



DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EMCALI EICE ESP

**INFORME FINAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL,
MODALIDAD ESPECIAL, SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
DE EMCALI EICE ESP VIGENCIAS 2012 A 2014**

Santiago de Cali, agosto 09 de 2016

Mejor gestión pública, Mayor calidad de vida!



RICARDO RIVERA ARDILA
Contralor General

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ
Subcontralor

MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ
Directora Técnica ante EMCALI EICE ESP

YOLANDA CORTEZANO DELGADO
Auditor fiscal II - Coordinadora

COMISIÓN DE AUDITORÍA

MANUEL DE JESÚS SILVA CASTILLO
Auditor Fiscal I

WILSON VARGAS ABELLO
Profesional Universitario

DIANA FELICIA SÁNCHEZ PARADA
Técnico Operativo

ALFREDO BUITRAGO MADRID
Profesional de Apoyo



TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	10
2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	11
2.1 OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA.....	11
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	11
3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	12
4. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....	13
5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
5.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN	13
5.1.1 Rendición y Revisión de la Cuenta	14
5.1.2 Planes de Mejoramiento.....	15
5.1.2.1 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral - modalidad Especial a la Adquisición, Mantenimiento y bajas del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP - Vigencias 2009, 2010 y 2011.....	16
5.1.2.2 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial al Estado de las Inversiones Patrimoniales de EMCALI EICE ESP a 31 de diciembre de 2011.....	17
5.1.2.3 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a Silencios Administrativos Vigencia 2011 de EMCALI EICE ESP.....	18
5.1.2.4 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral "Revisión de los Procesos Jurídicos de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2011" Modalidad Especial	19
5.1.2.5 Auditoría Gubernamental Enfoque Integral Modalidad Especial a la Operación de la Unidad de Negocio de Acueducto y Alcantarillado Vigencia 2012.	20

5.1.2.6	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Operación de la Unidad de Negocio de Energía- vigencia 2012</i>	<i>21</i>
5.1.2.7	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones en la Vigencia del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2012.....</i>	<i>22</i>
5.1.2.8	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a los Negocios Fiduciarios y Patrimonios Autónomos de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2012.....</i>	<i>22</i>
5.1.2.9	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Evaluación del Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP, vigencia enero 1 de 2008 a diciembre 31 de 2012.</i>	<i>23</i>
5.1.2.10	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Facturación y Recaudo en la Prestación de Servicios de EMCALI EICE ESP 2013</i>	<i>24</i>
5.1.2.11	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a los Convenios Interadministrativos de EMCALI EICE ESP Modalidad Especial a diciembre 31 de 2013</i>	<i>25</i>
5.1.2.12	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a los Procesos Externalizados de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2013.</i>	<i>26</i>
5.1.2.13	<i>Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a la Gestión de EMCALI EICE ESP para la Reducción de Pérdidas de Agua Potable - Modalidad Especial a diciembre 31 de 2013.....</i>	<i>26</i>
5.1.3	<i>Control Fiscal Interno.....</i>	<i>30</i>
6.	<i>RELACIÓN DE HALLAZGOS</i>	<i>31</i>

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA N° 01 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTION FISCAL	13
TABLA N° 02 MATRIZ COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN	14
TABLA N° 03 MATRIZ REVISIÓN Y RENDICIÓN DE LA CUENTA	15
TABLA N° 04 MATRIZ PLANES DE MEJORAMIENTO	16
TABLA N° 05 MATRIZ CONTROL FISCAL INTERNO	31
TABLA N° 06 RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	31

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01 COMPONENTES Y FACTORES	11
CUADRO N° 02 AUDITORIAS MODALIDAD ESPECIAL 2012 - 2014	12
CUADRO N° 03 AGEI ESPECIAL ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO Y BAJAS DEL PARQUE AUTOMOTOR	17
CUADRO N° 04 AGEI ESPECIAL AL ESTADO DE LAS INVERSIONES PATRIMONIALES DE EMCALI EICE ESP	18
CUADRO N° 05 AGEI ESPECIAL SILENCIOS ADMINISTRATIVOS 2011.....	19
CUADRO N° 06 AGEI ESPECIAL PROCESOS JURÍDICOS DE EMCALI EICE ESP	20
CUADRO N° 07 AGEI ESPECIAL A LA OPERACIÓN DE LA UNIDAD ESTRATÉGICA DE NEGOCIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO.....	21
CUADRO N°8 AGEI ESPECIAL UNIDAD ESTRATÉGICA DE NEGOCIO DE ENERGÍA DE EMCALI EICE ESP	21
CUADRO N°9 AGEI ESPECIAL UNIDAD ESTRATÉGICA DE NEGOCIO DE TELECOMUNICACIONES EMCALI EICE ESP.....	22
CUADRO N°10 AGEI ESPECIAL A LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS Y PATRIMONIOS AUTÓNOMOS DE EMCALI EICE ESP.....	23
CUADRO N°11 AGEI ESPECIAL A LA EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO EMCALI EICE ESP 2008 – 2012.....	24
CUADRO N°11-1 AGEI ESPECIAL A LA EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO EMCALI EICE ESP 2008 – 2012.....	24
CUADRO N° 12 AGEI ESPECIAL A LA FACTURACIÓN Y RECAUDO EN LA PRESTACIÓN Y SERVICIOS DE EMCALI EICE ESP.....	25
CUADRO N° 13 AGEI ESPECIAL A CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS DE EMCALI EICE ESP A DICIEMBRE DE 2013	26
CUADRO N° 13-1 AGEI ESPECIAL A CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS DE EMCALI EICE ESP A DICIEMBRE DE 2013	26
CUADRO N°14 AGEI ESPECIAL A PROCESOS EXTERNALIZADOS DE EMCALI	

