

**130-19.11**

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIAS 2018 y 2019**

**A**

**AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P.**

**OSCAR JIMÉNEZ GUZMÁN**  
**Gerente**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, diciembre de 2020**  
**CDVC-SOFP - 02**

**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA -VIGENCIAS 2018 y 2019  
AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P.**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	<b>9</b>
<b>3.1.1. Gestión Presupuestal</b>	<b>10</b>
3.1.1.1 Ejecuciones de Ingresos	10
3.1.1.2 Ejecución de Gastos	14
3.1.1.3 Gestiones de la Inversión y el Gasto	16
3.1.1.4 Gestión Contractual	17
<b>3.1.2 Gestión Financiera</b>	<b>19</b>
3.1.2.1 Estados Financieros	19
3.1.2.2 Indicadores Financieros.	21
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	<b>23</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

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

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

---

<sup>1</sup> Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor:

**OSCAR JIMENEZ GUZMAN**

Gerente

Señores

JUNTA DIRECTIVA

Aguas de Buga S.A. E.S.P

Buga - Valle del Cauca

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por Aguas de Buga, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

## ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Componente control de gestión.

Rendición y revisión de la cuenta.

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

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

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

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

### Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de Aguas de Buga arrojó una calificación de **96.5** y **96.5 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020

Vigencia 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 2 AGUAS DE BUGA VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	96,5	1	96,5
Calificación total		1,00	<b>96,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 2 AGUAS DE BUGA VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	96,5	1	96,5
Calificación total		1,00	<b>96,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

### Control de Gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **96.5 y 96.5 puntos**, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN 2 AGUAS DE BUGA VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	96,5	1,00	96,5
Calificación total		1,00	96,5
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN 2 AGUAS DE BUGA VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	96,5	1,00	96,5
Calificación total		1,00	96,5
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramiento.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de Revisión a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante las vigencias 2018 y 2019.

#### 3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **96.5** y **96.5** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo eficiente, según los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta un puntaje atribuido de **10.0** y **10.0**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **28.8** y **28.8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

#### Vigencia 2018

2 AGUAS DE BUGA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	96,2	0,60	57,7
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>96,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente
-----------

Vigencia 2019

2 AGUAS DE BUGA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	96,2	0,60	57,7
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>96,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 3.1.1. Gestión Presupuestal

#### 3.1.1.1 Ejecuciones de Ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

**CUADRO 03**

AGUAS DE BUGA INGRESOS -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 25.588.975.026	\$ 25.588.975.026	\$ 25.588.975.026	\$ 25.588.975.026	\$ 26.212.820.179	\$ 25.588.975.026

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

AGUAS DE BUGA - GASTOS -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 25.588.975.026	\$ 23.624.166.085	\$ 25.588.975.027	\$ 23.624.166.085	\$ 26.212.820.179	\$ 23.006.303.927

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 05.**

AGUAS DE BUGA- INGRESOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 33.399.509.927	\$ 33.399.509.927	\$ 33.399.509.927	\$ 33.399.509.927	\$ 36.513.382.798	\$ 33.399.509.927

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 06**

AGUAS DE BUGA- GASTOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO
\$ 33.399.509.927	\$ 32.837.477.045	\$ 33.399.509.927	\$ 32.837.477.045	\$ 36.513.382.798	\$ 32.135.350.346

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observó que no existen diferencia en los saldos de la Rendición de Cuentas en Línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el Informe Financiero y Estadístico de la Contraloría, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico. Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y Estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

## Aprobación

Mediante Resolución DAM-1100-670 de noviembre 27 de 2017, fue aprobado el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2018, de la sociedad Aguas de Buga S.A E.S.P.

## Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 100% y en los Egresos el 92% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 100% y en los Egresos el 98%.

