



INFORME FINAL
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

ACUAVALLE
JORGE ENRIQUE SANCHEZ
Gerente Acuavalle
Vigencia 2022

TRD. 130-19.11
Diciembre de 2023



INFORME FINAL
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
VIGENCIA 2022

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Cercofis Cartago

Andrés Felipe Ossa Ochoa

Equipo de Auditoría:

Elizabeth Herrera Torres

Pedro Nel Gonzales Rincón

Daniela Riaño Arango

Marcela Inés Meneses López

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	4
2	HECHOS RELEVANTES	5
3	CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	7
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	8
3.3.	OBJETIVOS	8
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	10
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	11
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	11
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	11
3.8.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
3.9.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	12
3.10.	HALLAZGOS	14
3.11.	PLAN DE MEJORAMIENTO	14
4	MUESTRA DE AUDITORIA	15
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	18
6.	CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	49
7.	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	50
8.	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	51
9.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	51
10.	ANEXOS	58

1 INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A. E.S.P. “ACUAVALLE S.A E.S.P.”, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración a la vigencia 2022, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población en su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con los hechos relevantes y la carta de conclusiones que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada, se establecen las opiniones y conceptos sobre los macroprocesos de gestión financiera y presupuestal, seguidamente se presenta la muestra de auditoría y los resultados de la misma concretando los temas antes citados; se continúa con la relación de las observaciones y otras actuaciones como la evaluación del control fiscal interno, evaluación del plan de mejoramiento, revisión de la cuenta y atención de denuncias, para finalizar con el cuadro de tipificación de las observaciones, los beneficios del control fiscal y el resumen del análisis del derecho de contracción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

En su búsqueda por brindar un mejor servicio de acueducto y alcantarillado para el libre desarrollo y sana vida diaria de los vallecaucanos y vallecaucanas, la SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A. E.S.P. / Acuavalle S.A E.S.P. realiza día a día diferentes tareas y actividades dentro de sus funciones en aras de cumplir su misión de aportar al mejoramiento de la sociedad.

A lo largo del año 2022, Acuavalle se destacó por generar mejoras en la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado a lo largo y ancho del departamento del Valle del Cauca; algunas de las actividades en mención fueron:

Con respecto al acceso al servicio de acueducto, durante el 2022 se alcanzaron 11.353 nuevos suscriptores, lo cual representó un incremento del 5,2% con respecto al año 2021; alcanzando así una cifra de 229.855 suscriptores al servicio de acueducto en los 33 municipios del valle del cauca donde tiene cobertura.

En cuanto al servicio de alcantarillado, Acuavalle presentó un incremento del 5,8% con respecto al año anterior en la cantidad de suscriptores al servicio, lo cual es el equivalente a 9.786 nuevos suscriptores; logrando de esta manera una cifra de 177.736 suscriptores al servicio de alcantarillado.

Acuavalle ha generado que las y los vallecaucanos puedan contar con servicios de acueducto y alcantarillado de calidad y a precios accesibles, logrando así que el 90,6% de sus suscriptores pertenezcan a los estratos socioeconómicos 1, 2 y 3.

ACUAVALLE S.A E.S.P. realizó la reposición de 22.050 metros lineales de acueducto, y 20.128 metros lineales de redes de alcantarillado, cubriendo el 100% de los municipios donde prestó el servicio en la vigencia 2021 - 2022.

Se intervino el 35% de las Plantas de Tratamiento de Agua potable: Jamundí, Pradera, Yotoco, Andalucía, La Unión, San Pedro, Zarzal, Ginebra, Ansermanuevo, Guacarí, Roldanillo y Dagua, optimizando el proceso de floculación, sedimentación y filtración en la vigencia 2020 - 2022.

Se entregó a la comunidad el tanque de almacenamiento del municipio de Guacarí.

Se cumplió la meta de intervenir cinco (5) Plantas De Tratamiento en el 2022 y 2023, logrando un 14% adicional, alcanzando así un 47% de Plantas Optimizadas; Las plantas intervenidas fueron las de Roldanillo, Pradera, Jamundí, Zarzal y La Unión.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE ENRIQUE SANCHEZ

Gerente Acuavalle

Cali Valle del Cauca

Señores

JUNTA DIRECTIVA ACUAVALLE S.A. E.S.P.

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA.

La ciudad

Asunto: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión.

Respetado Dr. Sánchez, Señores Juntas Directiva y Asamblea Departamental del Valle del Cauca:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2023, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión a la SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A E.S.P. “ACUAVALLE S.A E.S.P. ”, en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría Financiera y de Gestión, conforme a lo establecido en el Procedimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²)

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

para las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad auditada.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión del Cercofis Cartago.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 014 del 29 de diciembre 2022 y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

La SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A E.S.P. “ACUAVALLE S.A E.S.P.”, es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) de la vigencia 2022, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

3.3.2. Objetivos Específicos

MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Proceso Gestión Presupuestal

Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.

Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.

Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados: plan de acción, proyectos, metas, programas e indicadores de gestión, enfocado al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios de control fiscal cualitativo y/o cuantitativo en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.

MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA



Proceso Estados Financieros

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.

Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.

Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

Proceso Indicadores Financieros

Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

OTRAS ACTUACIONES

ATENCIÓN A DENUNCIAS

Evaluar las denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría financiera y de gestión, incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del Macro proceso Presupuestal, igualmente se evaluarán los procesos más significativos a 31 diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto.

Hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, a 31 de diciembre de 2022.

3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos en la Ley 142 de 1994, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 373 de 1997, Ley 689 de 2001, Ley 1882 de 2018, Ley 819 de 2003, Ley 617 del 2000, Decreto 111 de 1996, Decreto 1082 de 2015, Ley 1474 de 2011, Ley 1952 de 2019, Decreto Ley 4170 de 2011, Ley 1551 de 2012, Ley 1617 de 2013, Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007, Ley 152 de 1994, Ley 550 de 1999, Ley 1483 de 2011, Estatuto de Contratación del Municipio, el Acto legislativo 04 de 2019, y el Decreto 403 de 2020, de control fiscal, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen.

3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte de La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Con Salvedad**, con motivo de haber obtenido una calificación del 16.05% en gestión presupuestal y 37,70% en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del 53% del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al 68% en la matriz de fenecimiento.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que: "control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada".

Es así, que la Contraloría Departamental del Valle emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial — GAT 3.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

Se pudo evidenciar que en la gestión de inversión y del gasto el sujeto de control realizó una evaluación a cada una de las metas programadas y ejecutadas en la vigencia 2022, ACUAVALLE ejecuto recursos por \$85.771.957.692, donde la mayor inversión fue para el sector Plan de Obras con un 87,40%.

El avance del Plan de Acción para la vigencia 2022, alcanzó el 88,06% de cumplimiento de sus seis (6) líneas estratégicas.

De acuerdo con el plan de inversión de ACUAVALLE, se le asignaron recursos para la ejecución del Plan de Acción estratégico en la vigencia 2022, por \$ 97.400.285.842 y la ejecución fue de \$85.771.957.692, para un 88,06% de lo proyectado.

Los objetivos examinados van encaminados con los fines esenciales del estado y los principios de la gestión, el concepto sobre la gestión de inversión y del gasto fue **Favorable**.

3.7.1. Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

Se pudo evidenciar que en la gestión de inversión y del gasto el sujeto de control realizó una evaluación a cada uno de los objetivos ejecutados en la vigencia 2022, con los contratos escogidos en la muestra, demostrando la articulación entre las diferentes fases de la planeación, la programación y la ejecución del Plan Estratégico Institucional de la Industria de Licores del Valle.

3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La opinión sobre los Estados Financieros o cifras financieras de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP, al 31 de diciembre de 2022, están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos y expresan fielmente la situación financiera en dicha vigencia y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017, por tal razón la opinión es **Sin Salvedad**

3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece** la cuenta rendida por la Sociedad

de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP para la vigencia fiscal 2022, conforme los siguientes resultados:

Cuadro No 1

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1										
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	OPINIÓN PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%	Limpia o sin salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	82,9%	82,2%		24,8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	89,5%		85,2%	33,7%	Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	88,3%	82,2%	85,2%	88,5%	53,1%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%			100,0%	OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS	
									Limpia o sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		200%	100,0%			100,0%	40,0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES				88,3%	82,2%	85,2%	93,1%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN				EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		
		FENECIMIENTO							SE FENECE	
		INDICADORES FINANCIEROS			61,9%	100,0%	89,9%			

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2022 PT12

Elaboró: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del **53,1%** del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de **15,9%** de 30% generando opinión **Limpia o Sin Salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de **37,2%** del 70%, generando una opinión **Favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 75%, generando una calificación de 40% para una opinión **Limpia**

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de **93,1%**, sobre el total ponderado del 100%, de acuerdo con la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **Se fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2022.

3.10. HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron seis (6) Presuntos Hallazgos con incidencia administrativa, de los cuales, una (1) sancionatoria, tres (3) tienen presunta incidencia disciplinaria, cero (0) con presunta incidencia penal y una (1) con presunta incidencia fiscal, con un presunto detrimento calculado en \$120.259.511, Ciento veinte millones doscientos cincuenta y nueve mil quinientos once pesos M/cte.

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

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Andrés Felipe Ossa Ochoa

4 MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo con los riesgos, objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, entre estos los de prestación de servicio, compraventa, interventoría, obra, suministro, interadministrativos u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica.

Conforme el visor de informes - SIA OBSERVA, se pudo determinar que la Contratación con recursos propios entre 01/01/2022 y 31/12/2022 en la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP, fue a través de 327 contratos por \$100.470.300.017,83. Sin embargo, en la prueba de recorrido efectuada a la contratación, así como de las certificaciones solicitadas a la entidad, pudo evidenciar que dentro de dicho reporte existen contratos no rendidos que suman 364 por valor de \$129.528.317.908.

Teniendo en cuenta la cantidad de contratos, los tiempos de la auditoria y el talento humano de la misma, se seleccionó la muestra sobre un total de 37 contratos que correspondió al valor de \$66.057.068.939 para un equivalente del 51% del universo, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No 2

SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA SA ESP ACUAVALLE SA						
VIGENCIA 2022						
Tipología	Cantidad	Valor	Participacion %	Cantidad	Valor	Participacion %
Prestacion de Servicio	171	25.612.119.697	20%	8	\$ 12.095.941.421,00	47%
Obras	99	86.544.651.830	67%	11	\$ 39.706.224.652,00	46%
Suministro	22	5.316.906.930	4%	8	\$ 3.861.673.600,00	73%
Consultoria y Otros	72	12.054.639.451	9%	10	\$ 10.393.229.266,00	86%
Total	364	129.528.317.908	100%	37	\$ 66.057.068.939,00	51%

Fuente: Sia Observa- Matriz de articulación

Elaboró: Equipo auditor

La muestra auditada de la gestión ambiental que se encuentra inmersa en el valor a auditar sumó un total de 6 contratos evaluados por un valor de **\$3.604.962.855**

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

PLAN DE ACCION “ACUAVALLE MAS POR VOZ” 2020 - 2023



ACUAVALLE S.A. E.S.P. es una empresa regional líder en la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado en el Departamento del Valle del Cauca, con altos niveles de cobertura, calidad y continuidad del servicio.

Para el cumplimiento de la normatividad vigente y los lineamientos definidos en los Estatutos Sociales presentan el Plan de Gestión y Resultados como documento macro de corto, mediano y largo plazo y el cual integra el Plan de Acción del cuatrienio 2020-2023, que le corresponde a esta administración.

Los objetivos principales de ACUAVALLE S.A. E.S.P, son adelantar los estudios, el diseño, la planeación, la construcción y la prestación y administración de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, aseo y energía, en Colombia y en el exterior, así como la prestación de servicios de construcción, administración de servicios públicos y asesorías, servicios de análisis físico-químico y microbiológico de agua potable, servicio de calibración de medidores de agua potable fría. Se entienden incluidos en ese objeto las actividades complementarias de los precitados servicios públicos, la producción y comercialización de agua tratada en bloque y envasada, así como los actos directamente relacionados con él y los hechos que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones que se deriven, legal o convencionalmente de la existencia y funcionamiento de la sociedad.

El Plan de Acción 2020 – 2023 “ACUAVALLE MAS POR VOZ” se alinea a la meta producto y meta resultado que establece la ordenanza No. 539 de junio 5 de 2020, por medio de la cual “se adopta el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, para el periodo 2020-2023. Valle invencible”.

ACUAVALLE S.A. E.S.P. quedó incluida en la línea estratégica territorial: Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza, adopta en su seguimiento la metodología de cuadro de mando integral, aplicable a todos los niveles, tanto estratégicos, como tácticos y operativos.

Este Plan de Acción se convierte en la carta de navegación de ACUAVALLE S.A. E.S.P. y el principal instrumento de gestión que define los lineamientos y la ruta a seguir para el cumplimiento de la misión y la visión de la empresa, así como los objetivos estratégicos aquí propuestos, todo esto bajo un diagnóstico empresarial, la formulación del direccionamiento estratégico, y los programas y proyectos.

ACUAVALLE, en su Plan de Acción tiene 6 líneas bases estratégicas:

Línea Estratégica 1: Gestión Financiera Competitiva y Sostenible
Línea Estratégica 2: Desarrollo del Talento Humano

Línea Estratégica 3: Confianza Ciudadana
Línea Estratégica 4: Transformación y Modernización
Línea Estratégica 5: Plan de Obras e Inversiones Regulado
Línea Estratégica 6: Ambiental

Seguimiento a los ODS de acuerdo con los contratos de la muestra.



Fuente: Portal web DNP
Elaboró: Equipo auditor

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen un llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

ACUAVALLE S.A. E.S.P, alinea su Plan de Acción a la meta producto y meta resultado que establece la ordenanza No. 539 de junio 5 de 2020, por medio de la cual “se adopta el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, para el periodo 2020-2023. Valle invencible”. ACUAVALLE S.A. E.S.P quedó incluida en la línea estratégica territorial: Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza, en ese orden de ideas sus objetivos y metas con los 17 ODS están inmersos en el Plan de Desarrollo Departamental y le apuntan los Objetivo de Desarrollo Sostenible Nos. 3 (salud y bienestar), 6 (Agua limpia y saneamiento), 8 (trabajo decente y crecimiento económico) y 11 (ciudades y comunidades sostenibles).

Seguimiento a los ODS de acuerdo a la muestra contractual.

Dentro del desarrollo del proceso auditor ACUAVALLE, se realizó la dinámica de verificar si los contratos de la muestra contractual por concepto de recursos propios contribuyeron a la implementación de los objetivos de desarrollo sostenible – ODS -. de igual manera el equipo auditor procedió a efectuar la relación de los contratos

seleccionados en la muestra evidenciando que 4 ODS, se encuentran articulados con las metas que apuntaron a fortalecer la consecución de los logros planteados con los objetivos de desarrollo sostenible mencionados anteriormente.

Analizados los resultados de la evaluación del plan de Acción, se observó que ACUAVALLE S.A. E.S.P. alcanzó un alto porcentaje en la eficiencia, eficacia, y efectividad.

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Muestra Presupuestal

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP, en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica. Teniendo en cuenta los egresos en la vigencia auditada, con los cuales se ejecutaron los programas, subprogramas y proyectos de los diferentes sectores que concurrieron en la muestra contractual.

5 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1. Análisis Gestión presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció:

5.1.1.1. *Ejecución presupuestal de ingresos*

La ejecución de ingresos de la vigencia 2022, se clasificó en ingresos corrientes y recursos de capital, los que estuvieron sujetos a la disponibilidad de recursos en caja y/o tesorería, con lo cual se garantizó el cumplimiento del pago de sus obligaciones oportunamente

Cuadro No 3

Ejecución Presupuestal de Ingresos

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN AÑO 2021	EJECUCIÓN AÑO 2022	VARIACIÓN	
				VALOR	%
	TOTAL EJECUCIÓN DE INGRESOS	\$ 183.491.572.778,83	\$ 246.077.447.036,72	\$ 62.585.874.257,89	34,11%
.	EJECUCIÓN DE INGRESOS - RECURSOS ACUAVALLE	\$166.852.010.532,48	\$232.206.345.365,43	\$65.354.334.832,95	39,17%
1	INGRESOS CORRIENTES	\$109.925.462.988,62	\$117.880.599.091,72	\$7.955.136.103,10	7,24%
101	INGRESOS OPERACIONALES	\$105.448.212.273,24	\$115.290.337.324,57	\$9.842.125.051,33	9,33%
10101	SERVICIOS E ACUEDUCTO	\$71.970.992.467,65	\$80.123.636.430,33	\$8.152.643.962,68	11,33%
10102	SERVICIOS E ALCANTARILLADO	\$33.477.219.805,59	\$35.166.700.894,24	\$1.689.481.088,65	5,05%
102	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$4.477.250.715,38	\$2.590.261.767,15	-\$1.886.988.948,23	-42,15%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$11.042.452.919,59	\$67.412.993.246,92	\$56.370.540.327,33	510,49%
201	RECURSOS DEL BALANCE	\$2.114.304.026,42	\$4.095.952.793,00	\$1.981.648.766,58	93,73%
20102	VENTA DE ACTIVOS	\$18.500.000,00	\$0,00	-\$18.500.000,00	-100,00%
20104	RECUPERACION CARTERA	\$1.720.248.106,00	\$1.557.005.640,00	-\$163.242.466,00	-9,49%
20106	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	\$375.555.920,42	\$2.538.947.153,00	\$375.555.920,42	100,00%
20106020	REINTEGRO RECURSOS EMBARGADOS	\$375.555.920,42	\$2.538.947.153,00	\$2.163.391.232,58	576,05%
202	RECURSOS DEL CREDITO	\$8.591.058.381,00	\$62.113.654.229,00	\$53.522.595.848,00	623,00%
203	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$337.090.512,17	\$1.203.386.224,92	\$866.295.712,75	256,99%
4	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$45.884.094.624,27	\$46.912.753.026,79	\$1.028.658.402,52	2,24%
30101	CONVENIOS (Recursos Externos)	\$16.639.562.246,35	\$13.871.101.671,29	-\$2.768.460.575,06	-16,64%

Fuente: Oficina de Presupuesto

Elaboro: Equipo auditor

Los recaudos de la vigencia 2022, fue de \$246.077.447.036,72, con relación al año 2021, fue superior en \$62.585.874.257.89 que equivale al 34,11%.

Los ingresos corrientes recaudados por la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca vienen reflejando crecimientos positivos ascendentes, al alcanzar en la vigencia 2022, una variación de 7,24% frente a la vigencia 2021.

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP, opera bajo el software Igov Suit, el cual actualmente cuenta con los siguientes módulos: Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Nomina, Comercial, Inventarios, Cuentas por Pagar, Cuentas por Cobrar, Almacén, Activos Fijos, Manufactura, Mantenimiento, Recursos Humanos, Facturación electrónica y Nomina Electrónica, con la posibilidad de consultar e imprimir.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2022 se realizó en forma comparativa con el 2021 para efectos de evaluar el aumento y/o disminución de los mismos, como se refleja en el siguiente cuadro.

Cuadro No 4

Ejecución Presupuestal del Gasto

DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN AÑO 2021	EJECUCIÓN AÑO 2022	VARIACIÓN	
			VALOR	%
TOTAL EJECUCIÓN DE EGRESOS	\$158.310.320.491,76	\$213.990.858.517,00	\$55.680.538.025,13	35,17%
EJECUCIÓN DE EGRESOS - RECURSOS ACUAVALLE	\$149.847.369.482,12	\$208.515.752.015,31	\$58.668.382.533,19	39,15%
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMINA	\$24.722.470.001,95	\$26.372.149.380,80	\$1.649.679.378,85	6,67%
GASTOS GENERALES	\$43.223.437.888,32	\$45.258.213.505,02	\$2.034.775.616,70	4,71%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$6.085.120.383,57	\$7.683.418.853,92	\$1.598.298.470,35	26,27%
TRANSFERENCIAS	\$5.138.517.916,86	\$5.218.003.187,94	\$79.485.271,08	1,55%
SERVICIO DE LA DEUDA	\$2.371.625.476,89	\$3.895.928.582,08	\$1.524.303.105,19	64,27%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$91.217.941,48	\$762.177.726,13	\$670.959.784,65	735,56%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$3.787.492.727,76	\$6.227.647.841,42	\$2.440.155.113,66	64,43%
VIGENCIAS ANTERIORES	\$33.477.783.514,66	\$27.326.255.246,27	-\$6.151.528.268,39	-18,37%
RESERVAS DE CAJA	\$6.325.228.147,00	\$1.425.313.631,00	-\$4.899.914.516,00	-77,47%
RESERVAS DE APROPIACION	\$19.113.812.375,65	\$17.524.267.216,27	-\$1.589.545.159,38	-8,32%
VIGENCIAS EXPIRADAS	\$8.038.742.992,01	\$8.376.674.399,00	\$337.931.406,99	4,20%
PLAN DE ACCION	\$30.949.703.630,63	\$85.771.957.691,73	\$54.822.254.061,10	177,13%
CONVENIOS (Recursos Externos)	\$8.462.951.009,64	\$5.475.106.501,58	-\$2.987.844.508,06	-35,30%

Fuente: Oficina de presupuesto

Elaboró: Equipo auditor

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2021 de \$158.310.320.49, y en el 2022 de \$213.990.858.517, acrecentándose en \$55.680.538.025, con una variación del 35%, con respecto al 2021.

