

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Noviembre de 2023**

CDVC-SOFP – 82

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

VIGENCIA 2022

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
--	---------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
--	----------------------------

Auditores	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA BERONICA RAMIREZ VARELA
-----------	--

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
<i>3.2.1 Gestión presupuestal</i>	<i>11</i>
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	14
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	16
3.2.1.3 Revisión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4 Revisión contractual	18
<i>3.2.2 Gestión financiera</i>	<i>19</i>
<i>3.2.2.1 Estados financieros</i>	<i>19</i>
<i>3.2.2.2 Indicadores financieros</i>	<i>22</i>
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
5 ANEXOS	24
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	24
5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	27
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	28
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	34

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garantizan la exactitud de los datos rendidos, 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 o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición 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, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

MOISÉS CEPEDA RESTREPO

Gerente Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P

Señores

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetado Dr. Cepeda, Señores Diputados Asamblea Departamental del Valle

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 para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 80 de 1993, 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 al proceso de rendición de cuentas.

La revisión de la cuenta 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 Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 81,1 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de Vallecaucana de Aguas por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	60,9	0,1	6,09
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,8	0,3	25,43
Calidad (veracidad)	82,6	0,6	49,57
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			81,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, de la entidad, en la plataforma SIA Contralorías fue **CON DEFICIENCIAS** con una calificación obtenida sobre el asunto de **1.6**; esta calificación indica que hay aspectos que requieren atención y ajustes para fortalecer el control fiscal interno y asegurar su eficacia en evaluaciones futuras.

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,6
				CON DEFICIENCIAS

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.98, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. permiten emitir un concepto Con Salvedades por el incumplimiento de los principios presupuestales de anualidad y universalidad establecidos en los artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996 y en los artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) donde se establece la obligatoriedad de reconocer dentro de la vigencia presupuestal que se ejecuta, tanto la totalidad de los recursos que se recauden como la totalidad de los gastos que se causen o ejecuten, permitiendo concluir que el presupuesto no fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

Opinión limpia o sin salvedades como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) hallazgos administrativos y uno (1) con presunta connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, 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) Contralorías 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 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 del Cauca, 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,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con la rendido en el aplicativo CHIP es de 4.98, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **81,1**. 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 **6,09**; mientras que en suficiencia alcanzó **25,43** indicando que permitió el análisis con limitaciones ya que 3 formatos se rindieron sin información los cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **49,57** evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	60,9	0,1	6,09
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,8	0,3	25,43
Calidad (veracidad)	82,6	0,6	49,57
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			81,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

3.2.1 Gestión presupuestal

La Ordenanza No. 408 de enero 5 de 2016, de la Asamblea Departamental del Valle, de conformidad con el decreto 111 de 1996, estableció el “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”, que aplica para la Administración Central, los Establecimientos Públicos y las Entidades descentralizadas del orden departamental.

Como bien lo indica el artículo 118 de la ordenanza 408 de 2016, el campo de aplicación que se rige por el decreto 115 de 1996 y la Ley 819 de 2003, se aplica a las Empresas Industriales y comerciales, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixtas sujetas al régimen de aquellas, del orden departamental dedicadas a actividades no financiera y aquellas entidades del orden departamental que la Ley y las Ordenanzas establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del departamento.

▪ Presentación y Aprobación

El artículo 124 de la ordenanza 408 de 2016, establece que “...las Empresas enviarán a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas y al Departamento Administrativo de Planeación departamental el anteproyecto de presupuesto antes del 31 de octubre de cada año, previamente viabilizado por la Junta directiva u órgano de dirección....”

La aprobación del presupuesto de las Empresas Industriales y comerciales del Departamento, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixta de conformidad con el artículo 127 de la ordenanza 408 de 2016, es función del Consejo departamental de Política Fiscal del Valle del Cauca – CODFIS, la cual se realiza mediante acto administrativo a más tardar el 20 de diciembre de cada año y los gerentes se encargaran de presentar la respectiva desagregación a los órganos máximos de dirección para su adopción.

El presupuesto para la vigencia 2022 de la Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Se presentó al CODFIS, el día 29 de octubre de 2021 y fue aprobado mediante Resolución No. 019 de diciembre 10 de 2021.