## Ejecución de Ingresos

**CUADRO 07**  
**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA- 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	25.588.975.027	25.588.975.027	100%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	453.554.728	453.554.728	100%	2%
INGRESOS CORRIENTES	24.992.264.430	24.992.264.430	100%	98%
Ingresos de Explotación	23.832.742.529	23.832.742.529	100%	98%
Venta de Bienes	0	0,00		
Venta de Servicios	23.832.742.529	23.832.742.529	100%	93%
Comercialización de Mercancías	0	0		
Otros Ingresos Por Explotación	0	0		
Aportes	1.159.521.901	1.159.521.901		5%
De la Nación	53.714.647	53.714.647		0%
Departamentales	0	0		
Municipales	1.105.807.254	1.105.807.254		4%
Otros Aportes	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	0	0		
RECURSOS DE CAPITAL	143.155.869	143.155.869	100%	1%
Recursos de Crédito	0	0		
Interno	0	0		
Externo	0	0		
Aportes de Capital	0	0		
Donaciones	0	0		
Otros Recursos de Capital	143.155.869	143.155.869	100%	

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fué del 100%, (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes \$24.992 millones, la participación fue del

98% en los ingresos de explotación \$23.832.millones su participación fue del 98%, recursos de capital \$143.155 el 1%.

**CUADRO 08**  
**COMPORTAMIENTO DE INGRESO 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA- 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	33.399.509.927	33.399.509.927	100%	100%
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	1.936.884.488	1.936.884.488	100%	6%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	25.781.842.797	25.781.842.797	100%	77%
Ingresos de Explotación	24.663.400.566	24.663.400.566	100%	74%
Venta de Bienes				
Venta de Servicios	24.663.400.566	24.663.400.566	100%	74%
Comercialización de Mercancías	0	0		
Otros Ingresos Por Explotación				
Aportes	1.118.442.231	1.118.442.231		3%
De la Nación	0	0		
Departamentales	0	0		
Municipales	1.118.442.231	1.118.442.231		3%
Otros Aportes	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	0	0		
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	5.680.782.642	5.680.782.642	100%	17%
Recursos de Crédito	5.600.000.000	5.600.000.000		17%
Interno	5.600.000.000	5.600.000.000		17%
Externo	0	0		
Aportes de Capital	67.801.041	67.801.041		0%
Donaciones	0	0		
Otros Recursos de Capital	12.981.601	12.981.601	100%	0%

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, el índice de ejecución alcanzó el 100% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes \$25.781.millones, su participación fue del 77%, venta de servicios \$27.877.millones, el 74%, recursos de capital \$5.680.millones, el 17%.

**CUADRO 09**  
**VARIACIÓN DE INGRESOS 2018- 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA- 2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	25.588.975.027	33.399.509.927	31%
DISPONIBILIDAD INICIAL	453.554.728	1.936.884.488	327%
INGRESOS CORRIENTES	24.992.264.430	25.781.842.797	3%
Ingresos de Explotación	23.832.742.529	24.663.400.566	3%
Venta de Bienes	0,00		
Venta de Servicios	23.832.742.529	24.663.400.566	3%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	1.159.521.901	1.118.442.231	
De la Nación	53.714.647	0	
Departamentales	0	0	
Municipales	1.105.807.254	1.118.442.231	
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	0	0	
RECURSOS DE CAPITAL	143.155.869	5.680.782.642	3868%
Recursos de Crédito	0	5.600.000.000	
Interno	0	5.600.000.000	
Externo	0	0	
Aportes de Capital	0	67.801.041	
Donaciones	0	0	
Otros Recursos de Capital	143.155.869	12.981.601	-91%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 31%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, los ingresos corrientes aumentaron un 3%, el recurso de capital 3.868%.

