

145.19.11
Santiago de Cali,

Doctor
Moisés Cepeda Restrepo
Gerente
Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.
La Ciudad

2024-06-17 10:43:00

CONTRALORIA

2024001834

CLASE CORRESP.: REMISIONES

ASUNTO: REMISION DE INFORME FINAL AUDITORIA DE

NºFOLIO: 18

DESTINATARIO: MOISES CEPEDA RESTREPO

REMITENTE: LIGIAORTIZ

DEPENDENCIA: DESPACHO DEL CONTRALOR

CREADO POR: VENTANILLAU

AL CONTESTAR QTE ESTE No:

2024001834

ENVIADO



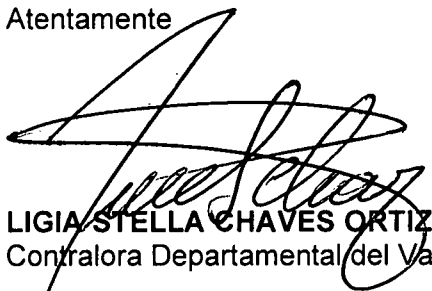
Asunto: Remisión de informe final Auditoria de Cumplimiento a la Auditoria de Cumplimiento Gestión Contractual Ambiental Vigencia 2023.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados mediante Acto legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, practicó Auditoria de Cumplimiento Gestión Contractual Ambiental Vigencia 2023.

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, la entidad sujeta de control, 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 Auditoria "SIA Contralorías" en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibido 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.

Atentamente



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Anexo Informe PDF

	Nombre	Cargo
Proyectó	Marcela Ines Meneses López	Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente
Revisó	Juan Pablo Garzón Pérez	Director Operativo de Control Fiscal
Aprobó	Pedro Pablo Pérez Parales	Jefe de Oficina Jurídica



INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

GESTIÓN CONTRACTUAL AMBIENTAL “ACUEDUCTOS”

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A ESP

VIGENCIA 2023

Código TRD 130.19.11
Junio de 2024



**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN
AMBIENTAL “ACUEDUCTOS” VALLECAUCANA DE AGUAS S.A.ESP VALLE
DEL CAUCA**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Sandra Pilar Quiñones Montaña

Auditores

Juan Carlos Vera Ramírez

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.2. OBJETIVO GENERAL	6
2.3. FUENTES DE CRITERIO	7
2.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
2.5. LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.6. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	8
2.7. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	9
2.8. RELACIÓN DE HALLAZGOS	9
3. MUESTRA DE AUDITORÍA	11
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	11
3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	12
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
4.1. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	13
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	14
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	15
4.4. OTRAS ACTUACIONES	16
4.3.1 ATENCION A DENUNCIAS	16
5. ANEXOS	17

1. HECHOS RELEVANTES

El Departamento Nacional de Planeación a través de la Subdirección de Agua y Saneamiento de la Dirección de Desarrollo Urbano, realiza la medición y seguimiento a los Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento (PDA), en el cual el PDA del Valle del Cauca obtuvo una calificación de 91,48 para la vigencia 2022 quedando clasificado en nivel alto, aumentando 2.76, en comparación con el año 2021, en el cual se obtuvo una calificación de 88,73 manteniéndose en el nivel alto.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

MOISÉS CEPEDA RESTREPO

Gerente

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

Respetado Doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizó auditoría de cumplimiento sobre la gestión contractual Ambiental a Vallecaucana de aguas S.A ESP; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial – GAT Versión 3.0 adoptada mediante resolución reglamentaria 014 del 29 de diciembre de 2022, en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como del cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión contractual de Vallecaucana de aguas S.A ESP, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

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

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.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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 consultada de Vallecaucana de aguas S.A ESP.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente, el período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Las observaciones se están dando a conocer oportunamente a la entidad mediante el presente informe preliminar de auditoría, las respuestas serán analizadas y en el informe final se incluirán los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considere pertinentes.

