

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL
CAUCA
ACUAVALLE S.A. E.S.P.
VIGENCIA AUDITADA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Agosto de 2019**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Subdirector Técnico Cercofis Cali

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Representante Legal de la Entidad Auditada

Guillermo Arbey Rodríguez Buitrago

Equipo de Auditoria:

Carlos Arturo García Trujillo

Carlos Enrique Zambrano Orbes

Arjadis Toro Valencia

Ángela María Cubides

Marcela Inés Meneses

Álvaro Castillo Jiménez

Mario Echeverri Pérez

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.....	7
2.1.1. Control de Resultados.....	8
2.1.2. Control de Gestión	8
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal.....	9
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables.....	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	11
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	26
3.2.1. Factores Evaluados	26
3.2.1.1. Gestión Contractual	26
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas.....	39
3.2.1.3. Legalidad	39
3.2.1.4. Gestión Ambiental.....	52
3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	62
3.2.1.6. Control Fiscal Interno	65
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	69
3.3.1. Factores Evaluados	70
3.3.1.1. Estados Contables.....	70
3.3.1.1.1. Concepto de Control Interno Contable	78
3.3.2. Gestión Presupuestal	80
3.3.3. Gestión Financiera	83
4. OTRAS ACTUACIONES	86
4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias	86
5. ANEXOS.....	87
5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos.....	87

INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle a la SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA ACUAVALLE S.A. E.S.P., utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Central del Valle del Cauca a la vigencia 2018, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financiero, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P., al cierre de la vigencia 2018 contaba con la certificación de calidad para el proceso: **Captación y Potabilización de Agua** otorgado por el Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación ICONTEC, sin embargo, en el mes de Febrero de 2019, la reconocida entidad, suspendió la certificación de Calidad al proceso, motivado por que ACUAVALLE S.A. E.S.P., no cumplió con el plan de acción que requería promover acciones correctivas tendientes a subsanar las no conformidades evidenciadas por dicho ente certificador de calidad.

En la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P., se evidenció una situación repetitiva que se ha convertido en costumbre, relacionado con la ejecución de los contratos, estableciéndose un riesgo en la evaluación de los cumplimientos técnicos de la contratación que realiza la entidad en la vigencia, toda vez que los contratos, convenios y otras modalidades de contratación son realizadas finalizando la vigencia, realizando la ejecución siempre en la vigencia siguiente, por lo tanto, cuando se evalúa los contratos se encuentran en ejecución y en muchos casos suspendidos, no permitiendo esto que se pueda realizar una evaluación objetiva del cumplimiento del contrato en el seguimiento, monitoreo dentro de la vigencia fiscal.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor
GUILLERMO ARBEY RODRÍGUEZ BUITRAGO
Gerente
ACUAVALLE S.A. E.S.P.
Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2018.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2018, la comprobación 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 al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA “ACUAVALLE S.A. E.S.P., que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca,

compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

El representante legal de la entidad, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2018, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría, en la revisión se evidenciaron deficiencias, de forma y de fondo las cuales se observan dentro del cuerpo del presente informe.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 74.7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **NO FENECE** la cuenta de la SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA “ACUAVALLE S.A. E.S.P., por la vigencia fiscal correspondiente al año 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P.			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	45,3	0,3	13,6
2. Control de Gestión	87,2	0,5	43,6
3. Control Financiero	87,5	0,2	17,5
Calificación total		1,00	74,7
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
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 fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados, **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 45.3 puntos resultantes de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA I			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	45,3	1,00	45,3
Calificación total		1,00	45,3
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **FAVORABLE** para la Vigencia 2018, como consecuencia de la calificación de 87.2 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	92,2	0,65	59,9
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	88,9	0,02	1,8
3. Legalidad	79,9	0,05	4,0
4. Gestión Ambiental	80,7	0,08	6,5
6. Plan de Mejoramiento	80,0	0,10	8,0
7. Control Fiscal Interno	70,7	0,10	7,1
Calificación total		1,00	87,2
Concepto de Gestión a emitir	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

2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control financiero y presupuestal para la vigencia 2018 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 87.5 puntos respectivamente, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	78,6	0,10	7,9
3. Gestión financiera	83,3	0,20	16,7
Calificación total		1,00	87,5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados contables fueron fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como, el resultado del estado de la actividad financiera económica y social y los cambios en el patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es, **CON SALVEDAD**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad registrará el plan de mejoramiento en el proceso de plan de mejoramiento del sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2018, **No Cumple**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	47,8	0,20	9,6
Eficiencia	41,3	0,30	12,4
Efectividad	44,8	0,40	17,9
coherencia	54,3	0,10	5,4
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	45,3

Calificación		No Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Este cuadro presenta, que la calificación en cumplimiento de los planes, programas y proyectos al cierre de la vigencia 2018 fue de 45,3 representados en la calificación parcial de 47,8 en eficacia, 41,3 en eficiencia, 44,8 en efectividad y 54,3 en coherencia con los objetivos misionales.

La evaluación al Plan de Acción para la vigencia 2018, se realizó para establecer la Eficacia, Eficiencia, Efectividad y Coherencia, en el cumplimiento de metas y en coherencia con el presupuesto ejecutado, y los resultados de esa evaluación en relación con el impacto a la comunidad.

PLANEACION

El Plan de Acción 2016-2019, es el principal instrumento de planificación que permitió definir la gestión de ACUAVALLE S.A. E.S.P. para el cuatrienio, el cual fue aprobado mediante acuerdo No.002 del 6 de mayo de 2016; Posteriormente, se realizaron modificaciones al presupuesto mediante los Acuerdos No.014 del 19 de diciembre de 2017 y el Acuerdo No. 002 del 7 de mayo de 2018; este último, corresponde a la incorporación de los excedentes financieros de la vigencia 2017.

También, se realizó mediante Acuerdo No. 009 del noviembre de 2018 un contra crédito en el presupuesto por \$6.800 millones que fue aprobado por Junta Directiva.

De otra parte, es importante enunciar la reiterada falta de planeación, en cumplimiento de los proyectos relevantes en la gestión institucional, por cuanto los resultados de la gestión, no conllevan a detectar desviaciones, establecer tendencias, que permita generar recomendaciones para orientar las acciones de mejora en la entidad.

La evaluación realizada a la Dirección de Planeación Corporativa permitió evidenciar, que no se tiene establecido un mecanismo donde se comunique información sobre programas, proyectos, obras, contratos y la administración de los recursos de forma articulada. Aunado a ello, los contratos que se suscriben a final del periodo fiscal, y solo en la siguiente vigencia se suscribe el acta de inicio, situación que ha conllevando a que al cierre de la vigencia no se pueda cumplir con los proyectos que dieron origen al presupuesto de inversión.

Estas situaciones, conllevan a denotar hallazgos que serán objeto de seguimiento.

Estructura del Plan de Acción 2016 – 2019

La estructura del Plan de Acción está conformada por seis (6) ejes, doce (12) programas y veintinueve (29) proyectos que contienen los diferentes campos de acción en los que se trabaja y focaliza el direccionamiento estratégico de la empresa. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 01

ESTRUCTURA PLAN DE ACCIÓN 2016 – 2019 Acuavalle S.A. E.S.P.				
EJES	OBJETIVOS	PONDERACION (fuente RCL)	PROGRAMAS	PROYECTOS
1- Gestión financiera	Promover la gestión eficiente de los recursos financieros para lograr la sostenibilidad financiera, reducción de costos y gastos y mejorar ingresos	7	1	5
2- Recurso humano constructor de Bienestar	Desarrollar en nuestro recurso humano su competencia, Bienestar Social, salud y seguridad en el trabajo propendiendo por la calidad del servicio y la calidad de vida del trabajador	3	3	6
3- Mejores servicios para nuestra comunidad	Desarrollar más y mejores servicios domiciliarios a nuestros usuarios	4	2	3
4- Gestión de procesos	Mantener cultura de calidad y competitividad en los procesos	4	2	4
5- Más agua, mejor infraestructura para nuestra comunidad	Prestar servicios domiciliarios mejorando los estándares de calidad en nuestra zona de influencia	78	3	8

ESTRUCTURA PLAN DE ACCIÓN 2016 – 2019 Acuavalle S.A. E.S.P.				
EJES	OBJETIVOS	PONDERACION (fuente RCL)	PROGRAMAS	PROYECTOS
6- Construyendo Ambiente para la Paz	Concurrir en el manejo ambiental de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los acueductos operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P.	4	1	3

Fuente: Plan de Acción 2016-2019 Rendición de Cuentas en Línea RCL.

Elaboró: Comisión Auditora

El cuadro presenta, que el eje No. 5- “Más agua, mejor infraestructura para nuestra comunidad” presenta la mayor asignación en su ponderación 78% con 3 programas y 8 proyectos a ejecutar; le sigue en el mismo orden de importancia: el eje No. 1- Gestión financiera con el 7% ponderado, 1 programa y 5 proyectos; los ejes Nos. 3, 4 y 6 presentan un peso ponderado de 4%, “Mejores servicios para nuestra comunidad” 2 programas y 3 proyectos, “Gestión de procesos” 2 programas y 4 proyectos y “Construyendo Ambiente para la Paz” con 1 programa y 3 proyectos, respectivamente; por último, el eje No. 2- “Recurso humano constructor de Bienestar” con un peso de 3% ponderado, 3 programas y 6 proyectos a ejecutar.

PLAN DE INVERSIONES 2016 – 2019

La sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P., a través de la estructura adoptada del Plan de Acción 2016 – 2019, definió a través de los programas y proyectos la ejecución de las inversiones para el cuatrienio, la cual están orientadas a la mejora de la calidad y continuidad del servicio, al incremento de cobertura en las áreas de prestación del servicio, a la reducción del índice de pérdidas, y al incremento de los ingresos. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 02

PLAN DE INVERSIONES (en miles de pesos)					
EJES	VIGENCIAS				TOTAL
	2016	2017	2018	2019	
1- Gestión financiera	690.000	1.316.000	1.480.000	1.565.800	5.051.800
2- Recurso humano constructor de Bienestar	395.000	455.000	504.000	545.000	1.899.000
3- Mejores servicios para nuestra comunidad	190.000	770.000	850.000	930.000	2.740.000
4- Gestión de procesos	415.000	748.000	650.000	703.000	2.516.000

PLAN DE INVERSIONES (en miles de pesos)					
EJES	VIGENCIAS				TOTAL
	2016	2017	2018	2019	
5- Más agua, mejor infraestructura para nuestra comunidad	11.850.000	16.201.050	17.703.050	18.818.310	64.572.410
6- Construyendo Ambiente para la Paz	460.000	627.000	750.000	860.000	2.697.000
TOTAL	14.000.000	20.117.050	21.937.050	23.422.110	79.476.210
% Participación por Vigencia	17,6%	25,3%	27,6%	29,5%	100%

Fuente: Plan de Acción 2016-2019 según acuerdo No.002 del 6 de mayo de 2016

Elaboró: Comisión Auditora

Se observó, que para la vigencia 2018 la entidad tenía programado ejecutar \$21.937 millones que corresponde al 27,6% de los recursos programados para el cuatrienio.

EJECUCION PRESUPUESTAL POR EJE - VIGENCIA 2018

A continuación, se presenta la ejecución presupuestal de las inversiones que se programaron para cumplimiento de metas que contemplo el plan de acción en la vigencia 2018:

Cuadro No. 03
Ejecución Presupuestal – Por Eje vigencia 2018

EJE	Aprobado mediante acuerdo No. 014 de diciembre 2017	Modificación acuerdo No. 002 mayo 2018	Modificación acuerdo No.009 noviembre 2018	Ejecución final al 31 de diciembre de 2018	% de Ejecución
GESTION FINANCIERA	2.144.974.000	1.984.974.000	1.439.974.000	1.432.889.393	99,51%
RECURSO HUMANO					
CONSTRUCTOR DE BIENESTAR	819.000.000	819.000.000	520.000.000	462.783.205	89,00%
MEJORES SERVICIOS PARA NUESTRA COMUNIDAD	1.176.000.000	1.236.000.000	921.000.000	762.779.913	82,82%
GESTION DE PROCESOS	1.040.000.000	1.530.507.553	1.328.807.553	1.327.680.409	99,92%
MAS AGUA MEJOR INFRAESTRUCTURA PARA NUESTRA COMUNIDAD	20.858.080.000	31.024.538.000	25.807.238.000	23.919.628.274	92,69%

EJE	Aprobado mediante acuerdo No. 014 de diciembre 2017	Modificación acuerdo No. 002 mayo 2018	Modificación acuerdo No. 009 noviembre 2018	Ejecución final al 31 de diciembre de 2018	% de Ejecución
CONSTRUYENDO AMBIENTE PARA LA PAZ	800.000.000	1.000.000.000	778.000.000	776.898.437	99,86%
TOTAL	26.838.054.000	37.595.019.553	30.795.019.553	28.682.659.631	93,14%

Fuente: Seguimiento Plan de Acción - Dirección de Planeación Corporativa

Elaboró: Comisión Auditora

El presente cuadro muestra que el presupuesto aprobado para la vigencia 2018 fue de \$26.838 millones; en mayo se incorporan recursos por excedentes financieros de la vigencia 2017 por \$10.757 millones para un total de \$37.595 millones; posteriormente en noviembre, se realiza otra modificación al presupuesto y se reduce en \$6.800 millones así: \$3.000 millones por concepto de subsidios que no se alcanzan a recaudar a la fecha, también, \$3.800 millones por concepto de recuperación de cartera de instituciones educativas; situaciones que conllevaron a contracreditar el presupuesto de Plan de Acción el 30 de noviembre de 2018, quedando un presupuesto final de \$30.795 millones.

Por lo anterior, se evidenció que una vez realizado los ajustes al plan de acción, la ejecución presupuestal cerró en \$28.683 millones que corresponde al 93,14% del presupuesto ejecutado.

AVANCE Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE ACCION - VIGENCIA 2018

ACUAVALLE S.A. E.S.P a través de la Dirección de Planeación Corporativa tiene la responsabilidad de realizar seguimiento a las metas anuales descritas en el Plan de Acción 2016 – 2019.

Para su evaluación, la oficina hizo entrega del Plan de Acción con los recursos presupuestados y ejecutados al cierre de la vigencia, por cada eje, programa, proyecto y las metas descritas. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 04
Avance Plan de Acción – Vigencia 2018

EJE	PROGRAMA, PROYECTO	PRESUPUEST O INICIAL	PRESUPUEST O APROBADO	PRESUPUEST O EJECUTADO	% EJECUTADO	INDICADOR	META	LOGRO
1. GESTIÓN	PROGRAMA: Mejoramiento de ingresos							
	Micro medición	55.000.000	40.000.000	38.809.803	97%	Cobertura de Micro medición	%	98,80% 99,77%

EJE	PROGRAMA, PROYECTO	PRESUPUEST O INICIAL	PRESUPUEST O APROBADO	PRESUPUEST O EJECUTADO	% EJECUTAD O	INDICADOR		META	LOGRO
FINAN CIERA	Reducción de Pérdidas	1.430.000.000	915.000.000	914.905.590	100%	Metros Cúbicos Facturados por Suscriptor Mes = IPUF (índice de perdidas usuario facturado)	m3	8,30	7,96
	Recuperación de Cartera	279.974.000	264.974.000	264.974.000	100%	Rotación de Cartera	Días	62	65
						Eficiencia del Recaudo	%	97,50%	99,36%
	Optimización y Control de Costos y Gastos	320.000.000	220.000.000	214.200.000	97%	Índice de Eficiencia Laboral (costo de personal/m3 facturados)		390	
						Depurar y Sanear Inventario de Activos	%	80,00%	0,00
						Implementar costos ABC	%	100%	0%
	Nuevos Negocios y Mercados	60.000.000	0	0	0%	Negocios Gestionados	#	1	5
						Proyectos Financiados	#	1	0
2. RECURSO HUMANO: CONSTRUCTO R DE BIENES TAR	PROGRAMA: Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo								
	Desarrollar, implementar y mantener el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	350.000.000	310.000.000	307.797.410	99%	Programa Definido e Implementado	%	100%	100%
	PROGRAMA: Desarrollo de Personal								
	Mejoramient o de la estructura organizaciona l	20.000.000	0	0	0		%	100%	20%
	Establecimien to e implementaci ón del Plan de Incentivo	24.000.000	0	0	0	Plan de incentivos Establecido e implementado	%	20,00%	0,00%
	Mejoramient o de las Competencias del Personal	345.000.000	130.000.000	108.518.704	83%	Cubrimiento de Competencias	%	95,00%	30,00%
	PROGRAMA: Bienestar social								
	Ejecución del Proyecto Plan de Vida	60.000.000	60.000.000	31.518.564	52,53%	Talleres Realizados	#	4	9
Funcionarios Capacitados						%	80,0%	92,52%	

EJE	PROGRAMA, PROYECTO	PRESUPUEST O INICIAL	PRESUPUEST O APROBADO	PRESUPUEST O EJECUTADO	% EJECUTAD O	INDICADOR		META	LOGRO
	Estudio de Clima organizaciona l	20.000.000	20.000.000	14.948.527	74,74%	Plan de Acción Implementado	%	60%	100%
3. MEJOR ES SERVIC IOS PARA NUEST RA COMU NIDAD	PROGRAMA: Imagen Corporativa								
	Mejoramient o y/o Adquisición de sedes	500.000.000	225.000.000	209.200.263	92,98%	Sedes Intervenidas	#	2	3
	Mejoramient o y ejecución del plan de comunicación	478.000.000	508.000.000	462.899.600	91,12%	Nivel de Satisfacción de los Usuarios	%	37,50%	0%
	PROGRAMA: Atención a Clientes y partes interesadas								
	Atención Al Cliente	198000000	188000000	90680050	48,23%	Reclamos comerciales por facturaciones resueltas a favor del usuario en segunda instancia.	#	<=700	11
						Índice General de Reclamos	%	4,0	1,22%
4. GESTI ON DE PROCE SOS	PROGRAMA: Sistemas integrales de Gestión								
	Mejoramient o de los Sistemas de gestión de Calidad y control interno, normas NTCGP-1000, 17025, MECI	140.000.000	125.000.000	124.434.740	99,55%	Sostenimiento Certificación Plantas	#	33	33
						Laboratorio de Medidores Acreditado	%	50	0,00%
	Elaboración del Plan Prospectivo	200.000.000	185.000.000	185.000.000	100%	Plan Prospectivo Formulado	%	100%	30%
	Elaboración planes de Riesgo	0	380.000.000	380.000.000	100%	Plan de Riesgo Elaborado	#	1	0
	PROGRAMA: Sistemas de información corporativo								
	Mejoramient o de los Sistemas de Información Corporativo	700.000.000	638.807.553	638.245.669	99,91%	Sistemas Adquiridos y/o Mejorados	#	2	2
						Equipos Adquiridos	#	100	60
Licencias Adquiridas						#	1	111	
5. MAS AGUA ,	PROGRAMA: Producción de Agua Potable								
	Control Operacional	1.065.000.000	1.243.500.000	1.157.281.434	93,07%	Cobertura de Acueducto	%	100%	100%

EJE	PROGRAMA, PROYECTO	PRESUPUEST O INICIAL	PRESUPUEST O APROBADO	PRESUPUEST O EJECUTADO	% EJECUTAD O	INDICADOR		META	LOGRO
MEJOR INFRA ESTRU CTURA PARA NUEST RA COMU NIDAD	Ampliación, Rehabilitación , Reposición, Extensión y Optimización	6.120.000.000	6.714.158.000	5.813.731.113	86,59%	Cobertura de Acueducto	%	100,00 %	100,00 %
	Control de Procesos de Tratamiento	550.000.000	597.800.000	595.770.089	99,66%	Costo de Energía	\$/m3	\$ 41,26	\$ 41,51
	Control de Calidad de Agua Cruda y Tratada	941.000.000	827.300.000	623.542.150	75,37%	Calidad del Agua IRCA <5	%	0,22	1,1
	PROGRAMA: Distribución de Agua Potable								
	Control Operacional	1.681.500.000	3.406.100.000	3.382.737.239	99,31%	Índice de Agua no Contabilizada	%	32,00%	34,10%
	Ampliación, Rehabilitación , Reposición, Extensión y Optimización	4.322.550.000	5.396.550.000	5.229.923.902	96,91%	Continuidad del Servicio	%	97,0%	97,37%
	Control de calidad de agua potable	319.500.000	240.700.000	237.697.954	98,75%	Cobertura Acueducto	%	100%	100%
	PROGRAMA: Disposición de aguas residuales								
	Ampliación, Rehabilitación , Reposición, Extensión y Optimización	5858530000	7381130000	6878944393	93,20%	Cobertura de Alcantarillado	%	98,80%	98,62%
						Cobertura de Aguas Residuales	%	29,72%	19,14%
						Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales Nuevas Operadas	#	1	0
6. CONST RUYEN DO AMBI ENTE PARA LA PAZ	PROGRAMA: Conservación y Recuperación del recurso hídrico								
	Manejo Ambiental de Cuencas Hidrográficas abastecedoras de los acueductos	671000000	671000000	670765104	99,96%	kms de aislamiento Intervenido	Kms	30	10
						Hectáreas Restauradas	Hectáreas	25	0
						Hectáreas Restauradas	Hectáreas	20	0
						Soluciones Implementadas	#	12	0
						Obras Biomecánicas Construidas	#	1	0
						Hectáreas Intervenido	#	115	69
						Convenio Firmado	#	1	0
	Mejoramient o de la cultura	107000000	107000000	106133333	99,19%	Clubes conformados	#	6	8

EJE	PROGRAMA, PROYECTO	PRESUPUEST O INICIAL	PRESUPUEST O APROBADO	PRESUPUEST O EJECUTADO	% EJECUTAD O	INDICADOR		META	LOGRO
	ambiental					Proyectos financiados	#	10	10
						Comités Interinstitucional es Atendidos	#	10	14
						Municipios Atendidos	#	3	2
						Conversatorios realizados	#	12	68
	Creación de la cultura de la Ecoeficiencia	22.000.000	0	0	0	Programa Diseñado e Implementado	#	100%	100%
TOTAL		26.838.054.000	30.795.019.553	28.682.659.631	AVANCE FISICO				
% DE AVANCE	PRESUPUEST O	93,14%			% DE AVANCE	0			

Fuente: Seguimiento Plan de Acción - Dirección de Planeación Corporativa

Elaboró: Comisión Auditora

El presente cuadro muestra los recursos programados y ejecutados por cada eje, programa y proyecto, presentando un avance del 93,14% del presupuesto ejecutado; Frente al avance físico, la entidad no realizó seguimiento alguno, por cuanto no se tiene un instrumento de planificación, mediante el cual las dependencias programan y realizan seguimiento a los productos y entregables previstos para cada vigencia.

Es así, como la evaluación de seguimiento que viene realizando la Dirección de Planeación Corporativa al Plan de Acción 2016-2019, se encuentra fundamentada al cumplimiento de las metas para los estándares de servicio y de eficiencia definidos por la Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico; dejando a un lado el seguimiento al conjunto de proyectos de inversión que contempla el Plan de Obras e Inversión Regulado (POIR).

El Plan de Acción¹ determina la programación de las actividades por dependencias de la Administración, según la estrategia diseñada por ellas para ejecutar el presupuesto asignado y garantizar el cumplimiento del POAI, y con él, el del Plan Indicativo y el Plan de Desarrollo.

Así las cosas, la formulación del plan de acción es responsabilidad de cada una de las dependencias, asesorados por las oficinas de planeación teniendo como referente la plataforma estratégica de la entidad.

¹ Guías para la gestión pública territorial – Departamento Nacional de Planeación.

1. Hallazgo Administrativo

Se evidenció que la entidad, no cuenta un instrumento de planificación que articule los objetivos, metas estrategias y programas del Plan de Acción y/o Estratégico, con la misión y funciones de todas las dependencias, y de éstas con las políticas, programas y proyectos de inversión programados en cada vigencia, de manera que cada dependencia en ACUAVALLE S.A. E.S.P. pueda orientar estratégicamente sus procesos, instrumentos y recursos disponibles (humanos, físicos, económicos e institucionales) hacia el logro de objetivos y las metas anuales del periodo de gobierno.

Teniendo en cuenta que corresponde a las oficinas de planeación, diseñar y organizar los sistemas e instrumentos de evaluación de gestión y de resultados de la administración para el logro y cumplimiento de los objetivos; situación que se presenta por la ausencia de un instrumento que determine la programación de las actividades por dependencias, conforme la estrategia diseñada para ejecutar el presupuesto asignado; situación que impide entre otros, garantizar el cumplimiento del Plan de Obras e Inversiones Regulado POIR, y con él, el Plan de Acción y/o Estratégico de la entidad.

Banco de Programas y Proyectos

El Banco de Programas y Proyectos de Inversión, es una herramienta del sistema de planificación sobre la inversión pública que permite tomar decisiones en la etapa de pre-inversión e inversión, facilitando la preparación de los planes, programas y proyectos de inversión, racionalidad y consistencia en la asignación del presupuesto para cada vigencia.

Teniendo en cuenta lo anterior, el equipo auditor realizó seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por la entidad, el cual contenía acciones correctivas frente a los avances de mejora del Banco de Programas y Proyectos, observándose que aún persiste la falta de un sistema de planificación sobre la inversión a través de los proyectos, las obras y los contratos.

2. Hallazgo Administrativo

En la evaluación documental realizada a los avances que la entidad gestiona, frente a la conformación y puesta en marcha del banco de programas y proyectos, se pudo evidenciar que en la formulación de los proyectos no se tiene contemplado como mínimo los siguientes elementos:

- Nombre del proyecto
- Servicio
- Subsistema

- Actividad
- Descripción física que incluya la geo-Referenciación del mismo.
- Breve descripción del proyecto.
- Cronograma de diseño y ejecución del proyecto, durante el horizonte de proyección de las inversiones.
- Montos anuales de inversión del proyecto.
- Dimensión con la que se relaciona el proyecto.
- Aporte del proyecto a la(s) meta(s) definida(s) por la persona prestadora para la dimensión o dimensiones a las que está relacionado el proyecto.
- Identificación clara del aporte del proyecto para cumplir los estándares del servicio.
- Soporte del análisis sobre la capacidad financiera de la persona prestadora para llevar a cabo el proyecto, frente a la disponibilidad de recursos.
- Municipio beneficiado por el proyecto.
- Suscriptores afectados.

Igualmente se observó, que la entidad no tiene establecido manuales, procesos, procedimientos y metodologías que garanticen la utilización del banco de programas y proyectos como herramienta dinámica de apoyo en el ciclo de las políticas públicas.

Teniendo en cuenta que corresponde a las oficinas de planeación, diseñar y organizar los sistemas e instrumentos de evaluación de gestión y de resultados de la administración para el logro y cumplimiento de los objetivos; situación que se presenta por debilidades en la formulación de los proyectos de inversión y la ausencia de procesos y procedimientos claros, generando riesgos en la formulación, estructuración y desarrollo de los proyectos para el cabal cumplimiento del objeto misional.

3. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Dada las deficiencias encontradas frente al sistema de planificación sobre la inversión, se pudo evidenciar que ACUAVALLE S.A. E.S.P, no tiene formulado el plan de obras e inversiones POIR, el cual debe ser el resultado de la identificación y proyección de las necesidades del servicio asociado a la expansión, reposición y rehabilitación del sistema; en consecuencia, no se tiene identificado el conjunto de proyectos que la entidad considera necesario llevar a cabo para disminuir las diferencias frente a los estándares del servicio exigidos durante el periodo de análisis, en el área de prestación de servicio APS de cada uno de los municipios donde se tiene presencia.

Por tal situación, la entidad ha omitido reportar ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) a través de la plataforma del Sistema

Único de Información SUI, los reportes de la formulación de los Proyectos de inversión para su seguimiento.

Lo anterior, de conformidad con los artículos Nos. 50, 51, 52 y 53 de la resolución CRA 688 de 2014, y numeral 79.36 artículo 79 Ley 142 de 1994.

Esta situación obedece a falta de control y seguimiento a la ejecución del conjunto de proyectos de inversión y los contratos en desarrollo de las actividades requeridas, que afectan el cumplimiento del objeto misional de la entidad.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 de la ley 734 de 2002.

Evaluación y Seguimiento a los Proyectos de muestra Plan de Acción 2018

Con el fin de conceptuar el avance de los proyectos que fueron objeto de muestra tomados del Plan de Acción 2016-2019, se presentan los hechos más relevantes que presentó el análisis de los indicadores sobre el cumplimiento de las metas.

Es relevante enunciar, que la mayoría de las metas aquí descritas, corresponde a los estándares de servicio y de eficiencia definidos por la Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico.

PROYECTOS

PY002 - Reducción de Pérdidas

Cuadro No. 05

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Metros Cúbicos Facturados por Suscriptor Mes = IPUF (índice de pérdidas usuario facturado)	m3	8,3	7,96	96
Fuente: Acuavalle vigencia 2018				

El indicador es positivo, dado que se tenía una meta graduable el año 2018, de 8,30 m3 y se logró el 7.96 m3 de pérdida por usuario, ubicándose por debajo de lo esperado.

PY012 - Mejoramiento y/o Adquisición de sedes

Cuadro No. 06

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Sedes Intervenidas	#	2	3	100
Fuente: Acuavalle vigencia 2018				

La meta alcanzada fue del 100%, no obstante, se pudo evidenciar que el contrato No. 076 cuyo objeto es “Adecuaciones locativas al laboratorio de calidad de agua de Buga” se encuentra suspendida a la fecha de la auditoria.

PY030 - Elaboración planes de Riesgo

Cuadro No. 07

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Plan de Riesgo Elaborado	#	1	0	0
Fuente: Acuavalle vigencia 2018				

La meta al cierre de la vigencia 2018, no presenta avance; pero, se evidenció que el 21 de diciembre de 2018, se suscribe el contrato No. 182-18 el cual daría el cumplimiento a la meta; el objeto fue “Acompañamiento técnico para la formulación del plan de gestión del riesgo de desastres para los sistemas de acueducto y alcantarillado de ACUAVALLE S.A. E.S.P., conforme los lineamientos del decreto No. 2157 del 20 diciembre de 2017, por medio del cual se adoptan directrices generales para la elaboración del plan de gestión del riesgo de desastres de las entidades públicas y privadas en el marco del artículo 42 de la ley 1523 de 2012”. A la fecha de auditoria, se evidenció la entrega de los planes de gestión del riesgo de desastres.

PY026 - Ampliación, Rehabilitación, Reposición, Extensión y Optimización

Cuadro No. 08

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Cobertura de Alcantarillado	%	98,8	98,62	99,82
Cobertura de Aguas Residuales	%	29,72	19,14	64
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales Nuevas Operadas	#	1	0	0
Fuente: Acuavalle vigencia 2018				

- El indicador - cobertura de alcantarillado - presentó un avance del 99,82%, dado que algunos municipios tienen problemas de alcantarillado debido a la topografía o porque se tienen sistemas individuales (pozos sépticos), por lo que la cobertura está por debajo 98,62 frente a 98,80 programado.

- Cobertura de Aguas Residuales, presentó un avance del 64%, dado que de una meta programada de 29,72% se cumplió el 19,14%. El avance de la meta se originó porque de 145.456 suscriptores de alcantarillado, 27.836 recibieron el servicio de cobertura, por cuanto Acuavalle solo tiene 5 plantas de tratamiento.

Actualmente Acuavalle se encuentra a la espera para que los municipios definan si se entregan las plantas de tratamiento que funcionan en los municipios, así poder ser operadas por la entidad, entre ellas, Sonso y Pradera.

- El Indicador Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales Nuevas Operadas, no presentó avance, dado que se está a la espera de la entrega de las Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales por parte de los municipios.

PY024 - Ampliación, Rehabilitación, Reposición, Extensión y Optimización

Cuadro No. 09

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Continuidad del Servicio hora prestada / 24 horas del día	%	98	97,36	99
Fuente: Acuavalle vigencia 2018				

La meta alcanzó un avance del 99%; se observó que del permitido 98,36 por la CRA la entidad cumplió 97,37% ubicándose por debajo de lo normado.

PY019 - Control Operacional

PY020 - Ampliación, Rehabilitación, Reposición, Extensión y Optimización

PY025 - Control de calidad de agua potable

Cuadro No. 10

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Cobertura de Acueducto	%	100	100	100
Fuente: Acuavalle vigencia 201				

El indicador presentó un avance del 100%, el área de prestación del servicio APS es del 100% en el área de influencia zona urbana, y, en la zona rural se tiene servicio en los corregimientos de Santa Elena – El Cerrito; el Carmen - Dagua; Guabas y Sonso - Guacarí; Villa Gorgona - Candelaria; el Overo – Bugalagrande y San Antonio - Florida.

PY022 - Control de Calidad de Agua Cruda y Tratada

Cuadro No. 11

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Calidad del Agua IRCA <5	%	0,22	1,1	100
Fuente: Acuavalle vigencia 2018				

El índice de riesgo de la calidad del agua para consumo humano IRCA programado para la vigencia 2018 fue de 0,22% y se obtuvo un porcentaje mayor al programado en la vigencia 2018, 1,1% que corresponde al 0,88% por encima de la meta programada.

PY023 - Control Operacional

Cuadro No. 12

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Índice de Agua no Contabilizada	%	32	34,1	100
Fuente: Acuavalle vigencia 201				

El indicador muestra que se está dejando de contabilizar el 2,10% de metros cúbicos de agua frente a la meta programada 32%, dado que la meta cumplida fue 34,1%.

Para la vigencia 2018, la entidad suscribió el contrato No. 142-18 cuyo objeto fue: *“implementación de sistemas para el control y monitoreo de variables como caudal, presión y niveles de tanques de almacenamiento para los municipios de Jamundí, pradera, ginebra y Dagua, y estaciones de control hidráulico para los municipios de Jamundí y pradera con equipos de medición integrados al centro de control maestro de ACUAVALLE S.A E.S.P.”*, se evidenció, que el contrato se encuentra en ejecución.

PY027 - Manejo Ambiental de Cuencas Hidrográficas abastecedoras de los acueductos

Cuadro No. 13

Indicador del Proyecto		Cumplimiento de Metas		% Avance
		Meta Programada	Meta Cumplida	
kms de aislamiento Intervenidos	Kms	30	10	33
Hectáreas Restauradas	Hectáreas	25	0	0
Hectáreas Restauradas	Hectáreas	20	0	0
Soluciones Implementadas	#	12	0	0
Obras Biomecánicas Construidas	#	1	0	0
Hectáreas Intervenidas	#	115	69	60
Convenio Firmado	#	1	0	0

A través de la suscripción del contrato No. 105-18 cuyo objeto fue *“desarrollar actividades de conservación, protección y restauración ambiental mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de los municipios de Ansermanuevo, Bugalagrande, el Dovio, ginebra, pradera, Riofrío, san pedro, Vijes, bolívar, florida, Jamundí, la cumbre y el cerrito*

valle del cauca.”, con una duración de 210 días, se vienen adelantando las actividades para el cumplimiento de las metas propuestas en la vigencia auditar.

El contrato tiene como objeto adelantar la Inversión en proyectos de restauración, protección y conservación de cuencas hidrográficas. Al cierre de la vigencia, se tiene que de siete (7) metas programadas, solo dos (2) presentaron algún avance. A la fecha de la auditoria, el contrato se encontraba en ejecución.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **favorable** para la vigencia 2018, una vez evaluados los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P ACUAVALLE S.A., de la vigencia 2018, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

De acuerdo con lo anterior se procedió a escoger la muestra contractual, atendiendo criterios como: Plan de Acción, que se compone de asuntos estratégicos, la cuantía, el objeto y el contratista.

- **Universo y muestra contractual 2018**

Cuadro No.14

SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA ESP ACUAVALLE S.A. ESP - VIGENCIA 2018							
UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL					TOMA MUESTRA DE CONTRATOS		
ITEM	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	% PARTICIPACION	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
1	Obra publica	77	22.242.334.596	44,26%	22	12.293.662.749	55%
2	Prestación de servicios	162	15.857.671.731	31,56%	13	5.735.597.190	36%
3	Suministros	84	7.101.353.115	14,13%	11	3.406.471.316	48%
4	Consultoría y Otros	29	5.050.753.410	10,05%	5	3.416.196.890	68%
TOTAL		352	50.252.112.852	100%	51	24.851.928.145,00	49,45%

Fuente: RCL – Oficina Jurídica
Elaboró: Equipo Auditor.

De un universo de 352 contratos por valor de \$50.252.112.852, Se seleccionaron como muestra 51 contratos por valor de \$24.851.928.145 equivalente al 49.45%, rendido por la entidad a través del aplicativo RCL.

Cuadro No.15

TOTAL CONTRATOS	VALOR	TOTAL DE LA MUESTRA VALOR	VALOR	% AUDITADO
352	\$50.252.112.852	51	24.851.928.145	49.45%

Fuente: RCL – Oficina Jurídica

Elaboró: Equipo Auditor

En el siguiente cuadro se evidencia los números de los contratos seleccionados en la muestra vigencia 2018:

Cuadro No.16

ITEM	NO. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
1	054-18	SUMINISTRO DE CLORO LIQUIDO PARA LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	890322007: QUIMPAC DE COLOMBIA S.A	749.689.754,00
2	057-18	SUMINISTRO DE CLORURO FERRICO PARA PLANTAS DE TRATAMIENTO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P	890322007: QUIMPAC DE COLOMBIA S.A	1.177.719.200,00
3	075-2018	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, FILTROS, REPUESTOS, SERVICIO TECNICO EN GENERAL EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE ACUAVALLE S.A E.S.P.	14892180: ARAGON JORGE HERNAN	41.221.928,00
4	103-18	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL, PARA DOTAR AL PERSONAL OPERATIVO EN LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	900942225: PRODUCTOS TECNICOS OPERATIVOS SAS	340.324.411,00
5	112-18	SUMINISTRO DE LUMINARIA LED PARA TODAS LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE, AGUA RESIDUALES Y ESTACIONES DE BOMBEO DE PROPIEDAD DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	16500023: OROBIO BALLESTEROS JAMES	199.853.003,00
6	115-18	SUMINISTRO DOTACION DE CALZADO, CON DESTINO A LOS SERVIDORES PUBLICOS OPERATIVOS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P., BENEFICIADOS DE LA CONVENCION COLECTIVA DE TRABAJO, VIGENTE	805004875: CALZATODO S.A	61.645.570,00
7	118-18	SUMINISTRO DOTACION DE UNIFORMES CON DESTINO A LOS SERVIDORES PUBLICOS OPERATIVOS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P, BENEFICIADOS CON LA CONVENCION COLECTIVA DE TRABAJO, VIGENTE	890301753: ALMACENES SI	58.394.352,00
8	121-18	SUMINISTRO DOTACION DE UNIFORMES, CON DESTINO A LOS SERVIDORES PUBLICOS OPERATIVOS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P., BENEFICIARIOS DE LA CONVENCION COLECTIVA DE TRABAJO, VIGENTE.	890900197: EVERFIT S.A.	53.965.310,00
9	157-18	ADQUISICION DE MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA, PARA ATENDER NECESIDADES DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA OFICINA PRINCIPAL Y SECCIONALES DE	900425814: ESPACIOS Y DISEÑOS SIGLO XXI SAS	105.779.338,00

ITEM	NO. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
		ACUAVALLE S.A. E.S.P.		
10	167-18	ADQUISICION DE DOS (2) VEHICULOS TIPO CAMION MODELO 2019 PARA EL GRUPO DE CLORADORES Y GRUPO DE PITOMETRIA PARA EL SERVICIO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	805030706: YANACONAS MOTOR S.A.	179.000.000,00
11	174-18	ADQUISICION DE EQUIPOS DE COMPUTO (INCLUYE HARDWARE, SOFTWARE Y SERVICIOS TECNOLOGICOS).	800189839: MES OCCIDENTE S.A.S	438.878.450,00
12	DCID 006-2018	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ABOGADO, APOYANDO LA GESTION DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO DE LA EMPRESA.	1116253637: TORO GOMEZ ISABEL CRISTINA	36.000.000,00
13	DGH-013-2018	Suministro de los productos y elementos para la conmemoración del Día de La Mujer, Día de La Secretaria, Día de La Madre y Día del Padre para la vigencia 2018, para los Servidores Públicos de ACUAVALLE S.A. E.S.P., dentro del Programa de Bienestar Social.	1114818984: VALENCIA GONZALEZ JUAN FELIPE	26.380.000,00
14	dgsa-040-2018	SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAL OPERATIVO, MATERIALES, ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	6315972: ROJAS PEREZ ERNESTO	11.700.000,00
15	DJ-009-2018	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ABOGADO, BRINDANDO APOYO LEGAL EN EL PROCESO DE CONTRATACION Y EN LOS ASPECTOS JURIDICOS RELACIONADOS CON LA MISION DE LA EMPRESA.	1130634513: DIAZ RODRIGUEZ JOSE LUIS	36.000.000,00
16	001-18	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE ABOGADO EN ATENCION DE ACCIONES CONSTITUCIONALES, PQRS Y RECURSOS INSTAURADOS CONTRA ACUAVALLE S.A. E.S.P. Y APOYO LEGAL EN PROCESOS EN LOS CUALES SE ENCUENTRE INVOLUCRADA LA EMPRESA.	10529629: LUNA DAGUA ROQUE HERNANDO	40.000.000,00
17	002-18	BRINDAR ASESORIA JURIDICA A ACUAVALLE S.A. E.S.P. EN LOS TEMAS CONCERNIENTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN GENERAL, INCLUYENDO TRAMITES DE PENSION, GESTION DE COBRO Y PAGO DE CUOTAS PARTES PENSIONALES, PATRONOS Y RETROPATRONOS, CONCEPTUALIZACIONES Y TRAMITES SOBRE PRESTACIONES ECONOMICAS DE JUBILACION, SUSTITUCIONES PENSIONALES, INCREMENTOS DE MESADAS DE PERSONAL NOMBRADO Y JUBILADO DE LA ENTIDAD, ANALISIS Y RADICACION DE DOCUMENTOS DE FUNCIONARIOS ACTIVOS Y JUBILADOS QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS DE PENSION DE VEJEZ, ATENDER CASOS DE MULTIVINCULACIONES, Y TODOS LOS ASPECTOS JURIDICOS RELACIONADOS CON LA MISION DE LA EMPRESA Y CON EL ALCANCE DETERMINADO EN EL ANALISIS DE	31905585: ASTUDILLO SALCEDO ROSA GEORGINA	88.317.000,00

ITEM	NO. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
		CONVENIENCIA.		
18	009-18	ASESORIA JURIDICA EN TEMAS LABORALES, REPRESENTACION Y DEFENSA JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL DE LOS INTERESES DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. EN PROCESOS LABORALES Y EJECUTIVOS LABORALES QUE SE ADELANTEN EN LOS DESPACHOS JUDICIALES.	16650703: MANRIQUE ZULUAGA GONZALO	75.500.000,00
19	010-18	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE ASESORÍA, ACOMPAÑAMIENTO, DEFENSA EXTRAJUDICIAL Y DEFENSA JUDICIAL ANTE LOS JUZGADOS ADMINISTRATIVOS, TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, CONSEJO DE ESTADO, JUZGADOS CIVILES MUNICIPALES, JUZGADOS CIVILES DEL CIRCUITO Y EL TRIBUNAL SUPERIOR EN LOS ASUNTOS DONDE ACUAVALLE S.A. E.S.P. REQUIERA LA DEFENSA DE SUS INTERESES.	87715537: CHINGUAL GARCIA JAVIER ANDRES	148.000.000,00
20	050-18	CONTRATACION DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES QUE PRESTE SERVICIOS CON PERSONAL PARA LA REALIZACION DE ACTIVIDADES REQUERIDAS EN LA EJECUCION DE LOS PROCESOS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P., PREVIA SOLICITUD Y SEGUN LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD	814002905: COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES LTDA	1.701.663.009,00
21	053-18	PRESTACION SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA PARA PROTECCION DE LAS SEDES Y DE LOS BIENES MUEBLES QUE SE ENCUENTREN EN EL INTERIOR DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. EN LOS MUNICIPIOS DE CALI, BUGA, JAMUNDI, FLORIDA Y CENTRO DE CONTROL SARA BRUT EN BOLIVAR (VALLE), Y PROTECCION DE PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE, ESTACIONES DE BOMBEO, TANQUE DE ALMACENAMIENTO Y POZOS DE ACUEDUCTO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. UBICADOS EN JURISDICCION DE LA EMPRESA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	860523408: SEGURIDAD NAPOLES LIMITADA	1.326.075.211,00
22	067-18	MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LAS ESTRUCTURAS HIDRAULICAS DE LAS CAPTACIONES, EMBALSES, DESARENADORES, ADUCCIONES Y DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES Y OPERACIÓN DE POZOS PROFUNDOS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P	900655531: W.T.T COLOMBIA S.A.S	907.514.230,00

ITEM	NO. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
23	136-18	REALIZACION DE ANALISIS DE LABORATORIO: PARA, CARACTERIZACION DE AGUA CRUDA Y POTABLE, AUTORIZACIONES SANITARIAS, MAPAS DE RIESGOS, ANÁLISIS MICROBIOLÓGICOS E INTERES SANITARIO, CARACTERIZACION DE VERTIMIENTOS DE AGUAS RESIDUALES, CONTROL DE CALIDAD DE SUSTANCIAS QUIMICAS, EN LOS SISTEMAS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	805018221: ECOQUIMICA LTDA	623.542.150,00
24	190-18	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS OPERATIVOS PARA REVISAR, VERIFICAR Y ACTUALIZAR EL CATASTRO DE USUARIOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA A QUIENES SE LES PRESTA EL SERVICIO DE ACUEDUCTO Y/O ALCANTARILLADO	900941458: SERVICOMERCIAL DE TULUA S.A.S	714.905.590,00
25	056 18	REPOSICION REDES DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, VALLE DEL CAUCA	900259478: RHD CONSTRUCCIONES LIMITADA	229.335.521,00
26	059-18	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL CASCO URBANO Y CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA. - (CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 011-2017 CELEBRADO ENTRE ACUAVALLE S.A.E.S.P Y EL MUNICIPIO DE EL CERRITO).	900218950: FUNDACION ZONA NORTE	1.538.848.856,00
27	068-18	OBRAS DE REHABILITACION DEL SISTEMA DE ADUCCION DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA - VALLE DEL CAUCA, FASE I	900130297: HIDROCONSULTING S.A.S	316.231.445,00
28	072-18	EXTENSION Y REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y REPOSICION REDES DE ALCANTARILLADO EN EL CASCO URBANO Y RURAL DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE	900491348: INGENIERIA DE OCCIDENTE SAS	410.456.079,00
29	073-18	REPOSICION DE UN TRAMO DEL COLECTOR FINAL DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE OBANDO, VALLE DEL CAUCA	805030308: FUNDACION VIDA NUEVA	283.639.604,00
30	084 18	EXTENSION REDES DE ALCANTARILLADO EN CASCO URBANO Y RURAL DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	94276393: GIRALDO BEDOYA JEYSON STEVE	380.262.926,00
31	085 18	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO, CONSTRUCCION DE UN COLECTOR DE AGUAS LLUVIAS Y CANALIZACION DEL CAÑO LA VAPOROSA EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE GINEBRA, VALLE DEL CAUCA	16862423: BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO	361.593.624,00
32	095 18	REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE ALCALA, VALLE DEL CAUCA	901083384: DICASA CONSTRUCCIONES S.A.S.	103.845.415,00
33	098 18	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA, VALLE DEL CAUCA	900218950: FUNDACION ZONA NORTE	299.959.174,00

ITEM	NO. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
34	099-18	MANTENIMIENTO PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE MUNICIPIOS DE DAGUA Y GINEBRA - VALLE DEL CAUCA.	900655531: W.T.T COLOMBIA S.A.S	274.469.210,00
35	102-18	REPOSICION DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALCALA, VALLE DEL CAUCA	901215507: CONSORCIO ALCANTARILLADO ALCALA	222.769.981,00
36	105-18	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN AMBIENTAL MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE EN LAS FUENTES DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE LOS ACUEDUCTOS DE LOS MUNICIPIOS DE ANSERMANUEVO, BUGALAGRANDE, EL DOVIO, GINEBRA, PRADERA, RIOFRÍO, SAN PEDRO, VIJES, BOLÍVAR, FLORIDA, JAMUNDÍ, LA CUMBRE Y EL CERRITO VALLE DEL CAUCA.	805013274: FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y LA PARTICIPACION CIUDADANA	613.565.104,00
37	109-18	REPOSICION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA	900344436: FUNDACION CAMINO NUEVO	299.556.598,00
38	110-18	REPOSICION REDES DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE TRUJILLO, VALLE DEL CAUCA	16588959: OROZCO RUIZ OMAR ALFONSO	196.153.072,00
39	142-18	IMPLEMENTACION DE SISTEMAS PARA EL CONTROL Y MONITOREO DE VARIABLES COMO CAUDAL, PRESION Y NIVELES DE TANQUES DE ALMACENAMIENTO PARA LOS MUNICIPIOS DE JAMUNDI, PRADERA, GINEBRA Y DAGUA, Y ESTACIONES DE CONTROL HIDRAULICO PARA LOS MUNICIPIOS DE JAMUNDI Y PRADERA CON EQUIPOS DE MEDICION INTEGRADOS AL CENTRO DE CONTROL MAESTRO DE ACUAVALLE S.A E.S.P	900170982: SOLUCIONES AUTOMATICAS PROGRAMABLES S.A.P	2.338.885.096,00
40	149-18	OPTIMIZACIÓN DE LAS PLANTAS DE POTABILIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE ALCALA Y EL CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA, MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA	900655531: W.T.T COLOMBIA S.A.S	1.035.025.423,00
41	152-18	ADECUACIÓN Y/O CONSTRUCCIÓN DE PUNTOS DE MUESTREO DE CALIDAD DE AGUA EN LAS REDES DE DISTRIBUCIÓN DE LOS MUNICIPIOS DE BOLÍVAR, ROLDANILLO, VIJES, DAGUA, EL CARMEN, LA CUMBRE, YOTOCO, RESTREPO, JAMUNDÍ, GINEBRA, GUACARÍ, SANTA ELENA, ANDALUCÍA, BUGALAGRANDE, ZARZAL, CANDELARIA, FLORIDA Y PRADERA -VALLE DEL CAUCA.	900609479: JULIO Y LUIS S A S	164.299.611,00
42	160-18	REPOSICION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA	162540578: CARDENAS RODRIGUEZ EDUARDO NO ASIGANDO	389.980.343,00
43	161-18	REPOSICION DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE PRADERA, VALLE DEL CAUCA	900833643: DDM INGENIERIA S.A.S.	299.680.624,00

ITEM	NO. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
44	170-18	EXTENSIÓN DE LA RED DE ACUEDUCTO DEL MEGAPROYECTO SACHAMATE EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ, VALLE DEL CAUCA.	900499620: VOLMAK SUMITRANSPORTES SAS	989.343.358,00
45	184-18	OPTIMIZACION DE LAS PLANTAS DE POTABILIZACION DE LOS MUNICIPIOS DE BOLIVAR, GINEBRA, GUACARÍ, LA UNION, SEVILLA, TORO Y ZARZAL, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	900655531: W.T.T COLOMBIA S.A.S	945.828.855,00
46	185-18	REPOSICION DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE GUACARI, VALLE DEL CAUCA	16862423: BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO	599.932.830,00
47	1	ADQUISICION POR PARTE DE ACUAVALLE S.A E.S.P. DE TODOS LOS DERECHOS DE PROPIEDAD DOMINIO Y POSESION SOBRE LA INMFRAESTRUCTURA SANITARIA DENOMINADA COLECTOR SACHAMATE , UBICADA EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA, PROVENIENTE DE SU PROPIETARIO SOCIEDAD ALIANZA FIDUCIARIAS.A. VOCERA DEL FIDEICOMISOMACROPROYECTO URBANO AVENIDAD SACHAMATE.	830053812: ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	2.000.000.000,00
48	122-18	ESTUDIO DE FUENTES ALTERNAS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA PARA EL ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA	900552657: GRUPO DE INGENIERIA E INFRAESTRUCTURA S.A.S	236.643.995,00
49	182-18	ACOMPañAMIENTO TÉCNICO PARA LA FORMULACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES PARA LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P., CONFORME LOS LINEAMIENTOS DEL DECRETO NO. 2157 DEL 20 DICIEMBRE DE 2017, POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN DIRECTRICES GENERALES PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS Y PRIVADAS EN EL MARCO DEL ARTÍCULO 42 DE LA LEY 1523 DE 2012	890399010: UNIVERSIDAD DEL VALLE	380.000.000,00
50	186-18	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO, CATASTRO, MODELACION Y DISEÑO HIDRAULICO PARA LA OPTIMIZACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA - MUNICIPIO DE CANDELARIA, VALLE DEL CAUCA	900440665: EESALAMANCA SAS	349.625.795,00
51	191-18	PROYECCION PARA LA DOTACION DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y DRENAJE SANITARIO DEL AREA DE EXPANSION LOCALIZADA AL SUR ORIENTE DE LA VIA PANAMERICANA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA	900596808: MARTINEZ Y MANRIQUE ARQ.E IN.S.A.S	449.927.100,00
TOTAL				24.851.928.145,00

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución contractual para las vigencias 2018, es **EFICIENTE**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 92.2, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P. VIGENCIA: 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	consultoría y otros	Q	Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	13	100	11	100	5	96	14	98,84	0,50	49,4
Cumplimiento deducciones de ley	100	13	100	11	100	5	100	22	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	13	100	11	47	5	67	20	80,95	0,20	16,2
Labores de Interventoría y seguimiento	100	13	100	11	100	5	100	22	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	33	3	91	11	0	5	9	22	31,71	0,05	1,6
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	92,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P ACUAVALLE S.A. es una empresa de servicios públicos de carácter oficial, constituida como sociedad por acciones, del tipo de las anónimas, con autonomía para su funcionamiento, administración y explotación, cuenta con los negocios de Acueducto y Alcantarillado, se rige por la ley 142 de 1994 de Servicios Públicos Domiciliarios y, de manera subsidiaria por la ley 489 de 1998 y las normas que la complementen, sustituyan o adicionen.

Por su misma naturaleza este tipo de entidades no están sujetas a las disposiciones del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y en consecuencia, su contratación se rige por las normas de derecho privado como el Código Civil, el Código de Comercio y sus normas complementarias. Sin embargo por tener un régimen contractual excepcional al Estatuto General, aplica para su contratación de acuerdo al Art. 13 de la ley 1150 de 2007, los principios de la función Administrativa y de la gestión fiscal entre otros moralidad, celeridad, economía, eficiencia, eficacia, participación, publicidad, equidad, publicidad, imparcialidad y transparencia de que tratan los Arts. 209 y 297 de la Constitución Política así como del régimen de inhabilidades e incompatibilidades existentes para la contratación estatal y por su Estatuto de Contratación.

A mediados del año 2013, el Gobierno Nacional expide el Decreto 1510, que pretende tener un único instrumento público para la ejecución del proceso contractual, liderado por la Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, Creada mediante Decreto Ley número 4170 de 2011, para desarrollar e impulsar políticas públicas y herramientas orientadas a asegurar que el sistema de compra y contratación pública obtenga resultados óptimos en términos de valoración del dinero público a través de un proceso transparente, diseñar y proponer políticas y herramientas para la adecuada identificación de riesgos de la contratación pública y su cobertura.

Mediante acuerdo No. 004 de 2006, modificado por el acuerdo 003 de 2008, la junta directiva de ACUAVALLE S.A. E.S.P. expidió las normas y políticas generales de contratación de la empresa, y en aplicación de la ley 1150 de 2007, modificatoria de la ley 80 de 1993 que establece los principios de la actividad contractual para aquellas entidades que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del estatuto general de la contratación de la administración pública, que impone la aplicación de los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal, la Junta Directiva mediante acuerdo No. 001 del 27 de febrero de 2017, consideró necesario adecuar y mejorar el Estatuto de Contratación que contiene las disposiciones generales, los principios, reglas y procedimientos para la contratación de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. E.S.P.

Teniendo en cuenta la normatividad aplicable en materia de Contratación para este tipo de entidades de Servicios Públicos, se procedió a realizar la auditoria en materia de gestión contractual vigencia 2018.

3.2.1.1.1. Obra Pública

Para la vigencia 2018, de la muestra seleccionada se escogieron veintidós (22) contratos por valor inicial de \$12.293.662.749, que corresponde al 55%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos de legalidad y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, evidenciándose lo siguiente:

4. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa contractual frente a los soportes que deben reposar en las carpetas; una vez revisados arrojaron los resultados que se describen a continuación del cuadro:

Cuadro No.17

Contrato No.	Contratista	Objeto	Valor
109-2018	FUNDACION CAMINO NUEVO	REPOSICION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA	299.556.598

Contrato No.	Contratista	Objeto	Valor
186-2018	EESALAMANCA S.A.S	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO, CATASTRO, MODELACIÓN Y DISEÑO HIDRAULICO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCION D AGUA DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA.	349.625.795
191-18	MARTINEZ Y MANRIQUE ARQUITECTURA E INGENIERIA S.A.S	PROYECCION PARA LA DOTACION DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y DRENAJE SANITARIO DEL AREA DE EXPANSION LOCALIZADA AL SUR ORIENTE DE LA VIA PANAMERICANA DEL MCIPIO DE JAMUNDI.	449.927.100

Igualmente en los siguientes contratos de obra No. 102-2018, 142-2018, 184-2018, Prestación de Servicios No. 190-2018, se encontraron los siguientes hallazgos comunes a los expedientes señalados en el cuadro anterior:

Etapas contractuales: En las carpetas contractuales referidas se encontró que entre la firma del contrato y la suscripción del acta de inicio, se presenta un periodo de tiempo mínimo de Un (1) mes, provocando que la ejecución de las obras o servicios se vean afectados en su iniciación, entorpeciendo la dinámica del proceso de contratación, vulnerando los principios de celeridad y eficacia contemplados en el Artículo 5 numerales 7 y 11 del Estatuto de Contratación de la entidad.

Lo anterior debido a fallas en el control del proceso que no permite advertir oportunamente el problema, así como la falta de mecanismos que permitan hacer un seguimiento al estado en que se encuentra el contrato.

Dichas circunstancias afectaron la pronta adquisición y utilización de los recursos que se necesitaban para satisfacer las necesidades de la comunidad que habitan los territorios definidos en el objeto contractual.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta Disciplinaria, al tenor de lo regulado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

5. Observación Administrativa y Disciplinaria

En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa contractual frente a los soportes que deben reposar en las carpetas; una vez revisados arrojaron los resultados que se describen a continuación del cuadro:

Cuadro No.18

Contrato No.	Contratista	Objeto	Valor
059-2018	FUNDACION ZONA NORTE Convenio Interadministrativo	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL CASCO URBANO Y CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA. - (CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 011-2017 CELEBRADO ENTRE ACUAVALLE S.A.E.S.P Y EL MUNICIPIO DE EL CERRITO).	1.538.848.856

Contrato No.	Contratista	Objeto	Valor
094-2018	FUNDACION VIDA NUEVA	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, VALLE DEL CAUCA	340.233.067
149-2018	W.T.T COLOMBIA S.A.S	OPTIMIZACION DE LAS PLANTAS DE POTABILIZACION DEL MUNICIPIO DE ALCALA Y EL MUNICIPIO DE SANTAN HELENA DE EL CERRITO VALLE.	1.035.025.423

Igualmente en los siguientes contratos de obra No. 102-2018, 109-2018, 142-2018, 152-2018, 153-2018, 184-2018, se encontraron las siguientes observaciones comunes a los expedientes señalados en el cuadro anterior:

Etapas contractuales: En las carpetas contractuales referidas no se encontró las actas de avance de obra o de supervisión como lo establece el Artículo 38 del Estatuto de contratación de la entidad y Artículo 83 de la ley 1474 de 2011.

Lo anterior se genera por fallas en los mecanismos de seguimiento técnico, administrativo, contable, y jurídico a la ejecución del objeto contratado.

Dicha deficiencia conlleva a riesgos la vigilancia en el cumplimiento de las actividades que desarrolla el contratista.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta Disciplinaria, al tenor de lo regulado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

Apoyo Técnico de Infraestructura

Se seleccionaron 22 contratos de obra pública por valor de \$12.293.662.749, de la vigencia 2018, de los cuales se realizó visita de obra a 13 contratos que fueron evaluados técnicamente por \$5.242.306.575.00, en razón a que los 9 contratos restantes se encontraban a la fecha en proceso de ejecución, es de aclarar que los 22 contratos en su totalidad se estudió la legalidad documental.

En el siguiente cuadro se evidencia los contratos evaluados técnicamente:

Cuadro No.19

CONTRATOS DE OBRA VIGENCIA 2018 EVALUADOS TECNICAMENTE					
	No.	CONTRATISTA	NIT. CEDULA	OBJETO	VALOR
1	056 18	RHD CONSTRUCCIONES LIMITADA	900.259.478	Reposición de redes de alcantarillado en el Municipio de Candelaria Valle del Cauca	229.335.521
2	059-18	FUNDACION ZONA NORTE Convenio Interadministrativo	900.218.950-4	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL CASCO URBANO Y CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA. - (CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 011-2017 CELEBRADO ENTRE ACUAVALLE S.A.E.S.P Y EL MUNICIPIO DE EL CERRITO).	1.538.848.856

CONTRATOS DE OBRA VIGENCIA 2018 EVALUADOS TECNICAMENTE					
	No.	CONTRATISTA	NIT. CEDULA	OBJETO	VALOR
3	068-18	HIDROCONSULTING S.A.S	900.130.297	OBRAS DE REHABILITACION DEL SISTEMA DE ADUCCION DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA - VALLE DEL CAUCA, FASE I	316.231.445
4	072-18	INGENIERIA DE OCCIDENTE SAS	900.491.348	EXTENSION Y REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y REPOSICION REDES DE ALCANTARILLADO EN EL CASCO URBANO Y RURAL DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE	410.456.079
5	073-18	FUNDACION VIDA NUEVA	805.030.308	REPOSICION DE UN TRAMO DEL COLECTOR FINAL DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE OBANDO, VALLE DEL CAUCA	283.639.604
6	084-18	GIRALDO BEDOYA JEYSON STEVE	94.276.393	EXTENSION REDES DE ALCANTARILLADO EN CASCO URBANO Y RURAL DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	380.262.926
7	085-18	BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO	16.862.423	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO, CONSTRUCCION DE UN COLECTOR DE AGUAS LLUVIAS Y CANALIZACION DEL CAÑO LA VAPOROSA EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE GINEBRA, VALLE DEL CAUCA	361.593.624
8	095-18	DICASA CONSTRUCCIONES S.A.S.	901.083.384	REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE ALCALA, VALLE DEL CAUCA	103.845.415
9	102-2018	CONSORCIO ALCANTARILLADO ALCALA	901.215.507-2	REPOSICION DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALCALA, VALLE DEL CAUCA	222.769.981
10	109-2018	FUNDACION CAMINO NUEVO	900.344.436-9	REPOSICION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA	299.556.598
11	110-2018	OROZCO RUIZ OMAR ALFONSO	16.588.959	REPOSICION REDES DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE TRUJILLO, VALLE DEL CAUCA	196.153.072
12	161-18	DDM INGENIERIA S.A.S.	900.833.643	REPOSICION DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE PRADERA, VALLE DEL CAUCA	299.680.624
13	185-18	BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO	16.862.423	REPOSICION DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE GUACARI, VALLE DEL CAUCA	599.932.830
TOTAL					5.242.306.575.00
FUENTE: RCL Y JURIDICA DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. VIGENCIA 2018					

Por otra parte, se seleccionaron y revisaron técnicamente 5 contratos de obra, de la vigencia 2017, para evaluar las actuaciones contractuales de la entidad, al haberse ejecutados y liquidados en la vigencia 2018 como se describen en el siguiente cuadro:

Cuadro No.20

CONTRATOS DE OBRA VIGENCIA 2017				
No.	CONTRATISTA	NIT. CEDULA	OBJETO	VALOR
111-17	FUNDACION CAMINI NUEVO	900344436-9	REPOSICIÓN REDES DE ALCANTARILLADO DE LA CARRERA 8 ENTRE CALLES 6 Y 7 Y CARRERA 5 ENTRE CALLES 5 Y 6, DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA.	124.400.830
131-17	EDISON PEREZ RODRIGUEZ	16265770	REPOSICION REDES DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA	1.982.153.881
135-17	FUNDACION PARA LA CONSTRUCCION DESARROLLO Y PROGRESO EN LA COMUNIDAD - FUNDEPROM	805014260-1	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE SEVILLA, VALLE DEL CAUCA	130.158.628
140-17	DDM INGENIERIA S.A.S.	900833643-5	REPOSICION REDES DE ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE PRADERA, VALLE DEL CAUCA	141.367.472
150-17	DDM INGENIERIA S.A.S.	900833643-5	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LAS VIAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA, VALLE DEL CAUCA	919.970.254
TOTAL				3.298.051.065.00
FUENTE: RCL Y JURIDICA DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. VIGENCIA 2017				

6. Hallazgo Administrativo

En la revisión documental de cada contrato de obra pública de la muestra seleccionada se evidenció en los análisis de conveniencia y justificación, que en el presupuesto oficial presenta deficiencias en los valores unitarios de las actividades que no están relacionadas en el listados de precios de la entidad, no se observó lo soportes de cotización análisis unitario y/o memorias de calculo que permitan determinar su valor, así mismo, se evidencia que los estudios y diseños de los proyectos en muchos casos no están lo suficientemente determinados, presentándose modificaciones a los mismos en su ejecución, generando suspensiones, prórrogas, variaciones en las cantidades de obra, así como, adiciones en valor, hecho que evidencia debilidades en la aplicación del artículo 5 numeral 2 del estatuto de contratación de la entidad.

Situación ocasionada por debilidades en la estructuración real y efectiva de los proyectos por cada profesional responsable, implicando retrasos en la entrega de los mismos, riesgos de sobre costos en la ejecución por reclamaciones a futuro.

3.2.1.1.2. Prestación de Servicios

Se auditaron de la muestra trece (13) contratos por valor de \$5.735.597.190, que corresponde al 36%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.1.3. Suministro

Se auditaron de la muestra once (11) contratos por valor de \$3.406.471.316, que corresponde al 47%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.1.4. Consultoría u otros contratos

Se auditaron de la muestra cinco (05) contratos por valor de \$3.416.196.890, que corresponde al 67% de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión EFICIENTE para la vigencia 2018, dado que la matriz arrojó un resultado de 88.9 puntos, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	88,9	0,10	8,9
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	88,9	0,30	26,7
Calidad (veracidad)	88,9	0,60	53,3
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	88,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado.

3.2.1.3. Legalidad

Se emite una opinión **CON DEFICIENCIA** en Legalidad para la vigencia 2018, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	94,8	0,40	37,9
De Gestión	70,0	0,60	42,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	79,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y de gestión fue de 79.9 puntos para la vigencia 2018, como se evidencia en la matriz anterior por las siguientes razones:

Legalidad Financiera:

Evaluada la legalidad financiera, se evidenció un cumplimiento en la vigencia 2018, del 94.8%, producto de la ponderación asignada la cual fue del 40% para período en estudio establecida en la matriz, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables y presupuestales.

Aplicación de normas y procedimientos:

En cuanto a la legalidad financiera para la vigencia 2018, la entidad aplica el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), que contiene la regulación contable pública de tipo general y específico y está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública y la Resolución 414 de 2014 NICSP.

Con referencia a las normas de presupuesto, la entidad aplica lo preceptuado en su Estatuto Orgánico de Presupuesto de la entidad, el cual contempla los principios que se aplican al sistema presupuestal en Colombia y demás reglamentación en materia presupuestal, en lo referente a la aprobación, elaboración, presentación, modificación y ejecución de ingresos y gastos.

De otro lado, se evidenció lo relacionado con los rendimientos financieros producto de las inversiones, cobros persuasivos y coactivos realizados por la entidad relacionada con la cartera, vigencia futura y encargos fiduciarios, el resultado es el siguiente:

- Efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad:

Cobros persuasivos

En la vigencia 2018, la entidad llevó a cabo bajo la modalidad de cobros persuasivos a los suscriptores que reciben los servicios de acueducto y/o alcantarillados prestados por ACUAVALLE S.A. E.S.P., su comportamiento se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.21

DEPARTAMENTO DE FACTURACION RECAUDO Y CARTERA PERSUACIVOS				
GESTION COBRO DURANTE LA VIGENCIA 2018 DE LA CARTERA CON CORTE A DIC DE 2017				
MUNICIPIO	CARTERA A DIC-2017	PAGOS TOTALES 2018	PAGOS PARCIALES	TOTAL PAGOS VIGENCIA 2018
ALCALA	235.373.488	54.233.992	17.901.854	72.135.846
ANDALUCIA	540.926.176	185.131.539	34.801.326	219.932.865

DEPARTAMENTO DE FACTURACION RECAUDO Y CARTERA PERSUACIVOS				
GESTION COBRO DURANTE LA VIGENCIA 2018 DE LA CARTERA CON CORTE A DIC DE 2017				
MUNICIPIO	CARTERA A DIC-2017	PAGOS TOTALES 2018	PAGOS PARCIALES	TOTAL PAGOS VIGENCIA 2018
ANSERMANUEVO	134.645.766	52.963.881	15.113.076	68.076.957
ARGELIA	59.955.071	8.597.468	3.341.558	11.939.026
BOLIVAR	288.971.370	53.185.336	16.136.907	69.322.243
BUGALAGRANDE	274.499.996	104.436.486	105.708.553	210.145.039
BUGALAGRANDE (EL OVERO)	20.943.831	10.949.316	5.593.911	16.543.227
CAICEDONIA	100.561.046	95.624.965	240.000	95.864.965
CANDELARIA	147.372.345	120.113.669	585.308	120.698.977
CANDELARIA (LA REGINA)	8.789.898	5.917.152	47.140	5.964.292
CANDELARIA (VILLA GORGONA)	166.811.979	142.958.056	4.226.181	147.184.237
DAGUA	363.088.179	98.393.042	28.696.618	127.089.660
DAGUA (EL CARMEN)	32.658.462	16.457.928	1.212.870	17.670.798
EL AGUILA	19.992.499	9.538.273	75.014	9.613.287
EL CAIRO	41.985.193	8.609.582	4.450.116	13.059.698
EL CERRITO	835.326.418	296.379.100	52.493.752	348.872.852
EL CERRITO (STA ELENA)	259.945.974	73.285.118	18.277.971	91.563.089
EL DOVIO	317.278.847	44.346.246	24.952.389	69.298.635
FLORIDA	1.036.803.734	340.927.494	77.881.543	418.809.037
FLORIDA (SAN ANTONIO)	66.525.766	25.450.544	4.465.452	29.915.996
GINEBRA	462.830.159	110.525.042	28.747.147	139.272.189
GUACARI	742.039.337	227.799.621	138.189.487	365.989.108
GUACARI (GUABAS)	34.852.624	9.299.700	2.607.649	11.907.349
GUACARI (SONSO)	120.813.359	34.446.865	14.088.862	48.535.727
JAMUNDI	1.996.003.222	1.341.312.305	65.944.243	1.407.256.548
LA CUMBRE	129.128.252	40.053.026	11.912.002	51.965.028
LA UNION	477.614.911	129.162.577	32.366.841	161.529.418
LA VICTORIA	602.460.835	66.792.045	51.266.822	118.058.867
OBANDO	233.067.704	52.618.065	15.253.791	67.871.856
PRADERA	1.755.646.823	242.478.394	120.032.007	362.510.401
RESTREPO	194.463.015	100.216.538	9.970.206	110.186.744
RIOFRIO	153.038.395	61.149.545	17.020.363	78.169.908
ROLDANILLO	954.478.924	251.106.452	68.774.801	319.881.253
SAN PEDRO	309.610.930	120.514.472	31.966.491	152.480.963
SEVILLA	363.344.203	136.261.946	31.825.187	168.087.133
TORO	170.130.681	55.796.980	20.935.909	76.732.889
TRUJILLO	267.304.220	61.920.679	20.833.751	82.754.430
ULLOA	66.728.951	9.858.676	4.778.084	14.636.760
VIJES	205.164.403	97.466.036	18.624.042	116.090.078
YOTOCO	208.965.617	72.952.000	12.585.068	85.537.068
ZARZAL	1.233.644.147	236.222.422	81.850.399	318.072.821
TOTALES	15.633.786.750	5.205.452.573	1.215.774.691	6.421.227.264

Fuente: PORCESO DEPARTAMENTO DE FACTURACION RECAUDO Y CARTERA PERSUACIVOS

En el anterior cuadro se observa la cartera que a diciembre de 2017, la entidad registraba una cartera por uso del servicios de \$15.633.786.750, en razón a la gestión por el cobro persuasivo los suscriptores por pagos totales en facturación por \$5.205.452.573 y por pagos parciales por \$1.215.774.691, finalmente en la vigencia en estudio la entidad recaudó \$6.421.227.264.

Cobros Coactivos:

La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca “Acuavalle S.A. E.S.P., por ser un empresa de carácter oficial, por acciones, prestadora de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, no tiene competencia para ejercer la jurisdicción coactiva acorde con lo estipulado por la Ley 142 de 1994 en su artículo 130 parágrafo segundo que preceptúa lo siguiente *“Las deudas derivadas de la prestación de los servicios públicos podrán ser cobradas ejecutivamente ante la jurisdicción ordinarias o bien ejerciendo la jurisdicción coactiva por las empresas industriales y comerciales del estado prestadoras de servicios públicos”*

- La contratación suscrita, cuya fuente de recursos sea proveniente del crédito año 2018 (si los hubiere). Así mismo, seleccionar en la muestra contratos de otras vigencias que se encuentren en ejecución, en la vigencia auditada (si los hubiere).

El desarrollo de este punto se evidencia en el punto de pasivos préstamos por pagar (deuda pública) del componente financiero y presupuestal.

Vigencia futura

Por Acuerdo 07, de septiembre 28 de 2018, la Junta Directiva de ACUAVALLE S.A.E.S.P. autorizó la constitución de una vigencia futura ordinaria para la vigencia por \$2.627.095.000.00, cuya fuente de financiación son recursos propios.

Los recursos autorizados son con el fin de financiar el proyecto de transformación digital, de los cuales se ejecutaron \$395.000.000.00 en el 2018 y en el 2019 \$2.232.095.000.00.

Encargo Fiduciario

Cuadro No.22

Fiducias	Cuenta No.	Fuente	Monto
Fiduciaria Bogotá	Fidubogota No.002003440616	Recursos Propios	5.889.218.931.51
Fiduciaria Bogotá	Fidubogota No.002003523885	Recursos Propios	5.761.558.409.60
TOTAL			11.650.777.341.00
Fuente: Tesorería Acuavalle 2018			

En el cuadro anterior se evidencia que la entidad realizó dos encargos fiduciarios con el banco de Bogotá, cuya fuente fue de recursos propios su apertura fue de \$11.650.777.341 los cuales al 31 de diciembre de 2018.

Legalidad Contractual:

ACUAVALLE S.A. E.S.P. adoptó mediante acuerdo 006 de 2006, modificado por acuerdo 003 de 2008 y mejorado por acuerdo 001 del 27 de Febrero de 2017, su propio estatuto de contratación en la que contiene las disposiciones generales, los principios, reglas y procedimientos para la contratación.

En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registró presupuestal, el primero se emite en concordancia con el presupuesto oficial, en cuanto al registro presupuestal se emite antes de firmarse el acta de inicio de los contratos.

También exigen la póliza de cumplimiento para amparar el recurso que se va invertir de acuerdo lo pactado en el contrato.

Publicación de la contratación en el Secop

En las carpetas contractuales de la muestra seleccionada se observó que ACUAVALLE S.A. E.S.P. publicó solamente el contrato en el sistema electrónico de contratación pública (SECOP) por fuera de los términos establecidos en el Decreto. 1510 de 2013, la circular única externa expedida por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente y de conformidad con el principio de publicidad consagrado en el artículo 209 de la Constitución de Política de Colombia.

Una vez confrontado el plan de mejoramiento con lo auditado, se observa que la auditada sigue incurriendo con la inobservancia en la aplicación del principio de publicidad, quedando la acción correctiva abierta.

Contratación por Modalidad Directa

ACUAVALLE S.A. E.S.P. en materia de contratación se rige por el Estatuto de Contratación, expedido mediante acuerdo 001 de 2017, y para la selección del oferente y/o proveedor, utiliza como modalidad de selección la solicitud privada o pública de ofertas. Para ejecutar un proceso de contratación, utiliza diferentes tipos de contratos de obra, Consultoría, Prestación de Servicios, Suministros, Compraventa de bienes muebles e inmuebles, de Alianza Estratégica, Arrendamiento, Seguros, Arriendo Financiero, Convenio y Contrato Interadministrativo, Convenios de Asociación, Fiducia Mercantil, Encargo fiduciario.

El procedimiento de solicitud privada de una sola oferta se aplica de acuerdo a la

naturaleza del contrato como los trabajos o servicios que debido a su especialidad, solo pueden ser ejecutados por determinada persona o la adquisición de bienes cuando no exista pluralidad de oferentes, contratos de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión, celebración de contratos interadministrativos con entidades públicas, la ocurrencia de siniestros, calamidades, desastres, eventos de fuerza mayor o caso fortuito, arrendamiento de inmuebles, publicidad, entre otros. La cuantía es hasta 200 SMLV.

Para la solicitud privada de varias ofertas se solicitan tres (3) ofertas o cotizaciones cuando el valor estimado del negocio jurídico sea superior a 200 SMLV e inferior o igual a 8000 SMLV.

Para la solicitud pública de ofertas se formula invitación en la página Web de la institución cuando la cuantía del contrato a celebrar sea superior a 8000 SMLV, previa aprobación de la Junta Directiva.

En la muestra tomada para la vigencia 2018, la mayoría de la contratación se celebró bajo la modalidad de solicitud privada de varias ofertas, los cuales se suscribieron cincuenta y uno (51) contratos por un valor de \$24.851.928.145.

De otro parte, se evidenció lo relacionado con la contratación con sociedades anónimas simplificadas –SAS, universidades, sindicatos, cooperativas entidades sin ánimo de lucro, convenios interadministrativo y de asociación, cumplimiento de la ley de garantías electorales, Contratación suscrita con cabildos indígenas, urgencia manifiesta, Calamidad Pública, el resultado es el siguiente:

- Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, Universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017).

La entidad auditada celebró diecisiete (17) contratos con sociedades Anónimas simplificadas por un valor de \$10.074.961.000.

- Obra Pública.

El resultado del estudio de la contratación de obras públicas se evidencia en el ítem 3.2.1.1.1., del presente informe

- Convenios interadministrativos y de asociación

En la muestra contractual se evidenciaron dos (2) contratos de este tipo por un valor de \$1.918.848.856.

- Cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.

Se pudo evidenciar que la dirección de ACUAVALLE S.A. E.S.P. no celebró convenios o contratos interadministrativos para ejecutar recursos públicos vigencia 2018, en aplicación de la Ley de Garantías.

- Contratación suscrita con cabildos indígenas

Una vez realizada la revisión de la muestra contractual vigencia 2018, no se encontró contratación suscrita con cabildos indígenas.

- Contratación realizada en torno a la urgencia manifiesta de que tratan los artículos 42 y 43 de la Ley 80 de 1993, que haya suscrito la entidad en la vigencia auditada.

ACUAVALLE S.A. E.S.P, no realizó contratación bajo la modalidad de urgencia manifiesta en la vigencia 2018.

- La contratación originada en Calamidad Pública, de acuerdo con lo señalado en el Art.58 de la Ley 1523 de 2012

ACUAVALLE S.A. E.S.P, no realizó contratación de calamidad pública durante la vigencia 2018.

- Comités de Conciliación

Durante la vigencia en estudio el comité de conciliación se reunió de enero a diciembre y se levantaron 22 actas para tratar los siguientes temas:

Cuadro No.23

FECHA	ACTA	ASUNTO	ACUERDO
29-ene-18	ACCIÓN POPULAR MARTHA YULIETH YUNDA Y OTROS RAD.2017-00409	SOLICITAN REPARACIÓN DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO DE LA CARRERA 13A Y CARRERA 15 ENTRE CALLE 1 Y 2 BARRIO EL SAMAN 2 DEL MUNICIPIO DE ALCALÁ	NO CONCILIAR
30-ene-18	PROCESO EJECUTIVO NUBIA DUQUE DE PAVA RAD. 2015-00479	SOLICITA SE LE CANCELE UN DINERO POR CONCEPTO DE SENTENCIA JUDICIAL POR VALOR DE \$43.868.539	PAGAR LO DEBIDO Y LEGALIZAR EL PREDIO OBJETO DEL PROCESO
01-feb-18	REPARACIÓN DIRECTA RAD.2007-00062 Y EL EJECUTIVO RAD. 2012-00003	CONSIDERACIÓN DE INICIAR LA ACCION DE REPETICIÓN E INVESTIGACIÓN DISCIPLINARIA CONTRA EXFUNCIONARIO DE ACUAVALLE S.A.E.S.P. QUIEN EJERCIÓ EN CALIDAD DE GERENTE	DECIDE NO PROCESARLOS
13-mar-18	RECLAMACIÓN LUIS OSWALDO ROSERO	SOLICITA SE LE PAGUEN YA QUE A RAIZ DE UNA	SE DECIDE PAGAR LA

FECHA	ACTA	ASUNTO	ACUERDO
	MERINO	RUPTURA INTIMPESTIVA DE UNA LINEA DE CONDUCCIÓN DE ACUEDUCTO SE OCASIONÓ UN DESLIZAMIENTO DE TIERRA QUE PRODUJO DAÑOS A LOS CULTIVOS, SOLICITA EL PAGO DE LOS MISMOS	SUMA DE \$1.378.908
06-abr-18	REPARACIÓN DIRECTA RAD. 2015-00238 JOSE ALBERTO GOMEZ RAMIREZ	SOLICITA EL PAGO DE \$30.000.000	NO CONCILIAR
21-may-18	RECLAMACIÓN DIRECTA EN LA EMPRESA POR DAÑOS EN EL PREDIO "LA ESCOCITA" POR RUPTURA DE LA LINEA DE CONDUCCIÓN-SECCIONAL BUGALAGRANDE.	SOLICITA EL PAGO DE \$3.500.000 (La aseguradora reconoció el pago de \$2.762.283 y Acuavalle asumió el valor restante de la solicitud)	CONCILIAR
10-abr-18	AUDIENCIA INICIAL REPARACIÓN DIRECTA CAMILO TORRES PAZ RAD. 2016-00213	SOLICITAN EL PAGO DE \$188.047.413	NO CONCILIAR
18-may-18	MEDIANTE LA CUAL SE PRESENTA AL COMITÉ DE CONCILIACIÓN ESTUDIO DEL CASO PARA PROMOVER UNA ACCIÓN DE REPETICIÓN EN CONTRA DE DOS EX FUNCIONARIOS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	FUNCIONARIOS A REPETIR: ING.HUMBERTO SWANN BARONA Y VICTORIA EUGENIA MURILLO POLO	SE DECIDE INICIAR INVESTIGACIÓN.
29-jun-18	AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN DE MERCEDES MOSQUERA BRAVO Y OTROS	SOLICITA EL PAGO DE \$70.000.000 APROXIMADAMENTE	NO CONCILIAR
29-jun-18	AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN DE JOSE REGULO PLAZA Y OTROS	SOLICITA EL PAGO DE \$398.121.640	NO CONCILIAR
24-jul-18	AUDIENCIA INICIAL PROCESO CONTRACTUAL ANÁLISIS AMBIENTAL RAD.2017-00993	SOLICITAN EL PAGO DE \$2.421.098.720	NO CONCILIAR
	AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN ESPECIAL EN EL PROCESO DE REPARACIÓN DIRECTA RAD. 2017-00299	SOLICITAN EL PAGO DE MAS DE \$62.036.841	CONCILIAR
23-ago-18	AUDIENCIA INICIAL PROCESO MP NET SOLUTIONS RAD. 2017-00065.	SOLICITAN EL PAGO DE \$73.717.700	NO CONCILIAR
31-ago-18	INFOME DE GESTIÓN DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.-PRIMER SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2018	SE PRESENTA VARIAS MODIFICACIONES A LA NORMATIVA INTERNA DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN.	ACATAR LAS RECOMENDACIONES DEL SECRETARIO
19-sep-18	JUAN SEBASTIAN ZULUAGA GONZALEZ, depositario provisional, de la SOCIEDAD DE INVERSIONES GENERALES S.A – INGON S.A	SOLICITA SE PAGUE LA SUMA EQUIVALENTE AL VALOR VOMERCIAL DE LA FRANJA DE TERRENO OBJETO DE LA SERVIDUMBRE PRESUNTAMENTE APROPIADA.	NO CONCILIAR
17-oct-18	DESIGNACIÓN SECRETARÍA TÉCNICA COMITÉ DE CONCILIACIÓN	SE PRESENTA Y SE FORMALIZA LA DESIGNACIÓN AL DIRECTOR JURÍDICO DR. GUSTAVO ADOLFO BARONA GUTIERREZ O QUIEN HAGA SUS VECES COMO SECRETARIO DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	N/A
29-oct-18	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	POR LA CUAL SE ADOPTA EL REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN.	N/A
14-nov-18	POLITICAS DE DEFENSA TÉCNICA S.A. E.S.P.	SE PRESENTA AL COMITÉ DE CONCILIACIÓN LAS POLITICAS DE DEFENSA TÉCNICA DE ACUAVALLE S.A.E.S.P.	N/A
17-dic-18	INFORME DE GESTIÓN JUDICIAL DE LA DIRECCIÓN JURÍDICA DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. VIGENCIA 2018	SE PRESENTA INFORME DE GESTIÓN JUDICIAL DE LA DIRECCIÓN JURÍDICA DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. VIGENCIA 2018	

FECHA	ACTA	ASUNTO	ACUERDO
21-dic-18	INFORME DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD LITIGIOSA DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. Y CON BASE EN ELLO, ESTABLECER UNAS CAUSAS GENERALES POSIBLEMENTE GENERADORAS DE DAÑO ANTIJURÍDICO PARA LA ENTIDAD	SE PRESENTA INFORME DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD LITIGIOSA DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. Y CON BASE EN ELLO, ESTABLECER UNAS CAUSAS GENERALES POSIBLEMENTE GENERADORAS DE DAÑO ANTIJURÍDICO PARA LA ENTIDAD	N/A
28-dic-18	INFORME DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN	SE PRESENTA INFORME DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN Y DEFENSA JUDICIAL DE ACUAVALLE S.A.E.S.P. VIGENCIA 2018	N/A

Muestra entregada por la entidad.
Revisada por el equipo auditor

• Procesos Jurídicos

SITUACION JUDICIAL DE LA EMPRESA

Procesos jurídicos en contra del ente auditado:

La entidad al 31 diciembre de 2018, contaba con un total de setenta y seis (76) procesos, de las cuales se encuentran las siguientes: Civiles, Laborales, Administrativos: Reparación Directa, Controversias contractuales, Ejecutivos y Acciones Populares, las pretensiones económicas de los demandantes son por valor de \$32.622.153.281.

Cuadro No.24

Procesos	Tipo de Proceso	Pretensión
6	CIVILES	4.156.953.797
27	LABORALES	1.529.125.903
16	ADMINISTRATIVO – REPARACION DIRECTA	4.694.573.142
11	ADMINISTRATIVO – CONTRAOVERSIAS CONTRACTUALES	14.582.654.116
4	ADMINISTRATIVO - EJECUTIVO	7.6R58.846.323
12	ACCIONES POLPULARES	0
76	Total	32.622.153.281

Muestra entregada por ACUAVALLE S.A.E.S.P.
Revisada por el equipo auditor

PROCESOS PROMOVIDOS POR ACUAVALLE S.A. E.S.P.

Acuavalle S.A. E.S.P. cuenta con dieciséis procesos impetrados, discriminados así:

Cuadro No.25

Procesos	Tipo de Proceso	Pretensión
4	PENALES	18.750.999
12	ADMINISTRATIVOS CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	15.127.592.928
16	Total	15.146.343.927

Muestra entregada por ACUAVALLE S.A.E.S.P.
Revisada por el equipo auditor

- Cuatro procesos penales, en el que se destaca el proceso con No. SPOA 76001600019920140178600 MATRIZ Y 760016000000201600647 RUPTURA, por los delitos de celebración indebida de contratos y peculado por acción. Actualmente se encuentra en la audiencia preparatoria.
- Doce procesos de naturaleza administrativa en los que se destaca los siguientes: Controversias Contractuales en contra del Departamento de Córdoba por cuantía de \$2.722.224.984,18 y la Controversias Contractuales en contra del Departamento del Valle del Cauca (PDA) por cuantía de \$6.000.000.000.
- Del mismo modo la empresa demandó a la CVC en un proceso de controversia contractual bajo el radicado 2017-00168 que reposa en el juzgado 15 Administrativo oral de Cali. Esta demanda fue promovida con el objetivo de lograr el pago de los dineros adeudados en marco del convenio 097 de 2008 firmado por ambas partes, dado que la CVC realizó la liquidación unilateral del convenio argumentando incumplimiento por parte de la empresa. Realizada la audiencia inicial se logró llegar a un acuerdo conciliatorio con la parte demandada, demostrando por parte de la empresa (Acuavalle) la terminación de cada una de las obras del convenio y logrando con esto el pago de los dineros adeudados. Con esta gestión se cierra un ciclo del convenio 097 de 2008, que no había sido posible darle solución y se finiquitan diversas investigaciones de la contraloría por detrimento patrimonial que cursaban en sus despachos.

Mediante Certificación expedida por la Dirección jurídica, se manifiesta que el auditado NO ha instaurado demandas ejecutivas contra terceros durante la vigencia 2018.

- **Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones**

La Entidad contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley No. 1437 de 2011. Se observó que la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle S.A. E.S.P., aplica los procedimientos internos, de acuerdo con las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley. Igualmente, los derechos de peticiones, quejas reclamos y sugerencias allegados, se recepcionan por ventanilla única remitiéndose al proceso responsable de dar los respectivos trámites al peticionario dentro de los términos.

Informes PQRS 2018

Los canales utilizados por Acuavalle S.A E.S.P. para la recepción de las PQR son los siguientes:

Atención personalizada en cada uno de los Municipios.
Ventanilla Única oficina Principal en Cali.
Atención Telefónica en cada uno de los Municipios.
Página web www.acuavalle.gov.co – Peticiones, Quejas o Reclamos.
Facebook
Twitter: @Acuavalle

Durante la vigencia 2018 se recibieron 27.324 PQR's, presentándose una variación del 19.4% respecto a la vigencia 2017. El índice general de reclamos (número de reclamos recibido / suscriptores totales), se situó en 1.22%, aumentando 0.15% respecto a la vigencia 2017.

Las PQR's recepcionadas fueron tramitadas dentro de los términos de Legales.

Al analizar las PQR por AGUA (sectores), se observa que el AGUA 7 correspondiente al municipio de Jamundí, presentó el mayor número de PQR cerrando con un total de 5.349.

El comportamiento por aguas es el siguiente:

Cuadro No.26

AGUA	CIUDADES	No. PQRs
AGUA 1	El Dovio, Bolívar, Roldanillo	2.467
AGUA 2	Dagua, Vijes, La Cumbre, Corregimiento. El Carmen	1.226
AGUA 3	Yotoco, Rio Frio, Trujillo, Restrepo, Corregimiento. San Pedro	1.450
AGUA 4	La Unión, La victoria, Obando, Alcalá	2.299
AGUA 5	Ansermanuevo, Argelia, El Águila, El Cairo, Toro	2.088
AGUA 6	Sevilla, Calcedonia	1.187
AGUA 7	Jamundí	5.349
AGUA 8	Cerrito, Ginebra, Guacarí, Corregimiento Sonso y Guabas	2.580
AGUA 9	Zarzal, Andalucía, Bugalagrande, Corregimiento. El Overo	3.733
AGUA 10	Florida, Pradera, Candelaria, Corregimiento San Antonio y Villa Gorgona	4.945
TOTAL		27.324
Fuente: Informe de Gestión Acuavalle 2018		

De las 27.324 PQR, 27.258 Corresponden a reclamaciones, 34 quejas, 29 a recurso de reposición y 3 recurso de reposición y en subsidio el de apelación.

RESPUESTA OTORGADA AL CLIENTE

Al realizar el trámite pertinente el sistema comercial Sinergia esta parametrizado para otorgar al cliente una respuesta en la cual se accede, accede parcialmente, no accede, confirma, modifica, etc.

De las 27.324 PQR's recibidas; 17.940 accedieron a la petición o reclamación, 7.831 no accedieron, 1.274 accedieron parcialmente, se confirmaron 24 decisiones administrativas y otras respuestas 255.

- Cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.

Plan anticorrupción y atención al ciudadano vigencia 2018

El plan anticorrupción de la Empresa de Servicios Públicos "ACUAVALLE S.A. E.S.P.", contiene un objetivo general es establecer estrategias de lucha contra la corrupción, además de atención al ciudadano, buscando dar cumplimiento a los artículos 73 y 76 de la Ley 1474 de 2.011, entregando responsabilidades a todas las dependencias y procesos que hacen parte del sistema integrado de gestión MESI-SGC de la entidad.

El plan se encuentra estructurado con base en los principios éticos como de compromiso, productividad, igualdad, transparencia, calidad, competitividad, celeridad, preservación del recurso hídrico y sentido social, incentivando valores como el compromiso, lealtad, respeto, vocación de servicio, cumplimiento, responsabilidad, honestidad, y como política corporativa el desarrollo del talento humano, la sostenibilidad financiera, la imagen empresarial, calidad y buen gobierno.

El plan anticorrupción y atención al ciudadano suscrito por la entidad, esta cimentado en los siguientes componentes:

Mapa de riesgos de corrupción, se inició con la etapa de diagnóstico con base en la matriz DOFA, identificando los riesgos, su análisis y valoración. Por lo anterior se estableció una política de administración de riesgos, cuyo seguimiento corresponde a la oficina de control Interno de la entidad, en los cuatro trimestres del año y con la publicación en la página web institucional.

Estrategia anti trámites que aprobó la entidad señala que se trabajará con los 16 trámites que se encuentran estandarizados en el SUIT para empresas prestadoras de servicios públicos, la responsabilidad de estos trámites corresponden: 13 trámites a la Oficina de Atención al Usuario y 3 a la Subgerencia Operativa.

Rendición de cuentas, esta se llevó a cabo en el Municipio de Rio Frio el 30 mayo de 2019, en donde se realizó la rendición de la vigencia 2018.

Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano, para realizar esta estrategia se tiene el programa de mejoramiento de la imagen corporativa

realizado por el personal de comunicaciones de la entidad.

Mecanismos para la transparencia y acceso a la información, está relacionado con la oficina de atención quejas y reclamos, dicho mecanismo comprende la atención al cliente en cada una de sus 33 sedes; al igual se tiene la página web de la entidad y el buzón de sugerencias

Legalidad Gestión Administrativa:

Incapacidades: ley 1438 art. 28 de 2011. código presupuestal: 201040306

7. Hallazgo Administrativo

La entidad durante la vigencia 2018 generó por nómina \$199.091.601 por concepto de incapacidades de las cuales se debieron cobrar la suma de \$131.400.457 a las respectivas entidades promotoras de salud, que equivalen a 66% de las mismas.

Durante la vigencia se registraron ingresos por valor de \$72.121.160 recursos por este concepto, presentando deficiencias en el reconocimiento y conciliación entre los procesos contables y presupuestales como lo estipula la Resolución 119 de 2006 emitida por la contaduría general de la nación por la cual se adopta el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública que en su numeral “2.1.6. *Conciliaciones de información. Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar la información registrada en la contabilidad del ente público y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico*” situación presentada por debilidades en el control de las conciliaciones de la información contable (nómina) y presupuestal. Lo cual genera incertidumbre en el manejo de las incapacidades y los estados contables

Viáticos Comisiones:

En la vigencia 2018 se presupuestaron por concepto de viáticos la suma de \$33.357.544 de los cuales se ejecutaron \$35.585.065 los cuales se pagaron de acuerdo a la Normatividad vigente.

Modelo Integrado de planeación y gestión (MIPG).

La entidad a través de la resolución 0213 de julio adoptó el modelo de integración de planeación y gestión y se creó el comité institucional de gestión y desempeño y según resolución 259 del 3 de septiembre del 2018 se reglamenta el mismo. De igual forma se realizó el autodiagnóstico y la socialización del mismo.

Legalidad Gestión Ambiental

El Reglamento técnico del sector de agua potable y saneamiento básico, RAS 2000, desarrolla los estudios y diseño de todos los componentes de un sistema de potabilización del agua, en sus etapas de conceptualización, diseño, puesta en marcha, operación y mantenimiento, con el fin de garantizar su seguridad, durabilidad, funcionalidad, calidad, eficiencia, sostenibilidad. Es por esto que es de gran importancia la aplicabilidad de estos conceptos en cada uno de los diseños de los acueductos de la empresa ACUAVALLE, de igual forma cada una de las normas establecidas para el seguimiento de la calidad del agua tratada, la implementación de equipos y tecnologías que garanticen que el agua distribuida por el sistema y puesta al servicio de una comunidad, cumpla con las normas, tales como, decreto 475 de 1998 Por el cual se expiden normas técnicas sobre calidad del agua potable, Decreto 3102 de 1997 en relación con la instalación de equipos, sistemas e implementos de bajo consumo de agua.

En concordancia con las normas no solo de prestación del servicio sino también de protección, cuidado y preservación de las fuentes abastecedoras, es obligación de la empresa cumplir con estas normas de carácter ambiental como, Concesiones de aguas emitidas por la autoridad ambiental, Ley 373 de 1997: Por la cual se establece el Programa del uso eficiente y ahorro del agua. Decreto 3100 de 2003 reglamentan las tasas retributivas por la utilización directa del agua como receptor de los vertimientos puntuales y se toman otras determinaciones entre otras.

Legalidad de las Tecnologías de las Comunicaciones y la Información

La legalidad de Gobierno en Línea presentó una calificación de 91.3 puntos para la vigencia 2018, en la matriz de Evaluación Gestión Fiscal, resultados que arrojaron los criterios evaluados en las fases o etapas de la política anti trámites y de gobierno en línea, a partir del cumplimiento total o parcial de estos. Se verificaron criterios relacionados con la creación del comité de gobierno en línea; verificación de información básica en la página web de la universidad del valle como visión, misión, objetivos, organigrama, directorio, localización física, normatividad, presupuestos, planes, programas, rendición de cuentas públicas, información para niños, calendario de actividades, entre otros aspectos

3.2.1.4. Gestión Ambiental

Evaluada la gestión ambiental en lo que corresponde a las variables, planes, programas, proyectos y a la inversión ambiental realizada por la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado ACUAVALLE S.A E.S.P en la vigencias 2018, arroja como resultado una calificación de 80.7, lo cual denota una gestión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	77,8	0,60	46,7
Inversión Ambiental	85,0	0,40	34,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	80,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El valor obtenido es el resultado del análisis del componente de Gestión ambiental en el plan de Acción ajustado 2016-2019, de la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A.E.S.P., especialmente en el tema estratégico de Gestión Integral del Recurso Hídrico, cuyo objetivo es prestar los servicios en cantidad, calidad, continuidad, confiabilidad, cobertura y responsabilidad ambiental.

Dentro de la evaluación se revisaron los siguientes programas de cada estrategia:
Más Agua Mejor Infraestructura Para Nuestra Comunidad: Prestar servicios domiciliarios mejorando los estándares de calidad en nuestra zona de influencia

“Más agua, mejor infraestructura para nuestra comunidad” tuvo una ejecución del 92.69% y una participación dentro del Plan de Acción del 83.39%, con un monto de \$23.919 millones. Representados en, Producción de agua potable, Distribución de agua Potable y Disposición de aguas residuales.

Construyendo Ambiente para la Paz: Concurrir en el manejo ambiental de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los acueductos operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P.

Su objetivo era contribuir en el mejoramiento de las condiciones de cantidad y calidad de agua en las cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto en los municipios a través de acciones de restauración, protección y conservación ambiental. Representando este en el plan de acción solo el 2,71% del presupuesto con un valor de \$776.898.437.

Cuadro No.27

PLAN DE ACCION POR EJES ESTRATEGICOS

	EJE	APROBADO	EJECUTADO	% Participación	
				% Ejecución	% Participación
				Aprobado	Ejecutado
1	Gestion financiera.	1.439.974.000	1.432.889.393	99,51%	4,68%
2	Recurso Humano Constructor de Bienestar	520.000.000	462.783.205	89,00%	1,69%
3	Mejores servicios para nuestra comunidad.	921.000.000	762.779.913	82,82%	2,99%
4	Gestion de procesos	1.328.807.553	1.327.680.409	99,92%	4,32%
5	Mas agua, mejor infraestructura para nuestra comunidad.	25.807.238.000	23.919.628.274	92,69%	83,80%
6	Construyendo Ambiente para la Paz	778.000.000	776.898.437	99,86%	2,53%
TOTAL		30.795.019.553	28.682.659.631	93,14%	100,00%

Fuente Informe Gestión ACUAVALLE

A continuación se hace un análisis de todas las variables que influyen en la gestión del recurso hídrico:

Evolución de Clientes

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca presta el servicio de acueducto a 190.776 suscriptores en 33 municipios, y de alcantarillado a 145.456 suscriptores en 29 municipios, atiende también 50 corregimientos y 66 veredas, lo que equivale al 14.88% de la población rural del Valle del Cauca.

Micro medición

ACUAVALLE tiene instalado 191.271 medidores (97% de los usuarios cuentan con medidor) a diciembre de 2018.

Metros Cúbicos Facturados

En cuanto a los metros cúbicos facturados, corresponde a un acumulado de 35.456.492 m³ de acueducto y 24.687.909 m³ de vertimiento alcantarillado; este resultado solo incluye lo facturado como resultado de la toma mensual de lectura.

Continuidad del Servicio.

En cuanto a la continuidad del servicio prestado ésta se situó en el 97.3%, equivalente a un promedio de 23.8 horas/día.

Agua no Contabilizada

El % de agua no contabilizada en promedio para todo el sistema de ACUAVALLE a diciembre del 2015 fue de 30%, porcentaje aceptable para un sistema de acueducto de esta complejidad

Planes de saneamiento y manejo de vertimientos PSMV

ACUAVALLE S.A. E.S.P. tiene aprobados por parte de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC), tres (3) Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos – PSMV, a los cuales se les realiza seguimiento anual.

A continuación se relacionan los contratos objetos de la muestra y su respectivo análisis:

Contratos 2017, Ejecutados Vigencia 2018

Cuadro No.28

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	No. CONTRATO	OBJETO	SECCIONAL	AVANCE	% Contratado/Saldo x ejecutar	OBSERVACIÓN
Fundación Para la Conservación Para la Biodiversidad y el Desarrollo Sostenible - Bides	109 - 2017	Desarrollar Actividades de conservación, protección y restauración ambiental en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de los municipios de bolívar, florida, Jamundi, la cumbre, el cerrito, ginebra y pradera Valle del Cauca	Bolívar, florida, Jamundi, la cumbre, el cerrito, ginebra y pradera	477.404.947	TERMINADO 2018 - LIQUIDADO	El contrato suscrito con la Fundación BIDES, fue evaluado en la muestra contractual y técnica de la auditoria especial a la contratación ejecutada mediante PGA 2018, este contrato como se mencionó anteriormente se encuentra referenciado como evaluado en la muestra, tabla No. 10 páginas 27 a la 31 cuerpo del informe final, publicado en el observatorio de la contraloría departamental.
Fundación Para el Desarrollo Sostenible y la Participación Ciudadana - Fundespac	087-2017	Formular el Plan de Manejo Ambiental Para el Proyecto "Construcción del Plan Maestro de Alcantarillado Sanitario del Municipio de Jamundi, Valle del Cauca	Bolívar, florida, Jamundi, la cumbre, el cerrito, ginebra y pradera	80.000.000	TERMINADO 2017- LIQUIDADO	Fue liquidado el 18 de enero de 2018, mediante acta de liquidación de mutuo acuerdo, los productos del plan de manejo ambiental realizado fueron presentados a CVC y realizados los ajustes solicitados por la autoridad ambiental, la CVC, realiza la aprobación del plan de manejo y dicho plan es radicado con el

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	No. CONTRATO	OBJETO	SECCIONAL	AVANCE	% Contratado/Saldo x ejecutar	OBSERVACIÓN
						proyecto " Construcción del Plan Maestro de Alcantarillado Sanitario de Jamundi" en la ventanilla única del Ministerio para la obtención de recursos.

Fuente Equipo Auditor

Cuadro No.29

CONTRATOS 2018						
CONS.	CONT No.	TIEMPO DE EJECUCIÓN	FECHA DE INICIO	OBJETO	VALOR CONTRATO	OBSERVACIONES
1	099-18	SEIS MESES	Septiembre 12 de 2018	MANTENIMIENTO PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE MUNICIPIOS DE DAGUA Y GINEBRA - VALLE DEL CAUCA.	274.469.210	Se presenta 5 informes de supervisión, en los cuales se presenta avance de forma general de las actividades ejecutadas a la fecha, en este informe se establece que por no disponer de filtros portátiles, se debe suspender el contrato, mediante acta No. 1 de fecha 13 de febrero de 2019, se suspende el contrato y se establece que se reiniciara el 14 de mayo de 2019. en folio final No. 324, en el expediente contractual se solicita una reunión con el contratista para el reinicio del contrato en mayo 14, no existe otro documento, por lo tanto se presume que dicho contrato no ha sido reiniciado y continua suspendido
2	105-18	7 meses	Septiembre 25 de 2018	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN AMBIENTAL MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE EN LAS FUENTES DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE LOS ACUEDUCTOS DE LOS MUNICIPIOS DE ANSERMANUEVO, BUGALAGRANDE, EL DOVIO, GINEBRA, PRADERA, RIOFRÍO, SAN PEDRO, VIJES, BOLÍVAR, FLORIDA, JAMUNDÍ, LA CUMBRE Y EL CERRITO VALLE DEL CAUCA.	613.565.104	A la fecha se encuentra en ejecución
3	142-18	Doce Meses	dic 17 de 2018	IMPLEMENTACION DE SISTEMAS PARA EL CONTROL Y MONITOREO DE VARIABLES	2.338.885.096	El contrato a la fecha se encuentra en ejecución, la fecha de inicio según acta de inicio es de Diciembre

CONTRATOS 2018						
CONS.	CONT No.	TIEMPO DE EJECUCIÓN	FECHA DE INICIO	OBJETO	VALOR CONTRATO	OBSERVACIONES
				COMO CAUDAL, PRESION Y NIVELES DE TANQUES DE ALMACENAMIENTO PARA LOS MUNICIPIOS DE JAMUNDI, PRADERA, GINEBRA Y DAGUA, Y ESTACIONES DE CONTROL HIDRAULICO PARA LOS MUNICIPIOS DE JAMUNDI Y PRADERA CON EQUIPOS DE MEDICION INTEGRADOS AL CENTRO DE CONTROL MAESTRO DE ACUAVALLE S.A E.S.P		17 de 2018, en la carpeta contractual al momento de la revisión se encuentran actas parciales de avance, informes de avance por parte de la supervisión, presenta actividades de construcción de obras físicas, suministro de equipos y maquinaria
4	149-18	SEIS MESES	12/12/2018	OPTIMIZACIÓN DE LAS PLANTAS DE POTABILIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE ALCALA Y EL CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA, MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA	1.035.025.423	A la fecha reposa en el expediente contractual informe de supervisión No. 2, en el que se define como fecha marzo 20 de 2019, donde se establece evidencia de la fabricación de módulos y tanques reactores para las PTAPS de Alcalá y Santa Elena, con adelanto del 50%, además losas de concreto en la PTAP Santa Elena con avance del 30%, en el expediente contractual no reposa más documentación y lo que establecen es que el contrato continua en ejecución.
5	152-18	60 días	dic 17 de 2018	ADECUACIÓN Y/O CONSTRUCCIÓN DE PUNTOS DE MUESTREO DE CALIDAD DE AGUA EN LAS REDES DE DISTRIBUCIÓN DE LOS MUNICIPIOS DE BOLÍVAR, ROLDANILLO, VIJES, DAGUA, EL CARMEN, LA CUMBRE, YOTOCO, RESTREPO, JAMUNDÍ, GINEBRA, GUACARÍ, SANTA ELENA, ANDALUCÍA, BUGALAGRANDE, ZARZAL, CANDELARIA, FLORIDA Y PRADERA -VALLE DEL CAUCA.	164.299.611	Revisado el expediente contractual, se observa que a la fecha el contrato no ha sido liquidado, no cuenta con acta de recibo final, sin embargo presenta el informe final de las obras ejecutadas en su totalidad, informe por parte del supervisor de aprobación del informe final del contratista y presenta actas de recibo de las obras ejecutadas en los municipios y recibidas por los operarios del acueducto. Se realiza visita de campo al Municipio de Jamundí y se verifican los 5 puntos de nuestros establecidos en el contrato, sin embargo, no se realizan más visitas a otros municipios.
6	184-18	Doce Meses	28 de enero de 2019	OPTIMIZACION DE LAS PLANTAS DE POTABILIZACION DE LOS MUNICIPIOS DE BOLIVAR, GINEBRA, GUACARÍ, LA UNION, SEVILLA, TORO Y ZARZAL, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	945.828.855	A la fecha el contrato se encuentra en ejecución