Gastos Generales: la entidad ejecuto gastos en el 2021, de \$43.223.437.888, y en el 2022 de \$ 45.258.213505, registrando un crecimiento de \$2.034.775.616, con una variación del 5%, con respecto al 2021.

Transferencias: la entidad ejecuto gastos en el 2021, de \$5.138.517.916, y en el 2022 de \$5.218.003.187, registrando un crecimiento de \$79.485.271, con una variación del 1%, con respecto al 2021.

Servicio de la Deuda: la entidad ejecuto gastos en el 2021, de \$2.371.625.476, y en el 2022 de \$ 3.895.928.582, registrando un crecimiento de \$1.524.303.105, con una variación del 64%, con respecto al 2021.

Cierre Fiscal

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$246.077.447.037 y comprometió gastos por \$213.990.858.517, generando un resultado fiscal positivo de \$32.086.588.520, que no se ejecutaron en su totalidad durante la vigencia.

Cuadro No 5

Análisis Resultado Fiscal

ACUAVALLE S.A. E.S.P.										
Vigencia 2022										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos de la vigencia 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTAL	\$168.184.496.954	\$0	\$77.892.950.083	\$246.077.447.037	\$143.621.822.386	\$4.319.409.914	\$66.049.626.217	\$0	\$213.990.858.517	\$32.086.588.520

Fuente: Oficina de presupuesto.,
Elaboró: Equipo auditor

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP, registra cuentas por Pagar para la vigencia 2022, por \$ 4.319.409.914, las cuales a la fecha de la presente auditoria presenta un saldo por pagar de \$ 192.085.960, que equivale a un 4%, según certificado por el área de Subgerente Administrativa y Financiero.

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$102.455.624.651, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$42.765.458.458, se determinó una diferencia de \$-59.690.166.193, que corresponden a Embargos pendientes por \$18.073.352.316, Mayor valor retenido en embargo por \$9.181.803.086, RC por desembolsar por \$30.979.542.827, Valores de convenios que deben ser reintegrados a Acuavalle por \$1.455.467.964

Cuadro No 6

Análisis Confrontación de Saldos Presupuesto y Tesorería

ACUAVALLE S.A. E.S.P.									
Vigencia 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y Anticpos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$246.077.447.037		\$143.621.822.386	\$0	\$102.455.624.651	\$50.378.488.393	\$7.613.029.935		\$42.765.458.458	-\$59.690.166.193

Fuente: Secretaría de Hacienda,

Elaboró: Equipo auditor

La entidad frente a esta diferencia argumento lo siguiente:

Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.

Reservas de apropiación excepcionales

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP – Acuavalle SA ESP, constituyo mediante proceso del cierre fiscal vigente 2022 y resolución No 000010 de 2023, reservas presupuestales por compromisos económicos adquiridos con fuente de Recursos Propios por valor de \$ 64.382.805,806de 2022.

Cuentas por pagar.

Se evidenció presupuestalmente que La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP – Acuavalle SA ESP constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, por valor de \$ 3.864.252.309, las cuales a la fecha de la presente auditoria se encuentran canceladas en un 93%.

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

De acuerdo con la información presupuestal aportada por la entidad, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó un Superávit de la vigencia 2022 en las fuentes: Recursos Propios por \$10.533.268.150

Cuadro No 7

Análisis Recursos a Incorporar

ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2022							
Fuente	Estado del Tesorería 1	Desembolsos pendientes de solicitar y otros recursos 2	Reservas Presupuestales 3	Cuentas Por Pagar 4	Descuentos Terceros ((ReteFuente - Reteiva - Otros) 5	Superavit de la Vigencia 6=(1+2)-(3+4+5)	Deficit Fiscal de la Vigencia 6=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$42.065.478.862	\$39.108.835.078	\$64.382.805.806	\$3.864.252.309	\$4.723.064.351	\$8.204.191.473	\$0
Fondos Especiales	\$2.889.965.584		\$0	\$0	\$2.889.965.584	\$0	\$0
TOTAL S.G.P	\$0		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Regalías	\$0		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Recursos con Dest. Especif	\$569.032.126		\$0		\$569.032.126	\$0	\$0
Otras Destinaciones especif (Convenios)	\$4.854.011.821	\$1.052.510.835	\$1.666.820.411	\$455.157.605	\$1.455.467.964	\$2.329.076.676	\$0
Recaudos a Favor de Terceros	\$0		\$0		\$0	\$0	\$0
Totales	\$50.378.488.393	\$40.161.345.913	\$66.049.626.217	\$4.319.409.914	\$9.637.530.025	\$10.533.268.150	\$0

Fuente: Secretaría de Hacienda, Elaboró: Equipo auditor

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Inversión, operación y funcionamiento

El Plan de acción en la vigencia 2022, tuvo una asignación de recursos para su ejecución por valor de \$97.400.285.842, de los cuales se ejecutaron 85.771.957.692, para un 88,06% de lo proyectado.

El presupuesto para la ejecución del Plan de Acción esta discriminado en sus 6 líneas bases estratégicas así:

Línea Estratégica 1: Gestión Financiera Competitiva y Sostenible	\$556.221.120
Línea Estratégica 2: Desarrollo del Talento Humano	\$389.646.497
Línea Estratégica 3: Confianza Ciudadana	\$2.857.406.008
Línea Estratégica 4: Transformación y Modernización	\$450.377.650
Línea Estratégica 5: Plan de Obras e Inversiones Regulado	\$80.314.306.417
Línea Estratégica 6: Ambiental	\$1.204.000.000
TOTAL	\$ 85.771.957.692

La distribución de los recursos para ejecutar el Plan de Acción, muestra que la línea estratégica "Plan de obras e Inversión regulado", cuenta con la más alta concentración de los mismos, por cuanto, es aquí donde se encuentran los sectores de mayor impacto por valor de \$80.314.306.417.

GESTIÓN AMBIENTAL

Para la evaluación de la gestión ambiental desarrollada por la empresa entre las actividades desarrolladas en la vigencia 2022 se analizaron las siguientes:

Revisión de los programas de conservación, recuperación y restauración de cuencas hidrográficas, educación ambiental, Uso Eficiente y Ahorro del Agua en los municipios socios de ACUAVALLE S.A. E.S.P.

Análisis de informes técnicos de visitas de campo para evaluar situaciones que afecten las condiciones ambientales en las cuencas hidrográficas abastecedoras.

Revisión de la inversión en proyectos de restauración, protección y conservación de cuencas hidrográficas.

Las inversiones realizadas para la gestión ambiental se materializaron básicamente en los siguientes procesos de contratación, los cuales fueron evaluados durante el proceso auditor:

Cuadro No 8
Muestra Ambiental Auditada

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
060-22	ELABORACION DEL ESTUDIO DE BATIMETRIA AL EMBALSE DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA CRUDA SARABRUT	219.721.600,00 \$
071-2022	FORMULACION YO ACTUALIZACION DE LOS PLANES DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS PSMV, INCLUYENDO LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS NECESARIOS PARA LA OPTIMIZACION DE LOS SISTEMA DE ALCANTARILLADO OPERADOS POR ACUAVALLE S.A. E.S.P.	1.692.650.818,00 \$
CONVENIO-001-2022	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ECONOMICOS Y HUMANOS PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES DE CONSERVACION, PROTECCION Y RESTAURACION AMBIENTAL MEDIANTE LA IMPLEMENTACION DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE EN LAS FUENTES DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE LOS ACUEDUCTOS DE LOS MUNICIPIOS DE BOLIVAR, BUGALAGRANDE, EL DOVIO, FLORIDA, JAMUNDI, PRADERA, ROLDANILLO Y TRUJILLO DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	896.597.580,00 \$
119-22	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE CONSERVACION, PROTECCION Y RESTAURACION AMBIENTAL MEDIANTE LA IMPLEMENTACION DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE EN LAS FUENTES DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE LOS ACUEDUCTOS DE LOS MUNICIPIOS DE LA CUMBRE, RESTREPO, GINEBRA, VIJES, DAGUA, SAN PEDRO, EL CERRITO Y CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	298.402.420,00 \$
134-22	SERVICIO DE CARACTERIZACION FISICOQUIMICA Y MICROBIOLOGICA DE LOS VERTIMIENTOS DE AGUA RESIDUAL DE LOS MUNICIPIOS DONDE ACUAVALLE S.A. E.S.P. PRESTA EL SERVICIO PUBLICO DE ALCANTARILLADO.	247.955.026,00 \$
156-22	REALIZACION DE ANALISIS DE LABORATORIO PARA, CARACTERIZACION DE AGUA CRUDA Y POTABLE, AUTORIZACIONES SANITARIAS, MAPAS DE RIESGOS, ANALISIS DE INTERES SANITARIO SALIDA PLANTA, CONTROL DE CALIDAD DE SUSTANCIAS QUIMICAS, EN LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	249.635.411,00 \$
		3.604.962.855,00 \$

Elaboración Propia – Fuente Informe Contratos Extendidos SIA Observa

Los ejes abordados por ACUAVALLE SA ESP para el cumplimiento de la gestión ambiental se desarrollaron así:

Cuadro No 9

PROGRAMA	ACTIVIDADES EJECUTADAS
MEJORAMIENTO DE LA CULTURA AMBIENTAL	Club defensores del agua
	Conversatorios ecologicos
	Comites Interinstitucionales de educación ambiental
MANEJO AMBIENTAL DE CUENCAS HIDROGRÁFICAS ABASTECEDORAS DE LOS ACUEDUCTOS	Aislamiento Forestal Protector
	Enriquecimiento Forestal Protector
	Sistema Silvopastoril SSP
	Mantenimiento de árboles
	Control de Erosión
	Sistemas individuales de manejo de aguas servidas - Sistemas Sépticos

Elaboración equipo auditor

INFRAESTRUCTURA FÍSICA

De los contratos de obra de infraestructura e interventoría que fueron suscritos por el Departamento del Valle y auditados por la Contraloría Departamental, se logró verificar que cumplieron en su mayoría con los aspectos y criterios establecidos en la matriz de evaluación, sin embargo, durante las visitas fiscales realizadas, se encontraron deficiencias que se registraron como observaciones de carácter administrativo.

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

De conformidad con la Auditoría Financiera adelantada a los Estados Financieros Consolidados para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, presentados por la administración de **LA SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA SA ESP – ACUAVALLE SA ESP**, son fiel copia de las cifras registradas en los libros de contabilidad llevados conforme al Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) – Contaduría General de la Nación.

Se realizaron las siguientes matrices que hacen parte del presente papel de trabajo:

- PT 06-AF M2P5-02Prueba_procesos_claves Matriz de recorrido V.2.1
- PT 07-AFM2P5-02 Matriz_Riesgos_Control_V.2.1
- PT 08-AF M2P5-02 Pruebas_analiticas_iniciales_V.2.1
- PT 09-AFM2P5-02 Materialidad V.2.1

Identificación y Funciones

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. - ACUAVALLE S.A. E.S.P.- es una empresa oficial de servicios públicos domiciliarios, constituida como sociedad anónima, por acciones, entre entidades públicas, con domicilio en la ciudad de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia, dada su naturaleza, el ámbito de su servicio y la intención de sus socios, su régimen es el señalado por la Ley 142 de 1994, y de manera subsidiaria por la Ley 489 de 1998, y las normas que la complementen sustituyan o adicionen. Con las formalidades legales, puede establecer sucursales o agencias en cualquier lugar del país.

La Sociedad fue constituida por escritura pública No. 3543 del 16 de julio de 1959, en la Notaría Primera de Cali. Inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 25 de julio de 1959, bajo el número 19514 del libro IX. Su última reforma se registró mediante escritura pública No. 1546 de la Notaria Diecinueve de Cali el 15 de noviembre de 2011, según registro 14266 del libro IX efectuado el 23 de noviembre de 2011.

La duración de la Sociedad es por término indefinido.

El objeto social de la sociedad es el estudio, diseño, planeación, construcción, prestación y administración de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y energía, en Colombia y en el exterior, así como la prestación de servicios, construcción, administración de servicios públicos, consultoría y asesoría, servicios análisis físico químico y microbiológico de agua potable, servicio de calibración de medidores de agua potable fría. Se entienden incluidos en este objeto las actividades complementarias de los precitados servicios públicos, como la producción y comercialización de agua en bloque y agua envasada, así como los actos directamente relacionados con él y los hechos que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones que se deriven, legal o convencionalmente de la existencia o funcionamiento de la Sociedad.

Políticas Contables

5.2.1.1. Activos

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los activos son:

Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

Cuadro No 10
Efectivo

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Depositos en Instituciones Financieras	20.012.372	35.787.405	-15.775.032	-44,1%
Efectivo de uso restringido	8.313.010	23.434.816	-15.121.807	-64,5%
Equivalentes al efectivo	22.053.107	9.000.091	13.053.015	145,0%
Total	\$ 50.378.488	\$ 68.222.312	-\$ 17.843.824	-26,2%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

Efectivo de Uso Restringido

la cifra registrada en el rubro Efectivo o Equivalente a efectivo, se debe declarar restricción en cuanto a los valores que corresponden a recursos con destinación específica este grupo está compuesto por los programas de inversión diferentes a los financiados con recursos propios de la entidad, y los fondos que tienen origen en la Convención Colectiva de la entidad, además de los recursos embargados por demandas en cuales se tiene la mayor disminución por el traslado realizado a otros activos, de acuerdo a los títulos judiciales emitidos por los juzgados. Dicha restricción se detalla de la siguiente forma:

Cuadro No 11
Efectivo de Uso Restringido

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Cuentas bancarias con destinación específica	\$ 7.743.977	\$ 11.977.873	-\$ 4.233.896	-35,3%
Cuentas bancarias congeladas	\$ 297.670	\$ 297.670	\$ 0	0,0%
Demandas	\$ 271.362	\$ 11.159.273	-\$ 10.887.911	-97,6%
Total	\$ 8.313.010	\$ 23.434.816	-\$ 15.121.807	-64,5%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

La Sociedad de alcantarillados y acueductos del valle del cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP, cuenta con cincuenta y siete (57) Cuentas bancarias abiertas en AV Villas, Agrario, Bogotá, Occidente, Bancolombia, Davivienda, FiduBogota, Infivalle, Popular, BBVA.

- Las conciliaciones bancarias se realizaron dentro de los cierres de cada mes, evidenciándose que todas se encuentran conciliadas al 31 de diciembre de 2022, se seleccionaron las siguientes cuentas para el seguimiento.
- Banco AV Villas No 01-704-202200253 SUBSIDIOS MUNICIPIOS
- BOGOTA-CONV.001-14 YOTOCO No 484414321
- B/OCCI. CONV 012020 FLORIDA No 010128007
- BANCOLOMBIA- CONV. 37792 No 80402607959

- En la vigencia auditada se presentan cuentas bancarias embargadas como producto de procesos judiciales en contra de la Sociedad de alcantarillados y acueducto del valle del cauca SA.

Cuadro No 11.1

Cuentas Embargadas

BANCO	CUENTA	EMBARGADA POR				SALDO BANCARIO
BANCO AGRARIO	69350010497	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BANCO AGRARIO	69520010021	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BANCO AGRARIO	69820000201	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BANCO AGRARIO	69250109563	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	\$ 297.670.340,00
BANCO POPULAR	560720260	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BANCO POPULAR	560720757	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BANCO POPULAR	560112335	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BANCO POPULAR	210560137937	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BBVA	421097718	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BBVA	421014408	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BBVA	421100223	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
BBVA	42167000100132	CORPOGUAJIRA	\$ 4.500.000.000	PROAGUAS	\$ 2.621.430.195	0,00
Total			\$ 54.000.000.000		\$ 31.457.162.340	

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

Equivalentes al Efectivo

Corresponde a colocación de dinero en fiducias con entidades financieras.

Cuadro No 12
Equivalentes al Efectivo

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Certificado deposito a terminos	22.000.000	9.000.000	\$ 13.000.000	144,4%
Fidubogota	53.107	91	\$ 53.015	58121,3%
Total	\$ 22.053.107	\$ 9.000.091	\$ 13.053.015	145,0%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Las inversiones se reconocen en el momento en que La Sociedad de alcantarillados y acueductos del valle del cauca SA ESP - Acuavalle SA. ESP, se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento, lo cual ocurre, cuando se da la compra del título.

En el momento del reconocimiento inicial la inversión se registra por su valor razonable o al precio de la transacción si no tiene valor razonable. A las inversiones medidas al costo amortizado y al costo, se les adicionará los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra del título.

Las inversiones son registradas por su costo de adquisición, y han sido realizadas en acciones en entidades como son: Empresa de Energía del Pacífico EPSA, Empresa Regional de Telecomunicaciones ERT, Club de Ejecutivos, Hotel Chamana.

Las inversiones de administración de liquidez al costo representadas en acciones y cuotas o partes de interés, se han realizado en entidades como son:

- Empresa de energía del Pacífico EPSA, ciento veinte (120) acciones, valor nominal de \$3 mil.
- Empresa Regional de Telecomunicaciones E.R.T. Una Inversión representada en doscientas (200) acciones con valor nominal de \$10 mil.
- En el club de Ejecutivos del Valle se registra una acción (1) cuyo valor nominal es de \$150 mil, valor comercial \$8 Millones.
- Las acciones a nombre de Acuavalle SA ESP. en EPSA, ERT Y Club de los ejecutivos del Valle no representan ningún gravamen.
- En Hotel Chamana se registran cuarenta y cinco (45) acciones cuyo valor nominal es de \$1 mil pesos.

De acuerdo a las normas NIIF no se volvió a efectuar estas valoraciones, se registran únicamente las desvalorizaciones.

Cuadro No 13
Inversión

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Acciones ordinarias	6.435	6.435	\$ 0	0,0%
Total	\$ 6.435	\$ 6.435	\$ 0	0,0%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de públicos de acueducto y alcantarillado, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si

es superior al normal, al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros, las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Cuadro No 14
Cuentas por Cobrar

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Servicios de acueducto	24.857.399,31	22.987.473,55	\$ 1.869.926	8,1%
Servicio de alcantarillado	10.125.960,71	9.848.581,08	\$ 277.380	2,8%
Subsidio servicio de acueducto	3.642.296,06	2.970.666,44	\$ 671.630	22,6%
Subsidio alcantarillado	2.228.585,30	1.925.873,89	\$ 302.711	15,7%
Cuotas partes de pensión	4.791.959,22	4.702.130,66	\$ 89.829	1,9%
Enajenación de activos	4.804.961,56	4.804.961,56	\$ 0	0,0%
Contratos de construcción	2.270.125,30	2.720.125,30	-\$ 450.000	-16,5%
Otros deudores	4.442.141,70	5.387.077,12	-\$ 944.935	-17,5%
Deterioro en venta de bienes	-4.804.961,56	-4.804.961,56	\$ 0	0,0%
Deterioro Servicio de acueducto	-13.659.613,08	-13.471.184,19	-\$ 188.429	1,4%
Deterioro Servicio de alcantarillado	-3.902.539,38	-4.857.372,60	\$ 954.833	-19,7%
Deterioro otras cuentas por cobrar	-10.989.180,26	-11.340.358,18	\$ 351.178	-3,1%
Préstamos concedidos	2.923.170,31	2.436.703,56	\$ 486.467	20,0%
Deterioro de préstamos por cobrar	-499.076,70	-18.657,12	-\$ 480.420	2575,0%
Total	\$ 26.231.229	\$ 23.291.060	\$ 2.940.169	12,6%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Cuadro No 15
Cuentas por Cobrar Vencida No Deterioradas

Concepto	No vencido	Vencidos de 1 a 90 días	Vencidas de 91 a 180	Vencidas de 181 a 360	Vencida de mas 360 días	Total
Acueducto	14.076.686	1.160.811	866.683	1.074.295	16.492.974	33.671.448
Alcantarillado	4.927.963	450.651	345.574	389.427	1.069.178	7.182.793
Deterioro de cuentas comerciales por cobrar corrientes por prestación de servicios públicos					-17.562.152	-17.562.152
Total cuentas por prestación de servicios	19.004.649	1.611.461	1.212.257	1.463.721	0	23.292.089
Cuentas comerciales por cobrar corrientes brutas por ventas de bienes					4.804.962	4.804.962
Deterioro de cuentas por cobrar corrientes por venta de bienes					-4.804.962	-4.804.962
total cuentas comerciales por cobrar corrientes netas por venta de bienes					0	0
Otras cuentas comerciales por cobrar corrientes brutas	114.959	207.942	2.601.815	14.423	11.488.257	14.427.396
Deterioro otras cuentas por cobrar corrientes					-11.488.257	-11.488.257
total cuentas comerciales por cobrar corrientes netas por prestación de servicios públicos y otras cuentas comerciales por cobrar corrientes netas	114.959	207.942	2.601.815	14.423	0	26.231.228

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Al cierre de la vigencia 2022, se presentó un aumento en las cuentas por cobrar a clientes por valor de \$1.869.926 millones en usuarios de acueducto y de \$277.380 millones, en usuarios de alcantarillado, se presentó un incremento en subsidio de acueducto \$671.630 millones y en alcantarillado de \$302.711 millones, como efecto de la pandemia.