2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar y obtener evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la gestión ambiental de Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., Empresas Públicas Municipales de Candelaria S.A. E.S.P., Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P., Empresa Municipal de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo Emrestrepo, Empresa De Prestación de Servicios Públicos de Emcalima ESP, vigencia 2024, y el Cumplimiento a la Vigilancia de la Calidad del Agua Potable de la Unidad Ejecutora Saneamiento Del Valle Del Cauca UES VALLE

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados en la planeación y la misión constitucional y legal del sujeto de control, y su cumplimiento con los objetivos de desarrollo sostenible.
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, de Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., Empresas Públicas Municipales de Candelaria S.A. E.S.P., Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P., Empresa Municipal de Servicios Públicos

de Aseo y Alcantarillado de Restrepo Emrestrepo, Empresa De Prestación de Servicios Públicos de Emcalima ESP.

2.3. FUENTES DE CRITERIO

Constitución Política Colombiana Artículos 311, 365, 366, 367, 368 y 369 – Fijará las competencias y responsabilidades relativas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

Leyes:

Ley 80 de 1993.

Ley 142 de 1994, Artículos 14.5, 17.

Ley 286 de 1996.

Ley 632 de 2000.

Ley 689 de 2001.

Ley 2294 del 19 de mayo 2023 Plan de Desarrollo Nacional.

Otros:

Decreto 3200 de 2008 Artículo 12.

Decreto 612 del 2018 Plan estratégico Vallecaucana de aguas.

Acuerdo No 003 del 2017 Reglamento interno de contratación.

Plan de Desarrollo Departamental 2020-2023.

2.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, gestión contractual de Vallecaucana de aguas S.A ESP, se realizó en el periodo comprendido entre el 22 de enero y culminó el 22 de marzo del 2024, las pruebas realizadas, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios acueductos, por valor de \$ 469.782.000, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro No. 01

Materialidad de planeación (MP)			
II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada			
Base seleccionada	%	IMP	
Inversión	2,500%	\$	11.744.550

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$11.744.550, cuyo rubro será referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

El asunto auditar, se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual de Vallecaucana de aguas S.A ESP.

2.5. LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.6. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

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 se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles, el asunto auditado obtuvo una calificación final de 0,6, que corresponde al rango eficiente, sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 02

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,6
				EFICIENTE

Fuente: Papel de Trabajo PT 24-AC M2P5 04 Riesgos y Controles. Elaboró: Equipo auditor

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias

El presente cuadro muestra, que la evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) con un peso del 10% presentó una calificación Adecuado; el diseño de los controles, con un peso del 20% presento

una valoración Parcialmente adecuada, y con el peso mayor 70%, la efectividad de los controles presentó una valoración eficaz.

Dada la evaluación anterior, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue 0,6 eficiente, por cuanto existe efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos en Vallecaucana de aguas S.A ESP.

2.7. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determina que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación ambiental de Vallecaucana de aguas S.A ESP- Valle del Cauca, resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en los estudios previos. c) debilidad en el seguimiento y control al desempeño del objeto contractual, d) deficiencias en el proceso de planeación; por lo tanto, en la ejecución y finalización de los proyectos. La detección de las observaciones en estos factores materiales cuantitativos, implicó la misión de un concepto de incumplimiento material con reservas.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con uno de los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría.

2.8. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 1 hallazgo administrativo.

2.9. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante la actuación de fiscalización, 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 actuación de fiscalización, 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: Coordinador

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo al riesgo evidenciado desde la etapa de planeación de la presente auditoria, teniendo en cuenta el objeto contractual y cuantía, con relación a la gestión ambiental, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al 80%, con base a un universo de por valor de \$469.782.000 de los cuales se seleccionaron 21 contratos por un valor de \$386.572.000. equivalente a un 82%.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del 50% de recursos propios, se verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley y estampillas.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en la etapa de planeación la muestra seleccionada, de la cual se aporta el resumen de los contratos que la componen así:

Cuadro No. 03

CONTRATACIÓN AMBIENTAL-ACUEDUCTOS - VALLECAUCANA DE AGUAS 2024			
UNIVERSO		MUESTRA	
TOTAL CONTRATOS	VALOR TOTAL	MUESTRA CONTRACTUAL	VALOR TOTAL
31	\$ 469.782.000,00	21	\$ 386.572.000,00
PORCENTAJE	100%	PORCENTAJE	82%

Papel de Trabajo PT 04-PF Muestreo - Versión 2.1

Tamaño de la Población (N)	31				Tamaño de Muestra
Error Muestral (E)	5%			Fórmula	21
Proporción de Éxito (P)	95%				
Proporción de Fracaso (Q)	10%			Muestra Optima	12
Valor para Confianza (Z) (1)	1,28				
(1) Si:	Z				
Confianza el 99%	2,32				
Confianza el 97.5%	1,96				
Confianza el 95%	1,65				
Confianza el 90%	1,28				

Cuadro No. 04

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	Origen Recursos
200013022322023	PRESTACION DE SERVICIO	27.192.000,00 \$	Recursos Propios
200013022092023	PRESTACION DE SERVICIO	22.660.000,00 \$	Recursos Propios
200013022472023	PRESTACION DE SERVICIO	22.660.000,00 \$	Recursos Propios
200013020282023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	22.660.000,00 \$	Recursos Propios
200013020432023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	22.660.000,00 \$	Recursos Propios
200013021022023	PRESTACION DE SERVICIO	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013022392023	PRESTACION DE SERVICIO	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013022462023	PRESTACION DE SERVICIO	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013022312023	PRESTACION DE SERVICIO	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013022332023	PRESTACION DE SERVICIO	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013022852023	PRESTACION DE SERVICIO	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013022452023	PRESTACION DE SERVICIO	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013020822023	PRESTAR SERVICIOS PROF	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013020252023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013020452023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	18.128.000,00 \$	Recursos Propios
200013020772023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	16.596.000,00 \$	Recursos Propios
200013022242023	PRESTACION DE SERVICIO	16.480.000,00 \$	Recursos Propios
200013020972023	PRESTACION DE SERVICIO	13.596.000,00 \$	Recursos Propios
200013020862023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	13.596.000,00 \$	Recursos Propios
200013020752023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	13.596.000,00 \$	Recursos Propios
200013020962023	PRESTAR SUS SERVICIOS P	13.596.000,00 \$	Recursos Propios
CONTRATOS 21		386.572.000,00 \$	

Fuente: Oficina planeación. Elaboró: Equipo Auditor

3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Vallecaucana de aguas S.A ESP, crea los proyectos basándose en el plan de desarrollo departamental en cumplimiento de las metas programadas en la secretaría de vivienda departamental para el desarrollo y cumplimiento del PDA, los proyectos son programados en base a los recursos asignados.

En el proceso de auditoria se toma como base el proyecto con fuente de recursos propios departamentales, el cual para la vigencia 2023 se denomina OPTIMIZACION EN EL ASEGURAMIENTO DE LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS Blicos Y DESARROLLO INSTITUCIONAL DEL PDA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLEDEL CAUCA.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

Vallecaucana de aguas S.A ESP realizó gestión con respecto al componente ambiental "Acueductos" por un valor total de \$469.782.000, los cuales corresponden a recursos propios de funcionamiento, teniendo en claro el valor mencionado, se toma como base dicho recurso.

Para el caso específico de la vigencia fiscal 2023 el Departamento transfirió al FIA recursos propios de libre destinación por valor de \$8.461 millones y el Comité Directivo del PDA priorizó recursos para el funcionamiento del Gestor por un monto de \$7.000 millones. Los restantes \$1.461 millones permanecen en el FIA para ser utilizados en los proyectos que a futuro apruebe el Comité Directivo.

En la estructura de gastos de funcionamiento de Vallecaucana de Aguas se manejan básicamente 2 capítulos para el cumplimiento de su misión: gastos de personal de planta y gastos administrativos y generales.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

En la entidad Vallecaucana de aguas se revisó el plan de mejoramiento actual, evidenciándose que solo tenía un hallazgo administrativo vigente para el cual se realizó su respectivo análisis como insumo para el desarrollo de la auditoría.

No. Hallazgo	Origen	Descripción Hallazgo	Causa	Acción Correctiva	Descripción de la Actividad	Medio	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Responsable	Area de Responsabilidad	Estado de Avance de la Entidad en el Grupo Correlativo	Observaciones
1	AE	Confusión entre el concepto de supervisor y interventor en la contratación. En la revisión de los expedientes contractuales de Vallecaucana de Aguas, se confundió los conceptos de Supervisor y/o interventor, al momento de suscribir actas de inicio y asignación de supervisión.	Desconocimiento de los controles en la notificación del superior y del acta de inicio, conllevando a generar riesgos en el cumplimiento sobre el objeto contractual.	1. Ajustar formato de designación de supervisión y interventoría. 2. Actualizar el Manual de Supervisión e Interventoría. 3. Adoptar Formatos ajustados y Manuales actualizados en el Sistema de Gestión de Calidad. 4. Socialización de formatos y Manual de Supervisión e Interventoría.	1. Diferenciar la descripción de los términos interventoría y Supervisión en el encabezado de los Formatos de acuerdo a la acción planteada y suscrita con el Ente de Control. 2. Ajustar el Manual de acuerdo a los nuevos formatos. 3. Incluir formatos en nueva versión y Manual ajustado al Sistema de Gestión de Calidad. 4. Realizar Charlas a todo el personal que realiza supervisión e interventoría a los contratos.	1. Formato ajustado, implementado, socializado y adoptado desde el Sistema Integrado de Gestión SIG. 2. Manual ajustado. 3. Formatos y Manual integrados al sistema de Gestión de Calidad. 4. Personal capacitado.	ago-22	ene-24	LUS EDUARDO PINEDA	DIRECTOR JURIDICO	25%	En el desarrollo de la auditoría de cumplimiento ambiental se evidencio la formulación de las acciones correctivas, dichas actividades están programadas para su implementación a partir del mes de enero del 2024, por ende la efectividad será medida en la siguiente auditoría.

En la revisión y evaluación de las actividades del plan de mejoramiento se pudo evidenciar que la entidad programo las acciones correctivas para subsanar el hallazgo, durante el desarrollo de la auditoría se evidencio la aprobación y adopción de las acciones las cuales empiezan a regir a partir del mes de enero del 2024, la efectividad de las acciones serán medidas en la próxima auditoría realizada.

Por consiguiente, se concluye con una calificación de 2 para el cumplimiento y 1 para su efectividad.

4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

Objetivo de Evaluación N°1
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados en la planeación y la misión constitucional y legal del sujeto de control, y su cumplimiento con los objetivos de desarrollo sostenible.

Vallecaucana de aguas S.A ESP, crea los proyectos basándose en el plan de desarrollo departamental en cumplimiento de las metas programadas en la secretaría de vivienda departamental para el desarrollo y cumplimiento del PDA, los proyectos son programados en base a los recursos asignados.

En el proceso de auditoria se toma como base el proyecto con fuente de recursos propios departamentales, el cual para la vigencia 2023 se denomina OPTIMIZACION EN EL ASEGURAMIENTO DE LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS BLICOS Y DESARROLLO INSTITUCIONAL DEL PDA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLEDEL CAUCA.

En la Gestión territorial como apoyo a la secretaria Departamental de Vivienda, Vallecaucana de Aguas, contribuye en el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible ODS, desde su misión institucional la entidad aporta un valor significativo al cumplimiento del siguiente objetivo, la gestión se ve reflejada en el cumplimiento de las actividades ejecutadas en el marco de cumplimiento del PDA.



Garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos.

