

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADO
DEL VALLE DEL CAUCA - S.A.E.S.P.**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, octubre 2022**

CDVC-SOFP – 75

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2021”**

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADO
DEL VALLE DEL CAUCA - S.A.E.S.P.**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2 PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	12
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	17
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	19
3.2.1.4. Gestión contractual	19
3.2.2. Gestión financiera	20
3.2.2.1. Estados financieros	20
3.2.2.2. Indicadores financieros	25
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	26
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	26
4 HALLAZGOS	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
4.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	27
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	27
4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	28

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2 PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:

JORGE ENRIQUE SANCHEZ CERON

Gerente

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA
S.A.E.S.P.**

Señores

Junta Directiva

Municipio Cali

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. Sánchez, Señores Juntas directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la Empresa, **Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P.**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si 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 Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con

las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, 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 Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a la Empresa, Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,1	0,3	29,42
Calidad (veracidad)	98,1	0,6	58,85
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.65**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos corrientes por \$104.756.621.906, el cual se ejecutó en un 105% y del presupuesto de gastos de funcionamiento administrativo y operativo por \$81.482.022.662 ejecutado en un,96,49%, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de efectivo, y equivalente al efectivo, inventarios, propiedad, planta y equipos, otros activos y beneficio a los empleados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Con salvedades.**

Por las incorrecciones determinadas en el grupo de efectivo y equivalente al efectivo de \$11.114.986.340.16 partidas pendientes de 2017, 2018, y 2019; grupo de inventarios \$1.047.260.14 conciliación de inventarios; grupo de propiedad planta y equipo, cuenta de otra construcción en curso por \$569.619.581; grupo de otros activos por \$10.522.347 reclasificación de giros pasivo pensional y el grupo de beneficio a los empleados por \$687.285.309 ajustado por disparidad con el informe del estudio cálculo actuarial.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, de Acuavalle, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000 y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de las observaciones detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la empresa en el aplicativo CHIP, es de 4.65, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la empresa.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.65, se comprobó que está ajustada a las debilidades referidas en los grupos de efectivo y equivalente al efectivo, inventarios, propiedad, planta y equipo, otros activos y beneficio a los empleados. Por lo anterior, la empresa emprendió las acciones de mejora, producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, representando beneficio del proceso auditor.

Se comprobó que la empresa rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **98.1**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.81**, mientras que en suficiencia alcanzó **29.42**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **58.85** evidenciando el mejoramiento continuo de la rendición de la cuenta en aplicativo SIA Observa. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,1	0,3	29,42
Calidad (veracidad)	98,1	0,6	58,85
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

ACUAVALLE- VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 161.824.199.308	\$ 166.852.010.532	\$ 161.824.199.307	\$ 166.852.010.531

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

ACUAVALLE- VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 161.824.199.308	\$ 149.847.369.482	\$ 161.824.199.307	\$ 149.847.369.482

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que existen diferencias en el presupuesto de ingresos y gastos en lo reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Estas diferencias son de mínimas cuantías, las cuales no generan riesgos para la empresa y para el proceso auditor.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El de Decreto 115 de 1996, dicta normas para la elaboración del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del Estado, sociedades de economía mixta y entidades del orden nacional.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No-015 del 30 de noviembre del 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, de Acuavalle para la vigencia 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

Acto administrativo No-000354 del 28 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto para la vigencia 2021.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	161.824.199.308	166.852.010.532	103%
DISPONIBILIDAD INICIAL	45.884.094.624	45.884.094.624	100%
INGRESOS CORRIENTES	104.756.621.906	109.925.462.989	105%
Ingresos de Explotación	101.199.039.750	105.448.212.273	104%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	101.199.039.750	105.448.212.273	104%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	0	0	0%
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	3.557.582.156	4.477.250.715	126%
RECURSOS DE CAPITAL	11.183.482.778	11.042.452.920	99%
Recursos de Crédito	8.591.059.102	8.591.058.381	100%
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	2.592.423.675	2.451.394.539	95%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 103% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$104.756 millones su ejecución fue del 105%, disponibilidad inicial con \$45.884 millones el 100% y los aportes el 0%.