El monto de la provisión para los saldos de los deudores comerciales clientes en las seccionales se ajustó conforme al listado de cartera por edades suministrado por el departamento gestión servicio al cliente, Sobre el valor registrado como ingreso por subsidios a cargo de los entes territoriales se efectuó provisión al 100% los que presentan antigüedad mayor a 360 días, aunque la Administración continuará con los trámites de cobros ante las Alcaldías.

La cuenta contable de otras cuentas por cobrar registra, las cuotas partes pensiones de jubilación, la deuda del Municipio de Buenaventura por la venta de la infraestructura para el servicio de acueducto que incluye capital, indexación e interés de mora hasta el 2011 y en cuentas de orden los intereses por indexación y por mora de 2012 a 2018, además las cuentas por cobrar por aportes de los Convenios Córdoba, Cantagallo, Guajira y El Cerrito.

Prestamos Por Cobrar

Corresponde a los créditos otorgados a los empleados por concepto de vivienda, calamidad doméstica, estudio y gastos notariales

Préstamos Concedidos

A diciembre de 2022 los saldos por concepto de préstamos y anticipos entregados a funcionarios de la entidad son los siguientes:

Cuadro No 16

Préstamos Concedidos

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Anticipo viatico y transporte	509.037,15	110.311,70	\$ 398.725	361,5%
vivienda	2.365.207,77	2.274.668,00	\$ 90.540	4,0%
Estudio	20.942,74	15.556,00	\$ 5.387	34,6%
Calamidad domestica	27.982,66	35.208,49	-\$ 7.226	-20,5%
Notariales	0,00	959,37	-\$ 959	-100,0%
Deterioro	-499.076,70	-18.657,12	-\$ 480.420	2575,0%
Total	\$ 2.424.094	\$ 2.418.046	\$ 6.047	0,3%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Otros Activos

Cuadro No 17
Otros Activos

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Bienes y servicios pagados por anticipado	226.505,03	1.619.582,95	-\$ 1.393.078	-86,0%
Avances y anticipos entregados	21.487.611,31	9.227.909,50	\$ 12.259.702	132,9%
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	5.767.883,74	4.802.707,09	\$ 965.177	20,1%
Recursos recibidos en Administracion	0,00	787.985,53	-\$ 787.986	100,0%
otros depósitos	35.625.694,84	496.339,10	\$ 35.129.356	7077,7%
Total	\$ 63.107.695	\$ 16.934.524	\$ 46.173.171	272,7%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

La cuenta de otros Activos que incluye los Bienes pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, anticipos o saldos por impuestos y contribuciones y otros depósitos entregados presenta una variación en relación con el año 2022 de 272.7%, por efecto principalmente del registro otros depósitos de los títulos judiciales por embargos realizados a la Empresa.

Cuadro No 18
Bienes y Servicios Pagados por Anticipados

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Seguros	226.505	375.001	-\$ 148.496	-39,6%
Estudios y Proyectos aportes convenios	-	500.000	-\$ 500.000	-100,0%
Contribuciones	-	744.582	-\$ 744.582	-100,0%
Total	226.505	1.619.583	1.393.078	86,0%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Avances y Anticipos Entregados

De acuerdo con la modificación efectuada por la Contaduría de la Nación, las cuentas de anticipos y avances entregados fueron reclasificadas a Otros activos y se detallan así:

Cuadro No 19
Avances y Anticipos Entregados

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Anticipos para adquisicion de Bienes y Servicios	21.474.528	9.216.350	\$ 12.258.178	133,0%
Otros Avances y Anticipos	13.084	11.560	\$ 1.524	13,2%
Total	21.487.612	9.227.910	- 12.259.702	-132,9%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

La cuenta anticipos para adquisición de bienes y servicios registra los pagos anticipados efectuados a: contratistas de obras, contratistas de mantenimiento, entidades con proyectos en protección medio ambiente, abogados externos que asisten jurídicamente a la entidad en procesos que se encuentran vigentes. El

incremento de los anticipos corresponden a las obras que se iniciaron con los crédito obtenidos de la banca siendo los más representativos son: Unión Temporal Ptap Jamundí por \$6.233 millones, Ingeniería Construcciones y Demoliciones- Roldanillo por valor de \$1.755 millones, Vida Nueva arquitectura e Ingeniería-Pradera por valor de \$2.927 millones, Ingeniería de Occidente SAS – Zarzal por valor de \$960 millones, Consorcio Unión Valle – La Unión por valor de \$767 millones y Consorcio reposiciones Jamundí por valor de \$721 millones

Inventarios

Bienes y Servicios

El detalle de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cuadro No 20

Inventarios - Bienes y Servicios

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Elementos y Accesorios de Acueducto	881.396,07	1.240.057,60	-\$ 358.662	-28,9%
Otros materiales y suministros	2.123.836,54	2.934.960,75	-\$ 811.124	-27,6%
Total	\$ 3.005.233	\$ 4.175.018	-\$ 1.169.786	-28,0%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. En el año 2022 se ajustó en la cuenta de Inventarios de acuerdo al resultado de la confrontación del conteo de Inventario físico con los registros en el módulo de inventarios, grabando las notas de entrada como aprovechamientos y sobrantes, y las salidas como bajas y traslados, partidas que automáticamente afectaron la contabilidad, previa autorización de la Administración y según informe de Gestión Servicios Administrativos.

Propiedad, Planta Y Equipo

La entidad reconoce como propiedad, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

La propiedad planta y equipo se registra al costo de adquisición menos su depreciación, menos el deterioro de valor acumulado si los hubiere, en lo que se refiere a los grupos de muebles y enseres, equipo de cómputo, equipo de comunicación y equipo de transporte y por valor razonable los grupos de plantas de

tratamiento, redes de acueducto y alcantarillado, maquinaria y equipo y equipo de laboratorio.

El costo inicial de toda propiedad planta y equipo, incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos incurridos en periodos posteriores a su reconocimiento inicial, se reconocen como mayor valor del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros, ampliando su vida útil o la capacidad del activo y el costo se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran al gasto en el periodo.

El detalle de la propiedad, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cuadro No 21

Activos Fijos

31/12/2022				
Cifras en miles de pesos				
Categoría	Saldo al 31/12/2022	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2022
Maquinaria y Equipo en transito	\$ 6.470.297		\$ 0	\$ 6.470.297
Bienes Muebles en Bodega	\$ 2.014.541		\$ 0	\$ 2.014.541
Maquinaria y Equipo	\$ 32.832.602	-\$ 13.123.472	\$ 0	\$ 19.709.130
Equipo medico y científico	\$ 1.996.138	-\$ 1.736.754	\$ 0	\$ 259.384
Muebles, enseres, y equipo de oficina	\$ 2.108.668	-\$ 1.588.922	\$ 0	\$ 519.746
Equipos de comunicación	\$ 793.978	-\$ 753.252	\$ 0	\$ 40.727
Equipos de computación	\$ 6.761.420	-\$ 6.229.236	\$ 0	\$ 532.183
Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 1.202.676	-\$ 1.164.392	\$ 0	\$ 38.283
Total	\$ 54.180.318	-\$ 24.596.027	\$ 0	\$ 29.584.291

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

La depreciación se calcula con base en el método más apropiado de acuerdo con la clase de activo, tomando como referencia la vida útil.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Cuadro No 22
Rango Vida Útil de Activos Depreciables

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS VIDA UTIL
Edificaciones	20 - 60
Maquinaria y equipo	5 - 10.
Acueductos plantas y redes	30 - 70
Muebles y enseres y equipo de oficina	5 - 10.
Equipos de transporte	5
Equipos de comunicación	5
Equipos de computación	5

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Cuadro No 23
Depreciación Acumulada

31/12/2022				
Cifras en miles de pesos				
Categoría	Saldo al 31/12/2022	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2022
Bienes Inmuebles	\$ 445.332.833	-\$ 67.565.210	-\$ 8.053.653	\$ 369.713.970
Bienes Muebles	\$ 54.180.318	-\$ 24.596.027	\$ 0	\$ 29.584.291
Total	\$ 499.513.151	-\$ 92.161.237	-\$ 8.053.653	\$ 399.298.261

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

La entidad revisará las diversas fuentes de información para determinar si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos al final de cada periodo anual y calculará el importe recuperable para determinar la necesidad de registrar el deterioro, en caso de encontrar indicios.

La Empresa evaluará específicamente la pérdida de valor de los activos, siempre y cuando el valor supere los veinte (20) SMLV, Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo. El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos.

5.2.1.2. Pasivos

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los pasivos son:

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar, son obligaciones de la entidad adquiridas en el desarrollo de sus actividades, por los cuales espera entregar un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar que son pactadas con plazos superiores a los plazos normales del negocio y/o del sector y los préstamos por pagar, se clasifican como medidos al costo amortizado, por su parte, las cuentas por pagar que son pactadas con plazos cortos dentro de las condiciones normales del negocio y/o del sector, son clasificadas como medidas al costo.

Desagregación de las cuentas por pagar: En esta cuenta se registran las obligaciones con terceros que fueron reconocidas y causadas al cierre del ejercicio, sobre las mismas existía el correspondiente registro presupuestal.

El detalle de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cuadro No 24
Cuentas por Pagar

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Adquisición de bienes y servicios	\$ 3.406.517	\$ 4.573.038	-1.166.521	-25,5%
Recaudos a favor de terceros	\$ 3.853.304	\$ 3.759.535	93.769	2,5%
Descuentos de Nómina	\$ 378.428	\$ 112.730	265.698	235,7%
Retención en la Fuente	\$ 1.199.586	\$ 1.514.602	-315.016	-20,8%
Impuestos por pagar	\$ 5.136	\$ 0	5.136	100,0%
IVA neto(1)	\$ 109.486	\$ 43.032	66.454	154,4%
Conciliaciones Extrajudiciales	\$ 52.292	\$ 0	52.292	100,0%
Otras cuentas por pagar	\$ 949.976	\$ 381.788	568.188	148,8%
Total	\$ 9.954.725	\$ 10.384.726	-430.000	-4,1%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

- Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

- Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

La Empresa tiene por política, el plazo para el pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder de los 60 días. Sin embargo, algunas de las cuentas por pagar por este concepto se encuentran vencidas al cierre de los períodos contables terminados el 31 de diciembre 2022 y 2021. El detalle de la antigüedad se presenta a continuación:

Cuadro No 25
Recaudos a Favor de Terceros

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Venta de Servicio de Aseo	\$ 29.884	0	\$ 29.884	100,0%
Venta de Servicio de Alcantarillado	\$ 9.296	0	\$ 9.296	100,0%
Venta de Servicio de Aseo	\$ 642.769	669.932	-\$ 27.162	-4,1%
Venta de Servicio de Alcantarillado	\$ 367.583	318.150	\$ 49.433	15,5%
Otros recaudos a favor de terceros	\$ 773.243	738.058	\$ 35.185	4,8%
Recaudos de Estampillas	\$ 1.671.471	1.586.423	\$ 85.047	5,4%
Recaudo contribución Especial	\$ 359.057	446.972	-\$ 87.915	-19,7%
Total	\$ 3.853.304	\$ 3.759.535	\$ 93.769	2,5%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

La situación financiera de la Empresa le permitió cumplir con el pago de acreencias en los plazos establecidos, pero existen cuentas por pagar a la espera de finalización de procesos jurídicos.

Prestamos por Pagar

El saldo de los préstamos por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cuadro No 26
Prestamos por Pagar

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Pasivos Corrientes	\$ 2.863.881	\$ 3.712.997	-\$ 849.117	-22,9%
Prestamos por pagar internos de corto plazo	\$ 2.863.881	\$ 3.712.997	-\$ 849.117	-22,9%
Pasivos no Corrientes	\$ 41.390.107	\$ 5.708.818	\$ 35.681.289	625,0%
Prestamos por pagar internos de largo plazo	\$ 41.390.107	\$ 5.708.818	\$ 35.681.289	625,0%
Total	\$ 44.253.988	\$ 9.421.814	\$ 34.832.174	368,6%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

El aumento del valor de las obligaciones financieras se origina por los créditos aprobados para obras de inversión y por la compra bajo modalidad de Leasing de dos equipos de lavado y succión.

El Préstamo por pagar de corto plazo son Todas las obligaciones adquiridas por La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP son a largo plazo y anualmente se traslada la porción corriente.

El Préstamo por pagar interno de largo plazo son el detalle de las obligaciones a largo plazo se muestra a continuación.

Al 31 de diciembre de 2022 la empresa no ha incumplido con los pagos relacionados con los préstamos, ni ha realizado renegociaciones sobre la obligación, Las garantías de las obligaciones financieras las constituyen pagares debidamente diligenciados y firmados.

Cuadro No 27
Obligaciones por Pagar

ENTIDAD	OBLIGACION	SALDO A DIC 31 DE 2021	PAGOS 2021	SALDO A DIC 31 DE 2022
LEASING DE OCCIDENTE	18063927	23.204,00	23.204,00	0,00
	139721	2.080.329,00	348.681	1.731.648
	139722	2.080.329,00	348.681	1.731.648
FINDETER - CREDITO DIRECTO OCCIDENTE, ESTRATO 1 Y 2	CONTRATO 111	3.265.734,00	1.632.866,84	1.632.867
FINDETER - CREDITO DIRECTO OCCIDENTE, ESTRATO 2 Y 3	001-2020	950.762,00	713.067	237.695
INFIVALLE - RECURSOS FINDETER	100304901	11.700,00	11.700,00	0,00
	100304984	6.939,00	6.939,00	0,00
	1003041025	11.348,00	11.348,00	0,00
	1003041082	4.131,00	4.131,00	0,00
	1003041105	23.238,00	23.238,00	0,00
	1003041141	15.838,00	13.576	2.262
	1003041167	3.881,00	2.587	1.294,00
	1003041595	218.552,00	58.280	160.271,58
	1003041705	128.519,00	29.099	99.420,30
	1003051750	153.808,00	33.558	120.249,89
	1003052038	419.892,00	359.908	59.984,24
	1100304948	1.529,00	1.529,00	0,00
	11003041010	22.083,00	22.083,00	0,00
BANCO DE OCCIDENTE	611518433			2.455.000,00
	611518433			4.888.191,00
BANCOLOMBIA	611518719			6.232.861
	611518719			5.767.139
INFIVALLE	608506228			6.408.597
	608506228			1.432.861
	608506226			2.217.771
	608506226			9.074.230
TOTAL GENERAL		9.421.816,00	3.644.475,76	44.253.988

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Beneficios a los empleados

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y primas se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano, convenciones colectivas y demás normas aplicables, liquidados por el Departamento de Gestión Humana al cierre de la vigencia.

El detalle de los beneficios a los Empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cuadro No 28
Beneficios a los Empleados

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Nomina por pagar	\$ 156.717	\$ 68.841	\$ 87.876	127,7%
Cesantías	\$ 1.229.052	\$ 1.140.923	\$ 88.129	7,7%
Intereses sobre cesantías	\$ 146.583	\$ 136.300	\$ 10.283	7,5%
Vacaciones	\$ 373.985	\$ 343.043	\$ 30.942	9,0%
Prima de Vacaciones	\$ 507.805	\$ 468.767	\$ 39.038	8,3%
Otras primas	\$ 536.993	\$ 507.294	\$ 29.699	5,9%
Aportes Riesgos profesionales	\$ 24.298	\$ 140	\$ 24.159	17305,5%
Total	\$ 2.975.434	\$ 2.665.308	\$ 310.125	11,6%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

A 31 de diciembre de 2022, la deuda corriente con los servidores públicos de la empresa creció un 11,6%, con respecto a 2021. Por iliquidez transitoria, los recursos no están depositados en cuentas específicas para garantizar el pago oportuno a los trabajadores y empleados públicos, como lo establecen las políticas contables. A la fecha, las demoras entre el trámite y el pago están ajustadas a la ley y a la convención colectiva.

Las cesantías consolidadas se asignan totalmente a las obligaciones de corto plazo, por cuanto la entidad eliminó el efecto retroactivo de las cesantías, debiéndose consignar cada año la anualidad correspondiente.

Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

A diciembre de 2010 fue aprobado por la Superintendencia de Servicios Públicos el cálculo actuarial de la vigencia 2009 y en el 2012 se obtuvo la aprobación del Ministerio de Trabajo y seguridad social y a final de año fue aprobado por la Superintendencia de Servicios públicos; procediendo por lo tanto por parte de la entidad a constituir el patrimonio autónomo e iniciando el pago de pensiones por este medio, lo cual da como resultado la disminución del saldo de la provisión de pensión – calculo actuarial.

A diciembre de 2022 no se actualizó el cálculo actuarial por prudencia de la Empresa y acogiéndose a la Resolución No.083 de 2021 de la Contaduría General de la nación, para la actualización cada tres (3) años

A diciembre 31 estas cuentas se descomponen de la siguiente forma:

Cuadro No 29
Beneficios a los Empleados a largo Plazo

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Pensiones de jubilación patronales	\$ 35.026	\$ 29.559	\$ 5.467	18,5%
Mesadas pensionales no reclam	\$ 215.655	\$ 194.664	\$ 20.991	10,8%
Calculo actuarial de pensiones actuales	\$ 29.768.071	\$ 32.776.223	-\$ 3.008.152	-9,2%
Calculo actuarial de pensiones futuras	\$ 207.920	\$ 207.920	\$ 0	0,0%
Capacitacion, bienestar social estímulos y otros beneficios legales	\$ 45	\$ 45	\$ 0	0,0%
Total	\$ 30.226.716	\$ 33.208.410	-\$ 2.981.694	-9,0%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Se presenta una disminución de la provisión registrado al cierre del 2022, por valor de \$2.982 millones debido al pago de las pensiones y los rendimientos financieros negativos

Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Cuadro No 30
Provisiones

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Litigios y Demandas	\$ 13.157.209	\$ 15.979.382	-\$ 2.822.173	-17,7%
Provisiones Diversas	\$ 13.829.741	\$ 7.966.600	\$ 5.863.141	73,6%
Total	\$ 26.986.950	\$ 23.945.982	\$ 3.040.968	12,7%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Las provisiones para contingencias laborales y administrativas, se establecen con base en el estado actual de las demandas, teniendo como fundamento el informe presentado por la Oficina Jurídica y los abogados externos contratados para adelantar los procesos.

Cuadro No 31
Provisiones - Demandas

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Demandas Administrativas	\$ 11.905.235	\$ 14.364.956	-\$ 2.459.722	-17,1%
Demandas Laborales	\$ 1.251.974	\$ 1.614.425	-\$ 362.451	-22,5%
Total	\$ 13.157.209	\$ 15.979.382	-\$ 2.822.173	-17,7%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor



Las provisiones de demandas en su conjunto disminuyeron un -17.7% comparado con el 2021, disminución que se vio reflejado en las demandas de administración, con una variación del -17% que corresponde a \$2.459 millos.

Litigios y Demandas

El detalle de los pasivos estimados presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Cuadro No 32
Litigios

Cifras en miles de pesos		SalDOS diciembre 2022	
Nombre	Fecha	Años	Vr.provision
Maritza Saavedra de Abadía	201000059	12	103.756
Carlos Correa Zúñiga	201300850	9	104.831
José Luis Correa	201400003	8	57.199
Carlos Alberto Fontal Restrepo	201400009	8	29.701
Alexander Medina Álvarez y Otros	201400016	8	43.055
Carlos Alzate Martínez	201400061	8	71.843
Álvaro Díaz Herrera	201400354	8	48.957
Luis Alfonso López Ramírez	201500031	7	305.000
Grey Natalia Ramírez Bolaños	201500168	7	4.000
Proaguas C.T.A.	201500316	7	970.940
Nancy María Victoria Murillo	201500363	7	700.000
María Rosdelia Ocampo Arango y Otros	201600134	6	730.900
Camilo Torres Paz	201600213	6	237.220
Martha Cecilia Zamora Alarcón	201700271	5	234.000
Sociedad de Inversiones Generales- INGON	201800267	4	9.240
José Regulo Plaza Plaza	201800330	4	260.000
Diego Fernando Ramírez Chávez y Otros	201800507	4	42.768
Hernando de Jesús López Rendón	201900028	3	86.092
Laura Camila Palacio Mesa	201900224	3	829.600
Sara María Yule Popayán y Otros	201900285	3	436.000
Harold Caicedo y Otros	201900301	3	390.809
Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad	202100072	1	1.946.082
Alfredo Cardona Nagles	202100136	1	260.000
Nancy Endo Marín y Otro	202100158	1	285.034
Equipos y Herramientas Industriales S.A.S.	202200004	0	4.878.496
Hector Fabio Feijoo García y Otros	202200214	0	19.435
Fernando Alberto Lopez Collazos y Otros	202200216	0	19.159
Carlos Alberto Zamora Leon y Otros	202200211	0	19.664
Jhon Carlos Tigreros y Otros	202200212	0	15.798
Jhon Freiman Gonzalez Cifuentes y Otros	202200345	0	17.630
Rafael Muriel Murillo	1997-24057	25	107.288
Juan Martinez Montoya	2009-00242	13	85.000
Alfonso Marmolejo Correa	2014-00010	8	54.611
Alexander Medina Alvarez y otros	2014-00067	8	43.055
Alex Americo Jimenez Balcazar	2014-00354	8	66.163
Julio Cesar Care Gaviria	2014-00379	8	36.332
Consorcio Granada 2019	2014-00200	8	210.000
Proaguas C.T.A.	2019-00060	3	3.600.697
Proaguas C.T.A.	2019-00060	3	3.553.460
Proaguas C.T.A.	2019-00060	3	2.051.006
Mabel Maria Jabib Florez	2015-00316	7	60.000
Luis Alfonso Lopez Ramirez	2015-00031	7	303.305
Eugenia Ortiz de Vanegas	2015-00297	7	3.088.988
Nancy Maria Victoria Murillo	2015-00363	7	492.800
Ingrid Acosta Pimienta	2016-00945	6	1.268.172
Benemerito Cuerpo de Bomberos Voluntario	2018-00330	4	56.873
Jose Regulo Plaza Plaza	2019-00224	3	238.961
Hernando de Jesus Lopez Rendon	2019-00247	3	86.092
Aquadatos SAS	2013-00134	9	576.579
TOTAL			29.136.591

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboro: Equipo auditor

Otros Pasivos

El detalle de otros pasivos presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 es la siguiente:

Cuadro No 33
Otros Pasivos

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Avances y anticipos recibidos	\$ 2.069.013	\$ 2.194.222	-\$ 125.209	-5,7%
Recursos recibidos en administracion	\$ 12.547.595	\$ 14.616.620	-\$ 2.069.025	-14,2%
Calculo actuarial de pensiones actuales	\$ 29.507	\$ 43.558	-\$ 14.051	-32,3%
Otros pasivos Dideridos	\$ 223.752	\$ 3.578.335	-\$ 3.354.583	-93,7%
Total	\$ 14.869.867	\$ 20.432.735	-\$ 5.562.868	-27,2%

Fuente: Subgerencia Financiera Elaboro: Equipo auditor

La cuenta recursos recibidos en administración por valor de \$12.547 millones, corresponde a convenios interadministrativos con los municipios de Florida, Yotoco, Zarzal, Bolívar, Sevilla, Guacarí y Vijes.

En la cuenta Otros Pasivos Diferidos (CMI POIR), se registra el valor de \$223.752 millones correspondiente al Costo medio de inversión a largo plazo, que no fue trasladado al ingreso, esta contabilización se hace dando cumplimiento al concepto 2017200056251 del 09/09/2017 de la Contaduría General de la Nación, correspondiente al facturado adicional.

5.2.1.2. **Patrimonio**

El detalle del Patrimonio de las Empresas presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cuadro No 34
Patrimonio

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Capital de las Empresas	\$ 43.486.923	\$ 43.486.923	\$ 0	0,0%
Prima en colocacion acciones	\$ 72.971.475	\$ 72.971.475	\$ 0	0,0%
Total	\$ 116.458.398	\$ 116.458.398	\$ 0	\$ 0

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

- La Empresa tiene en circulación 4.348.692.265 acciones a un valor nominal de \$ 10.00 por acción.

- La prima en colocación de acciones se registró en el momento de la capitalización efectuada en diciembre de 2003, y representa la diferencia entre el valor nominal de la acción y el valor estimado al momento de la capitalización. Durante la vigencia 2022 no se registró incremento del capital autorizado.

Reservas

El detalle de las Reservas presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cuadro No 34.1
Reservas

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Reserva legal	\$ 11.703.465	\$ 10.061.755	\$ 1.641.710	16,3%
Reservas Ocasionales	\$ 21.048.708	\$ 21.048.708	\$ 0	0,0%
Reserva para readquisición de acciones	\$ 200	\$ 200	\$ 0	0,0%
Total	\$ 32.752.373	\$ 31.110.663	\$ 1.641.710	5,3%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

Reserva Legal: La Ley requiere que la Entidad apropie cada año el 10% de los excedentes netos hasta completar el 50% del capital suscrito. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Entidad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Reserva Especial para Contingencias: La Asamblea General de Accionistas en su sesión del 3 de marzo de 1989, aprobó la creación de la reserva especial para atender contingencias originadas en hechos fortuitos y extraordinarios que afecten de manera sustancial las operaciones o el patrimonio de la empresa, efectuándose su registro inicial por valor de \$26.175, esta Reserva se registró hasta el año 2005.

En la vigencia 2001 se creó la reserva para futuros ensanches, dando cumplimiento a lo dispuesto en el Estatuto Tributario Artículo 211, con el fin de poder aplicar la exención en materia de renta.

En el 2022 se registró la reserva legal aprobada en Asamblea General de Accionistas, por valor de \$1.642 millones.

5.2.1.3. Ingresos.

El detalle de los ingresos por servicios públicos presentados en el estado de resultado integral individual para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Cuadro No 35
Ingresos por Servicios Públicos

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Servicio de Acueducto	\$ 86.787.846	\$ 74.702.057	\$ 12.085.790	16,2%
Servicio de Alcantarillado	\$ 36.161.164	\$ 36.263.083	-\$ 101.919	-0,3%
Total	\$ 122.949.011	\$ 110.965.139	\$ 11.983.871	10,8%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

Los ingresos en su conjunto crecieron un 10.8% en el año 2022, comparado con 2021, incrementos que se ven reflejados en el servicio de acueducto, con una variación del 16 % que equivale a \$ 12.085 millones

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con confiabilidad.

Cuadro No 36
Ingresos Financieros

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Otros Ingresos Financieros	\$ 1.452.472	\$ 492.792	\$ 959.680	194,7%
Total	\$ 1.452.472	\$ 492.792	\$ 959.680	194,7%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

Corresponden a intereses por préstamos a empleados, intereses por depósitos en entidades financieras (fiducias, CDT y cuentas de ahorro).

5.2.1.4. Gastos

El detalle de los Gastos de administración y Operación presentados en el estado de resultado integral individual para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Cuadro No 37
Gastos de Administración, Operación y Ventas

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Sueldos y Salarios	\$ 4.831.092	\$ 4.280.857	\$ 550.235	12,9%
Contribuciones Imputadas y efectivas	\$ 1.585.681	\$ 3.920.470	-\$ 2.334.789	-59,6%
Aportes sobre la nómina	\$ 104.516	\$ 81.127	\$ 23.390	28,8%
Prestaciones sociales	\$ 2.267.183	\$ 1.910.658	\$ 356.525	18,7%
Contratos personal temporal	\$ 1.645.662	\$ 1.338.676	\$ 306.986	22,9%
Capacitación y gastos recreación	\$ 52.096	\$ 49.737	\$ 2.359	4,7%
Vigilancia y Seguridad	\$ 201.212	\$ 140.677	\$ 60.536	43,0%
Servicios públicos	\$ 471.709	\$ 381.113	\$ 90.596	23,8%
Mantenimiento, reparaciones y materiales	\$ 998.614	\$ 691.206	\$ 307.408	44,5%
Arrendamiento	\$ 300.695	\$ 254.395	\$ 46.300	18,2%
Gastos de viaje y viáticos	\$ 557.565	\$ 392.639	\$ 164.927	42,0%
Publicidad y propaganda	\$ 43.971	\$ 0	\$ 43.971	100,0%
Impresos, publicaciones, comunicaciones, divulgación	\$ 237.297	317.172,53	-\$ 79.876	-25,2%
Seguros	\$ 677.453	\$ 673.681	\$ 3.772	0,6%
Contratos de administración Archivo	\$ 147.158	\$ 334.384	-\$ 187.226	-56,0%
Combustibles y lubricantes	\$ 30.194	\$ 25.164	\$ 5.030	20,0%
Aseo Cafetería Restaurante y Elementos de aseo cafetería	\$ 226.793	212.013,12	\$ 14.780	7,0%
Impuestos, Contribuciones, Tasas	\$ 944.748	\$ 799.959	\$ 144.788	18,1%
Honorarios	\$ 2.063.700	\$ 2.197.195	-\$ 133.495	-6,1%
Servicios	\$ 2.601.035	\$ 2.871.998	-\$ 270.963	-9,4%
Otros Gastos Generales y gastos legales, Procesamiento información	\$ 316.460	112.740,29	\$ 203.720	180,7%
Total	\$ 20.304.832	\$ 20.985.861	-\$ 681.027	-3,2%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

Se presenta disminución principalmente en los rubros de Contribuciones de nómina por calculo actuarial 2021, en honorarios debido a la reducción de los gastos en asesoría jurídica y el incremento en sueldos y prestaciones sociales, contratos personales temporal y mantenimientos de software.

El detalle de los Gastos de ventas para los períodos contables terminados del 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Cuadro No 38
Gasto de Ventas

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Aportes sobre la nomina	\$ 30.847	\$ 30.686	\$ 162	0,5%
Gastos Generales	\$ 70.006	\$ 51.023	\$ 18.983	37,2%
Impuesto predial unificado	\$ 124.729	\$ 37.269	\$ 87.460	234,7%
Tasas	\$ 2.293.274	\$ 2.179.387	\$ 113.887	5,2%
Contribuciones	\$ 603.552	\$ 838.730	-\$ 235.178	-28,0%
Otros Impuestos - peajes	\$ 2.341	\$ 16.223	-\$ 13.882	-85,6%
Total	\$ 3.124.749	\$ 3.153.318	-\$ 28.569	-0,9%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

Los gastos generales en su conjunto una disminución de -9% en el año 2022, comparado con 2021

El detalle de los Gastos operacionales para los períodos contables terminados del 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Cuadro No 39

Gastos Operacionales

Cifras en miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	%
Materiales Accto.	\$ 7.098.549	\$ 3.837.464	\$ 3.261.085	85,0%
Gastos Generales Accto.	\$ 35.789.774	\$ 29.483.547	\$ 6.306.227	21,4%
Sueldos y salarios Accto	\$ 13.346.445	\$ 12.155.205	\$ 1.191.240	9,8%
Contribuciones Imputadas Accto	\$ 1.508.005	\$ 1.428.380	\$ 79.625	5,6%
Contribuciones efectivas Accto	\$ 1.706.400	\$ 1.671.320	\$ 35.080	2,1%
Depreciaciones y amortizaciones Accto.	\$ 8.923.544	\$ 7.727.336	\$ 1.196.209	15,5%
Impuestos y Contribuciones	\$ 98.980	\$ 75.828	\$ 23.153	30,5%
Gastos Generales alcant	\$ 1.379.093	\$ 1.676.598	-\$ 297.506	-17,7%
Sueldos y salarios Alcant	\$ 0	\$ 10.112	-\$ 10.112	-100,0%
Depreciaciones y amortizac Alcant	\$ 1.217.347	\$ 1.122.891	\$ 94.456	8,4%
Total	\$ 71.068.137	\$ 59.188.680	\$ 11.879.457	20,1%

Fuente: Subgerencia Financiera, Elaboró: Equipo auditor

El detalle de los costos por prestación de servicios para los períodos contables terminados del 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente: El incremento en materiales por sustancias químicas, honorarios en especial por asesoría técnica, servicios públicos por internet y energía, sueldos y salarios, procesamiento de información comercial, otros gastos por comisión recaudos e información y divulgación, depreciaciones y amortizaciones y disminución en mantenimiento acueductos y plantas

5.2.1.5. Cuotas Partes

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP, conforme a lo estipulado al manual de normalización de cartera, ha realizado la gestión del cobro y pago de las cuotas partes pensionales, no hay prescripciones extintas.

Cuadro No 40
Pago Cuotas partes Pensionales

NIT	ENTIDAD	CEDULA	JUBILADO	CEDULA	NOMBRE SUSTITUTO	CUENTA DE COBRO	PERIODO	TOTAL	RESOL. DE PAGO	FECHA DE PAGO	BANCO
890399011	ALCALDIA SANTIAGO DE CALI	14938272	DANILO MOLINA PIEDRAHITA	29739580	MARIA NELLY OCHOA NOREÑA	3702	01/07/2021-31/08/2021	\$ 1.29.20,00	000220-2022	29/11/2022	AV VILLAS
890399011		14938272	DANILO MOLINA PIEDRAHITA	29739580	MARIA NELLY OCHOA NOREÑA	3712	01/09/2021-31/01/2022	\$ 2.586.037,00	000079-2022	5/06/2022	BOGOTÁ
890399011		14938272	DANILO MOLINA PIEDRAHITA	29739580	MARIA NELLY OCHOA NOREÑA	3731	01/02/2022-31/03/2022	\$ 932.358,00	000114-2022	9/06/2022	BOGOTÁ
890399011		14938272	DANILO MOLINA PIEDRAHITA	29739580	MARIA NELLY OCHOA NOREÑA	3775	01/04/2022-31/05/2022	\$ 944.086,00	000167-2022	19/09/2022	AV VILLAS
890399029	GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA	6065596	ALVARO VELASQUEZ MUÑOZ	29086191	EDITH BADILLO DE VAQUEZ	-	01/01/2022-31/03/2022	\$ 3.230.774,00	CRUCE CTA.		
		2649151	GERARDO EVELO MENA CORDOBA	25160387	MARIA DORA MATTIA MUÑOZ						
		1724886	DARIO CARDENASURREA		N/A						

Fuente: Subgerencia Administrativa, Elaboró: Equipo auditor

5.2.1.6. Control interno contable

El control interno contable de La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP Acuavalle SA ESP es **Efectivo**, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se transmitió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP). La calificación final del control interno contable fue de 4.67, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

No obstante, entre las debilidades que se evidencian en la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca SA ESP - Acuavalle SA ESP y que se tuvieron en cuenta en la evaluación del control interno contable, se mencionan las siguientes:

La entidad presenta debilidad con la implementación, guías o procedimientos con el personal involucrado con los cuadros de análisis de cuentas que tiene cada uno de los funcionarios, con las conciliaciones bancarias

6. CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de 1,7, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Con Deficiencias** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No 41

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control")	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	1,7
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Fuente: Matriz de riesgos y controles. Elaborado: Equipo auditor.

Entre las causas de las incorrecciones reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades de control interno relacionadas con deficiencias en: identificación de riesgos contables, procedimientos para la gestión, saldos pendientes de saneamiento contable en varias cuentas, Situación Financiera como Cuentas por cobrar, avances y anticipos entregados.

7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende quince (15) hallazgos; dicho plan es el resultado de la auditoría de cumplimiento 2021, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron **"cumple"** de acuerdo a la calificación de **86,84%**, según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Se relacionan los hallazgos que han sido cumplidos, los que han cumplido de manera parcial, y aquellos a los cuales no se les ha dado cumplimiento:

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de las siguientes actuaciones:

Cuadro No 42

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	97,4	0,20	19,5
Efectividad de las acciones	84,2	0,80	67,4
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	86,84
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Papel de trabajo PT03, evaluación Plan de Mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor.

De la evaluación del plan de mejoramiento se puede concluir que ACUAVALLE, de forma general, efectuó acciones tendientes a mejorar las deficiencias detectadas.

8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

Cuadro No 43

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Pt-26 SIA Observa y SIA Contralorías, Vigencia 2022. Elaboró: Equipo auditor

Por lo anterior, el concepto de la rendición de cuenta es favorable, no obstante, se observó debilidades en la suficiencia y calidad de la información reportada en la plataforma SIA Contralorías contenida en los formatos FORMATO 9. Ejecución PAC de la Vigencia, FORMATO 10. Ejecución Reserva Presupuestal, MATRIZART Articulación Proyectos Presupuesto, Contratos y Acta De Cierre Fiscal- ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

En el proceso auditor no se recibieron ni se tramitaron denuncias ciudadanas

9. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron seis (6) Presuntos Hallazgos con incidencia administrativa, de los cuales, una (1) sancionatoria, tres (3) tienen presunta incidencia disciplinaria, cero (0) con presunta incidencia penal y una (1) con presunta incidencia fiscal, con un presunto detrimento calculado en \$120.259.511, Ciento veinte millones doscientos cincuenta y nueve mil quinientos once pesos M/cte.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Hallazgo Administrativo No. 1 - Falta de Integridad en los módulos en el área contable.

Condición

Analizada la parametrización de las cuentas contables, se encontró debilidades en el registro de la información de los estados financieros, en lo relacionado con los pagos de sentencias judiciales.

Fuente de criterio y criterio.

Artículo 125 del Decreto 2649 de las normas de registro y libros

Causa.

Debilidades en el registro de información de los estados financieros

Efecto.

Debilidades en el seguimiento del deterioro y depreciación de los activos

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Hallazgo Administrativo No. 2. – Debilidades al seguimiento de los procesos de control interno.

Condición

Evaluada la gestión por la oficina de control interno de ACUAVALLE, se evidenció debilidades en el seguimiento a las auditorías internas realizadas a sus procesos y procedimientos, al no realizar análisis, ni conclusiones de las acciones correctivas que conforman el plan de mejoramiento en respuesta a las observaciones de la auditoría.

Fuente de Criterio y Criterio:

Decreto 648 de abril 19 de 2017 “por el cual se modifica y adiciona el decreto 1083 de 2015, reglamentario único del sector de la función pública “en su Artículo 2.2.21.5.3

Causa:

Debilidades de control y seguimiento a las auditorías internas realizadas por la oficina de control interno.

Efecto:

Se afecta el logro de los objetivos, además, no se promueve la mejora continua de los procesos misionales de la entidad.

Hallazgo Administrativo No. 3 - debilidades en la evaluación de los ODS

Condición

Evaluada las acciones realizadas por ACUAVALLE, para integrar los objetivos y las metas de los ODS en el Plan de Acción, se evidenció debilidades en la articulación de los objetivos de los ODS que se relacionan directamente con el Plan de Acción.

De igual manera los 4 objetivos articulados con el Plan de acción no han sido monitoreados ni evaluados, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la entidad con el fin medir el porcentaje de avance.

Fuente de criterio y criterio

Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018 “Estrategia para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en Colombia”

Causa

Desconocimiento de los objetivos de desarrollo sostenible con lo propuestos en el Plan de Acción, así como los indicadores y las líneas de base para hacer seguimiento y evaluación de las mismas

Efecto

No aportar en el llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

Hallazgo No. 4 - Con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y sancionatoria – Pago de actividad no requerida ni ejecutada en contrato de compraventa y no entrega de información solicitada

Contrato N°: 126 de 2022

Contratante: Alianza Fiduciaria

Objeto: COMPRA ADQUISICION POR PARTE DE ACUAVALLE DE TODOS LOS DERECHOS DE PROPIEDAD, DOMINIO Y POSESION SOBRE LA INFRAESTRUCTURA SANITARIA DENOMINADA COLECTOR SANITARIO NORTE DOS UBICADO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA, PROPIEDAD DEL FIDEICOMISO COLECTOR SANITARIO NORTE DOS

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Etapas Precontractual

La Subgerencia Operativa, en el proceso SOPER-090-2022, presentó informe técnico, hidráulico y constructivo de la infraestructura denominada COLECTOR SANITARIO JAMUNDÍ NORTE DOS, incluyendo en el presupuesto el costo de gestión predial y del proyecto por valor de \$120.259.511., sin tener en cuenta que, el tipo de contrato de compraventa tiene exceptuado este tipo de cargos.

En el documento acta de entrega del bien mueble, firmado por las partes, el 6 de diciembre de 2022, Alianza Fiduciaria, transfirió por medio de venta los derechos de propiedad, dominio y posesión sobre la infraestructura sanitaria a ACUAVALLE de acuerdo con los planos técnicos y condiciones actuales de operación y construcción existente aprobadas por ACUAVALLE mediante documento AC-1682 de marzo de 2020., además que, según verificación jurídica del proceso, la infraestructura se encuentra saneada y no requería gestión predial, el bien mueble no fue registrado, ni elevado a escritura pública.

En acta de visita fiscal, se requiere aporte los anexos del oficio AC1682 los cuales contienen la aprobación de los planos del proyecto y póliza de estabilidad, así como diligenciar la firma del vendedor (Folio 171) en el documento de entrega (informe supervisión de la compra), la cual no fue suministrada ni diligenciada a la fecha de finalización de la ejecución de la auditoría.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principios de planeación, economía, moralidad y eficacia), Acuerdo N°.001 de 2017 artículo 15, Carta de compromiso de Auditoría Financiera y de Gestión.

Causa

Lo anterior, por presuntas faltas técnicas en la elaboración del presupuesto del bien mueble objeto de compraventa y presunta falta de voluntad del personal de la subgerencia operativa de ACUAVALLE.

Efecto.

se ejecutó pagos no contemplados en el tipo de contratación, generando un detrimento por el monto de CIENTO VEINTE MILLONES DOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS ONCE PESOS M/CTE (\$120.259.511)., y obstaculización del ejercicio de control fiscal.

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y sancionatoria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, derogados por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, Ley 42 del 1993 artículo 101.

Hallazgo Administrativo No. 5 con presunta incidencia disciplinaria – cumplimiento actividades pactadas dentro del contrato y supervisión.

Contrato N°: 119-22 con fecha del 11 de octubre del 2022

Valor: \$ 298.402.420

Objeto: Desarrollar actividades de conservación, protección y restauración ambiental mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de los municipios de la Cumbre, Restrepo, Ginebra, Vijes, Dagua, San pedro, El Cerrito y corregimiento de Santa elena departamento del Valle del Cauca.

Condición:

Revisado el expediente contractual, se observa que la solicitud de cotización realizada por Acuavalle donde expresa que el contratista debe prestar apoyo para la identificación y selección de predios a intervenir, Literal a, se considera innecesaria, toda vez que, según los literales c, d, e, f y g, establecen que Acuavalle ya cuenta con el municipio, la cantidad de áreas intervenir y la ubicación de la cuenca.

Así mismo en la etapa de ejecución folio 344 y 345, se evidencian actas de compromiso firmada entre Acuavalle y propietarios de los predios priorizados, requisitos para dar cumplimiento a la ejecución de las actividades, sin embargo los certificados de tradición debían aportarse actualizados, situación que no se cumplió para los predios San isidro en el Municipio de Restrepo, en el cual presenta fecha del 2021, predio La Malia ubicado en el municipio de Ginebra fecha de 2021, predio San Antonio en el municipio de Ginebra fecha del 2020, predio las Guacas en el municipio de la Cumbre fecha 2021, por lo anterior se establece el incumplimiento del literal b del objeto contractual.

También se observó que el supervisor asignado por medio del memorando No. 3091, fue el señor José Ignacio Vélez Gallardo, pero en el primer informe parcial de supervisión, quien aparece como supervisor es el señor Iroldo Andrés Gómez Meza, sin evidenciar documento que soporte el cambio de supervisor. En el acta parcial No.1 reposa información con inconsistencia respecto a la fecha del acta de supervisor, citando memorando No. 2553 de 15 de septiembre de 2021. Así mismo en el expediente no se observa el análisis realizado a los predios intervenidos, respecto a su ubicación en las áreas de importancia estratégica, definidas por la autoridad ambiental.

Fuente de criterio y criterio:

Acuerdo N°.001 de 2017 artículo 5: principios - numeral 2, Resolución No. 117 del 2019, artículo 3 numerales 29 y 37, artículo 4 numeral 4.5 literal a, numeral 4.6.1., Minuta contractual, Decreto 953 de 2013, Artículo 8.

Causa:

Falta de seguimiento al desarrollo de las actividades pactadas, cambio de supervisor sin documento que lo soporte, deficiencia en la programación de las actividades a cumplir desde la etapa de planeación.

Efecto:

Inversión en predios sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los estudios previos y la minuta contractual, riesgo de inversiones en predios con afectaciones legales, posible incumplimiento de las actividades pactadas. Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Hallazgo Administrativo No. 6 con presunta incidencia disciplinaria – cumplimiento actividades pactadas dentro del contrato y supervisión.

Convenio N°: 001-2022 del 09 de agosto 2022

Valor Total: \$1.031.087.217

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para desarrollar actividades de conservación, protección y restauración ambiental mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de los municipios de Bolívar, Bugalagrande, El Dovio, Florida, Jamundí, Pradera, Roldanillo y Trujillo Departamento del Valle del Cauca.

Condición:

Revisado el expediente contractual se observa que el memorando No. 2442 con fecha del 18 de agosto del 2022 designa como supervisor al señor José Ignacio Vélez Gallardo, profesional IV (E), sin embargo, el certificado de publicación de contratos / orden de fecha 18 de agosto de 2022 aparece firmando como supervisor el señor Iroldo Andrés Gómez Mesa, así mismo no se evidencia documento que modifique la designación o cambio del supervisor. El informe parcial No. 1 de supervisión lo presenta el señor Iroldo Andrés Gómez Mesa con el memorando No. 2442 del 18 de agosto de 2022, en el cual el supervisor designado es el señor José Ignacio Vélez Gallardo.

Se evidencia que el certificado de tradición anexo al predio con matrícula inmobiliaria 384-31021 y que responde al nombre de predio La Argelia solo cuenta con las primeras páginas y en este no se logra identificar al propietario real del predio. Así mismo se evidencia un predio con contrato de compraventa sin

certificado de tradición o acta legal de posesión, el predio denominado Casa Verde con matrícula inmobiliaria No. 384-15586 el certificado de tradición anexo presenta fecha de 2021, el acta de compromiso firmada para el predio denominado El Limonar con número de matrícula 370-413300, se realiza con persona diferente a los propietarios que establece el certificado de tradición. Así mismo en el expediente no se observa el análisis realizado a los predios intervenidos, respecto a su ubicación en las áreas de importancia estratégica, definidas por la autoridad ambiental.

Fuente de criterio y criterio:

Acuerdo N°.001 de 2017 artículo 5: principios - numeral 2, Resolución No. 117 del 2019, artículo 3 numerales 29 y 37, artículo 4 numeral 4.5 literal a, numeral 4.6.1., Minuta contractual, Decreto 953 de 2013, Artículo 8

Causa:

Falta de seguimiento al desarrollo de las actividades pactadas, cambio de supervisor sin documento que lo soporte, deficiencia en la programación de las actividades a cumplir desde la etapa de planeación.

Efecto:

Inversión en predios sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los estudios previos y la minuta contractual, riesgo de inversiones en predios con afectaciones legales, posible incumplimiento de las actividades pactadas. Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019

10. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	6		1,2,3,4,5,6
2. Fiscales	1	120.259.511	4
3. Presunta connotación disciplinaria	3		4, 5 y 6
4. Presunta connotación penal	0		
5. Sancionatorio	1		4
6. Beneficios del Control Fiscal	0		

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Anexo 05 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

1. Hallazgo Administrativo No. 1 - Falta de Integridad en los módulos en el área contable.

Condición

Analizada la parametrización de las cuentas contables, se encontró debilidades en el registro de la información de los estados financieros, en lo relacionado con los pagos de sentencias judiciales.

Fuente de criterio y criterio.

Artículo 125 del Decreto 2649 de las normas de registro y libros

Causa.

Debilidades en el registro de información de los estados financieros

Efecto.

Debilidades en el seguimiento del deterioro y depreciación de los activos

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De acuerdo a la auditoría realizada a los estados financieros de la vigencia 2022, donde nos informa que la cuenta contable por pagar que se utilizaba para registrar los pagos de sentencias por procesos de empleados no es la correcta, se informa que estaba parametrizada en la cuenta contable 24010101 Proveedores a nivel general de cuentas por pagar (Pagos a terceros), a partir de la información del auditor de la contraloría y atendiendo su recomendación se procedió abrir en el plan de cuentas la cuenta contable 24600201 Sentencias Administrativas y civiles y 24600202 Sentencias laborales, así mismo se realizó la correspondiente parametrización del concepto para registrar los pagos de sentencias laborales, y también se informó por correo a los usuarios que están involucrados en el proceso de estos pagos.

Se adjunta cuadro del plan de cuentas creadas en el aplicativo IGOV.

ACUAVALLE S.A. E.S.P

Cali, 17-oct-2023 10:17 AM

890399032

Reporte [UBMC]

Generado por : mchaparro

ACUAVALLE S.A. E.S.P

[IDENTIFICADOR DEL PLAN:01]

PLAN_CON TABLE	CODIGO_CUENT ANTABLE	CODIGO_IMPRESION	DESCRIPCION_CUENTA	TIPO_CUENTA(T ,D)	NATURALEZA(D, C)	USUARIO (DIGITADOR CREADOS)	USUARIO (DIGITADOR)MODIFICA
01	2453018503	2.4.53.01.85.03	OBRAS ACUE CONV. ANDALUCIA S/N 2009	D	C	esolarte	esolarte
01	2460	2.4.60	CREDITOS JUDICIALES	T	C	esolarte	esolarte
01	246002	2.4.60.02	SENTENCIAS	T	C	esolarte	esolarte
01	24600201	2.4.60.02.01	SENTENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CIVILES	D	C	esolarte	esolarte
01	24600202	2.4.60.02.02	SENTENCIAS LABORALES	D	C	esolarte	esolarte
01	246003	2.4.60.03	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACION EXTRAJUDICIAL	T	C	esolarte	esolarte
01	24600301	2.4.60.03.01	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	D	C	esolarte	esolarte

Así mismo se adjunta la certificación expedida informando que a partir de la fecha de la recomendación del Auditor de la Contraloría, los pagos por sentencias proferidas contra la entidad ACUAVALLE S.A. E.S.P, se registraran en las cuentas contables antes mencionadas.



LA SUSCRITA PROFESIONAL IV (e.) DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN
CONTABLE DE LA SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL
VALLE DEL CAUCA S.A. E.S.P.
ACUAVALLE S.A. E.S.P.

HACE CONSTAR

Que a partir de la fecha de expedición de esta constancia, los pagos por sentencias proferidas contra la entidad ACUAVALLE S.A. E.S.P., la cuenta contable por pagar se registrara así, dependiendo del tipo demanda:

- 24600201 Sentencias administrativas
- 24600202 Sentencias laborales

Para constancia se firma en Santiago de Cali, a los trece (13) días del mes de octubre de dos mil veintitrés (2023).


MARIA SAGRARIO CHAPARRO SOTO
Profesional IV (e.)
Departamento de Gestión Contable


17-10-2023

Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, dar de baja este Hallazgo del Informe Final de Auditoría.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se analizaron los argumentos presentados por el sujeto de control – La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca – ACUAVELLE S.A E.S. P, el cual demuestra la parametrización del módulo contable, donde se evidencian las cuentas de los pagos de las sentencias proferidas contra la entidad, para la orientación del manejo ordenado de los procesos administrativos, financieros y tributarios.

Por lo tanto, se deja en firme la Hallazgo y se lleva al informe final como hallazgo administrativo, para que se proceda a ejercer el seguimiento a través del plan de mejoramiento.

Hallazgo Administrativo No. 2 - con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal – Pago sentencias.

Condición.

La entidad en vigencias anterior dejó de reconocer el pago a un grupo de funcionarios factores salariales tales como prima legal, extralegal, cesantías, e intereses de cesantías, lo que motivó a estos funcionarios instaurar demanda en contra de ACUAVALLE.

El valor de la demanda fue por \$124.013.212, la cual estuvo en proceso judicial por varios años, la cual terminó y se ordenó por medio de sentencia fallo a favor de los funcionarios y pago por un valor de \$551.608.096 en el año 2022, determinándose una diferencia por valor de \$427.594.884,00 millones de pesos:

23 Digos	CC.	Demandado	Juzgado Origen	Clase de Proceso	Valor Neto a Pagar	TOTAL DEMANDA	DIFERENCIA - DETRIMENTO	Comprobante de egreso No.
76001310501220 140001101	2.515.371	Acuavalle S.A. E.S.P.	Juzgado Laboral Del Circuito 012 Cali-Valle	Judicial Laboral	\$ 210.365.316,00	\$ 43.772.287,00	\$ 166.593.029,00	2022-01827
	6.212.376							
	6.512.432							
	16.823.252							
	6.356.775							
	6.219.872							
	6.281.295							
	6.404.239							
23 Digos	CC.	Demandado	Juzgado Origen	Clase de Proceso	Valor Neto a Pagar	TOTAL DEMANA	DIFERENCIA - DETRIMENTO	Comprobante de egreso No.
76834310500120 150031602	6.445.173	Acuavalle S.A. E.S.P.	Juzgado Laboral Del Circuito 001 Tuluá-Valle	Judicial Laboral	\$ 41.338.017,00	\$ 25.630.160,00	\$ 15.707.857,00	2022-02175
23 Digos	CC.	Demandado	Juzgado Origen	Clase de Proceso	Valor Neto a Pagar	TOTAL DEMANA	DIFERENCIA - DETRIMENTO	Comprobante de egreso No.
76001310500220 140000700	6.560.430	Acuavalle S.A. E.S.P.	Juzgado Laboral Del Circuito 002 Cali-Valle	Judicial Laboral	\$ 299.904.763,00	\$ 54.610.765,00	\$ 245.293.998,00	2022-03265
	4.767.726							
	6.316.960							
	10.116.619							
	6.557.327							
	2.473.345							
	16.310.067							
	19.250.070							
	6.559.810							
<p>Fuente de criterio y Criterio.</p> <p>Sentencia y resoluciones de pago.</p> <p>Causa.</p> <p>Omisión de la administración al no pagar oportunamente los factores salariales.</p> <p>Efecto.</p> <p>Posible deterioro al erario público calculado en \$427.594.884,00, por una gestión fiscal ineficiente, antieconómica y por consecuencia el pago por mayor valor de la obligación inicial.</p> <p>Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000 y los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.</p>								

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

DIRECCIÓN JURÍDICA Manifiesta el órgano de control que ACUAVALLE S.A. E.S.P. en vigencias anteriores dejó de reconocer el pago a un grupo de funcionarios factores salariales tales como prima legal, extralegal, cesantías e intereses de cesantías, lo cual generó la presentación de unas demandas cuyos procesos han durado muchos años, ordenándose al final reconocimiento a favor de los trabajadores.

Con el debido respeto y para darle claridad a la Hallazgo del equipo Auditor de la Contraloría, debemos manifestar lo siguiente: Entre ACUAVALLE S.A. E.S.P. y la Organización Sindical “SINTRACUAVALLE” se suscribió una Convención Colectiva de Trabajo en la que se consagró entre otros beneficios económicos una prima extralegal de diciembre equivalente a dieciocho (18) días más de salario sobre los treinta (30) días de prima legal, más el equivalente a tres (3) días de salario mínimo legal y una prima extralegal de junio equivalente a veintisiete (27) días más de salario sobre los quince (15) días de la prima legal más el equivalente a tres (3) días de salario mínimo legal. ACUAVALLE S.A. E.S.P. a través del tiempo venía liquidación las prestaciones legales y extralegales, teniendo en cuenta estos factores salariales (extralegales), circunstancia que después de 2011 se consideró erróneo, toda vez que la Convención Colectiva de Trabajo Vigente no estipuló ninguna cláusula sobre los factores salariales a tener en cuenta para liquidar las

Página 5 de 29 Propiedad de ACUAVALLE S.A. - E.S.P. - Prohibida su reproducción
Página 1 de 1
Avenida 5 Norte No. 23 A N - 41 Santiago de Cali PBX 620 34 00 Línea Gratuita de Atención al Cliente 018000 913 36 22 acuavalle@acuavalle.gov.co
www.acuavalle.gov.co SISTEMA GESTION DOCUMENTAL OFICIO Versión No.: 01 SGD-O-001 Código: prestaciones sociales extralegales, por tanto, estas deberán liquidarse teniendo en cuenta lo establecido en la Ley, aplicando para el caso que nos ocupa el Decreto No.1045 de 1978. Las demandas laborales interpuestas tenían como pretensión que todas las prestaciones sociales legales y extralegales se siguieran reconociendo y pagando teniendo en cuenta la totalidad de los dineros reconocidos por prestaciones legales y extralegales, tales como horas extras, dominicales, festivos, recargos nocturnos, viáticos y las citadas primas extralegales de navidad, junio, de antigüedad.

Con la posición jurídica de ACUAVALLE S.A. E.S.P., se ha venido liquidando durante el transcurso de la demanda, las prestaciones legales y extralegales con los factores salariales establecidos para la prestación en la Ley, tal como lo dispone el artículo 1º del Decreto 1919 de 2022 en el cual se lee: “... Las prestaciones sociales contempladas en dicho régimen serán liquidadas con base en los factores para ellas establecidas.” La justicia laboral ha venido fallando en forma intermedia a las pretensiones de las partes así: - Las

prestaciones legales y elementos salariales como la prima de servicios deberán liquidarse con base en los factores salariales establecidos para cada uno de ellos en la Ley (Decreto 1042 y Decreto 1045 de 1978) - Las prestaciones extralegales o convencionales, deben ser liquidadas con todos los factores causados durante el periodo a reconocer, teniendo en cuenta que en la Convención Colectiva de Trabajo se usa el termino de salario, el cual abarca la totalidad de los emolumentos, razones suficientes para que ACUAVALLE, deba seguir debatiendo judicialmente cada una de las demandas, pues reitero en ese sentido parcialmente se nos da la razón en que los reconocimientos de prestaciones legales deben hacerse sobre los factores establecidos en la ley para cada una de ellos.

En consideración a que estos pagos están sujetos a la Ley, la Entidad está en la obligación de defender los recursos de la empresa, de ahí que se siga a través de procesos judiciales buscando que se aplique lo establecido en la Ley y en tanto las decisiones de los jueces se deben acatar por lo que ellos son los que proceden a crear el derecho y ordenar los pagos correspondientes. Página 6 de 29 Propiedad de ACUAVALLE S.A. - E.S.P. - Prohibida su reproducción Página 1 de 1 Avenida 5 Norte No. 23 A N - 41 Santiago de Cali PBX 620 34 00 Línea Gratuita de Atención al Cliente 018000 913 36 22 acuavalle@acuavalle.gov.co www.acuavalle.gov.co SISTEMA GESTION DOCUMENTAL OFICIO Versión No.: 01 SGD-O-001 Código: El derecho invocado por los demandantes no está contemplado en la ley, son los jueces mediante el proceso que reconocen, crean el derecho y obligan a su reconocimiento y pago, es decir que el derecho se reconoce a partir de que la sentencia quede en firme, hasta que esto no suceda la Entidad no está obligada a reconocer, máxime como lo hemos citado cuando para estos casos de liquidación de las prestaciones sociales extralegales se debe aplicar el Decreto No.1045 de 1978 , situación que solo puede dirimir el ente competente. Tanto así que la normatividad para la aplicación del pago de sentencias concede a las entidades públicas un término de 10 meses a partir de que la sentencia quede en firme. (artículo 192 Ley 1437 de 2011) Como se puede observar en el cuadro que establece el equipo auditor en el informe preliminar, la Entidad una vez en firme la sentencia correspondiente, dio el tramite interno y procedió a realizar los pagos ordenados por la autoridad judicial dentro de los términos establecidos por la norma, así: Se puede entonces apreciar que la empresa ha tenido diligencia en el cumplimiento de la orden judicial dentro del término establecido y en cumplimiento de dicha orden no puede existir detrimento fiscal, ni ninguna conducta que se tipifique en el Código general disciplinario. 23 Digitos CC. Demandado Juzgado Origen Clase de Proceso Valor Neto a Pagar Comprobante de egreso No. Fecha fallo 1ra instancia Fecha fallo 2da instancia Termino para pago 2.515.371 6.212.376 6.512.432 16.823.252 6.356.775 6.219.872 6.281.295 6.404.239 23 Digitos CC.

Demandado Juzgado Origen Clase de Proceso Valor Neto a Pagar Comprobante de egreso No. fecha fallo 1ra instancia fecha fallo 2da instancia termino para pago 768343105001 20150031602 6.445.173 Acuavalle S.A. E.S.P. Juzgado Laboral Del Circuito 001 TuluáValle Judicial Laboral \$ 41.338.017,00 2022-02175 10/08/2022 24-feb-21 20-may-22 3 meses más o menos 23 Digits CC. Demandado Juzgado Origen Clase de Proceso Valor Neto a Pagar Comprobante de egreso No. fecha fallo 1ra instancia fecha fallo 2da instancia termino para pago 6.560.430 4.767.726 6.316.960 10.116.619 6.557.327 2.473.345 16.310.067 19.250.070 6.559.810 6 meses más o menos 760013105012 20140001101 Acuavalle S.A. E.S.P. Juzgado Laboral Del Circuito 012 CaliValle Judicial Laboral \$ 210.365.316,00 2022-01827 12/07/2022 3-ago-15 14-ene-22 760013105002 20140000700 Acuavalle S.A. E.S.P. Juzgado Laboral Del Circuito 002 CaliValle Judicial Laboral \$ 299.904.763,00 2022-03265 18/11/2022 19-oct-15 25-mar-22 8 meses más o menos Página 7 de 29 Propiedad de ACUAVALLE S.A. - E.S.P. - Prohibida su reproducción Página 1 de 1 Avenida 5 Norte No. 23 A N - 41 Santiago de Cali PBX 620 34 00 Línea Gratuita de Atención al Cliente 018000 913 36 22 acuavalle@acuavalle.gov.co www.acuavalle.gov.co SISTEMA GESTION DOCUMENTAL OFICIO Versión No.: 01 SGD-O-001 Código:

Por demás como es de conocimiento del equipo auditor, la responsabilidad fiscal tiene por objeto el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción de los mismos, mediante el pago de una indemnización pecuniaria que compense el perjuicio sufrido por la respectiva entidad estatal. Para el establecimiento de responsabilidad fiscal en cada caso, se tendrá en cuenta el cumplimiento de los principios rectores de la función administrativa y de la gestión fiscal. Ante todo, el detrimento patrimonial está definido como una lesión al patrimonio público, representado por el menoscabo, disminución, perjuicio, pérdida, detrimento o deterioro de los bienes o recursos públicos, por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna. Como puede observar el equipo auditor, no es esta la situación que nos atañe en el caso, pues no se configura ninguna conducta dolosa o gravemente culposa, ni mucho menos una lesión al patrimonio público, por el contrario la Entidad ha realizado todas las acciones que conduzcan a proteger los recursos de la Entidad, a que no se produzca un menoscabo o detrimento del recurso público, cumpliendo con el mandato legal que establece la forma de liquidar las prestaciones sociales extralegales y actuando dentro de los procesos instaurados en los cuales la competencia es del juez, reconocer o no el derecho y que como lo hemos citado nace con la ejecutoria de la sentencia. La empresa ha hecho uso de los

mecanismos que la Constitución y la ley le obligan como servidores públicos a defender los recursos de la Entidad y que tan solo se generan no solo el derecho, sino también el reconocimiento y pago por decisiones judiciales que son de estricto cumplimiento y que por lo tanto no derivan en responsabilidad fiscal alguna, ni la conducta de defender los intereses de la empresa constituyen responsabilidad disciplinaria alguna, no hay conducta dolosa, ni culposa, ya que no son situaciones que se deciden por la empresa, sino por vía judicial, pero siempre buscando salvaguardar los recursos de la Entidad y el hecho de que sea por vía judicial, lo que permite es que la Entidad se blinde jurídicamente porque quien tienen la competencia es quien esta ordenando hacer el reconocimiento y pago de las sentencias, pues la Entidad no tendría la competencia para entrar a reconocer un derecho que no está establecido en la ley. Es decir, si estas situaciones estuviesen reconocidas por la Ley no se requeriría ir a ninguna instancia judicial. Por lo anterior se solicita al equipo auditor dar de baja el presente hallazgo en el informe final puesto que se encuentra jurídicamente sustanciado de que no se presenta detrimento patrimonial alguno en el pago de las sentencias de la vigencia 2022.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez revisada la respuesta emitida por la entidad a la observación que tiene como objeto el pago de sentencias, empiezan haciendo referencia al “Convención Colectiva de Trabajo en la que se consagró entre otros beneficios económicos una prima extralegal de diciembre equivalente a dieciocho (18) días más de salario sobre los treinta (30) días de prima legal, más el equivalente a tres (3) días de salario mínimo legal y una prima extralegal de junio equivalente a veintisiete (27) días más de salario sobre los quince (15) días de la prima legal más el equivalente a tres (3) días de salario mínimo legal.” La cual se venía cumpliendo hasta el año 2011 donde lo considera errónea toda vez que la Convención Colectiva de Trabajo Vigente no estipuló ninguna cláusula sobre los factores salariales a tener en cuenta para liquidar prestaciones sociales extralegales, por tanto, estas deberán liquidarse teniendo en cuenta lo establecido en la Ley, aplicando para el caso que nos ocupa el Decreto No.1045 de 1978,” por ende surge el litigio por parte de los empleados y el empleador, donde cada uno argumenta sus posiciones desde el punto de vista legal, donde “ACUAVALLE S.A. E.S.P., se ha venido liquidando durante el transcurso de la demanda, las prestaciones legales y extralegales con los factores salariales establecidos para la prestación en la Ley, tal como lo dispone el artículo 1º del Decreto 1919 de 2022”, donde la entidad manifiesta las consideraciones emitida

por el órgano competente en este caso el juez natural donde manifiesta lo siguiente: “La justicia laboral ha venido fallando en forma intermedia a las pretensiones de las partes así: - Las prestaciones legales y elementos salariales como la prima de servicios deberán liquidarse con base en los factores salariales establecidos para cada uno de ellos en la Ley (Decreto 1042 y Decreto 1045 de 1978) - Las prestaciones extralegales o convencionales, deben ser liquidadas con todos los factores causados durante el periodo a reconocer, teniendo en cuenta que en la Convención Colectiva de Trabajo se usa el termino de salario, el cual abarca la totalidad de los emolumentos” donde ACUAVALLE sigue manifestando inconforme con los planteamientos establecidos y sigue en litigio las controversias entre las partes, exponiendo con argumentos jurídicos que hagan prevalecer sus derechos invocados, y cumpliendo dentro de los términos las decisiones, fallos o sentencias emitidas por la autoridad competente.

Manifiestan en cuanto a la acción fiscal lo siguiente “la responsabilidad fiscal tiene por objeto el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción de los mismos, mediante el pago de una indemnización pecuniaria que compense el perjuicio sufrido por la respectiva entidad estatal.

Una vez revisada la argumentación por parte de la entidad prestadora de servicios, se refleja que la misma no pago las sumas establecidas por las partes dentro del término enunciado, ya que habían dudas en la normatividad aplicable para realizar los correspondientes pagos, lo cual genero la controversia ante la jurisdicción ordinaria, donde el litigio cada una de las partes argumentó sus puntos de vista y con el ánimo de salvaguardar los recursos públicos esperar que el mismo juez ordenara el pago legalmente correspondiente y acatar la orden dentro del plazo estipulado, por eso para el equipo auditor se aceptan y se determina retirar del informe la observación por los motivos anteriormente expuestos por la entidad.

Hallazgo Administrativa No. 3. – Debilidades al seguimiento de los procesos de control interno.

Condición

Evaluada la gestión por la oficina de control interno de ACUAVALLE, se evidencio debilidades en el seguimiento a las auditorías internas realizadas a sus procesos y procedimientos, al no realizar análisis, ni conclusiones de las acciones correctivas que conforman el plan de mejoramiento en respuesta a las observaciones de la auditoria.

Fuente de Criterio y Criterio:

Decreto 648 de abril 19 de 2017 “por el cual se modifica y adiciona el decreto 1083 de 2015, reglamentario único del sector de la función pública “en su Artículo 2.2.21.5.3

Causa:

Debilidades de control y seguimiento a las auditorías internas realizadas por la oficina de control interno.

Efecto:

Se afecta el logro de los objetivos, además, no se promueve la mejora continua de los procesos misionales de la entidad.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

DIRECCIÓN CONTROL INTERNO En atención a la Hallazgo debilidades en el seguimiento a las auditorías internas realizadas a sus procesos y procedimientos producto de las auditorias por el ente de control y encontrándonos en los términos para dar respuesta al Informe Preliminar a la Auditoria Financiera y de Gestión vigencia 2022, la Dirección de Control Interno en cumplimiento de lo establecido en la Ley 87 de 1993, en su rol de asesoría y acompañamiento, luego de realizar el acompañamiento en la suscripción del Plan de Mejoramiento producto de la Auditoria de la Vigencia 2021, realizo los respectivos seguimientos con cada una de las áreas para verificar los avances que se tenían en el Plan de Mejoramiento en mención en las siguientes fechas:

- 11 de enero de 2022, un (1) folio • 20 de abril de 2022, un (1) folio
- 2 de mayo de 2022, un (1) folio
- 3 de junio de 2022, dos (2) folios
- Cuadro seguimiento Planes de Mejoramiento CDV julio 2022, un (1) folio

De igual forma se adjuntan soportes que presentaron las dependencias producto del seguimiento efectuado por la Dirección de Control Interno, diecisiete (17) folios. La Contraloría Departamental dentro de sus procedimientos establecidos para la rendición de los avances al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento definió que para los primeros 15 días hábiles del mes de enero y julio de la vigencia 2022, se deben rendir en la Plataforma SIA CONTRALORIAS, para lo cual la Dirección de Control Interno realiza el seguimiento mediante comunicación interna con cada una de las áreas las cuales sustentan con evidencias las actividades realizadas con el objetivo de subsanar los 15 hallazgos producto de la Auditoria en Página 9 de 29 Propiedad de ACUAVALLE S.A. - E.S.P. - Prohibida su reproducción Página 1 de 1 Avenida 5 Norte No. 23 A N - 41 Santiago de Cali PBX 620 34 00 Línea Gratuita de Atención al Cliente 018000 913 36 22 acuavalle@acuavalle.gov.co www.acuavalle.gov.co SISTEMA GESTION DOCUMENTAL OFICIO Versión No.: 01 SGD-O-001 Código: la Dirección de Control Interno y luego de su revisión y acompañamiento se procede a la rendición en la plataforma electrónica en los términos establecidos por el Órgano de Control, como evidencia se remite el FORMATO_202112_PM_AVANCE.CSV, de fecha 2022 del 21 de enero y el FORMATO_202206_PM_AVANCE.CSV , de fecha 14 de julio de 2022, se adjuntan los soportes presentados por algunas áreas luego de la revisión establecida por la Dirección de Control Interno: Comercial, Administrativa y financiera, los cuales se anexan en diecisiete (17) folios. Finalmente, este proceso es avaluado por la Contraloría Departamental en octubre 2023, en el informe preliminar de la auditoría financiera y de gestión obteniendo como resultado que las mejoras implementadas por la entidad fueron “Cumple”, de acuerdo a la calificación de 86.84% según registra en el papel de trabajo PT-03-PF evaluación plan de mejoramiento. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, dar de baja esta Hallazgo del Informe Final de Auditoría.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, se precisa que la observación administrativa está relacionada con las auditorías internas que la dependencia de control interno realiza a los diferentes procesos y procedimientos internos de su entidad, y no hace énfasis a los planes de mejoramiento en respuesta a auditorías practicadas por la Contraloría Departamental en vigencias anteriores.

Lo anterior se determinó en análisis de efectividad, de los diferentes procesos y procedimientos que en todas sus dependencias ejecutan, y que estas auditorías internan arrojan la necesidad de constantemente estar haciendo mejoras a dichos procesos. Este Hallazgo tiene precisamente una connotación

administrativa, ya que no se determina una falta grave, solo se hace referencia a fortalecer y determinar mejoras constantes a los diferentes procesos los cuales deben identificarse en las auditorías internas.

Por lo anterior, la observación se mantiene y pasara como hallazgo administrativo al informe final.

Hallazgo Administrativa No. 4 - debilidades en la evaluación de los ODS

Condición

Evaluada las acciones realizadas por ACUAVALLE, para integrar los objetivos y las metas de los ODS en el Plan de Acción, se evidenció debilidades en la articulación de los objetivos de los ODS que se relacionan directamente con el Plan de Acción.

De igual manera los 4 objetivos articulados con el Plan de acción no han sido monitoreados ni evaluados, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS no han sido adoptadas por la entidad con el fin medir el porcentaje de avance.

Fuente de criterio y criterio

Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018 “Estrategia para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en Colombia”

Causa

Desconocimiento de los objetivos de desarrollo sostenible con lo propuestos en el Plan de Acción, así como los indicadores y las líneas de base para hacer seguimiento y evaluación de las mismas

Efecto

No aportar en el llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN CORPORATIVA

En las observaciones del Informe Preliminar, enviado por la Auditoría Financiera y de Gestión efectuada por la Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca, a partir de su dinámica de verificar si los contratos de la muestra contractual por concepto de recursos propios contribuyeron a la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS y se encuentran articulados con las metas que apuntaron a fortalecer la consecución de los logros planteados con los objetivos de desarrollo sostenible; se detallan a continuación, los que se relacionan con la naturaleza de acción de la empresa: 3 salud y bienestar; 6

agua limpia y saneamiento; 8 trabajo decente y crecimiento económico y 11 ciudades y comunidades sostenibles. Adicionalmente y copiado en palabras del Ente Auditor, dice: De igual manera los 4 objetivos articulados con el Plan de acción no han sido monitoreados ni evaluados, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la entidad con el fin medir el porcentaje de avance. Atendiendo esta Hallazgo y desde la Entidad se tomarán los correctivos necesarios para que, a partir de la fecha, se implementen los indicadores pertinentes para medir sus avances desde líneas base, se realice el seguimiento y evaluación a su cumplimiento. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, dar de baja esta Hallazgo del Informe Final de Auditoría.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad, la observación Administrativa, se rectifica como Hallazgo Administrativo, ya que efectivamente se reconoce que la entidad en sus líneas bases y plan de acción, aporta en distintos ODS, no se desvirtúa el hecho de que estos ODS, puedan ser medidos en su cumplimiento y que tengan un análisis más profundo de un verdadero impacto donde se pueda medir y cuantificar. La entidad deber plantear una mejora y diseñar herramientas donde estos ODS, puedan analizarse más a profundidad y el impacto que estos están causando en la comunidad.

Hallazgo Administrativo No. 5 - Con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y sancionatoria – Pago de actividad no requerida ni ejecutada en contrato de compraventa y no entrega de información requerida

Contrato N°: 126 de 2022

Contratante: Alianza Fiduciaria

Objeto: COMPRA ADQUISICION POR PARTE DE ACUAVALLE DE TODOS LOS DERECHOS DE PROPIEDAD, DOMINIO Y POSESION SOBRE LA INFRAESTRUCTURA SANITARIA DENOMINADA COLECTOR SANITARIO NORTE DOS UBICADO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA, PROPIEDAD DEL FIDEICOMISO COLECTOR SANITARIO NORTE DOS

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Etapas Precontractual

La Subgerencia Operativa, en el proceso SOPER-090-2022, presentó informe técnico, hidráulico y constructivo de la infraestructura denominada COLECTOR SANITARIO JAMUNDÍ NORTE DOS, incluyendo en el presupuesto el costo de gestión predial y del proyecto por valor de \$120.259.511., sin tener en cuenta que, el tipo de contrato de compraventa tiene exceptuado este tipo de cargos.

En el documento acta de entrega del bien mueble, firmado por las partes, el 6 de diciembre de 2022, Alianza Fiduciaria, transfirió por medio de venta los derechos de propiedad, dominio y posesión sobre la infraestructura sanitaria a ACUAVALLE de acuerdo con los planos técnicos y condiciones actuales de operación y construcción existente aprobadas por ACUAVALLE mediante documento AC-1682 de marzo de 2020., además que, según verificación jurídica del proceso, la infraestructura se encuentra saneada y no requería gestión predial, el bien mueble no fue registrado, ni elevado a escritura pública.

En acta de visita fiscal, se requiere aporte los anexos del oficio AC1682 los cuales contienen la aprobación de los planos del proyecto y póliza de estabilidad, así como diligenciar la firma del vendedor (Folio 171) en el documento de entrega (informe supervisión de la compra), la cual no fue suministrada ni diligenciada a la fecha de finalización de la ejecución de la auditoría.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principios de planeación, economía, moralidad y eficacia), Acuerdo N°.001 de 2017 artículo 15, Carta de compromiso de Auditoría Financiera y de Gestión.

Causa

Lo anterior, por presuntas faltas técnicas en la elaboración del presupuesto del bien mueble objeto de compraventa y presunta falta de voluntad del personal de la subgerencia operativa de ACUAVALLE.

Efecto.

se ejecutó pagos no contemplados en el tipo de contratación, generando un detrimento por el monto de CIENTO VEINTE MILLONES DOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS ONCE PESOS M/CTE

(\$120.259.511)., y obstaculización del ejercicio de control fiscal.

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y sancionatoria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, derogados por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, Decreto 403 de 2020 literal H del artículo 81.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

❖ SUBGERENCIA OPERATIVA

ARGUMENTOS LEGALES ACTO JURÍDICO COMPRA VENTA INFRAESTRUCTURASANITARIA ACTIVO DE RED PRIMARIA:

El Artículo 31 de la Ley 142 de 1994, modificado por el Artículo 3 de la Ley 689 de 2001, en armonía con el Artículo 14 de la Ley 1150 de 2007, señalan que las entidades estatales que presten servicios públicos domiciliarios no están sujetas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y, en consecuencia, sus contratos se rigen por las normas de derecho privado.

De conformidad con los numerales 6 y 7 del Artículo 2.3.1.1.1. del Decreto 1077 de 2015 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, el diseño, construcción y mantenimiento de las redes matrices o primarias de acueducto y alcantarillado son responsabilidad de las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

Igualmente, el Artículo 2.3.1.2.4. del mismo decreto, determina que “[e]n el evento en que el urbanizador acuerde con el prestador hacer el diseño y/o la construcción de redes matrices, el prestador está en la obligación de cubrirlos o retribuirlos (...)”.

En tal sentido, se precisa, que el artículo 669 del Código Civil, entiende el derecho de propiedad como un “(...) derecho real en una cosa corporal, para gozar y disponer de ella, no siendo contraley o contra derecho ajeno”. El artículo 673 del Código Civil, establece que “Los modos de adquirir el dominio son la ocupación, la accesión, la tradición, la sucesión por causa de muerte y la prescripción.”

Así las cosas, para que el derecho de dominio ingrese al patrimonio de una persona, se requiere el título y el modo. Además, en materia de inmuebles se requiere que el título traslativo de dominio sea solemne, esto es, debe otorgarse escritura pública como requisito *ad substantiam actus* conforme dispone el artículo 1760 del Código Civil.

Ahora bien, si el título es la compraventa, el artículo 1857 del Código Civil, determina lo siguiente:

“La venta se reputa perfecta desde que las partes han convenido en la cosa y en el precio, salvo las excepciones siguientes:

La venta de los bienes raíces y servidumbres y la de una sucesión hereditaria, no se reputan perfectas ante la ley, mientras no se ha otorgado escritura pública.

Los frutos y flores pendientes, los árboles cuya madera se vende, los materiales de un edificio que va a derribarse, los materiales que naturalmente adhieren al suelo, como piedras y sustancias minerales de toda clase, no están sujetos a esta excepción.”

En este mismo sentido, el artículo 4º de la Ley 1579 de 2012, establece los actos jurídicos que deben registrarse:

“Están sujetos a registro:

a) Todo acto, contrato, decisión contenida en escritura pública, providencia judicial, administrativa o arbitral que implique constitución, declaración, aclaración, adjudicación, modificación, limitación, gravamen, medida cautelar, traslación o extinción del dominio u otro derecho real principal o accesorio sobre bienes inmuebles;

b) Las escrituras públicas, providencias judiciales, arbitrales o administrativas que dispongan la cancelación de las anteriores inscripciones y la caducidad administrativa en los casos de ley;

c) Los testamentos abiertos y cerrados, así como su revocatoria o reforma de conformidad con la ley.

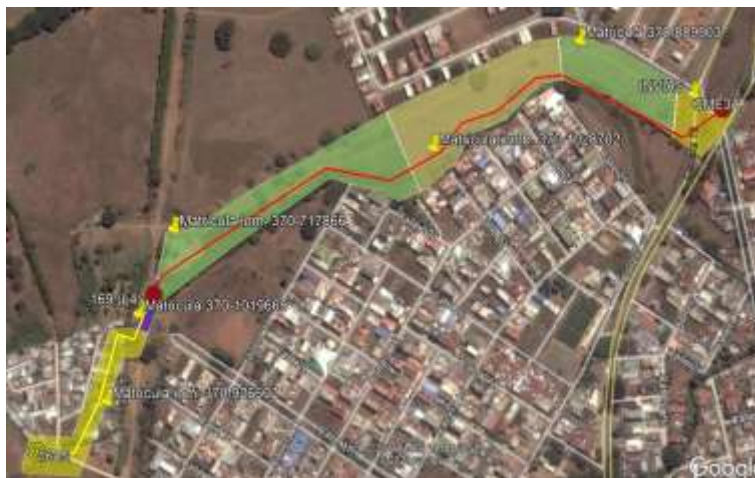
PARÁGRAFO 1o. Las actas de conciliación en las que se acuerde enajenar, limitar, gravar o desafectar derechos reales sobre inmuebles se cumplirá y perfeccionará por escritura pública debidamente registrada conforme a la solemnidad consagrada en el Código Civil. Escritura Pública que será suscrita por el Conciliador y las partes conciliadoras y en la que se protocolizará la respectiva acta y los comprobantes fiscales para efecto del cobro de los derechos notariales y registrales.”