EICE ESP.....	27
CUADRO N°14-1 AGEI ESPECIAL A PROCESOS EXTERNALIZADOS DE EMCALI EICE ESP.....	28
CUADRO N°15 AGEI ESPECIAL A LA GESTION DE EMCALI EICE ESP PARA LA REDUCCIÓN DE PÉRDIDAS DE AGUA POTABLE.....	29
CUADRO N°15-1 AGEI ESPECIAL A LA GESTION DE EMCALI EICE ESP PARA LA REDUCCIÓN DE PÉRDIDAS DE AGUA POTABLE.....	29
CUADRO N° 16 RESUMEN DE ACTIVIDADES NO CUMPLIDAS.....	30

Santiago de Cali, agosto 9 de 2016

Doctora
CRISTINA ARANGO OLAYA
Gerente General
EMCALI EICE ESP
Ciudad.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Seguimiento a los Planes de Mejoramiento de EMCALI EICE ESP – Vigencia 2012 – 2014, Modalidad Especial, conceptúa que el Control de Gestión, es favorable, obteniendo una calificación de 91,7 puntos.

Los fundamentos de este pronunciamiento se dan a conocer a continuación:

1.1. CONTROL DE GESTIÓN

El concepto del Control de Gestión, es favorable, como consecuencia de la evaluación de los factores Rendición de la Cuenta, Planes de Mejoramiento y Control Fiscal Interno con una calificación de 91,7 puntos.

Se evaluó la aplicación y el cumplimiento de las disposiciones legales que en materia de Planes de Mejoramiento estableció la Contraloría General de Santiago de Cali, mediante la Resolución N° 0100.24.03.13.009 de mayo 17 de 2013 *“por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”* y Resolución N° 0100.24.03.14.012 de diciembre 1 de 2014 *“Por la cual se reglamenta la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que de los mismos deben presentar los sujetos objeto de vigilancia de control fiscal de Contraloría General de Santiago de Cali”*.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas y evidencias documentales que soportan las acciones correctivas, actividades y metas desarrolladas en la ejecución de los Planes de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica ante EMCALI EICE ESP.

EMCALI EICE ESP deberá suscribir Plan de Mejoramiento para las acciones Parcialmente Cumplidas y No Cumplidas, cuyo plazo máximo no debe superar el

30% del inicialmente pactado, tal como lo establece la Resolución N° 0100.24.03.14.012 de diciembre 01 de 2014.

Atentamente,


MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ
Directora Técnica ante EMCALI EICE ESP

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de Santiago de Cali, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral - modalidad Especial, con el propósito de determinar el cumplimiento y la efectividad de las acciones correctivas, actividades y metas establecidas en los Planes de Mejoramiento presentados por EMCALI EICE ESP, como consecuencia de las auditorías modalidad Especial efectuadas en las vigencias fiscales 2012, 2013 y 2014.

Es responsabilidad de EMCALI EICE ESP, el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de Santiago de Cali, de conformidad con lo consignado en la Carta de Salvaguarda suscrita por el representante legal. La responsabilidad del organismo de control consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de general aceptación contenidas en la Guía de Auditoría Territorial –GAT, compatibles con las políticas y procedimientos de auditoría prescritos por este ente de control, por lo tanto se requirió de acuerdo con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de tal manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos expresados.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas y evidencias documentales que soportan las acciones correctivas, actividades y metas desarrolladas en la ejecución de los Planes de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica ante EMCALI EICE ESP.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1 OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Evaluar el cumplimiento y la efectividad de las acciones implementadas por EMCALI EICE ESP, en los Planes de Mejoramiento suscritos dentro de las AGEI Especiales vigencias 2012 a 2014.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la oportunidad en la rendición de la cuenta; suficiencia y calidad de la información rendida.
- Evaluar el cumplimiento de los Planes de Mejoramiento y efectividad de las acciones.
- Determinar la calidad y efectividad de los controles a los Planes de Mejoramiento de las Auditorías Modalidad Especial – vigencias 2012 a 2014.

El componente y factores evaluados en la presente Auditoría se han ponderado como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro N°1. Componentes y Factores

Componente	Principios	Objetivo de evaluación	Factores	Variables a evaluar
CONTROL DE GESTIÓN 100%	Eficacia	Evaluar el cumplimiento y la efectividad de las acciones implementadas por EMCALI EICE ESP en los planes de mejoramiento suscritos dentro de las AGEI Especiales vigencias 2012 a 2014.	Rendición y Revisión de la Cuenta (10%)	Oportunidad en la rendición de la cuenta; suficiencia y calidad de la información rendida.
			Plan de Mejoramiento (70%)	Cumplimiento de los Planes de Mejoramiento y efectividad de las acciones
			Control Fiscal Interno (20%)	Calidad y efectividad de los controles a los Planes de Mejoramiento de las AGEI Especiales – Vigencias 2012 a 2014.

Fuente: Memorando de Asignación

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

En el presente ejercicio auditor, se realizó seguimiento al cumplimiento y la efectividad de las acciones correctivas, actividades y metas implementadas por EMCALI EICE ESP para subsanar las deficiencias y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución N° 0100.24.03.14.012 de diciembre 1° de 2014 " *Por la cual se reglamenta la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que de los mismos deben presentar los sujetos objeto de vigilancia de control fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali*".

Se evaluó el período comprendido entre el 1° de enero de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2014.

Los Planes de Mejoramiento a que hace referencia este alcance, corresponden a las siguientes auditorías:

Cuadro N° 2. Auditorías Modalidad Especial – vigencias 2012 a 2014

N°	AGEI	Total hallazgos	Vigencia
1	Adquisición mantenimiento y bajas del parque automotor de EMCALI EICE ESP, vigencias 2009 - 2010 y 2011	27	2012
2	Estado de las inversiones patrimoniales de EMCALI EICE ESP	5	
3	Silencios Administrativos vigencia 2011	37	
4	Revisión de los procesos jurídicos de EMCALI EICE ESP	13	
5	AGEI a la Operación de la Unidad de Negocios de Acueducto y Alcantarillado	11	2013
6	AGEI a la Operación de la Unidad de Negocios de Energía	7	
7	AGEI a la Operación de la Unidad de Negocios de Telecomunicaciones	10	
8	AGEI Especial a los Negocios Fiduciarios y Patrimonios Autónomos de EMCALI EICE ESP	11	
9	AGEI Especial Evaluación del Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP	10	
10	AGEI Especial a la Facturación y Recaudo en la	10	2014

	prestación de Servicios de EMCALI EICE ESP		
11	AGEI Especial a Convenios Interadministrativos de EMCALI EICE ESP	19	2014
12	AGEI Especial a Procesos Externalizados de EMCALI EICE ESP	16	
13	AGEI Especial Gestión de EMCALI EICE ESP, para reducción de pérdidas de agua potable	10	

Fuente: Aplicativo SIA Total Hallazgos: 186

Durante la evaluación de dichos Planes de Mejoramiento no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

4. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Como resultado de la auditoría adelantada al Seguimiento a los Planes de Mejoramiento Vigencias 2012 a 2014, EMCALI EICE ESP presenta un Cumplimiento de 91,7 puntos, como se evidencia en la siguiente tabla No. 1.

Tabla N° 1- Matriz Evaluación de la Gestión Fiscal

EMCALI EICE ESP			
VIGENCIA AUDITADA 2012-2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,7	1,00	91,7
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de la Gestión Fiscal al cumplimiento de Planes de Mejoramiento	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los fundamentos de este pronunciamiento se dan a conocer a continuación:

5.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN

La evaluación de este componente se realizó con base en los factores Análisis de la Cuenta Rendida, Planes de Mejoramiento y Control Fiscal Interno.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es favorable, con una calificación de 91,7 de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla N° 02. Matriz Componente Control de Gestión
COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN
EMCALI EICE ESP
VIGENCIA 2012-2014

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Rendición y Revisión de la Cuenta	90,4	0,10	9,0
2. Plan de Mejoramiento	91,7	0,70	64,2
3. Control Fiscal Interno	92,3	0,20	18,5
Calificación total		1,00	91,7
Concepto Componente Control de Gestión	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La calificación obtenida está motivada en la evaluación de los siguientes factores:

5.1.1 Rendición y Revisión de la Cuenta

Objetivo Específico

- Verificar la oportunidad en la rendición de la cuenta; suficiencia y calidad de la información rendida.

EMCALI EICE ESP rindió la cuenta relacionada con los Planes de Mejoramiento correspondientes a las auditorías modalidad Especial objeto de esta evaluación, suscritos en las vigencias 2012, 2013, 2014 y sus respectivos avances semestrales, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 0100.24.03.13.009 de fecha 17 de mayo de 2013 *"Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali"*.

La comisión auditora verificó la Rendición de la información, dentro del término establecido en el artículo 12 de la citada Resolución; la presentación en los debidos formatos y la precisión de la información rendida que debe corresponder al ejercicio fiscal, con el fin de calificar la Oportunidad, Suficiencia y Calidad.

