



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Seguimiento**

**ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
VIG. 2011**

**CDVC-CACC – No.1  
Diciembre de 2012**



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

**AUDITORIA ACUAVALLE S.A. E.S.P**  
**Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental

Adolfo WeybarSinisterra Bonilla

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa Sector Descentralizado

Liliana HinestrozaSinisterra

Representante Legal entidad auditada

Alexander Sánchez Rodríguez

Auditor:

Fernando Arévalo Terán

## **TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>Página 4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>11</b>

Anexo: Modelo de Beneficio de Control Fiscal

## **1. HECHOS RELEVANTES**

Se ha mejorado el sistema de planificación de la entidad en su articulación con el sistema presupuestal de la entidad, facilitando el seguimiento físico-financiero de la ejecución de los proyectos. Se observa igualmente un plan estratégico consistente para el período (2012-2015),

En algunas acciones correctivas no se ha logrado avances satisfactorios por su dependencia de terceros, como es el caso de los Planes de saneamiento y manejo de vertimientos (PSMV), en donde se depende de la CVC, para obtener su aprobación. Igualmente en algunas acciones relacionadas con el Plan Departamental de Aguas (PDA), se debe contar con la Gobernación del Valle.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
ALEXANDER SANCHEZ RODRIGUEZ  
Gerente ( E.)  
ACUAVALLE S.A. E.S.P.

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. – ACUAVALLE S.A. E.S.P.-

A través de la evaluación de los principio de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Sector Descentralizado.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Las acciones correctivas de los hallazgos fueron cumplidos en un 74%, además se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal - Anexo 2 del M2P5-07. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad deberá continuar con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante proceso de auditoría regular o seguimiento.

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se tomó como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la página WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoría con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoría.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 79 hallazgos administrativos, cumplieron en su totalidad 57 acciones y 22 acciones no se cumplieron, situación que lleva a la entidad auditada a obtener una calificación del 74%.

A continuación se describen las acciones correctivas de los 22 hallazgos que no cumplieron de forma completa, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante el proceso de auditoría regular o de seguimiento:

No. Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
1C-3	"El inventario de activos fijos realizados en la vigencia 2007, servirá de herramienta para determinar los equipos a los cuales se les adelantará mantenimiento preventivo. El nuevo aplicativo adquirido por ACUAVALLE S.A. E.S.P y cuya implementación...	0
6-3	El estudio que adelanta actualmente la Empresa con la firma Calidad Empresarial, nos permitirá contar con la Estructura y la Planta Optima, que nos garantice un adecuado Indicador de Eficiencia Laboral, de acuerdo a las características de la Entidad.	0
11-3	"Respecto del Proyecto de Acreditación del Laboratorio de Medidores, a la fecha se dio culminación a la totalidad de los documentos generados del sistema de gestión del laboratorio, de acuerdo con la NTC 17025; se está verificando el funcionamiento	0
16-3	"Acuavalle S.A.E.S.P si apropio los recursos necesarios para la descontaminación de la cuenca del rio fraile, dichos recursos se encuentran consignados dentro del plan de inversiones de la empresa y se estructuraron a corto y mediano plazo (2010 y	0
28-3	Una vez culminado el estudio que adelanta actualmente la Empresa con la firma Calidad Empresarial, se contará con el	0

<b>No. Hallazgo</b>	<b>Acción Correctiva</b>	<b>Calificación del Plan</b>
	insumo para elaborar el diagnóstico de necesidades de formación de personal y con base en este documento y en la disponibilidad de recursos con que cuente la empresa para el rubro de capacitación elaborar el plan de capacitación	
29-3	Una vez culminado el estudio con la firma Calidad Empresarial, se harán los ajustes pertinentes al manual de inducción y re inducción del personal y se gestionará la aprobación del mismo para la respectiva socialización	<b>0</b>
30-3	Esta situación se normalizará una vez definida e implementada la nueva estructura organizacional al culminar el estudio con la firma Calidad Empresarial.	<b>0</b>
32-3	Se presentó propuesta de reestructuración de la oficina de Control Interno a la Alta Dirección.	<b>0</b>
2-AMB	Las gestiones por parte de acuavalle para la revisión urgente de los PSMV por parte de la CVC, se seguirán realizando prueba de ello es que ya se dio respuesta a los recursos de reposición interpuestos por acuavalle y se espera que los PSMV sean revisados prontamente, dado que estos documentos, son requisito clave en la viabilización de proyectos de alcantarillado y PTAR, adscritos al Plan Departamental de Aguas.	<b>0</b>
9-AMB	Se gestionara ante CVC la utilización objetiva de los recursos entregados por tasa retributiva, recomendando que tengan su mayor incidencia en las cuencas prioritarias de acuerdo a los objetivos de calidad de agua para el río cauca. Igualmente se exigirá la revisión inmediata de los documentos PSMV de los municipios que opera acuavalle en el componente de alcantarillado, para así contar prontamente con los permisos necesarios.	<b>0</b>
1-2	Cumplimiento de las actividades propias del Sistema MECI, a través del compromiso institucional de la Alta Gerencia.	<b>0</b>
3B-2	Aprobación del Plan de Gestión y Resultados de la vigencia 2011. Documentación del proceso para la determinación del Plan de Inversiones. Programar la ejecución de las Inversiones a través del contrato de cesión de un % del CMI.	<b>0</b>
5-2	Se gestionará ante la Junta Directiva de la entidad, la aprobación del estudio realizado por la firma Calidad Empresarial.	<b>0</b>
10-2	A pesar de que se adoptó el procedimiento interventoria de nuestro manual de procesos y procedimientos, Acuavalle S.A. E.S.P., adoptara un manual de interventoría que sea más completo.	<b>0</b>
24	El Departamento de Gestión Humana, hará la revisión y depuración de las cuentas de cobro formuladas por concepto de cuotas partes, para que el Depto de Gestión Contable realice los ajustes pertinentes	<b>0</b>
28	Depuración total de la cuenta deudores varios	<b>0</b>
32	Gestionar el ofrecimiento a las empresas de servicio de aseo estos equipos a través de contrato o convenios	<b>0</b>



No. Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
33	En el próximo contrato de avalúostécnicos se tendrán en cuenta los vehículos, se debe tener en cuenta que si el cambio en el valor de los activos no es superior al 10%, no se contratara nuevamente los avalúostécnicos, así no hayan cumplido los 3 años.	0
27-2	Actualmente se está implementando los formatos de los diferentes documentos tanto internos como externos con sus respectivos consecutivos e identificación de dependencia generadora del mismo. De otro lado se está depurando el archivo activo	0
28-2	Realizar el trámite pertinente para la inclusión de los bienes si son entregados a ACUAVALLE SA ESP una vez se termine el plazo y las obras de los convenios y se proceda a su liquidación	0
32-2	Gestionar el inicio de las obras de los colectores e interceptores una vez se entreguen los diseños definitivos por parte del consultor	0
33-2	El contrato se entregó a satisfacción a la comunidad cumpliendo con el objeto del mismo al 100% y mediante acta se realizó entrega del sistema a la Junta Administradora de Aguas ACUATAPIAS para su operación y mantenimiento, teniendo en cuenta que dicho pro	0

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

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La entidad cumplió con 74% de avance del plan de mejoramiento suscrito con la contraloría, por lo tanto se da por no cumplido el plan de mejoramiento, Anexo No 1 del M2P5-05debiéndose iniciar proceso administrativo sancionatorio al presunto o presuntos responsables, adjuntando los soportes necesarios a este Proceso.

### Gestión

Efectuaron seguimiento por parte de la oficina de control interno al plan de mejoramiento, aún se tiene que mejorar en los siguientes aspectos:

.- Se tiene una planeación estratégica para el período (2012-2015), coherente con los objetivos de la empresa y con el sistema presupuestal, pero aún se debe terminar de implementar el Banco de Proyectos y automatizar la información de la estructura programática con la ejecución presupuestal.

- .- Se ha mejorado el proceso de contratación de personal por prestación de servicios, se cuenta con un aplicativo de gestión de personal módulo de nómina
- .- Aún no se cuenta con un certificado de acreditación del laboratorio de medidores ante la ONAC (Organismo Nacional de Acreditación).
- .- Falta terminar y aprobar el estudio con la firma CalidadEmpresarial para contar con un diagnóstico sobre la estructura y la planta de cargos óptima con análisis y evaluación de cargos, manual de funciones por competencias y los manuales de inducción y reinducción.
- .- No se tiene implementado software de mantenimiento preventivo a los equipos de las plantas de tratamiento de aguas.

### **Financiera**

- .- A la fecha se tiene conciliado la cartera comercial con contabilidad pero aún falta depuración total de la cuenta deudores varios.

### **Legalidad**

Se ha mejorado en cuanto la organización de las carpetas y el cumplimiento de los requisitos, tales como afiliación de los trabajadores a riesgos profesionales, falta actualizar el manual de interventoría.