CONTRATOS 2018						
CONS.	CONT No.	TIEMPO DE EJECUCIÓN	FECHA DE INICIO	OBJETO	VALOR CONTRATO	OBSERVACIONES
7	067-18	DIEZ MESES	JUNIO 27 DE 2018	MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LAS ESTRUCTURAS HIDRAULICAS DE LAS CAPTACIONES, EMBALSES, DESARENADORES, ADUCCIONES Y DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES Y OPERACIÓN DE POZOS PROFUNDOS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P	907.514.230	El contrato se encuentra en etapa de liquidación a la fecha, presenta informe final por parte del contratista y la supervisión del mantenimiento PTAR la Unión, estructuras desarenado, retiro de material de lagunas facultativas mantenimientos visual de los alrededores del sistema mantenimiento canal BYPASS, Mantenimiento PTAR Municipio de el Toro, retiro material vegetal, mantenimiento de estructuras hidráulicas del sistema, mantenimiento de lagunas facultativas, retiro material flotante entre otras Mantenimiento PTAR Roldanillo, Limpieza de estructuras hidráulicas, cámaras de inspección, canal desarenador, limpieza y mantenimiento lagunas facultativas entre otras. Se espera la liquidación del contrato, toda vez que se debe recibir y finalizar la etapa de ejecución.
8	136-18	TRES MESES	27/11/2018	REALIZACION DE ANALISIS DE LABORATORIO: PARA, CARACTERIZACION DE AGUA CRUDA Y POTABLE, AUTORIZACIONES SANITARIAS, MAPAS DE RIESGOS, ANÁLISIS MICROBIOLÓGICOS E INTERES SANITARIO, CARACTERIZACION DE VERTIMIENTOS DE AGUAS RESIDUALES, CONTROL DE CALIDAD DE SUSTANCIAS QUIMICAS, EN LOS SISTEMAS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	623.542.150	El contrato fue cumplido a cabalidad cumpliendo con lo establecido en la minuta y las actividades fueron ejecutadas en cumplimiento de la normatividad aplicable. Solicitar resultados de pruebas de laboratorios e informe final.
9	190-18	SEIS MESES	ENERO 24 DE 2019	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS OPERATIVOS PARA REVISAR, VERIFICAR Y ACTUALIZAR EL CATASTRO DE USUARIOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA A QUIENES SE LES PRESTA EL SERVICIO DE ACUEDUCTO Y/O ALCANTARILLADO	714.905.590	A la fecha el contrato se encuentra en ejecución
10	054-18	Hasta el 31 de diciembre de 2018	marzo 13 de 2018	SUMINISTRO DE CLORO LIQUIDO PARA LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	749.689.754	El contrato fue finalizado y cumplido, los productos fueron recibidos en cada acueducto de los municipios que brinda el servicio la empresa ACUAVALLE, se verifica el recibo aleatoriamente en los

CONTRATOS 2018						
CONS.	CONT No.	TIEMPO DE EJECUCIÓN	FECHA DE INICIO	OBJETO	VALOR CONTRATO	OBSERVACIONES
						municipios de...
11	057-18	Hasta el 31 de diciembre de 2018	marzo 23 de 2018	SUMINISTRO DE CLORURO FERRICO PARA PLANTAS DE TRATAMIENTO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P	1.177.719.200	El contrato fue finalizado y cumplido, los productos fueron recibidos en cada acueducto de los municipios que brinda el servicio la empresa ACUAVALLE, se verifica el recibo aleatoriamente en los municipios de...
12	103-18	45 DIAS	26 SEPTIEMBRE DE 2018	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL, PARA DOTAR AL PERSONAL OPERATIVO EN LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	340.324.411	El contrato fue finalizado y recibido a satisfacción, se verifican las actas de recibo de almacén, las cuales reposan en el almacén de Buga, acta No. 8200 de fecha 26/10/2018
13	122-18	CUATRO MESES	NOVIEMBRE 06 DE 2018	ESTUDIO DE FUENTES ALTERNAS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA PARA EL ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA	236.643.995	A la fecha se desconoce el estado actual del contrato, toda vez que en el expediente contractual foliatura 684 se encuentra un acta en la cual se establece una nueva fecha de finalización del contrato como mayo 06 de 2019, una vez revisado el día 09 de julio de 2019, y un último producto entregado el día 05 de mayo de 2019, producto entregado por el contratista, pero no reposa ningún otro documento por parte de la empresa ACUAVALLE, la hoja final esta foliada con el No. 750. El contrato según esto no ha sido finalizado.
14	182-18	Cinco Meses	Enero 22 de 2019	ACOMPANIAMIENTO TÉCNICO PARA LA FORMULACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES PARA LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P., CONFORME LOS LINEAMIENTOS DEL DECRETO NO. 2157 DEL 20 DICIEMBRE DE 2017, POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN DIRECTRICES GENERALES PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS Y PRIVADAS EN EL MARCO DEL ARTÍCULO 42 DE LA LEY 1523 DE 2012	380.000.000	En el expediente contractual reposa, al momento de la auditoria, plan de trabajo con 25 hojas, dentro de la foliatura del expediente muestra las páginas de la 99 a la 118, factura de cobro de anticipo del 40% del contrato por valor de 152.000.000, acta de recibo de recibo y pago parcial foliado No. 122, solicitud de suspensión del contrato y acta de suspensión firmada, donde se acuerda suspender el contrato en el periodo comprendido entre el 17 de mayo al 02 de agosto de 2019 Al momento de la auditoria el contrato se encuentra suspendido.

CONTRATOS 2018						
CONS.	CONT No.	TIEMPO DE EJECUCIÓN	FECHA DE INICIO	OBJETO	VALOR CONTRATO	OBSERVACIONES
15	191-18	seis meses	Febrero 06 de 2019	PROYECCION PARA LA DOTACION DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y DRENAJE SANITARIO DEL AREA DE EXPANSION LOCALIZADA AL SUR ORIENTE DE LA VIA PANAMERICANA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA	449.927.100	Proyección a nivel de prediseño del sistema de distribución de agua para todas las zonas de expansión sin poner en riesgo la prestación del servicio en Jamundí. Diseño de detalle de los colectores sanitarios la Chacra y las Flores y el ajuste del diseño del colector Circunvalar, la Morada y el Cairo. Requerimientos y especificaciones técnicas que deben cumplir los usuarios potenciales que soliciten el servicio acorde al prediseño y diseños proyectados en esta consultoría. Anticipo del 30%, presenta 3 informes de avance, El último informe del supervisor que reposa en la carpeta contractual hace referencia a un avance de la consultoría del 21% y establece que el consultor ha cumplido el cronograma a mayo de 2019, a la fecha en el expediente contractual no reposa información sobre el avance de la obra, el contrato se encuentra en ejecución.
Fuente: RCL - ACUAVALLE S.A E.S.P. VIGENCIA 2018						

La muestra tomada de la vigencia 2018, fue revisada encontrando que los contratos a la fecha de la auditoria se encontraban en ejecución y algunos pocos en etapa de recibo y entrega final, pero sin liquidar por las partes, generando con esto que no se pudiese realizar una evaluación técnica a fondo, además de generar incertidumbres en el proceso auditor, toda vez que en las carpetas reposaban solo documentos de la etapa precontractual y contractual, de la etapa de ejecución del contrato solo se encontraban actas de avances parciales, que en algunos hacían referencia solo a ejecución del 20%, 40% y en muy pocos casos 70%, sin ser estas posibles de evaluar.

Visita de campo:

Acueducto de Jamundí:

Las obras iniciadas para la ampliación y mejoramiento del sistema de sedimentación y filtración que se estaba construyendo en la vigencia 2016, ya fue finalizado y se encuentra funcionando con unas muy buenas eficiencias, se observó además que se están realizando inversiones en la sistematización de los procesos y se adelantan estudios para definir nuevas fuentes abastecedoras.

El 12 de julio de 2019 se realizó visita al almacén general de Acuavalle, ubicado en la ciudad de Buga

El objetivo de la visita fue verificar el procedimiento que se maneja en las áreas de bodegaje y almacenamiento de Acuavalle.

La funcionaria encargada del almacén la señora María Lilia Latorre atendió la visita y facilitó el ejercicio auditor.

Se realizó revisión del ingreso y salida de los implementos de higiene y seguridad industrial, adquiridos mediante el contrato No. 103 del 2018, Suministro de implementos de seguridad industrial, durante la revisión se verificó la entrada al almacén y la salida de este para cada una de las sedes según los requerimientos allegados y autorizados por el nivel central.

De igual forma se solicitó la relación de pedidos y las entradas al inventario de los suministros de cloruro férrico y cloro que se entrega en cada una de las plantas potabilizadoras, debido a que este material es entregado directamente en los sistemas a pedido de cada uno de los operadores, se observa que no existe un control que evite riesgos en este procedimiento. La encargada del almacén reporta lo que cada operador envía mediante correo electrónico como material suministrado por el transportador, quien también es ajeno a la empresa, ya que sus servicios son contratados. Se realizó en los acueductos de Ginebra y San Pedro una revisión de los pedidos que realizan los operarios, encontrando falencias en el proceso y evidenciando la necesidad de tomar medidas de seguimiento mejores, que garanticen que el procedimiento no tenga riesgos de pérdida de insumos e incluso mayores gastos de estos que puedan generar desequilibrio a la empresa.

8. Hallazgo Administrativo

La empresa ACUAVALLE S.A E.SP. Mediante contratos No. 054 y 057 de 2018, adquiere el suministro de químicos para los procesos de coagulación y desinfección del agua, los cuales son entregados por el proveedor directamente a los operadores de los sistemas, según la necesidad que ellos generen a la persona encargada. Durante la revisión en el sistema de entrada de inventario del almacén y la posterior revisión en las plantas de los municipios de Ginebra y San Pedro, se evidenciaron falencias en la aplicación del procedimiento tales como:

- Entradas de inventario con números diferentes, 122 y 123, Acueducto San Pedro, relacionando la misma guía, la misma fecha, la misma cantidad y el mismo lote del producto cloruro férrico.

- Entrada de inventario No. 123 de diciembre 12 de 2018, guía No. 60214072, en la planta mediante remisión se reciben 9.020 kilos, el operario reporta la misma cantidad y en la entrada del inventario solo se relacionan 8.330 y una observación que a la lectura no da claridad de lo ocurrido, por lo que deben explicar de manera verbal.

Lo anotado se generó por la ausencia de conciliaciones entre los procesos de ingresos y salidas de suministros por parte de los responsables, así como deficiencias del control y los procedimientos aplicados. Con lo anterior la empresa incurre en el riesgo de disponer información inconsistente entre lo recibido y lo reportado e incurrir en gastos y pagos indebidos o adicionales.

3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento fue de 80.0 puntos por lo tanto Cumple, por lo anterior, se dio cumplimiento a la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016.

TABLA 1-6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	92,3	0,20	18,5
Efectividad de las acciones	76,9	0,80	61,5
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	80,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 1,2,4,5,6,10,11,12,13,14,15, 17,18,20,21,22,23,24,25,26,28,32,33,34 y 36 de la vigencia 2016 y de las auditorías especiales de otras vigencias Hallazgos 2, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 18, 21, 23,27, 28, 29,30,31,33,34,36, 37, 38,39 y 42.

Las acciones Parcialmente cumplidas son: 4,5,7,8,9,16,19,29,30,31 y 35: de las auditorías anteriores hallazgo 1,3,4,5,6,9,13,16,17,19,20,24,25,26,32,35,40,41. Las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Las acciones No Cumplidas: Hallazgo 27 de la auditoría regular y el hallazgo: 22, de las auditorías anteriores, las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Cuadro No.30

Grado de cumplimiento	Puntaje total de evaluación	
No cumplido: entre 0 y 0.99 puntos	Promedio logrado en la evaluación	
Cumplimiento parcial: entre 1.0 y 1.89 puntos	Nivel de cumplimiento obtenido	
Cumplido: entre 1.9 y 2.0 puntos	Resultado porcentual de cumplimiento	

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No.31

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	Hallazgos
<u>No. Acciones Cumplidas</u> 47 X 100 = Total Acciones Suscritas 78	Este indicador señala que de las 78 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 47, lo que corresponde a un 61 %.
<u>No de Acciones Parcial/. Cumplidas</u> 29X 100 Total Acciones Suscritas 78	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 29 acciones, equivalentes a un 37%.
<u>No. de Acciones No Cumplidas</u> 2 X 100 = Total Acciones Suscritas 78	Este indicador señala que de las 78 acciones evaluadas, la Entidad no dio cumplimiento a 2, lo que corresponde al 2%

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento

Elaboró: Comisión de Auditoría

Aspectos relevantes producto del seguimiento al plan de mejoramiento:

Respecto al Componente de Resultado en el plan de mejoramiento se destaca lo siguiente:

La entidad sigue presentando deficiencias de planeación y seguimiento a los proyectos de inversión, por cuanto el banco de programas y proyectos para ACUAVALLE, no funciona como una herramienta eficaz del sistema de planificación sobre la inversión de los recursos, que le permita tomar decisiones en la etapa de pre inversión e inversión, y que le facilite la preparación de los planes, programas y proyectos de inversión, racionalidad y consistencia en la asignación del presupuesto para cada vigencia.

Dado lo anterior, se hace difícil para la entidad a través de la dirección de Planeación Corporativa, realizar seguimiento a los avances físicos de las metas propuestas en Plan de Acción 2016 – 2019, vigencia 2018.

De otra parte, excepto lo anterior en aras de la mejora continua, el plan de mejoramiento permitió ajustar la estructura de la ejecución presupuestal para la

vigencia 2019, la clasificación de los rubros, procedentes de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado conforme lo facturado, Fuentes y Usos el cual permitirá una adecuada aplicación del gasto de inversión.

También, permitió mejorar el proceso para el manejo del parque automotor de la empresa, a través de la adopción de un manual que se socializó entre los conductores.

En cuanto al Componente de Gestión se evidenció lo siguiente:

Al realizar el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por ACUAVALLE S. A. E.S.P., se concluye que la entidad demostró el cumplimiento de 19 hallazgos de un total de 28 correspondientes a gestión contractual. Como aspectos sobresalientes se destacaría:

La acción de repetición contra dos ex funcionarios de la entidad por no pagar oportunamente una sentencia judicial, lo cual se encuentra en trámite.

Se presentó acta aclaratoria a la convención colectiva donde clarifica su Artículo. 15 en cuanto a la autorización del reconocimiento de los gastos notariales.

Se aportó la documentación referida en los puntos del plan de mejoramiento. No se volvió a aplicar retención de IVA en los contratos de obra.

Se ha mejorado en los reportes de la contratación al RCL con las especificaciones requeridas.

Se sigue presentando inconsistencias de cantidad frente a los reportes rendidos tanto al SECOP como al RCL de los expedientes contractuales.

Por debilidades en la planeación las ejecuciones contractuales no se terminan en la misma vigencia.

Se evidencio que solamente se está publicando en el SECOP la minuta contractual por fuera de los términos legales, dejando por fuera los demás documentos y actos administrativos que se producen durante el proceso de contratación.

Con relación Componente de Financiero y Presupuestal

En lo relacionado con el proceso financiero de la entidad continúa sin depurar las construcciones en curso, igualmente los convenios sin legalizar y los subsidios acumulados hasta la fecha no ha sido efectiva la gestión que viene realizando la entidad en su cobro, por lo tanto, las acciones correctivas propuestas por

ACUAVALLE S.A. E.S.P. en estos puntos no se han cumplido, continuando abiertas.

3.2.1.6. Control Fiscal Interno

Se emite opinión **Con Deficiencias** para la vigencia 2018, dado que la matriz arrojó un resultado de 70,7 puntos, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	76,3	0,30	22,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	68,3	0,70	47,8
TOTAL		1,00	70,7

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La Matriz de Control Fiscal Interno se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta.

El control fiscal interno de la tabla No. 1-7 producto de la primera calificación referente a la evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 76,3, seguidamente se califica la etapa de ejecución el cómo fue la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 68,3., la calificación total de 70,7 con interpretación cualitativa de, **Con Deficiencias**.

Evaluación del Sistema de Control Interno - MECI

La Ley 87 de 1993 “por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” dispuso en el artículo 6 que: “El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos”.

Módulo de Control de Planeación y Gestión:

Este módulo agrupa los componentes y elementos que permiten asegurar de una manera razonable, que la planeación y ejecución de la misma en la entidad tendrán los controles necesarios para su realización.

La entidad cuenta con compromisos y protocolos éticos, a través del código de ética aprobado, el cual se encuentra socializado a todos los funcionarios.

El desarrollo del talento humano se evidencia a través del manual de funciones y competencias laborales, plan institucional de formación y capacitación anual, inducción y reinducción. Con respecto al sistema de evaluación del desempeño, la entidad no cuenta con mecanismos para ello.

La entidad cuenta con planes y programas, entre ellos la misión y visión Institucional adoptada y divulgada, objetivos, planes programas y proyectos; en atención a esto último, la entidad viene presentando debilidades de planeación, por cuanto ello, no es contemplado como un proceso dinámico y sistemático que le permite a ACUAVALLE S.A., proyectarse a mediano y corto plazo, de modo tal que se planteen una serie de programas, proyectos y actividades con la respectiva asignación de responsabilidades para su ejecución, que le sirvan para cumplir con su misión, visión y objetivos institucionales.

- **Administración del Riesgo**

La entidad cuenta con el mapa de riesgos por procesos y de corrupción, el cual contiene las causas, descripción y posibles consecuencias de los riesgos identificados en cada proceso.

Se observó que para diciembre de 2018 la entidad convocó a los líderes de proceso para capacitar sobre los cambios en la metodología y aplicación de los riesgos, a través de la guía para la administración del riesgo, Versión 4., entregada por el Departamento de la Función Pública DAFP.

9. Hallazgo Administrativo

En la evaluación realizada a los mapas de riesgos de ACUAVALLE S.A. E.S.P., se observa debilidades para identificar nuevos riesgos, también, debilidades para lograr que las acciones propuestas para mitigarlos, sean eficientes y conduzcan a mejorarlos, por cuanto no se valoran, no se minimizan, ni se identifican en debida forma estos riesgos; de conformidad con la guía de administración del riesgo establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Dado que corresponde la administración de riesgos, a los líderes de los procesos con sus respectivos equipos de trabajo y, la oficina de control interno quien

brindará el apoyo en su rol de asesor y acompañamiento para realizar la evaluación y seguimiento de los mapas de riesgos establecidos por la entidad.

Situación que se presenta por debilidades para identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que podrían afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.

Auditoría Interna

De conformidad con lo establecido en el artículo 9° de la Ley 1474 de 2011, la oficina de control interno ha elaborado y publicado en la página web de la entidad los Informe pormenorizado del estado de Control Interno de la entidad, en el cual se presentan los avances frente a la implementación y mantenimiento del Sistema de Control Interno, así como las recomendaciones a que haya lugar.

Modulo Control de Evaluación y Seguimiento:

Este módulo agrupa los parámetros que garantizan la valoración permanente de los resultados de la entidad, a través de sus diferentes mecanismos de verificación, evaluación y seguimiento.

Mediante acta No. 01 de 19 de enero de 2018, el Comité Coordinador de Control Interno aprueba el programa anual de auditorías interna vigencia 2018. El plan en mención fue cumplido y de cada auditoría realizada se envió el informe correspondiente al representante legal, para su conocimiento y fines pertinentes.

Planes de Mejoramiento

Se realizó la entrega de los planes de mejoramiento como respuesta a las auditorías internas realizadas en la vigencia 2018 por la Oficina de Control Interno; estos planes de mejoramiento se les realizaron seguimiento e informó a la alta gerencia.

Eje Transversal Información y Comunicación, Interna y Externa

En la página web <https://www.acuavalle.gov.co> se encuentran publicados los manuales, informes, actas, actos administrativos sistematizados y de fácil acceso y consulta para los usuarios y funcionarios de la entidad.

Se evidenció la audiencia pública del informe de rendición de cuentas año 2018, realizado en el Municipio de Riofrio el 30 de mayo de 2019.

SISTEMA GESTIÓN DE LA CALIDAD

ACUAVALLE S.A. E.S.P., cuenta con un manual que establece el sistema de gestión de calidad basado en los requisitos por la Norma NTCGP1000:2009, con el propósito de brindar un excelente servicio y satisfacer las necesidades de las

partes interesadas, a través del compromiso de mejoramiento permanente en cada uno de sus procesos.

A cierre de la vigencia 2018, ACUAVALLE S.A. E.S.P., contaba con un certificado de Calidad otorgado por el Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación ICONTEC al proceso estratégico y de apoyo “Captación y Potabilización de Agua” sin embargo, el seguimiento realizado en el año 2017 por parte de la entidad certificadora, se presentaron NO Conformidades mayores y menores que la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado debió atender a través de acciones correctivas para subsanarlas; pero no se realizaron.

En vista de lo anterior y considerando que a la fecha no se había logrado cumplir a cabalidad con los términos de la certificación, el pasado 5 de marzo de 2019 el consejo directivo de ICONTEC tomó la decisión de cancelar el certificado SC-CER503764 otorgado a la organización Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P.

Es importante hacer referencia, que las No conformidades mayores y menores, correspondían a la Captación y Potabilización del Agua, que suministra ACUAVALLE S.A. E.S.P. a la comunidad Vallecaucana.

10. Hallazgo Administrativo

Se evidenció que la sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca ostentaba certificado de Calidad al proceso estratégico y de apoyo “Captación y Potabilización de Agua”.

Que del resultado producido de la auditoría de seguimiento realizado por el ICONTEC el 15 de noviembre de 2017, se formularon observaciones y recomendaciones con el fin de que ACUAVALLE S.A. E.S.P. adoptará las medidas frente al proceso estratégico y de apoyo “Captación y Potabilización de Agua”; es el caso de las evidencias en el informe de seguimiento realizado por este ente certificador, donde se detecta en la auditoria Productos No conformes, dos (2) mayores y seis (6) menores.

Posteriormente y, una vez solicitada la suspensión de Calidad por parte de ACUAVALLE el 3 de mayo de 2018, el consejo directivo de ICONTEC mediante oficio No. B60010001-DO-C0052 del 5 de marzo de 2019 canceló el certificado SC-CER503764 otorgado a la organización Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P., al no cumplir con las acciones correctivas propuestas para subsanar las observaciones connotadas en la auditoria del mismo ente certificador.

Lo anterior, de conformidad con los requisitos de la norma de sistema de gestión de calidad de la gestión pública NTCGP1000.

Situación originada por debilidades de seguimiento y control a las acciones correctivas dejadas por el ente certificador, ocasionando la cancelación del certificado de Calidad al proceso estratégico y de apoyo “Captación y Potabilización de Agua”; que no permitió mejorar la satisfacción de los clientes y el desempeño de la entidad.

11. Hallazgo Administrativo

Se evidenció en la evaluación al mapa de procesos de la entidad, que algunos procesos y procedimientos se encuentran desactualizados y sin el total de la información requerida, (planes, programas o proyectos asociados); además, no se viene cumpliendo con el cargue de los documentos requeridos para subir a la plataforma del Software DARUMA, la cual se encuentra en funcionamiento a inicios de la vigencia 2018; algunos procesos identificados fueron: ejecución proyectos de infraestructura, laboratorio de ensayos, gestión financiera, entre otros. Conforme lo regula el ejercicio de la función administrativa; el cual se origina por una débil herramienta de gestión sistemática y transparente, que no permitió dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el control financiero y presupuestal, en la vigencia auditada 2018, es **FAVORABLE** como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	78,6	0,10	7,9
3. Gestión financiera	83,3	0,20	16,7
Calificación total		1,00	87,5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El presente componente de control financiero y presupuestal, se realizó con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados de la situación financiera de la vigencia 2018, de igual forma, conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de acuerdo con los preceptos establecidos en el régimen de contabilidad pública, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014, *“Por el cual se incorporan al Régimen de contabilidad de pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dicta otras disposiciones.”*, incorporan en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, aplicables a las entidades que para el caso que nos ocupa la por la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca “Acuavalle S.A. E.S.P., se encuentra clasificada en el grupo de las empresas que *“no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público”* y que están respaldadas con la información suministrada por la entidad, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto y la rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia en estudio, el resultado es el siguiente:

3.3.1. Factores Evaluados

3.3.1.1. Estados Contables

La opinión de los estados contables de la vigencia 2018, es **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	27895822,0
Índice de inconsistencias (%)	6,1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla anterior estados contables, se estableció que para la vigencia fiscal de 2018, se presentó un índice de inconsistencias de 6.1% por \$27.895.822 miles, establecido en un rango (>2%<=10%), generando una opinión con salvedad, sobre el grado de confianza y razonabilidad de los estados financieros de la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca “Acuavalle S.A. E.S.P., con corte al 31 de diciembre de 2018.

En la anterior tabla 3-1 estados contables, se observa que los resultados para la vigencia 2018, igualmente fue producto de la ausencia de controles y autocontrol, a los estados contables, que en razón a ello no continúa sin depurar en su totalidad las construcciones en curso por \$9.513.724 miles, maquinaria y equipo sin conciliar con el proceso de inventarios y sobrevalorado por \$13.794.783 miles, así como también las cifras de las cuotas partes pensionales registrada en la contabilidad es incierta por \$4.587.314 miles.

El resultado que sigue es producto de los análisis comparativos con la vigencia inmediatamente anterior (2018 Vs. 2017), obteniéndose lo siguiente:

Cuadro No. 32

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.				
Estado de Situación Financiera				
A Diciembre 31 2018 Vs 2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
	2018	2017	Variación \$	% Var
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	62.604.489	47.042.001	15.562.488	33,08
Inversiones de administración de liquidez al costo	7.320	7.320	-	0,00
Cuentas por cobrar	18.072.627	18.566.130	(493.503)	-2,66
Inventarios	2.988.017	3.030.854	(42.837)	-1,41
Otros Activos (Servicios por anticipado y avances)	10.408.236	8.235.150	2.173.086	26,39
Total activos corrientes	94.080.689	76.881.455	17.199.234	22,37
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y equipo	327.855.171	326.069.901	1.785.270	0,55
Reserva Financiera actuarial	35.318.072	35.839.680	(521.608)	-1,46
Impuesto diferido	977.021	1.059.391	(82.370)	-7,78
Otros Activos (Intangibles)	748.192	996.537	(248.345)	-24,92
Total activos no corrientes	364.898.456	363.965.509	932.947	0,26
TOTAL ACTIVO	458.979.145	440.846.964	18.132.181	4,11
Fuente: estado financiero Acuavalle S.A.E.S.P., vigencia 2018 Vs. 2017				

Variación del Activo

La participación de los activos corrientes en el 2018, fue del 20% del total de los activos, y en cuanto a los activos no corrientes fue del 80%, observándose que la entidad concentra más recursos en estos últimos, situación que obedeció a las cuentas de propiedad planta y equipo, y reserva financiera actuarial, las que participaron con el 71 y 8% respectivamente, del total de los activos en el 2018.

Respecto a las variaciones en las cuentas de los activos corrientes, registraron incrementos del 22% en el 2018 con relación al 2017, siendo el efectivo y el equivalentes al efectivo con un incremento del 33%, seguidamente los otros activos con el 26%, en el 2018 con relación al 2017, los no corrientes registraron un crecimiento del 0.26% en el 2018 frente al 2017, la cuenta propiedad planta y

equipo registró un crecimiento del 0.55% en el 2018, con relación al 2017, las otras cuentas presentaron decrecimientos como los otros activos con el -25%, seguidamente los impuestos diferidos y reserva financiera actuarial con el 8% y el 1% respectivamente en el 2018, frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los activos son:

Grupo Efectivo

Bajo esta denominación, la entidad incluye las cuentas de recursos de liquidez inmediata con lo que cuenta en caja, cuentas corriente y de ahorros, así como, fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa, igualmente incluye en este grupo los equivalentes al efectivo y los fondos en efectivo y equivalente al efectivo de uso restringido, registró un crecimiento del 33% en el 2018 frente al 2017.

Cajas menores

La entidad en la vigencia 2018, mediante la Resolución No.000006 del 18 de enero de 2018, aperturan 13 cajas menores en los siguientes puntos: 10 cajas menores para las aguas, 1 para la gerencia como para servicios administrativo y tesorería.

En el proceso de ejecución se realizó arqueo a la caja menor a cargo de la gerencia, evidenciándose que está constituida con un monto de \$2.484.348, tanto el efectivo como los soportes concordaron con el monto establecido, no se evidenciaron diferencias, finalmente y por Resolución No. 00424 del 28 de diciembre de 2018, cancelan las diferentes cajas menores.

Grupo de cuentas por cobrar

Cuadro No. 33

Cuentas por Cobrar Cifras en Pesos			
Cuenta	Descripción	2018	2017
13	Cuentas por Cobrar	15.378.506.018	15.983.044.069
1318	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	27.970.043.179	27.617.538.578
131802	SERVICIO DE ACUEDUCTO	16.182.187.890	15.870.718.341
131803	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	7.089.740.810	6.931.835.271
131808	SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.962.459.884	2.531.217.547
131809	SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.735.654.595	2.283.767.419
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.896.880.008	17.802.968.399
1386	DETERIORO ACUMULADO C. POR COBRAR	-30.488.417.168	-29.437.462.908
Fuente: Balance General vigencia 2018-2017			

En el cuadro anterior se evidencia las cuentas por cobrar las cuales registraron un decrecimiento del 4% al pasar de \$15.983.044 miles en el 2017, a \$15.378.506 miles en el 2018,

De otra parte, se evidencia que las rentas relacionadas con la prestación de servicios públicos presentó un incremento del 1.3% en el 2018, con relación al 2017.

12. Hallazgo Administrativo

En la vigencia 2018, en lo relacionado con el recaudo de las cuentas por cobrar, exactamente en la prestación de servicios públicos se evidencia un incremento en el 2018, al pasar \$27.617.578 miles en el 2017 a \$27.970.043 miles en el 2018, equivalente al 1.3%, a pesar que la entidad ha realizado gestión mediante los cobros persuasivos, se evidencia que estos no han sido contundente por el registro que reporta el balance general de la vigencia en estudio comparado con el período 2017, evidenciándose debilidades en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, que establece gestión de recaudo de la cartera.

Lo anterior obedece a la ausencia de una efectiva política de gestión por parte de la entidad, así como la falta de seguimiento y monitoreo de los procesos responsables que no han advertido el crecimiento de la cartera, relacionada con el servicio de acueducto y alcantarillado.

Lo que ha generado que al término de la vigencia en estudio las cuentas por cobrar presente dicho crecimiento, debido a que los pagos por parte de los suscriptores no se están realizando de manera oportuna y efectiva, con el riesgo que gran cantidad de estos recursos se pierdan y que la entidad en un futuro llegue a perder liquidez y por ende deje de financiar proyectos de inversión con recursos propios.

Cuotas partes pensionales por cobrar

No se evidencia las cuotas partes pensionales por cobrar, registradas en el estado de situación financiera, es decir que la entidad no tiene la certeza de la cifra por este concepto.

En el estado de situación financiera, se evidencia las cuotas partes pensionales por cobrar, las que registraron un incremento al pasar de \$4.365.324.991 en el 2017 a \$4.587.314.175 en el 2018, equivalente al 5%.y la entidad no tiene la certeza de la cifra registrada en el balance general.

13. Hallazgo Administrativo

En el estado de situación financiera vigencia 2018, se evidencia registro de cuotas partes pensionales, sin los documentos que respalde las cifras contabilizadas es decir que la entidad no tiene la certeza de las cifra por este concepto, desconociéndose la aceptación de las cuotas parte pensionales por las entidades acreedoras de esta obligación.

Por lo antes expuesto se evidencia debilidades en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, que establece gestión de recaudo de la cartera, situación que obedece a deficiencias de control y autocontrol que no ha permitido advertir oportunamente la acción de los cobros de las cuotas partes pensionales.

Lo anterior podría generar en un futuro un detrimento patrimonial al erario público, situación que conllevaría al menoscabo y disminución del recurso público.

Inversiones

Las inversiones se registraron por su costo de adquisición, estas fueron adquiridas con entidades como Empresa de Energía de Pacifico EPS, Empresa Regional de Telecomunicaciones ERT, Club de Ejecutivos, Centro Comercial y Hotel de Turismo de Caicedonia y Funerales los olivos las cuales ascendieron a \$7.320.480 en la vigencia 2018

Inventarios

Los inventarios están representados por el valor de materiales y suministros en el 2018, registró un decrecimiento del 1.4% al pasar de \$3.030.854 miles en el 2017, a \$2.988.016 miles en el 2018.

Grupo Propiedad planta y equipo

14. Hallazgo Administrativo

La cuenta propiedad planta y equipo registró incremento al pasar de \$326.069.901 miles en el 2017 a \$327.855.171 miles en el 2018 equivalente a 0.55%, no se evidenció el proceso conciliatorio entre recursos físicos o inventarios vs contabilidad, observándose activos sobrevalorado en el comparativo en COLGAAP (contabilidad local) Vs. Información módulo NIIF, como se evidencia en los siguientes cuadros:

Cuadro No.34

COMPARATIVO CONTABILIDAD LOCAL AL 31 DIC -2018					
actn_numero	actc_nombre	actf_compra	costo_ajus	deprec_ajus	costo neto Libros CONTABILIDAD EN LOCAL
17071	EQUIPO DE ALCANTARILLADO	30/08/2009 00:00:00	771.993.162	765.100.356	6.892.806
Fuente: Inventarios					

Cuadro No.35

COMPARATIVO INFORMACION MODULO NIIF				
CONCILIADOS	Nombre activo	Valor de adquisición	Depreciación acumulada	VLR EN LIBROS
X	HI_VAC CORPORATION	660.526.614	- 594.473.953	66.052.661
Fuente: Inventarios				

Cuadro No.36

DATOS PARA DETERMINAR DETERIORO						
Costo de Reposición	Costos de venta	Importe Recuperable	Perdida Por Deterioro	Observaciones	VR. DETERIORO	DIFERENCIAS VR. LIBROS
160.000.000	3.200.000	156.800.000	90.747.339	-		-59.159.855
Fuente: Inventarios						

En razón a lo anterior se evidencia deficiencia en aplicación de la Resolución No. 119 de 2006, procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad razonabilidad 2.1.6. Conciliaciones de información.

Situación que obedeció a las debilidades de control y autocontrol como la falta de seguimientos y monitoreo que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, lo que ha generado cifras en el estado contable no confiables

Pasivos

Cuadro No.37

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.				
Estado de Situación Financiera				
A Diciembre 31 2018 Vs 2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
PASIVOS	2018	2017	variación	% Var
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	22.077.243	15.652.312	6.424.931	41,05
Préstamos por pagar	2.321.973	3.802.559	(1.480.586)	-38,94
Pasivos estimados	12.274.428	8.849.239	3.425.189	38,71
Beneficios a los empleados	2.611.271	2.249.095	362.176	16,10
Otros Pasivos	2.878.619	2.369.240	509.379	21,50
Total pasivos corrientes	42.163.534	32.922.445	9.241.089	28,07
PASIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas por pagar	10.008	10.008	-	0,00
Préstamos por pagar	3.142.397	5.465.939	(2.323.542)	-42,51
Beneficios Postempleo - pensiones	32.604.286	32.105.319	498.967	1,55
Impuesto diferido	51.368.309	49.148.561	2.219.748	4,52
Total pasivos no corrientes	87.125.000	86.729.827	395.173	0,46
TOTAL PASIVO	129.288.534	119.652.272	9.636.262	8,05
PATRIMONIO				
Capital de la Empresa	43.486.923	43.486.923	-	0,00
Prima en colocación de cuotas	72.971.475	72.971.475	-	0,00
Reservas	27.183.558	26.169.942	1.013.616	3,87
Resultado de ejercicios anteriores	21.319.076	12.196.528	9.122.548	74,80
Resultado del ejercicio	7.221.872	10.136.164	(2.914.292)	-28,75
Impactos por la transición	147.941.583	147.941.583	-	0,00
Ganancia o Pérdidas Actuariales	9.566.124	8.292.077	1.274.047	15,36

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.				
Estado de Situación Financiera				
A Diciembre 31 2018 Vs 2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
PASIVOS	2018	2017	variación	% Var
Otras partidas de Patrimonio	-	-		-
TOTAL PATRIMONIO	329.690.611	321.194.692	8.495.919	2,65
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	458.979.145	440.846.964	18.132.181	4,11
Fuente: estado financiero Acuavalle S.A.E.S.P., vigencia 2018 Vs. 2017				

En el cuadro anterior se evidencia el registro de los pasivos y el patrimonio en donde se observa el comportamiento:

La participación de los pasivos corrientes en el 2018, fue del 33% del total de los pasivos y en cuanto a los pasivos no corrientes fue del 67%, observándose que la entidad concentra más endeudamiento en estos últimos, situación que obedeció al impuesto diferido que participó con el 40% del total de los pasivos.

Grupo Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registraron un decrecimiento del 41% al término de la vigencia 2018 frente al 2017, las cuales corresponden a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros en razón al desarrollo de sus actividades.

Grupo Préstamo por Pagar

Cuadro No.38

ACUAVALLE S.A E.S.P								
DEUDA PUBLICA VIGENCIA 2018 cifras en pesos								
LARGO PLAZO								
ENTIDAD FINANCIERA	MONTO	SALDO AL 31-12/2017	TRASLADO A CORTO PLAZO	PAGO CAPITAL	INTERESES CORRIENTES	INTERESES MORATORIOS	TOTAL PAGO	SALDO AL 31-12-2018
BANCO DE BOGOTA	8.462.310.310,00	322.417.129,62	309.294.761,38	0,00				13.122.368,24
BANCO POPULAR	14.700.220.883,00	416.036.643,00	371.676.298,00	0,00				44.360.345,00
BANCO AV VILLAS	3.559.339.810,00	827.415.496,00	508.477.116,00	0,00				318.938.380,00
BANCO DE OCCIDENTE	2.618.314.633,00	565.648.694,76	377.099.116,24	0,00				188.549.578,52
INFIVALLE	10.810.059.262,00	3.280.701.993,00	748.003.368,00	0,00				2.532.698.625,00
TOTAL	40.150.244.898,00	5.412.219.956,38	2.314.550.659,62	0,00				3.097.669.296,76
Fuente: Tesorería vigencia 2018								

En el cuadro anterior se evidencia el comportamiento de los préstamos por pagar (deuda pública) a diciembre 31 de 2017, registro un saldo de \$5.412.220 miles, de otra parte la entidad realizó con la banca la deuda a largo plazo a la modalidad de corto plazo por \$2.314.551 miles, finalmente el saldo a diciembre 31 de 2018, por deuda a largo plazo es de \$3.097.669 miles, no registró intereses corrientes como moratorios.

Cuadro No.39

ACUAVALLE S.A E.S.P								
DEUDA PUBLICA VIGENCIA 2018 cifras en pesos								
CORTO PLAZO								
ENTIDAD FINANCIERA	MONTO	SALDO AL 31-12/2017	RECIBIDO DE LARGO PLAZO	PAGO CAPITAL	INTERESES CORRIENTES	INTERESES MORATORIOS	TOTAL PAGO	SALDO AL 31-12-2018
BANCO DE BOGOTA		921.537.621,38	309.294.761,38	921.537.620,62	46.192.968,47	0,00	967.730.589,09	309.294.762,14
BANCO POPULAR		1.173.301.075,00	371.676.298,00	1.174.970.382,00	53.106.999,00	0,00	1.228.077.381,00	370.006.991,00
BANCO AV VILLAS		508.477.116,00	508.477.116,00	508.477.116,00	82.125.186,00	0,00	590.602.302,00	508.477.116,00
BANCO DE OCCIDENTE		377.099.116,24	377.099.116,24	377.099.116,00	47.218.562,00	0,00	424.317.678,00	377.099.116,48
INFIVALLE		753.075.072,00	748.003.368,00	753.075.072,00	241.896.280,91	0,00	994.971.352,91	748.003.368,00
TOTAL		3.733.490.000,62	2.314.550.659,62	3.735.159.306,62	470.539.996,38	0,00		2.312.881.353,62

Fuente: Tesorería vigencia 2018

De igual forma en el cuadro anterior se observa el comportamiento que presentó los préstamos por pagar (deuda pública) a corto plazo el saldo a diciembre 31 de 2017 era de \$3.373.490 miles más el traslados de modalidad largo plazo al corto plazo ascendió a \$2.314.551 miles, el pago al capital fue de \$3.735.159 miles y de intereses corrientes \$470.540 miles, el saldo a diciembre 31 de 2018 fue de \$2.312.881 miles, se reportó pago de intereses moratorios.

Grupo Patrimonio

En lo relacionado con el patrimonio que comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de la entidad. El resultado a diciembre 31 de 2018, arroja un incremento del 2.6% con relación al 2017, el saldo patrimonial de \$329.690.611 representa el capital de la empresa, los resultados de ejercicios anteriores, y de la vigencia en estudio, ganancias o pérdidas actuariales, y el impacto por la transición al nuevo marco normativo de regulación.

Estado de Resultado

Cuadro No.40

ACUAVALLE S.A E.S.P.				
Estado de Resultados Integral Individual				
Al 31 de Diciembre				
A Diciembre 31 2018 Vs 2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
	2018	2017	Variación \$	% Var
Ingresos por prestación de servicios	92.686.652	83.208.551	9.478.101	11,39
Servicio de Acueducto	63.166.020	56.197.653	6.968.367	12,40
Servicio de Alcantarillado	29.520.632	27.010.898	2.509.734	9,29
Costos por prestación de servicios	51.956.291	(45.740.546)	(6.215.745)	13,59
Utilidad bruta	40.730.361	37.468.005	3.262.356	8,71
Gastos de Administración	(16.446.745)	(14.110.217)	(2.336.528)	16,56
Gastos de Ventas	(2.486.640)	-	2.486.640	100,00
Otros gastos operacionales	(6.485.955)	(5.972.986)	(512.969)	8,59
Utilidad operacional	15.311.021	17.384.802	.073.781)	-11,93

ACUAVALLE S.A E.S.P.				
Estado de Resultados Integral Individual				
Al 31 de Diciembre				
A Diciembre 31 2018 Vs 2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
	2018	2017	Variación \$	% Var
Ingresos Financieros	924.548	501.122	423.426	84,50
Otros ingresos	1.995.878	3.157.701	1.161.823)	-36,79
Gastos Financieros	(525.149)	(1.080.076)	554.927	-51,38
Resultado del periodo antes de impuestos	17.706.298	19.963.549	.257.251)	-11,31
Gasto por impuestos	(10.484.426)	(9.827.385)	(657.041)	6,69
Resultado del periodo	7.221.872	10.136.164	2.914.292)	(28,75)
Fuente: estado de resultado Integral Acuavalle S.A.E.S.P., vigencia 2018 Vs. 2017				

En cuadro anterior se evidencia el comportamiento que registró los ingresos como los gastos en la vigencia (2018) Vs. (2017), los ingresos por prestación de servicios hacen referencia al servicio de acueducto y alcantarillado los cuales registraron incrementos del 12% y del 9% respectivamente en la vigencia 2018 con relación al 2017.

De otro lado, la variación presentada en el período en estudio frente a la vigencia inmediatamente de los costos por prestación de servicios fue del 14%.

Gastos

Los gastos de administración representan la remuneración causada a favor de los funcionarios como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, registraron crecimientos del 16%, en el período 2018 frente al 2017, y los otros gastos operacionales reportó un crecimiento del 8%, finalmente el estado de resultado arrojó un excedente del ejercicio de \$7.221.872 miles el cual presentó un decrecimiento del 29% en el 2018 con relación a la vigencia 2017 en razón a que el costo por prestación de servicios de la entidad no fue proporcional su crecimiento con los ingresos.

3.3.1.1.1. Concepto de Control Interno Contable

RANGOS DE INTERPRETACION DE LA CALIFICACION

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación de conformidad con la Resolución 193 de mayo 5 de 2016, son los siguientes:

Cuadro No.41

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

La evaluación del Control Interno Contable de la entidad, estableció que el grado de implementación y efectividad de los controles, asociados a las actividades del proceso contable, es Eficiente con una calificación de 4.00 sobre 5.00 como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.42

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	3,68	ADECUADO
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,17	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	4,04	EFICIENTE
2.2	CLASIFICACIÓN	3,55	ADECUADO
2.3	REGISTRO	4,71	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	3,60	ADECUADO
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	4,93	EFICIENTE
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,68	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	2,91	DEFICIENTE
	TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	4,09	EFICIENTE

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Dentro del análisis e informe cuantitativo, la etapa de políticas contables, obtuvo un puntaje de 3.68 cuya interpretación de la calificación dio como resultado adecuado, reconocimiento obtuvo un puntaje de 4.17, con una calificación de eficiente, la presentación de estados financieros arrojó un puntaje de 4.68 su calificación es eficiente, rendición de cuentas e información a parte interesadas alcanzó un puntaje de 5.00 con una calificación eficiente y gestión del riesgo contable obtuvo un puntaje de 2.91 su calificación fue deficiente, demostrando que el proceso contable de la entidad es EFICIENTE, cuyo puntaje obtenido fue de 4.09.

15. Hallazgo Administrativo

Se observa que la entidad presenta debilidades en la gestión del riesgo contable, las cuales registran una calificación de 2.91 puntos, con una interpretación DEFICIENTE, evidenciándose deficiencia en la aplicación de controles y el autocontrol del proceso contable

Situación presentada por debilidades en el seguimiento y monitoreo que genera riesgo al área financiera y deficiencias en los controles, no permitiendo advertir la materialización del riesgo contable.

3.3.2. Gestión Presupuestal

SE EMITE UNA OPINION CON DEFICIENCIA con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	78,6
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	78,6

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El presupuesto de la entidad fue aprobado según Acuerdo 013 de diciembre 19 de 2017 por valor de \$98.960.000.000 para la vigencia fiscal 2018 y se liquidó mediante la resolución No. 582 de 2017.

Programación y elaboración

En la programación y elaboración del presupuesto del 2018, se evidencia que la entidad para su programación de gastos no tiene en cuenta los conceptos desagregados de la factura como es: Costos Medios de Administración, costos medios de inversión y Operación (CMA, CMI y CMO) Que son las fuentes para proyectar los gastos de administración, los gastos de inversión y los gastos de operación.

Modificación

Las modificaciones que se realizaron al presupuesto como; adiciones y traslados fueron soportadas con sus diferentes actos administrativos. Se evidencia las modificaciones aprobadas al presupuesto de ingresos y egresos, mediante los acuerdos 003,005,006,010 y las Resoluciones No. 028, 040, 055, 074, 095, 280,330,348,370,382,387,406,425.

Ejecución

Se evidencia cumplimiento a través de la ejecución presupuestal general de ingresos y gastos. La ejecución del presupuesto una vez aprobado se ejecuta de conformidad a los procesos y procedimientos en el marco de la ley en la adquisición de bienes y servicios, y contratación, pasando a la fase de afectación del presupuesto a partir de la expedición de CDP, RP, y contabilización de la cuenta para ser ejecutada presupuestalmente y posteriormente surtir su pago de acuerdo a los requerimientos de la entidad y de ley con todos sus soportes.

La entidad presentó un presupuesto definitivo de \$121.175.344.439 y una ejecución \$111.206.810.496 equivalente a un 92%.

16. Hallazgo administrativo y disciplinario

La entidad durante la vigencia 2018, presentó dentro de sus costos de operación el mantenimiento de las acometidas las cuales fueron desarrolladas a través de los diferentes contratos para tal fin, estos costos debieron ser cobradas vía tarifa al usuario. En concordancia con el Decreto 1077 de 2015 ARTICULO 2.3.1.3.2.3.17. Que reza "Mantenimiento de las acometidas y medidores. El costo de reparación o reposición de las acometidas y medidores estará a cargo de los suscriptores o usuarios, una vez expirado el período de garantía en los términos del artículo 15 de este capítulo. Es obligación del suscriptor o usuario mantener la cámara o cajilla de los medidores limpia de escombros, materiales, basuras u otros elementos". Se presenta por las deficiencias en la planeación y control de los ingresos lo que no le permite a la empresa recuperar la inversión realizada por la misma y por lo tanto se está asumiendo en deterioro de sus finanzas, lo que podría conllevar a un posible detrimento patrimonial por la no facturación y cobro de estos costos al suscriptor.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 de la ley 734 de 2002.

Ejecución en conciliaciones código presupuestal: 10235.

CIERRE FISCAL:

Al cierre de la vigencia fiscal de 2018 se constituyeron las reservas de apropiación (Resolución 000427 de diciembre 31 de 2018) y reservas de caja (Resolución 000426 de diciembre 31 de 2018) y los recursos para su pago estaban garantizados en cuentas bancarias de la entidad.

La sociedad de acueductos y alcantarillado del valle del cauca (ACUAVALLE S.A. E.S.P) ejecutó en la vigencia, ingresos presupuestales por \$ 128.408.950.999 y comprometió gastos por \$115.391.421.941, generando un resultado fiscal de \$13.017.529.058, como consecuencia de recursos de la venta de servicios. (Ver cuadro No. 43).

Cuadro No.43

ENTIDAD : Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P "ACUAVALLE"										
Análisis resultado fiscal										
Vigencia 2018										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado 10=4-9	
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	97.908.360.624	30.500.590.375		128.408.950.999	82.819.341.549	5.251.851.718	24.588.201.211	2.732.027.463	115.391.421.941	13.017.529.058
Fuente: Área Financiera ACUAVALLE										

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro.

Cuadro No.44

Entidad: Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P "ACUAVALLE"									
Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería									
Vigencia 2018									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2+3+4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
128.408.950.999		82.819.341.549		45.589.609.450	49.958.195.892	0		49.958.195.892	4.368.586.442
Fuente: Área Financiera ACUAVALLE									

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2018, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia y los descuentos de terceros generando un saldo de \$49.958.195.892 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$49.958.195.892, se determinó en tesorería una diferencia de \$4.368.586.442, permitiendo deducir que la entidad, presuntamente, no está manejando en su totalidad los recursos a través del presupuesto. (Ver Cuadro 44).

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería

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 al cierre de la vigencia fiscal de 2018, se determinó superávit en las fuentes: recursos propios \$12.902.848.369 y Fondos especiales \$1.037.518.062.431, para un total de \$13.940.366.431.

Cuadro No.45

Entidad : Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P."ACUAVALLE"						
Análisis recursos a incorporar Vigencia 2018						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	VIGENCIAS EXPIRADAS	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	47.150.146.100,00	23.770.681.192,00	2.095.309.074,00	4.935.558.396,00	3.445.749.069,00	12.902.848.369
Fondos Especiales	2.808.049.792,00	817.520.019,00	636.718.389,00	316.293.322,00		1.037.518.062,00
TOTAL S.G.P						0,00
VIGENCIAS EXPIRADAS						0,00
Recursos con Dest. Especif						0,00
Otras D.E						0,00
Recaudos a Favor de Terceros						0,00
Totales	49.958.195.892,00	24.588.201.211,00	2.732.027.463,00	5.251.851.718,00	3.445.749.069,00	13.940.366.431,00

Fuente: Área Financiera ACUAVALLE

Según resolución 428 de diciembre 31 del 2018, se determinar el superávit por 12.902.848.368,85 Igualmente se determina un superávit por fuente convenios por \$114.680.689.

3.3.3. Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINIÓN **EFICIENTE**, para la vigencia 2018, con base en los siguientes resultados:

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	83,3
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	83,3

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión Financiera para la vigencia fiscal 2018, de SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.", dio como resultado un puntaje atribuido de 83.3 puntos, cuyo rango resultante es **EFICIENTE**. Los resultados se observan en los siguientes cuadros que corresponden a los indicadores financieros.

Cuadro No.46

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.				
PAPEL DE TRABAJO RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capital de trabajo	Activo Cte. - Pasivo Cte.		Interpretación
2018	51.917.155	94.080.689	42.163.534	En el 2018 la entidad disponía de \$51,917155 miles de capital de trabajo. Recursos que dispone la empresa para atender la operación después de pagar el pasivo

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.				
PAPEL DE TRABAJO RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
				a corto plazo.
2017	43.959.010	76.881.455	32.922.445	En el 2017 la entidad disponía de \$43.959.010 miles de capital de trabajo. Recursos que dispone la empresa para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo
Año	Razón Liquidez o corriente	Activo Cte. / Pasivo Cte.		Interpretación
2018	2,2	94.080.689	42.163.534	En el 2018 en la entidad por cada peso de deuda a corto plazo la entidad dispone de \$2,2 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
2017	2,3	76.881.455	32.922.445	En el 2017 en la entidad por cada peso de deuda a corto plazo la entidad dispone de \$2,3 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
Año	Prueba acida =	Activo Liquido/ pasivo corrientes		Interpretación
2018	2,2	91.092.672	42.163.534	En el 2018 por cada peso de deuda la entidad dispone en forma inmediata de \$2,2 para cancelar, la empresa está en condiciones de cumplir con sus obligaciones de cumplimiento inmediato.
2017	2,2	73.850.600	32.922.445	En el 2017 por cada peso de adeuda la entidad dispone en forma inmediata de \$2,2 para cancelar, la empresa está en condiciones de cumplir con sus obligaciones de cumplimiento inmediato.
Año	Solidez	Activo Total/ pasivo Total.		Interpretación
2018	3,55	458.979.145	129.288.534	En el 2018 la entidad se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 3,55, indicando que la entidad dispone de \$3,55 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de dinero para cubrir sus obligaciones, por lo tanto es una garantía para sus acreedores.
2017	3,68	440.846.964	119.652.272	En el 2017 la entidad se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 3,68, indicando que la entidad dispone de \$3,68 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de dinero para cubrir sus obligaciones, por lo tanto es una garantía para sus acreedores.
fuente: estados financieros 2018-2017 Acuavalle S.A. E.S.P				

Cuadro No.47

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.			
PAPEL DE TRABAJO RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS			
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O COBERTURA			
Año	Endeudamiento	Pasivo Total/ activo Total	Interpretación

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.				
PAPEL DE TRABAJO RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O COBERTURA				
2018	28,17	129.288.534	458.979.145	La entidad el 28% de los activos está comprometido con deudas en el pasivo, contando con el 72% de activos libres de deudas
2017	27,14	119.652.272	440.846.964	La entidad el 27% de los activos está comprometido con deudas en el pasivo, contando con el 73% de activos libres de deudas
fuente: estados financieros 2018-2017 Acuavalle S.A. E.S.P				

Cuadro No.48

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA "ACUAVALLE S.A. E.S.P.				
PAPEL DE TRABAJO RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
INDICADORES DE ROTACIÓN O DE EFICIENCIA				
Año	Rotación de Cartera	Ventas/ cuentas x cobrar		Interpretación
2018	5,13	92.686.652	18.072.627	Las cuentas por cobrar para el 2018 giraron 5,13 veces en su rotación en el número de veces que la entidad se tarda en recuperar la cartera.
2017	4,48	83.208.551	18.566.130	En el 2017 las cuentas por cobrar giraron 4,48 veces que demora la rotación en el número de veces que la entidad se tarde en recuperar la cartera.
Año	Días promedio de cobro	365/ # Veces que rotan las cxc		Interpretación
2018	71	365	5,13	Indica que la entidad tardó 71 días en el 2018, y en los 2017 81 días indicando con este promedio un decrecimiento en el tiempo para la recuperación de la cartera con relación al año inmediatamente anterior.
2017	81	365	4,48	Para el 2017 la entidad se llevó 81 días para el cobro de la cartera.
fuente: estados financieros 2018-2017 Acuavalle S.A. E.S.P				

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias

No se allegaron derechos de petición y denuncias durante el proceso auditor.

