

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

VIGENCIA 2022”

**EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE
CALIMA EL DARIEN EMCALIMA E.S.P**

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

CDVC-SOFP – 90

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

VIGENCIAS 2022”

**EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS
DE CALIMA EL DARIEN EMCALIMA E.S.P.**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Chávés Ortiz

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Luis Eduardo Rivas Barrios

Auditores

Jorge Vinasco García

Wilmer Ancizar Guerrero Reyes

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. <i>Gestión presupuestal</i>	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Revisión contractual	17
3.2.2. <i>Gestión financiera</i>	18
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	18
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	19
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
5. ANEXOS	20
5.1 RELACION DE HALLAZGOS	20
5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	22
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	23

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

ARTURO BETANCOURT HOYOS

Gerente (e)

Empresas de Servicio Públicos EMCALIMA E.S.P.

Señores

Junta Directiva

Municipio

Calima El Darién

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

Respetada Dr. Hoyos, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de **Empresas de Servicios Públicos de Calima El Darién, EMCALIMA E.S.P.**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con

la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **88.8** puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de **Empresas de Servicios Públicos de Calima El Darién, EMCALIMA E.S.P**, por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el feneamiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	81,3	0,6	48,75
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			88,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del Sujeto de Control, en la plataforma SIA Observa fue Eficiente, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 1.3.

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.56, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que está sobrevalorada por cuanto se presentó debilidad en:

- 1). **Grupo de cuentas por cobrar**, se presentó diferencia entre el reporte de cartera y los registros contables.
- 2). **Grupo de propiedad planta y equipo**, se evidenció que los bienes inmuebles – terrenos están pendientes de legalizar.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos de las Empresas Públicas de Calima el Darién por \$2.098.333.498, ejecutó en 100% y del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento por \$1.678.287.346, ejecutado en 91.27%, permiten emitir un concepto Sin Salvedades de los rubros evaluados el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre fue:

Negativa. Por las incorrecciones determinadas en los activos corriente, cuentas por cobrar por \$14.813.194 y en los activos no corrientes grupos de propiedad planta y equipo por \$504.103.005 respectivamente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó hallazgo administrativo y beneficio cuantitativo por \$518.916.200 respectivamente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado 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 del Sujeto de Control 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 del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por el Sujeto de Control para eliminar las causas del hallazgo detectado en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.56, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se evidenció que está sobrevalorada por las incorrecciones determinadas en los grupos de cuentas por cobrar y el grupo de propiedad, planta y equipo respectivamente.

Se comprobó que el Sujeto de Control rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **88.8**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10.0**, mientras que en suficiencia alcanzó **30.0**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **48.75**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	81,3	0,6	48,75
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			88,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA- 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.305.774.039	\$ 2.340.201.120	\$ 2.305.774.039	\$ 2.340.201.120

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

CUADRO 4

EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA- 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.305.774.039	\$ 1.896.912.116	\$ 2.305.774.039	\$ 1.896.912.116

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

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

Seguimiento y evaluación del presupuesto

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

- **Aprobación**

Mediante Acta de Junta Directiva No- 09 del 16 de diciembre del año 2021, se estableció y liquidó el presupuesto general de ingresos y gastos y recursos de capital para la vigencia 2022, del Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA- 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	2.305.774.039	2.305.774.039	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
INGRESOS CORRIENTES	2.098.333.498	2.098.333.498	100%
Ingresos de Explotación	1.688.287.346	1.688.287.346	100%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	1.688.287.346	1.688.287.346	100%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	410.046.152	410.046.152	100%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	410.046.152	410.046.152	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	207.440.541	207.440.541	100%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0		0%
Otros Recursos de Capital	207.440.541	207.440.541	0%

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

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

Los ingresos corrientes con \$2.098.333.498, su ejecución fue 100%, disponibilidad inicial el cero (0%), recursos de capital el 100% y ventas de servicios el 100% respectivamente.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA- 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	2.305.774.039	2.305.774.039	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0,00%
INGRESOS CORRIENTES	2.098.333.498	2.098.333.498	91,00%
Ingresos de Explotación	1.688.287.346	1.688.287.346	73,22%
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	1.688.287.346	1.688.287.346	73,22%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
Aportes	410.046.152	410.046.152	18%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	410.046.152	410.046.152	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	207.440.541	207.440.541	9,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	207.440.541	207.440.541	9,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue 91%, venta de servicios 73,22% y los aportes el 18% respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESA MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	2.734.416.812	2.305.774.039	-16%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0%
INGRESOS CORRIENTES	2.425.586.639	2.098.333.498	-13%
Ingresos de Explotación	1.531.185.664	1.688.287.346	10%
Venta de Bienes	0,00	0	0%
Venta de Servicios	1.531.185.664	1.688.287.346	10%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	894.400.975	410.046.152	-54%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	894.400.975	410.046.152	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	308.830.173	207.440.541	-33%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	308.830.173	207.440.541	0%

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

El Presupuesto de gastos de la vigencia 2022, presentó variación del -16%, con respecto al año 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes disminuyeron -13%, los aportes bajaron el -54% y los recursos de capital se redujeron en -33% respectivamente.

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estas las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN	
Concepto	2022
ingresos	2.305.774.039
Ingresos Corrientes	2.098.333.498
Indicador	91%

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

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA -2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	2.305.774.039	1.896.912.116	82,27%	100%
FUNCIONAMIENTO	1.678.287.346	1.537.167.186	91,59%	81%
Gastos de Personal	831.227.765	789.034.887	94,92%	42%
Gastos Generales	563.976.355	493.051.555	87,42%	26%
Transferencias	283.083.226	255.080.744	90,11%	13%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	269.583.226	251.720.401	0,00%	13%
Otras Transferencias	13.500.000	3.360.343	24,89%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
GASTOS DE OPERACIÓN	10.000.000	6.159.886	61,60%	0%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%	0%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	10.000.000	6.159.886	61,60%	1%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
INVERSION	617.486.693	353.585.044	57,26%	19%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	617.486.693	353.585.044	57,26%	19%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%

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

El porcentaje de ejecución de los gastos fue 82,27% en funcionamiento el 91,59% en el servicio de la deuda el cero (0%) y el 57,26% en Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentran, en funcionamiento con el 81%, gastos de personal el 42% y los gastos generales el 26% respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN- VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	2.527.476.267	1.896.912.116	-33,24%
FUNCIONAMIENTO	1.355.266.691	1.537.167.186	11,83%
Gastos de Personal	805.891.162	789.034.887	-2,14%
Gastos Generales	379.352.443	493.051.555	23,06%
Transferencias	170.023.086	255.080.744	33,35%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	159.249.218	251.720.401	0,00%
Otras Transferencias	10.773.868	3.360.343	-220,62%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento de Vigencias Anteriores Déficit Fiscal	0	0	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN	35.161.914	6.159.886	-470,82%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	35.161.914	6.159.886	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Fiscal de Vigencias Anteriores Déficit	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
INVERSION	1.137.047.662	353.585.044	-221,58%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	1.137.047.662	353.585.044	-221,58%
Cuentas Por Pagar por Inversión de Vigencias Anteriores Déficit Fiscal	0	0	0,00%

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

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, varió en -33.24% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento subieron el 11,83%, los gastos de inversión disminuyeron el -221.58% y en el servicio a la deuda no se presentó ninguna variación respectivamente.

- Deuda Pública

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, no presentó deuda pública respectivamente.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de desarrollo y/o Plan Estratégico

Mediante Resolución No- 034, se adoptó el Plan estratégico del Sujeto de Control, para el periodo 2020-2023 respectivamente.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	SANEAMIENTO BASICO	26	5	5
E2	AGUA POTABLE	32	8	8
E3	MEJORANDO LA INSTITUCIONALIDAD	37	8	8
E4	AMBIENTAL	5	2	2

Fuente EMCALIMA. Elaboro Equipo Auditor

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

Para el eje (1) se ejecutaron 3 contratos por \$130.838.132 y en el eje (2) se ejecutaron 5 contratos por \$127.319.557, en el (3) se ejecutaron 8 Contratos por \$57.005.751 y para el eje (4) se ejecutaron 2 procesos por \$4.800.000 respectivamente.

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en Línea SIA Observa, se determinó que celebró 31 contratos por \$1.513.112.783, distribuidos así:

CUADRO 12

EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN -VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	31	\$ 1.513.112.783	100%
Total	31	\$ 1.513.112.783	100%

Fuente SIA Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP.

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control reportó en el SECOP 31 procesos por \$1.513.112.783 respectivamente.

CUADRO 13

EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN -VIGENCIA 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	31	\$ 1.513.112.783
Total	31	\$ 1.513.112.783

Fuente Secop. Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
31	31	0
\$ 1.513.112.783	\$ 1.513.112.783	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	550.795.024	723.326.439	31,32%	11%
NO CORRIENTE	5.173.141.005	5.914.764.804	14,34%	89%
TOTAL ACTIVO	5.723.936.029	6.638.091.243	15,97%	100%
PASIVO				
CORRIENTE			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
NO CORRIENTE			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL PASIVO	0	0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.625.128.040	5.723.936.029	1,76%	86%
RESULTADO DEL EJERCICIO	98.807.989	914.155.214	825,18%	14%
TOTAL PATRIMONIO	5.723.936.029	6.638.091.243	15,97%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.723.936.029	6.638.091.243	15,97%	
INGRESOS OPERACIONALES	2.760.821.026	2.008.814.181	-27,24%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	1.351.486.330	1.101.963.658	-18,46%	55%
GASTOS OPERACIONALES	1.295.818.051	910.943.358	-29,70%	45%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	113.516.644	-4.092.835	-103,61%	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	637.431	940.344.376	147420,94%	
GASTOS NO OPERACIONALES	15.346.087	22.096.327	43,99%	2%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-14.708.655	918.248.049	-6342,91%	98%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	98.807.989	914.155.214	825,18%	46%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se determinó sobrevaloración en los estados financieros de 2022, así:

1). **Grupo de cuentas por cobrar.** La sobrevaloración de los estados financieros de \$14.813.194, fue corregida por el Sujeto de Control en marzo de 2023, de acuerdo a la información contable pública y el informe de cartera del área comercial respectivamente.

2). **Grupo de propiedad planta y equipo.** El Sujeto de Control, contabilizó terreno por \$504.103.006, situación corregida en mayo 31 de 2023, a través del comprobante general No. 99, por cuanto esté bien inmueble está a nombre del Municipio de Calima El Darién.

Por antes referido, se evidenció beneficio de auditoría, toda vez que fue producto del proceso auditor de revisión de la cuenta. También se comprobó que el Sujeto de Control, está adelantando gestiones administrativas para lograr la titularidad del predio, donde realiza sus operaciones.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Para el año 2022, los indicadores financieros de razón corriente, prueba acida, solidez y endeudamiento no aplica por cuanto el pasivo del Sujeto de Control, está en ceros pesos respectivamente, el único que aplica es:

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$550.795.024 y pasó a la vigencia 2022 a \$723.326.439, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5. ANEXOS

5.1 RELACION DE HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Evaluados los activos no corrientes, el grupo de propiedad planta se determinó que el terreno donde desarrolla las funciones y actividades el Sujeto de Control, la titularidad del terreno está a nombre del Municipio de Calima El Darién, Valle del Cauca.

Fuente de criterio y criterio:

Instructivo No. 002 de diciembre primero (1) de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en su numeral 1.2.6 denominados formalización, soporte y actualización de derechos, obligaciones, ingresos, gastos y costos.

Causa: El Sujeto de Control, se encuentra adelantando las gestiones administrativas para lograr la titularidad de los terrenos donde funciona.

Efecto: Que los estados financieros, presenten subvaloración en el grupo de propiedad planta y equipo respectivamente.

5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Observaciones	Cantidad	Valor
1. Administrativas	1	
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal	1	\$518.916.200

Fuente: Informe Consolidado
 Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

1. Observación Administrativa

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Evaluados los activos no corrientes, el grupo de propiedad planta se determinó que el terreno donde desarrolla las funciones y actividades el Sujeto de Control, la titularidad del terreno está a nombre del Municipio de Calima El Darién, Valle del Cauca.

Fuente de criterio y criterio:

Instructivo No. 002 de diciembre primero (1) de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en su numeral 1.2.6 denominados formalización, soporte y actualización de derechos, obligaciones, ingresos, gastos y costos.

Causa: El Sujeto de Control, se encuentra adelantando las gestiones administrativas para lograr la titularidad de los terrenos donde funciona.

Efecto: Que los estados financieros, presenten subvaloración en el grupo de propiedad planta y equipo respectivamente.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Sujeto de Control, no presentó derecho de contradicción a esta observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Como el Sujeto de Control, no presentó contradicción a esta observación, por lo tanto, se consolida como hallazgo administrativo para el informe final.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Sujeto de Control:	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE CALIMA EL DARIEN	
Fecha de Evaluación:	22 de agosto de 2023	
BENEFICIOS:		
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:		
<p>En este proceso de auditoría, se evidenció beneficio de auditoría, toda vez que el Sujeto de Control, realizó los correctivos a los estados financieros de 2022, así:</p> <p>1). Grupo de cuentas por cobrar. La sobrevaloración de los estados financieros de \$14.813.194, fue corregida por el Sujeto de Control en marzo de 2023, de acuerdo a la información contable pública y el informe de cartera del área comercial respectivamente.</p> <p>2). Grupo de propiedad planta y equipo. El Sujeto de Control, contabilizó terreno por \$504.103.006, situación corregida en mayo 31 de 2023, a través del comprobante general No. 99, por cuanto esté bien inmueble está a nombre del Municipio de Calima El Darién.</p>		
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
SOPORTE(S)		
Informe. Estados financieros a marzo de 2023, comprobante general No. 99 e informe		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria		
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
Fecha del reporte:	22 de agosto de 2023	