Gestión ambiental

Vallecaucana de Aguas realizó gestión ambiental por medio del componente plan de gestión social, con una inversión total para la vigencia 2023 de \$ 13.932.886.694, los recursos corresponden al SGP, los cuales son trasladados por parte de la secretaria de vivienda departamental, de la misma manera el cumplimiento de los Objetivos de desarrollo sostenibles ODS, van ligados a su esencia con entidad ejecutora del PDA en el departamento del Valle del Cauca, el cumplimiento de los mismos son medidos por parte de la Secretaria de Vivienda Departamental.

4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

Objetivo de Evaluación N°2
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, de Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., Empresas Públicas Municipales de Candelaria S.A. E.S.P., Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P., Empresa Municipal de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo Emrestrepo, Empresa De Prestación de Servicios Públicos de Emcalima ESP.

Gestión contractual

Vallecaucana de aguas S.A ESP, en la vigencia 2023 contó con un total de \$98.343.746.170 de los cuales comprometió 73.322.043.620, estos recursos están compuestos de la siguiente manera: \$32.030.059.792 corresponden a la CVC, \$7.000.000.000 se destinaron para funcionamiento, \$2.480.121.667 son de pago a la deuda, quedando un total de \$31.811.862.161 para ejecución de proyectos del PDA.

Vallecaucana en el la vigencia 2023 comprometió un total de \$26.181.754.686 de los cuales realizó inversión por medio de contratación por un valor total de \$13.932.886.694, quedando pendiente para ejecutar un total de \$12.248.867.992.

Hallazgo Administrativo No 1 – informes de auditoría interna.

Condición:

En los informes de auditorías realizadas por la oficina de control interno al área jurídica, se denota que el ejercicio no es concluyente toda vez que las observaciones levantadas no reflejan el análisis suficiente para concluir los aspectos evidenciados en los procesos contractuales, aunado a esto no se evidenciaron las firmas de los responsables.

Criterio y fuente de criterio:

Reglamento Interno de Contratación.
lineamientos sistema integrado de gestión.

Causa:

Inobservancia de los procesos internos para determinar un buen ejercicio auditor.

Efecto:

Informes con deficiencia de información, lo cual afectaría el mejoramiento en los procesos internos de la entidad.

4.4. OTRAS ACTUACIONES

4.4.1 ATENCION A DENUNCIAS

Evaluar las denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

Durante el desarrollo de la auditoria no se presentaron denuncias.

5. ANEXOS

Anexo 1 Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	BC
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados en la planeación y la misión constitucional y legal del sujeto de control, y su cumplimiento con los objetivos de desarrollo sostenible.							
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, de Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., Empresas Públicas Municipales de Candelaria S.A. E.S.P., Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P., Empresa Municipal de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo Emrestrepo, Empresa De Prestación de Servicios Públicos de Emcalima ESP.							
1	Hallazgo Administrativo No 1 – informes de auditoría interna.	x					
TOTAL, HALLAZGOS		1					

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal

P: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal

Anexo 02 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa
<p>Observación Administrativa No 1 – informes de auditoría interna.</p> <p>Condición:</p> <p>En los informes de auditorías realizadas por la oficina de control interno al área jurídica, se denota que el ejercicio no es concluyente toda vez que las observaciones levantadas no reflejan el análisis suficiente para concluir los aspectos evidenciados en los procesos contractuales, aunado a esto no se evidenciaron las firmas de los responsables.</p> <p>Criterio y fuente de criterio: Reglamento Interno de Contratación. lineamientos sistema integrado de gestión.</p> <p>Causa: Inobservancia de los procesos internos para determinar un buen ejercicio auditor.</p> <p>Efecto: Informes con deficiencia de información, lo cual afectaría el mejoramiento en los procesos internos de la entidad.</p>
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
La entidad no dio respuesta, por lo que se entiende que se acepta la observación.
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
La entidad acepta la observación por lo tanto se confirma el hallazgo administrativo, con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.