

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022”**

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

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

**CDVC-SOFP – 115**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN**  
**“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA**  
**CUENTA**  
**VIGENCIAS 2022”**

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca      Ligia Stella Chávés Ortiz

Director Operativo de Control Fiscal      Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      Luis Eduardo Rivas Barrios

Auditores      Jorge Vinasco García

Wilmer Ancizar Guerrero Reyes

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
<b>3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Revisión contractual	17
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>18</b>
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	19
5 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	19
5.1 BENEFICIOS DE CONTROL	19

## 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 1993<sup>1</sup> 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 garanticen 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.

---

<sup>1</sup> 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

Santiago de Cali,

Doctor:  
LUIS ENRIQUE HENAO GAMBOA  
Gerente  
Aguas de Buga. S.A. E.S.P.  
Señores  
**Junta Directiva**  
**Municipio de Buga Valle**

**Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de cuenta vigencia 2022**

Respetada Dr. Henao, Señores Junta Directiva:

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 **Aguas de Buga 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 e informes 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

### **GESTIÓN 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 **100.0** 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 **Aguas de Buga S.A. E.S.P** 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 feneamiento 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 VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>100,0</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>

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

Este pronunciamiento 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 y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

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 Aguas de Buga, en la plataforma SIA Observa fue Eficiente, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 0.6.

## 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 4.90, 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 corrientes por \$29.443.289.536, el cual se ejecutó en 100% y del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento por \$22.448.810.217, ejecutado en 97,68%, permiten emitir un concepto Sin Salvedades de los rubros evaluados el cual fue posible concluir que



el presupuesto 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 Comparativo 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 fue:

**Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya 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, no se determinó hallazgos respectivamente.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al no determinarse hallazgos, el Sujeto de Control no debe presentar plan de mejoramiento

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

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.90, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se comprobó que el Sujeto de Control 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 **100.0** 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 sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60.0**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>100,0</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>

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

#### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA Observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

**CUADRO 3**

AGUAS DE BUGA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 33.367.053.318	\$ 33.367.053.318	\$ 33.367.053.318	\$ 33.367.053.318

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

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

AGUAS DE BUGA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 33.367.053.318	\$ 30.926.924.248	\$ 33.367.053.318	\$ 30.926.924.248

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la entidad no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, reportado en el anexo 04 rendido en el aplicativo SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

### Seguimiento y evaluación del presupuesto

El de Decreto 115 de 1996, dicta normas para la elaboración del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del Estado, sociedades de economía mixta y entidades del orden nacional.

- Aprobación**

Mediante Resolución No- DAM- 1100-643-2021, del 08 de noviembre 2021, se estableció y liquidó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2022, de Aguas de Bugas Valle

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>33.367.053.318</b>	<b>33.367.053.318</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>3.106.834.727</b>	<b>3.106.834.727</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>29.443.289.536</b>	<b>29.443.289.536</b>	<b>100%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>28.215.726.678</b>	<b>28.215.726.678</b>	<b>100%</b>
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	28.215.726.678	28.215.726.678	100%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
<b>Aportes</b>	<b>1.227.562.858</b>	<b>1.227.562.858</b>	<b>100%</b>
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	1.227.562.858	1.227.562.858	0%
Otros Aportes	0	0	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>816.929.055</b>	<b>816.929.055</b>	<b>100%</b>
Recursos de Crédito	619.724.150	619.724.150	100%
Interno	619.724.150	619.724.150	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	128.522.362	128.522.362	100%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	68.682.543	68.682.543	0%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

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

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes fueron \$29.443.289.536, la ejecución fue 100%, disponibilidad inicial el 100%, recursos de capital el 100%, ventas de servicios el 100% respectivamente.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

**CUADRO 6**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>33.367.053.318</b>	<b>33.367.053.318</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	3.106.834.727	3.106.834.727	9,31%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>29.443.289.536</b>	<b>29.443.289.536</b>	<b>88,24%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>28.215.726.678</b>	<b>28.215.726.678</b>	<b>84,56%</b>
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	28.215.726.678	28.215.726.678	84,56%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
<b>Aportes</b>	<b>1.227.562.858</b>	<b>1.227.562.858</b>	<b>4%</b>
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	1.227.562.858	1.227.562.858	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>816.929.055</b>	<b>816.929.055</b>	<b>2,45%</b>
Recursos de Crédito	619.724.150	619.724.150	19,95%
Interno	619.724.150	619.724.150	2,10%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	128.522.362	128.522.362	0%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	68.682.543	68.682.543	0,21%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	0	0	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	0	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0,00%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	0	0	0,00%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue 88,24%, venta de servicios 84,56% y los aportes el 4% respectivamente.

### VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>30.225.521.665</b>	<b>33.367.053.318</b>	<b>10%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>2.866.745.751</b>	<b>3.106.834.727</b>	<b>8%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>26.305.372.255</b>	<b>29.443.289.536</b>	<b>12%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>25.148.203.964</b>	<b>28.215.726.678</b>	<b>12%</b>
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	25.148.203.964	28.215.726.678	12%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
<b>Aportes</b>	<b>1.157.168.291</b>	<b>1.227.562.858</b>	<b>6%</b>
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	1.157.168.291	1.227.562.858	0%
Otros Aportes	0	0	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.053.403.659</b>	<b>816.929.055</b>	<b>-22%</b>
Recursos de Crédito	800.085.700	619.724.150	-23%
Interno	800.085.700	619.724.150	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	161.789.313	128.522.362	-21%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	91.528.646	68.682.543	0%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	0	0	0%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de gastos de la vigencia 2022, presentó variación del 10%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes aumentaron 12%, los aportes subieron 6% y en los recursos de capital no se presentó ninguna variación respectivamente.

- **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 el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 8**

AGUAS DE BUGA 2022	
Concepto	2022
ingresos	33.367.053.318
Ingresos Corrientes	29.443.289.536
Indicador	88%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2022, que el Sujeto de Control dependió de los ingresos corrientes respectivamente.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA VIGENCIA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>33.367.053.318</b>	<b>30.926.924.248</b>	<b>92,69%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>22.448.810.217</b>	<b>21.928.229.630</b>	<b>97,68%</b>	<b>71%</b>
Gastos de Personal	10.224.344.462	9.963.560.692	97,45%	32%
Gastos Generales	7.348.362.273	7.256.075.949	98,74%	23%
Transferencias	1.101.261.496	1.008.695.985	91,59%	3%
Al Sector Público	892.827.597	867.523.185	97,17%	3%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	208.433.899	141.172.800	67,73%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	1.318.582.490	1.302.086.633	98,75%	4%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2.456.259.496</b>	<b>2.397.810.371</b>	<b>97,62%</b>	<b>8%</b>
Compra de Bienes para la Venta	2.456.259.496	2.397.810.371	97,62%	8%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>2.613.840.030</b>	<b>2.613.840.030</b>	<b>100,00%</b>	<b>259%</b>
Amortización	2.095.010.456	2.095.010.456	100,00%	7%
Intereses, Comisiones y Otros	518.829.574	518.829.574	100,00%	2%
<b>INVERSION</b>	<b>8.304.403.071</b>	<b>6.384.854.588</b>	<b>76,89%</b>	<b>21%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	5.547.849.036	4.340.716.592	78,24%	14%
Programas de Inversión con Transferencias	2.756.554.035	2.044.137.996	74,16%	7%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue 92,69% en funcionamiento el 97,68% en el servicio de la deuda el 100% y el 76,89% en Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de funcionamiento con 71%, gastos de personal el 32%, y el 23% en gastos generales respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022**

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	AGUAS DE BUGA VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>27.247.636.433</b>	<b>30.926.924.248</b>	<b>113,50%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>20.885.313.595</b>	<b>21.928.229.630</b>	<b>104,99%</b>
Gastos de Personal	9.724.556.891	9.963.560.692	102,46%
Gastos Generales	6.734.177.144	7.256.075.949	107,75%
Transferencias	1.350.673.637	1.008.695.985	74,68%
Al Sector Público	649.842.578	867.523.185	133,50%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%
Otras Transferencias	700.831.059	141.172.800	20,14%
Otros Gastos de Funcionamiento	932.528.598	1.302.086.633	139,63%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2.143.377.326</b>	<b>2.397.810.371</b>	<b>111,87%</b>
Compra de Bienes para la Venta	2.143.377.326	2.397.810.371	111,87%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1.896.731.086</b>	<b>2.613.840.030</b>	<b>137,81%</b>
Amortización	1.599.877.516	2.095.010.456	130,95%
Intereses, Comisiones y Otros	296.853.570	518.829.574	174,78%
<b>INVERSION</b>	<b>4.465.591.752</b>	<b>6.384.854.588</b>	<b>142,98%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	3.075.584.305	4.340.716.592	141,13%
Programas de Inversión con Transferencias	1.390.007.447	2.044.137.996	147,06%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 113,50% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento pasaron al 104,99%, los gastos de inversión fueron 142,98% y el servicio de la deuda pasó a 137,81% respectivamente.

