



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

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

**VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.  
2013**

**CDVC-SOFP 11  
Junio de 2014**

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

**VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.  
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      CARLOS EDUARDO CALDERON LLANTEN

Auditor      AMANDA MADRID PANESSO

## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>4</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>6</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	6
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).	6
3.1.3 Planes de Mejoramiento.	6
Se cumplió el plan de mejoramiento al incorporarse la diferencia de \$150.195.	6
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>6</b>
<b>3.2.1. Estados Contables.</b>	<b>6</b>
<b>3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)</b>	<b>6</b>
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	6
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	7
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar	7

## 1. HECHOS RELEVANTES

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., en la vigencia 2012, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de *(\$8.287 millones)*
- En la tesorería se presentó un sobrante de tesorería por *(\$850 millones)*
- Recursos a incorporar Recursos Propios por *(\$2.138 millones)*-Superávit Sistema General de Participaciones *(\$4.219 millones)* Superávit, Otras Destinaciones Específicas *(\$2.779 millones)* Superávit, a incorporarse en la vigencia 2012 como Recursos del Balance

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
CARLOS EDUARDO CALDERON LLANTEN  
Gerente  
VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.  
Av. 2 Norte C -02  
Santiago de Cali – Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a **VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La 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, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Componente Financiero**

Se determinó que en tesorería al finalizar la vigencia se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2013. Indicando que las operaciones que requieren afectación presupuestal, todas se vienen manejando a través de los presupuestos.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento al no presentar hallazgos. Los recursos excedentes fueron adicionados al presupuesto de la entidad, mediante Decreto.

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

#### 3.1. CONTROL DE GESTION

##### 3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

La entidad presentó mediante CACCI 1269 del 31 de enero del 2014 la información del cierre fiscal, de forma clara y precisa, permitiendo verificar que el cierre fiscal de la vigencia 2013, se presenta acorde a la realidad fiscal de la entidad.

##### 3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

##### 3.1.3 Planes de Mejoramiento.

**Se cumplió el plan de mejoramiento al incorporarse la diferencia de \$150.195.**

#### 3.2. CONTROL FINANCIERO

##### 3.2.1. Estados Contables.

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer la realidad fiscal al cierre de la vigencia al determinarse su coherencia.

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

###### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

**VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.**, ejecutó ingresos por *cuarenta y nueve mil ochocientos cuarenta y cinco millones (\$49.845 millones)* y gastos por *cuarenta y tres mil novecientos noventa y dos millones (\$43.992 millones)* generando un resultado fiscal positivo de *cinco mil ochocientos cincuenta y tres millones (\$5.853 millones)*, que al compararlo frente al presentado en la vigencia 2012 *positivo ocho mil doscientos ochenta y siete millones (\$8.287 millones)*, disminuyó un 29.37% (Ver cuadro 1):

CUADRO 1 VALLECAUCANA DE AGUAS E.S.P.								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 2,844,965,099.08	47,000,631,304.18	49,845,596,403.26	\$ 2,353,646,668.45	24,094,882,491.9	0.0	17,543,771,249	43,992,300,410	5,853,295,994
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013								

### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo de dos mil ochocientos cuarenta y cuatro millones *(\$2.844 millones)* se le sumaron los recursos del balance *por seiscientos veinticuatro millones (\$624. millones)* y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de dos mil trescientos cincuenta y tres millones *(\$2.353 millones)*, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de *mil ciento treinta y seis millones (\$1.136 millones)*; Se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia y que además existe un excedente por cincuenta y siete mil ochenta y ocho pesos (\$57.088), que se adicionan en la presente vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2 VALLECAUCANA DE AGUAS E.S.P.				
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	RECURSOS SSF	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1,115,665,178	1,136,816,265	29,131,262,766	21,094,000	57,088
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013				

### 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar

El total de las cuentas por pagar ascienden a *veinticuatro mil cincuenta y cuatro millones (\$ 24,054 millones)*, incluidos las cuentas por pagar sin situación de fondos, al evaluarse las Cuentas por Pagar con situación de fondos por *setenta y tres millones (\$73 millones)* frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por *mil cuarenta y un millones (\$ 1.041 millones)*, Otras Destinaciones Específicas SSF por *cinco mil ciento cincuenta millones (\$5.150 millones)* que



corresponden a recursos administrados por el Patrimonio Autónomo FIA y Recursos de Terceros por veintiún millones (\$21 millones) que corresponden a recursos de la Dian entre otros acreedores, que fueron girados a los beneficiarios.

(Ver cuadro No.3)

CUADRO 3							
VALLECAUCANA DE AGUAS E.S.P							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E. ssf	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1.115.722.265,43				29.131.262.765,56	21.094.000,00	1.136.816.265,43
Reservas Presupuestales							-
Cuentas por Pagar	73.777.063,00				23.981.062.532,26		73.777.063,00
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>1.041.945.202,43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.150.200.233,30</b>	<b>21.094.000,00</b>	<b>1.063.039.202,43</b>
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013							