CUADRO 6

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	147.727.618.823	166.852.010.532	12,95%
DISPONIBILIDAD INICIAL	41.632.031.507	45.884.094.624	10,21%
INGRESOS CORRIENTES	97.545.958.486	109.925.462.989	12,69%
Ingresos de Explotación	96.309.235.460	105.448.212.273	9,49%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	96.309.235.460	105.448.212.273	9,49%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes			
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	1.236.723.026	4.477.250.715	262,03%
RECURSOS DE CAPITAL	8.549.628.829	11.042.452.920	29,16%
Recursos de Crédito	4.490.383.823	8.591.058.381	91,32%
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	4.059.245.006	2.451.394.539	-39,61%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del 12,95%, con respecto al 2020, los ingresos corrientes aumentaron en un 12,69%, recursos de capital aumentaron en un 29,16%.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
INGRESOS TOTALES	161.824.199.308	166.852.010.532	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	45.884.094.624	45.884.094.624	27,50%
INGRESOS CORRIENTES	104.756.621.906	109.925.462.989	65,88%
Ingresos de Explotación	101.199.039.750	105.448.212.273	63,20%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	101.199.039.750	105.448.212.273	63,20%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	0	0	0%
De la Nación			0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales			
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes	3.557.582.156	4.477.250.715	2,68%
RECURSOS DE CAPITAL	11.183.482.778	11.042.452.920	6,62%
Recursos de Crédito	8.591.059.102	8.591.058.381	
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	2.592.423.675	2.451.394.539	1,47%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2021, la participación de los ingresos corrientes fue del 65,88%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 63,20%, recursos de capital el 6,62% y los aportes 0%.

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la empresa y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

ACUAVALLE	
Concepto	2021
ingresos	166.852.010.532
Ingresos Corrientes	104.756.621.906
Indicador	63%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, Acuavalle S.A E.S. P, dependió de los ingresos corrientes

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	161.824.199.308	149.847.369.482	92,60%	100%
FUNCIONAMIENTO (ADMITIVO. Y OPERATIVO)	81.482.022.662	78.620.295.951	96,49%	19%
Gastos de Personal	30.257.630.774	29.077.981.105	96,10%	19%
Gastos Generales	35.685.471.767	34.292.619.990	96,10%	23%
Transferencias	5.339.933.902	5.138.517.917	96,23%	3%
Al Sector Público	3.922.389.978	3.819.818.719		
De Previsión y Seguridad Social	1.417.543.924	1.318.699.198	93,03%	1%
Otras Transferencias				0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento				
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	10.198.986.219	10.111.176.939	99,14%	35%
GASTOS DE OPERACIÓN (COMERCIAL)	18.328.484.009	16.955.548.238	92,51%	49%
Compra de Bienes para la Venta				0%
Compra de Servicios para la Venta				0%
Otros Gastos de Operación	18.328.484.009	16.955.548.238	92,51%	1286%
Cuentas Por Pagar por Operación				
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	2.745.492.751	2.371.625.477	86,38%	2%
Amortización	2.496.025.765	2.274.830.369	91,14%	22%
Intereses, Comisiones y Otros	249466986	96795107,89	38,80%	1%
INVERSION	59268199886	51899899817	87,57%	35%
Programas de Inversión con Recursos Propios	34850863956	28533293241	81,87%	19%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión				
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	24417335931	23366606576	95,70%	16%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 92.60% en funcionamiento el 96,49%, servicio de la deuda el 86,38% y el 87,57% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en los operacionales, con el 49% y gastos generales el 23%.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA -2020-2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	137.512.068.612	149.847.369.482	8,23%
FUNCIONAMIENTO (ADMITIVO. Y OPERATIVO)	74.550.095.484	78.620.295.951	5,18%
Gastos de Personal	24.614.356.283	29.077.981.105	15,35%
Gastos Generales	33.992.423.418	34.292.619.990	0,88%
Transferencias	5.183.803.370	5.138.517.917	-0,88%
Al Sector Público	3.851.366.140	3.819.818.719	
De Previsión y Seguridad Social	1.332.437.230	1.318.699.198	-1,04%
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	10.759.512.414	10.111.176.939	-6,41%
GASTOS DE OPERACIÓN (COMERCIAL)	8.930.671.679	16.955.548.238	47,33%
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	8.930.671.679	16.955.548.238	47,33%
Cuentas Por Pagar por Operación			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	1.392.080.814	2.371.625.477	41,30%
Amortización	1.260.563.031	2.274.830.369	44,59%
Intereses, Comisiones y Otros	131517783	96795107,89	-35,87%
INVERSION	52639220635	51899899817	-1,42%
Programas de Inversión con Recursos Propios	27043426048	28533293241	5,22%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	25595794587	23366606576	-9,54%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 8,23% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 5,18%, inversión el -1,42%, gastos operación el 43,33%