▪ Liquidación del Presupuesto

Los Gerentes o directores de las entidades del orden descentralizado, serán los responsables de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas por el CODFIS, quienes lo presentaran a la Junta, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, para sus observaciones, modificaciones y refrendaciones mediante Resolución o Acuerdo, a más tardar el 31 de diciembre de cada año, como lo

establece el artículo 128 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”

El presupuesto para la vigencia 2022 de la Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Se liquidó, desagregó y aprobó mediante Resolución No. 176 de fecha 31 de diciembre de 2021, expedida por la gerencia.

- **Validación de la información reportada**

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por la Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la Republica en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
8.147.965.517	7.182.684.668	8.147.965.517	6.932.356.489	-	250.328.179

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 5

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P.					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
8.147.965.517	6.409.139.027	8.147.965.517	6.494.969.871	0	85.830.844

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

La entidad manifiesta que las diferencias determinadas en el ingreso por \$250.328.179 corresponden a que de conformidad con la administración central del departamento, se les requirió incorporar el valor de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 por valor de \$262.397.459 que la entidad había constituido al cierre de esa vigencia como cuentas por pagar de tesorería afectándose presupuestalmente sin flujo de efectivo, -\$14.069.280 de valores afectados doblemente en presupuesto por rendimientos financieros y \$2.000.000 de recaudo no aforado el 20 de diciembre por concepto del pago de acciones del municipio de El Cairo.

Dichos ajustes, aunque se afectaron como adicción en el presupuesto que se presenta en la plataforma CHIP, no se afectó su recaudo como un ajuste sin flujo de efectivo, generándose como ya se advirtió la diferencia.

La diferencia por \$85.830.844 en el presupuesto de gastos, corresponde al saldo de cuentas por pagar de la vigencia 2021 por concepto de beneficios a empleados, y que se incorporaron al presupuesto de la vigencia 2022 de acuerdo con el requerimiento de la administración central departamental, las cuales, al 31 de diciembre de 2022, no se cancelaron a sus funcionarios y la entidad no realizó al cierre de la vigencia, el ajuste presupuestal de cancelación de reservas.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 88.15%, de los cuales, la Disponibilidad Inicial se ejecutó un 100% y los ingresos corrientes por concepto de aportes de la administración central se ejecutaron en un 85.71% de lo proyectado recaudar.

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	8.147.965.517	7.182.684.668	88,15%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.130.965.517	1.130.965.516	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	7.000.000.000	6.000.000.000	85,71%
1.2.1	Ingresos de Explotación	0	0	
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios			
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	7.000.000.000	6.000.000.000	85,71%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	7.000.000.000	6.000.000.000	85,71%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	17.000.000	51.719.152	304,23%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	17.000.000	51.719.152	304,23%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

- **Variación de Ingresos 2021 - 2022**

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 0.29%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 9.09%, como efecto de los aportes transferidos por la administración central del departamento del Valle.

Los ingresos de capital reflejaron un crecimiento del 218.77% como se indicó por concepto de recaudos de rendimientos financieros generados por la constitución de CDT y otros conceptos como servicios de fotocopias que se incrementaron después de pandemia.

CUADRO 7

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	7.161.787.782	7.182.684.668	0,29%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.645.563.345	1.130.965.516	-31,27%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	5.500.000.000	6.000.000.000	9,09%
1.2.1	Ingresos de Explotación	0	0	
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios			
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	5.500.000.000	6.000.000.000	9,09%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	5.500.000.000	6.000.000.000	9,09%
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	16.224.437	51.719.152	218,77%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	16.224.437	51.719.152	218,77%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 83.53%, fueron los ingresos corrientes y un 15.75% correspondió a la Disponibilidad Inicial.

Los ingresos de capital participaron con 0,72% por concepto de rendimientos financieros y otros.

CUADRO 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	7.182.684.668	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.130.965.516	15,75%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	6.000.000.000	83,53%
1.2.1	Ingresos de Explotación	0	
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios		
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes	6.000.000.000	83,53%
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales	6.000.000.000	83,53%
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes		
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	51.719.152	0,72%
1.3.1	Recursos de Crédito		
1.3.1.1	Interno		
1.3.1.2	Externo		
1.3.2	Aportes de Capital		
1.3.3	Donaciones		
1.3.4	Otros Recursos de Capital	51.719.152	0,72%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

● Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la entidad y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central Departamental, se concluye que para la vigencia 2022, la empresa Vallecaucana de Aguas S.A E.S.P. dependió un 83,53% de las transferencias recibidas de la Administración Central departamental.

CUADRO 9

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	7.182.684.668	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.130.965.516	15,75%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	6.000.000.000	83,53%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	51.719.152	0,72%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 78.66% de lo proyectado, alcanzando un 94.92% la ejecución de los gastos de personal y el 84.36% los gastos generales.

Se observa que la ejecución en las transferencias de previsión y seguridad social de la entidad se efectuó por gastos de personal de conformidad con la normatividad vigente.

CUADRO 10

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	8.147.965.517	6.409.139.027	78,66%
2.1	FUNCIONAMIENTO	8.147.965.517	6.409.139.027	78,66%
2.1.1	Gastos de Personal	1.548.365.464	1.469.649.071	94,92%
2.1.2	Gastos Generales	5.526.495.337	4.662.205.688	84,36%
2.1.3	Transferencias	237.203.697	27.555.616	11,62%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias	237.203.697	27.555.616	11,62%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	573.503.560	73.162.035	12,76%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	262.397.459	176.566.617	67,29%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	0	0	
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0		

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

• Participación de gastos vigencia 2022

Para la vigencia 2022, los gastos generales de la entidad alcanzaron el 72,74% del total de los gastos generados por la entidad, seguidos de los gastos de personal que alcanzaron el 22.93%. No se ejecutaron gastos de inversión.

CUADRO 11

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	6.409.139.027	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	6.409.139.027	100,00%
2.1.1	Gastos de Personal	1.469.649.071	22,93%
2.1.2	Gastos Generales	4.662.205.688	72,74%
2.1.3	Transferencias	27.555.616	0,43%
2.13.1	Al Sector Público		0,00%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		0,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias	27.555.616	0,43%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	73.162.035	1,14%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento		
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	176.566.617	2,75%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	0	
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta		
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta		
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación		
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	0	
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios		
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias		
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión		
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).

Elaboró: Equipo Auditor

● Variación de Gastos 2021 - 2022

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 1.84%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos generales se incrementaron en un 343.93% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, mientras los gastos de personal disminuyeron en su ejecución un -71.34%.

CUADRO 11

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	6.293.219.724	6.409.139.027	1,84%
2.1	FUNCIONAMIENTO	6.293.219.724	6.409.139.027	1,84%
2.1.1	Gastos de Personal	5.128.546.323	1.469.649.071	-71,34%
2.1.2	Gastos Generales	1.050.205.932	4.662.205.688	343,93%
2.1.3	Transferencias	11.219.897	27.555.616	145,60%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias	11.219.897	27.555.616	145,60%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		73.162.035	
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	103.247.572	176.566.617	71,01%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN			
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION			
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).

Elaboró: Equipo Auditor

- **Deuda Pública**




La entidad no refleja en su ejecución presupuestal pagos por servicio de la deuda pública.

3.2.1.3 Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

No se pudo examinar el contenido de Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico de la vigencia 2020 - 2023, debido a que VALLECAUCANA DE AGUAS no presenta este documento argumentando que lo formulado es el Plan Estratégico de Inversiones PEI integrándolo al Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios Públicos de Agua y Saneamiento Básico PDA, en calidad de gestores, ver imagen:

Imagen 1: Plan estratégico de Inversiones 2020 - 2023

 	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	 La vivienda y el agua son de todos Minivivienda
	PLAN ESTRATÉGICO DE INVERSIONES PEI	Versión 1.0 17/01/2020

0. Plan Estratégico de Inversiones del Departamento de Valle del Cauca del periodo 2020 – 2023.

0.1. Justificación y Propósito.

Art. 2.3.3.1.5.3. Dec. 1425 de 2019.

El Plan Estratégico de Inversiones es el documento en el cual se definen las metas de operación y servicio del Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento, y la capacidad de inversión para cada uno de sus componentes. Este deberá ser actualizado o modificado cada año, de conformidad con la verificación periódica que se haga del avance del respectivo Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento. El Plan Estratégico de Inversiones se elaborará con base en los planes de acción municipal, las necesidades identificadas y/o lo que reglamente el Gobierno nacional (*Decreto 1425 de 2019, Artículo 2.3.3.1.5.3.*).

Fuente: Vallecaucana de Aguas

Como resultado, no fue posible revisar la gestión del plan de desarrollo ni la ejecución de las metas establecidas, dado que los formatos designados para este propósito: **INDI_CDVC, MATRIZ_ART y PA_CDVC** fueron presentados sin información. La entidad Vallecaucana de Aguas ha manifestado que no es necesario completar estos formatos porque no les aplica, argumentando que su Plan Estratégico Institucional (PEI) se integra al Plan de Desarrollo del Departamento.

