



**EVALUACION  
INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA ESPECIAL  
CIERRE FISCAL 2022**

Código:0103-30-07

Version No.:00

**DIRECCIÓN CONTROL INTERNO  
ACUAVALLE S.A E.S.P.**

**INFORME FINAL AUDITORIA ESPECIAL  
CIERRE FISCAL 2022**


**AUDITADO**

**NATALIA ANDREA CAICEDO LOZADA  
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

**EQUIPO AUDITOR**

**DIEGO FERNANDO SARASTI CAICEDO  
LILIANA MENA  
VICTOR MANUEL RIZO  
JOSE RAUL CONCHA ARCE**

**Santiago de Cali, febrero de 2023**

	<b>EVALUACION</b> <b>INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA ESPECIAL</b> <b>CIERRE FISCAL 2022</b>	Código:0103-30-07
		Versión No.:00

## INTRODUCCIÓN


La Dirección de Control Interno desempeña una actividad de evaluación independiente y objetiva, a través de la cual proporciona acompañamiento y asesoría a toda la organización con el fin de añadir valor y mejorar sus procesos.

Por ello la auditoría interna de gestión, se constituye en una herramienta de retroalimentación del Sistema de Control Interno de **ACUAVALLE S.A. E.S.P.**, que analiza las debilidades y fortalezas de la operatividad de la entidad, así como los avances de las metas y objetivos trazados, esta auditoría especial se realiza al cumplimiento del cierre fiscal de la vigencia 2022.

Todo ello cumpliendo con su rol, contemplado en el Modelo Estándar de Control Interno - MECI: 2014, que establece el componente de Evaluación Independiente, como el **“Conjunto de Elementos de Control que garantiza el examen autónomo y objetivo de Control Interno, la gestión y resultados corporativos de la entidad pública, por parte de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces”**, e interrelacionado con el nuevo modelo integrado de Planeación y Gestión, MIPG.

En este orden de ideas el sistema de control interno, es responsabilidad de todos y cada uno de los servidores públicos de la Entidad, independiente de su nivel jerárquico a través del ejercicio del autocontrol, consistente en la capacidad de controlar su propio trabajo, detectar las desviaciones y efectuar los correctivos sobre cada una de las actividades que desarrolla en cumplimiento de sus funciones.

Todo lo anterior se complementa con el deber de los responsables de formular y ejecutar las acciones de mejora producto de las auditorías y seguimientos realizados a los diferentes procesos.

	<b>EVALUACION</b> <b>INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA ESPECIAL</b> <b>CIERRE FISCAL 2022</b>	Código:0103-30-07
		Versión No.:00

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTO	%EJECUCION
TOTAL RECURSOS ACUAVALLE	228.057'641.135,79	232.206'345.365,43	101,82
FONDOS ESPECIALES - CONVENIOS	15.012'289.096,29	13.871'101.671,29	92,40
<b>TOTAL EJECUCION INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>243.069'930.232,08</b>	<b>246.084'920.697,72</b>	<b>101,24</b>

La Ejecución Presupuestal de Acuavalle S.A. E.S.P. al cierre de la vigencia fiscal de 2022 fue de \$232.206'345.365,43 equivalente al 101.82% con relación al Presupuesto Definitivo

La Ejecución Presupuestal de Fondos Especiales - Convenios al cierre de la vigencia fiscal de 2022 fue de \$13.871.101.671,29 equivalente al 92.40% con relación al presupuesto Definitivo

La Ejecución Presupuestal de Ingresos al cierre de la vigencia Fiscal de 2022 fue de \$246.084.920.697.72 de los cuales el 94.36% que equivale a \$ 232.206.345.365.43 son recursos de Acuavalle y 5.64% que equivale a \$13.871.101.671.29 son de fondos especiales


DESCRIPCION	EJECUCION PRESUPUESTO	% EJECUCION
TOTAL RECURSOS ACUAVALLE	232.206.345.365,43	94,36%
FONDOS ESPECIALES – CONVENIOS	13.871.101.671,29	5,64%
<b>TOTAL EJECUCION INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>246.077.447.036,72</b>	<b>100,00%</b>

La Planificación de los Ingresos para la vigencia fiscal 2022, fue excelente la ejecución sobre paso el techo presupuestal. El porcentaje de ejecución fue del 102,24%

## 5.2 EJECUCION PRESUPUESTAL EGRESOS

Del presupuesto de gastos la apropiación definitiva de la vigencia 2022 fue de \$243.069'930.232.08 y su ejecución fue de \$213.990'858.516.89 arrojando un porcentaje de ejecución del 88.04%, indicando que se tomaron correctivos pertinentes para mejorar la ejecución de los gastos disminuyendo los gastos de funcionamiento, demostrando una austeridad. También se debe tener en cuenta que se debe mejorar la gestión en las áreas para aumentar cumplimiento del plan de acción de la Gerencia.

El valor de la ejecución presupuestal de los egresos a diciembre 31 de 2022, está distribuida así:

	<b>EVALUACION</b> <b>INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA ESPECIAL</b> <b>CIERRE FISCAL 2022</b>	Código:0103-30-07
		Versión No.:00

#### 5.4. CUENTAS POR PAGAR

Se evidencia que el total de saldos de cuentas por pagar (obligaciones) a 31 de diciembre 2022, causadas y registradas presupuestalmente, tuvieron el siguiente comportamiento

CUENTAS POR PAGAR (OBLIGACIONES)	VALOR
RECURSOS PROPIOS	3.606.462.465,49
RECURSOS DE CREDITO	257.789.843,40
RECURSOS EXTERNOS	455.157.605,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR (OBLIGACIONES) A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>4.319.409.913,89</b>


En tanto que los saldos de cuentas por pagar (compromisos) a 31 de diciembre 2022, causadas y registradas presupuestalmente, tuvieron el siguiente comportamiento

CUENTAS POR PAGAR (COMPROMISOS)RESERVA PRESUPUESTAL	VALOR
RECURSO PROPIO	17.328.788.847,71
RECURSO SUBSIDIO	4.419.415.366,00
RECURSO CREDITO	42.634.601.592,59
<b>CUENTAS POR PAGAR (COMPROMISOS) A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>64.382.805.806,30</b>

CUENTAS POR PAGAR (COMPROMISOS)RESERVA PRESUPUESTAL	VALOR
RECURSOS EXTERNOS – CONVENIOS	1.666.820.410,58
<b>TOTAL RECURSOS EXTERNOS – CONVENIOS</b>	<b>1.666.820.410,58</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR (COMPROMISOS) A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>66.049.626.216,88</b>

Las cuentas por pagar entre obligaciones y compromisos suman \$70.369.036.130,77 lo cual evidencia una buena gestión en el proceso de pago efectivo de cuentas por pagar obligaciones.

DESCRIPCION	VALOR
CUENTAS POR PAGAR (OBLIGACIONES)	4.319.409.913,89
CUENTAS POR PAGAR (COMPROMISOS)RESERVA PRESUPUESTAL	66.049.626.216,88
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>70.369.036.130,77</b>

	<b>EVALUACION</b> <b>INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA ESPECIAL</b> <b>CIERRE FISCAL 2022</b>	Código:0103-30-07
		Versión No.:00

## 7. SUPERAVIT O DEFICIT

EJECUCION INGRESOS Y GASTOS	ACUAVALLE S.A.ESP	CONVENIOS	TOTAL
INGRESOS	232.206.345.365,43	13.871.101.671,29	246.077.447.036,72
EGRESOS	208.515.752.015,31	5.475.106.501,58	213.990.858.516,89
<b>SUPERAVIT</b>	<b>23.690.593.350,12</b>	<b>8.395.995.169,71</b>	<b>32.086.588.519,83</b>

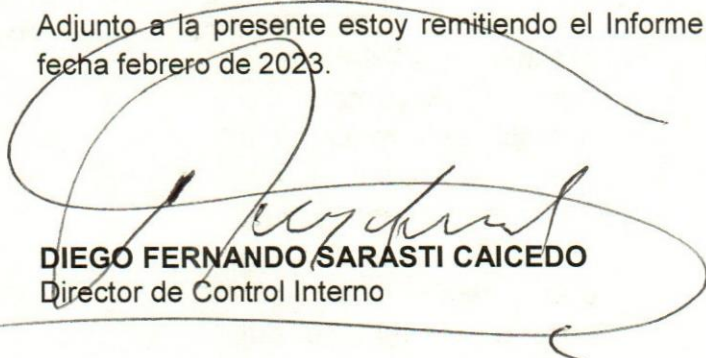
Como se puede evidenciar el Superávit fiscal de ACUAVALLE S.A.ESP al cierre de la vigencia fiscal 2022 es de \$23.690'593.350,12 y el Superávit fiscal de los CONVENIOS que ha celebrado ACUAVALLE S.A. E.S.P. con otras entidades al cierre de la vigencia fiscal 2022 es de \$8.395'995.169.71, el cual se debe incorporar al presupuesto de la presente vigencia 2023.

## 8. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Dirección de control interno analizó las respuestas dadas en el Derecho de Contradicción por la Subgerente Administrativa y financiera al informe preliminar de Auditoria de cierre fiscal 2022, aceptándola en su totalidad y se levantan todas observaciones.

Con relación al procedimiento del cierre fiscal definido en el marco del modelo de Control Interno MECI, se evidenció de que si se cuenta con un proceso escrito y documentado cumpliendo cabalmente con el MECI.

Adjunto a la presente estoy remitiendo el Informe Final del cierre fiscal de la vigencia 2022, de fecha febrero de 2023.

  
**DIEGO FERNANDO SARASTI CAICEDO**  
 Director de Control Interno



EVALUACION  
INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA ESPECIAL  
CIERRE FISCAL 2022

Código:0103-30-07

Versión  
No.:00

demuestra claramente que no se está transgrediendo el estatuto de la Sociedad, ni las exigencias de cumplimiento de metas de la Junta Directiva de Acuavalle SA ESP; adicional a ello es menester recordar que gran parte de la ejecución de estos recursos correspondían a recursos del crédito que fueron aprobados finalizando el año, lo que impidió que los tiempos se ajustaran a la realidad de los procesos contractuales, por lo cual dichos recursos pasaron a la siguiente vigencia y se ejecutaron, cumpliendo cabalmente con el objeto para el cual fueron aprobados y muestra de ello es que la inversión durante las vigencias 2020, 2021, 2022 y lo corrido a Marzo de 2023 ha ascendido a la suma de **\$151.516.576.150**, lo que representa la inversión más alta de la historia de Acuavalle SA



EVALUACION  
INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA ESPECIAL  
CIERRE FISCAL 2022

Código:0103-30-07

Versión  
No.:00

2	<p>Dentro del proceso del cierre fiscal se solicitó la información concerniente a la aplicación y la puesta en marcha del Modelo Estándar de Control Interno MECI en la operativización del proceso pero no fueron suministrados.</p>	<p>En el momento de la auditoria no se le evidencio al grupo auditor el proceso y procedimiento del cierre fiscal definido en el marco del modelo de control interno MECI; el cual existe y se anexa a este derecho a la contradicción con lo cual se acredita la evidencia de que si se cuenta con un proceso escrito y documentado cumpliendo cabalmente con el MECI.</p> <p>Adicional a ello, se realizan reuniones permanentes de socialización y análisis con las áreas adscritas a la subgerencia donde se analizan y se toman decisiones que permiten avanzar dentro de la labor a desarrollar, adicional a ello se hacen conciliaciones permanentes entre las áreas que garantizan el seguimiento y ajustes en caso de requerirse en la celeridad del tiempo, evitando con ellos situaciones que</p>	<p>Se levanta la observación por la evidencia presentada por la Subgerente Administrativa y Financiera Doctora Natalia Andrea Caicedo</p>
---	---	--	---