

130-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LÍNEA - RCL**

**VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, julio de 2020
CDVC-SOFP – 4**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – REVISIÓN DE LA CUENTA**

**VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.
VIGENCIA DE 2017**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LEONOR ABADÌA BENÌTEZ

Director operativo de control fiscal JORGE ALBERTO PLAZA SATIZABAL

Subdirector operativo financiero y patrimonial JULIO CESAR HOYOS MARIN

Representante legal entidad auditada MOISES CEPEDA RESTREPO

Auditor CARLOS ALBERTO TORRES P.

TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|---|--------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 9 |
| 3.1 CONTROL DE GESTIÓN | 9 |
| 3.1.1 Rendición y revisión de cuenta | 9 |
| 3.1.1.1 Planeación | 9 |
| 3.1.1.2 Presupuesto | 10 |
| 3.1.1.3 Jurídico | 10 |
| 3.1.1.4 Tesorería | 11 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 11 |

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia, con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal establecido en la Constitución Política de Colombia,¹ reglamentada en la Ley 42 de 1993 en sus artículos 14 y 15, derogados por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de 2020² que establece: *“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. Para efecto de la presente ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”*. También debe **informar**, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar, además, la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea -RCL implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011, para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica, a través de formatos, a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, *hoy mensual*, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de *economía, eficiencia y eficacia* en el *factor rendición y revisión de la cuenta*, luego de analizar las variables: *oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

¹ Ley 42 de 1993 artículo 9º, derogado por el artículo 45 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.- Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en los artículos siguientes.

² Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
MOISES CEPEDA RESTREPO
Gerente
Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.
Cali, Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2017.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por **Vallecaucana de Aguas**, en el sistema de rendición de cuentas en línea -RCL y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró 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 rendida a través de RCL y otros medios; y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después de su análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el 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 Financiera y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es la información rendida a través de RCL.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes tuvo el siguiente alcance:

Componente Control de Gestión.

Factor: Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, para la elaboración del informe financiero y presupuestal, se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad, en los procesos de planeación, jurídico y tesorería, de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea -RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de **Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.**, arrojó una calificación de **91,3 puntos** que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca emitir concepto **favorable** por lo cual **fenece** la cuenta de la **vigencia 2017**, fenecimiento que no incluye los demás componentes y factores contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, derogado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 que en su inciso 4 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 proceso de responsabilidad fiscal si hay lugar a ello.”*, facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9 de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

TABLA 1

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2017 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 91,3 | 1 | 91,3 |
| Calificación total | | 1,00 | 91,3 |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de gestión.

El concepto de control de gestión fiscal es **favorable** como consecuencia de la calificación de **91.3** puntos, resultante de ponderar el factor rendición y revisión de la cuenta.

TABLA 2

| EVALUACIÓN FACTORES | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1 | | | |
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2017 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 91,3 | 1,00 | 91,3 |
| Calificación total | | 1,00 | 91,3 |
| Concepto de Gestión Fiscal | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La entidad rindió con oportunidad, suficiencia y calidad la información presupuestal, del tesoro y la contratación en el aplicativo de RCL.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría a la entidad no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. no debe presentar plan de mejoramiento por cuanto no se determinó hallazgos, durante este proceso auditor.

LEONOR ABADIA BENITEZ

Contralora Departamental Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento del PGA 2020, adelantó auditoría especial a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea –RCL, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2017.

De acuerdo con la información reportada se determina una calificación total de **91.3 puntos** 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 la calificación de **100 puntos**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **79,2 puntos** indicando que permitió el análisis con limitaciones los cuales se detallan en el pronunciamiento, y en la **calidad** presentó una calificación de **95,8 puntos** evidenciando debilidades que afectaron su análisis.

