS</u>	81,2	0,03	2,4
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	96,9	0,15	14,5
Calificación total		1,00	98,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 159 contratos por valor de \$26.400.749.613, distribuidos así:

Cuadro No. 08

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.		
RENDICIÓN CONTRATACION VIGENCIA 2014		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Prestadores de Servicios	33	\$543.596.512,00
Prestadores Profesionales	59	\$1.374.210.014,00
Mantenimiento	4	\$160.528.920,00
Suministro	10	\$131.000.000,00
Consultoría	18	\$9.376.665.697,00
Obra	7	\$13.266.686.688,00
Contratos Interadministrativos	2	\$309.143.300,00
Cartas de Aceptación	11	\$1.142.731.321,00
Órdenes de Compra	14	\$22.099.161,00
Alquiler	1	\$74.088.000,00
Total Contratos	159	\$26.400.749.613,00

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.
Elaboró: Comisión de Auditoría

En la contratación se observó que se destinó mayores recursos a los contratos de obra pública debido a que la entidad fundamenta su misión en la ampliación de cobertura del sistema de acueducto y alcantarillado en el Valle del Cauca. En los contratos de consultoría, los cuales son indispensables para que la entidad proyecte la ejecución de las obras.

- Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

El Reglamento Interno de contratación, fue adoptado por medio del Acuerdo No. 03 de Diciembre 9 de 2010, que de conformidad con lo preceptuado en el artículo 209 de la constitución política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y desarrollarse con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

Mediante el artículo 8 de Reglamento Interno de Contratación se crea el comité de contratos como ente asesor que apoya a la Gerencia y a los servidores públicos autorizados para celebrar contratos con el fin de propender al cumplimiento de los principios contractuales, compuesto por un delegado del Gerente, el Director Administrativo y Financiero, el Director Jurídico y el Director Técnico.

En el Reglamento Interno de Contratación se establecen las modalidades de selección de contratistas en su artículo 20, el cual establece que son tres: la modalidad de invitación pública; la modalidad de invitación por lista corta; y por último la modalidad de oferta única.

Así mismo el artículo 23 que establece la forma de contratación por solicitud de oferta única, establece en su párrafo cuarto el procedimiento a seguir en caso que la cuantía a contratar no supere los cien (100) SMMLV, para lo cual se presenta propuesta a solicitud o invitación de la empresa, se evalúa la idoneidad, la conveniencia y posteriormente se redacta la minuta (contrato), para lo cual se solicitan los documentos legales que soportan cualquier tipo de contrato o movimiento financiero en la empresa, ateniéndose con ello a las mismas ritualidades que soportan la contratación en el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

Adicionalmente se adoptó, mediante Resolución No. V.A.01.01.027.1 de septiembre 5 de 2012, el Manual de Interventoría de la Entidad, donde se establece el alcance y la responsabilidad de los contratistas que lleven a cabo la interventoría de las obras que gestione Vallecaucana de Aguas.

Que de conformidad con la normatividad vigente aplicable a los contratos que suscriba la Entidad, es la prevista en la Ley 80 de 1993 (Estatuto General de Contratación de la Administración Pública), la Ley 142 de 1994 (por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios), el Decreto 3200 de 2008 (normas sobre Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento), el Decreto 2246 de 2012 (reglamentación a los Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento), el Decreto 4214 de 2011 (modificación al Decreto 3200 de 2008) y Ley 1150 de 2007 y demás normas que las modifiquen, adicionen o deroguen, el Decreto 0734 de 2012, y establece que en las materias no reguladas en dichas Leyes, se sujetaran a las disposiciones civiles y comerciales.

Acorde con lo previsto en el Decreto 4548 del 23 de noviembre de 2009 los procesos de contratación adelantados por Vallecaucana De Aguas S.A. E.S.P., en su condición de GESTOR del PDA (artículo 12 del Decreto 3200 de 2008), se registrarán por el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Los procesos de Contratación adelantados por Vallecaucana De Aguas S.A. E.S.P.

originados en recursos propios o en fuentes de financiación distintas al PDA, se registrarán por lo previsto en la Ley 142 de 1994 y sus disposiciones complementarias o reglamentarias, acorde con lo establecido en el Reglamento Interno de la Entidad.

• MUESTRA DE CONTRATACIÓN

Cuadro No. 09

Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2014	159	\$26.400.749.613	15	\$22.192.608.993	84

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.
Elaboró: Comisión de Auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, Seis (6) de obra, ocho (8) de consultoría, y uno (1) de mantenimiento, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de **100 puntos** resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Cuadro No. 10

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. VIGENCIA 2014										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	0	0	100	1	100	8	100	6	100,00	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	0	0	100	1	100	8	100	6	100,00	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	0	0	100	1	100	1	100	0	100,00	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	0	0	100	1	100	7	100	6	100,00	20,0
Liquidación de los contratos	0	0	100	1	100	4	100	2	100,00	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Conforme el resultado arrojado por la matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal, se evidenció que los contratos revisados cumplen con los principios y procedimientos

de la contratación, teniendo en cuenta que se observan estudios previos de conveniencia y necesidad, certificado de disponibilidad presupuestal, hoja de vida del contratista, copia de la cedula de ciudadanía, copia del RUT, certificado de existencia y representación de Cámara de Comercio, copia del RUP, certificado de antecedentes de las ÍAS sin registros, certificación del pago de parafiscales y seguridad social, oferta de servicios, registro presupuestal con fuente de recursos propios de libre asignación, designación del supervisor, acta de inicio, acta de recibo a satisfacción y acta de liquidación. Informes del supervisor e interventor, registros fotográficos, planos, están en el SECOP inscritos.