Por lo anterior, se emite un concepto favorable, con una calificación de 90,4 puntos de acuerdo con la siguiente tabla:



Tabla N° 03. Rendición y Revisión de la Cuenta

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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)	89,3	0,30	26,8
Calidad (veracidad)	89,3	0,60	53,6
Total Cumplimiento en Rendición y Revisión de la Cuenta		1,00	90,4

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

5.1.2 Planes de Mejoramiento

Objetivo Específico

- Evaluar el cumplimiento de los Planes de Mejoramiento y efectividad de las acciones.

Conforme a lo establecido en las Resoluciones N° 0100.24.03.13.003 de marzo 19 de 2013 artículo duodécimo, y 0100.24.03.14.012 de diciembre 1° de 2014, Artículo Undécimo – Método de Evaluación de los Planes de Mejoramiento: “Se evalúa cada una de las actividades de las acciones correctivas descritas en el Plan de Mejoramiento a través de las variables: “Cumplimiento del Plan de Mejoramiento” con una ponderación del 20% y “Efectividad de las Acciones” con una ponderación del 80% asignando una calificación entre cero (0) si no cumple, uno (1) si cumple parcialmente y dos (2) si cumple”

El capítulo II – Sanciones artículo décimo séptimo – Incumplimiento del Plan de Mejoramiento: “ En los casos de incumplimiento del Plan de Mejoramiento o de los informes de avance semestral, determinados en las evaluaciones desarrolladas de acuerdo con la metodología establecida en el Artículo Duodécimo de esta Resolución, dará lugar a solicitar la iniciación del Proceso Administrativo Sancionatorio contra el representante legal del sujeto objeto de control fiscal y/o jefe del punto de control si lo hubiere, siguiendo para el efecto, los lineamientos establecidos en la resolución sancionatoria vigente, expedida por la Contraloría General de Santiago de Cali”.

En la presente auditoría se evaluó el cumplimiento y efectividad de las actividades correspondientes a las acciones correctivas propuestas en trece (13) Planes de Mejoramiento, producto de los hallazgos detectados en las Auditorías Modalidad Especial, realizadas durante las vigencias 2012 a 2014.

Del total de 487 actividades correspondientes a las acciones correctivas propuestas por EMCALI EICE ESP, para subsanar las deficiencias establecidas en los 186 hallazgos detectados en las auditorías objeto de esta evaluación, se cumplieron 412, parcialmente 60, no se cumplieron 12; 2 no se calificaron porque su fecha de finalización está para diciembre de 2019; y 1 no se calificó porque la información no fue suministrada. Arrojando una calificación de 91,7 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla N° 04. Matriz Plan de Mejoramiento

PLAN DE MEJORAMIENTO			
Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	94,5	0,20	18,9
Efectividad de las acciones	91,0	0,80	72,8
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	91,7

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

Con el fin de contextualizar esta revisión al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento, se ha traído de los Informes Finales de cada una de las AGEI a evaluar, su objetivo general, alcance y el número de hallazgos y posteriormente se presenta el resultado de la evaluación de cada una de ellas:

5.1.2.1 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral - modalidad Especial a la Adquisición, Mantenimiento y bajas del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP - Vigencias 2009, 2010 y 2011.

Objetivo General

Revisar el estado de la contratación por el concepto de parque automotor de vehículos livianos y pesados que utiliza la entidad auditada.

Alcance

La AGEI especial a la que se hace referencia, tuvo el siguiente alcance: se evaluó la aplicación de los procedimientos y principios establecidos en la normatividad contractual de la empresa, y las de general y obligatoria aplicación.

Se realizó la verificación y la evaluación de la gestión contractual relacionada con el parque automotor de EMCALI EICE ESP, en sus etapas precontractual, contractual y ejecución física, cumplimiento de legalidad, aspectos financieros, cumplimiento de formalidades plenas para las vigencias auditadas 2009, 2010 y 2011, a través de un selectivo, tomando como base la información rendida en el sistema de información "SIA" por el sujeto de control.

MMA



Número de Hallazgos

Se establecieron veintisiete (27) hallazgos administrativos, de los cuales dos (02) tuvieron incidencia fiscal y seis (06) incidencia disciplinaria.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances, que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las cincuenta y seis (56) actividades correspondientes a los veintisiete (27) hallazgos detectados en esta AGEI, las cincuenta seis (56) presentaron Cumplimiento y Efectividad, asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 03. AGEI Adquisición, Mantenimiento y Bajas del Parque Automotor

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
27	56	56	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.2 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial al Estado de las Inversiones Patrimoniales de EMCALI EICE ESP a 31 de diciembre de 2011.

Objetivo General

Revisar el comportamiento de las inversiones patrimoniales de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2011 y la situación de las mismas.

Alcance

La AGEI especial a la que se hace referencia tuvo el siguiente alcance: se realizó la verificación y la evaluación de la gestión adelantada por la empresa auditada respecto al estado de las inversiones patrimoniales de EMCALI EICE ESP., en los aspectos relacionados con el cumplimiento de legalidad, contable, financiero y administrativo a diciembre 31 de 2011, a través de la revisión de las 19 inversiones patrimoniales: Inversiones en entidades controladas: Telecali S.A y Caligen Ltda. Inversiones en entidades no controladas: EPSA S.A ESP, Termoemcali S.A ESP, Comcel S.A, ERT ESP, Termocauca S.A ESP, Gases de Occidente S.A., Central de Transporte S.A., Transoccidente S.A. ESP, Metrocali S.A., Electricaribe S.A. ESP, Cavasa S.A., Plaza de Toros de Cali S.A. y Club de Ejecutivos del Valle del Cauca S.A. Inversiones Patrimoniales en entidades en Liquidación: Serviambientales S.A. ESP, Promopora Termopacífico S.A., Empresa de Servicios Ver S.A. ESP y Andesat S.A. EM



La línea evaluada se denominó: "Estado de las inversiones patrimoniales de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2011".

Número de Hallazgos

Se establecieron cinco (05) hallazgos administrativos.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las ocho (8) actividades correspondientes a los cinco (5) hallazgos detectados en esta AGEI, las ocho (8) presentaron Cumplimiento y Efectividad, asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 04. AGEI al Estado de las Inversiones Patrimoniales de EMCALI EICE ESP a 31 de diciembre De 2011.

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
5	8	8	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.3 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a Silencios Administrativos Vigencia 2011 de EMCALI EICE ESP.

Objetivo General

Evaluar los Silencios Administrativos aplicados a EMCALI EICE ESP, vigencia 2011.

Alcance

Se examinó la información suministrada por: La Dirección de Control Interno, la Dirección de Atención al Cliente, la Dirección Control Disciplinario, la Gerencia del Área Comercial y Gestión al Cliente, la Dirección de Contabilidad y la Coordinación del Área Funcional Gestión de la Calidad de EMCALI EICE ESP, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y la Superintendencia de Industria y Comercio.

En la Auditoría se revisó y evaluó la "Gestión de EMCALI EICE ESP frente a la ocurrencia de los Silencios Administrativos Positivos que generaron sanciones de las Superintendencias de Servicios Públicos Domiciliarios y de Industria y Comercio, pagados en la vigencia 2011".

Número de Hallazgos

Se establecieron treinta y siete (37) hallazgos administrativos de los cuales treinta y cinco (35) tienen incidencia fiscal y uno (01) disciplinaria.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances, que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las siete (7) actividades correspondientes a los treinta y siete (37) hallazgos detectados en esta AGEI, las siete (7) presentaron cumplimiento y efectividad. Los hallazgos fueron agrupados por EMCALI EICE ESP; asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 05. AGEI Especial Silencios Administrativos – Vigencia 2011a EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
37	7	7	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.4 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral "Revisión de los Procesos Jurídicos de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2011" Modalidad Especial

Objetivo General

Determinar el impacto de los procesos judiciales en el sistema financiero de EMCALI EICE ESP, teniendo en cuenta las sentencias y conciliaciones a favor o en contra.

Alcance

La auditoría a la que se hace referencia tuvo el siguiente alcance: Se examinó la información suministrada por la Secretaría General y las Direcciones: Jurídica, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, evaluando el proceso Gestionar Servicios Legales, del cual se tomaron los procedimientos: Evaluar la Gestión de los Procesos Judiciales, Atender Procedimientos y Requerimientos Legales, Planificar la Gestión Legal para la Atención de Procesos Judiciales, Cobrar Costas Judiciales y Caracterización del Subproceso Atender Procesos y Requerimientos Legales.

Número de Hallazgos

Se establecieron trece (13) hallazgos administrativos, dos (02) tienen incidencia fiscal y tres (03) con incidencia disciplinaria.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las trece (13) actividades correspondientes a los trece (13) hallazgos detectados en esta AGEI, las trece (13) presentaron cumplimiento y efectividad, asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 06. AGEI Especial Procesos Jurídicos de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
13	13	13	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.5 Auditoría Gubernamental Enfoque Integral Modalidad Especial a la Operación de la Unidad de Negocio de Acueducto y Alcantarillado Vigencia 2012.

Objetivo General

Evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales de los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado.

Alcance

Se realizó el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social para el periodo comprendido entre 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2012, para comprobar que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Número de Hallazgos

Se establecieron once (11) hallazgos de naturaleza administrativa, de los cuales siete (7) tienen incidencia disciplinaria y uno (1) con incidencia fiscal.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las cuarenta y ocho (48) actividades correspondientes a los once (11) hallazgos detectados en esta AGEI, cuarenta y ocho (48) fueron cumplidas, asignándose una calificación de 100 puntos, como se detalla en la siguiente tabla:

JMM



Cuadro N° 07. AGEI Especial Acueducto y Alcantarillado de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
11	48	48	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.6 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Operación de la Unidad de Negocio de Energía- vigencia 2012

Objetivo General

Examinar el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social de la Unidad de Negocio de Energía desde enero 01 de 2009 hasta diciembre 31 de 2012, para comprobar que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Alcance

Se evaluó el período comprendido entre enero 01 de 2008 al 31 de diciembre de 2012, de la Unidad de Negocio de Energía.

Número de Hallazgos

Se establecieron siete (7) hallazgos de carácter administrativo.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las treinta y nueve (39) actividades correspondientes a los siete (7) hallazgos detectados en esta AGEI, las treinta y nueve (39) fueron cumplidas, asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 08. AGEI Especial Energía de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
7	39	39	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.7 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones en la Vigencia del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2012.

Objetivo General

Evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales de los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado.

Alcance

Realizó el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social del periodo comprendido entre el 01 de enero del 2009 y el 31 de diciembre de 2012, para comprobar que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Número de Hallazgos

Se establecieron diez (10) hallazgos de naturaleza administrativa, de los cuales cinco (5) tienen incidencia disciplinaria y uno (1) con incidencia fiscal.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las cuarenta y cuatro (44) actividades correspondientes a los diez (10) hallazgos detectados en esta AGEI, las cuarenta y cuatro (44) fueron cumplidas, asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 09. AGEI Especial Telecomunicaciones de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
10	44	44	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.8 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a los Negocios Fiduciarios y Patrimonios Autónomos de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2012.

Handwritten signature

Objetivo General

Examinar el estado de las fiducias constituidas y las condiciones contractuales, determinando si los recursos fueron destinados oportunamente, para el cumplimiento de los objetivos para los cuales fueron apropiados.

Alcance

Evaluaron los contratos de negocios fiduciarios y patrimonios autónomos que se encuentran activos y liquidados en la vigencia fiscal 2012. En el caso de los contratos liquidados se evaluó la gestión de las vigencias 2010, 2011 y 2012.

Número de Hallazgos

Se establecieron once (11) hallazgos administrativos de los cuales seis (6) se determinaron con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las once (11) actividades correspondientes a los once (11) hallazgos detectados en esta AGEI, las once (11) fueron cumplidas, asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 10. AGEI Especial Negocios Fiduciarios y Patrimonios Autónomos de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
11	11	11	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.9 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Evaluación del Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP, vigencia enero 1 de 2008 a diciembre 31 de 2012.

Objetivo General

Evaluar la implementación del Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP, vigencia 2008-2012, en función de su contribución a la modificación de la situación inicial a través de la ejecución de Planes, Programas y Proyectos; evaluando su nivel de cumplimiento, estableciendo en monto de recursos invertidos en su implementación, respecto a lo estipulado inicialmente y por último determinando su impacto en la organización.

Alcance

La auditoría a que se hace referencia tuvo el siguiente alcance: El período evaluado para este ejercicio de auditoría comprende de enero 1 de 2008 a diciembre 31 de 2012. La evaluación estuvo enmarcada en la implementación del Plan Estratégico Corporativo, los Planes Estratégicos, Planes de Acción y Planes de Inversión por Unidad de Negocio de EMCALI EICE ESP.

Número de Hallazgos

Se establecieron diez (10) hallazgos administrativos.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las ciento sesenta (160) actividades correspondientes a los diez (10) hallazgos detectados en esta AGEI, ciento treinta y tres (133) fueron Cumplidas, veintiséis (26) Cumplidas Parcialmente y una (01) No Cumplida, asignándose una calificación de 97,8 en Cumplimiento y 91,30 puntos en Efectividad como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 11. AGEI Especial Evaluación Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
10	160	133	26	1	97,8	91,30

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

Las siguientes son las actividades sobre las cuales se debe formular Plan de Mejoramiento porque se calificaron como Parcialmente Cumplidas o No Cumplidas.

Cuadro N° 11-1 AGEI Especial Evaluación Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP

Hallazgo N°	N° Actividad Parcialmente Cumplidas	N° Actividad No Cumplida
7	7, 13,14,15,16,18,21,22,23,29,31,36,38	35
8	11,20,22,25,26,27,33	-
9	2	-
10	4,5,6,7,8	-

Fuente: Matriz Plan de Mejoramiento

5.1.2.10 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Facturación y Recaudo en la Prestación de Servicios de EMCALI EICE ESP 2013

Objetivo General

Evaluar la gestión fiscal a través de los principios de eficiencia y eficacia.

Alcance

La auditoría a la que se hace referencia tuvo el siguiente alcance: La evaluación de los componentes de Gestión, de Resultados y Financiero, en los que a su vez se evaluaron los factores de: Gestión de Legalidad, Control Fiscal Interno, Estados Contables, Gestión Financiera, de acuerdo a la nueva Guía de Auditoría Territorial implementada al interior del organismo de control.

Número de Hallazgos

Se establecieron diez (10) hallazgos administrativos de los cuales tres (3) se determinaron con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las trece (13) actividades correspondientes a los diez (10) hallazgos detectados en esta AGEI, Modalidad Especial a diciembre 31 2013, las trece (13) fueron cumplidas asignándose una calificación de 100 puntos como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 12. AGEI Facturación y Recaudo en la Prestación de Servicios de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
10	13	13	0	0	100	100

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

5.1.2.11 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a los Convenios Interadministrativos de EMCALI EICE ESP Modalidad Especial a diciembre 31 de 2013

Objetivo General

Evaluar la gestión fiscal a través de los principios de eficiencia y eficacia.

Alcance

La auditoría a la que se hace referencia tuvo el siguiente alcance: La evaluación de los componentes de Gestión, de Resultados y Financiero, en los que a su vez se evaluaron los factores de: Gestión de Legalidad, Control Fiscal Interno, Gestión

Presupuestal y Financiera, de acuerdo a la nueva Guía de Auditoría Territorial implementada al interior del organismo de control.

Número de Hallazgos

Se establecieron diez y nueve (19) hallazgos administrativos.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las diez y nueve (19) actividades correspondientes a los diez y nueve (19) hallazgos detectados en esta AGEI, ocho (8) fueron Cumplidas, once (11) Cumplidas Parcialmente. Asignándose una calificación de 71,1 en Cumplimiento y 71,1 en Efectividad, como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 13. AGEI Especial Convenios Interadministrativos de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
19	19	8	11	0	71,1	71,1

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

Los siguientes hallazgos formularon una sola actividad, la cual se calificó como Parcialmente Cumplida para cada uno

Cuadro N° 13-1 AGEI Especial Convenios Interadministrativos de EMCALI EICE ESP

Hallazgo N°	N° Actividad Parcialmente Cumplida	N° Actividad No Cumplida
1	1	-
3	1	-
4	1	-
5	1	-
6	1	-
7	1	-
10	1	-
15	1	-
16	1	-
17	1	-
19	1	-

Fuente: Matriz Plan de Mejoramiento

5.1.2.12 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a los Procesos Externalizados de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2013.



Objetivo General

Establecer los Resultados de la Externalización de los Procesos de EMCALI EICE ESP en la Prestación de Servicios para determinar la Gestión y Resultados de la misma en Cumplimiento de los Principios de la Gestión Fiscal.

Alcance

Se evaluó el resultado de la gestión fiscal de los procesos externalizados de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2013,

Número de Hallazgos

Se establecieron diez y seis (16) hallazgos administrativos de los cuales ocho (8) se determinaron con presunta incidencia disciplinaria y uno (1) fiscal.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las veintisiete (27) actividades correspondientes a los diez y seis (16) hallazgos detectados en esta AGEI, catorce (14) fueron Cumplidas, diez (10) parcialmente cumplidas, dos (2) No Cumplidas, asignándose una calificación de 80,8 puntos en Cumplimiento y 73,1 puntos en Efectividad, como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 14 AGEI Especial Procesos Externalizados de EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
16	27	14	10	2	80,8	73,1

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

El total de actividades de esta AGEI es 27, la comisión auditora aclara que la sumatoria de las Actividades Cumplidas, Parcialmente Cumplidas y No Cumplidas arroja un resultado de 26; lo anterior obedece a que una (1) de las actividades formuladas no se calificó por no haber sido suministrada la información solicitada en la fase de ejecución.

El siguiente cuadro ilustra sobre el número que corresponde a las actividades Parcialmente Cumplidas, No Cumplidas y No Calificadas

Cuadro N° 14-1 AGEI Especial Procesos Externalizados de EMCALI EICE ESP

Hallazgo N°	N° Actividad Parcialmente Cumplida	N° Actividad No Cumplida	N° Actividad no calificada
1	1,2	-	-
2	1	-	-
4	1,3,4	-	-
5	2	1	-
8		1	-
9	1	-	-
10	1	-	-
12	1	-	-
15		-	1

Fuente: Matriz Planes de Mejoramiento

5.1.2.13 Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a la Gestión de EMCALI EICE ESP para la Reducción de Pérdidas de Agua Potable - Modalidad Especial a diciembre 31 de 2013.

Objetivo General

Evaluar la Reducción de Pérdidas de Agua Potable.

Alcance

La auditoría incluyó, el examen sobre la base de pruebas selectiva de las evidencias y documentos, que soportan la gestión de los procesos que tenían incidencia directa con la disminución de pérdidas de agua potable de la Unidad Estratégica de Negocios de Acueducto y Alcantarillado - UENAA.

Número de Hallazgos

Se establecieron diez (10) hallazgos administrativos de los cuales dos (2) se determinaron con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de la Comisión Auditora: en cumplimiento de la metodología de los Planes de Mejoramiento y los avances que presentó EMCALI EICE ESP, se evidenció que de las cuarenta y dos (42) actividades correspondientes a los 10 hallazgos detectados en esta AGEI, dieciocho (18) fueron cumplidas, trece (13) Parcialmente Cumplidas, y nueve (9) No Cumplidas, asignándose una calificación de 68,8 puntos en Cumplimiento y 57,50 en Efectividad, como se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro N° 15. AGEI Especial Reducción Pérdidas de Agua Potable EMCALI EICE ESP

Hallazgos	Total Actividades	Actividades cumplidas	Actividades Parcialmente Cumplidas	Actividades No Cumplidas	Calificación	
					Cumplimiento	Efectividad
10	42	18	13	9	68,8	57,5

Fuente: Planes de Mejoramiento SIA

Si bien el total de las actividades correspondientes a los 10 hallazgos de esta AGEI es de 42, la comisión auditora aclara que la sumatoria de las Actividades Cumplidas, Parcialmente Cumplidas y No Cumplidas arroja un resultado de 40, dado que dos (2) de las actividades formuladas no se calificaron porque la fecha de finalización para su cumplimiento vence en diciembre de 2019.

Las siguientes son las actividades sobre las cuales se debe formular Plan de Mejoramiento porque se calificaron como Cumplidas Parcialmente y No cumplidas.

Cuadro N° 15-1 AGEI Especial Reducción Pérdidas de Agua Potable EMCALI EICE ESP

Hallazgo N°	N° Actividad Parcialmente Cumplida	N° Actividad No Cumplida	N° Actividad no calificada
1	1	2	-
2	1,2,3	-	-
3	1,2	3	-
5	10	-	-
6	1,2	-	-
7	1,2	3,4	5
9	-	1,2,3	-
10	1,2	3,4	5

Fuente: Matriz Plan de Mejoramiento

Hallazgo administrativo N° 01 con presunta incidencia disciplinaria y sancionatoria.

EMCALI EICE ESP no cumplió con los Planes de Mejoramiento presentados por la entidad, producto de la auditorías Especiales vigencias 2012, 2013 y 2014: "Convenios Interadministrativos de EMCALI EICE ESP", "Procesos Externalizados de EMCALI EICE ESP" y "Gestión de EMCALI EICE ESP para Reducción de Pérdidas de Agua Potable", de conformidad con lo previsto en el inciso tercero del párrafo segundo del artículo undécimo, artículo décimo tercero y décimo séptimo de la Resolución No. 0100.24.03.14.012 del 01 de diciembre de 2014 por la cual "se reglamenta la metodología de los planes de mejoramiento y sus avances que presentan los sujetos de vigilancia de control fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali", el numeral 1 artículo 34 de la Ley 734 de 2002, los artículos 100 y 101 de la Ley 42 de 1993. Ver cuadro que detalla las calificaciones de cada una de estas auditorías:

MM



Cuadro N° 16 Resumen Actividades No Cumplidas

Nombre Auditoría	Número de Hallazgos	Actividades				Calificación	
		Total	Cumplidas	No cumplidas	Parcialmente cumplidas	Cumplimiento	Efectividad
AGEI Especial Convenios Interadministrativos EMCALI EICE ESP	19	19	8	0	11	71,1	71,1
AGEI Especial a Procesos Externalizados EMCALI EICE ESP	16	27	14	2	10	80,8	73,1
AGEI Especial Gestión de EMCALI EICE ESP para Reducción de Pérdidas de Agua Potable	10	42	18	9	13	68,8	57,5

Fuente: Papeles de trabajo

Lo anterior se originó por debilidades en el autocontrol de las áreas a las actividades, impidiendo el mejoramiento continuo de la Entidad.

5.1.3 Control Fiscal Interno

Objetivo Específico

- Determinar la calidad y efectividad de los controles a los Planes de Mejoramiento de las Auditorías Modalidad Especial – vigencias 2012 a 2014.

Analizados los Planes de Mejoramiento de la entidad, correspondientes a las AGEI Modalidad Especial – Vigencias 2012 a 2014, se evidenció que el Sistema de Control Interno de EMCALI EICE ESP, ha implementado acciones de mejora en lo concerniente al seguimiento y controles respecto a las actividades planteadas para subsanar los hallazgos detectados en los Planes de Mejoramiento.

En este ejercicio se aplicó encuesta en cada una de las áreas responsables de las acciones correctivas propuestas, así como a la Dirección de Control Interno de EMCALI EICE ESP, evaluando la calidad y efectividad del seguimiento y control a dichos planes.

La calificación lleva a emitir un concepto favorable con 92,3 puntos como se refleja en la siguiente tabla:

Tabla No.5 Control Fiscal Interno

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	92,3	0,30	27,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	92,3	0,70	64,6
TOTAL		1,00	92,3

Fuente: Matriz de Evaluación Fiscal

6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tabla N°6 Relación de Hallazgos

Cantidad	Administrativos	Disciplinarios	Sancionatorios	Total
1	1	1	1	1

Cordialmente,


MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ
Directora Técnica ante EMCALI EICE ESP

