



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

## **INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial**

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA  
ACUAVALLE S.A. E.S.P  
2012**

**CDVC-SOFP No 040  
Mayo de 2013**



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

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**  
**Modalidad Especial**

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA**  
**ACUAVALLE S.A. E.S.P**  
**2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal      JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada      HUMBERTO SWANN BARONA

Auditor      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>

Anexo 1. Cuadro Beneficios

## 1. HECHOS RELEVANTES

ACUAVALLE, en la vigencia fiscal 2011, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Negativa de \$ - 19.787 MILLONES
- Déficit Fiscal a incorporar a incorporar de acuerdo a la normatividad que rige la materia \$ -20.066 MILLONES –( Déficit tesorería), La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, No cumple en su totalidad con los principios economía, eficiencia, eficacia o equidad,

Se genero en el año 2012, déficit fiscales en la Fuente Recursos Propios por \$ 643.616 millones, lo que evidencia nuevamente un problema de liquidez...

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Gerente

**HUMBERTO SWANN BARONA**

Calle 56N No. 3N – 19

Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2013, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a ACUAVALLE, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

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

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

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

### **Línea Financiera**

Se generaron déficit fiscal en la Fuente Recursos Propios por \$ 643.616 millones, lo que evidencia nuevamente un problema de liquidez...

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, No se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad No suscribe plan de Mejoramiento, pero deberá presentar dentro del presupuesto 2013, las acciones mencionadas en la resolución 000385 de diciembre 31 de 2012 por el reconocimiento del superavit de la vigencia.

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

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

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

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

#### • I) Resultado Fiscal:

El Instituto ejecutó sus ingresos en SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$63.351 millones) y sus gastos en SETENTA MIL SETECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$70.733 millones) generando un resultado fiscal negativo de SIETE MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES (\$ -7.381 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior DIECINUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES (\$-19.787 millones) muestra una mejoría, pero aun mantiene a la entidad en dificultad financiera.

**Cuadro No. 1**

**Resultado Fiscal del Ejercicio**

**(cifras en pesos)**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 63.351.367.935,00	0,00	63.351.367.935	\$ 62.778.589.441,00	3.553.062.491	4.401.501.084	0	70.733.153.016	-7.381.785.081

**Fuente: División financiera**

- **II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$63.351 millones) , y le restamos los pagos efectuados en la vigencia SESENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES (\$ 62.778 millones), genera un saldo de QUINIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (573 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (\$ 7.310 millones) MENOS LAS RESERVAS DE APROPIACION Y LAS CUENTAS POR PAGAR. Se determinó una diferencia en tesorería a favor por QUINIENTOS VEINTISIETE MILLONES (\$ 527 millones), esta situación se presenta porque no existe coherencia en la constitución de las reservas y las cuentas por pagar.

**Cuadro No. 2**

**Ejecución presupuestal versus Tesorería**

**(cifras en pesos)**

<b>EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>	<b>CUENTAS EMBARGADAS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
572.778.494	7.310.947.434	6.210.595.868	527.573.072

Fuente: División Financiera

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

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó Déficit fiscal en las Fuentes de Recursos Propios menos cuentas por pagar y reservas presupuestales. Ver Cuadro No.3

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia, para el reconocimiento, incorporación y pagos del déficit fiscales.



**Cuadro No. 3**

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia					(cifras en pesos)		
ENTIDAD: ACUAVALLE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	7.310.947.434,00	-	-	-	-	-	7.310.947.434,00
Reservas Presupuestales	4.401.501.084,00	-	-	-	-	-	4.401.501.084,00
Cuentas por Pagar	3.553.062.491,00	-	-	-	-	-	3.553.062.491,00
Superavit o Deficit	- 643.616.141,00	-	-	-	-	-	- 643.616.141,00

Fuente: división financiera

## CONCLUSION:

La entidad No suscribe plan de Mejoramiento, pero deberá presentar dentro del presupuesto 2013, las acciones mencionadas en la resolución 000385 de diciembre 31 de 2012 por el reconocimiento de la vigencia.

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

### • DATOS GENERALES

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

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

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:

CUADRO 4 COMPARATIVOS CIERRE VS FEBRERO 28 DE 2013															
ENTIDADES Con VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTO			ESTADO DEL TESORO		
	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA
ACUAVALLE	\$ 88.887.927.172	\$ 63.351.367.935	\$ 25.536.559.237	\$ 88.887.927.172	\$ 63.351.367.935	\$ 25.536.559.237	\$ 75.464.105.634	\$ 62.778.589.441	\$ 12.685.516.193	\$ 104.947.996.463	\$ 70.733.153.016	\$ 34.214.843.447	\$ 11.941.172.695	\$ 7.310.947.434	\$ 4.630.225.26
FUENTE: Consolidado subdirección Financiero Patrimonial															

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

A continuación se detalla el comparativo de las diferencias.

COMPARATIVO CIERRE 3 DE ENERO V/S CIERRE 15 DE FEBRERO				
No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL RECAUDO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA		
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA
5	ACUAVALLE	88.887.927.172	63.351.367.935	25.536.559.237
		CONFRONTACION SALDOS		
		La entidad justifica que en la ejecución definitiva del 15 de febrero se excluyeron los dos convenios los cuales no se reportaron en el RCL por \$7,727 millones y \$18,864 millones e igualmente se ajustan las notas bancarias según el movimiento de extractos por \$1055 millones, que restados a dichos convenios da la diferencia.		

ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE INGRESOS		
	CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA
ACUAVALLE	88.887.927.172	63.351.367.935	25.536.559.237
CONFRONTACION SALDOS			
Al efectuarse los movimientos anteriores en el recuado y no reportarse los convenios igualmente el total de la ejecución de ingresos varía en el mismo valor.			

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA		
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA
5	ACUAVALLE	75.464.105.634	62.778.589.441,00	12.685.516.193
		CONFRONTACION SALDOS		
		Los convenios afectan la ejecución de egresos tal como lo evidencia la entidad en el oficio de abril 5 y que es sustentado con los anexos 1 y 4, que al efectuar el cruce de la información se refleja la diferencia y que se soportan con las ejecuciones finales aportadas en febrero 28.		

No.	ENTIDADES CON VISITA	TOTAL EJECUCION DE GASTOS		
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA
5	ACUAVALLE	104.947.966.463	70.733.153.016	34.214.813.447
		CONFRONTACION SALDOS		
		al establecer el presupuesto definitivo la entidad refleja el ajuste a la ejecución en convenios por \$29.815 millones y los registros ajustados en las cuentas y notas bancarias por \$4.399 millones y que no hacen parte del presupuesto de la entidad, de igual manera se presenta el concepto del Ministerio de Hacienda donde se les indica el tratamiento sobre los recursos provenientes de convenios.		

No.	ENTIDADES CON VISITA	ESTADO DEL TESORO		
		CIERRE 3 DE ENERO	CIERRE 15 DE FEBRERO	DIFERENCIA
5	ACUAVALLE	11.941.172.695	7.310.947.434	4.630.225.261
		CONFRONTACION SALDOS		
		La diferencia en el estado del tesoro obedece al mal ingreso de la información en el aplicativo de RCL, lo cual se evidenció por parte del Dr. Rodríguez en visita de fecha marzo 15 de 2013, diferencias que se sustentan mediante oficio ACGRE-2690 de abril 5 de 2013 y que muestra el valor real en el acta de febrero 15 cuyo valor es \$12,696 millones.		



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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