- Deuda Pública

Acuavalle S.A E.S.P., para la vigencia 2021, aumento la deuda pública, en un 41,30%.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A, E.S.P presentó el Plan Estratégico, aprobado Mediante Acuerdo No 014 del 30 de noviembre del 2020, para el periodo 2020-2023.

CUADRO 11

EJES	PLAN ESTRATEGICO ACUVALLE VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	GESTION FINANCIERA	1,18	1	2
E2	DESARROLLO DEL TALENTO HUNAMO	1,47	2	16
E3	CONFIANZA CIUDADANA	5,69	2	1
E4	TRANSFORMACION Y MODERNIZACION	0,74	2	1
E5	PLAN DE OBRAS E INVERSIONES RECAUDO POIR	88,43	4	3

Fuente : Acuavalle

fuelle Acuavalle

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido de Plan Estratégico de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

La empresa para el eje (1) ejecuto 02 contratos por \$ 256.083.250, en el eje (2) 16, por \$ 236.714.175, en el eje (3) ejecuto 09 contratos por \$ 1.989.914.156, eje (4) 01 contrato por \$ 278.525.945 y en el eje (5) \$72.252.311.967.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por Acuavalle S.A. E.S. P, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la empresa celebró 355 contratos por \$61.135 millones distribuidos así:

CUADRO 12

ACUVALLE- VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	355	\$ 61.135.895.558	100%
Total	355	\$ 61.135.895.558	100%

Fuente SIA Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la empresa, reportó en el SECOP un total de 366 procesos por \$86. 281 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP - 2021						
Modalidad	Cantidad	Valor	LIQUIDADO	Valor	Total Contratos	Total
Otros Procesos	366	\$ 86.281.364.153	0	\$ 0	366	\$ 86.281.364.153
Total	366	\$ 86.281.364.153	0	\$ 0	366	\$ 86.281.364.153
Fuente Secop						

fuelle SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
355	366	11
\$ 61.135.895.558	\$ 86.281.364.153	\$ 25.145.468.595
Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop		

La anterior diferencia corresponde a nueve (9) contratos de convenios interadministrativos y dos (2) empréstitos que no se rinden en la plataforma SIA observa.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	120.065.279.794	112.629.349.792	-6,19%	21%
NO CORRIENTE	397.905.000.915	415.433.908.720	4,41%	79%
TOTAL ACTIVO	517.970.280.709	528.063.258.512	1,95%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	60.523.386.831	57.563.458.275	-4,89%	38%
NO CORRIENTE	90.597.783.081	94.237.307.083	4,02%	62%
TOTAL PASIVO	151.121.169.912	151.800.765.358	0,45%	100%
PATRIMONIO				
HA CIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	348.199.245.664	359.845.394.474	3,34%	96%
RESULTADO DEL EJERCICIO	18.649.865.133	16.417.098.680	-11,97%	4%
TOTAL PATRIMONIO	366.849.110.797	376.262.493.154	2,57%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	517.970.280.709	528.063.258.512	1,95%	
INGRESOS OPERACIONALES	112.262.631.162	110.965.139.498	-1,16%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	59.165.746.868	62.341.997.661	5,37%	56%
GASTOS OPERACIONALES	12.123.054.453	19.897.550.160	64,13%	18%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	40.973.829.840	28.725.591.677	-29,89%	26%
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.790.159.195	12.616.163.302	117,89%	
GASTOS NO OPERACIONALES	28.114.123.902	24.924.656.299	-11,34%	198%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACION	-22.323.964.707	-12.308.492.997	-44,86%	-98%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	18.649.865.133	16.417.098.680	-11,97%	15%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa cuenta a diciembre 31 de 2021, con un saldo disponible de \$68.222.312.282, en cuentas corrientes \$5.389.967.549, en cuenta de ahorros \$30.397.437.049 efectivo de uso restringido \$23.434.816.467 y equivalente al efectivo por \$9.000.091.217 respectivamente.

Estos saldos corresponden a los saldos de libros y bancos que se encuentra debidamente conciliado.

Durante el proceso auditor, la empresa contabilizó débitos y créditos por \$12.337.368.220 y \$1.222.381.879.84, correspondientes a saldos pendientes de las vigencias 2017, 2018 y 2019, de las diferentes cuentas corrientes y de ahorros que posee, representando beneficio de control fiscal.

Grupo de Inversiones

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A E.S.P ACUAVALLE S.A. E.S.P posee acciones en Epsa, Empresa Regional de Telecomunicaciones ERT, Club de Ejecutivos y Hotel Chamaca por \$6.435.000.

La sociedad de acuerdo a las normas NIIF, no aplicó valorizaciones en el año 2021.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la sociedad contabilizó cuentas por cobrar por \$20.873.013.076 correspondiente a prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y deterioro acumulado de cuentas por cobrar por \$34.473.876.525.88 respectivamente.

Analizada la conciliación entre contabilidad y cartera por los servicios prestados de acueducto y alcantarillado, se comprobó diferencia de \$304.282.803 toda vez los estados financieros registró \$ 32.836.054.628 y el Departamento de facturación recaudo y cartera suma \$32.531.771.825, originado del registro de los alivios de consumo vital en los municipios de Sevilla y Jamundí, en las cuentas de los usuarios.

Estudiada las cuentas cuotas partes pensionales por \$4.702.130.660 del año 2021, se comprobó que, para el periodo analizado, la sociedad realizó acuerdos de pago y remitió cuentas de cobro por \$865.790.504. Para la vigencia de 2022, la empresa continúa realizando gestiones administrativas con el fin depurar y acopiar la información suficiente para respaldar los valores registrados en los estados financieros.

Verificada la cuenta de anticipos sin legalizar \$2.694.018.886, se estableció que la empresa se encuentra en el proceso de la liquidación de los convenios anteriores al periodo 2019. De lo transcurrido del año 2022, la empresa recibió del consorcio GP abono de \$450.000.000 respectivamente, pasando de un saldo de \$2.564.000.000 a \$2.114.000.000.

Para la vigencia 2021, producto de las gestiones de cartera morosa, la empresa recaudo \$1.370.307.624. De este valor, la participación más relevante corresponde a la mora que esta entre 3 a 5 meses, de 2.822 clientes equivalente a \$712.543.709. Le sigue en importancia en recaudo la mora que esta entre 9 a 12 meses de 701 clientes, por \$234.791.317 respectivamente.

Grupo de Prestamos por Cobrar

La sociedad registró en el año 2021, en el grupo de préstamos por cobrar \$2.418.046.438.56, originado de préstamos concedidos a los trabajadores por \$2.436.703.555.56 y deterioro acumulado por \$18.657.117 respectivamente.

Grupo de inventarios

En este grupo se registró \$4.175.018.350.30 materiales y suministro, elementos y accesorios, sustancias químicas entre otros respectivamente

Realizado comparativo entre el Almacén y Contabilidad de materia prima se determinó diferencia neta de \$1.047.260.14, situación que sobrevalora los estados financieros de la vigencia 2021, por cuanto el módulo de inventarios registro \$6.699.300.696.28 y los estados financieros contabilizó \$6.700.347.956.42.

Producto del proceso auditor, la empresa lo corrige en julio 14 del periodo 2022, pasando de \$1.047.260.14 a \$30.614.06, representando beneficio de \$1.016.646.08, a raíz del proceso de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para el año 2021, la empresa registró en propiedades planta y equipo \$380.224.777.978.46, compuesto de terrenos, construcción en curso, propiedad, planta y equipo, bienes muebles en bodega, edificios, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y la depreciación acumulada respectivamente.

