130-19.11

ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020”

A

SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA - ACUAVALLE S.A. E.S.P.

JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ CERÓN
GERENTE

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre 2021

CDVC-SOFP – 04

ACTUACION DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020”
SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA - ACUAVALLE 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	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
	DORA POSSO
Auditores	WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES- Líder

TABLA DE CONTENIDO

Página

1. HECHOS RELEVANTES 3

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES 6

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 11

3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO 11

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS 11

3.2.1. Gestión presupuestal 12

3.2.1.1. Ejecución de ingresos 12

3.2.1.2. Ejecución de gastos 16

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto 17

3.2.1.4. Gestión contractual 18

3.2.2. Gestión financiera 19

3.2.2.1. Estados financieros 19

3.2.2.2. Indicadores financieros 25

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES 27

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO 28

3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS 28

4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS 29

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[1]: *"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, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición

[1] 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"

de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:
JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ CERÓN
Gerente ACUAVALLE
Señores
JUNTA DIRECTIVA
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali - Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Sánchez, señores Junta Directiva y Asamblea Departamental del Valle del Cauca.:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la Acuavalle**,** 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 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloria Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2019 y 2020, en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 de 2020 se analizó, en lo pertinente a Activos el efectivo y equivalente al efectivo, las Cuentas por Cobrar y Otros Activos, Propiedad, planta y equipo y Reserva financiera actuarial.

En el pasivo, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y Servicios y Otros pasivos, de las cuales se determina lo siguiente:

En el trabajo de auditoría se presentó limitaciones de desplazamiento afectando el alcance del proceso auditor, por la situación de emergencia de salud que afecta al mundo entero

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a la **Sociedad de Acueductos y Alcantarillado del Valle ACUAVALLE S.A**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Otros activos, Propiedad, planta y equipo y Reserva financiera actuarial, del activo y cuentas por pagar, adquisición de Bienes y Servicios y Otros Pasivos, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **100 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, 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.

CUADRO 01

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 04 ACUAVALLE VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Calificación Total**
1. Control de Gestión	100,0	1	100,0
Calificación total		1,00	**100,0**
Concepto de la Gestión Fiscal	**FAVORABLE**		

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

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.80, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe de presentar plan de mejoramiento

Santiago de Cali, D.E

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor
Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial
Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación De Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **100,** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0** , mientras que en suficiencia alcanzó **30,0**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60.0,** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

CUADRO 02

04 ACUAVALLE			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución 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

ACUAVALLE INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadistico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
$ 143.699.860.705	$ 147.762.599.313	$ 143.699.860.706	$ 147.727.618.823	$ 143.699.860.705	$ 147.762.599.313

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

CUADRO 04

ACUAVALLE- GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadistico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
$ 143.699.860.705	$ 137.512.868.610	$ 143.699.860.706	$ 137.512.868.610	$ 143.699.860.705	$ 137.512.068.612

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

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

Estas diferencias fueron aclaradas y presentadas en el cierre de la vigencia 2020, y están debidamente justificadas

- **Aprobación**

Mediante acuerdo No- 026 de diciembre 26 de 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y egresos de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillado del Valle del Cauca, para la vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

Se evidencio que la subgerencia financiera de la entidad realizo el seguimiento y publicación, al seguimiento trimestral a la ejecución presupuestal, en la página, www.acuavalle.gov.co

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 05

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA 2020		
	Presupesto Definitivo	Presupesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	**$143.699.860.706**	**$147.727.618.823**	**103%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	**$41.632.031.507**	**$41.632.031.507**	**100%**
INGRESOS CORRIENTES	**$93.259.519.177**	**$97.545.958.486**	**105%**
Ingresos de Explotación	**$92.482.464.177**	**$96.309.235.460**	**104%**
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	92.482.464.177	96.309.235.460	**104%**
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	**0**	**0**	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	**$777.055.000**	**$1.236.723.026**	
RECURSOS DE CAPITAL	**$8.808.310.022**	**$8.549.628.829**	**97%**
Recursos de Crédito	4.490.383.823	4.490.383.823	
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	4.317.926.199	4.059.245.006	**94%**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 103% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con $97,545 millones su ejecución fue del 105%, los de explotación con $ 96.309 millones se ejecutó el 104% los recursos de capital Con $8.549 millones el 97%

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA 2020		
	Presupesto Definitivo	Presupesto Ejecutado	% Participación
INGRESOS TOTALES	**$143.699.860.706**	**$147.727.618.823**	**100%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	**$41.632.031.507**	**$41.632.031.507**	**28%**
INGRESOS CORRIENTES	**$93.259.519.177**	**$97.545.958.486**	**66%**
Ingresos de Explotación	**$92.482.464.177**	**$96.309.235.460**	**66%**
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	92.482.464.177	96.309.235.460	**65%**
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	**0**	**0**	**0%**
De la Nación			**0%**
Departamentales			
Municipales			**0%**
Otros Aportes			**0%**
Otros Ingresos Corrientes	**$777.055.000**	**$1.236.723.026**	**1%**
RECURSOS DE CAPITAL	**$8.808.310.022**	**$8.549.628.829**	**6%**
Recursos de Crédito	4.490.383.823	4.490.383.823	**11%**
Interno			**0%**
Externo			**0%**
Aportes de Capital			**0%**
Donaciones			**0%**
Otros Recursos de Capital	4.317.926.199	4.059.245.006	

Los ingresos corrientes con $97.545 millones representan el 66% de los ingresos totales, los de explotación con 96.309 millones el 66%, y los recursos de capital con $8.549 millones representan el 6%

CUADRO 7
VARIACIÓN DE INGRESOS 2019-2020

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA -2019-2020		
	Presupesto Ejecutado	Presupesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	**$148.880.630.930**	**$147.727.618.823**	**-1%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	**$43.704.397.030**	**$41.632.031.507**	**-5%**
INGRESOS CORRIENTES	**$100.224.004.469**	**$97.545.958.486**	**-3%**
Ingresos de Explotación	**$94.696.174.466**	**$96.309.235.460**	**2%**
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	94.696.174.466	96.309.235.460	**2%**
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	**0**	**0**	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes	**$5.527.830.003**	**$1.236.723.026**	**-78%**
RECURSOS DE CAPITAL	**$4.952.229.431**	**$8.549.628.829**	**73%**
Recursos de Crédito		4.490.383.823	
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	4.952.229.431	4.059.245.006	**82%**

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -1%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron en un -3%, los recursos de capital aumentaron en un 73%.

CUADRO 8

CUADRO DE DEPENDENCIA			
Concepto	**2019**	2020	variacion
ingresos	**148.880.630.930**	**147.727.618.823**	**-0,77%**
ingresos corrientes	**100.224.004.469**	**97.545.958.486**	**-2,67%**
Indicador	**67%**	**66%**	**-1,91%**

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, Acuavalle dependió de los ingresos corrientes; que representa el 66 % de sus ingresos totales, al compararlo con el 2019 disminuyo en -1.91% que fue de $ 100.224 millones.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA 2020		
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion
GASTOS TOTALES	**$143.699.860.706**	**$137.512.068.612**	**96%**
FUNCIONAMIENTO	**$68.692.909.997**	**$65.635.219.258**	**96%**
Gastos de Personal	**30.064.885.529**	**28.767.275.199**	**96%**
Gastos Generales	**22.172.767.928**	**20.924.628.275**	**94%**
Transferencias	**$5.470.883.891**	**$5.183.803.370**	**95%**
Al Sector Público	**4.006.713.067**	**3.851.366.140**	
De Previsión y Seguridad Social	**1.464.170.824**	**1.332.437.230**	**91%**
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	**10.984.372.649**	**10.759.512.414**	
GASTOS DE OPERACIÓN	**$19.048.542.747**	**$18.195.903.673**	**96%**
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	**19.048.542.747**	**18.195.903.673**	**96%**
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	**$1.429.189.000**	**$1.392.080.814**	**97%**
Amortización	**1.261.590.000**	**1.260.563.031**	**100%**
Intereses, Comisiones y Otros	**167.599.000**	**131.517.783**	
INVERSION	**$28.885.826.571**	**$26.693.070.280**	**92%**
Programas de Inversión con Recursos Propios	**28.885.826.571**	**26.693.070.280**	**92%**
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	**25.643.392.390**	**25.595.794.587**	**100%**

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 96% en funcionamiento el 96% en el servicio de la deuda el 97% y el 92% en la Inversión.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos de funcionamiento, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

- Deuda Pública

Para la vigencia 2020 la entidad presupuesta $ 1.429. millones, con el fin de amortizar su deuda publica el cual ejecuto el 97%, $ 1.392. que correspondió al 1% de la ejecución de los gastos

CUADRO 10
VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

NOMBRE DE CONCEPTO	ACUAVALLE- VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Participacion	% Variacion
GASTOS TOTALES	**$143.699.860.706**	**$137.512.068.612**	100%	-4%
FUNCIONAMIENTO	**$68.692.909.997**	**$65.635.219.258**	48%	-4%
Gastos de Personal	**30.064.885.529**	**28.767.275.199**	21%	-4%
Gastos Generales	**22.172.767.928**	**20.924.628.275**	15%	-6%
Transferencias	**$5.470.883.891**	**$5.183.803.370**	4%	-5%
Al Sector Público	**4.006.713.067**	**3.851.366.140**	3%	-4%
De Previsión y Seguridad Social	**1.464.170.824**	**1.332.437.230**	2%	-9%
Otras Transferencias			0%	
Otros Gastos de Funcionamiento			0%	
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	**10.984.372.649**	**10.759.512.414**	8%	-2%
GASTOS DE OPERACIÓN	**$19.048.542.747**	**$18.195.903.673**	13%	-4%
Compra de Bienes para la Venta			0%	
Compra de Servicios para la Venta			0%	
Otros Gastos de Operación	**19.048.542.747**	**18.195.903.673**	13%	-4%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
SERVICIO DE LA DEUDA	**$1.429.189.000**	**$1.392.080.814**	1%	-3%
Amortización	**1.261.590.000**	**1.260.563.031**	1%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	**167.599.000**	**131.517.783**	0%	-22%
INVERSION	**$28.885.826.571**	**$26.693.070.280**	19%	-8%
Programas de Inversión con Recursos Propios	**28.885.826.571**	**26.693.070.280**	19%	-8%
Programas de Inversión con Transferencias			0%	
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	**25.643.392.390**	**25.595.794.587**	19%	0%

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos de Acuavalle para la vigencia 2020 fue de -.4% con respecto a la vigencia anterior, los de funcionamiento variaron en un -4% al año anterior, los gastos de inversión variaron en un -8%

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 48%, los gastos de inversión con el 19%, y el servicio de la deuda el 1%, respectivamente.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No-002 del 27 de febrero del 2020, se aprobó el Plan de Acción de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P para la Vigencia 2020.

CUADRO 11

ACUVALLE- PLA N DE ACCION 2016-2020				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	GESTION FINANCIERA COMPETITIVA Y SOSTENIBLE	10	1	1
E2	DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	10	2	2
E3	CONFIANZA CIUDADANA	10	2	3
E4	TRANFORMACION Y MODERNIZACION	10	3	3
E5	PLAN DE OBRAS E INVERSIÓN REGULADO-POIR	50	5	9
E6	DESRROLLO SOCIAL Y EQUILIBRIO AMBIENTAL	10	2	11
Fuente RCL				

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 Acción considerando seis ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Estratégico de la vigencia 2016-2020, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por Acuavalle, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 366 contratos por $57.752 millones distribuidos así:

CUADRO 12
CONTRATACIÓN 2020

ACUAVALLE- VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	**CANTIDAD**	**VALOR**	%
Invitación Cerrada	1	$ 2.609.789.312	5%
Invitación Directa	363	$ 55.039.158.894	95%
Invitación Pública	2	$ 103.304.193	0%
TOTAL	**366**	**$ 57.752.252.399**	100%
Fuente RCL			

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Acuavalle, reportó en el SECOP un total de 353, procesos por $ 73.173 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación Directa	1	$ 45.925.000
Otros Procesos	352	$ 73.127.906.876
total	353	$ 73.173.831.876
Fuente Secop		

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 14
COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

CUADRO COMPARATIVO-2020		
RCL	SECOP	Diferencia
366	353	-13
$ 57.752.252.399	$ 73.173.831.876	$ 16.000.000.000
Fuente Rcl y Secop		

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Acuavalle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 366 contratos $57.752 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 353, procesos por $73.173 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por $ 16 mil millones que equivales 13 contratos.

La diferencia se debe a que la entidad reporto al SECOP información de registros financieros como leasing financiero, empréstitos, que deben publicarse en el SECOP más no se reporta en RCL

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
VIGENCIAS 2019 - 2020
ENTIDAD: SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE ACUAVALLE S.A. E.S.P.

				(Cifras en miles de pesos)
CONCEPTO	**VIGENCIA 2019**	**VIGENCIA 2020**	**VARIACION %**	**PARTICIP. 2020**
ACTIVO				
CORRIENTE	**103.009.630**	**120.065.280**	**16,56%**	**23%**
NO CORRIENTE	**382.561.687**	**397.905.001**	**4,01%**	**77%**
TOTAL ACTIVO	**485.571.317**	**517.970.281**	**6,67%**	**100%**
PASIVO				
CORRIENTE	**42.351.862**	**60.513.378**	**42,88%**	**40%**
NO CORRIENTE	**99.755.415**	**90.607.792**	**-9,17%**	**60%**
TOTAL PASIVO	**142.107.277**	**151.121.170**	**6,34%**	**100%**
PATRIMONIO				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**330.064.717**	**348.199.246**	5,49%	**95%**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**13.399.323**	**18.649.865**	39,19%	**5%**
TOTAL PATRIMONIO	**343.464.040**	**366.849.111**	**6,81%**	**100%**
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	**485.571.317**	**517.970.281**	**6,67%**	
INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	**81.672.095**	**112.262.631**	**37,46%**	
COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	**(51.851.101)**	**(56.690.398)**	**9,33%**	**-50%**
GASTOS DE VENTAS	**(2.427.408)**	**(2.475.349)**	**1,97%**	**-2%**
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	**27.393.586**	**53.096.884**	**93,83%**	**47%**
INGRESOS NO OPERACIONALES	**13.804.568**	**5.790.159**	**-58,06%**	
GASTOS NO OPERACIONALES	**(27.798.831)**	**(40.237.178)**	**-25,01**	**-695%**
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	**(13.994.263)**	**(34.447.019)**	**-106,95%**	**-595%**
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	**13.399.323**	**18.649.865**	**39,19%**	**17%**

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

Los Activos de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca – ACUAVALLE S.A. E.S.P. de la vigencia 2020 fueron de $517.970 millones, con un incremento del 6.67% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con $ 120.065 millones, aumentó en 16.56%, el cual estableció el 23% del Activo; los

Activos No Corrientes con $397.905 millones, se incrementó en 4.01%, estableciendo el 77% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en $151.121 millones, aumentando en un 6.35% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con $60.523 millones de pesos aumentan en un 42.66% estableciendo el 40% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes con $90.598 millones presentan una disminución del 9.17%, constituyendo el 60% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de $366.849 millones de pesos, creciendo un 6.81% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de $348.199 millones aumentando en 6.81%, constituyendo el 95% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de $18.650 millones de pesos disminuyéndose en un 39.19%, el cual estableció un 5% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo el efectivo y equivalente al efectivo, las cuentas por cobrar, otros activos, Propiedad, planta y equipo y Reserva financiera actuarial y del pasivo Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y Servicios y Otros pasivos, al ser significativas las variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019, de las cuales se determina lo siguiente:

Activo:

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo de $71.850 millones a diciembre 31 de 2020 se incrementa en un 7.64% con respecto a la vigencia 2019 y representa el 13.87% de los activos, está desagregado en:

Depósitos en instituciones financieras $51.980 millones, con un incremento del 7.64% con respecto a la vigencia 2019, se desagrega en Cuentas corrientes $7.304 millones y Cuentas de ahorro $44.676 millones y comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja.

Efectivo de uso restringido $19.663 millones, disminuye en 10.9% con relación a la vigencia anterior, se desagrega en: Cuentas bancarias con destinación especifica $8.491 millones, Cuentas bancarias congeladas $297 millones y Demandas $10.875 millones. Corresponden a recursos con destinación específica, tales como programas de inversión diferentes a los financiados con recursos propios de la entidad y los fondos que tienen origen en la convención colectiva.
Equivalente al efectivo $207 millones, disminuye en un 95.1% con respecto a la vigencia anterior y corresponde a dineros colocados en fiducia, en fidubogotá

$117 millones y banco agrario $90 millones. La totalidad de las cuentas fueron debidamente conciliadas.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 $27.105 millones sufre un incremento de $ 8.203 millones, el 43.40% con respecto a la vigencia 2019 y representa el 22.58% del activo corriente y el 5.23% del total de los activos, este saldo incluye:

Cuentas por cobrar por servicio de acueducto por $22.812 millones que se incrementa $4.442 millones un 24.2% y sufre un deterioro de $10.436 millones.

Servicio de alcantarillado $10.197 millones incrementa en $2.706 millones un 36.1%, con un deterioro de $4.116 millones. Subsidio servicio de acueducto $2.880 millones incrementa en 621 millones, un 27.5%. Subsidio servicio de alcantarillado $1.770 millones que disminuye en $202 millones un 10.3%.

Cuotas partes de pensión con $4.630 millones disminuye en $168 millones, un 3.5%; Aportes de capital por cobrar $180 millones, no sufre variación. Enajenación de activos $4.832 millones, no sufre variación y se deteriora en un 100% y corresponde a la deuda del Municipio de Buenaventura por la venta de la infraestructura para el servicio de acueducto que incluye capital, indexación e interés de mora hasta el 2011 y en cuentas de orden los intereses por indexación y por mora de 2012 a 2018.

Contratos de construcción $6.602 millones, se incrementa en un 100%. Otros deudores $7.288 millones, con disminución $1.430 millones, un 16.4% y un deterioro del 18.7% y Préstamos concedidos con $4.268 millones y una disminución del 6.5% y un deterioro del 6.4% y Corresponde a los créditos otorgados a los empleados por concepto de vivienda, calamidad doméstica, estudio y gastos notariales.

Otros activos: El saldo reflejado en esta cuenta al cierre de la vigencia 2020 es de$18.164 millones y representa el 3.51% del total de los activos, donde al activo corriente corresponden $17.827 millones que incrementa en $3.516 millones, un 24.57% con respecto a la vigencia anterior y se encuentra compuesto por:

Bienes pagados por anticipado $770 millones incrementa en 142.6% $453 millones
Avances y anticipos entregados $9.745 millones, incrementa en 18.6% $1.532 millones, y corresponde a recursos entregados para adquisición de bienes y servicios registra los pagos anticipados efectuados a: contratistas de obras, contratistas de mantenimiento, entidades con proyectos en protección medio ambiente, abogados externos que asisten jurídicamente a la entidad en procesos

que se encuentran vigentes y anticipos a funcionarios de la entidad para compra de tiquetes de peajes y gastos que se reembolsan dentro del mismo periodo.

Anticipos o saldos por impuestos y contribuciones $6.974 millones incrementa en $1.345 millones 23.9% que corresponden a los anticipos cancelados durante la vigencia 2020, por concepto de renta y complementarios, retención en la fuente y autorretención practicada sobre ingresos gravados de la presente vigencia para el Impuesto de Renta. y Otros depósitos entregados $337 millones, incrementan en $187 millones 124.8%. Y al activo no corriente corresponde $337.905 millones que hace referencia a los activos intangibles, que disminuyen en $602 millones 64.09%.

Propiedad, planta y Equipo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de $360.374 millones, se incrementa en un 4.45% y representa el 69.57% de los pasivos. Se desagrega en:

Activos muebles, cuyo saldo a diciembre 31 de 2020 es de $29.250, sufre una depreciación acumulada de $19.444 millones y está integrado por: Maquinaria y equipo en tránsito $2.566 millones, Bienes muebles en bodega $1.252 millones, Maquinaria y equipo $13.600 millones, con depreciación de $9.681 millones; Equipo médico y científico $1.898 millones, con depreciación de $1.532 millones; Muebles, enseres y equipo de oficina $1.538 millones, con depreciación de $1.448 millones; Equipo de comunicación $768 millones, con depreciación de $614 millones; Equipo de computación $6.348 millones y depreciación de $5.081 millones y Equipo de transporte y tracción $1.279 millones y depreciación de $1.088 millones.

Activos Inmuebles: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de $345.841 millones después de una depreciación de 55.892 millones y un deterioro de $5.544 millones, se incrementa en un 4.46% con respecto al 2019 y está desagregado en: Terrenos $11.034 millones, Construcciones en curso $30.794 millones, Edificaciones $100.897 millones, Plantas, ductos y túneles $38 millones y Redes, líneas y cables $165 millones. Las construcción en curso hacen referencia a los valores aplicados a estudios y proyectos de inversión en las etapas de pre factibilidad y factibilidad, cuando el estudio es aprobado para su ejecución se adicionan a dicha cuenta los costos de materiales mano de obra e interventoría hasta la finalización de la construcción, el traslado al grupo de activos se realiza una vez se conoce la conformidad de las áreas técnica y operativa y el activo resultante de la construcción en proceso se encuentra en periodo productivo.

Reserva financiera actuarial: con saldo a diciembre 31 de 2020 de $36.126 millones, sufre un incremento del 2.1% con respecto a la vigencia 2019, representa el 6097% de los activos y corresponde a los recursos colocados en

encargo fiduciario que respaldan el pasivo pensional por pagar a cargo de la Empresa y del cual se realiza los pagos a los pensionados y se reciben los rendimientos financieros que generan estos recursos.

Pasivo

Cuentas por pagar: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de $16.769 millones, disminuye en 3.6% con respecto al 2019 y representan el 11.10% de los pasivos y se desagrega en: Adquisición de bienes y Servicios $10.103 millones, Recaudo a favor de terceros $3.810 millones, Descuentos de nómina $120 millones, Retención en la fuente $1.713 millones, Impuestos por pagar $73 millones, IVA neto $34 millones y Otras cuentas por pagar $915 millones.

Adquisición de bienes y Servicios: con saldo a diciembre 31 de 2020 de $10.103 millones, es la cuenta más representativa dentro de las cuentas por pagar, estableciendo el 60.25% de ellas, en la vigencia 2020 sufre un incremento de $1.505 millones, el 17.5% millones con respecto al 2019; en un 75.15% se encuentran al día en los pagos y las que presentan morosidad es debido a la espera de finalización de procesos jurídicos.

Otros Pasivos: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 de $$24.734 millones representa el 16.37% del total de los pasivos, corresponden al pasivo corriente $16.315 millones y al no corriente $8.419 millones, presenta una incremento de $85 millones, el 0.3%% con respecto al 2019 y abarca, las cuentas Avances y anticipos recibidos $1.140 millones, Recursos recibidos en administración por valor de $14.646 millones que sufre un incremento del 112.3% de una vigencia a otra y corresponde a convenios interadministrativos con los municipios de Florida, Candelaria, El Cerrito, Yotoco, a dineros recibidos del PDA y a la liquidación del Convenio Granada; Calculo actuarial de pensiones actuales, Ingresos recibidos en administración $ 481 millones y Otros Pasivos Diferidos $8.419 millones la que disminuye en un 48.3% entre vigencias y correspondiente al Costo medio de inversión a largo plazo, que no fue trasladado al ingreso, esta contabilización se hace dando cumplimiento al concepto 2017200056251 del 09/09/2017 de la Contaduría General de la Nación.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por la Sociedad de Acueductos y Alcantarillado del Valle ACUAVALLE S.A. E.S.P. los cuales fueron aprobados por la Junta Directiva, están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno; por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son

consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

También se deduce que ACUAVALLE ha realizado una buena gestión del cumplimiento de sus obligaciones y observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.63, la cual cuantifica el grado eficiente de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la buena gestión contable.

Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020

La Entidad no registra impacto alguno como consecuencia de la pandemia covid-19.

3.2.2.2. 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.

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			**Razón de liquidez**		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		**Indicador**	**Activo Corriente / Pasivo Corriente**		**Indicador**
$ 120.065.250	$ 60.513.378	$ 59.551.872	$ 120.065.250	$ 60.513.378	1,98
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			**Apalancamiento**		
Pasivo Total / Activo Total		**Indicador**	**Pasivo Total / Patrimonio**		**Indicador**
$ 151.121.170	$ 517.970.281	0,29	$ 151.121.170	$ 366.849.111	0,41
Endeudamiento a Corto Plazo			**Endeudamiento a Largo Plazo**		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		**Indicador**	**Pasivo No Corriente / Pasivo Total**		**Indicador**
$ 60.513.378	$ 151.121.170	0,40	$ 90.607.792	$ 151.121.170	0,60

Fuente: Estados Financieros Comparativos.
Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso $1 que adeudaba la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle - ACUAVALLLE. disponía de $1.98 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de trabajo:

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, 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 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con $59.552 millones de pesos, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de endeudamiento:

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 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba $0,29, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

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, 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 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba $0.41, lo que significa que la Entidad tiene bajo grado de endeudamiento sobre el total del patrimonio.

Endeudamiento a corto plazo:

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. 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.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el $0,40, quiere decir que menos del 50% de su deuda se concentra en el pasivo corriente.

Endeudamiento a largo plazo:

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. 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 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el $0.60.

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

Una vez evaluados los mapas de riesgo de la entidad, se evidenció que no están identificados los riesgos de la rendición de la cuenta en la plataforma de R.C.L de la Contraloria Departamental, situación que no permite que la oficina evaluadora de control interno realice el seguimiento a los riesgos que pueda

Del análisis efectuado se establece que ACUAVALLE S.A., para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman. Para dar cumplimiento a lo anterior la entidad posee un modelo propio de gestión del riesgo que incluye el factor financiero y cronograma de rendición de la cuenta.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas, administrativas y las Seccionales y adopta un enfoque integral por procesos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.63, el cual cuantifica el grado eficiente de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad
Vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2018 y 2019

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas

4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.
INFORME ACTUACION DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	$Daño Patrimonial
1	Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 Acuavalle, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada. Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información contractual y presupuesta en coherencia con el artículo 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.	Santiago de Cali, 19 de agosto de 2021 Doctora LEONOR ABADIA BENITEZ Contralora Departamental del Valle del Cauca Presente. Asunto: Ejercicio del derecho de contradicción al informe preliminar ACTUACIÓN ESPECIAL "PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020" En ejercicio del derecho de contradicción del informe del asunto, me permito remitir las respuestas a la observación efectuada por el equipo auditor en la siguiente forma así: OBSERVACION ADMINISTRATIVA (INGRESOS) De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico, la diferencia de estos saldos es de mínimas cuantías por lo tanto no representan un riesgo para la entidad, ni para el proceso auditor CUADRO 03 ACUAVALLE INGRESOS- VIGENCIA 2020 RCL: PPTO DEFINITIVO $ 145.998.990.705; PPTO EJECUTADO $ 147.782.598.313 Informe Financiero y Estadístico: PP DEFINITIVO $ 145.998.990.705; EJECUTADO RECAUDO $ 147.777.878.923 CHIP: PP DEFINITIVO $ 145.998.990.705; PP EJECUTADO $ 147.782.598.313 Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico. Elaboró: Equipo Auditor RESPUESTA A LA OBSERVACION UNICA: De acuerdo a la observación administrativa realizada por el Ente auditor, en lo que se detalla de la parte de ingresos se informa que las diferencias presentadas tienen justificación debida que se especifican así:	Una vez analizada la respuesta realizada por la entidad y con fundamento en las evidencias aportadas, efectivamente la información reportada esta conforme entre ellas en el informe preliminar del proceso auditor; valor que es consistente con el reporte del CHIP (Anexo N° 4) y del RCL (Anexo N° 5) del cual se anexa una copia, es decir que no hay diferencia alguna en las cifras. y por lo tanto la observación administrativa se desvirtúa							

INFORME FINAL

4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.
INFORME ACTUACION DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	$Daño Patrimonial

PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
$ 143.699.860.705	$ 147.762.599.313	$ 143.699.860.705	$ 147.727.618.823	$ 143.699.860.705	$ 147.762.599.313

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

RESPUESTA A LA OBSERVACION UNICA: De acuerdo a la observación administrativa realizada por el Ente auditor, en lo que se detalla de la parte de ingresos se informa que las diferencias presentadas tienen justificación debida que se especifican así:

Identificación de la Diferencia

Informe Financiero y Estadístico (Ejecución Presupuestal 2020)		R.C.L Y CHIP	
PPTO.DEFINITIVO	PPTO.EJECUTADO	PPTO.DEFINITIVO	PPTO.EJECUTADO
143.699.860.705,56	147.727.618.822,73	143.699.860.705,56	147.762.599.313,10
DIFERENCIA		**0,00**	**34.980.490,37**

Con relación a la diferencia presentada en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca y el CHIP de la Contaduría General de la Nación vs la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico por valor de **$34.980.490,37,** esta corresponde a dos (2) comprobantes de ingresos que fueron ANULADOS y ya habían sido rendidos en el RCL así:

Anexos N° 1 y N° 2:

N. DOCUMENTO	VALOR	MOTIVO
01-701-454 del 23 de Sept-2020	$12.214.026,81	Se anula con el comprobante 01-822-11 del 31 de Diciembre de 2020 por motivo "la reclasificación de valores ya que tenía rendimientos financieros" Anexo N°1.
01-701-453 del 23 de Sept-2020	$22.766.462,78	Se anula con el comprobante 01-822-10 del 31 de diciembre de 2020 por motivo "la reclasificación de valores ya que tenía rendimientos financieros" Anexo N° 2.
VALOR TOTAL	**$34.980.490,39**	

A continuación, se incorporan los documentos que hacen parte de la evidencia:

ACUAVALLE S.A. E.S.P
NIT :890399032 - 8
AVDA. 5N # 23AN-41
DOCTO.ANULA CAJA BANCOS
VIGENCIA: 2020

V-1

01 - 822 - 10

FECHA: 31/12/2020
DESCRIPCION:
SE ANULA PARA LA RECLASIFICACION DE VALORES YA QUE TENIA RENDIMIENTOS FINANCIEROS

RELACION DE DOCUMENTOS ANULADOS

TIPO DE DOCUMENTO	CONSECUTIVO	VALOR
701	453	22.766.462,78
	TOTAL REGISTRO:	22.766.462,78

MOVIMIENTO CONTABILIDAD

CUENTA	DESCRIPCION	TERCERO	CC	CI	DEBITO	CREDITO
11321001210	BCO DAVIVIENDA 017800120178		26042	01	0,00	22.766.462,78

INFORME FINAL

4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACION DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020										
N o.	**OBSERVACIONES**	**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**	**CONCLUSIÓN AUDITORÍA**	**A**	**S**	**D**	**P**	**F**	**B**	**$Daño Patrimonial**
		ACUAVALLE S.A. E.S.P NIT :890399032 - 8 AVDA. 5N # 23AN-41 DOCTO.ANULA CAJA BANCOS VIGENCIA: 2020 01 - 822 - 10 V-1 FECHA: 31/12/2020 DESCRIPCION: SE ANULA PARA LA RECLASIFICACION DE VALORES YA QUE TENIA RENDIMIENTOS FINANCIEROS RELACION DE DOCUMENTOS ANULADOS TIPO DE DOCUMENTO: 701 — CONSECUTIVO: 453 — VALOR: 22.766.462,78 TOTAL REGISTRO: 22.766.462,78 MOVIMIENTO CONTABILIDAD CUENTA — DESCRIPCION — TERCERO — C.C — C.I — DEBITO — CREDITO 11321001210 6 — BCO DAVIVIENDA 017600120178 — 26042 — 01 — 0,00 — 22.766.462,78 13180819 — VIGENCIA 2019 — 891901109 — 26042 — 01 — 15.436.162,00 — 0,00 13180919 — VIGENCIA 2019 — 891901109 — 26042 — 01 — 7.330.300,78 — 0,00 TOTAL: 22.766.462,78 — 22.766.462,78 ACUAVALLE S.A. E.S.P NIT : 890399032 - 8 AVDA. 5N # 23AN-41 DOCUMENTO DE BANCOS VERIFICADO 01 - 701 - 453 Nit : 891901109 - MUNICIPIO DE LA UNION VALLE Dirección : CL 15 14 34 Concepto de Ingreso Egreso: CREDITO RECAUDO PPTAL. Cuenta : 017600120178 DAVIVIENDA-CON.018-17 LA Valor Neto a Pagar : 22.766.462,78 Fecha de Documento: 23/09/2020 Fecha de Aplicacion: 26/09/2019 DESCRIPCION: CONTABILIZAMOS INGRESOS POR RECURSOS DE SUBSIDIO DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO MUNICIPIO DE LA UNION AÑO 2019 CONCEPTO DE MOVIMIENTO REGISTRO — DESCRIPCION — CUENTA — VALOR 2108 — RECAUDO SUBSIDIO ACUED. VIG. ANTERIOR — 017600120178 — 15.436.162,0 2205 — RECAUDO SUBSIDIO ALCANT. VIG. ANTERIOR — 017600120178 — 7.330.300,7 TOTAL: 22.766.462,7 MOVIMIENTO PRESUPUESTAL REGISTRO PRESUPUESTAL — IMPUTACION — VALOR 26042.201040103.5 — 15.436.162,0 26042.201040103.5 — 7.330.300,7 TOTAL: 22.766.462,7 AVDA. 5N # 23AN-41 DOCUMENTO DE BANCOS 01 - 701 - 454 Nit : 891901109 - MUNICIPIO DE LA UNION VALLE Dirección : CL 15 14 34 Concepto de Ingreso Egreso: CREDITO RECAUDO PPTAL. Cuenta : 017600120178 DAVIVIENDA-CON.018-17 LA Valor Neto a Pagar : 12.214.026,81 Fecha de Documento: 23/09/2020 Fecha de Aplicacion: 24/12/2019 DESCRIPCION: CONTABILIZAMOS INGRESOS POR RECURSOS DE SUBSIDIO DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO MUNICIPIO DE LA UNION AÑO 2019 CONCEPTO DE MOVIMIENTO REGISTRO — DESCRIPCION — CUENTA — VALOR 2108 — RECAUDO SUBSIDIO ACUED. VIG. ANTERIOR — 017600120178 — 8.180.762,00 2205 — RECAUDO SUBSIDIO ALCANT. VIG. ANTERIOR — 017600120178 — 4.033.264,81 TOTAL: 12.214.026,81 MOVIMIENTO PRESUPUESTAL REGISTRO PRESUPUESTAL — IMPUTACION — VALOR 26042.201040103.5 — 8.180.762,00 26042.201040103.5 — 4.033.264,81 TOTAL: 12.214.026,81 MOVIMIENTO CONTABILIDAD CUENTA — DESCRIPCION — TERCERO — C.C — C.I — DEBITO — CREDITO 11321001210 6 — BCO DAVIVIENDA 017600120178 — 26042 — 01 — 12.214.026,81 — 0,00 13180819 — VIGENCIA 2019 — 891901109 — 26042 — 01 — 0,00 — 8.180.762,00 13180919 — VIGENCIA 2019 — 891901109 — 26042 — 01 — 0,00 — 4.033.264,81 TOTAL: 12.214.026,81 — 12.214.026,81 Debe tener en cuenta el equipo auditor del Ente de control que en razón a que la rendición de RCL no contaba con la opción para anular un documento ya rendido, se generó dicha diferencia la cual está claramente identificada y soportada con los anexos de esta respuesta, relacionados en el cuadro anterior. Para corregir el error que se evidencio en la etapa de cierre de la vigencia, se anularon los documentos mencionados y nuevamente se realizaron de manera correcta. Como ustedes lo manifiestan, dicha novedad no represento la materialización de un riesgo real para									

INFORME FINAL

4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACION DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020										
N o.	**OBSERVACIONES**	**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**	**CONCLUSIÓN AUDITORÍA**	**A**	**S**	**D**	**P**	**F**	**B**	**$Daño Patrimonial**
		Acuavalle S.A. ESP ni para el proceso auditor; por tanto y en el entender de que se está aportando las evidencias de la situación presentada en el cierre de la vigencia 2020, que están debidamente justificadas se solicita al equipo auditor levantar el hallazgo de tipo administrativo. RESPUESTA A LA OBSERVACION UNICA: De acuerdo a la observación administrativa realizada por el Ente auditor, se informa que una vez revisados los soportes denominados EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2020 debidamente certificada por la profesional IV de Presupuesto (Anexo N° 3) se dio una ejecución presupuestal por valor de $137.512.068.610 y no de $137.512.868.610 como se manifiesta en el informe preliminar del proceso auditor; valor que es consistente con el reporte del CHIP (Anexo N° 4) y del RCL (Anexo N° 5) del cual se anexa una copia, es decir que no hay diferencia alguna en las cifras. Como puede apreciar el equipo auditor los soportes que presentamos en este derecho de contradicción, las cifras tanto en RCL, como en el CHIP y en la información financiera son las mismas, posiblemente se puede deber a un error aritmético de digitación en el informe en la cifra. ($137.512.068.610 vs., $137.512.868.610). Probado lo anterior se solicita al equipo auditor levantar el hallazgo de tipo administrativo toda vez que queda debidamente soportado con los anexos mencionados anteriormente. CONTRATACION VIGENCIA 2020 Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Acuavalle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 366 contratos $57.752 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 353, procesos por $73.173 millones, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por $ 16 mil millones que equivales 13 contratos. RESPUESTA A LA OBSERVACION UNICA Revisada la información de las Dependencias que reportaron contratación en la vigencia 2020, se encuentra que dentro de la rendición al SECOP se publicó información de registros financieros como leasing financiero, empréstitos, que deben publicarse en el SECOP más no se reporta en RCL y que se detallan a continuación:								

INFORME FINAL

4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.
INFORME ACTUACION DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	$Daño Patrimonial

IDENTIFICACION EN SECOP	CUANTÍA	OBJETO
180-379721	2.181.000.000,00	Leasing Financiero
180-379722	2.181.000.000,00	Leasing Financiero
CONV-111	4.490.383.823,00	Empréstito para exclusivamente la Dec 678/2020
TES-EMP-001-2020	1.247.867.381,00	Empréstito deuda pignoración de rer
TOTAL REGISTRADO	10.100.251.204,00	

Igualmente, se evidencia en el SECOP que el resto de la diferencia de los 16 mil millones citados, corresponden a convenios que se publican en el SECOP pero no corresponde reportar al RCL y que reflejan la diferencia entre RCL y SECOP, pero como tal no existe la diferencia en lo referente con los contratos celebrados por la Entidad como son 147-20 por valor de $2.761.283.821 – 917-20 por valor de $3.148.883.025 que sumados a los valores por servicios financieros justifican la diferencia de los 16 mil millones establecidos por el equipo auditor, pero que en el resultado final no constituyen diferencia en la rendición, ya que al RCL se han rendido los contratos que se deben reportar y con los valores que ascienden a los $57.752.252.399 verificados por el equipo auditor.

Por todas las consideraciones y soportes allegados solicitamos respetuosamente al equipo auditor tener en cuentas estas consideraciones y dar de baja la observación reportada en el informe preliminar

	TOTAL									$0

INFORME FINAL