Por tanto, conforme las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, la propiedad, dominio y posesión sobre la infraestructura sanitaria que constituye activo de la red primaria, al no tener la naturaleza propiamente de un bien inmueble no se requiere elevar a escritura pública para efectos del registro en la oficina de instrumentos públicos.

1) RESPUESTA DEL VALOR QUE SE PRESUPUESTÓ AL COSTO PREDIAL

En el Informe Técnico del ofertante dentro del **proceso de contratación SOLICITUD PRIVADA DE UNA SOLA OFERTA No.SOPER-090-2022** iniciado por ACUAVALLE S.A. ESP y cuyo objeto fue *la adquisición por parte de ACUAVALLE S.A. ESP de todos los derechos de propiedad, dominio y posesión sobre la INFRAESTRUCTURA SANITARIA denominada COLECTOR SANITARIO NORTE DOS*, que concluyó con la adjudicación hecha a ALIANZA FIDUCIARIA S.A. – FIDEICOMISO COLECTOR SANITARIO JAMUNDI NORTE DOS, que se perfeccionó mediante el **Contrato de Compraventa No. 126-22** firmado el 31 de octubre de 2022 entre **ACUAVALLE S.A. ESP** como **COMPRADOR** y **ALIANZA FIDUCIARIA S.A.**, como **VENDEDOR**, actuando como vocero y administrador del FIDEICOMISO COLECTOR SANITARIO JAMUNDI NORTE DOS, por la “*Adquisición por parte de ACUAVALLE S.A. ESP de todos los derechos de propiedad, dominio y posesión sobre la INFRAESTRUCTURA SANITARIA denominada COLECTOR SANITARIO NORTE DOS ubicado en el municipio de Jamundí – Valle del Cauca, propiedad del Fideicomiso Colector Sanitario Jamundí Norte Dos*”, contrato en el que dentro de las ESPECIFICACIONES TECNICAS a entregar se incluyó un capítulo denominado GESTION PREDIAL Y DEL PROYECTO, que se mencionó con cantidades GLOBAL, en la **CLAUSULA SEGUNDA: ALCANCE DEL OBJETO**, capítulo que se incluyó nuevamente en el **ACTA DE PAGO FINAL** en cumplimiento de los trámites de perfeccionamiento del contrato de Compraventa 126-22, en que se estimó como **VALORACION GLOBAL** de dicho capítulo GESTION PREDIAL Y DEL PROYECTO, la suma de \$120.259.511, **como componente del valor del precio final adjudicado al contrato por la suma de \$1.600.000.000**, informe técnico que se agregó como documentos de soporte tanto de la oferta técnica presentada por ALIANZAFIDUCIARIA S.A., dentro de la invitación hecha en el proceso SOPER 090-2022, lo mismo que dentro de los documento que hacen parte del contrato 126-22, informe que contiene en el **CAPITULO 3 - ANALISIS PREDIAL DE LA INFRAESTRUCTURA – Página 7** - cada actividad

evaluada y estimada como necesaria a ejecutar en el proceso de construcción de un sistema de saneamiento básico como el que constituye el objeto del contrato suscrito, y **se avaluó por la suma de**



\$ 120.259.511, que contiene tanto la descripción de las actividades de estudios de títulos de los predios a afectar con el trazado del colector sanitario, como la consecución de permisos ambientales por ocupación permanente de cauce ante la CVC, autorizaciones tanto de paso como de construcción del colector sanitario por parte de los propietarios de predios afectados incluyendo la constitución de servidumbres y la entrega escrita de los derechos de paso, y tramitación administrativa ante el municipio para autorizaciones de ocupación permanente de espacio público, según el trazado final del colector sobre el territorio en que se construyó dicha infraestructura sanitaria.

Dentro de dicha valoración hecha de manera GLOBAL por la suma indicada en el Acta de Entrega ya mencionada, en cumplimiento del contrato de compraventa 126-22, se incluyen las siguientes actividades:

➤ **Plano de afectación predial**

En la imagen 2 se muestra la localización espacial de la tabla 1, referente a la **localización espacial de los predios que afectó la construcción de la infraestructura de alcantarillado sanitario Colector Norte Dos.**

1. Predialidad del Colector Sanitario Norte Dos

Fuente: elaboración propia con base en Google Earth

➤ **Estudio de títulos**

El trazado del Colector Sanitario Norte Dos se localiza sobre seis predios, ver tabla 1, de los cuales cuatro se corresponde con espacios públicos debidamente cedidos al municipio en ocasión de las obligaciones urbanísticas de los predios desarrollados, así:

Tabla 1. Afectación predial

Mat. Inm.	Escritura	Notaria	Long ML	Tipo
370-926607	7597 de 19 de diciembre de 2015	13 de Bogotá	292	Pública
370-1019665	3 de diciembre de 2019	22 de Cali	23	Pública
370-1019666	3 de diciembre de 2019	23 de Cali	367	Servidumbre
370-717866	3086 28 de junio de 2020	10 de Cali	350	Servidumbre
370-1028702	651 13 marzo de 2020	18 de Cali	240	Publica
370-889903	3110 27 de Agosto 2013	3 de Cali	141	Servidumbre
370-717867			53	Publica

Valoración estimada por costo honorarios: \$ 12.000.000

➤ **Proceso de socialización con comunidad**

Se realizaron jornadas de socialización con la comunidad y propietarios de los predios por donde se trazó el colector Sanitario Norte II, con el ánimo de realizar acercamiento con los propietarios y la comunidad, para evaluar las necesidades y requerimientos de los mismos frente al proyecto.

Valoración actividad estimada por costo: \$ 6.000.000

➤ **Autorización infraestructura**

Se obtuvo autorización para el tramite Permiso de ocupación de cauce y aprobación de obras hidráulicas para el Colector Sanitario Jamundí Norte Dos brindando por el señor Naval Aristizábal Betancourt en calidad de propietario del predio Lote A con número predial 763640002000000021247000000000 (código anterior 76364000200021247000) y matrícula inmobiliaria 370-717866.

Valoración actividad estimada por costo: \$20.000.000

Se obtuvo autorización para construcción del colector Sanitario Jamundí Norte Dos brindando por la señora Elizabeth Hernández Satizabal como propietaria del predio 76364000200000002130000000000 con matrícula inmobiliaria 370-889093

Valoración actividad estimada por costo: \$ 15.000.000

➤ **Constitución de servidumbres para servicios públicos**

Se constituyó servidumbre de alcantarillado para el Colector Sanitario Jamundí Norte, en el predio con folio de matrícula 370-717866 de parte Naval Aristizábal Betancourt en calidad de propietario del predio Lote A con número predial 763640002000000021247000000000 (código anterior 76364000200021247000) y matrícula 370-717866 a Alianza Fiduciaria S.A como voceray administradora del Fideicomiso Colector Sanitario Jamundí Norte Dos, en una franja de 1.5 m de ancho por 350 metros lineales.

Valoración actividad estimada por costo: \$ 65.000.000

➤ **Intervención de espacio publico**

El Colector Sanitario Norte Dos, debido a su trazado y diseño requiere de la intervención de zonas verdes y espacio público para su construcción, lo cual se solicitó a la Secretaría de Planeación y Coordinación del municipio de Jamundí, la Licencia de intervención de espacio público, conforme oficio con radicado de ventanilla única 2020-E-12437 del 6 de octubre de 2020y expediente generado con radicación interna 408-20 del 26 de octubre de 2020.

Valoración actividad estimada por costo: \$ 1.159.311

➤ **Permiso de ocupación de cauce**

Se solicitó el permiso de ocupación de cauce para la construcción del Colector Sanitario Norte Dos a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, de lo cual mediante resolución 0710 No. 0711-000175 de febrero 11 de 2022 se otorgó autorización para la ocupación de cauce y aprobación de obras hidráulicas para la instalación de tubería sanitaria en el colector Norte II bajo el método de zanja abierta.

Valoración actividad estimada por costo: \$ 1.100.200

2) DOCUMENTACIÓN PENDIENTE DE ENTREGA

En cuanto a los anexos del oficio AC1682 nos permitimos informar que la solicitud de los mismos fue realizada por funcionarios de la Contraloría el día 18 de octubre de 2023 y no nos fue posible realizar la entrega el mismo día, ya que los planos debían solicitarse a la planoteca del archivo central de ACUAVALLE S.A. E.S.P. y dicho trámite toma entre 5 y 10 días para la consecución de los archivos impresos. Teniendo en cuenta lo anterior se hace entrega de los planos solicitados.

Así mismo, la póliza de estabilidad de la obra del colector hace parte integral del expediente contractual y se encuentra en los folios 145 y 146. Se envía anexa.

Finalmente, se anexa el informe final de supervisión con la firma faltante. Se adjuntan evidencias como soporte del cumplimiento.

2. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, dar de baja esta Hallazgo del Informe Final de Auditoría.

ANEXOS

https://drive.google.com/file/d/1JOzUbqWC5xYcMtwlZKYGKCSUTE9wsY6C/view?usp=drive_web



CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta a la Hallazgo del contrato N°126-2022, que tiene como objeto la adquisición por parte de ACUAVALLE de todos los derechos de propiedad, dominio y posesión sobre la infraestructura sanitaria denominada colector sanitario norte dos ubicado en el municipio de Jamundí Valle del Cauca, propiedad del fideicomiso Alianza Fiduciaria S.A, se mantiene la Hallazgo por las siguientes observaciones:

1. Argumentos legales acto jurídico compraventa infraestructura sanitaria red primaria:

De acuerdo a la defensa, la cual es incoada por las normas de derecho privado, de conformidad con los numerales 6 y 7 del Artículo 2.3.1.1.1. y el artículo 2.3.1.2.4 del Decreto 1077 de 2015.

Y en lo que concierne al título de compraventa, en el artículo 1857 del Código Civil y el artículo 4º de la Ley 1579 de 2012, conforme las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, la propiedad, dominio y posesión sobre la infraestructura sanitaria que constituye activo de la red primaria, al no tener la naturaleza propiamente de un bien inmueble no se requiere elevar a escritura pública para efectos del registro en la oficina de instrumentos públicos.

Se desestima primer punto de la defensa en lo que relaciona “elevar a escritura pública para registro en la oficina de instrumentos públicos”, ya que el certificado de tradición aportado en el derecho de contradicción (folio 39), indica que si se realizó ante la oficina de instrumentos públicos, la declaración de la servidumbre en el inmueble Nro. Matrícula 370-717866, En la anotación Nro. 009 de fecha 27-07-2021, intervienen en el acto Aristizábal Betancourt naval como titular de derecho real y Alianza Fiduciaria S.A, como administradora del Fideicomiso Colector Sanitario Jamundí Norte Dos, especificación de la escritura: SERVIDUMBRE DE ALCANTARILLADO:0381, lo que quiere decir que, si constituye un derecho real sujeto a registro y no un mero acuerdo de voluntades trasferido a través del contrato de compraventa.

2. Respuesta Del Valor Que Se Presupuestó Al Costo Predial

La entidad indica que la valoración hecha de manera GLOBAL por la suma de \$1.600.000.000, en cumplimiento del contrato de compraventa 126-22, se incluyen las de GESTION PREDIAL Y DEL PROYECTO, la suma de \$120.259.511, *contiene tanto la descripción de las actividades de estudios de*

títulos de los predios a afectar con el trazado del colector sanitario, como la consecución de permisos ambientales por ocupación permanente de cauce ante la CVC, autorizaciones tanto de paso como de construcción del colector sanitario por parte de los propietarios de predios afectados incluyendo la constitución de servidumbres y la entrega escrita de los derechos de paso, y tramitación administrativa ante el municipio para autorizaciones de ocupación permanente de espacio público, según el trazado final del colector sobre el territorio en que se construyó dicha infraestructura sanitaria.

➤ **Estudio de títulos**

Valoración estimada por costo honorarios: \$ 12.000.000

➤ **Proceso de socialización con comunidad**

Valoración actividad estimada por costo: \$ 6.000.000

➤ **Autorización infraestructura**

Valoración actividad estimada por costo: \$20.000.000

Valoración actividad estimada por costo: \$ 15.000.000

➤ **Constitución de servidumbres para servicios públicos**

Valoración actividad estimada por costo: \$ 65.000.000

➤ **Intervención de espacio publico**

Valoración actividad estimada por costo: \$ 1.159.311

➤ **Permiso de ocupación de cauce**

Valoración actividad estimada por costo: \$ 1.100.200

Frente al punto 1) Respuesta Del Valor Que Se Presupuestó Al Costo Predial

El equipo auditor desestima la relación de gastos ejecutados, por cuanto la Entidad auditada no suministra en el derecho de contradicción soporte probatorio que de dichas actividades, así mismo estas, no fueron necesarias para el acto jurídico, NI SE LLEVARON A CABO en el contrato de compraventa, ya que como lo indica el documento de subsanabilidad de la solicitud de la oferta SOPER 090-

2022, en verificación jurídica la infraestructura sanitaria se encontraba saneada (folio 85). Por tanto, se considera que ACUAVALLE ejecutó pagos no contemplados en el tipo de contrato por concepto gestión predial.

así mismo, es importante indicar que el área de la subgerencia administrativa, quien adelantaba la parte precontractual, no acudió a avaluar con una institución especializada y certificada por la lonja, que conllevaran a determinar el valor de la compraventa.

A su vez, Se anota que ACUAVALLE, no registró cambios de titularidad sobre la garantía vigente al seguimiento de la licencia ante la CVC, ni cambio de titularidad ante el predio de Aristizábal Betancourt. Al momento continua a nombre del Contratista Fideicomiso Alianza Fiduciaria S.A

Se realiza gestión ante CVC permiso ambiental para cruzar cauce del zanjón medio Resolución CVC 0710 #0711-000175 feb 11 2022, por valor de Valor 158.474, a la fecha el titular del permiso no es a nombre de ACUAVALLE.

Para el predio B identificado con matrícula inmobiliaria 370-889093 y con número predial 76-364-00-020000-0002-1302-0-00000000, se anexa el permiso de construcción y paso de fecha 27 de abril de 2021 firmado por la señora ELIZABETH HERNANDEZ SATIZABAL, en calidad de propietaria.

Para el predio con matrícula inmobiliaria 370-889092, mediante escritura 651 del 13 de marzo de 2020 de la notaría 18 de Cali, se realizó la cesión obligatoria de zonas con destino a espacio público, registrado bajo el folio de matrícula 370-1028702, certificado de tradición que se anexa.

No existe ninguna reclamación ni condición litigiosa que ponga en riesgo al Colector Sanitario Norte Dos. La infraestructura está saneada y no requiere gestión predial. La condición predial del Colector Norte Dos es exactamente la misma condición predial del Colector Norte adquirido por ACUAVALLE S.A ESP a ALIANZA FIDUCIARIA S.A. hace cuatro años, salvo la del predio de NAVAL ARISTIZABAL, que en este proceso fue registrada y elevada a escritura pública.

- ✓ En cuanto a los permisos de ocupación del espacio público, el Colector Sanitario Norte Dos en el Municipio de Jamundí, se planificó y ejecutó al amparo del Macroproyecto Urbano Avenida Sachamate, macroproyecto de utilidad pública en el sector de Sachamate como Unidad de Actuación Urbanística, del cual fue Constructora Bolívar un beneficiario directo, considerando que Parque Natura fue planificado y desarrollado en su área de influencia. Los permisos de ocupación del espacio público están implícitos en

C.C. Los Toldos – Av. 6ª 20N-23 Santa Mónica Of. 2-06
Celular 315 556 6683 uccituniacali@gmail.com

Ilustración de entrega de bien saneado expediente 126-2022 folio85.

Los contratos de compraventa de bienes muebles inmuebles, tienen la obligación de saneamiento que comprende dos objetos: amparar al comprador en el dominio y posesión pacífica de la cosa vendida, y responder de los defectos ocultos de ésta, llamados vicios redhibitorios, y saneamiento por evicción de la cosa

comprada. Artículos 1893, 1894, 1895 del código civil. Por lo tanto, ACUAVALLE lo estipuló como obligaciones del contratista y no asumirlas como gastos de la parte compradora y agregarlos en el ítem de presupuesto y pago de la obra por valor de CIENTO VEINTE MILLONES DOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS ONCE PESOS M/CTE (\$120.259.511).

CLAUSULA SEXTA - LUGAR DE EJECUCIÓN: La ejecución del presente contrato se realizará en el municipio de Jamundí, Valle del Cauca. **CLAUSULA SEPTIMA - OBLIGACIONES DE LAS PARTES: EL VENDEDOR,** se obliga a: 1). Realizar la entrega de la Infraestructura sanitaria denominada colector sanitario norte dos y suscribir el documento de entrega y recibo de todos los derechos de propiedad y dominio sobre el colector. 2). Colaborar con ACUAVALLE S.A E.S.P., en cualquier requerimiento que haga. 3). Dar a conocer a ACUAVALLE S.A E.S.P. cualquier reclamación que directa o indirectamente pueda tener algún efecto sobre el cumplimiento del objeto del Acuerdo privado o sobre sus obligaciones. 4). Comunicarle a ACUAVALLE S.A E.S.P., cualquier circunstancia política, jurídica, social, económica, técnica, ambiental o de cualquier tipo, que pueda afectar los resultados esperados de la Adquisición. 5). Indemnizar y/o asumir todo daño que se cause a terceros, a bienes propios o de terceros o al personal contratado para la ejecución del contrato, por causa o con ocasión del desarrollo del mismo. 6) Constituir las garantías o pólizas de seguros exigidas, así como sus modificaciones o anexos en caso de ser necesario. 7) Garantizar que los bienes que se entregan se encuentran libres de todo gravamen o impuesto y que tiene los derechos para su venta. 8) Sanear la venta de los bienes objeto de esta adquisición, tanto en casos de evicción como en casos de

Ilustración de la cláusula séptima obligaciones del contratista folio 139

Conclusión del hallazgo fiscal con relación a la gestión predial

1. En la etapa del proceso contractual de compraventa N°126-2022, ni en las etapas de ejecución de auditoría, visitas fiscales y Contradicción, se evidenció que la propiedad se haya avaluado por parte de un miembro del registro nacional de evaluadores afiliado a la lonja de propiedad raíz.
2. El costo de honorarios por “**Estudio de títulos, Valoración estimada por costo honorarios: \$ 12.000.000, Proceso de socialización con comunidad Valoración actividad estimada por costo: \$ 6.000.000, Autorización infraestructura Valoración actividad estimada por costo: \$20.000.000, Valoración actividad estimada por costo: \$ 15.000.000, Constitución de servidumbres para servicios públicos Valoración actividad estimada por costo: \$ 65.000.000, Intervención de espacio publico, Valoración actividad estimada por costo: \$ 1.159.311, Permiso de ocupación de cauce Valoración actividad estimada por costo: \$ 1.100.200**”.

Se desestima por los siguientes:

- A.** El decreto 0198 del 15 de abril 2016 “Por la cual se Adopta el macroproyecto urbano avenida Sachamate, lo declara como unidad de actuación Urbanística en los términos del artículo 47 del Plan Básico de Ordenamiento Territorial, adoptado mediante acuerdo 002 de 2002, es decir, los permisos están implícitos en el decreto en mención.
- B.** las servidumbres no se elevaron a escritura pública a nombre de ACUAVALLE
- C.** los permisos fueron escritos y verbales y no generaron ejecución de recursos.
- D.** no se aporta pruebas y/o facturas de costos por gestión predial a nombre de ACUAVALLE.

Documentación pendiente de entrega

En cuanto a los anexos del oficio AC1682 de 17 marzo de 2020, se recibe en la contradicción Planos AsBuild constructivo de las redes de alcantarillado sanitario.

El equipo auditor requería la póliza de estabilidad de la obra, al cual hizo parte integral de la aprobación de diseños expedidos en la vigencia 2020 y no la póliza del contrato firmado el 31 de octubre de 2022 como remite al folio 145 y 146, la cual a la contradicción no fue remitida en debida forma, lo que generó dificultad de la información obtenida para la consolidación de pruebas y una falta en la entrega oportuna y veraz de la información.

Así las cosas, la Hallazgo con presunta incidencia sancionatoria queda en firme por la no entrega de los anexos del oficio AC 1682 de 17 marzo de 2020, que se relacionan a continuación:

- Póliza de estabilidad de obra por un monto del 50% del valor del proyecto con vigencia de (5) años
- Pago a ACUAVALLE de los servicios de interventoría de las obras y materiales.

Hallazgo Administrativo No. 6 con presunta incidencia disciplinaria – cumplimiento actividades pactadas dentro del contrato y supervisión.

Contrato N°: 119-22 con fecha del 11 de octubre del 2022

Valor: \$ 298.402.420

Objeto: Desarrollar actividades de conservación, protección y restauración ambiental mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de los municipios de la Cumbre, Restrepo, Ginebra, Vijes, Dagua, San pedro, El Cerrito y corregimiento de Santa elena departamento del Valle del Cauca.