En el indicador de dependencia de los ingresos de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta Aguas de Buga y la venta de servicios, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 10**

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
ingresos	25.588.975.027	33.399.509.927
venta de servicios	23.832.742.529	\$ 24.663.400.566
Indicador	93%	74%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

### 3.1.1.2 Ejecución de Gastos

**CUADRO 11**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	\$ 25.588.975.027	\$ 23.637.425.563	92%	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 17.901.026.139	\$ 17.132.032.765	96%	72%
Gastos de Personal	\$ 8.104.297.349	\$ 7.901.826.196	98%	33%
Gastos Generales	\$ 8.191.888.341	\$ 7.733.742.168	94%	33%
Transferencias	\$ 724.605.292	\$ 647.083.118	89%	3%
Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 880.235.157	\$ 849.381.283		4%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0		
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	\$ 11.965.810	\$ 0	0%	
Compra de Bienes para la Venta	\$ 11.965.810	\$ 0		
Compra de Servicios para la Venta	\$ 0	\$ 0		
Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0		
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0		
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	\$ 2.115.600.000	\$ 1.812.337.254	86%	100%
Amortización	\$ 1.645.000.000	\$ 1.628.401.447		90%
Intereses, Comisiones y Otros	\$ 470.600.000	\$ 183.935.807	39%	10%
<b>INVERSION</b>	\$ 5.560.383.078	\$ 4.693.055.544	84%	100%
Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 1.469.251.119	\$ 1.263.685.360	86%	27%
Programas de Inversión con Transferencias	\$ 4.091.131.959	\$ 3.429.370.184	84%	73%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%	

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92% en funcionamiento, el 96%, Inversión el 84%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de los gastos de funcionamiento con el 72%, servicio a la deuda el 100%

**CUADRO 12**  
**COMPORTAMIENTO GASTOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	\$ 33.399.509.927	\$ 32.837.477.046	98%	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 19.924.030.879	\$ 19.572.391.830	98%	60%
Gastos de Personal	\$ 8.903.834.930	\$ 8.879.148.987	100%	27%
Gastos Generales	\$ 8.455.899.238	\$ 8.162.483.794	97%	25%
Transferencias	\$ 1.589.076.661	\$ 1.588.976.661	100%	5%
Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 975.220.050	\$ 941.782.388		3%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0		
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	\$ 9.195.501	\$ 0	0%	
Compra de Bienes para la Venta	\$ 9.195.501	\$ 0		
Compra de Servicios para la Venta	\$ 0	\$ 0		
Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0		
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0		
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	\$ 1.337.801.439	\$ 1.337.801.439	100%	100%
Amortización	\$ 1.197.912.679	\$ 1.197.912.679		90%
Intereses, Comisiones y Otros	\$ 139.888.760	\$ 139.888.760	100%	10%
<b>INVERSION</b>	\$ 12.128.482.109	\$ 11.927.283.777	98%	100%
Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 1.793.741.796	\$ 1.759.529.590	98%	15%
Programas de Inversión con Transferencias	\$ 10.334.740.312	\$ 10.167.754.187	98%	85%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0		

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 98%, funcionamiento, el 98%, servicio de la deuda el 100%, inversión el 98%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de los del servicio de la deuda con el 100% y funcionamiento con el 60%.

**CUADRO 13**  
**VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	\$ 23.637.425.563	\$ 32.837.477.046	38.92%
FUNCIONAMIENTO	\$ 17.132.032.765	\$ 19.572.391.830	14%
Gastos de Personal	\$ 7.901.826.196	\$ 8.879.148.987	89%
Gastos Generales	\$ 7.733.742.168	\$ 8.162.483.794	95%
Transferencias	\$ 647.083.118	\$ 1.588.976.661	
Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 849.381.283	\$ 941.782.388	90%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	\$ 0	\$ 0	
Compra de Bienes para la Venta	\$ 0	\$ 0	
Compra de Servicios para la Venta	\$ 0	\$ 0	
Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0	
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	
SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 1.812.337.254	\$ 1.337.801.439	
Amortización	\$ 1.628.401.447	\$ 1.197.912.679	
Intereses, Comisiones y Otros	\$ 183.935.807	\$ 139.888.760	
INVERSION	\$ 4.693.055.544	\$ 11.927.283.777	154%
Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 1.263.685.360	\$ 1.759.529.590	
Programas de Inversión con Transferencias	\$ 3.429.370.184	\$ 10.167.754.187	
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 38.92%, con respecto al 2018, en los gastos de funcionamiento aumentó un 14.24%, gastos de inversión acrecienta en un 154.144% con respecto al 2018.

### 3.1.1.3. *Gestiones de la Inversión y el Gasto*

#### Gestión del Plan de Desarrollo

Aguas de Buga presentó el Plan de Desarrollo 2017-2020 denominado "PLAN DE GESTION Y RESULTADOS"

El Plan de Desarrollo 2017- 2020 se estructuro de la siguiente manera:



**CUADRO 14**

EJE ESTRATÉGICO AGUAS DE BUGA - 2017-2020				
CODIGO		PONDERACION	PROGRAMAS	METAS DE RESULTADO
EJ-1	PERSPECTIVA DEL CLIENTE	65	5	5
EJ-2	PERSPECTIVA DE PROCESOS INTERNOS.	25	11	11
EJ-3	PERSPECTIVA DE CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	8	12	12
EJ-4	PERSPECTIVA FINANCIERA	2	4	4

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan de desarrollo considerando cuatro ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2017 – 2020 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

#### 3.1.1.4 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018:

En total celebró 106 contratos por valor de \$6.032 millones, distribuidos así:

**CUADRO 15**

AGUAS DE BUGA-2018		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Compraventa	1	\$ 147.777.882
Contrato de Consultoría	2	\$ 52.480.464
Contrato de Obra	9	\$ 2.788.044.910
Contrato de Prestación de Servicios	10	\$ 144.548.894
Contratos de Prestación de Servicios	62	\$ 1.199.161.821
Suministro	19	\$ 1.282.049.729
Suministros	3	\$ 418.035.932

<b>TOTAL</b>	<b>106</b>	<b>\$ 6.032.099.632</b>
--------------	------------	-------------------------

fueron RCL

Elaboró: Equipo Auditor

En total reportó 0 contratos por valor de \$0:

**CUADRO 16**

SECOP -2018		
Modalidad	Cantidad	Valor
COMPRAVENTA	0	\$ 0
CONSULTORIA	0	\$ 0
PRESTACION DE SERVICIOS	0	\$ 0
SUMINISTROS	0	\$0
Total		

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018:

**CUADRO 17**

CUADRO COMPARATIVO		
RCL	SECOP	Diferencia
\$ 6.032.099.632	0	\$ 6.032.099.632
\$ 0	\$ 0	\$ 0

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, Aguas de Buga, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 106 contratos por un valor de \$6.032.millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 0, procesos por un valor de \$0, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, debido a que la entidad se rige por el derecho privado en lo que concierne a la contratación, el cual no los obliga a rendir en el Secop como lo estipula el Artículo 31 de la Ley 142 de 1994.

Vigencia 2019:

En total celebró 122 contratos por valor de \$15.565 millones, distribuidos así:

**CUADRO 18**

AGUAS DE BUGA-2019		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Compraventa	4	\$ 295.680.880
Contrato de Consultoría	6	\$ 191.241.450
Contrato de Obra	21	\$ 11.188.813.991
Contrato de Prestación de Servicios	68	\$ 1.636.419.359

<b>Suministros</b>	<b>23</b>	<b>\$ 2.253.276.594</b>
<b>TOTAL</b>	<b>122</b>	<b>\$ 15.565.432.274</b>
<b>Fuente RCL - Elaboró: Equipo Auditor</b>		

En total reporto 0 contratos por valor de \$0:

**CUADRO 19**  
**SECOP -2019**

Modalidad	Cantidad	Valor
COMPRAVENTA	\$ 0	\$ 0
CONSULTORIA	\$ 0	\$ 0
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0
SUMINISTROS	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 0	\$ 0
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019:

**CUADRO 20**  
**CUADRO COMPARATIVO**

RCL	SECOP	Diferencia
\$ 15.565.432.274	0	\$ 15.565.432.274
\$ 122	\$ 0	-\$ 122
Fuente RCL y Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de contratos por un valor de \$15.565 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 0, procesos por un valor de \$0, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, debido a que la entidad se rige por el derecho privado en lo que concierne a la contratación, el cual no los obliga a rendir en el Secop como lo estipula el Artículo 31 de la Ley 142 de 1994.