Para el periodo de 2022, la empresa se encuentra adelantando el proyecto de reclasificación de activos, para el análisis y registro del deterioro de la propiedad planta y equipo, en el cual se establecieron actividades en las cuentas de edificaciones, terrenos y plantas de tratamiento.

Durante el proceso auditor, se evaluó la cuenta denominada otra construcción en curso, con lo cual se determinó que está registrada por \$10.446.403.275, de los cuales se estableció que no se utilizaron los estudios por \$569.619.581, representando beneficio del proceso de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, toda vez que fueron depuradas en abril 30 del periodo de 2022, a través de la nota contable 01-301-202200174 respectivamente.

Grupo de Otros Activos

La sociedad contabilizó en este grupo \$52.143.654.910.34, correspondiente avances y anticipos entregados, anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, intangibles y amortización acumulada de intangibles.

Cotejado el extracto del encargo fiduciaria con los registros contables, se estableció diferencia de \$10.522.347, que subvalora los estados financieros del año 2021.

Producto de esta observación, la empresa subsanada la diferencia, a través de la nota contable No. 01-301-202200258 del 28 de junio de 2022, representando beneficio del proceso del pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021.

Grupo de Prestamos por pagar

En este grupo se registró \$9.421.815.167, correspondiente a las obligaciones adquiridas por la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A E.S. P ACUAVALLE S.A. E.S.P con el banco de occidente, Leasing de Occidente, FINDETER e INFIVALLE respectivamente, las que se están pagando de manera oportuna.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para el año 2021, la empresa contabilizó \$10.384.725.588, correspondiente a la Adquisición de bienes y servicios nacionales, recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, impuestos, contribuciones, tasas por pagar, impuesto al valor agregado y otras cuentas por pagar respectivamente

Grupo de Beneficio a los Empleados

En este grupo se registró \$35.873.718.659, correspondiente a nomina por pagar, cesantías por pagar, intereses sobre las cesantías, vacaciones y cuotas partes pensionales.

Evaluada la cuenta calculo actuarial de pensiones por \$32.776.222.974, se comprobó que estaba sobrevalorada en \$687.285.309 al año 2021, la que fue corregida a través de la nota contable 301-202200112 del 31 de marzo de 2022, representando beneficio del proceso del pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021.

Grupo de Provisiones

La sociedad contabilizó \$23.945.981.677.08, correspondientes a litigios, demandas y provisiones diversas respectivamente.

De este grupo, la cuenta de litigios y demandas por \$15.979.381.820.72 es la cuenta más relevante de este grupo, la que se encuentra respaldada por el informe de

procesos en contra de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA.ESP ACUAVALLE, expedido por la oficina jurídica.

Grupo de Otros Pasivos

Para la vigencia 2021, la sociedad registró en este grupo \$72.174.524.467.60 correspondiente a avances y anticipos recibidos, recursos recibidos, depósitos recibidos y pasivos e impuesto.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se causó patrimonio por \$359.845.394.474.07, correspondiente a capital suscrito, prima de colocación, reservas, resultado de ejercicios anteriores y resultado del presente ejercicio respectivamente.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante el año 2021, la sociedad obtuvo ingresos por \$123.581.302.800, por concepto de venta de servicios, acueducto, alcantarillado y otros ingresos.

Gastos. La sociedad registró gastos en el periodo 2021, por \$47.975.524.839, correspondiente a los gastos de administración, costos de venta, deterioro, otros gastos respectivamente.

Costos de transformación. Representa los costos que la sociedad incurrió para la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios para venderlos durante el periodo contable de la vigencia 2021, por \$59.188.679.281.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 1.98 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 1.95, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró levemente con respecto a la vigencia anterior.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la empresa pasó de 1.92 a 1.88, denotando la capacidad que tiene la empresa para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

Capital de trabajo. En el periodo de 2020 este indicador estaba en \$59.541.892.963 y pasó a la vigencia de 2021 a \$55.065.891.517, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 3.42 a 3.47, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 29.1% y para el año de 2021 pasó al 28.7%, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa disminuyó la financiación con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