TABLA 3

| EVALUACIÓN VARIABLES | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. | | | |
| 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) | 79,2 | 0,30 | 23,8 |
| Calidad (veracidad) | 95,8 | 0,60 | 57,5 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 91,3 |

| Calificación | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y revisión de cuenta

3.1.1.1 Planeación.

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. presenta el plan de desarrollo denominado “Plan General y Estratégico de Inversiones 2016 -2019”, así:

TABLA 4

| EJES ESTRATEGICOS VALLECAUCANA DE AGUAS VIGENCIA 2017 | | |
|---|---|-------------|
| Código | Nombre | Ponderación |
| EE1 | INFRAESTRUCTURA DE AGUA Y SANEAMIENTO BASICO | 64.2 |
| EE2 | ASEGURAMIENTO PRESTACION SERVICIOS Y DESARROLLO INSTITUCIONAL | 10.5 |
| EE3 | GASTOS DEL GESTOR | 16.0 |
| EE4 | MINIMOS AMBIENTALES | 2.0 |
| EE5 | RESIDUOS SOLIDOS | 7.3 |
| Fuente: RCL | | |

Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. presentó en RCL la estructura programática del plan general estratégico y de inversiones 206 – 2019, considerando cinco ejes estratégicos con sus sectores.

La entidad reportó en RCL el plan financiero para el período 2016 -2019, contiene la proyección de gastos y componentes con su fuente de financiación detallados para cada año de su vigencia.

Los proyectos se formularon en los componentes de inversion, viabilizados en el plan de desarrollo con su eje, sector y programa, fuente de financiación, ubicación, población beneficiada, fecha inicial y final y el valor del proyecto respectivo.

3.1.1.2 Presupuesto

Con relación a la información de la ejecución del presupuesto definitivo de los ingresos de la vigencia fiscal 2017, la entidad recaudó un 99,84% sobre el total de los ingresos proyectados; compuesto por la disponibilidad inicial con el 31,54%, los ingresos corrientes con el 66,1% y los recursos de capital con el 2,36% del total de los ingresos recaudados en ese período fiscal.

Con base en la información de la ejecución del presupuesto definitivo de gastos, Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. ejecutó por funcionamiento el 100% del total de gastos ejecutados de la vigencia fiscal de 2017.

Los recaudos de la vigencia fiscal de 2017 fueron de \$4.841 millones y se ejecutaron gastos durante la misma por \$3.933 millones, estableciéndose un superávit presupuestal por \$908 millones.

3.1.1.3 Jurídico

Vallecaucana de Aguas para la vigencia 2017 rindió, a través del aplicativo RCL, 39 contratos que ascendieron a \$1.816 millones, en la modalidad de contratación directa, licitaciones y mínima cuantía.

TABLA 5

| CONTRATACION VALLECAUCANA DE AGUAS VIGENCIA 2017 | | | |
|--|-----------|-------------------------|-------------|
| MODALIDAD | CANTIDAD | VALOR INICIAL | % |
| Concurso de méritos | 1 | \$ 1.249.765.440 | 69% |
| Invitación directa | 38 | \$ 567.060.853 | 31% |
| TOTAL | 39 | \$ 1.816.826.293 | 100% |

Fuente RCL

Verificada la información de la contratación, rendida por la entidad en RCL, se evidenció que los objetos contractuales son coherentes con sus procesos misionales, adecuados a las actividades relacionadas con su gestión.

3.1.1.4 Tesorería

El estado de tesorería de la entidad reportó, al cierre de la vigencia 2017, el movimiento con un saldo total negativo de sus cuentas bancarias por **\$728.419** millones, según lo asentado en el aplicativo de RLC.

3.1.1.5 Contabilidad

A través de la matriz contable, reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada, se evidencia que el total activos de la entidad sumaron \$1.726 millones, disminuyendo en un 25,64% en comparación con la vigencia 2016; el cual se compone de los activos corrientes con \$1.500 millones y los activos no corrientes con \$226 millones de la vigencia 2017.

El total pasivos fue de \$748 millones, disminuyendo en un 30,89% con referencia a la vigencia anterior, el cual se compone de los pasivos corrientes con \$748 millones de la vigencia 2017.

El patrimonio total fue de \$977 millones, disminuyendo en un 21,05% con relación a la vigencia 2016; el cual está constituido por el patrimonio institucional con \$936 millones, y el resultado del ejercicio con \$41 millones de la vigencia 2017.