5. ANEXOS

5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR – ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2018						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
16	16	4	0	0	0	0

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
3	No se evidenció proyectos de inversión elaborados con metodología para su formulación, seguimiento y evaluación; que incluyeran criterios (estudios): técnicos, ambientales, de desastres y riesgos, socio-económico, financiero, organizacionales, entre otros, orientados al cumplimiento de las metas del Plan estratégico de la entidad, requisitos necesarios para su viabilidad, como lo establece el artículo 35 del Estatuto de Presupuesto de ACUAVALLE S.A.E.S.P. Lo anterior por la débil coherencia con el plan financiero, que obedece a que el banco de proyecto no cuenta con una metodología para el funcionamiento y estructuración de proyectos que apalanquen el direccionamiento estratégico de la entidad, generando posibles riesgos en el uso eficiente de los recursos, configurándose una presunta falta disciplinaria al tenor del numerales 1 y 2 del artículo 34 de la Ley 734 del 2002 (Estatuto Único Disciplinario).	
7	"Se evidenció en el contrato No. 140 de 2016, cuyo objeto es "Extensión red de acueducto en la vía a la victoria, desde el canal de riego sector la compuerta, hasta Asorut y reposición línea de impulsión sector las brisas del municipio de la Unión, Valle del Cauca" por valor de \$ 398.392.957 lo siguiente: (i) Etapa contractual: Sobrecostos en algunas actividades, otras fueron reconocidas en mayor y menor cantidad de obra. No aparece la justificación de las mayores cantidades de obra que no programadas en las obligaciones del contrato, no mostraron los costos adicionales que hubiesen correspondido a necesidades específicas. No se observó informes detallados para pagos parciales en donde se incluyan cálculo de cantidades de obra ejecutadas y se evidencie su concordancia con lo contratado. No se justificaron los imprevistos, además la entidad reconoció el pago del incremento al valor agregado IVA, no presentaron planos record que se requerían, además no se presentaron informes de interventoría semanalmente."	
8	Se evidenció en el contrato No. 119 de 2016, cuyo objeto es "construcción tanque de almacenamiento para el sistema de acueducto del municipio de Yotoco, Valle del Cauca" por \$ 549.130.000, falencias en el cumplimiento de las funciones del supervisor y del contratista al no cumplir con los deberes establecidos en las especificaciones técnicas y al no justificar los imprevistos, igualmente se reconoció por parte de la entidad el pago de IVA, así mismo no se realizaron informes de interventoría mensuales, igualmente no se presentaron los planos record como lo requería la obra.	
9	"En el contrato de obra No.144 del 2016, cuyo objeto es "Reposición alcantarillado sanitario en la transversal 12 entre carreras 13 bis y 12ª barrio Simón Bolívar municipio de Jamundi Valle del Cauca" por valor de \$ 85.150.973 se observó lo siguiente: (i) Etapa contractual: Sobrecostos en algunas actividades, otras fueron reconocidas en mayor y menor cantidad de obra. No se justificaron los imprevistos y además se reconoció el pago del IVA. Igualmente no se realizaron informes de interventoría mensuales y no se aportaron los planos record de la finalización de la obra. Lo expuesto anteriormente contravienen lo establecido en el manual de interventoría y supervisión de la entidad, numerales 2.1, 2.14, 2.14.1, 2.14.2 y 2.14.3 de la Resolución No.000304 de 2012 y el estatuto de contratación artículo 46 del Acuerdo No.003 de 2008, debido a falta de control jurídico en el procedimiento contractual, seguimiento, vigilancia y control por parte del supervisor, e ineficiencia en la programación contractual, como lo establecen los artículos 82 y 83 de la Ley 1474, pudiéndose configurar un presunto	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>detrimento patrimonial por \$3.962.101, (ver cuadro 15) según lo estipulado en los artículos y 6 de la Ley 610 de 2000, contraviniendo presuntamente lo establecido en el artículo 209 de Constitución Política de Colombia y los numerales 2.1. y 2.6 de la Resolución No.000304 del 26 de noviembre de 2016 y el artículo 3, 4 y 26 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 100 de la Ley 21 de 1992.</p> <p>Los hechos expuestos configuran una presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 y con presunta incidencia fiscal como lo preceptúan los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000. Como se detalla en el cuadro No. 15 del cuerpo del informe.</p>	
16	<p>En el contrato de obra No. 141 de 2016, cuyo objeto es “Reposición redes de acueducto, alcantarillado y construcción de alcantarillado en la zona urbana y rural del municipio de Dagua” por valor de \$ 467.506.115 se evidenció lo siguiente: (i) etapa contractual: Sobrecostos en algunas actividades, otras fueron reconocidas en mayor y menor cantidad de obra. No se justificaron los imprevistos y además se reconoció el pago del IVA. Igualmente no se realizaron informes de interventoría semanalmente</p>	
19	<p>"Revisada la plataforma del rendición de cuentas en línea (RCL) y la información contractual suministrada por ACUAVALLE S.A. E.S.P., de la vigencia 2016, durante el proceso de auditoría, se evidenció que no existe concordancia entre la misma, de acuerdo al siguiente cuadro: Como se puede observar en los cuadros anteriores las tres rendiciones no coinciden su número de contratos y valores, presentándose diferencias en la información suministrada por la entidad, de esta manera se incumple con lo preceptuado en el artículo 13 contenido de la cuenta consolidada por Entidad, 34 informes de contratación de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016, y artículo 101 de la Ley 42 de 1993. Lo anterior a causa de falta controles, seguimientos y verificaciones en la información rendida y suministrada, generándose incertidumbre y no confiabilidad en la información de la entidad de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No.008 del 20 de abril de 2016.-Revisada la plataforma del rendición de cuentas en línea (RCL) y la información contractual suministrada por ACUAVALLE S.A. E.S.P., de la vigencia 2016, durante el proceso de auditoría, se evidenció que no existe concordancia entre la misma 1 Contratos rendidos ante el RCL según reporte impreso con fecha 06/10/2017 2 Contratos entregados por la entidad al grupo auditor en constancia firmada por el Director Jurídico del 07 de Noviembre de 2017 \$25.098.823.7843 Contratos publicados en la pàgina Web de la entidad según pantallazo impreso el día 27 de Octubre de 2017 \$25.146.823.784 Cuadro No. 26 (pantallazo página web entidad) Como se puede observar en los cuadros anteriores las tres rendiciones no coinciden su número de contratos y valores, presentándose diferencias en la información suministrada por la entidad, de esta manera se incumple con lo preceptuado en el artículo 13 contenido de la cuenta consolidada por Entidad, 34 La Entidad si hace a cada usuario del RCL controles, seguimiento y verificación a la información rendida y suministrada de cada Uno de los contratos. Se tiene como procedimiento solicitar a la oficina Jurídica el listado de todos los contratos, ordenes, erogaciones y convenios Generados mensualmente. Este listado es entregado a cada usuario del RCL para que ellos procedan a ingresar la Información y subirla a la plataforma del RCL. En la actualidad la oficina de Control Interno coteja la información que ingresa cada usuario con el listado que emite la oficina Jurídica a través del consolidador general. Es en esta instancia donde la entidad realiza el control, seguimiento y verificación de cada uno de los contratos garantizando así la confiabilidad de la información ingresada al RCL. Una vez realizadas las anteriores actividades se procede a la rendición en la plataforma del RCL. Con respecto a las diferencias que se citan en el hallazgo, estas se pueden dar posiblemente debido a errores involuntarios Cuadro No.25 No. DESCRIPCION"</p>	
27	<p>Se evidenció deficiencias en la ejecución de las auditorías internas programadas, en la vigencia 2016; como es el caso de la auditoría practicada al proceso de direccionamiento estratégico, vigencia 2016, enfocada al cumplimiento financiero de la meta de los proyectos del Plan de Acción, sin tener en cuenta el cumplimiento físico de las metas y verificación de actividades ejecutadas; así mismo no se observó plan de mejoramiento a las irregularidades encontradas en esta auditoría, lo anterior de conformidad con el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano “MECI 2014” debido a deficiencias en</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	la fase de ejecución y seguimiento de las auditorías internas; generando riesgos al fortalecimiento continuo y mejora del Sistema de Control Interno de la entidad	
29	Se evidenció que la administración tiene recursos restringidos, debido a las cuentas bancarias embargadas por valor de \$18.197.048.117, según informe de la oficina jurídica. En cuanto a títulos por depósitos judiciales, la entidad recuperó \$2.334.691.666 como devolución de remanentes y terminación de los procesos ejecutivos de los cuáles según certificación de tesorería corresponde: vigencia 2016 la suma de \$871.770.173; dichos recursos han sido por decretos de medidas cautelares de embargos y retenciones de dineros que posee Acuavalle S.A.E.S.P. El resultado de recuperación solo representa 4.79% del total embargado hasta la vigencia 2016, lo que indica que las actividades realizadas por la administración no han sido efectivas por cuanto hasta la fecha no se ha logrado resultados significativos, no se evidenció que la entidad tenga establecido un procedimiento que permitan el análisis continuo y periódico de este tipo de cuentas y de los remanentes unos retenidos más de cinco años según lo informado por la misma entidad, de acuerdo con lo establecido en el nuevo marco normativo de la Contaduría General de la Nación para el manejo del activo, situación originada por debilidades de controles, seguimiento y conciliaciones periódicas de información entre áreas de la entidad tales como jurídica, contabilidad e instancias judiciales, que le permita conocer además la totalidad de los títulos y remanentes. Lo anterior genera incertidumbre sobre la exactitud de las cifras contenidas en los Estados Contables pudiendo llegar a generar posibles pérdidas de recursos en efectivo importantes para la inversión y funcionamiento de la entidad.	
30	Se evidenció según los reportes de cartera por subsidios acumulados que Acuavalle S.A. E.S.P., no cumplió con la gestión de cobro jurídico de la cartera morosa por valor de \$4.074.492.300, que corresponde a subsidios de las vigencias 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. Las políticas de recaudo según la Resolución No.000101 de 2012 establece en el artículo 1º, 2º y 3º los mecanismos tendientes al logro de óptimos niveles en la recuperación de cartera, a través del cobro persuasivo, pre jurídico y jurídico una vez agotado el trámite de cobro de acuerdo con el código de procedimiento civil, como también del manual del procedimiento para el cobro de la cartera morosa de Acuavalle S.A. E.S.P., situación derivada por la omisión de cobrar los subsidios y no aplicar los procedimientos y normas legalmente establecidas para tal fin. Al no cumplir con las funciones de cobrar para disponer los recursos presupuestados y facturados. La entidad no podrá cumplir con las metas y financiación de la inversión plasmada en el plan de acción, evidenciando con ello ineficiencia e inejecución en la gestión. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1, 2 y 30 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	
31	En el Balance General del grupo propiedad planta y equipo, presenta a 31 de diciembre de 2016, un saldo acumulado (vigencias 2008-2016 de \$2.251.175.435, clasificados como activos construcciones en curso no legalizadas, rubro que se ha incrementado cada periodo contable. Al revisar el movimiento débito y crédito según libro auxiliar de la subcuenta que conforman la cuenta construcciones en curso, se observa que en los saldos que conforman estas cuentas, no se tiene certeza si los contratos que dieron origen a estas construcciones fueron terminados y/o liquidados.	
35	Se evidenció documento obsoleto y/o desactualizado relacionado con el estatuto de presupuesto de Acuavalle S.A. E.S.P., adoptado mediante Acuerdo No. 006 de 1.995. Por su parte el Decreto 115 de 1996 por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, así mismo el decreto 4730 de 2005 por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto. Esta situación se presentó por debilidades en el control y planeación de la entidad, conllevando a la misma a aplicar normas obsoletas que ponen en riesgo la ejecución de los recursos públicos.	
	Vigencia anteriores	
1	"Una vez estudiado los 23 contratos del expediente "construcción y puesta en marcha del Proyecto Regional de Acueducto Florida, Pradera y Candelaria" del año 2007, por valor de \$20.109.716.160 y realizada las visitas Fiscales al Municipio de La Florida, Pradera, Candelaria,	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>Corregimientos La Regina, Villa Gorgona y La Tupia, se evidencia desorden al no hallar, actas de recibo final de obra, informes de interventoría y/o supervisión semanales, no aportan análisis de precios unitarios de ítem globales o ítems que no aparecen en los Precios Referentes de la Gobernación, memorias de las cantidades de obra, planos Record , bitácora de obra que logre establecer con precisión las actividades y las cantidades de obra ejecutadas. Etapa Precontractual: no se encontraron los documentos técnicos requeridos para la debida planeación y ejecución de estos contratos, tales como: planos, diseños y especificaciones técnicas, memorias de cálculo, que permitiera comparar lo presupuestado con lo realmente ejecutado. Tampoco actas de socialización de las obras.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se evidencian las carpetas de los contratos siguientes: CONTRATO 317-09, de fecha 2009, cuyo objeto: “Construcción tanque de almacenamiento de agua potable acueducto florida- Villa Gorgona, valle”, EJECUTOR DE OBRA: CONSORCIO MORENO TAFURT LTDA, con un valor de \$ 2.744.094.000. CONTRATO 296-10, de fecha 2010, cuyo objeto: “construcción acueducto la tupia candelaria, valle (convenio cvc 080-07)” EJECUTOR DE OBRA: ENRIQUE LOURIDO CAICEDO, con un valor de \$ 628.170.670. • No se evidencian los precios y análisis unitarios empleados por la entidad ACUAVALLE S.A E.S.P de los años: 2006,2007, 2008, 2009, 2010, 2011. Etapa Contractual: Al analizar las carpetas de los expedientes en comento, no se evidencia documentos que permitan determinar de la ejecución de las obras, como actas de recibos finales, informes de interventoría y/o supervisión semanales, no aportan análisis de precios unitarios de ítem globales o que no aparecen en los Precios Referentes de la Gobernación, memorias de las cantidades de obra, planos y/o bosquejos de las áreas intervenidas, bitácora de obra y establecer con precisión las actividades y las cantidades de obra, ya que se realizaron algunos ajustes durante la ejecución y deberían estar plasmados en los planos Record los cuales no fueron entregados. • No se evidencian las actas de recibo final de los contratos siguientes: CONTRATO 389-06, de fecha febrero 19 de 2006, cuyo objeto: “proyecto construcción acueducto florida - San Antonio ii etapa en el municipio de florida, valle del cauca” EJECUTOR DE OBRA: CONSORCIO FLORIDA SAN ANTONIO, con un valor de \$ 1.289.259.254. CONTRATO 118-09, de fecha Mayo 18 de 2009, cuyo objeto: “construcción acueducto florida - Villagorgona (k3+540 al k20+345)” EJECUTOR DE OBRA: GARCÍA RÍOS CONSTRUCTORES S.A, con un valor de \$ 1.880.384.626. CONTRATO 395-06, de fecha febrero 12 de 2007, cuyo objeto: “construcción acueducto pradera - la tupia, grupo I” EJECUTOR DE OBRA: CONSORCIO PRADERA 2007, con un valor de \$ 1.241.179.151. CONTRATO 394-06, de fecha febrero 12 de 2007, cuyo objeto: “construcción acueducto pradera - la tupia, grupo 2 (k5+550 a k12+600)” EJECUTOR DE OBRA: CONSORCIO CONDUCCIÓN PRADERA, con un valor de \$ 875.605.190,00. CONTRATO 390-06, cuyo objeto: “proyecto construcción acueducto florida - san Antonio I etapa en el municipio de florida, valle del cauca (k2+000-k4+000)” EJECUTOR DE OBRA: HUGO GIRALDO PARRA, con un valor de \$ 987.087.495,00. CONTRATO 126-09, cuyo objeto: “obras complementarias en la construcción del acueducto de florida- villagorgona” EJECUTOR DE OBRA: FEXXA LTDA, con un valor de \$ 1.649.431.400,00." 	
3	<p>"CONTRATO 151-12, de fecha octubre 22 de 2012, cuyo objeto: “terminación de la construcción línea de la conducción red de acueducto regional pradera - la tupia - candelaria.”, EJECUTOR DE OBRA: EDISÓN PÉREZ RODRÍGUEZ, con un valor de \$ 676.466.705,00.</p> <p>En la Etapa Contractual: se ejecutaron las obras del acueducto de Tupia-Candelaria, hasta el momento de la visita solo se encuentra instalada la tubería y sin funcionamiento, no existe ninguna caja de inspección construida.</p> <p>Se evidencia una presunta diferencia de volúmenes de tierra entre las cantidades propuestas en el diseño inicial frente a las ejecutadas en el acta de recibo final. Estas actividades generaron un presunto detrimento patrimonial por el valor de \$8.129.236,00.CONTRALORIA ACUAVALLE</p> <p>EXCAVACION -RELLENO (M3) EXCAVACION -RELLENO (M3)</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>V. TUBERIA 16" EXCAVACION 0+000-0+540 RELLENO V. TUBERIA 16" EXCAVACION 0+000-0+540 RELLENO 251,3 4417,5 4166,1 251,3 4878,8 4589,6</p> <p>Tabla 14. Volumen de excavación-relleno, Contraloría frente ACUAVALLE S.A E.S."P (2540ml)</p> <p>Ilustración 3. Perfil longitudinal de terreno. AUTOCAD. Todas las actividades referentes a los ítems no previstos dentro de este contrato se calcularon con los precios de la gobernación del año 2012, por motivo de que los análisis unitarios 2012 de ACUAVALLE S.A E.S.P, no fueron entregados al funcionario de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Esta diferencia en precios de las actividades de obra genera a la suma total del presunto detrimento patrimonial un valor de \$17.598.372.</p> <p>Ilustración 4. Diseño en planta de tramo 0+000-2+540. AUTOCAD Las actividades contempladas como cargue y descargue interno de tuberías no deben ser tenidas en cuenta en el presupuesto, ya que la actividad en mención se encuentra incluida en el ítem de transporte inicial y el factor de distancia del 2% integrado en el A.I.U. Esta actividad generó un valor a la suma total del presunto detrimento patrimonial de \$10.914.592,00.</p> <p>Este contrato mencionado fue pagado en su totalidad por la entidad ACUAVALLE S.A E.S.P, cuyo soporte para el pago fueron las actas parcial y final suscritas por la interventoría y avaladas por el supervisor de la obra evidenciando de ésta manera que su labor presuntamente se realizó de manera deficiente sin rigor técnico, situaciones que fueron causadas por una probable falta de seguimiento y control del interventor, e igualmente por diferencias en los estudios iniciales del contrato en contraposición a lo ejecutado que generaron un presunto detrimento patrimonial total por valor de \$36.642.200,70</p> <p>Situaciones que fueron causadas por falta de seguimiento y control, e igualmente por deficiencias en los estudios previos del contrato y mal manejo de planeación de la obra lo que generaron un presunto detrimento patrimonial por valor de \$36.642.200,70, con presunta incidencia fiscal de conformidad con el artículo 5 de la Ley 610 del 2000. Así mismo se denota una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p> <p>A continuación, se presenta la comparación de los análisis unitarios por parte de la contraloría frente a los precios del acta de recibo final.</p> <p>ITEM DESCRIPCION ACTA RECIBO FINAL CONTRALORIA DIFERENCIA UNID VR. UNIT VR. PARCIAL UND CANT VR UNIT VR TOTAL</p> <p>1 PRELIMINARES</p> <p>2 LOCALIZACION Y REPLANTEO REDES DE ACUEDUCTO ML 2530,56 \$ 518,00 \$ 1.310.830,08 ML 2530,56 \$ 528,00 \$ 1.336.135,68 \$25.305,60</p> <p>3 EXCAVACION A MANO EN TIERRA EN SECO HASTA 2 M M3 404,69 \$ 11.000,00 \$ 4.451.590,00 M3 -56,6 \$ 9.993,00 -\$ 565.783,67 \$5.017.373,67</p> <p>4 EXCAVACION A MANO EN CONGLOMERADO HASTA 2M EN SECO M3 751,56 \$ 14.700,00 \$ 11.047.932,00 M3 751,56 \$ 14.990,00 \$ 11.265.884,40 \$217.952,40</p> <p>5 EXCAVACION A MAQUINA HASTA 2 M M3 1861,26 \$ 5.000,00 \$ 9.306.300,00 M3 1861,26 \$ 5.007,00 \$ 9.319.328,82 \$13.028,82</p> <p>6 RELLENO CON MATERIAL DE LA EXCAVACION COMPACTADO A MAQUINA EN CAPAS DE 40CM 90% P.M M3 4152,58 \$ 10.902,00 \$ 45.271.427,16 M3 3867,1 \$ 10.902,00 \$ 42.159.563,32 \$3.111.863,84</p> <p>7 RELLENO CON MATERIAL DE SUBBASE RECEBO COMPACTADO A MAQUINA 90% P.M INCLUYE MATERIAL M3 45,95 \$ 81.000,00 \$ 3.721.950,00 M3 45,95 \$ 84.670,00 \$ 3.890.586,50 \$168.636,50</p> <p>8 LECHO EN ARENA E=10CMS PARA CIMENTACION DE TUBERIA PLASTICA HASTA 24"" DE DIAMETRO INCLUYE MATERIAL ML 2407,56 \$ 6.342,00 \$ 15.268.745,52 ML</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>2407,56 \$ 6.342,00 \$ 15.268.745,52 \$0,00</p> <p>9 RETIRO DE MATERIAL SOBRANTE, CARGADO A MANO Y TRANSPORTADO A SITIOS AUTORIZADOS (DISTANCIA MAX 25KMS) M3 726,2 \$ 27.862,00 \$ 20.233.384,40 M3 550,3 \$ 27.862,00 \$ 15.333.063,79 \$4.900.320,61</p> <p>10 FUNDICION CTO SIMPLE DE 300'SI E=20 CMS ACOLILLADO, ESCOBILLADO Y DILATADO, INCLUYE TAMBIEN ACELERANTE Y ANTISOL. M2 33,76 \$ 81.977,00 \$ 2.767.543,52 M2 33,76 \$ 81.977,00 \$ 2.767.543,52 \$0,00</p> <p>11 CONSTRUCCION VIADUCTO EN TUBERIA DE HD DE 14" INCLUYE TUBERIA K6+100 ML 14,4 \$ 700.000,00 \$ 10.080.000,00 MO 14,4 \$ 700.000,00 \$ 10.080.000,00 \$0,00</p> <p>12 CONCRETO ASFALTICO BACHEO M3 2,15 \$ 375.000,00 \$ 806.250,00 m3 2,4 \$ 379.420,00 \$ 910.608,00 \$104.358,00</p> <p>13 IMPRIMACION MC-70 M2 28,26 \$ 1.440,00 \$ 40.694,40 M2 28,26 \$ 1.450,00 \$ 40.977,00 \$282,60</p> <p>14 TRANSPORTE DE MATERIALES PETREOS M3K 4598,01 \$ 1.170,00 \$ 5.379.671,70 M3K 4598 \$ 1.240,00 \$ 5.701.520,00 \$321.848,30</p> <p>15 CONSTRUCCION SUMIDERO SENCILLO EN CTO SIMPLE DE 3000 PSI, 1,20X0,40X1M SEGÚN DISEÑO ACUAVALLE UND 1 \$ 307.576,00 \$ 307.576,00 UN 1 \$ 308.044,00 \$ 308.044,00 \$468,00</p> <p>16 TRANSPORTE TUBERIA HS DIAMETRO 12 A 18" ML/K 76888,35 \$ 90,00 \$ 6.919.951,50 ML/K 76888,35 \$ 90,00 \$ 6.919.951,50 \$0,00</p> <p>17 CARGUE Y DESCARGUE DE TUBERIA ML 1098,41 \$ 3.200,00 \$ 3.514.912,00 ML \$ - \$ - \$3.514.912,00</p> <p>18 CARGUE Y DESCARGUE INTERNO DE TUBERIA ACARREO DESDE LA PETAP DE PRADERA AL SITIO ML 2466,56 \$ 3.000,00 \$ 7.399.680,00 ML \$ - \$ - \$7.399.680,00</p> <p>19 ITEMS NO PREVISTOS</p> <p>20 EXCAVACIONES A MAQUINA EN ROCA HASTA 2 M M3 1861,26 \$ 18.500,00 \$ 34.433.310,00 M3 1861,26 \$ 18.500,00 \$ 34.433.310,00 \$0,00</p> <p>RELLENO CON MATERIAL DE ROCA MUERTA COMPACTADO A MAQUINA 90% P.M M3 138 \$ 56.096,00 \$ 7.741.248,00 M3 138 \$ 51.595,00 \$ 7.120.110,00 \$621.138,00</p> <p>21 CERAMICA TRAF 4 M2 12,1 \$ 43.160,00 \$ 522.236,00 M2 12,1 \$ 43.160,00 \$ 522.236,00 \$0,00</p> <p>22 ADOQUIN CONCRETO PEATONAL M2 18,5 \$ 42.540,00 \$ 786.990,00 MO 18,5 \$ 10.993,00 \$ 203.370,50 \$583.619,50</p> <p>23 ANDEN CONCRETO 10CM 3000PSI ESTAMPADO M2 12,5 \$ 51.178,00 \$ 639.725,00 M2 20 \$ 41.777,00 \$ 835.540,00 \$195.815,00</p> <p>24 SARDINEL EN CONCRETO 15X15CM MAS HIERRO ML 18,5 \$ 15.410,00 \$ 285.085,00 ML 20 \$ 25.646,00 \$ 512.920,00 \$227.835,00</p> <p>25 CERRAMIENTO ALAMBRE PUAS 5 HILOS ML 1389,31 \$ 5.900,00 \$ 8.196.929,00 ML 1389,31 \$ 7.070,00 \$ 9.822.421,70 \$1.625.492,70</p> <p>26 ARBOL SWINGLEA PEQUEÑO UND 3534 \$ 4.970,00 \$ 17.563.980,00 UND 3534 \$ 4.880,00 \$ 17.245.920,00 \$318.060,00</p> <p>27 DESM ALAMBRE PUAS CERRAMIENTO 3-5 NLINEAS ML 1389,31 \$ 1.410,00 \$ 1.958.927,10 ML 1389,31 \$ 1.370,00 \$ 1.903.354,70 \$55.572,40</p> <p>28 CANAL CONCRETO PISO 40X60X10CM ML 55,9 \$ 299.730,00 \$ 16.754.907,00 ML 55,9 \$ 55.750,00 \$ 3.116.425,00 \$13.638.482,00</p> <p>29 CANAL TRAPEZOIDAL EN CONCRETO SIMPLE ENCHAPE EN PIEDRA (B1=30, B2=55, H=20CM) ML 72 \$ 59.500,00 \$ 4.284.000,00 ML 72 \$ 55.750,00 \$ 4.014.000,00 \$270.000,00</p> <p>30 RETIRO PRADO MALEZA M2 415,5 \$ 960,00 \$ 398.880,00 M1 415,5 \$ 930,00 \$ 386.415,00 \$12.465,00</p> <p>31 COLOCACION PRADO EXISTENTE M2 415,5 \$ 2.140,00 \$ 889.170,00 M2 415,5 \$ 2.070,00 \$ 860.085,00 \$29.085,00</p> <p>32 REPARACION DAÑOS EN CULTIVOS PARA INSTALACION DE TUBERIA PREDIO DELIRIO GLB 1 \$ 2.500.000,00 \$ 2.500.000,00 GLB 1 \$ 2.500.000,00 \$ 2.500.000,00 \$0,00</p> <p>33 REPARACION DAÑOS EN CULTIVOS PARA INSTALACION DE TUBERIA PREDIO LOS INDIOS</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>GLB 1 \$ 2.000.000,00 \$ 2.000.000,00 GLB 1 \$ 2.000.000,00 \$ 2.000.000,00 \$0,00</p> <p>34 CONFORMACION DE VIA SIN COMPACTAR M3 3800 \$ 590,00 \$ 2.242.000,00</p> <p>M3 3800 \$ 590,00 \$ 2.242.000,00 \$0,00</p> <p>35 CUNETAS EN CONCRETO 3000PSI e=0,1 ML 6,8 \$ 48.125,00 \$ 327.250,00 ML 6,8 \$ 37.980,00 \$ 258.264,00 \$68.986,00</p> <p>36 MUROS DE LADRILLO EN COMUN EN SOGA E=15CMS M2 4,8 \$ 32.270,00 \$ 154.896,00 M2 4,8 \$ 31.923,00 \$ 153.230,40 \$1.665,60</p> <p>37 COSTOS DIRECTOS \$ 249.507.971,38 \$36.642.200,70</p> <p>38 TOTAL, COSTOS DIRECTOS TCD</p> <p>ADMINISTRACION (19% DEL TCD) \$ 47.406.514,56</p> <p>IMPREVISTOS (3%) \$ 7.485.239,14</p> <p>UTILIDAD 5% \$ 12.475.398,57</p> <p>IVA 16% \$ 1.996.063,77</p> <p>FACTOR DISTANCIA 2% \$ 4.990.159,43</p> <p>VALOR TOTAL \$ 74.353.375,47 DIFERENCIA TOTAL \$36.642.200,70"</p>	
4	<p>"CONTRATO 296-10, de fecha diciembre 27 de 2010, cuyo objeto: "CONSTRUCCIÓN ACUEDUCTO LA TUPIA CANDELARIA, VALLE (CONVENIO CVC 080-07).", EJECUTOR DE OBRA: ENRIQUE LOURIDO CAICEDO, con un valor de \$ 628.170.670,00.</p> <p>En la Etapa Contractual: hasta el momento de la visita solo se encuentra ejecutada la instalación de la tubería de acueducto y que además todo el recorrido observado esta sin funcionamiento. Asimismo, falta la construcción de cámaras especiales para válvulas reguladoras de presión y caudal, cajas para válvulas de cortina, purga y ventosas.</p> <p>Se evidencia diferencia de volúmenes de tierra de los propuestos en el diseño inicial a los ejecutados, se realizó la comparación de los datos y cálculos obtenidos en el software AUTOCAD frente al acta de recibo final.</p> <p>CONTRALORIA ACUAVALLE EXCAVACION - RELLENO EXCAVACION - RELLENO EXCAVACION TOTAL TUBERIA RELLENO EXCAVACION TOTAL TUBERIA RELLENO 1970,6 188,7 1781,9 2385,4 188,7 1682,5 Tabla 15. Volumen de excavación-relleno (1900ml)</p> <p>Los cuadros exponen los análisis de volúmenes de excavación por parte de la contraloría como de los volúmenes ejecutados del contrato 296-10.</p> <p>La actividad "transporte interno de tubería en diámetro de 14"" incluye cargue y descargue manual" no deben ser tenidas en cuenta en el presupuesto, ya que la actividad en mención se encuentra incluida en el ítem de transporte inicial. Esta actividad genero un valor a la suma total del presunto detrimento patrimonial de \$1.900.000,00.</p> <p>Todas las actividades dentro del presupuesto se evaluaron con los precios unitarios de la gobernación 2011, considerando que los precios utilizados por parte de la entidad ACUAVALLE S.A E.S.P no fueron entregados a la Contraloría para su implementación en los análisis comparativos.</p> <p>Este contrato mencionado fue pagado en su totalidad por la entidad ACUAVALLE S.A E.S.P, cuyo soporte para el pago fueron las actas parcial y final suscritas por la interventoría y avaladas por el supervisor. Se presume que por falta de un seguimiento oportuno y eficaz durante la ejecución de la obra por parte de la interventoría acarreo el uso ineficiente de los recursos públicos por esta razón se generó un presunto detrimento patrimonial total por valor de \$11.015.229,22.</p> <p>Lo anterior se constituye en un presunto detrimento patrimonial de conformidad con el</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>artículo 6 de la ley 610 de 2000 por valor de \$11.015.229,22., que constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral q del artículo 35 y el número 31 y 34 artículo 48 de la ley 734 de 2002.</p> <p>A continuación, se presenta la comparación de los análisis unitarios por parte de la contraloría frente a los precios del acta de recibo final.</p> <p>ITEM DESCRIPCION ACTA RECIBO FINAL CONTRALORIA DIFERENCIA UNID CANT VR. UNIT VR. PARCIAL CANT VR UNIT VR TOTAL</p> <p>1 PRELIMINARES</p> <p>2 LOCALIZACION Y REPLANTEO REDES DE ACUEDUCTO ML 1900 \$ 553,00 \$ 1.050.700,00 1900 \$ 1.204,00 \$ 2.287.600,00 \$1.236.900,00</p> <p>3 EXCAVACION A MANO EN TIERRA EN SECO HASTA 2 M M3 230 \$ 9.181,00 \$ 2.111.630,00 -184,769 \$ 8.650,00 -\$ 1.598.247,53 \$3.709.877,53</p> <p>4 EXCAVACION A MANO EN CONGLOMERADO HASTA 2M EN SECO M3 153,4 \$ 13.770,00 \$ 2.112.318,00 153,4 \$ 11.630,00 \$ 1.784.042,00 \$328.276,00</p> <p>5 EXCAVACION A MAQUINA, HASTA 3M DE PROFUNDIDAD M3 2002 \$ 4.158,00 \$ 8.324.316,00 2002 \$ 2.520,00 \$ 5.045.040,00 \$3.279.276,00</p> <p>6 RELLENO CON MATERIAL DE LA EXCAVACION COMPACTADO A MAQUINA M3 1476 \$ 10.005,00 \$ 14.762.377,50 1476 \$ 9.710,00 \$ 14.331.960,00 \$430.417,50</p> <p>7 MATERIAL IMPORTADO COMPACTADO AL 90% DEL PM M3 10 \$ 40.090,00 \$ 400.900,00 10 \$ 44.380,00 \$ 443.800,00 \$42.900,00</p> <p>8 SUBBASE GRANULAR AL 95% DEL PM IP<= %6% CBR>=20% M3 182 \$ 69.830,00 \$ 12.709.060,00 182 \$ 64.470,00 \$ 11.733.540,00 \$975.520,00</p> <p>9 BASE GRANULAR M3 15 \$ 83.453,00 \$ 1.251.795,00 15 \$ 73.430,00 \$ 1.101.450,00 \$150.345,00</p> <p>10 CARGUE Y RETIRO Y DISPOSICION DE MATERIALES SOBRANTES EXCAVACION M3 250 \$ 6.884,00 \$ 1.721.000,00 98,84456 \$ 3.070,00 \$ 303.452,81 \$1.417.547,19</p> <p>13 PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO E 20 CMS M2 6 \$ 78.595,00 \$ 471.570,00 6 \$ 61.300,00 \$ 367.800,00 \$103.770,00</p> <p>15 TRANSPORTE INTERNO DE TUBERIA EN DIAMETRO DE 14" INCLUYE CARGUE Y DESCARGUE MANUAL ML 1900 \$ 1.000,00 \$ 1.900.000,00 0 \$ 1.000,00 \$ - \$1.900.000,00</p> <p>INSTALACION TUBERIA PVC DIAMETRO 14 ML 1900 \$ 8.850,00 \$ 16.815.000,00 1900 \$ 8.850,00 \$ 16.815.000,00 \$0,00</p> <p>COSTOS DIRECTOS \$ 63.630.666,50 \$11.015.229,22</p> <p>TOTAL, COSTOS DIRECTOS TCD</p> <p>ADMINISTRACION (17% DEL TCD) \$ 10.817.213,31</p> <p>IMPREVISTOS (3%) \$ 1.908.920,00</p> <p>UTILIDAD 5% \$ 3.181.533,33</p> <p>IVA 16% \$ 509.045,33</p> <p>NO HAY FACTOR DISTANCIA</p> <p>VALOR TOTAL \$ 16.416.711,96 DIFERENCIA TOTAL \$11.015.229,22"</p>	
5	<p>"CONTRATO 155-11, de fecha mayo 22 de 2010, cuyo objeto: "CONSTRUCCIÓN CONDUCCIÓN RED DE ACUEDUCTO DESDE EL SECTOR DEL INGENIO MAYAGUEZ HASTA LA CABECERA DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA, VALLE.", EJECUTOR DE OBRA: EDISÓN PÉREZ RODRÍGUEZ, con un valor de \$ 479.793.596,00. Un contrato adicional por \$48.192.457 para un valor final \$527.986.053,00.</p> <p>Se evidencia diferencias encontradas y evaluadas teniendo en cuenta los diseños iniciales del acueducto regional suministrados por la entidad y los volúmenes ejecutados en obra en la tabla siguiente generando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$7.929.562,00.</p> <p>CONTRALORIA ACUAVALLE</p> <p>EXCAVACION -RELLENO EXCAVACION -RELLENO</p> <p>EXCAVACION TUBERIA RELLENO EXCAVACION TUBERIA RELLENO</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>1892,0 143,3 1748,8 2336,0 143,3 2192,7</p> <p>Tabla 16. Volumen de excavación-relleno (1442ml)</p> <p>Todas las actividades referentes a los ítems no previstos se calcularon con los precios de la gobernación del año 2011, por motivo de que los análisis unitarios 2011 de ACUAVALLE S.A E.S.P, no fueron entregados al funcionario de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Por ende, presentan diferencias considerables en relación a los precios propuestos por la entidad.</p> <p>El contrato fue cancelado en su totalidad por la entidad ACUAVALLE S.A E.S.P, al contratista, cuyo soporte para el pago fueron las actas parcial y final suscritas por la interventoría y avaladas por el supervisor de la obra evidenciando de ésta manera que su labor se realizó presuntamente de manera deficiente sin rigor técnico, situaciones que fueron causadas por probables faltas de seguimiento y control, e igualmente por posibles deficiencias en los estudios previos del contrato que generaron un presunto detrimento patrimonial total por valor de \$23.881.676,30, que constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral q del artículo 35 y el número 31 y 34 artículo 48 de la ley 734 de 2002.</p> <p>Incumpliendo posiblemente lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia en concordancia con el artículo 3 de la ley 489 de 1998 en cuanto a los principios de Responsabilidad y Economía, Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 el cual contempla las obligaciones de vigilancia y control.</p> <p>A continuación, se presenta la comparación de los análisis unitarios por parte de la contraloría frente a los precios del acta de recibo final.</p> <p>ITEM DESCRIPCION CONTRATADO CONTRALORIA DIFERENCIA</p> <p>UNID CANT VR. UNIT VR. PARCIAL UND CANT VR UNIT VR TOTAL</p> <p>1 PRELIMINARES</p> <p>2 LOCALIZACION Y REPLANTEO REDES DE ACUEDUCTO ML 1442,5 \$ 576,00 \$ 830.880,00 ML 1443 \$ 1.260,00 \$ 1.818.180,00 \$987.300,00</p> <p>3 EXCAVACION A MANO EN TIERRA EN SECO HASTA 2 M M3 20 \$ 9.598,00 \$ 191.960,00 M3 -423,985 \$ 8.930,00 -\$ 3.786.186,05 \$3.978.146,05</p> <p>4 EXCAVACION A MANO EN CONGLOMERADO HASTA 2M EN SECO M3 20 \$ 13.770,00 \$ 275.400,00 M3 20 \$ 15.230,00 \$ 304.600,00 \$29.200,00</p> <p>5 EXCAVACION A MAQUINA, HASTA 3M DE PROFUNDIDAD M3 2296 \$ 4.331,00 \$ 9.943.976,00 M3 2296 \$ 2.610,00 \$ 5.992.560,00 \$3.951.416,00</p> <p>6 RELLENO CON MATERIAL DE LA EXCAVACION COMPACTADO A MAQUINA M3 1969,8 \$ 10.529,00 \$ 20.740.024,20 M3 1575,55 \$ 9.930,00 \$ 15.645.247,19 \$5.094.777,01</p> <p>7 RELLENO CON MATERIAL ROCA MUERTA A MAQUINA M3 29 \$ 55.842,00 \$ 1.619.418,00 M3 29 \$ 25.530,00 \$ 740.370,00 \$879.048,00</p> <p>8 LECHO EN ARENA E=10CMS PARA CIMENTACION DE TUBERIA M2 1947,4 \$ 7.181,00 \$ 13.984.279,40 M3 144,2 \$ 29.530,00 \$ 4.258.226,00 \$9.726.053,40</p> <p>9 RETIRO SOBRANTES M3 240 \$ 22.205,00 \$ 5.329.200,00 M3 316,46 \$ 13.700,00 \$ 4.335.521,26 \$993.678,74</p> <p>10 CONSTRUCCION LOSA EN CCTO SIMPLE E=20CMS 3000PSI INCL ANTISOL ACERO DE REFUERZO M2 36,3 \$ 81.868,00 \$ 2.971.808,40 M2 36,3 \$ 83.410,00 \$ 3.027.783,00 \$55.974,60</p> <p>11 CONCRETO EN PAVIMENTO ASFALTICO, INCLUYE TRANSPORTE Y EQUIPO DE COMPACTACION M3 2,7 \$ 489.789,00 \$ 1.322.430,30 M3 2,7 \$ 366.900,00 \$ 990.630,00 \$331.800,30</p> <p>IMPRIMACION MC-70 M2 36,6 \$ 1.419,00 \$ 51.935,40 M2 36,6 \$ 1.440,00 \$ 52.704,00 \$768,60</p> <p>COSTOS DIRECTOS \$ 57.261.311,70 \$23.881.676,30</p> <p>TOTAL, COSTOS DIRECTOS TCD</p> <p>ADMINISTRACION (17% DEL TCD) \$ 9.734.422,99</p> <p>IMPREVISTOS (3%) \$ 1.717.839,35</p> <p>UTILIDAD 5% \$ 2.863.065,59</p> <p>IVA 16% \$ 458.090,49</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	NO HAY FACTOR DISTANCIA VALOR TOTAL \$ 14.773.418,42 DIFERENCIA TOTAL \$23.881.676,30"	
6	<p>"CONTROL DE RESULTADOS</p> <p>Revisado el Plan de Acción y la ejecución de los contratos, se observó una débil planeación y acatamiento de los tiempos programados y pactados previamente, viéndose reflejado con mayor importancia en su etapa de ejecución, a lo que la administración manifiesta presentarse por algunas debilidades en la conformación de los estudios y diseños definitivos, situación que puede verse reflejada en la consecución de las metas del plan de acción.</p> <p>La necesidad de contar con estudios técnicos serios y completos antes de la ejecución de grandes proyectos de infraestructura, contribuye a optimizar la inversión de los recursos públicos, a reflejar la transparencia y el debido proceso en las actuaciones administrativas.</p> <p>Las disposiciones en la materia subrayan la importancia del principio de planeación contractual, en donde la ordenada y progresiva secuencia lógica de las etapas de los proyectos en la fase de pre inversión, permite a la entidad reducir la incertidumbre sobre la conveniencia de adelantar el proyecto y antes de abrir el correspondiente proceso de selección, en tal sentido la actividad administrativa debe estar orientada, entre otros, por los principios de economía, eficiencia, eficacia, transparencia y debido proceso, los cuales imponen a las autoridades la necesidad de adelantar las gestiones en una forma organizada y racional para el cumplimiento de los cometidos estatales, por ello, antes de ordenar la apertura de un proceso de contratación, indistintamente del procedimiento de selección que se adopte, se hace necesaria la planificación de todas las actividades que deben desarrollarse dentro de las diversas etapas del contrato."</p>	
9	Lo anterior por falta de seguimiento y control de la ejecución contractual, lo que puede ocasionar retrasos en el cumplimiento de las actividades contractuales y de los objetivos misionales de la entidad. No tiene hallazgo esa es la acción correctiva de la entidad	
13	<p>ContratoNo.069de2015Objeto: Reconstrucción de Bocatoma de voladeros y conducción de canales de agua municipio de Andalucía y Bugalagrande</p> <p>Valor:\$5.364.922.138Contratista:ConsortioBocatomaSon evidentes con la documental que aparece en el expediente, múltiples violaciones a los principios del debido proceso y transparencia, parte intrínseca de la función pública a la cual está obligada la entidad. A pesar de que no existen otras adiciones, prórrogas u otro sí a partir del mes de Julio de 2017, que hagan parte integral del contrato al momento de la auditoría, el objeto del mismo no se encuentra entregado a la fecha, no se evidencia acta de visita final en donde se encuentre recibida a satisfacción la obra por parte del supervisor y la comunidad, paz y salvos, memorias de cálculo, planos y demás documental requeridos por el manual de interventoría, previos a la liquidación del contrato.</p> <p>Lo anterior por falta de seguimiento y control de la ejecución contractual, así como en la aplicación de los principios de la función y de los procedimientos administrativos determinados por la ley.</p>	
16	Se observa que todas las oficinas de la entidad realizan la planeación contractual de manera desarticulada, en especial la subgerencia técnica, a pesar de tener un formato guía, el mismo no se aterriza a la realidad de la contratación en cada caso, lo que conlleva a la materialización de eventuales riesgos de corrupción debido a la inadecuada escogencia de los contratistas, los errores en la revisión de las pólizas y sus amparos, la desviación de los fines propios de la entidad. Es necesario el ajuste mediante plan de mejoramiento, para poder hacer efectivo los planes anuales, y que se evidencie un avance en tal sentido en la contratación de la entidad, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1474 de 2011.	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
17	Se evidencian presuntamente las siguientes inobservancias de los requisitos en la presentación de la rendición de los contratos relacionados con obras y proyectos de infraestructura física: En los contratos 056-18, 060-18, 062-18, 068-18, 072-18, 074-18, 076-18, 080-18, 084-18, 085-18, 089-18, 090-18, 093-18, 094-18, 095-18, 098-18 y 100-18 no se rindió la fecha de aprobación de las pólizas; en los contratos 056-18, 060-18, 062-18, 068-18, 072-18, 074-18, 076-18, 080-18, 084-18, 085-18, 089-18, 090-18, 093-18, 095-18, 097-18, 098-18, 099-18, 100-18, 105-18 y SOPER-028-2018 no se rindió la información de las actas suscritas; en los contratos 040-18, 059-18, 072-18, 084-18, 085-18, 097-18, 099-18 y SOPER-028-2018 no se rindió la información del sector destino de la contratación.	
19	"Se evidencia que el Gerente a través de la Junta Directiva de la sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca "ACUAVALLE S.A. E.S.P., presentó varias modificaciones al Plan de Acción vigencia 2015, denotando falta de planeación en la ejecución de los proyectos inscritos para esta vigencia; igualmente, dada la falta de planeación en la dirección y gerencia de ACUAVALLE S.A. E.S.P., la actividad gerencial se concentra en resolver los asuntos propios de la cotidianidad, mas no se tiene una visión clara hacia donde apunta la entidad a corto y largo plazo, de acuerdo a lo establecido en el artículo 7 ley 689 del 2001; vulnerando presuntamente el artículo 34 numerales 1,2 y 3 de la Ley 734 de 2002"	
20	La sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca "ACUAVALLE S.A. E.S.P. no tiene operando funcionalmente el banco de programas y proyectos para la formulación y seguimiento, generados por la subgerencias técnica y operativa, incumplimiento que es reiterativo; lo cual vulnera presuntamente lo establecido en el artículo 7 ley 689 de 2001 y artículo 34 numerales 1,2 y 3, Ley 734 de 2002. Se observa falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, comprometiendo el patrimonio de la entidad y asegurando un impacto negativo en cumplimiento de su objeto misional. Incurriendo presuntamente en lo establecido en el artículo 50 de la ley 734 de 2002,	
22	"En la verificación de los expedientes contractuales, se evidencio que los contratos con los Nos: 203 de 2015 – 223 de 2015 – 207 de 2015 – 160 de 2015 – 164 de 2015 – 187 – de 2015 – 171 de 2015 – 151 de 2015 – 069 de 2015 – 201 de 2015 – 162 de 2015 – 129 – de 2015 y 143 de 2015. Se encuentran en su inicio de su ejecución, teniendo en cuenta que estos debieron ser terminados en la vigencia del 2015, lo que desencadena una falta de planeación y seguimiento de un control por parte de los funcionarios de la entidad. Dicha irregularidad conlleva a que la Empresa pague más de lo presupuestado en lo que se estipulo en el contrato"	
24	"La sociedad de acueducto y alcantarillado del valle del cauca S.A. E.S.P. – ACUAVALLE- rindió en la plataforma RCL 369 contratos por valor de \$33.989 millones, que una vez comparado con la contratación rendida al proceso auditor, se evidenció un mayor valor \$34.132 millones el cual se presentó por la omisión en el ingreso del valor a los contratos N°. DGSA-118-2015, SOPER- 074-15, 123-15, 127-15 y el Contrato No. 211-15; situación que obedece a la falta de control y seguimiento de la información rendida en la plataforma RCL, ocasionando informes poco útiles e inexactos."	
25	"La Sociedad de Acueducto y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P cada requerimiento de información; una vez consultado el reporte en la página de la Superintendencia de Servicios Públicos, se evidenció que la entidad desde la vigencia 2004 hasta la vigencia 2015 presenta 467 reportes pendientes, trasgrediendo lo estipulado en artículo 17 de la Ley 812 de 2003, las circulares SSPD-001	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>de 25 enero de 2006, SSPD-IPSE No. 0001 del 18 de agosto de 2004 y SSPD-IPSE No. 0001 del 4 de mayo de 2005; situación que se presenta por falta controles para coordinar, dirigir y disponer las actividades necesarias para el cumplimiento de los requerimientos adelantados por las entidades de control, ocasionando incumplimiento de disposiciones legales. Incurriendo presuntamente en artículo 50 de la ley 734 de 2002 (Ver cuadro de pagos del contrato del convenio.).</p> <p>“ACUAVALLE” tiene dentro de sus obligaciones, reportar al Sistema Único de Información –SUI-, toda la información, administrativa, comercial, financiera y técnica, de manera oportuna y con calidad, acatando los lineamientos de la normatividad que soporta”</p>	
26	<p>"El porcentaje de agua no contabilizada en promedio para todo el sistema de ACUAVALLE a diciembre del 2015 fue de 35.6%, superando el nivel máximo permitido por la comisión Reguladora de Agua potable CRA (30%). Durante la vigencia 2015, ACUAVALLE S.A E.S.P registró una pérdida total de 18.824 millones m3/año, lo que significa que tuvo una pérdida neta de agua 1.052 millones m3/año, equivalente a 5,6%, dejando de percibir \$504 millones y asumiendo un costo de \$33 millones aproximadamente. Lo que evidencia un presunto detrimento por un valor de \$537.960.524, como resultado de la falta de control y seguimiento (ver cuadro de las pérdidas económicas en el cuerpo del informe).</p> <p>Lo anterior, vulnera lo establecido en la Resolución CRA 151 de 2001, artículo 2.4.3.14 el cual dispone que. el nivel máximo de agua no contabilizada que se aceptará para el cálculo de los costos de prestación del servicio de acueducto será del 30%, así mismo, la Ley 373 de 1997 señala en su artículo 4°, que se deben fijar metas anuales para reducir pérdidas en cada sistema. De igual forma el artículo 209 de la Constitución política y el artículo 34 numeral 1 y 2 de la ley 734 de 2002.</p> <p>Situación que se da porque no se tiene un plan de reducción de pérdidas estructurado que le permita poder tomar acciones en la operación de los sistemas falta seguimiento, medición y análisis de datos (lo que no se mide no se controla).</p> <p>Debido a lo anterior se evidencia el uso ineficiente de los recursos, incrementos en costos, ineffectividad en el trabajo. Incurriendo presuntamente en el artículo 50 de la ley 734 de 2002."</p>	
32	<p>"No se encuentran documentados los Sistemas de Información de la entidad en lo concerniente a Manuales de Instalación, Manuales de Operación y Manuales de Modificaciones o Actualizaciones; existe poca integridad de los datos almacenados por contar con diversidad de aplicativo; falta de verificación de los permisos otorgados a usuarios permanentes o temporales de las aplicaciones y no se encuentran documentados los eventos generados por los usuarios y sus respectivas soluciones.</p> <p>Por lo cual se observa que no se está teniendo en cuenta lo enmarcado en las buenas prácticas y el compendio de las normas establecidas en los Sistemas de Información. Lo anterior, debido a la falta de soporte continuo y a no contemplar la importancia de la documentación - “Manuales”-; a la diversidad y cantidad de Aplicativos que posee ACUAVALLE. Lo enunciado anteriormente, lleva al desconocimiento y óptimo funcionamiento de los aplicativos, sin garantizar la integridad, oportunidad y confiabilidad de la información"</p>	
33	<p>"ACUAVALLE en su estructura organizacional no cuenta con un Departamento u Oficina de Administración de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones “TICs”, no tiene el personal de planta necesario para el correcto y óptimo cumplimiento de las funciones que se asocian a las TICs. El Área de Servidores o llamado también Sala de Cómputo no posee control de acceso, al igual que carece de un Sistema de Cableado Estructurado y de un Sistema Eléctrico Regulado con autonomía; y adicionalmente carece de un Plan o Estrategia de Continuidad del Servicio</p>	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<p>documentado del Área de TICs.</p> <p>Por lo cual se observa que no se está teniendo en cuenta lo enmarcado en las buenas prácticas y el compendio de las normas relacionadas con las características técnicas que debe tener el Área de las TICs. Esto es producto de la falta de importancia que se le da a dicha Área por parte de la Gerencia General de ACUAVALLE y no tener contemplada el área de TICs dentro del Plan de Acción de la entidad, para establecer y posicionar la misma como una óptima estructura tecnológica concerniente a las necesidades de la entidad. Esta situación puede generar la pérdida, adulteración y hurto de información, como también al daño, deterioro o pérdida de los componentes tecnológicos, considerados como riesgos menores, generando en el peor de los casos una parálisis administrativa de la entidad por carecer de un Plan de Continuidad del Servicio"</p>	
35	<p>"No existe Mapa de Riesgos que permita la elaboración de un plan de acción para implementar controles y medidas para mitigarlos; por ende no se evalúa de forma recurrente la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos identificados utilizando métodos cualitativos y cuantitativos; no existe un plan de seguridad de TI en la organización, tampoco se tiene un programa de educación y entrenamiento para el personal; no se cuenta con un Manual de Políticas de seguridad en TI que proteja la disponibilidad, la confidencialidad, la integridad y el desempeño de las tareas; no se tiene contemplado el Plan de Contingencias y medidas de seguridad para prevenir contingencias/desastres.</p> <p>Por lo cual se observa que ACUAVALLE no contempla el análisis, diseño e implementación de los instrumentos que protejan la entidad de los riesgos inherentes. Situación que la deja en un alto grado de vulnerabilidad en caso de presentarse un evento que amenace o atente con la seguridad de la infraestructura de las TICs, lo que ocasionaría una parálisis administrativa dependiendo de la gravedad del suceso no contemplado, ya que no se cuenta con un derrotero para restablecer el servicio, lo cual llevaría a la pérdida de información, pérdida o daño de la infraestructura tecnológica y si es el caso pérdidas económicas por el no recaudo de los servicios prestados."</p>	
40	<p>Evaluada la cuenta No. 1615 Construcciones en Curso por \$8.209 millones, se determinó que el 31% equivalente a \$2.561 millones, sobrevalora los estados financieros de la empresa, por corresponder a obras de la vigencia de 2008, 2009, 2010, 2011 y 2012, que técnicamente tienen que haber concluido la construcción de la obra civil. Lo anterior, va en contravía de lo señalado en el Plan General de Contabilidad Pública en su numeral 104, "...La información contable pública razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad... Por lo antes señalado, la empresa traslado a Propiedad Planta y Equipo \$330 millones, con los Comprobantes Contables Nos 2479, 2480 de Enero de 2015 y 2481 de Marzo de 2015, representado un beneficio del proceso auditor y queda por depurar en la cuenta 1615 Construcciones en Curso \$2.231 millones respectivamente.</p>	
41	<p>Evaluada la composición de la cuenta No. 2453 – Recursos Recibidos por \$6.527 millones, se desprende registros de anticipos recibidos desde 1995, 2006, 2007, 2008 y 2010 correspondiente a convenios interadministrativos sin legalizar, en donde las obras civiles, fueron ejecutadas. Lo antes mencionado causa sobrevaloración en los estados financieros de la empresa en \$490 millones. Valorada la información del Área Contable, se desprende que esta dependencia socializa a la Subgerencia técnica de la empresa, la necesidad de revisar, analizar las obras ejecutadas, con el fin de liquidarlo. Sin embargo esta última dependencia, no da su concepto para finiquitar los convenios de manera oportuna, ocasionando debilidad en la producción de la información contable.</p>	