



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**AGUAS DE BUGA
2013**

**CDVC-SOFP 16
Junio de 2014**

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

**AGUAS DE BUGA
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada GUSTAVO JARAMILLO GONZALEZ

Auditor ALEXANDER SALGUERO ROJAS

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. CONTROL DE GESTION	9
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	9
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	9
3.1.3 Planes de Mejoramiento	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	10
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	10
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.	11

1. HECHOS RELEVANTES

Aguas de Buga, S.A. E.S.P. de Guadalajara de Buga en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Ejecutó sus ingresos por VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES \$25.229, valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por VEINTITRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES \$23.483, generando un resultado de ejecución presupuestal positivo por MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES \$1.746, que comparado con el presentado en la vigencia anterior por SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES \$648, muestra un crecimiento de NOVENTA Y OCHO MILLONES \$98.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
GUSTAVO JARAMILLO GONZALEZ
Gerente
Aguas de Buga S.A.E.S.P.
Kilometro 1 vía la Habana
Buga-valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2013, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a Aguas de Buga 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 auditoria 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus ingresos por encima de sus gastos, generando un resultado fiscal NEGATIVO y se estableció un SUPERAVIT DE RECURSOS PROPIOS, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe presentar ningún plan de mejoramiento a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda vez que durante el desarrollo de la Auditoria Especial al Cierre Fiscal, no se presentaron hallazgos que conllevaran a la conformación del mismo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, 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 2013.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal negativo técnico de TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$3,636, millones) y un superávit de recursos propios de SEIS MILLONES (\$6, millones), lo que va en contravía de lo dispuesto en el artículo 345 de la constitución Política de Colombia y el artículo 15 del Decreto 111 de 1996.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

La entidad Aguas de Buga, S.A. E.S.P. de Guadalajara de Buga, para la vigencia fiscal de 2012, no realizó plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal por ende no hay pronunciamiento alguno.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La Entidad Aguas de Buga, S.A. E.S.P. de Guadalajara de Buga Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIECINUEVE MIL NOVESENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$19.936 millones) y gastos por VEINTECINCO MIL QUINIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$23.573 millones) generando un resultado fiscal negativo técnico de TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$3.636 millones) como se observa en el (Cuadro No.1)

CUADRO NO.1

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de	Total Gastos	
18,143,825,992	1,793,143,223	19,936,969,215	19,710,720,002	45,173,137	3,817,408,055	-	23,573,301,194	- 3,636,331,979

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

La entidad Aguas de Buga, S.A. E.S.P. de Guadalajara de Buga Valle del Cauca, frente a la confrontación del saldo de tesorería A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de DOSCIENTOS VEINTE SEIS MILLONES (\$226,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DOSCIENTOS NOVENTA Y CUARO MILLONES (\$294,millones), y recursos de terceros por SESENTA Y SIETE MILLONES (\$67,millones), no arrojo ni sobrante ni faltante de tesorería como se puede observar en el (Cuadro No. 2).

CUADRO 2

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
226.249.213	294.167.952	67.918.739	0

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.

Evaluadas las Reservas Presupuestales por TRES MIL OCHOSCIENTOS DIEZ Y SIETE MILLONES (\$3.817, millones) y Cuentas por Pagar por CUARENTA Y CINCO MILLONES (\$45, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó, (Ver cuadro No.3).

La entidad incorporo mediante el comunicado No. 7 del 21 de Enero de 2014, que corresponden al DEFICIT TECNICO DE TRES MIL SETESCIENTOS DIEZ Y SEIS MILLONES (\$ 3.716, millones) y un Superávit por recursos propios de SEIS MILLONES (\$6, millones) como se observa en el (Cuadro No. 3).

CUADRO NO.3

ENTIDAD: Aguas de Buga	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	152,821,500	-	-	13,401,921	60,025,792	67,918,739	294,167,952
Reservas Presupuestales	101,101,428	-	-	3,716,306,627	-	-	3,817,408,055
Cuentas por Pagar	45,173,137	-	-	-	-	-	45,173,137
Superavit o Deficit	6,546,935	-	-	- 3,702,904,706	60,025,792	67,918,739	- 3,568,413,240