- Deuda Pública**

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, presentó deuda pública el cual aumento en 137,81% respectivamente.



### 3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

#### Plan de desarrollo y/o Plan Estratégico

Mediante Acta No 219 del 2022, se adoptó el Plan Estratégico del Sujeto de Control, para el periodo 2022-2027 respectivamente.

**CUADRO 11**

EJES	PLAN ESTRATEGICO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	CLIENTES	42,5	8	8
E2	FINANCIEROS	15,05	2	2
E3	PROCESOS INTERNOS	25	3	3
E4	APRENDIZAJE E INNOVACION	17,5	2	2

Fuente: aguas de Buga. Elaboro Equipo Auditor

Examinado el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, se observaron programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

Para el eje (1) se ejecutaron 29 contratos por \$3.365.450.530, en el eje (2) se ejecutaron dos (2) contratos por \$274.11.541, eje (3) se ejecutaron 14 procesos por \$668.229.387 y en el eje (4) se ejecutaron 20 contratos por \$ 9.685.570.094 respectivamente.

### 3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que celebró 95 contratos por \$7.171.421.814, distribuidos así:

**CUADRO 12**

AGUAS DE BUGA VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	95	\$ 7.171.421.814	100%
Total	95	\$ 7.171.421.814	100%

Fuente SIA Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

#### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control reportó en el SECOP 95 procesos por \$7.171.421.814.

**CUADRO 13**

AGUAS DE BUGA VIGENCIA 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Invitación Directa	95	\$ 7.171.421.814
Total	95	\$ 7.171.421.814

Fuente: Secop. Elaboro Equipo Auditor

## Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2022:

### CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
95	95	0
\$ 7.171.421.814	\$ 7.171.421.814	\$ 0
Fuente Sia Observa Contraloría y Secop		

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero 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 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	( Cifras en pesos )	
			VARIACION %	PARTICIP. 2022
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	9.884.476.659	8.782.728.400	-11,15%	31%
NO CORRIENTE	15.866.712.000	19.155.462.711	20,73%	69%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25.751.188.659</b>	<b>27.938.191.111</b>	<b>8,49%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	4.930.332.452	5.677.183.692	15,15%	51%
NO CORRIENTE	7.029.882.466	5.537.296.977	-21,23%	49%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11.960.214.918</b>	<b>11.214.480.669</b>	<b>-6,24%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	10.562.336.887	13.790.973.742	30,57%	82%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.228.636.854	2.932.736.700	-9,16%	18%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>13.790.973.741</b>	<b>16.723.710.442</b>	<b>21,27%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>25.751.188.659</b>	<b>27.938.191.111</b>	<b>8,49%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>26.564.419.374</b>	<b>28.274.272.387</b>	<b>6,44%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>14.580.014.505</b>	<b>16.937.240.756</b>	<b>16,17%</b>	<b>60%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>7.013.400.831</b>	<b>6.785.614.951</b>	<b>-3,25%</b>	<b>24%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>4.971.004.038</b>	<b>4.551.416.680</b>	<b>-8,44%</b>	<b>16%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>571.439.870</b>	<b>710.093.102</b>	<b>24,26%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.313.807.052</b>	<b>2.328.773.083</b>	<b>0,65%</b>	<b>328%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>-1.742.367.182</b>	<b>-1.618.679.981</b>	<b>-7,10%</b>	<b>-228%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>3.228.636.856</b>	<b>2.932.736.699</b>	<b>-9,16%</b>	<b>10%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluada los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se estableció que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

### 3.2.2.2. Indicadores financieros

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en el año 2021 en 2.00, y pasó a la vigencia 2022 a 1.54, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

**Prueba Acida.** Para los años 2021 y 2022, este indicador estaba en 1.88 y paso a 1.44, denotando que el Sujeto de Control disminuyo con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

**Capital de trabajo.** En el año 2021 este indicador estaba en \$4.954.144.207 y pasó al periodo 2022 a \$3.105.545.708, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

**Endeudamiento.** Para el año 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.46 y para la vigencia 2022 pasó al 0.40, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene el Sujeto de Control disminuyo con terceros.

## 4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

### 5 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

### 5.1 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios