

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

A

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL
CAUCA “ACUAVALLE” S.A.E.S.P.**

JORGE ENRIQUE SANCHEZ CERÓN

Gerente

Vigencia 2020

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre 2021**

CDVC-DOCF – 76

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO
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

Equipo auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
AMANDA MADRID PANESSO (Líder)

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	8
3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO	9
3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS	10
3.4.1. Beneficios cualitativos	10
3.4.2. Beneficios cuantitativos	10
4 ANEXOS	10
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	10
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Control Interno, tiene como objetivos: Proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que le afecten el cumplimiento de sus competencias; velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características particulares; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de acuerdo con su naturaleza y características específicas; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organización, para aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública¹,

El Control Interno como sistema, se convierte en el instrumento que se armoniza con la participación ciudadana y el control fiscal, siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

Los Planes de Mejoramiento, contienen el conjunto de las acciones de mejora, correctivas y/o preventivas que debe adelantar la entidad en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control del sujeto de control y para el caso, corresponden a los determinados por la Contraloría Departamental del Valle, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

En el rol de seguimiento, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad según su misión, proporciona información sobre la efectividad del SCI, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, generando las recomendaciones y sugerencias que contribuyen al mejoramiento y optimización del sistema como tal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del ejercicio del control fiscal micro, mediante proceso auditor, estudios, pronunciamientos, desarrollo de indagaciones preliminares y acciones del control fiscal participativo, impacta positivamente al generar beneficios de control fiscal, entendido como el impacto positivo cuantificable y en calificable en el Sujeto y/o Punto de Control y/o en determinado sector de la comunidad, dando lugar a los Planes de Mejoramiento objeto del presente seguimiento.

¹ https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE ENRIQUE SANCHEZ CERON

Gerente

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

Señores

JUNTA DIRECTIVA y

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE

Santiago de Cali Valle del Cauca

Respetados doctores:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización de seguimiento al plan de mejoramiento vigente a la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca “ACUAVALLE” S.A. E.S.P. Valle del Cauca, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, 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 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, 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.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan 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 Dirección Operativa de Control Fiscal.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron (50) acciones de mejoramiento, resultado de los procesos auditores practicados al sujeto de control.

Con la documentación aportada en los informes de avance del plan de mejoramiento, a cada una de las acciones correctivas, se les practicó prueba de cumplimiento y se verificó su efectividad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las actividades de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la Entidad.

Los hallazgos se dieron a conocer a través del informe preliminar con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporan en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende (50) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento y la evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas **se cumplieron** en **92,3%** de acuerdo a la calificación registrada en la matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente actuación de fiscalización, no se determinaron hallazgos; no obstante, la entidad debe suscribir plan de mejoramiento con los

hallazgos que se cumplieron parcialmente o no se cumplieron de vigencias anteriores.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el seguimiento realizado, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones correctivas parcialmente cumplidas o no cumplidas que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

ORIGINAL FIRMADO

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Juan Pablo Garzón Pérez. Director Operativo de Control Fiscal

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez. Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización de seguimiento a planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar su cumplimiento y efectividad, para la mejora continua de la entidad y determinar los beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca “ACUAVALLE” S.A. E.S.P., rindió el plan de mejoramiento, a través de los medios electrónicos disponibles para la vigencia en que se debió suscribir el mismo.

De los informes rendidos y los informes aportados mediante correo electrónico, se concluye que la oficina de control interno realizó el seguimiento correspondiente, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

La entidad constituyó plan de mejoramiento con las siguientes auditorias: Financiera y de gestión, regular, especial.

3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende (50) hallazgos, de las vigencias auditadas del PVCF, a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, de acuerdo a lo prescrito en la Resolución Reglamentaria No.09 del 8 de junio de 2021:

ARTÍCULO 8. MÉTODO DE EVALUACIÓN. La evaluación de las acciones correctivas se realizará teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”.

Variable	Ponderación	Rango de calificación		
		Si cumple	Cumple Parcial	No cumple
Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			

Parágrafo 1 del mencionado artículo enuncia: “...se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel igual o superior al ochenta por ciento (80%).

Se presenta cumplimiento parcial del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) y menor que al ochenta por ciento (80%).

Se presenta incumplimiento del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento menor al cincuenta por ciento (50%)..”

De lo anterior se obtuvo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas **se cumplieron** en **92,3%**, por haber alcanzado las siguientes ponderaciones de cumplimiento y efectividad, registradas en el Papel de Trabajo Anexo 02 M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento:

- **Cumplimiento:** calificación de **20%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **72,3%** sobre una ponderación del **80%**

Calificaciones que son el resultado del seguimiento y evaluación de las acciones cumplidas, cumplidas parcialmente e incumplidas, las cuales se detallan en el anexo 4.2 que harán parte del plan de mejoramiento que se suscriba producto del presente informe de auditoría.

CUADRO 1

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	90,4	0,80	72,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	92,3

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Papel de trabajo 02, M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento
Elaborado: Equipo auditor

3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO

La importancia del control en el proceso administrativo o ciclo de la gestión (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) al convertirse en instrumento para la mejora continua, permitiendo la toma de decisiones ajustadas a la realidad del sujeto de

control y su rol desempeñado de acuerdo a su misión y sus metas, así como la mejora de las acciones correctivas a implementar a través del aprendizaje organizacional respecto del proceso auditor.

3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS

3.4.1. Beneficios cualitativos

Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.

3.4.2. Beneficios cuantitativos

Producto de hallazgo determinado por la CDVC, el sujeto de control, se generaron 3 beneficios cuantitativos por \$7.342.873.204 a saber:

Se logró la devolución de Intereses de mora por parte de la Empresa de Servicios Públicos Celsia S.A. E.S.P. por valor de y se realizó una consignación por \$16,776, para un total de \$ 2,407,574 reintegrados a Acuavalle.

Del total de las construcciones en curso reflejadas en los estados financieros a dic de 2019 por \$17,985 millones se logró producto del proceso auditor y el plan de mejoramiento que se traslade y se refleje en los activos de la entidad activos por valor de \$6,224 millones sobre contratos del 2019-2016.

Recuperación de \$1.116.465.630, el 22% (Acción que continua en plan de mejoramiento), acción relacionada con la cartera que presenta la entidad que representa el en el seguimiento evidencia crecimiento al comparar vigencia 2019-2020 un incremento del 43% según los estados financieros.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
No. hallazgos	Administrativo s	Disciplinario s	Penale s	Fiscale s	Sancio natorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimoni al (\$)
0	-	-	-	-	-	3 \$7.342.873.204	-

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO			
No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
1	<p>19 A.F.: En el balance a 31 de diciembre de 2019, la entidad registra en el código 134490 "otras cuentas por cobrar" un saldo de \$8.718.148.524, hecho que representa un 47% sobre la composición total de la cuenta 1384 "otras cuentas por cobrar" cuyo saldo es \$18.528.572.065, sin variaciones significativas, lo que impacta de manera negativa los estados contables.</p> <p>El balance a 31 de diciembre de 2019 presenta en la cuenta 1615 "Construcciones en curso" por \$17.985.835.283, que, a la fecha auditada, la entidad no ha saneado ni legalizado con observancia en las NIIF.</p> <p>Esta situación se presentó por debilidades en los controles administrativos y financieros, lo que afecta la razonabilidad y fiabilidad de las cifras en los estados financieros para una adecuada disposición de los recursos y la toma de decisiones.</p>	Depurar saldos "otras cuentas por cobrar" y legalizar la cuenta construcciones en curso	<p>La administración no presentó contradicción.</p> <p>CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.</p>
2	<p>20 AF: A 31 de diciembre de 2019, la entidad certificó según el código 19060401, saldos de anticipos sin legalizar de las áreas técnica, operativa, servicios administrativos, al cliente, jurídica, planeación y ambiental, según archivo anexo; por valor de \$8.204.236.761, de los cuales el 36,88% corresponden a saldos acumulados de la vigencia 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2014, 2016, 2017 y 2018, por \$3.025.688.705. Al 31 de diciembre de la vigencia 2019 acumula saldos por \$5.178.548.761.</p> <p>Evaluada los estados financieros de la vigencia 2019, y la información confirmada por la entidad, se registra en el grupo 24 "cuentas por pagar" saldos acumulados por \$17.386.866.507, dentro de los cuales contienen obligaciones a proveedores y contratistas al 31 de diciembre de 2019, sin flujo de efectivo por \$5.334.471.995, y que se constituye por cuentas antiguas cuya fecha de vencimiento vienen desde las vigencias 2008 al 2017, denotando una omisión y fallas de la entidad al no haberlas reconocido y pagado en cada vigencia fiscal.</p> <p>Esta situación se presenta por falencia de controles administrativos y financieros de la entidad que no le ha permitido cumplir los deberes de la función administrativa, art.209 Superior, al existir anticipos de recursos no legalizados de vigencias anteriores.</p> <p>En consecuencia, dicho incumplimiento podría ocasionar un detrimento a los recursos públicos, en manos de contratistas, así como posibles obras inconclusas, además de afectar la razonabilidad y confiabilidad de los saldos contables en los estados financieros, Hechos que además generan riesgo al igual por acumular obligaciones exigibles que pueden impactar negativamente la viabilidad financiera de la entidad.</p> <p>Lo anterior vulnera presuntamente las disposiciones establecidas en el numeral 1 de los artículos 34 y 35, de la ley 734 de 2002.</p>	Depurar el saldo acumulado clasificado como anticipos sin legalizar y cuentas por pagar	<p>La administración no presentó contradicción.</p> <p>CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.</p>
3	<p>12. AR: En la vigencia 2018, en lo relacionado con el recaudo de las cuentas por cobrar, exactamente en la prestación de servicios públicos se evidencia un incremento en el 2018, al pasar \$27.617.578 miles en el 2017 a \$27.970.043 miles en el 2018, equivalente al 1.3%, a pesar que la entidad ha realizado gestión</p>	Mejorar la gestión del recaudo de cartera.	<p>La administración no presentó contradicción.</p> <p>CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>mediante los cobros persuasivos, se evidencia que estos no han sido contundente por el registro que reporta el balance general de la vigencia en estudio comparado con el período 2017, evidenciándose debilidades en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, que establece gestión de recaudo de la cartera.</p> <p>Lo anterior obedece a la ausencia de una efectiva política de gestión por parte de la entidad, así como la falta de seguimiento y monitoreo de los procesos responsables que no han advertido el crecimiento de la cartera, relacionada con el servicio de acueducto y alcantarillado. Lo que ha generado que al término de la vigencia en estudio las cuentas por cobrar presente dicho crecimiento, debido a que los pagos por parte de los suscriptores no se están realizando de manera oportuna y efectiva, con el riesgo que gran cantidad de estos recursos se pierdan y que la entidad en un futuro llegue a perder liquidez y por ende deje de financiar proyectos de inversión con recursos propios.</p> <p>No se evidencia las cuotas partes pensionales por cobrar, registradas en el estado de situación financiera, es decir que la entidad no tiene la certeza de la cifra por este concepto.</p> <p>En el estado de situación financiera, se evidencia las cuotas partes pensionales por cobrar, las que registraron un incremento al pasar de \$4.365.324.991 en el 2017 a \$4.587.314.175 en el 2018, equivalente al 5%.y la entidad no tiene la certeza de la cifra registrada en el balance general.</p>		mejoramiento.
4	<p>14 AR; La cuenta propiedad planta y equipo registró incremento al pasar de \$326.069.901 miles en el 2017 a \$327.855.171 miles en el 2018 equivalente a 0.55%, no se evidenció el proceso conciliatorio entre recursos físicos o inventarios vs contabilidad, observándose activos sobrevalorado en el comparativo en COLGAAP (contabilidad local) Vs. Información módulo NIIF, como se evidencia en los siguientes cuadros: ver a partir pagina 74 informe.</p> <p>En razón a lo anterior se evidencia deficiencia en aplicación de la Resolución No. 119 de 2006, procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad razonabilidad 2.1.6. Conciliaciones de información.</p> <p>Situación que obedeció a las debilidades de control y autocontrol como la falta de seguimientos y monitoreo que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, lo que ha generado cifras en el estado contable no confiables</p>	Hacer la conciliación inventarios Vs contabilidad	<p>La administración no presentó contradicción.</p> <p>CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.</p>
5	<p>29 NA: Se evidenció que la administración tiene recursos restringidos, debido a las cuentas bancarias embargadas por valor de \$18.197.048.117, según informe de la oficina jurídica. En cuanto a títulos por depósitos judiciales, la entidad recuperó \$2.334.691.666 como devolución de remanentes y terminación de los procesos ejecutivos de los cuáles según certificación de tesorería corresponde: vigencia 2016 la suma de \$871.770.173; dichos recursos han sido por decretos de medidas cautelares de embargos y retenciones de dineros que posee Acuavalle S.A.E.S.P. El resultado de recuperación solo representa 4.79% del total embargado hasta la vigencia 2016, lo que indica que las actividades realizadas por la administración no han sido efectivas por cuanto hasta la fecha no se ha logrado resultados significativos, no se evidenció que la entidad tenga establecido un procedimiento</p>	Gestionar la recuperación de la cartera por concepto de embargos	<p>La administración no presentó contradicción.</p> <p>CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.</p>

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	que permitan el análisis continuo y periódico de este tipo de cuentas y de los remanentes unos retenidos más de cinco años según lo informado por la misma entidad, de acuerdo con lo establecido en el nuevo marco normativo de la Contaduría General de la Nación para el manejo del activo, situación originada por debilidades de controles, seguimiento y conciliaciones periódicas de información entre áreas de la entidad tales como jurídica, contabilidad e instancias judiciales, que le permita conocer además la totalidad de los títulos y remanentes. Lo anterior genera incertidumbre sobre la exactitud de las cifras contenidas en los Estados Contables pudiendo llegar a generar posibles pérdidas de recursos en efectivo importantes para la inversión y funcionamiento de la entidad.		
6	30 NA Se evidenció según los reportes de cartera por subsidios acumulados que Acuavalle S.A. E.S.P., no cumplió con la gestión de cobro jurídico de la cartera morosa por valor de \$4.074.492.300, que corresponde a subsidios de las vigencias 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. Las políticas de recaudo según la Resolución No.000101 de 2012 establece en el artículo 1º, 2º y 3º los mecanismos tendientes al logro de óptimos niveles en la recuperación de cartera, a través del cobro persuasivo, pre jurídico y jurídico una vez agotado el trámite de cobro de acuerdo con el código de procedimiento civil, como también del manual del procedimiento para el cobro de la cartera morosa de Acuavalle S.A. E.S.P., situación derivada por la omisión de cobrar los subsidios y no aplicar los procedimientos y normas legalmente establecidas para tal fin. Al no cumplir con las funciones de cobrar para disponer los recursos presupuestados y facturados. La entidad no podrá cumplir con las metas y financiación de la inversión plasmada en el plan de acción, evidenciando con ello ineficiencia e ineficacia en la gestión. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1, 2 y 30 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Mejorar el recaudo de la cartera de subsidios acumulados y presente vigencia	La administración no presentó contradicción. CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
7	31 NA En el Balance General del grupo propiedad planta y equipo, presenta a 31 de diciembre de 2016, un saldo acumulado (vigencias 2008-2016 de \$2.251.175.435, clasificados como activos construcciones en curso no legalizadas, rubro que se ha incrementado cada periodo contable. Al revisar el movimiento débito y crédito según libro auxiliar de la subcuenta que conforman la cuenta construcciones en curso, se observa que en los saldos que conforman estas cuentas, no se tiene certeza si los contratos que dieron origen a estas construcciones fueron terminados y/o liquidados.	Depurar el saldo acumulado clasificado como activos construcciones en curso no legalizadas	La administración no presentó contradicción. CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
8	41 VA Evaluada la composición de la cuenta No. 2453 – Recursos Recibidos por \$6.527 millones, se desprende registros de anticipos recibidos desde 1995, 2006, 2007, 2008 y 2010 correspondiente a convenios interadministrativos sin legalizar, en donde las obras civiles, fueron ejecutadas. Lo antes mencionado causa sobrevaloración en los estados financieros de la empresa en \$490 millones. Valorada la información del Área Contable, se desprende que esta dependencia socializa a la Subgerencia técnica de la empresa, la necesidad de revisar, analizar las obras ejecutadas, con el fin de liquidarlo. Sin embargo, esta última dependencia, no da su concepto para finiquitar los convenios de manera oportuna, ocasionando debilidad en la producción de la información contable.	Revisar y legalizar los convenios interadministrativos que tenga registro de anticipos de las vigencias citadas	La administración no presentó contradicción. CONCLUSIÓN: La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
8	TOTAL		

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Juan Pablo Garzón Pérez				
Sujeto de Control:	Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca "Acuavalle" S.A.E.S.P.				
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2021				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Devolución de intereses de mora					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes	X	Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: Producto de hallazgo determinado por la CDVC, el sujeto de control, Se logró la devolución de Intereses de mora por parte de la Empresa de Servicios Públicos Celsia S.A. E.S.P. por valor de \$2,390,798 y se realizó una consignación por \$16,776, para un total de \$ 2,407,574 reintegrados a Acuavalle.					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones: (ajuste contable)					
	\$ 2,407,574			\$ 2,407,574	
	\$				
	\$				
Subtotal Recuperaciones (1)	\$ 2,407,574			\$ 2,407,574	
Ahorros:					
	\$				
	\$				
	\$				
Subtotal Ahorros (2)	\$			\$	
Totales (1) + (2)	\$			\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.					
SOPORTE(S)					
Informe, Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento					
OBSERVACIONES: Na					
RESPONSABLE					
Director de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez				
Cargo	Director de Control Fiscal				
Fecha del reporte	Noviembre de 2021				

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Director o subdirector:	Juan Pablo Garzón Pérez							
Sujeto de Control:	Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca "Acuavalle" S.A.E.S.P.							
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2021							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Devolución de intereses de mora								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento.								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>		Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después				
MAGNITUD DEL CAMBIO: Producto de hallazgo determinado por la CDVC, Del total de las construcciones en curso reflejadas en los estados financieros a dic de 2019 por \$17,985 millones se logró producto del proceso auditor y el plan de mejoramiento que se traslade y se refleje en los activos de la entidad activos por valor de \$6,224 millones sobre contratos del 2019-2016.								
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones: (ajuste contable)								
	\$ 6.224.000.000	\$ 6.224.000.000						
	\$							
	\$							
Subtotal Recuperaciones (1)	\$ 6.224.000.000	\$ 6.224.000.000						
Ahorros:								
	\$							
	\$							
	\$							
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$						
Totales (1) + (2)	\$	\$						
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.								
SOPORTE(S)								
Informe, Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento								
OBSERVACIONES: Na								
RESPONSABLE								
Director de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez							
Cargo	Director de Control Fiscal							
Fecha del reporte	Noviembre de 2021							

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Director o subdirector:	Juan Pablo Garzón Pérez							
Sujeto de Control:	Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca "Acuavalle" S.A.E.S.P.							
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2021							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Devolución de intereses de mora								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento.								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>		Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después				
MAGNITUD DEL CAMBIO: Producto de hallazgo determinado por la CDVC, Recuperación de \$1.116.465.630, el 22% (Acción que continua en plan de mejoramiento), acción relacionada con la cartera que presenta la entidad que representa el en el seguimiento evidencia crecimiento al comparar vigencia 2019- 2020 un incremento del 43% según los estados financieros.								
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones: (ajuste contable)								
	\$1.116.465.630	\$ 1.116.465.630						
	\$							
	\$							
Subtotal Recuperaciones (1)	\$ 1.116.465.630	\$ 1.116.465.630						
Ahorros:								
	\$							
	\$							
	\$							
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$						
Totales (1) + (2)	\$	\$						
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.								
SOPORTE(S)								
Informe, Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento								
OBSERVACIONES: Na								
RESPONSABLE								
Director de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez							
Cargo	Director de Control Fiscal							
Fecha del reporte	Noviembre de 2021							