Condición:

Revisado el expediente contractual, se observa que la solicitud de cotización realizada por Acuavalle donde expresa que el contratista debe prestar apoyo para la identificación y selección de predios a intervenir, Literal a, se considera innecesaria, toda vez que, según los literales c, d, e, f y g, establecen que Acuavalle ya cuenta con el municipio, la cantidad de áreas intervenir y la ubicación de la cuenca.

Así mismo en la etapa de ejecución folio 344 y 345, se evidencian actas de compromiso firmada entre Acuavalle y propietarios de los predios priorizados, requisitos para dar cumplimiento a la ejecución de las actividades, sin embargo los certificados de tradición debían aportarse actualizados, situación que no se cumplió para los predios San isidro en el Municipio de Restrepo, en el cual presenta fecha del 2021, predio La Maliaa ubicado en el municipio de Ginebra fecha de 2021, predio San Antonio en el municipio de Ginebra fecha del 2020, predio las Guacas en el municipio de la Cumbre fecha 2021, por lo anterior se establece el incumplimiento del literal b del objeto contractual.

También se observó que el supervisor asignado por medio del memorando No. 3091, fue el señor José Ignacio Vélez Gallardo, pero en el primer informe parcial de supervisión, quien aparece como supervisor es el señor Iroldo Andrés Gómez Meza, sin evidenciar documento que soporte el cambio de supervisor. En el acta parcial No.1 reposa información con inconsistencia respecto a la fecha del acta de supervisor, citando memorando No. 2553 de 15 de septiembre de 2021. Así mismo en el expediente no se observa el análisis realizado a los predios intervenidos, respecto a su ubicación en las áreas de importancia estratégica, definidas por la autoridad ambiental.

Fuente de criterio y criterio:

Acuerdo N°.001 de 2017 artículo 5: principios - numeral 2, Resolución No. 117 del 2019, artículo 3 numerales 29 y 37, artículo 4 numeral 4.5 literal a, numeral 4.6.1., Minuta contractual, Decreto 953 de 2013, Artículo 8.

Causa:

Falta de seguimiento al desarrollo de las actividades pactadas, cambio de supervisor sin documento que lo soporte, deficiencia en la programación de las actividades a cumplir desde la etapa de planeación.

Efecto:

Inversión en predios sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los estudios previos y la minuta contractual, riesgo de inversiones en predios con afectaciones legales, posible incumplimiento de las actividades pactadas. Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

❖ **Respuesta: SUBGERENCIA OPERATIVA – DPTO GESTIÓN AMBIENTAL**

En atención al informe preliminar emitido por el grupo auditor de la Contraloría, nos permitimos interponer el derecho de contradicción sobre las observaciones administrativas No. 6, con presunta incidencia disciplinaria – cumplimiento actividades pactadas dentro del contrato y supervisión.

En la solicitud de precotización, análisis de justificación y conveniencia, solicitud privada de varias ofertas y literal a) del alcance de la minuta contractual, se establece que el contratista debe brindar apoyo en la Identificación y selección de predios de intervención: Realizar acompañamiento a visitas de campo para identificar y seleccionar los predios a considerar en la intervención y que estarán ubicados prioritariamente en las áreas de nacimientos y amortiguamiento de las fuentes abastecedoras de los acueductos municipales priorizados. Como esta expresado en la Hallazgo Acuavalle S.A. E.S.P., prioriza previamente los municipios, cuencas hidrográficas a intervenir y define las cantidades de obras o actividades a ejecutar, pero no se identifican los predios debido a la dificultad de esta labor donde se visitan diferentes predios para poder seleccionar los que cumplen con los requisitos técnicos, ahí es cuando se requiere la obligación del contratista de apoyar la identificación y selección de los predios en las cuencas hidrográficas priorizadas. Consideramos que la obligación es necesaria debido a que se deben realizar las visitas de campo conjuntas con el contratista para la identificación y selección de los predios en ecosistemas estratégicos de las fuentes de abastecimiento de los acueductos operados por Acuavalle S.A. E.S.P., actividad que permite agilizar el proceso de ejecución de las actividades del contrato y que no se dupliquen esfuerzos. Adicionalmente es importante mencionar que en la carpeta reposan los predios que se identificaron y seleccionaron, pero no los predios totales visitados y que por múltiples razones técnicas no fueron tenidos en cuenta para el desarrollo de las actividades por que no cumplían con los requisitos mínimos.

En relación con los certificados de tradición de los predios San Isidro municipio de Restrepo, Las Guacas municipio de La Cumbre, La Maliaa y San Antonio municipio de Ginebra no se actualizaron por que dichos predios se han venido interviniendo en vigencias anteriores por parte de Acuavalle

S.A. E.S.P., y se tenía la plena certeza de que los propietarios no habían cambiado y de acuerdo a concertación con ellos, ya se contaba con la autorización para continuar con los trabajos ambientales en dichos predios. Para subsanar la Hallazgo se adjuntan dieciocho (18) folios que contienen copia de los certificados actualizados de los predios San Isidro municipio de Restrepo, Las Guacas municipio de La Cumbre, La Maliaa y San Antonio municipio de Ginebra, copia de las actas de compromiso y copia de las cédulas de ciudadanía de los propietarios, donde se puede verificar que las personas que firmaron las actas de compromiso corresponden a los propietarios actuales de los mencionados predios.

En la cláusula segunda supervisión del contrato de Obra No. 119-22 se establece que Acuavalle S.A.E.S.P., realizará la supervisión del contrato por intermedio de IROLDO ANDRS GOMEZ MESA Profesional IV del Departamento de Gestión Ambiental **o quien haga sus veces**, para este caso cuando se firma el contrato el titular del cargo de profesional IV el Ingeniero IROLDO ANDRES GOMEZ MESA se encontraba incapacitado, por lo tanto mediante memorando No. 3091 de fecha 14 de octubre de 2022 se designa como supervisor al ingeniero JOSE IGNACIO VELEZ GALLARDO quien estaba encargado como Profesional IV del Departamento de Gestión Ambiental. Una vez el ingeniero IROLDO ANDRES GOMEZ MESA retorna de su incapacidad retoma las funciones de Profesional IV del Departamento de Gestión Ambiental como supervisor mediante memorando No. 342022 del 09 de noviembre de 2022 el cual se adjunta en un (1) folio.

Con respecto a la inconsistencia en el número del memorando de designación de supervisión citado en el acta parcial No. 1 obedece a un error involuntario de digitación. Se adjunta en dos (2) folios la copia del acta de recibo parcial debidamente corregida.

Con relación a la ubicación de los predios intervenidos en áreas de importancia estratégica definidas por la Autoridad Ambiental, es importante aclarar que no necesariamente todas las áreas identificadas por la autoridad ambiental como áreas de importancia estratégicas, son las prioritarias para Acuavalle

S.A. E.S.P. como operador del servicio de acueducto. Nuestra prioridad es contribuir con la conservación protección y restauración ambiental en las zonas de nacimiento y amortiguamiento de las cuencas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por la entidad; mejorando la regulación hídrica y las condiciones ambientales en los territorios, que es lo sustancial de este tipo de intervenciones.

Para la intervención de los predios con actividades de conservación, protección y restauración ambiental, Acuavalle S.A. E.S.P. verifica técnicamente que los predios estén ubicados aguas arriba de los puntos de captación y que cuenten con zonas de nacimiento, franjas forestales protectoras, o amortiguamiento de fuentes de agua que drenen o sean tributarios de los cauces donde se realiza la captación para los sistemas de acueducto. Adicionalmente, se realiza la consulta de los predios en la plataforma GEOVC donde se puede determinar si el predio se encuentra en zona de reserva o tiene importancia hídrica, información que se puede evidenciar en los informes de supervisión en donde se caracteriza de manera general el predio a intervenir, consignando la actividad económica principal desarrollada, si cuenta con nacimientos de agua, zonas boscosas y además se discriminan las coordenadas geográficas del predio y se relaciona la imagen del predio tomada de la plataforma GEOVC.

De acuerdo a lo anterior es importante aclarar que los predios intervenidos por Acuavalle S.A. E.S.P., con actividades de conservación, protección y restauración ambiental si están ubicados en zonas de importancia ambiental de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los acueductos operados por la entidad. Se adjunta documento en dos (2) folios que contiene la relación de predios intervenidos en el contrato de obra No. 119-22, con las imágenes descargadas de la plataforma GEOVC donde se determina el grado de importancia estratégica definida por la autoridad ambiental para cada predio, las cuales son complementarias a las consignadas en los informes de supervisión.

Si bien es cierto que no se menciona que los predios se encuentran ubicados en zonas estratégicas priorizadas o identificadas por la Autoridad Ambiental, si es un factor que Acuavalle S.A. E.S.P. tiene en cuenta para ejecutar las actividades de conservación, protección y restauración ambiental en cuencas hidrográficas y por esto se realiza la verificación de los predios en la plataforma GEOVC, así como la verificación técnica mencionada anteriormente.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con respecto a la justificación que realiza la entidad en su derecho a la contradicción en la cual expresa el motivo por el cual solicita al contratista el apoyo para el reconocimiento de las áreas a intervenir no tiene coherencia con lo expuesto en la minuta del contrato, lo anterior debido a que si no se tiene el área a intervenir identificada, como la entidad describe las cantidades de elementos y materiales para realizar las actividades.

Con respecto a los certificados de tradición el sujeto no puede pretender expresar que: *“se tenía la plena certeza de que los propietarios no habían cambiado y de acuerdo a concertación con ellos, ya se contaba con la autorización para continuar con los trabajos ambientales en dichos predios”*, en el ejercicio del derecho público una institución no puede realizar actividades basadas en incertidumbres, toda vez que un predio puede cambiar de propietario en cualquier momento, por tal razón se solicita un certificado de tradición actualizado.

Ahora bien, el sujeto expresa que con citar en la designación del supervisor lo siguiente: **“o quien haga sus veces”**, y que las entidades competentes asuman que por medio de actos administrativos que no reposan dentro del expediente contractual se establezca quien es el responsable de la supervisión. Como se determina quién es el responsable si durante el desarrollo de las actividades hay cambios de supervisor sin evidencia alguna de dicho cambio, la razón por la cual el funcionario dueño del cargo en propiedad no se encuentre disponible, no justifica que durante el desarrollo del contrato se haga la claridad por medio de un documento.

Los errores involuntarios suceden, más estos errores pueden ser generados precisamente por no tener la claridad dentro del expediente quien está ejerciendo dicha labor.

Si bien es cierto que las empresas prestadoras pueden identificar áreas de importancia estratégicas para la protección de sus fuentes hídricas abastecedoras de sus acueductos, estas si deben tener en cuenta los estudios realizados por la autoridad ambiental ya que estos son ejecutados en la búsqueda de beneficios globales y no particulares, teniendo en cuenta la responsabilidad ambiental que como empresa Acuavalle tiene con el medio ambiente y la sociedad en general.

Por lo anteriormente expuesto el Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria se mantiene, constituyéndose como un hallazgo para el informe final.

Hallazgo Administrativo No. 7 con presunta incidencia disciplinaria – cumplimiento actividades pactadas dentro del contrato y supervisión.

Hallazgo Administrativo No. 7 con presunta incidencia disciplinaria – cumplimiento actividades pactadas dentro del contrato y supervisión.

Convenio N°: 001-2022 del 09 de agosto 2022

Valor Total: \$1.031.087.217

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para desarrollar actividades de conservación, protección y restauración ambiental mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de los municipios de Bolívar, Bugalagrande, El Dovio, Florida, Jamundí, Pradera, Roldanillo y Trujillo Departamento del Valle del Cauca.

Condición:

Revisado el expediente contractual se observa que el memorando No. 2442 con fecha del 18 de agosto del 2022 designa como supervisor al señor José Ignacio Vélez Gallardo, profesional IV (E), sin embargo, el certificado de publicación de contratos / orden de fecha 18 de agosto de 2022 aparece firmando como supervisor el señor Iroldo Andrés Gómez Mesa, así mismo no se evidencia documento que modifique la designación o cambio del supervisor. El informe parcial No. 1 de supervisión lo presenta el señor Iroldo Andrés Gómez Mesa con el memorando No. 2442 del 18 de agosto de 2022, en el cual el supervisor designado es el señor José Ignacio Vélez Gallardo.

Se evidencia que el certificado de tradición anexo al predio con matrícula inmobiliaria 384-31021 y que responde al nombre de predio La Argelia solo cuenta con las primeras páginas y en este no se logra identificar al propietario real del predio. Así mismo se evidencia un predio con contrato de compraventa sin certificado de tradición o acta legal de posesión, el predio denominado Casa Verde con matrícula inmobiliaria No. 384-15586 el certificado de tradición anexado presenta fecha de 2021, el acta de compromiso firmada para el predio denominado El Limonar con numero de matrícula 370-413300, se realiza con persona diferente a los propietarios que establece el certificado de tradición. Así mismo en el expediente no se observa el análisis realizado a los predios intervenidos, respecto a su ubicación en las áreas de importancia estratégica, definidas por la autoridad ambiental.

Fuente de criterio y criterio:

Acuerdo N°.001 de 2017 artículo 5: principios - numeral 2, Resolución No. 117 del

2019, artículo 3 numerales 29 y 37, artículo 4 numeral 4.5 literal a, numeral 4.6.1., Minuta contractual, Decreto 953 de 2013, Artículo 8

Causa:

Falta de seguimiento al desarrollo de las actividades pactadas, cambio de supervisor sin documento que lo soporte, deficiencia en la programación de las actividades a cumplir desde la etapa de planeación.

Efecto:

Inversión en predios sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los estudios previos y la minuta contractual, riesgo de inversiones en predios con afectaciones legales, posible incumplimiento de las actividades pactadas. Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

❖ **Respuesta:** SUBGERENCIA OPERATIVA – DPTO GESTIÓN AMBIENTAL

En atención al informe preliminar emitido por el grupo auditor de la Contraloría, nos permitimos interponer el derecho de contradicción sobre las observaciones administrativas No. 7, con presunta incidencia disciplinaria – cumplimiento actividades pactadas dentro del contrato y supervisión.

Como se menciona en la observación del grupo auditor mediante memorando No. 2442 con fecha del 18 de agosto del 2022 se designa como supervisor del Convenio Interadministrativo No. 001-2022 al Ingeniero José Ignacio Vélez Gallardo como profesional IV del Departamento de Gestión Ambiental encargado, teniendo en cuenta que el titular del cargo en ese momento se encontraba en vacaciones, e igualmente con la misma fecha se expide el certificado de publicación que no es firmado por el supervisor como se menciona en la observación y en el cual se cometió un error involuntario debido a que no se modificó en el formato de publicación, el nombre del ingeniero Iroldo Andrés Gómez Mesa quien es el titular del cargo de profesional IV y al que siempre se le asigna este tipo de supervisiones. Igualmente es importante aclarar que al momento de la auditoría no reposaba en la carpeta el memorando No. 352022 mediante la cual se designa como supervisor del Convenio interadministrativo No. 001-2022 al Ingeniero Iroldo Andrés Gómez Mesa titular del cargo de Profesional IV del Departamento de Gestión Ambiental quien retomó sus funciones después de sus vacaciones e incapacidad médica. Se adjunta en un (1) folio copia del memorando No. 352022 de designación de supervisión al ingeniero Iroldo Andrés Gómez Mesa.

Con respecto al certificado de tradición 384-15586 correspondiente al predio La Argelia se cometió un error involuntario al archivar el documento de manera incompleta, se adjunta copia del documento completo en tres (3) folios.

Con relación al predio en el cual se presenta un contrato de compraventa que esta protocolizada antela notaría única de Trujillo de fecha 20 de diciembre de 2020, se puede establecer que el vendedor adquirió el predio mediante resolución No. 005745 de fecha 14 de diciembre de 2007 del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Instituto Colombiano de Desarrollo Rural INCODER y posteriormente le vende un lote al señor José Herney Henao Hernández mediante contrato de compraventa de predio rural. Pese a esta condición el predio fue tenido en cuenta por que se priorizó por parte del municipio de Trujillo para realizar las acciones de mejoramiento de las condiciones ambientales con la instalación de un sistema séptico unifamiliar que permita dar un manejo a las aguas residuales provenientes de la vivienda rural y que contaminaban de manera directa las aguas del río Culebras que abastece al sistema de acueducto municipal de Trujillo. El señor Henao Hernández es el actual poseedor del predio y quien nos facilitó realizar las actividades, además lo hizo mediante acta de compromiso que anexamos en un (1) folio.

El acta de compromiso firmada para el predio denominado El Limonar con número de matrícula 370-413300, la realiza el señor Henry Ordoñez hijo de las personas que figuran como propietarios del predio en el certificado de tradición y quien es la persona que está a cargo actualmente del predio ya

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Lo expresado por la entidad con respecto a la inconsistencia en los documentos firmados no subsana lo evidenciado, teniendo en cuenta que durante el desarrollo de la auditoria se les expuso lo evidenciado y en su momento no anexaron ninguna prueba, los errores involuntarios no se pueden convertir en una costumbre y una excusa para realizar los procedimientos correctamente.

Con respecto al certificado de tradición con numero de matrícula 384-31021, donde no fue anexado en su totalidad por error involuntario según lo expresado por la entidad, se revisa el certificado anexado “3 folios” en el derecho a la contradicción más en dicho certificado no se evidencia el propietario correspondiente al predio intervenido, debido a que este fue sujeto de una venta parcial, por consiguiente, no es posible identificar a cuál se le realizó la actividad programada.

Con respecto al predio el cual la entidad realizó actividades y que solo cuenta con un contrato de compraventa, es de aclarar que la misma entidad es quien condiciona los requisitos que se deben de tener en cuenta para así mismo realizar las actividades programadas.

La entidad expresa que el acta está firmada por el hijo de las personas que figuran como propietarios del predio, mas no se evidencio ningún documento que certificara dicha aclaración.

Por lo anteriormente expuesto la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria se mantiene, constituyéndose como un hallazgo en el informe final.

Hallazgo Administrativo No. 8 - Deficiencias en el seguimiento y control de la obra.

Contrato: 108-2022

Suscrito: 3/10/2022

Objeto: OPTIMIZACIÓN DE LA PLANTA DE POTABILIZACIÓN DE AGUA DEL MUNICIPIO DE PRADERA, VALLE DEL CAUCA.

Valor: \$ 7.318.522.005

Condición.

Dentro de la planificación de una obra, existe el denominado “Plan de Trabajo”, que trata de conjunto de programas detallados, determina el orden, los métodos de construcción y la organización que se dispondrá para la ejecución de las obras. Dicha etapa, debe contener entre otros documentos, el programa de ejecución de la obra que contenga el cuadro de rendimientos y duración de actividades,

diagrama de Gantt, el flujo de inversión mensual consolidado. Sin embargo, una vez realizada la visita fiscal de obra y revisado el expediente contractual, no se observa en la carpeta contractual la inclusión y/o elaboración de los documentos aquí mencionados.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Artículos 24 y 26 de la Ley 80 de 1993, Numeral 2 del artículo 5 del acuerdo 001 de 2017, Manual de contratación de ACUAVALLE.

Causa.

Falta de seguimiento y control en la etapa de ejecución donde presuntamente no se contempla el programa de ejecución de la obra que contenga el cuadro de rendimientos y duración de actividades.

Efecto.

seguimiento inadecuado de las actividades y posibles retrasos en la en la ejecución de la obra.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

❖ **Respuesta: SUBGERENCIA TÉCNICA**

Para el seguimiento por parte de la supervisión del contrato es fundamental tener el plan de trabajo de la obra, ya que es la herramienta para determinar a detalle el seguimiento de las actividades contractuales, por lo tanto, dentro del contrato es una obligación la presentación del plan de inversión de obra, cronograma (Diagrama de Gantt) y el plan de manejo del anticipo, documentos que se encuentran dentro del expediente desde la suscripción del acta de inicio.

Dentro del expediente contractual reposan los documentos, el cual se anexa al presente oficio la copia del expediente donde se identifican los siguientes folios:

Plan de inversión de Obra (Folio 442)

*Plan de Inversión del Anticipo (Folios 439 – 441)
Cronograma (Diagrama de Gantt) (Folios 443 -444)*

Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, dar de baja esta Hallazgo del Informe Final de Auditoría.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que al momento de la visita fiscal de obra no se realizó entrega de los documentos mencionados en la Hallazgo (*el programa de ejecución de la obra que contenga el cuadro de rendimientos y duración de actividades, diagrama de Gantt, el flujo de inversión mensual consolidado*), se procede a revisar la información que contienen los anexos dentro del derecho de contradicción allegado por el sujeto. Se observa que anexan acta de inicio del contrato 108-2022, flujo de inversión del anticipo, flujo de inversión de obra y cronograma de obra (diagrama de Gantt). Después de analizar la información enviada, se determina que los soportes son suficientes y subsanan la falencia reprochada en la observación, por lo anterior se retira el Hallazgo administrativo No. 8.