Sin embargo, lo anterior evidencia que la falta de presentación del Plan estratégico y/o institucional, dificulta la evaluación y seguimiento adecuado de las acciones realizadas por VALLECAUCANA DE AGUAS en relación con los objetivos planteados para el período 2020 - 2023.

La ausencia de información en estos formatos es una preocupación, ya que impide por parte de este ente de control, la evaluación y el análisis adecuado de aspectos clave relacionados con la gestión de proyectos, los indicadores de desempeño y los planes de acción.

3.2.1.4 Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por Vallecaucana de Aguas, se determinó que, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, la entidad reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA Contralorías, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 306 Contratos por valor total de \$4.136.592.164, con estado de rendidos, distribuidos así:

CUADRO 13

SIA OBSERVA					
TIPO DE CONTRATO	TOTAL	VALOR INICIAL	ADICIONES	LIBERACIONES	VALOR VIGENTE
Atípicos	8	53.431.200	8.000.000	4.466.719	56.964.481
Contrato de Prestación de Servicios	283	3.377.177.830	483.995.000	84.234.190	3.776.938.640
Suministro	5	49.000.000	6.000.000	5.376.860	49.623.140
Típicos	10	245.364.492	11.500.000	3.798.589	253.065.903
Total general	306	3.724.973.522	509.495.000	97.876.358	4.136.592.164

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2 Gestión financiera

3.2.2.1 Estados financieros

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, 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 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada.

La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 14

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	% PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	1.213.622.876	1.162.195.385	-4,24%	74%
NO CORRIENTE	282.743.843	402.281.050	42,28%	26%
TOTAL ACTIVO	1.496.366.719	1.564.476.435	4,55%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	335.584.330	355.094.365	5,81%	100%
NO CORRIENTE			0,00%	0%
TOTAL PASIVO	335.584.330	355.094.365	5,81%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.143.316.526	1.162.782.389	1,70%	96%
RESULTADO DEL EJERCICIO	17.465.863	46.599.681	166,80%	4%
TOTAL PATRIMONIO	1.160.782.389	1.209.382.070	4,19%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.496.366.719	1.564.476.435	4,55%	
INGRESOS OPERACIONALES	6.105.050.837	6.011.027.743	-1,54%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	5.963.640.614	5.864.360.989	-1,66%	98%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	141.410.223	146.666.754	3,72%	2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	20.223.865	48.967.231	142,13%	
GASTOS NO OPERACIONALES	144.168.225	149.034.304	3,38%	304%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-123.944.360	-100.067.073	-19,26%	-204%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	17.465.863	46.599.681	166,80%	1%

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

● ACTIVOS

Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro \$1.127.138.879, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$8.279.552, superiores en \$1.755.516 el saldo que traía a diciembre 31 de 2021.

Lo anterior se presentó por concepto de incapacidades y licencias pendientes de pago por las EPS.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que la entidad no cuenta con inmuebles o edificación propia efectuó mejoras a bien arrendado por \$31.705.638 los cuales se encuentran totalmente depreciados o amortizados.

En lo que corresponde a bienes muebles, la entidad posee Maquinaria y Equipo por \$28.962.345, Muebles y Enseres por \$314.403.130, equipo de comunicación y computo \$411.046.434, equipos de transporte tracción y elevación \$604.699.372.

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.003.271.275, se comprobó que está calculada en forma individual, de conformidad con la normatividad vigente.

Grupo de Otros Activos

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$58.109.292, por concepto de licencias y software, los cuales se encuentran amortizados en un 85%.

Se registra de igual forma en este grupo, los Activos Por Impuestos Diferidos Propiedad Planta y Equipo por valor de \$14.735.406 que corresponde a la diferencia temporarias como consecuencia de utilizar diferentes tasas de depreciación en el ámbito fiscal vs. El contable.

● PASIVOS

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$98.804.779 correspondiente en su gran mayoría a descuentos de nómina, contratos y retenciones.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró \$254.788.176, contabilizando como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, seguridad social, cesantías, etc.

La entidad cuenta con personal vinculado al régimen retroactivo de cesantías.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se refleja el valor de las \$1.501.410 correspondiente al saldo de subvenciones.

Grupo de Patrimonio

Se observa que, del total del capital autorizado a diciembre 31 de 2022, se ha suscrito y pagado un 49.6%, está por cobrar un 0.4% y un 50% por suscribir.

En este grupo igualmente se contabiliza, las reservas de Ley, los resultados de ejercicios anteriores, tanto utilidades como pérdidas y el resultado del presente ejercicio.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 99.2% por ingresos fiscales y transferencias y subvenciones que se reciben de la administración central del departamento, y el 0.8% por concepto de otros ingresos, rendimientos financieros.

Gastos. Destinados al funcionamiento de la entidad, por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros en un 37% y el 63% en gastos generales para la operación de la misma.

3.2.2.2 Indicadores financieros

CUADRO 15

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 1.162.195.385	\$ 355.094.365	\$ 807.101.020	\$ 1.162.195.385	\$ 355.094.365	3,27
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 355.094.365	\$ 1.564.476.435	23%	\$ 355.094.365	\$ 1.209.382.070	29%

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

Razón de liquidez; Permite establecer que la empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$3.27 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo; Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$807.101.020, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total; El 23% del total de los activos del Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, la empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P, tenían comprometido un 29% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5 ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. Hallazgo Administrativo, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de Vallecaucana de Aguas, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA Contralorías, los cuales fueron rendidos sin información indicando que estos no les aplica toda vez que no requieren de un Plan Estratégico o Institucional.

Tabla 1. Relación de formatos rendidos sin información

FORMATO	CÓDIGO	CONTENIDO	DESCRIPCIÓN
Matriz - Articulación Proyectos Ppto Contratos	MATRIZ_ART	ARCHIVO SIN INFORMACIÓN	Formato que articula los planes de desarrollo y/o planes estratégicos de la entidad con los proyectos asociados a la contratación y el presupuesto
Indicadores	INDI_CDVC	ARCHIVO SIN INFORMACIÓN	Este elemento Permite verificar los indicadores de gestión de la entidad.
Plan de Acción	PA_CDVC	ARCHIVO SIN INFORMACIÓN	Este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida.

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:

- Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma
- Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con

los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.

- Artículo diez (10): “*del período y los términos*”, este artículo se refiere al período y los términos para la rendición de cuentas, y cuenta con un párrafo adicional.

Ley 152 de 1994 (*Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*), esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.

- Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
- Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
- Artículo 26. *Planes de acción*.
- Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

2.- Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, La entidad afectó presupuestalmente la ejecución del presupuesto sin realizar los procedimientos legales para su incorporación.

Condición.

La entidad no incorporó al presupuesto de la vigencia 2022, las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021, por \$262.397.459 ni el recaudo de \$2.000.000 no aforado por concepto del pago de acciones del municipio de El Cairo, efectuados el 20 de diciembre, como lo establece la norma presupuestal, tampoco efectuó el ajuste presupuestal de cancelación de reservas o cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021 por concepto de beneficios a empleados por \$85.830.844, las cuales durante la vigencia 2022, no fueron reconocidas y pagadas a sus funcionarios y que de conformidad con la norma expiran.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, Artículos 8, 118, 119, 152 de la Ordenanza 408 de 2016 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental) Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Causa.

No contar con procesos y procedimientos ajustados a la normatividad presupuestal que les rige, donde se establece la obligatoriedad de reconocer dentro de la vigencia presupuestal que se ejecuta, tanto la totalidad de los recursos que se recauden como la totalidad de los gastos que se causen o ejecuten, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir las deficiencias de manera oportuna.

Efecto.

Se crea incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una presunta falta disciplinaria de conformidad con el Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	2	
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria	1	
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal		

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

1. Observación Administrativa

1. Observación Administrativa, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de Vallecaucana de Aguas, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en algunos formatos como se puede observar en la tabla 1, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA Contralorías, los cuales fueron rendidos sin información indicando que estos no les aplica toda vez que no requieren de un Plan Estratégico o Institucional.

Tabla 1. Relación de formatos rendidos sin información

FORMATO	CÓDIGO	CONTENIDO	DESCRIPCIÓN
Matriz - Articulación Proyectos Ppto Contratos	MATRIZ_ART	ARCHIVO SIN INFORMACIÓN	Formato que articula los planes de desarrollo y/o planes estratégicos de la entidad con los proyectos asociados a la contratación y el presupuesto

Indicadores	INDI_CDVC	ARCHIVO SIN INFORMACIÓN	Este elemento Permite verificar los indicadores de gestión de la entidad.
Plan de Acción	PA_CDVC	ARCHIVO SIN INFORMACIÓN	Este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida.

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:

- Artículo sexto (6): *“De la forma de rendir la cuenta”*. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma
- Artículo noveno (9): *“Inobservancia de los requisitos en la presentación”*. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.
- Artículo diez (10): *“del período y los términos”*, este artículo se refiere al período y los términos para la rendición de cuentas, y cuenta con un párrafo adicional.

Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan de Desarrollo), esta ley establece los principios y procedimientos para la elaboración, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo en las entidades territoriales.

- Artículo 2. *Ámbito de aplicación*. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden.
- Artículo 3, literales c) Coordinación; d) Consistencia; j) Proceso de planeación; k) Eficiencia; m) Coherencia; n) Conformación de los planes de desarrollo.
- Artículo 26. *Planes de acción*.
- Artículo 31. *Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales*.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Solicitamos reconsiderar por parte del ente de control la observación efectuada teniendo en cuenta que en VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., se han efectuado las consultas correspondientes, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, inclusive en otros aspectos para efectos de los procesos de contratación que deben rendirse en la plataforma SIA CONTRALORIAS, teniendo como respuesta que para efectos de los recursos que la entidad ejecuta del Plan Departamental de Aguas con recursos del orden nacional.

Así mismo, cabe anotar que la ejecución de recursos que son sujeto de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca son aquéllos que se utilizan única y exclusivamente, para el funcionamiento de la entidad y no se incluyen apropiaciones para Inversión que serían los recursos que dan obligatoriedad de los reportar de los formatos Matriz-Articulación Proyecto Ppto Contratos, indicadores y Plan de Acción.

Respetuosamente solicitamos sea revisada la observación, considerando:

- a. Vallecaucana de Aguas como Gestor del PDA del Valle del Cauca actúa en condición de mandatario.

b. Las inversiones ejecutadas por Vallecaucana de Aguas se realizan con recursos que no son propios y que reposan en un Patrimonio Autónomo administrado por el Consorcio Fiduciario FIA

c. Al no ser Vallecaucana de Aguas titular o dueña de los precitados recursos de inversión, no le es posible registrarlos en su ejecución presupuestal, acorde con la normatividad vigente.

d. Los recursos administrados directamente por Vallecaucana de Aguas en su tesorería, corresponden exclusivamente a sus gastos de funcionamiento. La ejecución Presupuestal de estos recursos el que estamos rindiendo a la Contraloría Departamental y allí no hay recursos para inversión.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Luego de analizar la respuesta de la entidad, el equipo auditor concluye que, de acuerdo a los criterios normativos, las causas y efectos identificados, así como la respuesta y argumentación presentada por la entidad Vallecaucana de Aguas, se concluye lo siguiente:

Argumentos de la Entidad: Si bien la entidad ha presentado argumentos válidos sobre la naturaleza de los recursos y las limitaciones que enfrentan al reportar cierta información, es importante que estas circunstancias estén respaldadas por evidencia documental. Las consultas previas realizadas a la Contraloría Departamental y las respuestas obtenidas, así como la interpretación y aplicación de las normativas, deben ser verificadas para corroborar la posición de la entidad. Así mismo, reiteran que la ejecución de recursos que son sujeto de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca son aquéllos que se utilizan única y exclusivamente, para el funcionamiento de la entidad y no se incluyen apropiaciones para Inversión que serían los recursos que dan obligatoriedad de los reportes en los formatos Matriz-Articulación Proyecto Ppto Contratos, indicadores y Plan de Acción, y aun así, no reportaron información de estos en dichos formatos.

Normatividad y Obligación de Rendir Cuentas: El proceso de rendición de cuentas es esencial para garantizar la transparencia, la confiabilidad y para cumplir con los principios de gestión pública. La normatividad citada establece claramente las obligaciones de las entidades en relación con la rendición de cuentas, y

Vallecaucana de Aguas, como entidad pública, tiene el deber de cumplir con esta normativa. Por tanto, los formatos:

- MATRIZ_ART, debe ser diligenciado con la contratación articulada a los planes de desarrollo y/o planes estratégicos de la entidad con la contratación, el presupuesto y el funcionamiento.
- INDI_CDVC: debe ser diligenciado con los indicadores de gestión de la entidad.
- PA_CDVC: debe ser diligenciado con las líneas estratégicas del Plan de Desarrollo o el PEI presentado, en él con la información de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida.

Inconsistencias Reportadas: Es evidente que existen discrepancias en la presentación de la información, tal como se refleja en la ausencia de datos en ciertos formatos de la plataforma SIA Contralorías. Estas omisiones pueden afectar negativamente la percepción de transparencia y confiabilidad de la entidad frente a los stakeholders y dificultar el proceso de control y fiscalización.

CONCLUSIÓN:

En vista de lo anterior, la observación se mantiene, y se establece como un hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.

2. Observación Administrativa

2.- Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, La entidad afectó presupuestalmente la ejecución del presupuesto sin realizar los procedimientos legales para su incorporación.

Condición.

La entidad no incorporó al presupuesto de la vigencia 2022, las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021, por \$262.397.459 ni el recaudo de \$2.000.000 no aforado por concepto del pago de acciones del municipio de El Cairo, efectuados el 20 de diciembre, como lo establece la norma presupuestal, tampoco efectuó el ajuste presupuestal de cancelación de reservas o cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021 por concepto de beneficios a empleados por \$85.830.844, las cuales durante la vigencia 2022, no fueron reconocidas y pagadas a sus funcionarios y que de conformidad con la norma expiran.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, Artículos 8, 118, 119, 152 de la Ordenanza 408 de 2016 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental) Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Causa.

No contar con procesos y procedimientos ajustados a la normatividad presupuestal que les rige, donde se establece la obligatoriedad de reconocer dentro de la vigencia presupuestal que se ejecuta, tanto la totalidad de los recursos que se recauden como la totalidad de los gastos que se causen o ejecuten, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir las deficiencias de manera oportuna.

Efecto.

Se crea incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una presunta falta disciplinaria de conformidad con el Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En respuesta a esta observación 2, nos permitimos informar:

En los últimos años se han conocido diferentes criterios y procedimientos para el registro al inicio y cierre de cada vigencia fiscal, de partidas tales como el registro de saldos de cuentas por pagar y el registro de los saldos de prestaciones sociales o beneficios empleados, consolidados.

Acorde con lo anterior respetuosamente solicitamos a la contraloría modificar la connotación disciplinaria de la observación.

De manera complementaria, respetuosamente solicitamos la programación de una mesa de trabajo para analizar conjuntamente con Funcionarios de Vallecaucana de Aguas el tratamiento presupuestal que se debe dar a estas partidas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Luego de analizar la respuesta de la entidad, el equipo auditor concluye que, de acuerdo a los criterios normativos, las causas y efectos identificados, así como la respuesta y argumentación presentada por la entidad Vallecaucana de Aguas, se concluye lo siguiente:

Como bien se indica en la observación del equipo auditor la entidad no incorporó al presupuesto de la vigencia 2022, las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021, por \$262.397.459 ni el recaudo de \$2.000.000 no aforado por concepto del pago de acciones del municipio de El Cairo, efectuados el 20 de diciembre, como lo establece la norma presupuestal, tampoco efectuó el ajuste presupuestal de cancelación de reservas o cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021 por concepto de beneficios a empleados por \$85.830.844, las cuales durante la vigencia 2022, no fueron reconocidas y pagadas a sus funcionarios y que de conformidad con la norma expiran.

De conformidad con la normatividad presupuestal estos recursos debieron incorporarse en la vigencia 2022, como Disponibilidad inicial en el Ingreso y afectando el gasto bajo el concepto de cuenta por pagar establecido para ello conforme a los pagos programados, de forma que se dé cumplimiento a los principios de anualidad y universalidad, de que trata los Artículos 8, 118, 119, 152 de la Ordenanza 408 de 2016 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental), artículos 4 y 5 del decreto 115 de 1996, artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto).

La entidad en su derecho de contradicción no desvirtúa la observación administrativa con presunta connotación disciplinaria y manifiesta no tener un criterio cierto para el registro al inicio y cierre de cada vigencia fiscal, de partidas tales como el registro de saldos de cuentas por pagar y el registro de los saldos de prestaciones sociales o beneficios empleados, consolidados, por lo cual solicitan a este ente de control programación de mesa de trabajo para analizar conjuntamente con funcionarios de Vallecaucana de Aguas el tratamiento presupuestal que se debe dar a estas partidas.

En vista de lo anterior, la observación se mantiene, y se establece como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en iguales términos y condiciones.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se otorgaron beneficios de control fiscal.