Contratos de Obra Pública:

Cuadro No. 11

NO. CONTRATO	OBJETO	VALOR	CONTRATISTA
200130500114	"ATENCIÓN A LA AFECTACIÓN DELA INFRAESTRUCTURA DE AGUA Y SANEAMIENTO PROYECTOS DE EMERGENCIA INVERNAL. GRUPO No 1 - 2014".	\$1.037.457.276,00	CONSORCIO OBRAS - 2014
200130500214	ATENCIÓN A LA AFECTACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE AGUA Y SANEAMIENTO PROYECTOS DE EMERGENCIA INVERNAL. GRUPO N° 2 - 2014.	\$ 285.255.272,00	EMPRESA INVERSIONES NUEVO MILENIUM S.A.S.
200130500314	OBRAS DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN DEL RIESGO DE INUNDACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE ALCANTARILLADO EBALL URBANIZACIÓN LA MEZQUITA- REMANSOS, SECTOR LA MORADA MUNICIPIO DE JAMUNDÍ CDR 101	\$ 984.596.396,00	INGENIERIA Y CONTROL DE MOVIMIENTO LTDA
200130500414	ATENCIÓN A LA AFECTACIÓN DELA INFRAESTRUCTURA DE AGUA Y SANEAMIENTO PROYECTOS DE EMERGENCIA INVERNAL. GRUPO No 3 - 2014" Y OBRAS DE RECONSTRUCCIÓN PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO CORREGIMIENTO LA MARIA MUNICIPIO DEL AGUILA CDRS:95,99,1	\$1.972.707.114,00	RODRIGUEZ JHON DIEGO
200130500514	CONSTRUCCIÓN RED DE ACUEDUCTO ALVCANTARILLADO Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PARA LA URBANIZACIÓN NUEVA ESPERANZA VEREDA BENDICIONES DEL MUNICIPIO DE BUENAVENTURA.	\$2.602.061.066,00	ZAMORA HERRERA DIEGO FERNANDO
200130500614	CONTRUCCIÓN COLECTORES DE ALCANTARILLADO CARRERA 7 Y CALLE 6 CON ESTRUCTURA DE SEPARACIÓN EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA.	\$6.321.652.309,00	CONSORCIO YOTOCO 2014

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Elaboró: Comisión de Auditoría

Se auditaron los contratos suscritos en el 2014 (6 contratos), teniendo en cuenta que la mayor ejecución contractual se vio reflejada en los contratos de obra; valor total de \$13.266.686.688,00, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, evidenciándose que la entidad cumple con los principios y procedimientos estipulados por la Ley para la ejecución de este tipo de contratos.

Las obras de infraestructura tuvieron varios controles sustentados técnicamente con informes de seguimiento por parte de las entidades intervinientes como fueron: La Interventoría contratada y asumida por Vallecaucana de Aguas, la supervisión por parte del Ministerio del Medio Ambiente y Vallecaucana de Aguas.

Las obras se presupuestaron conforme al listado de precios de la Gobernación cumpliéndose el principio de economía logrando que se alcanzara el objetivo (parcial en el caso de las obras por terminar) e impactando positivamente a la comunidad.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contratos de Consultoría y Otros:

Cuadro No. 12

NO. CONTRATO	OBJETO	VALOR	CONTRATISTA
200130400314	INTERVENTORIA A ESTUDIOS Y DISEÑOS VEREDAS Y CORREGIMIENTOS - REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS COMO PREINVERSIÓN EN EL SECTOR DE AGUA Y SANEAMIENTO PDA GRUPO 3-2013, DE CONFORMIDAD CON EL DETALLE Y DESCRIPCIÓN DEL OBJETO, CARACTERÍSTICAS, CONDICIONES TÉCNICAS	\$291.276.000,00	CONSORCIO PLUS
20013040032014	FORMULACIÓN DEL PLAN MAESTRO PARA EL SISTEMA DE ACUEDUCTO PARA EL DISTRITO DE BUENAVENTURA VALLE DEL CAUCA Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LAS OBRAS PRIORITARIAS DE CONFORMIDAD CON EL DETALLE Y DESCRIPCIÓN DEL OBJETO, CARACTERÍSTICAS Y CONDICIONES PRESENTADAS EN LOS ANEXOS CONTENIDOS EN EL PLIEGO.	\$3.699.959.246	CONSORCIO AGUAS DE BUENAVENTURA
200130400714	REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL SOBRE EL OBJETO DEL CONTRATO SUSCRITO COMO RESULTADO DE LA LICITACIÓN PÚBLICA N° LP 006 - 2014 CUYO ES LA "CONSTRUCCIÓN COLECTORES DE ALCANTARILLADO CRA 7 Y CALLE 6 CON ESTRUCTURA DE SEPARACIÓN EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA" DE CONFORMIDAD CON EL DETALLE Y DESCRIPCIÓN DEL OBJETO, CARACTERÍSTICAS, CONDICIONES TÉCNICAS PRESENTADAS EN LOS ANEXOS TÉCNICOS Y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS CONTENIDOS EN EL PLIEGO.	\$435.358.774,00	HIDRO OCCIDENTE S.A
200130401014	REALIZAR LOS ESTUDIOS COMO PREINVERSIÓN EN EL SECTOR DE AGUA Y SANEAMIENTO DEL PDAGRUPO 1 - 2014 DE CONFORMIDAD CON EL DETALLE Y DESCRIPCIÓN DEL OBJETO, CARACTERÍSTICAS, CONDICIONES TÉCNICAS PRESENTADAS EN LOS ANEXOS TÉCNICOS, ESPECIFICACIONES TÉCNICAS CONTENIDOS EN EL PLIEGO.	\$2.864.584.080	CONSORCIO AGUAS DE OCCIDENTE
2001304018	REALIZAR UNA CONSULTORIA PARA LA FORMULACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS PLANES DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS PSMV, Y PARA EL SEGUIMIENTO A PSMV Y PROGRAMAS DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA - PAUEA QUE FUERON APOYADOS POR VALLECAUCANA DE AGUAS S.A.E.S.P.	\$799.205.200,00	CONSORCIO SANEAMIENTO BASICO
20013070022014	ADQUISICIÓN DE DOS (02) EQUIPOS ESPECIALIZADOS PARA LA RECOLECCIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS, DE 12M3 CADA UNO, CON DESCARGUE LATERAL, INSTALADOS SOBRE CHASIS CAMIÓN TIPO VOLCO.	\$458.433.392,00	INDUSTRIAS BUFALO LIMITADA
20013070102014	ADQUISICIÓN POR MEDIO DE CONTRATO DE COMPRAVENTA DE UN (01) VEHICULO RECOLECTOR COMPACTADOR DE RESIDUOS SÓLIDOS PARA EL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE, INCLUIDOS MATRÍCULA, IMPUESTOS, SÍMBOLOS, LISTO PARA ENTRAR EN OPERACIÓN.	\$261.000.000,00	NAVITRANS SA
2001307012014	ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA LA OPERACIÓN Y PUESTA EN MARCHA Y CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE PESAJE PARA MEJORAR LAS ACTIVIDADES DE APROVECHAMIENTO EN LAS PLANTAS DE MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS EN LOS MUNICIPIOS DE ALCALÁ Y VERSALLES EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	\$319.680.948,00	AUTOMATIZACION Y PESO LTDA

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Elaboró: Comisión de Auditoría

Se auditaron (8 contratos); del valor total contratado de \$9.376.665.697,00, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; dentro los contratos evaluados se encontraron estudios y diseños para la ejecución de proyectos del PDA, también se observaron contratos de interventoría.

Contrato de Mantenimiento:

Cuadro No. 13

NO. CONTRATO	OBJETO	VALOR	CONTRATISTA
200130100514	MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE EQUIPOS SOPORTE EN SISTEMAS COMPRA DE EQUIPOS MATERIALES SOFTWARE REPUESTOS Y ACCESORIOS QUE REQUIERA LA EMPRESA VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.	\$ 120.381.920	PYMESONLINE S.A.S

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Elaboró: Comisión de Auditoría

Se audito (1 un contrato); del valor total contratado de \$160.528.920,00, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión

Observación Administrativa No. 03

Contratos de Obra Pública: Nos 200130500114 - 200130500214 - 200130500314 - 200130500414 - 200130500514 - 200130500614.

Contratos de Consultoría y Otros: Nos 200130400314 - 20013040032014 - 20013040014 - 200130401014 - 2001304018 - 20013070022014 - 20013070102014 - 2001307012014

Contrato de Mantenimiento: No 200130100514.

En la revisión que se realizó a los expedientes de los contratos en mención; se evidenció que el acto administrativo no es recibido directamente por la persona asignada como supervisor, para que quede así notificado del contrato que le va hacer la vigilancia y seguimiento, donde debe ir su nombre completo con sus apellidos, para que firme y quede plenamente notificado, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y s.s. La anterior situación obedece a una falta de control a la debida notificación lo que conlleva a generar riesgos en el seguimiento de los objetos contractuales.

Observación Administrativa No. 04

Contratos de Obra Pública: Nos 200130500114 - 200130500214 - 200130500314 - 200130500414 - 200130500514 - 200130500614.

Contratos de Consultoría y Otros: Nos 200130400314 - 20013040032014 - 20013040014 - 200130401014 - 2001304018 - 20013070022014 - 20013070102014 - 2001307012014

Contrato de Mantenimiento: No 200130100514.

En la revisión que se realizó a los expedientes de los contratos en mención; se evidenció que el documento de aprobación de las Garantías o pólizas, no es firmado por la oficina jurídica, si no por el Gerente, de acuerdo a la modalidad del contrato como esta establecido en la Ley 80 de 1993 en su art 25 Nral 19, y el estatuto contractual de la entidad, lo cual corre un riesgo la entidad al hacer efectivas las pólizas ante una eventualidad de incumplimiento, lo debe de hacer la oficina jurídica que es la que concedora de las normas y los porcentajes de ley.

3.2.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión Eficiente en la vigencia 2014, con base en los siguientes resultados:

Cuadro No. 14

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	87,5	0,30	26,3
Calidad (veracidad)	87,5	0,60	52,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	88,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se verificó que lo rendido en el sistema de rendición de la cuenta RCL, en relación con los procesos con Planeación, presupuesto, jurídica y tesorería, concuerdan con la información física suministrada por la entidad, presentando una calificación Eficiente que determino un resultado del 88.8 puntos; sin embargo alguna información con los proceso de planeación y jurídico, se rindió de forma parcial.

3.2.3. Legalidad

Se emite una opinión eficiente para la vigencia 2014 con base en el siguiente resultado:

Cuadro No. 15

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	93,5	0,60	56,1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	96,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad Financiera: Calculada la situación Financiera de la entidad se evidenció una calificación parcial del 100,0 teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40% y un puntaje atribuido del 40,0% que hacen parte del cumplimiento de

legalidad con 96,1%, lo anterior resultante del cumplimiento normativo en la aplicación de sus operaciones Contables y Presupuestales.

Legalidad Gestión: Obtuvo una calificación parcial del 93,5% de una ponderación del 60% y un puntaje atribuido del 56,1% que hacen parte de un cumplimiento total de la legalidad en los factores contractual, ambiental y administrativa con 96,1%.

Evaluado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la contratación de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. y teniendo en cuenta los principios de transparencia, eficacia y eficiencia, se puede establecer que la entidad ha realizado gestiones que propenden por el mejoramiento de sus procesos y procedimientos de contratación.

3.2.4. Gestión Ambiental

Con el fin de verificar la planificación de la inversión ambiental, se realizó la evaluación conforme al cuestionario que fue incluido en la "matriz de evaluación de la gestión fiscal", que calificó la tabla 1.3.1 – B.

El resultado individual de la Legalidad Gestión Ambiental, fue producto de la aplicación de criterios que permitieron dar a conocer un resultado del 88,9 que sumaría a la evaluación total de la Legalidad Gestión. Véase el siguiente cuadro de los criterios aplicados:

Cuadro No. 16

TABLA 1.3.1 - B		
LEGALIDAD GESTIÓN AMBIENTAL		
TOTAL CUMPLIMIENTO		88,9
Criterio	Resultado	Observaciones
¿Desarrolla la Entidad programas para reducir el consumo de recursos naturales(Agua, Papel y Energía)?	2	implementación del plan de gestión social - programa cultura del agua
¿Maneja la entidad un sistema de indicadores de gestión Ambiental?	2	conforme al plan de acción y indicativo del plan departamental de desarrollo
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?	2	
¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir con los requisitos ambientales?	2	
¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los impactos ambientales?	0	
¿Tiene la entidad un diagnóstico/inventario de los principales impactos y causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales genera?	2	de acuerdo con los requisitos establecidos en la resolución 379 de 2012 del MVCT
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	1	
¿La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	2	
¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos, y se clasifica con un registro presupuestal?	2	los recursos pta se soportan con los CDR que expiden el consorcio Fiduciario FIA y se encuentran discriminado en proyectos por componentes, tal como aparece en el PGEI y PAEI
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?		no cuenta con PM
¿Tiene la entidad un plan de acción o manual donde se presente la política, los objetivos y metas?	2	
¿Genera la entidad informes de seguimiento y evaluación de la gestión ambiental?	2	
¿Tiene la entidad información estadística sobre los temas y acciones ambientales que maneja?	2	PSMV PAUEA formulados y aprobados
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?	2	Se articula al programa Saneamiento de vertimientos SABER y a la política nacional de gestión integral del recurso hídrico PNGIRH
¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales?	2	Programa cultura del agua, comunas de Cali y resto del mpio del departamento
¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, donaciones)?	2	
¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir los requisitos ambientales legales y reglamentarios que le son aplicables?	2	capacitaciones sobre requisitos que deben cumplir los proyectos que deben ser aprobados por el ministerio
¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los efectos o impactos (presiones) que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales?	1	se está elaborando el programa del sector del riesgo sectorial (agua y saneamiento)
¿Cuenta con aplicativos de software y/o un sistema de información ambiental o en su defecto un mecanismo o herramienta para el manejo de la información de carácter ambiental?	2	informes de gestión en el que se incluye el componente ambiental

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como se observa en la calificación obtenida, la administración ha dado estricto cumplimiento en la mayoría de los criterios evaluados, que hacen parte del cumplimiento total de la legalidad en los factores contractual, ambiental y administrativa.

3.2.5. Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TIC's.

Se emite una opinión eficiente para la vigencia 2014 con base en el siguiente resultado:

Cuadro No. 17

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	81,2
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	81,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad TIC: Obtuvo una calificación Eficiente con un puntaje atribuido de 81,2 al cumplimiento Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TICS, lo anterior resultante de la evaluación de los Criterios de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TICS, de Gobierno en Línea.

3.2.6. Seguimiento Plan de Mejoramiento

En el momento de realizar el proceso auditor, nos encontramos que la entidad está en el tiempo de evaluación del Plan de Mejoramiento producto de la auditoría realizada a la vigencia 2013, por tal motivo no se presenta ningún avance de seguimiento.

3.2.7. Control Fiscal Interno

Se emite una opinión eficiente para la vigencia 2014 con base en el siguiente resultado:

Cuadro No. 18

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0	0,30	30,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	95,6	0,70	66,9
TOTAL		1,00	96,9

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El Control Fiscal Interno, se analizó con base a la matriz de gestión fiscal, desde los tres componentes, bajo las variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta. La fundamentación legal de la Implementación del Modelo de Control Interno MECI, está contemplada en Ley 87 de 1993, la Ley 489 de 1998 y que dispuso la creación del Sistema Nacional de Control, el Decreto 943 de mayo de 2014 “por el cual se actualiza el MECI 1000:2005 para las entidades del estado, de forma que se establezca una estructura básica de control, respetando las características propias de cada entidad.

Evaluación del Sistema de Control Interno

En la Evaluación independiente del Departamento Administrativo de la Función Pública, el Modelo de Control Interno MECI, vigencia 2014 arrojó un indicador de madurez del 82,85%.

En lo referente al cumplimiento de la actualización del MECI, de conformidad a lo contemplado en el Decreto 943 de mayo de 2014, la entidad viene trabajando en su actualización una vez agotada la etapa de diagnóstico, actualmente se encuentra en la etapa de planeación de la actualización de las 54 acciones se han cumplido hasta su fase evaluado/revisado 28.

Módulo de Control de la Planeación y Gestión:

Este módulo consta de tres componentes; Talento Humano, Planeación estratégica y Administración del riesgo.

En éste componente se evidenció fortaleza en lo correspondiente al desarrollo del talento humano ya que la entidad en la vigencia 2014 realizó varias acciones tendientes a fortalecer éste componente como fueron: cumplimiento del plan de Bienestar social e incentivos, Plan de capacitaciones, programa de salud ocupacional; Se observó debilidades en lo referente al direccionamiento estratégico ya que el Plan General Estratégico y de Inversiones, carece de sus propios instrumentos de medición que permitan una evaluación real de la gestión. Del mismo modo, se observa recurrente la no visualización coherente de los niveles de autoridad y jerarquía en la actual estructura organizacional de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., la cual debería responder a la distribución de tareas que facilite las mismas determinando sus niveles de autoridad en función de la misión, visión y procesos de la Entidad.

Modulo Control de Evaluación y Seguimiento:

Este módulo consta de 2 componentes estos son; La Autoevaluación del Control Interno y las Auditorías Internas;

Para ésta vigencia, la entidad realizó auditoria a todos los procesos; gestión administrativa, financiera, jurídica, gestionar la estrategia y administrar las TICs; igualmente viene realizando seguimiento a los planes de mejoramiento institucionales y cerrar las acciones de mejoras existentes con la Contraloría Departamental del Valle.

Por otra parte se evidenció la realización de la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas con transmisión en directo por el Canal Regional Tele-pacífico y por Internet vía streaming, dando cumplimiento a los principios de democracia participativa, desarrollada en el marco de la política de buen gobierno.

Eje transversal: Información y Comunicación:

Este módulo consta de tres componentes estos son; Plan de Mejoramiento, Comunicación interna y externa y Sistemas de Información y Comunicación.

La entidad posee varios medios de comunicación interna y externa como son: página Web, correo electrónico, facebook y twitter; por otra parte las peticiones, quejas y reclamos PQR, son recepciones por ventanilla y entregadas a cada responsable para su atención y respuesta.

Sistema Integrado de Gestión de la Calidad.

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. no se encuentra certificada en el Sistema Integrado de gestión de la Calidad; aún están en proceso de documentación de los procesos y procedimientos, los cuales pueden ser modificados, a razón de que su actividad institucional aún está siendo ajustada a la necesidad del Sector.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1. Estados Contables

Se realizó la evaluación a los Estados Contables consolidados, para la vigencia 2014, la cual se efectuó con base en pruebas selectivas, teniendo como insumo la información proporcionada por la entidad, de la cual se obtuvo el siguiente resultado, la opinión fue Sin salvedades o limpia, debido a la evaluación de las siguientes variables:

Cuadro No. 19

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$
Con salvedad	$> 2\% \leq 10\%$
Adversa o negativa	$> 10\%$
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla 3-1 se observa la evaluación de los Estados Contables, vigencia 2014, resultado de las variables evaluadas a los mismos la cual arrojó un porcentaje del 100%, producto del estudio y análisis que ubicó a la entidad en un porcentaje del $\leq 2\%$, por lo tanto, la opinión de los estados contables de la vigencia 2013 de la entidad Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., son sin salvedad o limpia. De acuerdo al siguiente análisis

Se realizó la evaluación a los Estados Contables consolidados, para la vigencia 2014, la cual se efectuó con base en pruebas selectivas, teniendo como insumo la información proporcionada por la entidad, Caja-Bancos (Tesorería), Inversiones, Deudores, propiedad planta y equipo, depreciación, Operaciones de crédito público, Cuentas por pagar, Retención en la fuente, Créditos judiciales, Cuentas de orden deudoras y acreedoras de control, en las cuales no se observó ninguna observación negativa, por lo consiguiente se obtuvo una opinión sin salvedades o limpia.

3.3.2. Concepto Control Interno Contable

La evaluación de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2014, arrojó un resultado en las etapas de reconocimiento, revelación y en otros elementos de control, de 4.94; 4.68; y 4.44 respectivamente lo que hizo que finalmente la evaluación de control interno contable presentara un resultado final de 4.69 con una interpretación de Adecuado.

Cuadro No. 20

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,69	Adecuado
1.1	Etapas de Reconocimiento	4,94	Adecuado
1.1.1	Identificación	5,00	Adecuado
1.1.2	Clasificación	5,00	Adecuado
1.1.3	Registro y Ajustes	4,83	Adecuado
1.2	Etapas de Revelación	4,68	Adecuado
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	4,86	Adecuado
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	4,50	Adecuado
1.3	Otros Elementos de Control	4,44	Adecuado
1.3.1	Acciones Implementadas	4,44	Adecuado

Fuente: Contabilidad vigencia 2014

Fuente: Vallecaucana de Aguas S.A. E.P.S.

Elaboró: Comisión de auditoría

Fortalezas

Las transacciones, hechos y operaciones están soportados y causados de acuerdo a las políticas contables. Compromiso Institucional.

Debilidades

El nivel de seguridad del aplicativo contable presenta deficiencias.

3.3.3. Gestión Presupuestal

El presupuesto de ingresos y gastos de la entidad para esta vigencia se aprobaron con Resolución No.033 de diciembre 17 de 2013 y se adoptó con el Acuerdo

No.006 de diciembre 03 de 2013 por la Junta Directiva de Vallecaucana de Aguas para la vigencia 2014 por valor de \$47.082 millones.

Luego de haberse realizado los actos de adición y/o reducción presupuestal, el presupuesto definitivo de ingresos quedó en \$23.902 millones de los cuales se ejecutaron \$30.677 millones identificados en las transferencias del orden departamental \$10.405 millones y sobre los recursos de capital se establecieron movimientos sobre rendimientos por operaciones financieras procedentes del gestor y recursos propios por valor de \$64 millones y por disponibilidad inicial \$20.208 millones.

Así como los gastos se presentan de acuerdo al presupuesto inicial por valor de \$47.082 millones, sobre la vigencia se presenta adiciones por \$39.796 millones y reducciones por valor de \$ 62.976 millones correspondiente a inversiones, sobre el mismo, se presentan créditos y contra créditos por valor de \$ 21.713 millones. Quedando un presupuesto de gastos definitivo de \$23.902 millones (hasta el 30 de junio de 2014).

A partir de julio de 2014 se aplica ajuste al presupuesto mediante acta de Junta No. 027 del 31 de Julio de 2014, donde se da aplicación a la circular de Diciembre de 2013 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio MVCT, tratamiento Presupuestal de los recursos de la Bolsa del PDA por parte de los gestores; el cual divulga a finales de marzo de 2014 y en ella precisa la calidad del mandatario con que actúa el Gestor (Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P) cuando realiza contrataciones con recursos provenientes de la Bolsa del PAP-PDA, no debiendo en consecuencia afectar su presupuesto, ya que dichos recursos no ingresan al patrimonio del Gestor ni son de su propiedad.

Igualmente, en la referida circular del MVCT se instruye a los Gestores indicando que para adelantar los procesos contractuales soportados con recursos de la Bolsa del PAP-PDA, bastará con el respectivo Certificado de Disponibilidad de Recursos (CDR) emitido por el Consorcio Fiduciario FIA.

Por los aspectos analizados en la ejecución presupuestal se determina un cumplimiento del 128% respecto del presupuesto definitivo de ingresos y 95% del presupuesto de gastos.

Cuadro No. 21

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Como se evidencia en la Tabla 3-2 Gestión presupuestal, la evaluación presupuestal para la vigencia en estudio dio como resultado un puntaje de 100.0 puntos ubicándola en el rango de eficiente.

3.3.4. Gestión Financiera

La gestión financiera de la entidad presenta un adecuado manejo sobre los recursos y procedimientos de las áreas (Presupuesto, Contabilidad y tesorería), y luego de las pruebas realizadas y la calificación referente al cumplimiento en la matriz determina una gestión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

Cuadro No. 22

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Como se evidencia en la Tabla 3-3 Gestión Financiera, la evaluación de esta variable para la vigencia en estudio dio como resultado un puntaje atribuido de 100.0 puntos ubicándola en el rango de eficiente, de acuerdo a los indicadores presupuestales y de los estados financieros consolidados de la entidad, dio como resultado que la entidad Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. para el 2014.

En lo relacionado con el capital de trabajo de la entidad disponía de \$1.756 millones, en el 2013 y para el 2014 \$1.775 millones, lo que indica que la

administración contaba con los recursos suficientes para operar si paga todos sus pasivos a corto plazo.

La razón corriente el resultado significa que por cada peso de deuda a corto plazo la entidad disponía en el 2013 de \$162,91 y para el 2014 \$888,35 de respaldo y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.

El endeudamiento indica que por cada peso del activo la entidad en el 2013, 0,9% y para el 2014 el 0,2% son de los acreedores, lo cual se considera aceptable toda vez que la administración tiene el 91% y el 98% para las vigencia 2013 y 2014 respectivamente de sus activos libres, significando que es una buena garantía para obtener mayores créditos de sus proveedores o entidades financieras.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.

No se recibieron quejas, derechos de petición y/o denuncias en el proceso auditor.

4.2. OTRAS ACTUACIONES O ASUNTOS RELEVANTES

En la muestra auditar, tener en cuenta lo reportado por la Auditoría General de la República en los informes “Observatorio” Control Fiscal a la Contratación correspondiente a la vigencia 2014.

El equipo auditor determinó tomar una muestra representativa de diez (10) contratos de obra y consultoría, por valor de \$ 17.253,3 millones, con el objetivo de realizar el análisis de auditoría correspondiente y determinar la coherencia de los mismos; véase el siguiente cuadro de los contratos objeto de revisión:

Cuadro No. 23

CONTRATO	CLASE	V. INICIAL	NOMBRE
200130400314	Consultoría	\$ 291.276.000	CONSORCIO PLUS
200130400714	Consultoría	\$ 435.358.774	HIDRO OCCIDENTE S.A
200130401014	Consultoría	\$ 2.864.584.080	CONSORCIO AGUAS DE OCCIDENTE
200130500114	Obra Pública	\$ 1.037.457.276	CONSORCIO OBRAS - 2014
200130500214	Obra Pública	\$ 285.255.272	EMPRESA INVERSIONES NUEVO MILENIUM S.A.S.
200130500314	Obra Pública	\$ 984.596.396	INGENIERIA Y CONTROL DE MOVIMIENTO LTDA
200130500414	Obra Pública	\$ 1.972.707.114	RODRIGUEZ JHON DIEGO
200130500514	Obra Pública	\$ 2.602.061.066	ZAMORA HERRERA DIEGO FERNANDO
200130500614	Obra Pública	\$ 6.321.652.309	CONSORCIO YOTOCO 2014
2001307012014	Compraventa	\$ 319.680.948	AUTOMATIZACION Y PESO LTDA

Fuente: Rendición de cuentas en línea RCL.

Elaboró: Comisión de auditoría

Comité de Conciliación Judicial y Procesos Judiciales

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. tiene creado el Comité de Conciliación y Defensa Judicial desde el 26 de Noviembre de 2012 por Resolución Interna No 01.01.055. 2012, como parte de las políticas de mejoramiento de la Entidad en cumplimiento de lo ordenado en la Ley 446 de 1.998 en su artículo 75 y el Decreto 1716 de 2009 en su artículo 15. Se adiciona la resolución No VA-200-37-21-2013 de fecha 31 de diciembre, por medio del cual se adiciona y modifica parcialmente el contenido de la Resolución No VA-01-01-055 2012 de 26 de noviembre

Sin embargo, dando cumplimiento a lo que establece el artículo 30 de la Resolución No. VA-01-01.055, el Comité de Conciliación se reunió en primera sesión ordinaria el 27 de febrero de 2013, con el objeto de tratar temas de reforzamiento de políticas de prevención del daño antijurídico según Acta No. 200-01-01-001 de 2013.

Resolución No. VA-200-37-21-2013 de fecha 31 de diciembre de 2013, por medio de la cual se adiciona y modifica parcialmente el contenido de la Resolución No. VA-01-01-055-2012 de 26 de noviembre de 2012.

Procesos Judiciales.

Hasta el momento la Entidad no tiene demandas, ni acciones en contra o procesos de carácter judicial o extrajudicial alguno, por lo tanto no se ha ejercido la representación judicial de la Empresa.

1. Relación de los litigios y/o demandas en contra y a favor de la entidad de las vigencia 2014 y su estado actual.

Cuadro No. 24

INFORME DE PROCESOS JURIDICOS DE VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
No.	DETALLE	OBSERVACIONES	NÚMERO DE PROCESOS
01	Demandas en contra de VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. vigentes a 31 de Diciembre de 2014.	Con corte al año 2014 no fuimos notificados de procesos o litigios en contra de la empresa.	0
02	Demandas, denuncias y querellas instauradas por la VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.	En el año 2014, la empresa VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., no formulo denuncias, demandas y querellas.	0
03	Acciones de Tutelas notificadas a 31 de Diciembre de 2014	En el año 2014 la empresa VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., no fue notificado de acción de tutela.	0
04	Fallos Favorables	En el año 2014 la empresa VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., no fue notificado fallo favorable	0
05	Fallos Desfavorables	En el año 2014, la empresa VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., no fue notificada de fallo desfavorable	0
Sentencias y fallos notificados 2014 a la empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.			
06	Sentencias favorables		0
07	Sentencias condenatorias		0
08	Procesos archivados por conciliación prejudicial y Judicial		0
09	Procesos archivados por desistimiento		0
Observaciones:			
Hasta el momento, la entidad no tiene demandas en contra o proceso de carácter judicial o extrajudicial alguno, y por lo tanto, no se ha ejercido la representación judicial de la empresa por este concepto.			

Fuente: Oficina jurídica.

Elaboró: Comisión de auditoría

Seguimiento a las Funciones de Advertencia

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. en la vigencia 2014 no tuvo funciones de advertencias.

Verificar el cumplimiento del Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. en su página web tiene incorporado un link para la recepción de peticiones, quejas y reclamos; igualmente tiene diseñado el plan anticorrupción y atención al ciudadano de acuerdo a lo requerido en la Ley 1474 de 2011.

Se realizaron reuniones en las cuales se identificaron los posibles riesgos de corrupción que se pudieran presentar en los procedimientos y actividades de cada uno de los procesos.

El Plan Anticorrupción se estructuro en cuatro estrategias de acuerdo a la metodología impartida en la norma mencionada, a saber:

- Mapa de riesgos de corrupción y acciones para su manejo.
- Estrategia anti trámites
- Rendición de cuentas
- Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano; ventanilla única, buzón de sugerencia, gobierno en línea y derechos de petición

Verificar el cumplimiento de la ley 1437 de 2011

Se cumple con la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones, en lo concerniente a los procesos administrativos que adelanta la entidad y a los derechos de petición. La Administración, emplea para sus procesos administrativos la Ley 1437/11 y también para llevar a cabo todo lo relacionado a las denuncias, peticiones y reclamos.

5. ANEXOS

5.1. CUADRO DE OBSERVACIONES

AUDITORIA REGULAR VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	El Plan Indicativo y el Plan de Acción vigencia 2014 que presentó Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. para evaluar el avance y/o cumplimiento del Plan General Estratégico y de Inversiones PGEI, evidenció que los programas y/o Componentes descritos en estos instrumentos, no corresponden a la estructura que contiene Plan Anual Estratégico y de Inversiones PAEI, pues el proceso auditor observó entre otros, que no se exponen los recursos provenientes de Audiencias Públicas y los recursos del Sistema General de Participaciones de Municipios, que podrían ser utilizados para contratar; los artículos 29 y 45 de la Ley 152 de 1994 establecen la evaluación, articulación y ajuste de los planes. Así las cosas, se observó que estos instrumentos no son propios de la entidad, que permitan evaluar, productos y resultados “netos” alcanzados por Vallecaucana de Aguas	Para las próximas vigencias Vallecaucana de Aguas implementará un sistema de seguimiento y evaluación propio de la entidad similar al Plan de Acción y Plan Indicativo de la Gobernación, en el cual se incluirán todas las fuentes de recursos los recursos.	Conforme la respuesta entregada por la entidad, el equipo auditor acepta y deja en firme la observación para plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA REGULAR VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	S.A. E.S.P. en el sentido de aumentar, disminuir o mantener el impacto del servicio prestado; generando falta de control y seguimiento a los proyectos para el desarrollo de cada componente del PGEI.								
2	Vallecaucana de aguas S.A E.S.P tiene registrado dentro del Plan Anual Estratégico y de Inversiones PAEI vigencia 2014, un presupuesto de inversión por \$22.335 millones que correspondientes a Audiencias Públicas de la Nación que aún no han sido girados por el Gobierno Nacional al Gestor; que conforme a la Resolución No. 0285 del 29 de mayo de 2013 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio MVCT, ya fueron reconocidos y ajustados por la entidad a través de la Resolución No. 200-37-204-2013 de Diciembre 19 de 2013 solo \$ 4.178.995.734 millones. Se observa que la administración sigue contemplando el saldo adeudado, situación que estaría afectando la planeación para los proyectos de inversión, ya que se estarían contando con recursos que la entidad no tiene y que no se ajustan a la realidad.	Teniendo en cuenta las recomendaciones del Comité Directivo del PAP-PDA, en el PAEI del 2015 no se incluyeron los recursos que adeuda la nación por concepto de Audiencias Públicas	Conforme la respuesta entregada por la entidad, el equipo auditor acepta y deja en firme la observación para plan de mejoramiento.	X					
3	Contratos de Obra Pública: Nos	El acto administrativo	Conforme la	X					

AUDITORIA REGULAR VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>200130500114 - 200130500214 – 200130500314 – 200130500414 – 200130500514 - 200130500614.</p> <p>Contratos de Consultoría y Otros: Nos 200130400314 – 20013040032014 – 20013040014 – 200130401014 – 2001304018 – 20013070022014 – 20013070102014 - 2001307012014</p> <p>Contrato de Mantenimiento: No 200130100514.</p> <p>En la revisión que se realizó a los expedientes de los contratos en mención; se evidenció que el acto administrativo no es recibido directamente por la persona asignada como Supervisor, para que quede así notificado del contrato que le va hacer la vigilancia y seguimiento, donde debe ir su nombre completo con sus apellidos, para que firme y quede plenamente notificado, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y s.s. La anterior situación obedece a una falta de control a la debida notificación lo que conlleva a generar riesgos en el seguimiento de los</p>	<p>de notificación de la supervisión se realiza cumplimiento las formalidades de ley. Es una notificación personal según el Código Contencioso y de Procedimiento Administrativo. Se acoge la observación del equipo auditor para la mejora continua de la entidad.</p>	<p>respuesta entregada por la entidad, el equipo auditor acepta y deja en firme la observación para plan de mejoramiento.</p>						

AUDITORIA REGULAR VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	objetos contractuales.								
4	<p>Contratos de Obra Pública: Nos 200130500114 - 200130500214 - 200130500314 - 200130500414 - 200130500514 - 200130500614.</p> <p>Contratos de Consultoría y Otros: Nos 200130400314 - 20013040032014 - 20013040014 - 200130401014 - 2001304018 - 20013070022014 - 20013070102014 - 2001307012014</p> <p>Contrato de Mantenimiento: No 200130100514.</p> <p>En la revisión que se realizó a los expedientes de los contratos en mención; se evidenció que el documento de aprobación de las Garantías o pólizas, no es firmado por la oficina jurídica, si no por el Gerente, de acuerdo a la modalidad del contrato como esta establecido en la Ley 80 de 1993 en su art 25 Nral 19, y el estatuto contractual de la entidad, lo cual corre un riesgo la entidad al hacer efectivas las pólizas ante una eventualidad de incumplimiento, lo debe de hacer la oficina</p>	<p>El acto administrativo de aprobación de garantía es proyectado por la Dirección jurídica para firma del Gerente. Se acoge la observación del equipo auditor para la mejora continua de la entidad.</p>	<p>Conforme la respuesta entregada por la entidad, el equipo auditor acepta y deja en firme la observación para plan de mejoramiento.</p>	X					

AUDITORIA REGULAR VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. Vigencia 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	jurídica que es la que conocedora de las normas y los porcentajes de ley.								
	TOTAL OBSERVACIONES			4	0	0	0	0	\$0



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!