La empresa no tiene plan de mejoramiento de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4 HALLAZGOS

4.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal	2	NA	Páginas 28 y 29
7. Beneficios del Control Fiscal	3	\$1.267.407.237	Páginas 28 y 29

Fuente: Informe Consolidado
 Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Sujeto de Control:	Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A E.S. P ACUAVALLE S.A. E.S.P	
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022	
BENEFICIOS:		
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:		
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas		
Grupo de efectivo y equivalente al efectivo		
Durante el proceso auditor, la empresa contabilizó débitos y créditos por \$12.337.368.220 y \$1.222.381.879.84, correspondientes a saldos pendientes de las vigencias 2017, 2018 y 2019, de las diferentes cuentas corrientes y de ahorros que posee, representando beneficio de control fiscal		
Grupo de inventarios		
Realizado comparativo entre el Almacén y Contabilidad de materia prima se determinó diferencia neta de \$1.047.260.14, situación que sobrevalora los estados financieros de la vigencia 2021, por cuanto el módulo de inventarios registro \$6.699.300.696.28 y los estados financieros contabilizó \$6.700.347.956.42.		
Producto del proceso auditor, la empresa lo corrige en julio 14 del periodo 2022, pasando de \$1.047.260.14 a \$30.614.06, representando beneficio de \$1.016.646.08, a raíz del proceso de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021.		
Grupo de Propiedad Planta y Equipo		
Para la vigencia 2021, la empresa registro en propiedades planta y equipo \$380.224.777.978.46, compuesto de terrenos, construcción en curso, propiedad, planta y equipo, bienes muebles en bodega, edificios, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y la depreciación acumulada respectivamente.		
Para el periodo de 2022, la empresa se encuentra adelantando el proyecto de reclasificación de activos, para el análisis y registro del deterioro de la propiedad planta y equipo, en el cual se establecieron actividades en las cuentas de edificaciones, terrenos y plantas de tratamiento.		
Durante el proceso auditor, se evaluó la cuenta denominada otra construcción en curso, con lo cual se determinó que estaba registrada por \$10.446.403.275, de los cuales se estableció que no se utilizaron los estudios por \$569.619.581, representando beneficio del proceso de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, toda vez que fueron depuradas en abril 30 del periodo de 2022, a través de la nota contable 01-301-202200174 respectivamente.		
16159002	Estudios y proyectos. Cr.	\$569.619.581
7502074502	Estudios y proyectos	\$569.619.581
Grupo de Otros Activos		
Cotejado el extracto del encargo fiduciaria con los registros contables, se estableció diferencia de \$10.522.347, que subvalora los estados financieros del año 2021. Esta diferencia fue subsanada a través de la nota contable No. 01-301-202200258 del 28 de junio de 2022, representando beneficio del proceso del pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, afectando las siguientes cuentas contables:		
19040402	Rendimientos patrimonio	\$10.522.347
251410	Calculo actuarial de pensiones. Cr	\$10.522.347

Grupo de Beneficio a los empleados

Evaluada la cuenta calculo actuarial de pensiones por \$32.776.222.974, se comprobó que estaba sobrevalorada en \$687.285.309 al año 2021, la que fue corregida a través de la nota contable 301-202200112 del 31 de marzo de 2022, representando beneficio del proceso del pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, afectando las siguientes cuentas contables:

251410	Calculo actuarial de pensiones	\$687.285.309	
32800101	Ganancias o pérdidas actuariales. Cr		\$687.265.309

ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.

MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante	x	Después	
-------	--	---------	---	---------	--

MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Grupo de Propiedad Planta y Equipo	\$569.619.581	\$569.619.581
Grupo de Otros Activos	\$10.522.347	\$10.522.347
Grupo de Beneficio a los Empleados	\$687.265.309	\$687.265.309
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$1.267.407.237	\$1.267.407.237

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)

Que la empresa emprendió e inicio acciones administrativas y operativas para ajustar los valores registrados en los grupos de efectivo y equivalente al efectivo y el grupo de inventarios para que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.

SOPORTE(S)

Informe. Notas de contabilidad relacionadas e informes

RESPONSABLE: Equipo de Auditoria

Subdirector:

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Cargo:

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022