

130-19.11

**ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

**A**

**EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA EL  
DARIEN**

**GERARDO ALFREDO TOBAR PAZ**  
Gerente

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
Santiago de Cali, diciembre 2021

**CDVC-SOFP – 69**

**ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

**EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

DORA POSSO

Auditores      WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>11</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>12</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	18
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
3.2.2.1. Estados financieros	19
<b>3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES</b>	<b>26</b>
<b>3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>27</b>
<b>3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>27</b>
<b>4. HALLAZGOS</b>	<b>27</b>
<b>4.1 ANEXO</b>	<b>27</b>
<b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>27</b>
<b>5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b>	<b>28</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa

---

<sup>1</sup> Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor:

**GERARDO ALFREDO TOBAR PAZ**

Gerente

Señor

Alcalde Municipal

Empresas de Servicios Públicos

Calima el Darién Valle del Cauca

**Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.**

Respetado Dr. Tobar, Señor Alcalde y Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por las Empresas de Servicios Públicos de Calima el Darién, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general

aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

### **GESTION PRESUPUESTAL**

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

### **GESTION ESTADOS FINANCIEROS**

- Contabilidad

## LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría excepto el cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el gobierno nacional, en consecuencia, de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el Covid-19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

### CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a las Empresas de Servicios Públicos de Calima el Darién - EMCALIMA, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Inventarios, Propiedad, planta y equipo y Activos intangibles del activo y Cuentas por pagar del pasivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **97,3 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se*

iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

### CUADRO 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 69 EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	97,3	1	97,3
Calificación total		1,00	<b>97,3</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.24, el cual cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable.

## **RELACIÓN DE HALLAZGO**

En el desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no debe presentar plan de mejoramiento.

Santiago de Cali, D.E

ORIGINAL FIRMADO

**LEONOR ABADÍA BENÍTEZ**

**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez; Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

#### 3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019.

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **97,3** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.3** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

EVALUACIÓN VARIABLES			
69 EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	95,5	0,60	57,3
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>97,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

VIGENCIA AUDITADA: 2020

### 3.2.1. Gestión presupuestal

#### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

**CUADRO 03**

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.828.834.735	\$ 1.828.834.735	\$ 1.828.934.735	\$ 1.828.934.732	\$ 1.828.834.735	\$ 1.828.834.735

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 04**

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.828.834.735	\$ 1.520.642.254	\$ 1.828.334.735	1.828.334.735	1.520.642.254	\$ 1.828.834.735

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que no existen diferencias en los saldos de la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP y la Contaduría General de la Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Aprobación**

Mediante Resolución No. 067 del 29 de noviembre del 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y de gastos de las Empresas de Servicios Públicos de Calima el Darién, para la vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal.

## Ejecución de ingresos

**CUADRO 05**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>1.828.934.735</b>	<b>1.828.934.732</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>			#¡DIV/0!
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.745.517.043</b>	<b>1.745.517.043</b>	<b>100%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>1.333.573.649</b>	<b>1.333.573.649</b>	<b>100%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	1.333.573.649	1.333.573.649	100%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>411.943.394</b>	<b>411.943.394</b>	<b>100%</b>
De la Nación			
Departamentales			
Municipales	411.943.394	411.943.394	100%
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>83.417.692</b>	<b>83.417.689</b>	<b>100%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	83.417.692	83.417.689	100%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$1.745 millones su ejecución fue del 100%, los aportes 100% y los ingresos de explotación el 100%.

## CUADRO 6

### COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>1.828.934.735</b>	<b>1.828.934.732</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>			<b>0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.745.517.043</b>	<b>1.745.517.043</b>	<b>95%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>1.333.573.649</b>	<b>1.333.573.649</b>	<b>73%</b>
Venta de Bienes			<b>0%</b>
Venta de Servicios	1.333.573.649	1.333.573.649	<b>73%</b>
Comercialización de Mercancías			<b>0%</b>
Otros Ingresos Por Explotación			<b>0%</b>
<b>Aportes</b>	<b>411.943.394</b>	<b>411.943.394</b>	<b>23%</b>
De la Nación			<b>0%</b>
Departamentales			<b>0%</b>
Municipales	411.943.394	411.943.394	<b>23%</b>
Otros Aportes			<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>83.417.692</b>	<b>83.417.689</b>	<b>5%</b>
Recursos de Crédito			<b>0%</b>
Interno			<b>0%</b>
Externo			<b>0%</b>
Aportes de Capital			<b>0%</b>
Donaciones			<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital	83.417.692	83.417.689	<b>5%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 95% de los ingresos totales, los ingresos de explotación el 73 %, ventas de servicios 73%, los aporte el 23%.

## CUADRO 7

### VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>2.067.595.951</b>	<b>1.828.934.732</b>	<b>-11,54%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>			<b>#¡DIV/0!</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.892.799.584</b>	<b>1.745.517.043</b>	<b>-7,78%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>1.497.148.082</b>	<b>1.333.573.649</b>	<b>-10,93%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	1.497.148.082	1.333.573.649	
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>395.651.502</b>	<b>411.943.394</b>	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales	395.651.502	411.943.394	
Otros Aportes			<b>#¡DIV/0!</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			<b>#¡DIV/0!</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>174.796.367</b>	<b>83.417.689</b>	<b>-52,28%</b>
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	174.796.367	83.417.689	-52,28%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -11,54%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron un -7,78 %, ingresos de explotación el -10,93%.

## CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	<b>1.828.934.732</b>
ingresos corrientes	<b>1.745.517.043</b>
Indicador	<b>95%</b>

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, que Emcalima, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 95% de los ingresos totales.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%Participación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>1.828.334.735</b>	<b>1.520.642.254</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.307.573.650</b>	<b>1.175.762.818</b>	<b>90%</b>	<b>77%</b>
Gastos de Personal	758.841.235	688.563.556	91%	45%
Gastos Generales	370.467.064	339.580.874	92%	22%
Transferencias	178.265.351	147.618.388	83%	10%
Al Sector Público				0%
De Previsión y Seguridad Social	163.265.351	140.138.860		9%
Otras Transferencias	15.000.000	7.479.528	50%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit			#¡DIV/0!	0%
Fiscal de Vigencias Anteriores				
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>26.000.000</b>	<b>23.433.039</b>	<b>90%</b>	<b>2%</b>
Compra de Bienes para la Venta			#¡DIV/0!	0%
Compra de Servicios para la Venta			#¡DIV/0!	0%
Otros Gastos de Operación	26.000.000	23.433.039	90%	2%
Cuentas Por Pagar por Operación			#¡DIV/0!	0%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
Amortización				0%
Intereses, Comisiones y Otros				0%
<b>INVERSION</b>	<b>494.761.085</b>	<b>321.446.397</b>		<b>21%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios				0%
Programas de Inversión con Transferencias	494.761.085	321.446.397		27%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit				0%
Fiscal de Vigencias Anteriores				

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 100%, funcionamiento con el 77%, gastos de personal 45%, inversión el 21%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos generales, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

- Deuda Pública

Para la vigencia 2020 la entidad no presentó deuda pública.

## VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

### CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>1.986.511.458</b>	<b>1.520.642.254</b>	<b>-23%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.427.345.739</b>	<b>1.175.762.818</b>	<b>-18%</b>
Gastos de Personal	690.358.311	688.563.556	0%
Gastos Generales	427.455.235	339.580.874	-21%
Transferencias	309.532.193	147.618.388	-52%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social	146.264.037	140.138.860	-4%
Otras Transferencias	163.268.156	7.479.528	-95%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>26.330.284</b>	<b>23.433.039</b>	<b>-11%</b>
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	26.330.284	23.433.039	-11%
Cuentas Por Pagar por Operación			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
<b>INVERSION</b>	<b>532.835.435</b>	<b>321.446.397</b>	<b>-40%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios			
Programas de Inversión con Transferencias	532.835.435	321.446.397	-40%
Cuentas Por Pagar por Inversión			
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
Recreación y Deportes			#¡DIV/0!
Otros Sectores			#¡DIV/0!
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			#¡DIV/0!

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos de Emcalima para la vigencia 2020 fue del -23% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 0%, funcionamiento el -18%, gastos generales el -21%, inversión -40%, con referencia a la vigencia anterior

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

### CUADRO 11

EMCALIMA ALIANZA SOSTENIBLE				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	RESTACION DEL SERVICIO CON CALIDAD Y CONSERVANDO NUESTRO RECURSO HÍDRICO	62	14	15
2	MEJORANDO LA INSTITUCIONALIDAD	38	8	8

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando 2 ejes, terminando en programa, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

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

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por Emcalima, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 26 contratos por \$ 489 millones distribuidos así:

**CUADRO 12**  
**CONTRATACIÓN 2020**

EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN - VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	25	\$ 246.946.458,00	50%
Invitación Pública	1	\$ 242.426.000,00	50%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>\$ 489.372.458,00</b>	<b>100%</b>

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Emcalima, reportó en el SECOP un total de 25 procesos por \$ 476 millones, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP - 2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	24	\$ 233.946.458
Otros procesos	1	\$ 242.112.000
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>\$ 476.058.458</b>

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

**CUADRO 14**  
**COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020**

RCL	SECOP	Diferencia
26	25	-1
\$ 489.372.458	\$ 476.058.458	-\$ 13.314.000
Fuente Rcl y Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Emcalima, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 26 contratos \$489 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 25, contratos por \$476 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 13 millones que equivale 01 contrato.

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información aportada por la Empresa de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P. a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contraloría General de la Nación CGN, el Balance General comparado con corte a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2020, la Administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

## CUADRO 15

<b>SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL</b> <b>ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS</b> <b>VIGENCIAS 2019 - 2020</b> <b>ENTIDAD: EMCALIMA E.S.P.</b>				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	215.835.811	496.406.825	129,99%	9%
NO CORRIENTE	5.039.936.972	5.145.675.537	2,10%	91%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.255.772.783</b>	<b>5.642.082.362</b>	<b>7,35%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	25.225.512	16.954.322	-32,79%	100%
NO CORRIENTE			#¡DIV/0!	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>25.225.512</b>	<b>16.954.322</b>	<b>-32,79%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.129.792.627	5.244.417.271	2,23%	93%
RESULTADO DEL EJERCICIO	100.754.644	380.710.769	277,86%	7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5.230.547.271</b>	<b>5.625.128.040</b>	<b>7,54%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>5.255.772.783</b>	<b>5.642.082.362</b>	<b>7,35%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.881.590.873</b>	<b>1.666.797.537</b>	<b>-11,42%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>1.235.926.741</b>	<b>751.734.670</b>	<b>-39,18%</b>	<b>45%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>533.031.375</b>	<b>527.226.458</b>	<b>-1,09%</b>	<b>32%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>112.632.757</b>	<b>387.836.409</b>	<b>244,34%</b>	<b>23%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>284.498</b>	<b>170.357.914</b>	<b>59780,15%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>12.162.612</b>	<b>177.483.554</b>	<b>1359,26%</b>	<b>104%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>-11.878.114</b>	<b>-7.125.640</b>	<b>-40,01%</b>	<b>-4%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>100.754.644</b>	<b>380.710.769</b>	<b>277,86%</b>	<b>23%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial  
Elaboró: Equipo auditor

Los Activos de la Empresa de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P. en la vigencia 2020 fueron de \$5.642 millones, con un incremento del 7.35% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$496 millones, incrementa en

129.99%, el cual estableció el 9% del Activo; el Activo No Corriente con \$5.146 millones incrementa en 2.10%, estableciendo el 91% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$17 millones, disminuyendo en un -32.79% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes constituyen el 100 de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$5.625 millones, incrementa un 7.54% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional de \$5.244 millones, incrementa en 2.23%, constituyendo el 93% del patrimonio, el resultado del ejercicio de \$381 millones incrementa en 277.86%, estableciendo el 7% del patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo el Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Inventarios, Propiedad, planta y equipo y Activos intangibles, del pasivo las, Cuentas por pagar, al ser significativas en valores y variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

#### **Activos:**

Los activos de la Empresa de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P. en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, reflejan un total \$5.642 millones, incrementa en \$396 millones, un 7.54% con respecto a la vigencia 2019. Al activo corriente corresponde \$496 millones y al no corriente \$5.146 millones y se desagrega así: Efectivo y equivalente al efectivo \$308 millones, Cuentas por cobrar \$156 millones, Inventarios \$101 millones, Propiedad, planta y equipo \$5.055 millones y Activos intangibles \$22 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo – Depósito en instituciones financieras: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$308 millones, incrementa en \$227 millones, un 280.09% con respecto a la vigencia 2019, representa el 5.46% de los activos y se desagrega en: Cuentas corrientes \$253 millones que incrementan en \$225 millones, un 813.87%, Cuentas de ahorro \$3 millones que incrementan en un 0.52% y Otros depósitos en instituciones financieras \$52 millones que incrementan en \$2 millones, un 4.25% y corresponde a fiducia constituida con el banco de Bogotá en la vigencia 2019. Las cuentas están debidamente conciliadas.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 en el estado de situación financiera, después de un deterioro de \$23 millones, es de \$156 millones, incrementan en \$75 millones, un 91.52% con respecto a la vigencia 2019. Representan el 2.77% de los activos, al activo corriente corresponde \$87 millones

y al no corriente 69 millones y se desagregan en: Prestación de servicios públicos \$87 millones, Cuentas de difícil recaudo \$92 millones.

**Prestación de servicios públicos:** Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$87 millones, incrementa en \$42 millones, un 93.92% con respecto a la vigencia anterior, representa el 55.98% de las cuentas por cobrar y se desagrega en: Servicio de acueducto \$59 millones el que incrementa en \$28 millones, un 90.95% con respecto al 2019 y Servicio de alcantarillado \$28 millones, que incrementa en \$14 millones, un 102.22% con respecto a la vigencia anterior. Durante la vigencia 2020 se evidencia un crecimiento de la cartera 51.42% debido a la declaratoria de Emergencia Económica, Social y Ecológica covid-19, en los decretos 528, 580 y 581, donde a su vez se prohibió realizar los cortes por pago vencido.

**Cuentas de difícil recaudo:** De \$69 millones es el saldo presentado a diciembre 31 de 2020 en el estado de situación financiera, después de un deterioro de \$23 millones, incrementan en \$32 millones, un 88.55% con respecto a la vigencia anterior, representa el 44.02% de las cuentas por cobrar y \$44 millones corresponde a servicio de Acueducto que incrementa en \$25 millones, un 43.24% y \$25 a servicio de alcantarillado que incrementa en \$7 millones, un 42.04% con respecto a la vigencia 2019. De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado cuya morosidad supere los 360 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo.

**Inventarios:** El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$101 millones, incrementa \$12 millones, un 13.95% con respecto a la vigencia 2019, representa el 1.79% de los activos y se desagrega en: Elementos y accesorios de acueducto \$98 millones que incrementan en \$13 millones, un 15.99% y Elementos y accesorios de alcantarillado \$3 millones que disminuyen en \$1 millón, un 26.41% con respecto a la vigencia 2019.

**Propiedad Planta y Equipo:** El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación acumulada de \$3.354 millones y un deterioro acumulado de \$712 millones, es de \$5.055 millones, sufre un incremento de \$73 millones, un 1.47% con respecto al 2019, representa el 89.60% de los activos. Está desagregado como sigue: Terrenos \$504 millones, Edificaciones \$252 millones, Plantas y ductos \$399 millones, Redes, líneas y cables \$7.729 millones, Maquinaria y equipo \$99 millones, Equipo médico y científico \$29 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$19 millones, Equipos de comunicación y computación \$27 millones y Equipo de transporte \$63 millones.

Activos intangibles: Su saldo a diciembre 31 de 2020 de \$22 millones, después de una amortización acumulada de \$3 millones, no presenta comportamiento con respecto a la vigencia 2019, constituye el 0.39% de los activos y corresponde a licencias del programa comercial integrin.

### **Pasivo.**

El pasivo de la Empresa de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P. reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$17 millones, disminuye en \$8 millones, un 32.79% con respecto a la vigencia anterior. El 100% del pasivo representan al pasivo corriente.

Las cuentas por pagar por \$17 millones, corresponden a Recursos a favor de terceros, recaudos por identificar contenidos en las cuentas bancarias de la empresa.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por la Empresa de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P., están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN, por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en las áreas Administrativas y adopta un enfoque integral por procesos.

También se deduce que la empresa observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.84, lo que cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

### **Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020**

Durante la vigencia 2020 se evidencia un crecimiento de la cartera 51.42% debido a la declaratoria de Emergencia Económica, Social y Ecológica covid-19, en los

decretos 528, 580 y 581, donde a su vez se prohibió realizar los cortes por pago vencido.

A pesar de la declaratoria de Emergencia Económica, Social y Ecológica los ingresos de la empresa comparados con la vigencia 2019 solo se vieron afectados en un 11%.

Bajo la declaratoria de Emergencia Económica, Social y Ecológica, se tomó como medida de prevención ser muy prudentes con la ejecución de los gastos de inversión ya que durante los meses de marzo y abril el recaudo cayó a un porcentaje del 30%, resultado que impactó la empresa razón por la cual al final del ejercicio el flujo de efectivo fue positivo.

### 3.1.2.2. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 16**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 496.406.825	\$ 16.954.322	\$ 479.452.503	\$ 496.406.825	\$ 16.954.322	29,28
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 16.954.322	\$ 5.642.082.362	0,00	\$ 16.954.322	\$ 5.625.128.040	0,00
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 16.954.322	\$ 16.954.322	1,00	\$ 0	\$ 16.954.322	-

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial  
Elaboró: Equipo auditor

### **Liquidez Corriente:**

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba la empresa, disponía de \$29.28 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

### **Capital de Trabajo:**

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$479 millones, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

### **Nivel de Endeudamiento:**

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,00, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

### **Apalancamiento:**

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.00.

#### **Endeudamiento a corto plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la empresa con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$1.0.

#### **Endeudamiento a largo plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2020, la Entidad por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.0. No presenta deuda.

### **3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES**

La entidad no tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en los mapas de riesgos, situación que permite que la oficina evaluadora de control interno, realice el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que la Empresa de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P., para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.84, el cual cuantifica el eficiente grado de confianza

y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

### **3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO**

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias anteriores de la revisión de la cuenta.

### **3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso de planeación y ejecución de la auditoria, no se presentaron denuncias ciudadanas

## **4 HALLAZGOS**

No se presentaron hallazgos

### **4.1 ANEXO**

<b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b> <b>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACION PRONUNCIONAMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2020</b>							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de auditoria	Daño Patrimonial (\$)
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.  
ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
	<b>TOTAL</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$0</b>