### **3.1.2 Gestión Financiera**

#### **3.1.2.1. Estados Financieros**

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó el siguiente comportamiento:

**CUADRO 21**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS -2018-2019				
CONCEPTO			VARIACION %	PARTICIPACION
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	9.187.869.429	10.683.659.632	16,28%	47%
NO CORRIENTE	1.047.019.327	11.914.316.311	1037,93%	53%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>10.234.888.756</b>	<b>22.597.975.942</b>	<b>120,79%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	3.603.948.477	2.893.058.566	-19,73%	20%
NO CORRIENTE	1.903.329.614	11.357.116.989	496,70%	80%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5.507.278.091</b>	<b>14.250.175.555</b>	<b>158,75%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.093.430.600	4.727.610.665	15,49%	57%
RESULTADO DEL EJERCICIO	634.180.066	3.620.189.722	470,85%	43%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4.727.610.665</b>	<b>8.347.800.388</b>	<b>76,58%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>10.234.888.756</b>	<b>22.597.975.942</b>	<b>120,79%</b>	
INGRESOS OPERACIONALES	29.987.776.729	23.905.595.823	-20,28%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	22.994.879.848	13.747.274.262	-40,22%	100%
GASTOS OPERACIONALES	5.753.850.598	8.317.248.121	44,55%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.239.046.283	1.841.073.440	48,59%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.801.906.738	2.171.154.452	20,49%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	2.406.772.955	392.038.170	-83,71%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-604.866.217	1.779.116.282	-394,13%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	634.180.066	3.620.189.722	470,85%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos de Aguas de Buga en la vigencia de 2019 fueron de \$22.597 millones, con un crecimiento del 120.79% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$10.683 millones, incrementándose en un 1037.97%, los no corrientes con \$11.914 millones, representan el 53% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$14.250 millones, aumentando 158.75% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$2.893 millones disminuyeron en un -19.73% con referencia al 2018, donde se establecieron en \$3.603.millones. Los pasivos no corrientes con \$11.357 millones constituyen el 80% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$8.347.millones, creciendo un 76.58% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$3.620 millones, incrementándose en un 470.85%, el patrimonio institucional con \$4.727 millones representa el 87% del patrimonio.

### 3.1.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 22**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
9.187.869.429	3.603.948.477	\$ 5.583.920.953	9.187.869.429	3.603.948.477	2,55
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 5.507.278.091	\$ 10.234.888.756	0,54	\$ 5.507.278.091	\$ 4.727.610.665	1,16
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo corriente / Activo total	indicador		pasivo no corriente / pasivo total	indicador	
\$ 3.603.948.477	\$ 10.234.888.756	0,35	\$ 1.903.329.614	\$ 5.507.278.091	0,35

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 23**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 10.683.659.632	\$ 2.893.058.566	\$ 7.790.601.066	\$ 10.683.659.632	\$ 2.893.058.566	3,69
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 14.250.175.555	\$ 22.597.975.942	0,63	\$ 14.250.175.555	\$ 8.347.800.388	1,71
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo corriente / Activo total	indicador		pasivo no corriente / pasivo total	indicador	
\$ 2.893.058.566	\$ 22.597.975.942	0,13	\$ 11.357.116.989	\$ 14.250.175.555	0,80

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$5.583.millones y en el año 2019 contaba con \$7.790.millones, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba Aguas de Buga, disponía de \$2.55 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo, y en la vigencia 2019, disponía de \$3.69.

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.54 y en el año 2019 el \$0,63, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. Si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$1.16 y en la vigencia 2019 debía \$1.71.

Endeudamiento a corto plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,35, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,13.

Endeudamiento a largo plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. La idea sería que la entidad pudiera mantener gran porcentaje de sus pasivos a largo plazo para no afectar su flujo de caja. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,35, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0.80.

### 3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias