

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EMCALI EICE ESP

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A EMCALI EICE ESP

VIGENCIA 2021

1800.19.01.23.01

INFORME FINAL

SANTIAGO DE CALI - D.E.
25 de mayo de 2023

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

JEFFERSON ANDRÉS NUÑEZ ALBÁN
Subcontralor

LUKAS STEEVENT GONZÁLEZ PEÑALOZA
Director Técnico ante EMCALI EICE ESP (E)
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

ROSSE MARY OTERO BEJARANO
Auditor Fiscal I - Líder de auditoría

ADRIANA CEDEÑO LÓPEZ
Auditor Fiscal II

LUIS ALBERTO QUEVEDO RAMÍREZ
Auditor Fiscal I

CRUZ NERY IPIAL CRIOLLO
Profesional Especializada

LUIS ALFONSO GONZÁLEZ PALACIOS
Profesional Especializado

FANNY BONILLA OROBIO
Profesional Especializada (E)

WILSON VARGAS ABELLO
Profesional Especializado (E)

RODRIGO HURTADO LOZADA
Profesional Universitario

GABRIEL TORRES VALENCIA
Profesional Universitario

CAROLA MARÍA NIEBLES CÁCERES
Profesional Universitario

ÓSCAR CASTAÑO GARCÍA
Profesional Universitario (E)

WILLIAM GUTIÉRREZ VARELA
Profesional Universitario (E)

ANDRÉS FERNANDO CASTILLO LOZANO
Técnico Operativo

NIDIA CANDELO ZAMORA
Técnico Operativo (E)

YOHN EDINSON GÓMEZ ARIAS
Profesional de apoyo

EDWIN LÓPEZ DURÁN
Profesional de apoyo

IRIS JIMÉNEZ ÁNGEL
Profesional de apoyo

ÓSCAR EDUARDO GONZÁLEZ RUÍZ
Profesional de apoyo

NATALIA ANDREA DE LEÓN RESTREPO
Profesional de apoyo

FABIÁN RIVAS
Técnico de apoyo

ÍNDICE

	Pág.
GLOSARIO, SIGLAS Y ABREVIATURAS	11
1. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. SUJETO DE CONTROL	13
1.2. OBJETIVO	13
1.3. RESPONSABILIDADES	13
1.4. ALCANCE	14
1.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE	15
2. HECHOS RELEVANTES	16
3. CARTA DE CONCLUSIONES	18
3.1. OPINIÓN FINANCIERA 2021	18
3.2. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021	20
3.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO VIGENCIA 2021.	21
3.4. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	21
3.5. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	22
3.6. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	25
3.7. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	26
3.8. PLAN DE MEJORAMIENTO	28
4. MUESTRA DE AUDITORÍA	29
4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	29
4.1.1. Muestra de contratación	30
4.2. OTRAS MUESTRAS	33
4.2.1.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos	33
4.2.1.2. Gestión Financiera	33
5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	35
5.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	35
5.1.1. Análisis Estados Financieros.....	35
5.1.1.1 Activos	37
5.1.1.2. Pasivos	56
5.1.1.3 Patrimonio	63

5.1.1.4 Estado de Resultados.....	66
5.1.1.5 Control Interno Contable	73
5.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	75
5.2.1. Análisis Gestión presupuestal	75
5.2.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos.....	76
5.2.1.2 Ejecución presupuestal de gastos.....	78
Presupuesto de Gastos por Unidad de Negocios.	81
Comparación de ingresos y gastos vigencia 2020 -2021	81
5.2.1.3 Indicadores Financieros.....	82
5.2.2. Análisis Gestión de la inversión y del gasto	87
5.2.2.1. Gestión de Planes Programas y Proyectos	94
5.2.2.2 Gestión Contractual	109
6. RELACIÓN DE HALLAZGOS	110
6.1 Macroproceso Gestión Financiera	110
6.2 Gestión Presupuestal	119
6.3 Gestión de la inversión y del gasto	127
6.4. Gestión Planes Programas y Proyectos	131
7. ANEXOS	140
7.1 Anexo 1. Estado de Situación Financiera	140
7.2 Anexo 2. Estado de Resultado Integral	141
7.3 Anexo 3. Presupuesto Consolidado	143
7.4 Anexo 4. Análisis al Derecho de Contradicción	143

Índice de Cuadros

	Pág.
Cuadro N° 1 Resultado de la Evaluación del Control Interno	25
Cuadro N° 2 Relación de Hallazgos	28
Cuadro N° 3 Contratación de EMCALI EICE ESP Vigencia 2021	29
Cuadro N° 4 Distribución de la muestra por tipo de contrato	31
Cuadro N° 5 Relación Contratos de la muestra.....	31
Cuadro N° 6 Apropriaciones EMCALI EICE ESP Vigencia 2021	34
Cuadro N° 7 Ecuación Contable.....	35
Cuadro N° 8 Variaciones 2021-2020.....	36
Cuadro N° 9 Variaciones en los Grupos del Activo 2021-2020.....	37
Cuadro N° 10 Porcentaje de Participación Grupo del Activo	38
Cuadro N° 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo Comparativo 2021-2020.....	39
Cuadro N° 12 Depósitos En Instituciones Financieras Comparativo 2021-2020.....	39
Cuadro N° 13 Otros Activos Comparativo 2021-2020	40
Cuadro N° 14 Recursos Entregados en Administración Comparativo 2021-2020	41
Cuadro N° 15 Relación de Cuentas Bancarias Vigencia 2021	42
Cuadro N° 16 Cuentas Consorcio - Fondos Comunes.....	42
Cuadro N° 17 Cuentas por cobrar Comparativo 2021-2020	45
Cuadro N° 18 Porcentaje de Participación Cuentas por Pagar.....	46
Cuadro N° 19 Otras Cuentas por Cobrar	49
Cuadro N° 20 Resumen de la cartera del Distrito de Santiago de Cali a	52
Cuadro N° 21 Cartera de las ESES del Distrito de Santiago de Cali a EMCALI EICE ESP	52
Cuadro N° 22 Cartera de Secretarías del Distrito de Santiago de Cali a EMCALI EICE ESP	52
Cuadro N° 23 Propiedad planta y equipo 2021 – 2020.....	55
Cuadro N° 24 Pasivo Comparativo 2021 – 2020 EMCALI EICE ESP	57
Cuadro N° 25 Cuentas por pagar- 2021-2020 EMCALI EICE ESP	58
Cuadro N° 26 Movimientos de la cuenta 2514 – Beneficios Posempleo pensiones.....	59
Cuadro N° 27 Provisiones Comparativo 2021-2020 EMCALI EICE ESP	60
Cuadro N° 28 Otros Pasivos 2021-2020 EMCALI EICE ESP	62
Cuadro N° 29 Beneficio a Empleados Comparativo 2021-2020	62
Cuadro N° 30 Patrimonio Comparativo 2021-2020	63
Cuadro N° 31 Estado Cambios en el Patrimonio 2019-2020-2021.....	64
Cuadro N° 32 Estado Cambios en el Patrimonio 2020-2021	65
Cuadro N° 33 Estado de Resultados 2020-2021	67
Cuadro N° 34 Ingresos Comparativo 2020-2021	70
Cuadro N° 35 Costo de Ventas por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021	71
Cuadro N° 36 Gasto Operacionales por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021 ..	71
Cuadro N° 37 Utilidad Operacional por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021 ..	72
Cuadro N° 38 Resultado del período comparativo por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021.....	73
Cuadro N° 39 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de gastos en pesos	76
Cuadro N° 40 Comportamiento Ejecución de ingresos 2021 -2020	76
Cuadro N° 41 Presupuesto de Ingresos Variación 2021 -2020	77

Cuadro N° 42 Comportamiento Ejecución de Ingresos por Unidad de Negocios	77
Cuadro N° 43 Comparativo Ejecución de Ingresos por Unidad de Negocios 2021-2020	78
Cuadro N° 44 Ejecución Presupuestal de gastos vigencia 2021	78
Cuadro N° 45 Comparativo de personal oficial y público comparado 2021-2020	80
Cuadro N° 46 comparativo de Jubilados 2021-2020	80
Cuadro N° 47 Presupuesto de Gastos por Unidad de Negocio de diciembre 31 de 2021	81
Cuadro N° 48 Comparativo de ingresos y gastos 2021-2020EMCALI EICE ESP	82
Cuadro N° 49 Calificación indicadores Financieros Vigencia 2021	82
Cuadro N° 50 Indicadores Financieros Comparativo 2021-2020	83
Cuadro N° 51 Deuda Pública Comparativo 2021 – 2020	87
Cuadro N° 52 Ejecución Presupuesto de Inversión 2018 a 2021	88
Cuadro N° 53 Gestión Plan Anual de Adquisiciones o Compras Vigencia 2021	89
Cuadro N° 54 Relación de Categorías Contractuales EMCALI EICE ESP	89
Cuadro N° 55 Articulación del Presupuesto con el Plan Corporativo	92
Cuadro N° 56 Comportamiento del Presupuesto Ingresos y Gastos Vigencia 2021	93
Cuadro N° 57 Articulación del Presupuesto con el Plan Corporativo	94
Cuadro N° 58 Avance físico proyectos de Inversión por Unidad Estratégica	95
Cuadro N° 59 Comportamiento presupuestal de la inversión Vigencia 2021	97
Cuadro N° 60 Evaluación de Informes de Gestión Ambiental	99
Cuadro N° 61 Evaluación metas Plan Estratégico, táctico y operativo 2021	101
Cuadro N° 62 Resultado de la Evaluación del Control Interno	110

Índice de gráficos

	Pág.
Gráfico N° 1 Participación por tipo de contrato	30

Índice de imágenes

	Pág.
Imagen N° 1 Parámetros de la muestra	30

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla N° 1 Calificación Matriz de Gestión	22
Tabla N° 2 Rangos de Ponderación	25
Tabla N° 3 Calificación plan de mejoramiento de la Auditoría Financiera y de Gestión a EMCALI EICE ESP vigencia 2021	26
Tabla N° 4 Revisión de la cuenta EMCALI EICE ESP	27

Índice de hallazgos

Pág.

Hallazgo N° 1 de naturaleza administrativa-Reglamentar distribución de excedentes financieros sin facultad para ello.	110
Hallazgo N° 2 de naturaleza administrativa-Constitución cuentas por pagar excedentes financieros.	111
Hallazgo N° 3 de naturaleza administrativa-Inconsistencia saldos revelaciones.	112
Hallazgo N° 4 de naturaleza administrativa-Revisión de expedientes de los procesos jurídicos, muestra determinada de la información rendida en el Formato F27A_CGSC: Procesos Activos y Fallados a Favor o en Contra de la Entidad.	113
Hallazgo N° 5 de naturaleza administrativa-Bienes invadidos clasificados como de inversión y/u operación.	117
Hallazgo N° 6 de naturaleza administrativa-Bienes inmuebles con inadecuada clasificación y contabilización.	117
Hallazgo N° 7 de naturaleza administrativa-Bienes proindivisos a los cuales no se les ha causado el impuesto predial unificado a diciembre 31 de 2021.	118
Hallazgo N° 8 de naturaleza administrativa-Debilidad en la notificación a los suscriptores de facturas vencidas y susceptibles de cobro persuasivo o coactivo.	119
Hallazgo N° 9 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Fiscal-Pago de Sanciones.	119
Hallazgo N° 10 de naturaleza administrativa-Inconsistencias en saldos de Cuentas por Pagar cierre de la vigencia.	120
Hallazgo N° 11 de naturaleza administrativa-Comportamiento del gasto del Corporativo en el ingreso de la entidad.	125
Hallazgo N° 12 de naturaleza administrativa-Recursos sin ejecutar del presupuesto de inversión, vigencia 2021.	126
Hallazgo N° 13 de naturaleza administrativa-Incumplimiento en los proyectos de inversión.	127
Hallazgo N° 14 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria-Fiscal -Incumplimiento del objetivo estratégico C2- transformación de TELCO.	129
Hallazgo N° 15 de naturaleza administrativa-Inadecuada evaluación de los proyectos.	130
Hallazgo N° 16 de naturaleza administrativa-Financiamiento inversión - Plan Estratégico EMCALI EICE ESP -2021.	130
Hallazgo N° 17 de naturaleza administrativa - Debilidades en el Principio de Publicidad en el Plan Anual de Adquisiciones.	131
Hallazgo N° 18 de naturaleza administrativa-Cumplimiento del Plan Anual de adquisiciones de EMCALI EICE ESP 2021.	132
Hallazgo N° 19 de naturaleza administrativa-Indebida planeación del proceso contractual.	132
Hallazgo N° 20 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria-Inobservancia en la planeación del proceso contractual.	133
Hallazgo N° 21 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria-Cartas de cupo crédito con inconsistencia legales.	133
Hallazgo N° 22 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria-Asignación de plazos de ejecución sin sustento técnico.	134

Hallazgo N° 23 de naturaleza administrativa –suscripción de contratos cuya ejecución supera la anualidad y no se constituye vigencia futura. 135

Hallazgo N° 24 de naturaleza administrativa – debilidades en la aplicación del plazo previsto en la etapa de planeación. 135

Hallazgo N° 25 de naturaleza administrativa –Inadecuada planeación de la necesidad contractual. 136

GLOSARIO, SIGLAS Y ABREVIATURAS

AHDI:	Asentamiento Humanos de Desarrollo Incompletos: Procesos de ocupación no planificada, irregular, informal o ilegal del territorio, en áreas no urbanizadas, y la mayoría de las veces no urbanizables, carentes de la infraestructura y equipamientos para la prestación de servicios públicos y la satisfacción de los intereses.
BPCs:	Bifenilos policlorados
CCPET:	Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y Descentralizadas.
CDP:	Certificado de Disponibilidad Presupuestal.
CICP:	Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal.
COMFIS:	Consejo de Política Fiscal Municipal: es un organismo superior de la Administración de Santiago de Cali, rector de la política fiscal y coordina el sistema presupuestal.
COSTOS ABC:	El cálculo de costos basado en actividades, es un método de cálculo de costos que identifica las actividades en una organización y asigna el costo de cada actividad a todos los productos y servicios de acuerdo con el consumo real de cada uno.
CRA:	Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, es una entidad del orden nacional, creada mediante el artículo 69 de la Ley 142 de 1994, como Unidad Administrativa Especial con autonomía administrativa, técnica y patrimonial, regida por la Constitución Política y por la ley; sin personería jurídica.
CRC:	Comisión de Regulación de Comunicaciones. Regula los mercados de redes y los servicios de comunicaciones, incluidos todos los servicios de televisión, radiodifusión sonora, y postales.
CREG:	La Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG) tiene por objeto regular los monopolios en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de energía eléctrica y gas combustible, cuando la competencia no sea, de hecho, posible; y, en los demás casos, la de promover la competencia entre quienes presten servicio.
EBIE:	Estadística Básica de Inversión- EMCALI EICE ESP. Resume la información que contiene el documento de formulación del proyecto de inversión y sirve para que la Administración Distrital y la ciudadanía en general conozcan la información básica de cada uno de los proyectos de inversión.
EMCALI EICE ESP:	Empresas Municipales de Servicios Públicos de Cali.
ERP SAP:	Es un software de planificación de recursos empresariales desarrollado por la compañía alemana incorpora las funciones empresariales claves de una organización.
GAE:	Gerencia de Abastecimiento Empresarial
GAGHA:	Gerencia de Área Gestión Humana y Activos.

GAT:	Guía de Auditoría Territorial en el marco de las normas internacionales - ISSAI - GAT a la Versión 3.0.
GG:	Gerencia General.
GUENE:	Gerencia Unidad Estratégica de Negocio de Energía.
INTOSAI:	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Es una organización no gubernamental con un estatus especial con el Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas.
ISSAI:	Normas Internacionales de Auditoría para Entidades Fiscalizadoras Superiores son las normas internacionales autorizadas en materia de auditoría del sector público. El propósito de las ISSAI es el siguiente: Asegurar la calidad de las auditorías realizadas. Fortalecer la credibilidad de los informes de auditoría para los usuarios.
ODS:	Objetivo Desarrollo Sostenible.
PACC:	Plan Anual de Compras y Contratación.
PCB:	Bifenilos Policlorados, compuestos químicos (congéneres) formados por dos anillos de benceno y de 1 a 10 átomos de cloro.
PEC:	Plan Estratégico Corporativo.
RETEICA:	Retención del Impuesto de Industria y Comercio, como su nombre lo indica, es un proceso en el que cada cliente retiene un valor a su proveedor y que luego le paga a la ciudad o municipio.
SAP S/4 HANA:	Es una aplicación diseñada para ejecutarse en la base de datos SAP HANA que se caracteriza por la simplificación, el aumento masivo en la eficacia y características atractivas como opciones de planificación y simulación en varias transacciones convencionales (nueva generación de SAP Business Suite). Una base de datos en memoria no reside en los discos duros, sino directamente en la memoria del ordenador.
SCR:	Sistema de Corte y Reconexión.
SIA:	Sistema Integral de Auditoría. Es un aplicativo que facilita la organización de datos y estandariza la rendición de cuenta en línea a los sujetos de control, mejorando los tiempos de respuesta, así como la gestión de la información en el ejercicio de las actividades misionales de la Contraloría.
SSPD:	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Es la entidad encargada de efectuar las funciones de inspección, control y vigilancia a las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios.
URSE	Unidad de Responsabilidad Social Empresaria.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. SUJETO DE CONTROL

EMCALI EICE ESP, es una empresa industrial y comercial del Estado del orden municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio e independiente, autonomía administrativa de naturaleza no societaria quien tiene como único dueño al Distrito de Santiago de Cali y de objeto social múltiple, según lo establece el Acuerdo Municipal No. 034 de 1999.

Mediante el Acuerdo Distrital No. 489 de diciembre de 2020, se modificó parcialmente el Acuerdo 34 de 1999, incluyendo en el objeto social prevalente la prestación de todos los servicios públicos domiciliarios contemplados en las Leyes 142 y 143 de 1994.

Los servicios públicos domiciliarios prestados por EMCALI EICE ESP se encuentran bajo el control, inspección y vigilancia de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios en adelante SSPD, los servicios asociados a la tecnología de la información y las telecomunicaciones están bajo el ámbito de control y vigilancia de la Superintendencia de Industria y Comercio.

EMCALI EICE ESP, está sujeta al control político del Concejo Municipal de Santiago de Cali, así mismo su modelo de negocio multiservicio conlleva a estar bajo la regulación de las Comisiones de Regulación de: Energía y Gas (CREG), Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) y Comunicaciones (CRC).

El régimen legal aplicable a los actos y contratos que celebra EMCALI EICE ESP, es el derecho privado, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 31 (modificado por el artículo 3 de la Ley 689 de 2001) y 32 de la Ley 142 de 1994, el parágrafo del artículo 8 en concordancia con el artículo 76 de la Ley 143 de 1994, el artículo 55 de la Ley 1341 de 2009, el artículo 6 del Acuerdo 34 de 1999, Código Civil, los artículos y las Resoluciones expedidas por las Comisiones de Regulación, en particular la Resolución CRAC 151 de 2001, Resolución CRT 87 de 1997 y Resoluciones CREG 024 de 1995, 020 de 1996, 108 de 1997 y 70 de 1998 así como las Resoluciones que las aclaren, modifiquen o adicionen.

1.2. OBJETIVO

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el presupuesto de EMCALI EICE ESP reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; feneciendo o no la cuenta para la vigencia 2021.

1.3. RESPONSABILIDADES

Sujeto de Control

EMCALI EICE ESP es responsable de la preparación y presentación de los estados

financieros y cifras presupuestales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable en cada caso y del contenido de la información suministrada a la Contraloría General de Santiago de Cali y rendida en los aplicativos SIA CONTRALORÍA y SIA OBSERVA, así como del control interno que considere necesario para permitir que toda la información se encuentre libre de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad de la CGSC

La responsabilidad de la Contraloría General de Santiago de Cali es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros y el Presupuesto se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, conceptos sobre control interno fiscal, plan de mejoramiento y rendición de la cuenta, teniendo un alto grado de seguridad razonable, no obstante, no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las normas ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

La Contraloría General de Santiago de Cali, en adelante CGSC, ha llevado a cabo esta auditoría Financiera y de Gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), plasmadas en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI - GAT Versión 3.0, resultado del Convenio Interadministrativo N° 171 de marzo 1 de 2019, celebrando entre el Sistema Nacional de Control Fiscal - SINACOF y las Contralorías Territoriales dentro del marco constitucional y legal vigente.

1.4. ALCANCE

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos a 31 diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión de los Estados Financieros.
- Evaluación del Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos a 31 diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto.
- Evaluación sobre la eficiencia y la calidad del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- Evaluación sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento suscrito con corte a 31 de diciembre de 2021.

- Revisar la suficiencia, oportunidad y calidad de la cuenta anual consolidada de la vigencia 2021.

1.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

- Constitución Política de Colombia—artículos 267, 365
- Ley 42 de 1993, Sistema de control fiscal
- Ley 87 de 1993 Sistema de Control Interno
- Ley 99 de 1993 sobre el Medio Ambiente y demás normas aplicables
- Ley 489 de 1998
- Ley 0594 de 2000, Ley General de Archivos
- Ley 734 del 2002
- Ley 689 de 2001
- Ley 1066 de 2006
- Decreto 1842 de 1991
- Decreto 1524 de 1994
- Decreto 115 de 1996,
- Decreto 4730 de 2005
- Decreto 1957 de 2007
- Ley 1437 de 2011
- Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción
- Decreto 019 de 2012 Anti trámites
- Decreto 1076 de 2015
- Decreto 1082 de 2015.
- Decreto Ley 403 de 2020
- Resolución CRA 151 de 2001. Regulación integral de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.
- Resolución CRA 271 de 2003, por la cual se modifica el artículo 1.2.1.1. y la Sección 5.2.1. del Capítulo 2, del Título V de la Resolución CRA número 151 de 2001.
- Resolución SSPD- 20141300004095 de 2014.
- Resolución 426 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
- Resolución JD N°004 del 06 octubre de 2020, Manual de contratación de EMCALI EICE ESP.
- Acuerdo Municipal núm. 034 de 1999
- Acuerdo Municipal No.438 de 2018 que reglamentan normas orgánicas del presupuesto.
- Acuerdo Municipal 0477 de 2020- Plan de Desarrollo 2020-2023 "Cali, Unida por la vida"
- Carta Circular No. 001 de noviembre de 2020, Instructivo 01 de diciembre de 2020
- Políticas y prácticas contables.
- Código Civil
- Convenio Marco Gubernamental entre el Distrito Especial de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP.

Normatividad proceso contable

- Resolución 193 de 2016. Por la cual se expide el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.
- Resolución 525 de 2016. Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
- Resolución No.182 de 19 de mayo de 2017 por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución No. 414 de 2014, marco regulatorio de entidades que no cotizan en bolsa y no captan ni administran ahorro del público.

2. HECHOS RELEVANTES

En la vigencia 2021 EMCALI EICE ESP dio cumplimiento a la normatividad nacional de la emergencia sanitaria por el COVID-19, por lo anterior los funcionarios del área administrativa laboraron de forma virtual y presencial, lo que generó que los trámites fuesen más complejos, limitando la interrelación fluida de las áreas proveedoras de información.

En la vigencia 2021 la entidad dio cumplimiento a lo previsto en la Resolución No. 1355 del 1 de julio de 2020 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que modificó la Resolución 3832 del 18 de octubre de 2019 “*Mediante la cual se expide el catálogo de clasificación presupuestal para entidades Territoriales y sus descentralizadas–CCPET*” concordante con la Resolución 010 de 2020 proferida por la Contraloría General de la República, por lo anterior la información presupuestal 2020 - 2021, no es comparable por código.

En octubre de 2021 EMCALI EICE ESP sufrió un ataque cibernético que puso en riesgo las bases de datos y afectó los equipos del sistema comercial, donde están los datos confidenciales de los clientes de la empresa, información financiera, cuentas recíprocas e información jurídica (aplicativo JURISOFT).

Tal como en años anteriores, para la vigencia 2021 el resultado neto del ejercicio de EMCALI EICE ESP se ve favorecido en gran parte por los ingresos “no operacionales” que corresponden a aspectos meramente contables como son el registro del impuesto diferido y el efecto causado en el estado de resultados por las variaciones del cálculo actuarial. Otro aspecto no operacional que incide en el resultado del período son los ingresos financieros provenientes de los dividendos obtenidos en inversiones de administración de liquidez, concluyéndose que la gestión operativa de la empresa continúa siendo deficiente. Igualmente, el resultado consolidado de la entidad continúa afectándose drásticamente por la deficiente gestión operacional de la Unidad de Telecomunicaciones.

Por concepto de la deuda adquirida con la Nación (Tramo D del Convenio de Ajuste

Financiero) actualmente EMCALI EICE ESP realiza abonos anuales a capital por \$58.577.962.624 (trimestralmente \$14.644.490.656). Conforme a lo establecido en el Otrosí N° 2 al acuerdo de pago celebrado entre la Nación y EMCALI EICE ESP, a partir del año 2024 la empresa tendrá que pagar cuotas de capital en cuantía de \$351.481.000.000 anuales, representadas en cuotas trimestrales de \$87.870.000.00 más los respectivos intereses, lo cual indudablemente afectaría en forma drástica el flujo de caja, a no ser que se logre reestructurar el pago de la deuda, o su condonación.

EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2021, no contaba con un aplicativo para el manejo de propiedad, planta y equipo y continúa contratando la actualización del inventario y el cálculo de la depreciación para la expedición de comprobantes en el Sistema Contable con una firma privada, quien entrega información en formato Excel, que al aumentar la complejidad de los datos con un número elevado de archivos y usuarios, acceso múltiple y simultáneo, genera dificultades para asegurar la consistencia, integridad y accesibilidad de los mismos, lo cual conlleva problemas de eficiencia en su tratamiento e incertidumbre en la información de la cuenta Propiedad Planta y Equipo que representa el 49,2% del saldo total de los activos. La base de datos en Excel, presenta campos diligenciados de manera incompleta, lo cual genera incertidumbre en la información reportada.

3. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali, mayo 25 de 2023

Doctor

FULVIO LEONARDO SOTO RUBIANO

Representante Legal

EMCALI EICE ESP

Centro Administrativo Municipal. CAM – Torre EMCALI, piso 3

Santiago de Cali

gerentegeneral@emcali.com.co

Asunto: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión a EMCALI EICE ESP, vigencia 2021.

Cordial saludo:

La Contraloría General de Santiago de Cali - CGSC, con fundamento en las facultades establecidas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de EMCALI EICE ESP, en la vigencia 2021, los cuales comprenden los Estados de Situación Financiera, Resultado Integral, Cambios en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y las respectivas Revelaciones. La auditoría se ejecutó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la CGSC mediante la Resolución 0100.24.03.19.025 del 12 de diciembre de 2019 y contiene: la opinión sobre los Estados Financieros, el Presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad mediante el oficio número 1800.19.01.23.01.114 del 03 de mayo de 2023, dentro del desarrollo de la auditoría y en cumplimiento del debido proceso, para el ejercicio del derecho de contradicción, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta y una vez efectuado su análisis, determinar los correspondientes hallazgos.

3.1. OPINIÓN FINANCIERA 2021

La Contraloría General de Santiago de Cali ha auditado los Estados Financieros de EMCALI EICE ESP, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2021, así como las Revelaciones explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

3.1.1. Fundamento de la opinión

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron el valor de \$247.352.218.054, el cual es superior a la materialidad cuantitativa de \$136.989.491.791.

Las incorrecciones son materiales y no tienen un efecto generalizado en los Estados Financieros, excepto por:

Incorrección de Recursos a favor de terceros cuenta 2407, la cual se encuentra subestimada por \$3.576.494.034 por no constitución de cuentas por pagar correspondiente a los excedentes financieros de la vigencia 2020.

Imposibilidad por incertidumbre, cuenta 2701 Litigios y demandas por inconsistencia en el aplicativo para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, no verificación de información en los expedientes físicos por \$37.796.642.654

Incorrección cuenta 1640 Edificaciones la cual se encuentra sobrestimada en \$2.310.460.580 por ajuste de los bienes AG37-AG51 y AG52, los cuales no reflejaban el valor entregado en dación en pago.

Incorrección cuenta 512001 Impuesto predial unificado, la cual se encuentra subestimada en \$297.402.549 por no causación del impuesto predial unificado por porcentaje de participación.

Incorrección de las cuentas 1640 Edificaciones y 1605 Terrenos por \$27.174.304.422, por inclusión de bienes invadidos registrados como productivos afectando la cuenta 1951 Propiedades de inversión en \$32.655.159.988.

Incorrección de las cuentas del activo, grupo 13 cuentas por cobrar por \$68.180.957.646,00; grupo 19 Otras cuentas por cobrar por \$181.552.131; cuenta 140101 Bienes y Servicios; de las entidades Municipio de Santiago de Cali, Policía Nacional, Red de Salud Oriente y Red de Salud Ladera, con las cuales no concilió información de los saldos de operaciones recíprocas.

Incorrección de la cuenta 1385 cuentas de difícil cobro por \$53.785.442.443, no notificó formalmente a los suscriptores o clientes con facturas de servicio público vencidas y susceptibles de cobro persuasivo o coactivo.

Es de anotar que la entidad continúa presentando la información de propiedad Planta y equipo, cuenta 16, en archivo en Excel al igual que la información de procesos jurídicos.

El aplicativo ERP - SAP no está en funcionamiento a diciembre 31 de 2021, este hallazgo se incluyó en la Auditoría Regular a EMCALI EICE ESP, vigencia 2019.

La entidad no presenta información amplia y suficiente en las revelaciones de los Estados Financieros en especial de propiedad planta y equipo por bienes invadidos, Operaciones recíprocas y efectivo y equivalente a efectivo y otros activos, afectando lo anterior la interpretación de los estados financieros y que estos no muestren la realidad financiera de la empresa.

3.1.2. Opinión con salvedades.

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, con excepción de lo descrito en el numeral inmediatamente anterior, los Estados Financieros, los resultados de sus operaciones y los cambios en su patrimonio, presentan razonablemente la situación financiera de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2021, de conformidad con la Resolución 414 de 2014 y demás normatividad complementaria expedida por la Contaduría General de la Nación.

3.2. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santiago de Cali, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende:

- El decreto de liquidación anual del presupuesto vigencia 2021.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.
- Estados que muestran la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las cuentas por pagar y gastos comprometidos constituidos al liquidar el ejercicio.
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

3.2.1. Fundamento de la opinión

EMCALI EICE ESP no optimizó los recursos financieros destinados a la Inversión en la vigencia 2021, al disminuir en \$108.485.236.256 el presupuesto asignado y dejar de ejecutar \$45.467.981.951 del presupuesto aprobado.

La Contraloría General de Santiago de Cali evidenció que se vulneró el principio de planificación, permitiendo el pago de sanciones que ascienden a \$184.874.969 por incumplimiento de normatividad del Ministerio de Trabajo y la Superintendencia de Industria y Comercio, constituyéndose en detrimento patrimonial.

Constitución de cuentas por pagar por \$138.181.412 sin el lleno de requisitos, las cuales debieron anularse en la vigencia 2022.

EMCALI EICE ES, en el período 2018 -2021 en cifras reales ha incrementado la participación porcentual del gasto del Corporativo en los ingresos totales de la entidad en 0,6%, que equivale a \$261.065.000.000.

3.2.2. Opinión negativa

La Contraloría General de Santiago de Cali, debido a las incorrecciones de cantidad por \$306.856.038.332 descritas en el numeral anterior e incluidas en la matriz de calificación de la Gestión Fiscal, relacionadas con el presupuesto de ingresos y gastos de EMCALI EICE ESP de la vigencia 2021, emite una opinión negativa.

3.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO VIGENCIA 2021.

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, definió el control fiscal como la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, es así que la CGSC, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

3.3.1. Fundamento del concepto

Conforme a la metodología adoptada por la Contraloría General de Santiago de Cali donde se califica la gestión en las etapas de Adopción, Avance y Resultado del Plan Corporativo vigencia 2021, respecto a los principios de eficacia y eficiencia, se concluye a partir de la calificación que muestra la matriz de gestión fiscal, que la entidad presentó una efectividad del 75.3% como resultado de haber obtenido una eficacia en las tres etapas del 69,8% y eficiencia del 88,3%, no obstante de observarse que los proyectos de inversión presentaron una ejecución física del 39%, adicionalmente, de mostrar una desarticulación entre la proyección de su financiamiento y las metas estratégicas y el incumplimiento del plan anual de compras que se calificó con el 68%.

3.3.2. Concepto.

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es Favorable producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos vigencia 2021.

3.4. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **No Fenece** la cuenta rendida por EMCALI EICE ESP de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Financiera, con salvedades, la Opinión Presupuestal negativa y el Concepto sobre la gestión favorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 75.1 puntos; como se observa en la siguiente tabla:

Tabla N° 1 Calificación Matriz de Gestión

Macroproceso	Proceso	Ponderación	Principios de la gestión fiscal			Calificación por proceso	Concepto/opinión
			Eficacia	Eficiencia	Economía		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	Gestión presupuestal	Ejecución de ingresos	15%	100.0%		15.0%	OPINION PRESUPUESTAL
		Ejecución de gastos	15%	0.0%		0.0%	Negativa
	Gestión de la inversión y del gasto	Gestión de plan estratégico corporativo o institucional	30%	69.8%	88.3%	23.7%	31.6 % Favorable
		Gestión contractual	40%	94.5%		87.9%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	73.7%	88.3%	87.9%	75.2%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75.0%			75.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS Con salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	75.0%			75.0%
TOTAL PONDERADO	TOTALES			94.5%	88.3%	87.9%	75.1%
	CONCEPTO DE GESTIÓN			Eficaz	Eficiente	Económico	
	FENECIMIENTO						

INDICADORES FINANCIEROS	75,9%	71,3%	INEFICAZ	73,6%
-------------------------	-------	-------	----------	-------

Fuente: PT-12 Matriz de Gestión Presupuestal

3.5. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

3.5.1. Análisis

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la CGSC evaluó los riesgos identificados por el Equipo de Auditoría y los controles establecidos por el sujeto de control a dichos riesgos, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Para la evaluación de los riesgos y los controles establecidos por la entidad, se tuvo en cuenta la revisión de la matriz de evaluación de los componentes del control interno la cual es rendida de manera semestral por la entidad en el aplicativo FURAGII, que se encuentra bajo la tutela del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, el cual se fundamenta en el modelo MIPG y sus 19 políticas. También se tuvo en cuenta el plan de auditorías internas y seguimiento desarrollado por dirección de control interno de la entidad, la cual viene trabajando con metodologías basadas en riesgos y controles.

Para la vigencia 2021, la entidad obtuvo una calificación promedio del 94% para los 5 componentes del control interno de acuerdo al valor arrojado por la matriz del DAFP, obteniendo las siguientes calificaciones por cada componente:

- Ambiente de control (98%).
- Evaluación de riesgos (97%).
- Actividades de control (88%).
- Información y comunicación (95%).
- Monitoreo (96%).

Ambiente de control: se menciona como avance, la adopción nuevamente del Modelo Integrado de Planeación y Gestión mediante la Resolución interna 100002712020 de junio 18 de 2020 y la definición de las líneas de defensa, mediante la Resolución MECI:1000002822020 con fecha 3 de julio de 2021. El modelo MIPG, había sido adoptado inicialmente mediante la Resolución GG-000178 de abril 02 de 2018, EMCALI EICE ESP.

Igualmente es importante la participación de la sub gerencia de planeación corporativa, quien como segunda línea de defensa tiene la obligación de realizar trimestralmente la consolidación de los informes de seguimiento a la gestión de riesgos de la entidad.

Valoración y gestión de riesgos: está bajo la responsabilidad de cada gerente y su grupo de colaboradores quienes deben hacer la revisión del comportamiento de los riesgos y elaborar el informe de seguimiento y control, conforme al modelo de gestión integral del riesgo adoptado por la entidad. Los controles diseñados y ejecutados deben garantizar que el riesgo no se materialice.

Actividades de control: se realizan prioritariamente a los riesgos identificados como extremo y altos, en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos 2021, efectuándose seguimiento semestral a los indicadores, permitiendo que en cada auditoría, programada y ejecutada por la Dirección de control Interno de la entidad, se valore la batería de controles desde el punto de vista de su diseño, eficacia y efectividad, según los procesos comprometidos y, genere recomendaciones para el aseguramiento del proceso.

Sistemas de información y comunicación: son apoyados por la Gerencia de Área de Tecnología de la Información, facilitando la comunicación de la valoración y gestión de los riesgos mediante, el uso del correo corporativo y memorandos internos.

Seguimiento a los controles: la subgerencia de planeación corporativa mediante la matriz de control denominada DIASPORA, realiza un seguimiento, como segunda línea de defensa, así mismo la Dirección de Control interno realiza seguimiento y control al cumplimiento de las Acciones Correctivas del Plan de Mejoramiento producto de las auditorías internas y externas realizadas.

Lo anterior describe un conjunto de herramientas con los cuales cuenta la entidad, para hacer frente a las actividades de control y gestión de riesgo de sus procesos, sin embargo, estas no han sido efectivas para evitar la materialización de varios riesgos establecidos por la CGSC y que están relacionados con:

- Poner en riesgo la operación de la empresa en términos de oportunidad en la prestación de servicios y asumir gastos no previstos, cuando no se garantiza el cumplimiento de los objetivos estratégicos corporativos y las ejecuciones presupuestales son bajas, teniendo requerimientos por atender.
- Incumplimiento del procedimiento contractual, al no desarrollar cada una de sus etapas con la rigurosidad que permita desarrollar los procesos contractuales ajustados a los manuales de contratación previstos.
- Exigir en las condiciones específicas del proceso, requerimientos distintos a los determinados en la inteligencia del mercado restringiendo la pluralidad de oferentes.

La evaluación de los riesgos y controles asociados a los mismos, dio como resultado los hallazgos contenidos en el presente informe y que tienen sus falencias en los siguientes aspectos del control fiscal interno:

Falta de control en la revisión de la emisión de los actos administrativos.

Falta de control y seguimiento de la aplicación de los procesos y procedimientos en el área financiera.

Deficiencias en la aplicación de los mecanismos de control Interno Contable y de conciliación entre Tesorería y Contabilidad.

Debilidad en la aplicación y/o uso de los medios que soportan o facilitan el manejo de la información y comunicación.

Debilidades en el control y seguimiento a las actividades de prevención del riesgo del plan de seguridad y salud en el trabajo.

Incumplimiento de los procesos y procedimientos de la gestión contractual y falta de aplicación de los controles y debilidad en el seguimiento de las actividades del proceso de contratación.

Debilidades en la información y comunicación de los procesos que soportan el financiamiento de los planes y programas y en los diseños y aplicación de controles que no permitieron advertir el desbalance del financiamiento del plan.

Deficiencias en el establecimiento del ambiente de control que permita garantizar la definición de las actividades de control y el respectivo seguimiento a los controles establecidos.

3.5.2. Concepto

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control, se determinó un resultado de parcialmente adecuado; y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado, con deficiencia; con la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

Tabla N° 2 Rangos de Ponderación

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Lo anterior permite emitir un concepto, con deficiencias, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1,99 como se ilustra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 1 Resultado de la Evaluación del Control Interno

Macroproceso	Diseño de control (25%)	Efectividad controles (75%)	Calidad y eficiencia del control fiscal interno
Gestión financiera	Parcialmente adecuado	Con deficiencias	1.99
Gestión presupuestal	Parcialmente adecuado	Con deficiencias	
Total, general	Parcialmente adecuado	Con deficiencias	CON DEFICIENCIAS

Fuente: Matriz PT12

3.6. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

3.6.1. Análisis

En la presente auditoría se evaluó el Plan de mejoramiento producto de los hallazgos detectados en la Auditoría Financiera y de Gestión a EMCALI EICE ESP vigencia 2020, en cumplimiento de la Resolución 0100.24.03.21.018 de julio 30 de 2021, modificada por la Resolución 0100.24.03.21.020 de agosto 24 de 2021, emitidas por la Contraloría General de Santiago de Cali.

3.6.2. Concepto

Para la evaluación de las actividades del cumplimiento de las acciones de mejora se solicitaron y evaluaron los soportes que permitían verificar su cumplimiento y para la efectividad se tomaron los resultados de la presente auditoría, obteniendo la siguiente calificación:

Tabla N° 3 Calificación plan de mejoramiento la Auditoría Financiera y de Gestión a EMCALI EICE ESP vigencia 2021

Plan de Mejoramiento			
Variables a evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	92	0.20	18.4
Efectividad de las Acciones	74	0.80	59.1
Total Cumplimiento Plan		1.00	77,5
Concepto cumplimiento plan de mejoramiento			No Cumple

Fuente: Papeles de trabajo.

Como insumo de la evaluación, se contó con los informes de los Planes de Mejoramiento de la Oficina de Control Interno del EMCALI EICE ESP, la cual fue sometida a ejercicio del proceso auditor y su evaluación registrada en la Matriz de Calificación de Gestión Fiscal, obteniendo un valor de 92 en Cumplimiento y 74 en Efectividad. La suma de la ponderación es equivalente a 77.5 la cual se determina como DESFAVORABLE, considerándose como un Plan de Mejoramiento Incumplido.

No se determina hallazgo por cuanto catorce (14) de cuarenta y cuatro (44) actividades de mejora sus plazos superan la vigencia 2021.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

3.7.1. Análisis

EMCALI EICE ESP, rindió la cuenta anual consolidada de la vigencia 2021, en febrero 28 de 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Santiago de Cali, a través de la Resolución No. 0100.24.03.20010 de agosto 18 de 2020. *“Por medio de la cual se prescriben la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, en los aplicativos “SIA Misional” y “SIA Observa” y que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”, modificada por la Resolución No. 0100.24.03.21.019 de julio 27 de 2021. “Por medio de la cual se modifica el artículo 11 de la resolución N° 0100.24.03.20.010 del 18 de agosto de 2020, que prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes en “SIA Misional” y “SIA Observa”, que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”.*

3.7.2. Concepto

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto DESFAVORABLE de acuerdo, con una calificación de 79.5 sobre 100 puntos.

En cuanto a la suficiencia y la calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor, reflejan diferencias sustanciales que ameriten su contradicción respecto a la información de los formatos.

Tabla N° 4 Revisión de la cuenta EMCALI EICE ESP

Variables a evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje atribuido
Oportunidad	100,0	0,1	10,00
Suficiencia	84,2	0,3	25,26
Calidad (veracidad)	73,7	0,6	44,21
Total cumplimiento revisión de la cuenta			79,5

Fuente: Matriz Evaluación Gestión Fiscal

En la rendición de la cuenta de la vigencia 2021 incluida en el Aplicativo SIA CONTRALORÍAS se evidenció que EMCALI EICE ESP, no rindió la información conforme a los parámetros establecidos de suficiencia y calidad de la información requerida por la CGSC, en los siguientes formatos:

- [F01_AGR] Catálogo de Cuentas- Anexos: Estado de Situación Financiera, 2. Estado de Resultados y Estado de Resultado Integral, 3. Estado de cambios en el Patrimonio, 4. Estado de Flujos de Efectivo, 5. Revelaciones
- [F01A_CGSC] Operaciones Recíprocas
- [F05A_CGSC] Propiedad Planta y Equipo -adquisiciones, adquisiciones, mejoras y bajas
- [F07_AGR] Ejecución Presupuestal de Gastos
- [F16_CGSC] Gestión Ambiental Presupuestal
- [F20_1C_AGR] Acciones de control a la contratación: Consorcios/ Uniones Temporales
- [F20_2_AGR] Fiducias: Control fiscal de los patrimonios autónomos, fondos cuenta y fideicomisos abiertos
- [F27A_CGSC] Procesos Activos y Fallados a Favor o en Contra de la Entidad
- [F28_CGSC] Plan de Acción
- [F29B_CGSC] Indicadores

La información correspondiente a la contratación gestionada por EMCALI EICE ESP se reportó en el sistema de rendición electrónica de cuentas “SIA Observa” de manera incompleta para los siguientes contratos: 600-PS-501-2021, 300-AO-1387-2021, 400-AO-1499-2021, CMA-1353-2020-400-AO-1508-2021, 300-AO-0600-2021 y 800-AO-2052-2021.

Si bien es cierto, esto se viene presentando reiteradamente en cada una de las auditorías que se realizan en esta Dirección Técnica, en ésta oportunidad no se afectó el ejercicio del control fiscal, por lo anterior no se determina la solicitud de iniciar proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal – PASF a EMCALI EICE ESP, por la rendición de la cuenta anual consolidada vigencia 2021, pero si requiere que la entidad realice un plan de mejoramiento, respecto de las situaciones mencionadas al final de los hallazgos y referidas a la Rendición de la Cuenta.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron 25 hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

Cuadro N° 2 Relación de Hallazgos

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	25	
2. Disciplinarios	4	
3. Penales	0	
4. Fiscales	2	77.942.612.190
5. Sancionatorios	0	

Fuente: Informe de Auditoría Financiera y de Gestión, Vigencia 2021

3.8. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, EMCALI EICE ESP debe elaborar, ajustar y presentar el Plan de Mejoramiento vigente que se encuentra desarrollando, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, para responder a cada una de las debilidades detectadas por el equipo de auditoría; en tal sentido elaborará el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas en el informe.

Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del aplicativo SIA, diligenciando el anexo del Formato PM_01 CGSC que se encuentra disponible en el Link "Guía para la rendición de formatos" ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali, www.contraloriacali.gov.co, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0100.24.03.21.018 de julio 30 de 2021, modificada por la Resolución N° 0100.24.03.21.020 de agosto 24 de 2021.

Atentamente,



LUKAS STEEVENT GONZÁLEZ PEÑALOZA
Director Técnico ante EMCALI EICE ESP (E)
Contraloría General de Santiago de Cali

4. MUESTRA DE AUDITORÍA ¹

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

En la ejecución de la presente auditoría se verificó que EMCALI EICE ESP rindió 2.177 contratos en el aplicativo SIA OBSERVA por \$776.119.954.801 como se muestra a continuación:

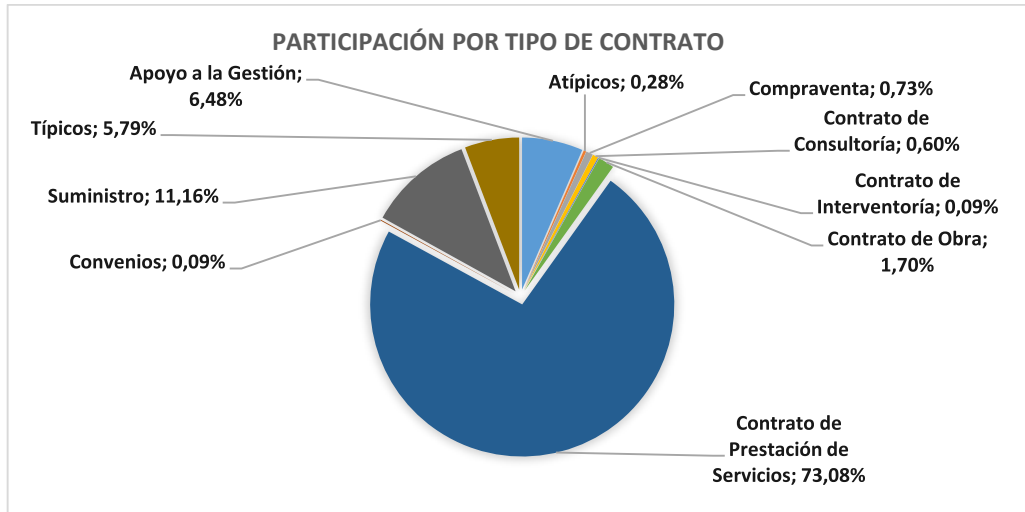
Cuadro N° 3 Contratación de EMCALI EICE ESP Vigencia 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Tipo contrato	Valor vigente	N° de contrato	% de Participación por # de contratos
Apoyo a la Gestión	80,440,735,860	141	10.36%
Atípicos	23,955,689,019	6	3.09%
Compraventa	1,948,000,000	16	0.25%
Contrato de Consultoría	33,140,109,281	13	4.27%
Contrato de Interventoría	3,384,864,114	2	0.44%
Contrato de Obra	174,935,261,189	37	22.54%
Contrato de Prestación de Servicios	269,402,473,384	1591	34.71%
Convenios	1,698,864,714	2	0.22%
Suministro	121,226,321,251	243	15.62%
Típicos	65,987,635,989	126	8.50%
Total	776,119,954,801	2,177	100.00%

Fuente: SIA Observa- vigencia 2021

¹ El muestreo, es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar una base razonable para alcanzar conclusiones respecto al total de la población a partir de pruebas sobre una muestra de esta.

Gráfico N° 1 Participación por tipo de contrato
 EMCALI EICE ESP



Fuente: SIA OBSERVA.

4.1.1. Muestra de contratación

En consulta al aplicativo SIA OBSERVA se obtiene que EMCALI EICE ESP, rindió: 2177 contratos por \$776.119.954.801 en el período enero 1 a diciembre 31 de 2021. Para obtener el tamaño de la muestra se utilizaron los siguientes parámetros:

Imagen N° 1 Parámetros de la muestra

Dirección de Control Fiscal	xxxxxxx	EMCALI
Entidad o asunto auditado		AF Y GESTIÓN
Período auditado		2021
Preparado por:		GABRIEL TORRES Y WILLIAM GUTIERREZ
Fecha:		12/01/2023
Revisado por:		COMISION
Fecha:		27/01/2023
Referencia de P/T		

INGRESO DE PARAMETROS	
Tamaño de la Población (N)	2.177
Error Muestral (E)	8%
Proporción de Éxito (P)	50%
Proporción de Fracaso (Q)	50%
Valor para Confianza (Z) (1)	1,65

Tamaño de Muestra	
Fórmula	101
Muestra Optima	97

(1) Si:	Z
Confianza el 99%	2,32
Confianza el 97.5%	1,96
Confianza el 95%	1,65
Confianza el 90%	1,28

Fuente: Instructivo Técnico para la clasificación y estratificación de la muestra de auditoría a evaluar.

Para la materialidad en la selección de los contratos se tienen en cuenta las siguientes variables:

- Mayor valor de contrato.
- Que no haya sido revisado por la Contraloría General de la República.
- Contratista con más de un contrato en la vigencia.
- Contratos con otrosíes

Respecto a la exclusión de los contratos revisados por la Contraloría General de la República, es de indicar que en la Resolución Ordinaria No. 80112-1190-2021 del 22 de octubre de 2021, este ente de control en ejercicio del Control Prevalente, incluye a EMCALI EICE ESP como su sujeto de control a partir del 22 de octubre de 2021, asumiendo la vigilancia y control fiscal respecto a las vigencias 2019, 2020 y 2021; mediante la Resolución N° ORD-80112-1355-2022 del 31 de agosto de 2022, se retorna la competencia a la CGSC. Posteriormente, con Resolución No. ORD-80112-1363-2022 del 21 de septiembre de 2022, la Contraloría General de la República, nuevamente asume la vigilancia y control fiscal de la vigencia 2022.

No obstante lo anterior, en el desarrollo de las pruebas, el sujeto de control dio a conocer que algunos de los contratos notificados en la muestra habían sido requeridos por la Contraloría General de la República, situación por la cual se procedió a excluirlos de la muestra inicial, adicional a esto, se presentaron novedades por incapacidades, personal nuevo en el ejercicio de control Fiscal incorporado para la ejecución, por lo que se decidió no incluir nuevos contratos y disminuir así el riesgo de auditoría.

Finalmente, se seleccionó como muestra, setenta y nueve (79) contratos por valor de \$247.167.622.073, que representan el 31,84% del universo (247.167.622.073/776.119.954.801), distribuido por tipo de contrato, número de contratos y valor como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 4 Distribución de la muestra por tipo de contrato
 Valores en Pesos (\$)

Tipo contrato	N° Contratos	Valor
Apoyo a la Gestión	6	14.274.907.941
Contrato de Consultoría	2	2.910.472.441
Contrato de Interventoría	1	1.943.018.498
Contrato de Obra	9	34.692.093.749
Contrato de Prestación de Servicios	32	133.374.674.788
Suministro	21	47.740.842.436
Típicos	8	12.231.612.220
Total general	79	247.167.622.073

Fuente: SIA OBSERVA

A continuación, se relacionan los 79 contratos y evaluados:

Cuadro N° 5 Relación Contratos de la muestra.
 Valores en Pesos (\$)

Ítem	N° contrato	Valor Contrato	Valor Evaluado
1	200-PS-2129-2021	13,052,031,368	2,502,915,296
2	800-PS-2113-2021	7,620,345,593	290,946,593
3	900-AO-1931-2021	4,296,151,955	280,000,000
4	200-AO-2108-2021	2,798,881,440	-
5	300-AO-1670-2021	2,431,323,500	1,225,961,807
6	500-AO-1977-2021	1,630,771,240	1,630,771,240
7	300-AO-1291-2021	989,278,423	989,278,423
8	300-AO-1942-2021	453,705,183	453,705,183

Ítem	N° contrato	Valor Contrato	Valor Evaluado
9	CMA-1103-2016-200-OS-1164-2021	262,740,176	262,740,176
10	300-CM-1388-2021	8,039,380,639	8,039,380,639
11	300-AO-1387-2021	273,645,552	337,853,056
12	CMA-1103-2016-200-OS-1404-2021	131,143,503	131,143,503
13	800-PS-2041-2021	23,944,431,761	23,944,431,761
14	300-AO-1366-2021	3,923,430,000	3,923,430,000
15	600-AO-2167-2021	2,935,968,000	2,935,968,000
16	300-AO-1094-2021	2,328,130,873	2,328,130,873
17	CMA-1245-2020-300-AO-1208-2021	1,855,431,943	1,855,431,943
18	200-AO-1950-2021	1,187,144,000	1,187,144,000
19	300-AO-1202-2021	438,417,420	438,417,420
20	300-AO-1427-2021	3,689,460,778	3,689,460,778
21	300-AO-1207-2021	399,483,000	399,483,000
22	300-AO-1326-2021	369,894,840	369,894,840
23	300-AO-1251-2021	129,757,600	129,757,600
24	300-AO-1477-2021	4,475,599,659	4,475,599,659
25	300-CO-1019-2021	12,013,549,195	12,013,549,195
26	300-AO-1429-2021	5,266,209,992	190,260,000
27	AC-0949-2019-300-AO-0870-2021	280,879,627	280,879,627
28	100-CIA-1629-2021	2,959,984,524	2,959,984,524
29	300-CS-1152-2021	7,960,743,000	4,000,000,000
30	800-PS-1020-2021	1,591,907,544	1,062,572,696
31	400-AO-1252-2021	326,999,810	326,999,810
32	CMA-1243-2020-300-AO-0991-2021	4,003,770,645	3,577,513,771
33	500-AO-1265-2021	2,833,374,951	2,833,374,951
34	200-AO-2145-2021	1,805,846,420	1,805,846,418
35	200-AO-2126-2021	1,560,000,000	1,560,000,000
36	200-AO-1119-2021	443,691,500	443,691,500
37	CMA-1103-2016-200-OS-0001-2021	262,753,476	262,753,476
38	CMA-1103-2016-200-OS-1586-2021	147,970,860	147,970,860
39	800-PS-1394-2021	8,496,338,256	8,444,108,400
40	600-PS-0722-2021	21,857,000	299,995,430
41	300-AO-0406-2021	2,260,932,302	2,265,463,234
42	CMA-1245-2020-300-AO-0270-2021	1,481,969,961	1,481,969,961
43	800-PS-2043-2021	31,027,455,536	1,145,636,180
44	400-OC-1306-2021	5,786,284,667	-
45	200-AO-1872-2021	4,536,781,182	-
46	600-PS-0934-2021	2,716,280,532	2,715,363,156
47	200-AO-1989-2021	880,630,940	880,630,940
48	600-PS-0723-2021	815,669,425	812,575,067
49	200-AO-1117-2021	260,328,973	260,328,973
50	300-AO-0986-2021	168,978,840	168,978,749
51	300-AO-2176-2020	3,398,705,671	3,398,705,671

Ítem	N° contrato	Valor Contrato	Valor Evaluado
52	CMA1743-2020-400-AO-1993-2021	1,468,390,385	1,468,390,385
53	CMA-1103-2016-200-OS-0851-2021	280,894,907	280,894,907
54	300-AO-1443-2021	224,357,550	224,357,550
55	400-AO-1499-2021	2,500,000,000	2,500,000,000
56	400-AO-1508-2021	1,668,722,958	1,668,722,958
57	200-AO-2134-2021	742,540,000	742,540,000
58	300-AO-1213-2021	1,686,756,499	1,686,756,499
59	800-PS-1669-2021	17,932,196,628	2,938,250,556
60	400-PS-1136-2021	1,990,202,357	1,990,202,357
61	500-AO-0472-2021	3,457,005,460	1,302,266,285
62	700-AO-2163-2021	1,358,479,000	42,639,000
63	300-AO-1788-2021	3,469,691,211	3,469,691,211
64	400-AO-1958-2021	1,407,920,576	1,407,920,576
65	200-AO-2158-2021	1,967,256,376	9,282,000
66	400-PS-1785-2021	259,999,292	259,999,292
67	800-AO-2052-2021	750,228,800	750,228,800
68	600-PS-0501-2021	1,390,000,000	1,390,000,000
69	300-AO-2098-2021	582,341,568	360,000,000
70	300-AO-2178-2020	1,995,166,080	877,428,416
71	300-AO-1798-2021	1,943,018,498	1,943,018,498
72	400-AO-1575-2021	68,487,302	68,487,302
73	300-AO-0600-2021	2,323,286,292	2,323,286,292
74	300-AO-1770-2021	1,857,582,546	1,857,582,546
75	400-AO-1764-2021	1,499,491,571	1,499,491,571
76	200-AO-1354-2021	429,925,794	429,925,794
77	800-AO-1570-2021	160,650,000	160,650,000
78	200-PS-0977-2021	108,341,073	108,341,073
79	300-AO2132-2021	2,678,246,075	-
	Total	\$ 247,167,622,073	\$ 146,921,352,247

Fuente: SIA OBSERVA- Vigencia 2021

4.2. OTRAS MUESTRAS

4.2.1.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos

Se identificaron 38 proyectos por \$485.967.638.220 con su respectiva ficha de inversión y corresponden a la totalidad de éstos, con las variables solicitadas en la matriz.

4.2.1.2. Gestión Financiera

Se determinó evaluar las siguientes cuentas contables:

- 1318 - Prestación de servicios públicos.

- 1387- Cuentas por cobrar a costo amortizado.
- 1904 - Plan de Activos para Beneficios Posempleo.
- 1317- Prestación de servicios.
- 1318- Prestación de servicios públicos.
- 1385- Cuentas por cobrar de difícil recaudo.
- 1386- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR).
- 1387- Cuentas por cobrar a costo amortizado.
- 1388- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado(CR).
- 1615- Construcciones en curso.
- 1645 -Plantas, ductos y túneles.
- 1650- Redes, líneas y cables.
- 1655- Maquinaria y equipo.
- 1685 -Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR).
- 1695 -Deterioro acumulado de Propiedad Planta y equipo.
- 1951- Propiedades de Inversión.
- 1952-Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR).
- 2314- Financiamiento interno de largo plazo.
- 2401- Adquisición de bienes y servicios nacionales.
- 2701- Litigios y demandas.
- 2514- Beneficios Posempleo² –Pensiones

Presupuesto de gastos, vigencia 2021

Cuadro N° 6 Apropriaciones EMCALI EICE ESP Vigencia 2021
 Valores en Pesos (\$)

Código CCP-ED	Descripción	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Registro/ compromiso	% ejec
21101	Planta de personal permanente	277.762.594.566	270.972.714.956	254.296.761.461	93,8
21202	Adquisiciones diferentes de activos	418.480.578.836	414.985.244.649	365.435.568.553	88,1
21313	Sentencias y conciliaciones	2.090.000.000	14.227.737.986	12.089.383.616	85,0
213130100190	Sentencias Laborales	1.375.000.000	13.381.737.986	11.266.019.097	84,2
213130100191	Sentencias No Laborales	715.000.000	846.000.000	823.364.519	97,3
21805	Multas, sanciones e intereses de mora	380.289.078	845.289.078	557.760.745	66,0
2180501001	Multas Superintendencias	380.289.078	845.289.078	557.760.745	66,0
22	Servicio de la deuda pública	121.784.640.457	121.784.640.457	99.336.050.765	81,6
23	Inversión	480.827.070.958	372.341.834.702	326.873.852.751	87,8
2	Gastos comprometidos no causados	102.577.593.408	172.349.431.507	163.274.516.830	94,7
4	Cuentas por pagar	52.749.550.880	63.118.082.485	63.021.549.485	99,8

² Catálogo General de Cuentas del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, Actualizado según la Resolución 062 de 2022.

Código CCP-ED	Descripción	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Registro/compromiso	% ejec
6	Gastos comprometidos - VIG EXP.	46.324.332.329	42.695.830.668	36.907.741.976	86,4
8	Cuentas por pagar - VIG EXP.	7.521.244.977	7.583.088.709	7.560.775.758	99,7
	Total presupuesto de gastos	1.512.968.184.567	1.495.976.922.261	1.342.001.106.302	89,7

Fuente: Papeles de trabajo y Formato 202113-F07

5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

El objetivo desarrollado en la auditoría para este Macroproceso, está encaminado a expresar opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestal; y conceptuar sobre la gestión de inversión y del gasto, de conformidad con las normas y principios de contabilidad y presupuesto a través de pruebas de auditoría, de recorrido, analíticas y sustantivas a la información suministrada por EMCALI EICE ESP y la rendición de la cuenta anual consolidada a diciembre 31 de 2021 reportada en los aplicativos SIA- Contraloría y SIA OBSERVA.

5.1.1. Análisis Estados Financieros

En la evaluación efectuada se cruzaron los saldos del balance de comprobación al máximo nivel contra los auxiliares contables registrados, se seleccionó una muestra de registros y se realizó seguimiento a las partidas para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó que cada una de las partidas registradas estuvieran debidamente soportadas, con los actos administrativos y documentos soporte pertinentes de reconocimiento pleno de los derechos y obligaciones, de igual forma se examinó la información registrada en los formatos rendidos en el aplicativo SIA – Contraloría, se confrontaron los controles asociados a los riesgos, los cuales fueron identificados en las pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

A continuación, se presentaron los siguientes resultados:

Cuadro N° 7 Ecuación Contable
 EMCALI EICE ESP 2021
 Valores en Pesos (\$)

Cuenta	Valor	Composición
Activo	\$7.610.527.321.726	100,0%
Pasivo	\$3.267.823.799.551	42,9%
Patrimonio	\$4.342.703.522.175	57,1%

Fuente: Papeles de Trabajo.

Para la evaluación de los estados financieros del año 2021 se analizaron las cuentas seleccionadas y su correlativa que afectaron los movimientos (ciclo).

Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros a diciembre 31 de 2021, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades Industriales y Comerciales del Estado, Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones y se encuentran debidamente firmados por los responsables de la información financiera.

El juego completo de los estados financieros de EMCALI EICE ESP, corresponden al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, se presentaron de forma comparativa con el período inmediatamente anterior 2020 y están compuestos por:

- Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021–2020.
- Estado de Resultado Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021–2020.
- Estado de Cambios en el Patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021–2020.
- Revelaciones a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021–2020.

Cuadro N° 8 Variaciones 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Clase	2021	2020	Variaciones	
			\$	%
Activo	7.610.527.321.726	7.187.137.570.955	423.389.750.771	5,9%
Pasivo	3.267.823.799.551	3.164.777.240.006	103.046.560	3,3%
Patrimonio	4.342.703.522.175	4.022.360.330.949	320.343.191.226	8,0%

Fuente: Estados financieros de EMCALI EICE ESP 2021-2020.

Políticas Contables y Administrativas:

En las Revelaciones a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, nota 4, se encuentra el Resumen de Políticas Contables de EMCALI EICE ESP, se deja constancia de su adopción en cumplimiento de lo determinado en la Resolución No. 414 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Las políticas contables que la Empresa aplica en sus operaciones financieras y consecuentemente utiliza en la preparación de sus Estados Financieros corresponden a: Efectivo y Equivalentes de Efectivo. Gestión de la Tesorería (Efectivo y Equivalente del Efectivo); Inversiones en Administración de Liquidez, Asociadas y Controladas; Inversiones en Entidades en Liquidación; Cuentas por Cobrar, Préstamos por Cobrar; Inventarios; Propiedad, Planta y Equipo; Propiedades de Inversión; Activos Intangibles; Deterioro del Valor de los Activos; Arrendamientos; Costos de Financiación; Préstamos por Pagar; Cuentas por Pagar; Provisiones; Beneficios a Empleados; Impuestos, Efectos de las variaciones de las tasas de cambio de la moneda extranjera; Ingresos Ordinarios; Subvención; Activos Contingentes; Pasivos Contingentes; cambios en las estimaciones contables y corrección de errores; hechos ocurridos después del período contable, se encuentran publicadas en la intranet, en la vigencia 2019 fueron actualizadas 8 de estas políticas.

Saneamiento contable

De la evaluación realizada se evidenció que EMCALI EICE ESP, en la vigencia 2021, no efectuó reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable de conformidad con los numerales 3.1 y 3.2 “*Depuración contable permanente y sostenibilidad*”, de la Resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación.

5.1.1.1 Activos

En esta clase, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

El saldo de Activos Corrientes de la empresa es \$1.607.822.031.079, el cual está conformado por Otros Activos que equivalen al 72.22%, Cuentas por Cobrar el 26.75%, el Efectivo y sus equivalentes con una representación del 0.20%, Inventarios con 0.80% y Préstamos por Cobrar con 0.02%.

Con relación al Activo No Corriente, al cierre de la vigencia ascendió a \$6.002.705.290.647, conformado en una proporción del 62.46% por la Propiedad, Planta y Equipo, seguido por Otros Activos con el 28.77%, las Inversiones e Instrumentos Derivados equivalen al 7.07% y las Cuentas por Cobrar con el 1.71%.

Cuadro N° 9 Variaciones en los Grupos del Activo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	2021	2020	Variación	
				\$	%
1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.252.047.122	1.928.248.382	1.323.798.740	68,65%
1.2	Inversiones e Instrumentos Derivados	424.321.482.046	409.031.667.419	15.289.814.627	3,74%
1.3	Cuentas por Cobrar	532.562.821.710	480.820.485.622	51.742.336.088	10,76%
1.4	Préstamos por Cobrar	338.977.246	441.229.233	-102.251.987	-23,17%
1.5	Inventarios	12.894.155.660	15.931.598.746	-3.037.443.085	-19,07%
1.6	Propiedades, Planta y Equipo	3.749.142.465.999	3.697.577.406.780	51.565.059.220	1,39%
1.9	Otros Activos	2.888.015.371.943	2.581.406.934.773	306.608.437.170	11,88%
	Total Activos	7.610.527.321.726	7.187.137.570.954	423.389.750.772	5,89%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

El análisis de las variaciones en el monto de los activos, se establece comparando los saldos finales para las dos últimas vigencias (2020-2021).

El Activo registra un incremento del 5.89%, equivalente a \$423.389.750.772, este aumento se explica por el crecimiento del saldo del Efectivo y Equivalentes en 68.65%, los Otros Activos en 11.88%, las Cuentas por Cobrar en 10.76%, las Inversiones e Instrumentos Derivados con 3.74% y la Propiedad, Planta y Equipo que aumento 1.39%. Así mismo, se registra la caída en el saldo de Préstamos por Cobrar en 23.17% y los Inventarios en 19.07%.

De acuerdo con los saldos de las cuentas del Activo se realiza el análisis horizontal y vertical, evidenciando que la cuenta más representativa es Propiedad, Planta y Equipo,

con un 49.26% del activo total, es decir, que por cada peso en activos de EMCALI \$492.600.000 están invertidos en Propiedades, Plantas y Equipos necesarios para desarrollar la misión de la empresa. Así mismo los Otros Activos representan el 37.95%.

Cuadro N° 10 Porcentaje de Participación Grupo del Activo
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	2021	Composición %
1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.252.047.122	0,04%
1.2	Inversiones e Instrumentos Derivados	424.321.482.046	5,58%
1.3	Cuentas por Cobrar	532.562.821.710	7,00%
1.4	Préstamos por Cobrar	338.977.246	0,00%
1.5	Inventarios	12.894.155.660	0,17%
1.6	Propiedades, Planta y Equipo	3.749.142.465.999	49,26%
1.9	Otros Activos	2.888.015.371.943	37,95%
	Total Activos	7.610.527.321.726	100,00%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

Atendiendo los criterios establecidos en la etapa de planeación de la auditoría, las pruebas se orientaron a verificar la razonabilidad del saldo de las cuentas por cobrar, Propiedad, Planta y Equipo, Efectivo y su Equivalente.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de EMCALI EICE ESP a 31 de diciembre de 2021 y 2020, así mismo, incluye los equivalentes al efectivo y los fondos en efectivo y el efectivo de uso restringido.

El tratamiento contable y administrativo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2020, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable Efectivo y Equivalentes al Efectivo, relacionada en la Nota 4. Resumen de políticas contables de EMCALI EICE ESP.

La desagregación de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

Cuadro N° 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo Comparativo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Concepto	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.252.047.122	1.928.248.382	1.323.798.740	68,65%
Caja	1.527.192	72.622.903	-71.095.711	-97,90%
Depósitos en instituciones financieras	3.250.519.930	0	3.250.519.930	100,00%
Efectivo de uso restringido	0	1.855.625.479	-1.855.625.479	-100,00%

Fuente: Estado Financieros y Notas a los Estados Financieros de EMCALI EICE, ESP

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo a diciembre 31 de 2021 corresponden a los recursos monetarios reflejados en Caja y Depósitos en Instituciones Financieras, que alcanzan la suma de \$3.252.047.122, presentando un incremento de \$1.323.798.740 que equivale al 68,65% con respecto a la vigencia anterior \$1.928.248.382, generado básicamente por el traslado de los recursos que se encontraban en la cuenta Efectivo de Uso Restringido, de conformidad con la Normatividad de la CGN para empresas como EMCALI EICE ESP (Plan de cuentas, Resolución 092 de 2020), se reclasificó a la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras y que son recursos que están en Encargo Fiduciario, Fiducia en Administración y Pago – Convenios Secretaría de Infraestructura y EMCALI EICE ESP, Recursos Fondos de Vivienda – SINTRAEMCALI, saldos convenios Especial Cooperación Alcaldía de Cali - EMCALI (VIVE DIGITAL), Convenio Fondo Adaptación – EMCALI y Convenio Interadministrativo Escuela Nacional del Deporte-EMCALI; el saldo de la Caja en su totalidad muestran los cheques devueltos de los clientes de los servicios prestados por EMCALI EICE. ESP.

Depósitos en instituciones financieras

Representan el valor de los fondos disponibles del Distrito Especial de Santiago de Cali depositados en instituciones financieras.

La desagregación de los saldos de los Depósitos en Instituciones Financieras, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

Cuadro N° 12 Depósitos En Instituciones Financieras Comparativo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%
Depósitos en instituciones financieras	3.250.519.930	0	3.250.519.930	100
Cuenta de ahorro	1.503.611.512	0	1.503.611.512	100
Depósitos en el exterior	12.023.103	0	12.023.103	100
Otros Depósitos en Instituciones Financieras	1.734.885.315	0	1.734.885.315	100
Efectivo de uso restringido	0	1.855.625.479	-1.855.625.479	-100
Cuenta de ahorro	0	1.844.315.392	-1.844.315.392	-100
Depósitos en el exterior	0	11.310.088	-11.310.088	-100

Fuente: Estado Financieros y Notas a los Estados Financieros de EMCALI EICE, ESP

Los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$3.250.519.930, representados por Cuentas de Ahorro \$1.503.611.512,

Depósitos en el exterior \$12.023.103 y Otros Depósitos en Instituciones Financieras \$1.734.885.315.

El incremento respecto a la vigencia anterior, es generado básicamente por el traslado de los recursos que se encuentran en el Encargo Fiduciario - Fiducia en Administración y Pago Consorcio Fiduciaria Bancolombia-Fiduciaria Bogotá, a partir de la vigencia 2021, de las cuentas de Efectivo de Uso Restringido.

Otros activos

Los Otros activos a diciembre 31 de 2021, corresponden a \$1.161.246.670.743, presentan una disminución de \$1.210.711.008.509 equivalente -51.04% con respecto a la vigencia anterior de \$2.371.957.679.252, las cuales están desagregadas así:

Cuadro N° 13 Otros Activos Comparativo 2021-2020
 Valores en Pesos (\$)

Concepto	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%
Otros Activos	1.161.246.670.743	2.371.957.679.252	-1.210.711.008.509	- 51,04%
Plan de Activos para Beneficios Posempleo	47.003.000.000	1.463.041.641.419	-1.416.038.641.419	- 96,79%
Bienes y servicios pagados por anticipado	17.323.888.114	15.578.286.564	1.745.601.550	11,21%
Avances y anticipos entregados	17.553.093.497	27.826.930.580	-10.273.837.083	- 36,92%
Derechos de compensaciones por Impuestos y Contribuciones	87.490.045.597	75.106.563.414	12.383.482.183	16,49%
Recursos entregados en administración	942.461.528.234	728.356.704.322	214.104.823.912	29,40%
Depósitos entregados en garantía	49.415.115.301	62.047.552.953	-12.632.437.652	- 20,36%

Fuente: Estado Financieros y Notas a los Estados Financieros de EMCALI EICE, ESP

Plan de activos para Beneficios Posempleo: corresponden a recursos destinados para el fondeo de pensiones en cumplimiento a lo establecido en el numeral 7.10 del Convenio de Ajuste Financiero Operativo y Laboral, los recursos están depositados y administrados en la Fiduciaria Bancolombia para lo cual se constituyó un Patrimonio Autónomo mediante Contrato No. 700 GF-PS-0288-2016, suscrito con el CONSORCIO PENSIONES EMCALI 2015.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado: En esta cuenta se registró los gastos y costos que se pagan con antelación a recibir el bien o servicio requerido. En lo relacionado a la amortización de seguros, presenta incremento del 11,21% por \$1.745.601.550 para el año 2021 respecto del año 2020 obedece a la adquisición de nuevas pólizas y/o a su renovación de vigencia y a las amortizaciones acumuladas registradas.

Avances y Anticipos Entregados: corresponde al registro de los anticipos concedidos a terceros pactados contractualmente, para la ejecución de obras, suministros de insumos y servicios. El saldo de avances y anticipos entregados al 31 de diciembre de 2021 presenta disminución del 36,92% por \$10.273.837.083, para el año 2021 con relación del año 2020 y es debido al efecto neto de causación y amortización de anticipos concedidos.

Recursos Entregados en Administración: Los recursos de EMCALI EICE ESP, por política de gestión de Tesorería se administran según los flujos de efectivo generados por la prestación de los servicios en cumplimiento del Modelo de Negocio de la empresa. La entidad establece que éstos recursos no se revelan como Inversiones de Administración de Liquidez, de conformidad con los conceptos reflejados en el Estado de Situación Financiera, estos se gestionan mediante figura de Recursos entregados en Administración de Fiducias, conceptos que representan en gran proporción la Liquidez de la Empresa, pero no corresponden a la Clasificación de Inversiones en Administración de Liquidez. La política de gestión de Tesorería contiene las Políticas específicas, límites y demás nociones de inversión tendientes a garantizar la seguridad, liquidez y rentabilidad de los recursos administrados por el Consorcio EMCALI. Presentando un incremento por el período terminado al 31 de diciembre de 2021 del 29.40% (\$942.461.528.235) comparativo con diciembre 31 de 2020 de \$728.356.704.322:

Cuadro N° 14 Recursos Entregados en Administración Comparativo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Concepto	Convenios / Contratos	2021	2020	Variación	%
Fondo cesantías Porvenir	CONVENIO 2006-005	1.412.296.164	1.386.688.599	25.607.564	1.85%
Consorcio EMCALI	160-GF-CF-001-2005	872.064.295.027	687.038.363.234	185.025.931.793	26,93%
Recaudo Distribuido y por Distribuir		8.882.285.254	3.205.240.585	5.677.044.669	177,12%
Recursos aportados por EMCALI en Convenios con el Municipio de Santiago de Cali	CONVENIOS 2710022018 Y 270032018	10.720.000.000	10.720.000.000	0	0
Convenio Fideicomiso Infraestructura Pance		49.382.379.578	26.006.139.692	23.376.239.886	89,89%
Fiduagraria		272.212	272.21	0	0
Total		942.461.528.235	728.356.704.322	728.356.704.322	29,40%

Fuente: Estado Financieros y Notas a los Estados Financieros de EMCALI EICE, ESP

Fondo Cesantías Porvenir: son recursos depositados, administrados y restringidos para fondear las Cesantías de los empleados con régimen de Cesantías Retroactivas. Durante el año 2021 presenta incremento del 1.85% con saldo final del período por \$1.412.296.164 al pasar de \$1.386.688.599 del 2020, producto de rendimientos, Gasto Comisiones y desembolsos para pago de anticipos por un valor neto de \$25.607.564.

El CONSORCIO EMCALI: Corresponde a Recursos entregados en administración mediante el contrato de Fiducia Irrevocable No. 160-GF-CF-001-2005 y al otro sí No.1 integral, para el desarrollo de las actividades de la empresa, con el objeto de recaudo, administración, garantía y pagos, celebrado entre EMCALI EICE ESP y el CONSORCIO EMCALI. Recursos distribuidos en Fondos Comunes y Fondo de inversión por \$872.064.295.027 al cierre de diciembre de 2021 mostrando un incremento del 26,93% en relación con el mismo período de 2020 de \$687.038.363.234.

Recaudo Distribuido y Recaudo por Distribuir: corresponde al registro de recursos en tránsito por Recaudos a través de entidades como Gane y Supermercados que quedan Aplicados al cierre del mes y que son reconocidos en los Fondos Comunes el primer día hábil del mes de enero de 2021.

Las cuentas Recursos aportados por EMCALI EICE ESP en Convenios con el Distrito Especial de Santiago: muestran un saldo al final del período 2021 de \$10.720.000.000 y la cuenta Convenio Fideicomiso Infraestructura Pance con un saldo de \$49.382.379.578, corresponden a recursos entregados por EMCALI EICE ESP al Distrito Especial de Santiago de Cali para la construcción de obras en los proyectos de Prolongación de la Avenida Ciudad de Cali y ampliación de la vía Cali Jamundí de acuerdo al Convenio 4151010270032018 que se encuentran pendiente de legalización y para los cuales se aperturaron Fiducias donde el Distrito de Santiago de Cali es el Fideicomitente.

FIDUAGRARIA: corresponde al registro de recursos en atención a una orden judicial que ordena el depósito en el Banco Agrario, de unos recursos económicos como garantía en un proceso.

Inventario de cuentas bancarias

Mediante correo electrónico, la Unidad de Tesorería reportó al 31 de diciembre de 2021, inventario de cuentas bancarias al equipo auditor de la presente Auditoría Financiera de Gestión, en el cual informó que al cierre de la vigencia 2021, Empresas Municipales de Cali EICE ESP - EMCALI EICE ESP tiene aperturadas 118 cuentas bancarias. A continuación, se presenta la relación de cuentas bancarias:

Cuadro N° 15 Relación de Cuentas Bancarias Vigencia 2021
 EMCALI EICE ESP

Estado de las Cuentas	Unidad de Tesorería					Total
	Ahorros	Corriente	Judicial	FIC	Convenios	
Activas	30	22	1	26	28	118
Embargadas	0	0	0	0	0	
Canceladas	10	0	0	0	0	

Fuente: Unidad de Tesorería de EMCALI EICE. ESP.

Cuadro N° 16 Cuentas Consorcio - Fondos Comunes
 EMCALI EICE ESP

Banco	Tipo	Característica
AGRARIO	Corriente	Recaudadora
AGRARIO	Ahorros	Inversión – POAI
AV VILLAS	Ahorros	Inversión
AV VILLAS	Corriente	Reciprocidad
BANCO PICHINCHA	Ahorros	Inversión
BANCO PICHINCHA	Corriente	Reciprocidad
BANCOLOMBIA	Corriente	Reciprocidad
BANCOOMEVA	Ahorros	Inversión
BANCOOMEVA	Corriente	Reciprocidad
BBVA	Corriente	Recaudadora
BOGOTÁ	Ahorros	Inversión
BOGOTÁ	Corriente	Recaudadora
BOGOTÁ	Corriente	Reciprocidad
BOGOTÁ	Corriente	Reciprocidad
BOGOTÁ	Corriente	Recaudadora
BOGOTÁ	Corriente	Reciprocidad

Banco	Tipo	Característica
BOGOTÁ	Corriente	Reciprocidad
CAJA SOCIAL	Ahorros	Recaudadora
CITIBANK	Ahorros	Recaudadora
DAVIVIENDA	Ahorros	Reciprocidad
FALABELLA	Ahorros	Inversión
ITAU	Ahorros	Inversión
ITAU	Ahorros	Inversión
OCCIDENTE	Ahorros	Inversión
OCCIDENTE	Ahorros	Recaudadora
OCCIDENTE	Ahorros	Inversión
OCCIDENTE	Corriente	Recaudadora
OCCIDENTE	Corriente	Reciprocidad
OCCIDENTE	Corriente	Reciprocidad
POPULAR	Ahorros	Inversión
POPULAR	Ahorros	Inversión
POPULAR	Corriente	Recaudadora
SCOTIABANK COLPATRIA	Ahorros	Inversión
SCOTIABANK COLPATRIA	Ahorros	Recursos DAGMA
SUDAMERIS	Ahorros	Inversión
SUDAMERIS	Ahorros	Inversión
SUDAMERIS	Corriente	Recaudadora
AV VILLAS	Corriente	Nomina
AV VILLAS	Corriente	Nomina
BANCOLOMBIA	Ahorros	Nomina
BANCOLOMBIA	Corriente	Nomina
BBVA	Ahorros	Pagadora inversión
BBVA	Ahorros	Nomina
BOGOTÁ	Ahorros	Pago megaproyectos
BOGOTÁ	Corriente	Pagadora
CAJA SOCIAL	Ahorros	Nomina
DAVIVIENDA	Ahorros	Pagadora inversión
DAVIVIENDA	Ahorros	Nomina
DAVIVIENDA	Ahorros	Nomina
OCCIDENTE	Corriente	Pagadora
SCOTIABANK COLPATRIA	Ahorros	Nomina
SUDAMERIS	Ahorros	Pagadora inversión
FIDUCIAS		
FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA – FIC	Tipo	Característica
FIDUCOLOMBIA FIDUEXCEDENTES	CCA	Inversión
FIDUCOLOMBIA FIDUCUENTA	CCA	Inversión
FIDUCOLOMBIA FIDURENTA	CCAPP	Inversión
FIDUCOLOMBIA FIDURENTA	CCAPP	Inversión
VALORES BANCOLOMBIA - RENTA LIQUIDEZ	CCA	Inversión
FIDUOCCIDENTE OCCIRENTA	CCA	Inversión
FIDUOCCIDENTE OCCIRENTA TRIANGULAR	CCA	Inversión
FIDUOCCIDENTE RENTA FIJA	CCAPP	Inversión (180 días)
FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA FIC VALOR PLUS I TP8	CCA	Inversión
FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA FIC VALOR PLUS I TP8 TRIANGULAR	CCA	Inversión
FIDUBOGOTA SA - SUMAR	CCA	Inversión
FIDUBOGOTÁ SA - SUMAR –PROFESIONAL	CCA	Inversión
FIDUPREVISORA EFECTIVO	CCA	Inversión
FIDUAGRARIO FIC 600 RECURSOS POIR	CCA	Inversión

Banco	Tipo	Característica
FIDUAGRARIO CONFIRENTA	CCA	Inversión
FIDUAGRARIO FIC 600	CCA	Inversión
FIDUCIARIA ALIANZA FIC CXC	CCAPP	Inversión
FIDUCIARIA BBVA - FIC PAIS CLASE G	CCA	Inversión
FIDUCIARIA CENTRAL - FIC FIDUCENTRAL	CCA	Inversión
BOGOTA MIAMI	Dólares	Dólares
ACCIONES Y VALORES - FIC ACCIVAL	CCA	Inversión
FONDO DE INVERSION COLECTIVA	CCA	Inversión
CIA FINANCIAM TUYA CDT 6306	CDT	Inversión
CDT BANCO DAVIVIENDA 6299	CDT	Inversión
CDT BANCO FALABELLA 6438	CDT	Inversión
CDT CIA FINANCIAM TUYA 208697	CDT	Inversión
CONVENIOS EMCALI		
BOGOTÁ CONV 300-GAA-CIA-0611-2015	Convenios	
FIDUBOGOTA EMCALI CONPES CUR 012	Convenios	
FIC EMCALI CONPES CUR 012	Convenios	
FIDUBOGOTÁ EMCALI CONPES CUR 016 2018	Convenios	
FIDUBOGOTÁ PTAR	Convenios	
FIDUBOGOTÁ SA PA EMCALI CONPES SUB C 040	Convenios	
FICA-FIDUBOGOTÁ E. CONPES SUB C40	Convenios	
FIDUBOGOTÁ FICA EMCALI PTAR	Convenios	
FIDUBOGOTÁ SA PA EMCALI CONPES SUB C 051	Convenios	
FICA-FIDUBOGOTÁ E. CONPES SUB C51	Convenios	
GNB SUDAMERIS COMUNA 7	Convenios	
GNB SUDAMERIS COMUNA 1 Y 20	Convenios	
GNB SUDAMERIS CONV ESCUELA NAL DEL DEPORTE	Convenios	
BOGOTÁ CONV INTERADMINISTRATIVO 2 COMUNAS 1 Y 20	Convenios	
FIDUBOGOTÁ CONV INTERADMI 1 CONV 4151,010,27	Convenios	
FIDUBOGOTÁ CONPES CUR 627	Convenios	
FICA FIDUCIARIA BOGOTÁ CUR 627	Convenios	
FICA FIDUBOGOTÁ CONV MUNICIPIO-EMCALI CUR 880	Convenios	
FICA FIDUBOGOTÁ CONV MUNICIPIO-EMCALI CUR 882	Convenios	
FIDUBOGOTÁ SA PA EMCALI SUB FONTIC	Convenios	
GNB SUDAMERIS VIVIENDA SINTRAEMCALI	Convenios	
FIC EMCALI CONPES CUR 016	Convenios	
FIDUBOGOTÁ SINTRAEMCALI	Convenios	
FIDUBOGOTÁ UNIÓN SINDICAL USE	Convenios	
FIDUBOGOTÁ SINTRASERVIP	Convenios	
FIDUBOGOTÁ CUR 881	Convenios	Sin movimiento
FIDUBOGOTÁ CUR 882	Convenios	Sin movimiento
FIDUBOGOTÁ CUR 625	Convenios	Sin movimiento
FIDUBOGOTÁ CUR 626	Convenios	Sin movimiento
FIDUBOGOTÁ CUR 880	Convenios	Sin movimiento
CANCELADAS		
AV VILLAS	Corriente	Recaudadora
BBVA	Ahorros	Inversión- POAI
BBVA	Ahorros	Inversión
BBVA	Ahorros	Inversión
BOGOTÁ	Ahorros	Inversión
ITAU	Corriente	Reciprocidad

Banco	Tipo	Característica
OCCIDENTE	Corriente	Reciprocidad
SUDAMERIS	Ahorros	Inversión
CDT TUYA 360 DÍA VR DE MERCADO	CDT	INVERSION
CDT TUYA 390 DÍAS VR DE MERCADO	CDT	INVERSION

Fuente: Informe de Unidad de Tesorería de EMCALI EICE ESP.

En comparativo con la información reportada en anexo 2 de estado de tesorería a diciembre de 2021 refleja cuentas bancarias con embargos por \$1.675.771.092,02:

- Recursos de bancos Convenios Especial de la cuenta contable 190903 tiene embargos por \$427.844.468,21.
- Recursos EMCALI (Fondos Comunes-CONSORCIO EMCALI) de la cuenta contable 190903 presentan embargos por \$1.587.598.227,21.
- De los recursos EMCALI EICE ESP de la cuenta 89159006 presenta embargos por \$88.172.864,81.

Cuentas por cobrar

Las Cuentas por Cobrar de EMCALI EICE ESP corresponden a los derechos adquiridos por la Empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones que registran conceptos como venta de medidores de agua y energía, prestación de servicios públicos domiciliarios (acueducto, alcantarillado, distribución y comercialización de energía, servicios de telecomunicaciones), valor agregado y contenido, subsidios por cobrar como resultado de la conciliación entre los subsidios y las contribuciones de los servicios de acueducto, alcantarillado y comercialización de energía y otras cuentas por cobrar como: cuotas partes, arrendamiento operativo, mínimo vital agua potable.

EMCALI EICE ESP refleja en sus Estados Financieros comparados a diciembre 31 de 2021 y 2020 el siguiente comportamiento de cuentas por cobrar:

Cuadro N° 17 Cuentas por cobrar Comparativo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	2.021	2.020	Variaciones	%
1.3	Cuentas por Cobrar	532.562.821.710	480.820.485.622	51.742.336.088	10,76%
1.3.16	Venta de Bienes	5.092.882.819	6.433.382.470	-1.340.499.651	-20,84%
1.3.17	Prestación de Servicios	2.239.806.154	2.805.504.556	-565.698.402	-20,16%
1.3.18	Prestación de Servicios Públicos	497.222.871.529	472.546.151.679	24.676.719.850	5,22%
1.3.27	Arrendamiento Operativo	0	0	0	0,00%
1.3.31	Depósitos Entregados en Garantía	0	0	0	0,00%

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	2.021	2.020	Variaciones	%
1.3.84	Otras Cuentas por Cobrar	45.165.408.389	39.901.778.117	5.263.630.273	13,19%
1.3.85	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	232.736.661.372	172.499.983.273	60.236.678.098	34,92%
1.3.86	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)	-249.894.808.554	-213.366.314.475	-36.528.494.080	17,12%
1.3.87	Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado	0	0	0	0,00%
1.3.88	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado (Cr)	0	0	0	0,00%

Fuente: Balance de Prueba de EMCALI 2021

De acuerdo con el cuadro anterior las variaciones en el monto de las cuentas por cobrar, se establece comparando los saldos finales de las vigencias 2020 y 2021, el saldo total registra un incremento del 10.76% que es equivalente a \$51.572.336.088, el cual corresponde al crecimiento del saldo de las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo 34.92%, el Deterioro Acumulado de las mismas cuentas por cobrar 17.12%, las otras cuentas por cobrar en 13.19% y la prestación de servicios públicos 5.22%. Así mismo, se registra disminución en el saldo de venta de bienes 20.84% y prestación de servicios 20.16%.

Para entender como está compuesto el saldo de las cuentas por cobrar (grupo 13), se recurre al análisis vertical, de tal manera que se comparan los saldos individuales de cada cuenta contra el saldo total del mismo, el resultado se expresa como porcentaje.

Cuadro N° 18 Porcentaje de Participación Cuentas por Pagar
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	2021	%
1.3.16	Venta de Bienes	5.092.882.819	0,96%
1.3.17	Prestación de Servicios	2.239.806.154	0,42%
1.3.18	Prestación de Servicios Públicos	497.222.871.529	93,36%
1.3.27	Arrendamiento Operativo	0	0,00%
1.3.31	Depósitos Entregados en Garantía	0	0,00%
1.3.84	Otras Cuentas por Cobrar	45.165.408.389	8,48%
1.3.85	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	232.736.661.372	43,70%
1.3.86	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)	-249.894.808.554	-46,92%
1.3.87	Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado	0	0,00%
1.3.88	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado (Cr)	0	0,00%
1.3	Cuentas por Cobrar	532.562.821.710	100,00%

Fuente: Balance de prueba de EMCALI 2021

Del total de las cuentas por cobrar (1.3) el 93,36% corresponde a la prestación de servicios públicos.

Así mismo, otras cuentas por cobrar participan con un 8.48%, venta de bienes y la prestación de servicios representan el 0.96% y 0.42% respectivamente. Igualmente, se

destaca por su valor el saldo del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por - \$249.894.808.554, que representa el -46,92%.

Atendiendo los criterios establecidos en la etapa de planeación de la auditoría, las pruebas se orientaron a verificar la razonabilidad del saldo de las cuentas por cobrar por concepto de Prestación de Servicios Públicos, cuenta 1318.

Al 31 de diciembre 31 de 2021 esta cuenta presenta un saldo de \$497.222.871.530, por concepto de servicios públicos domiciliarios, el saldo no corriente corresponde a los Acuerdos de Pago solicitados por los clientes, conforme a los plazos previstos en la Resolución GG-921 de noviembre 2017, los cuales se financian a una tasa del DTF más tres (3) puntos.

Servicio de Energía: con un saldo a diciembre 31 de 2021 por \$318.669.478.776, que corresponden a los clientes del mercado regulado y no regulado, incluye también el saldo del uso de redes y líneas del Sistema de distribución Local SDL, Sistema de Transmisión Regional STR, cargos por conexión, y los valores cobrados al Distrito de Santiago de Cali por concepto de la prestación del Alumbrado Público. Esta cuenta presenta un incremento por \$26.267.828.098 con relación al corte de diciembre 31 de 2020, originado por:

- a) Traslado a cuentas de Difícil recaudo el valor de \$42.022.893.665.
- b) Variación por registro de ingresos prestados en el período y facturados en períodos posteriores \$33.232.282.252.
- c) Des-reconocimiento de cuenta por cobrar por no cumplir con la definición de activo en cuanto al alto grado de incertidumbre de tener beneficios económicos futuros por valor de \$2.004.391.550.

Servicio de Acueducto: Con un saldo a diciembre 31 de 2021 por \$70.317.039.618 que corresponde a los saldos por cobrar a los suscriptores, se factura un cargo fijo y un cargo por consumo, de acuerdo con lo establecido por la CRA; presenta una disminución con relación al corte de diciembre 31 de 2020, por valor de \$10.314.632.483 originado, entre otros aspectos por:

- a) Traslado a cuentas de difícil recaudo por \$4.292.869.788.
- b) Variación por registro de servicios prestados en el período y facturados posterior a diciembre 31 de 2021, por \$1.171.368.181.

Servicio de Alcantarillado: Con un saldo a diciembre 31 de 2021 por \$66.735.914.123 que corresponde a los saldos por cobrar a los suscriptores, se factura un cargo fijo y un cargo por consumo, de acuerdo con lo establecido por la CRA; presenta una disminución con relación al corte de diciembre 31 de 2020, por \$2.267.158.374, originado en:

- a) Traslado a cuentas de difícil recaudo por \$4.170.138.324

b) Variación por registro de servicios prestados en el período y facturados posterior a diciembre 31 de 2021, por \$941.658.771.

Servicio de Telecomunicaciones: Con un saldo a diciembre 31 de 2021 por \$27.491.308.091, corresponden a los suscriptores del servicio de telecomunicaciones y banda ancha los consumos de telefonía son reconocidos por Minutos. Los de internet en planes de datos (minutos/velocidad) presentan un incremento con relación al corte a diciembre 31 de 2020, por valor de \$3.363.624.531, como consecuencia de:

a) Traslado a cuentas de difícil recaudo por de \$7.431.630.515.

b) Variación por registro de servicios prestados en el período y facturados posteriormente por \$3.398.839.088.

Subsidio Servicio de Energía: Con un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$6.834.015.259, incluidos dentro de la estructura tarifaria se aplican teniendo en cuenta los consumos de subsistencia de los estratos 1 y 2, está reglamentada de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1117 de 2006, prorrogado por el artículo 17 de la Ley 1753 de 2015 y la Resolución CREG- 241-2015.

Subsidios Servicio de Acueducto: Con un saldo a diciembre 31 de 2021 por \$3.426.006.596, estos subsidios están incluidos dentro de la estructura tarifaria de acuerdo con la metodología definida en el Decreto 4924 del 26 de diciembre del 2011, presenta una disminución con relación al corte a diciembre 31 de 2020, por \$535.894.138, originado por el pago por parte del Distrito de Santiago de Cali.

Subsidios Servicio de Alcantarillado: Con un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$3.385.484.535, estos subsidios están incluidos dentro de la estructura tarifaria conforme a la metodología definida en el Decreto 4924 del 26 de diciembre del 2011, presentan un incremento con relación al corte a diciembre 31 de 2020, por \$1.328.936.957, originado por el pago por parte del Distrito de Santiago de Cali.

Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Están clasificadas como parte del activo no corriente; su saldo representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de EMCALI pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal, esto de acuerdo con el análisis y las matrices de transición realizadas por un experto que determinó que para los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Energía el punto default es de 180 días y para el servicio de Telecomunicaciones es de 30 días, al 31 de diciembre de 2021, dicha cuenta presentó un saldo de \$232.736.661.372, tiene un incremento de \$60.236.678.098, debido al traslado de las cuentas por cobrar corrientes por \$58.015.962.130; este saldo es afectado por el deterioro acumulado en cuantía que alcanzó los \$209.743.343.713, es decir, contablemente tiene un valor de \$22.993.317.659, para la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro, el monto que debe perseguir es de \$232.736.661.372.

Esta cuenta está conformada por las subcuentas: Venta de bienes, prestación de servicios, energía, acueducto, alcantarillado, telecomunicaciones, otras cuentas por

cobrar de difícil recaudo, subsidios, uso de infraestructura, intereses de financiación, indemnizaciones y deudores varios.

Otras Cuentas por Cobrar

Cuadro N° 19 Otras Cuentas por Cobrar
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Cuenta Contable	Nombre	Valor \$		
		2021	Corriente	No Corriente
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.165.408.389	32.208.027.819	12.957.380.570
1.3.84.05	Comisiones	16.715.420	16.715.420	-
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	13.661.905.012	2.360.457.961	11.301.447.051
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	335.512.934	335.512.934	-
1.3.84.16	Enajenación de activos	156.358.079	156.358.079	-
1.3.84.21	Indemnizaciones	5.300.000	5.300.000	-
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	1.563.381.354	561.474.255	1.001.907.099
1.3.84.37	Contratos de Construcción	359.277.218	-	359.277.218
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	11.202.112.360	11.202.112.360	-
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	17.864.846.013	17.570.096.811	294.749.202

Fuente: Balance de prueba de EMCALI 2021

El monto clasificado como activo corriente es de \$32.208.027.819 y el no corriente es de \$12.957.380.570, por lo que el saldo final al cierre de 2021 es de \$45.165.408.389, el cual es afectado por el deterioro acumulado, que alcanza \$513.797.426; determinando un saldo después de deterioro de \$44.651.610.963.

Las siguientes son las subcuentas que conforman este saldo:

Cuotas Partes de Pensiones: al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo por \$13.661.905.012, corresponde a los valores cobrados a las Entidades Públicas por los trabajadores pensionados que EMCALI EICE ESP está pagando y están compartidas, a partir del año 2007 se han celebrado acuerdos de pago con las entidades, actualmente se encuentran en proceso de conciliación.

Dividendos y participaciones por cobrar: al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo por valor de \$335.512.934, saldo que corresponde a valores de Retención realizados indebidamente sobre dividendos pagados a EMCALI en el año 2021. Las entidades que al cierre quedaron debiendo estos valores son: Comcel S.A. (hoy Claro) \$93.472.788, Centrales de Transportes \$185.391.900 y Transoccidente \$56.648.246.

Otros intereses por cobrar \$1.563.381.354.

Arrendamiento Operativo: al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo por \$11.202.112.360, corresponden básicamente a los valores cobrados por el alquiler de la infraestructura de los Negocios de Energía y Telecomunicaciones por \$5.379.197.004 y \$5.821.062.951 respectivamente.

Otras cuentas por cobrar \$17.864.846.012

Cuentas por cobrar a proveedores por \$7.497.747.934, corresponden a los saldos de los contratos de cobertura de energía, los contratos más representativos de esta cuenta son CONERSA S.A.S. por \$1.814.987.929 y Termotasajero S.A. por \$4.445.223.851.

Cuentas por cobrar incapacidades, subsidio familiar y otros. \$1.956.902.435.

Deudores varios \$8.410.195.643

Cuentas por Cobrar Vencidas no Deterioradas por \$20.143.525.265, corresponde a la cartera del rango de 3 meses hasta 12 meses, un gran porcentaje de este saldo que va de 3 a 6 meses, de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Energía, no está expuesta a deterioro, en razón al análisis del default de EMCALI EICE ESP que inicia a partir de los 180 días, para el rango a partir de un año a más de 3 años principalmente corresponde a los saldos con entidades públicas en razón a que de acuerdo a la Ley 142 de 1994, estas entidades están obligadas a pagar los servicios públicos, por lo tanto, no se deterioran.

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar, -\$249.894.808.554. El deterioro de las Cuentas por Cobrar por los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado, Energía, Telecomunicaciones y servicios complementarios, se reconoce de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período. Para el cálculo del deterioro EMCALI EICE ESP realizó la estimación de las pérdidas crediticias de manera colectiva.

La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, en la cual se establecen porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación. En este caso, el deterioro corresponderá al valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento y el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocido.

EMCALI EICE ESP a través del tercero KPMG, para la estimación del Deterioro de las Cuentas por Cobrar separo en dos segmentos la cartera: Segmento de Acueducto, Alcantarillado y Energía, denominado UTILITIES y el segmento de Telecomunicaciones denominado TELCOS, igualmente se realizan las estimaciones separadas de la cartera facturada y de la cartera por acuerdos de pagos. Con el fin de identificar la evidencia objetiva de deterioro elaboró las matrices de transición para las carteras de TELCOS y UTILITIES (Acueducto, Alcantarillado y Energía).

En este sentido se analiza el movimiento de esta cuenta en la vigencia 2021, el saldo inicial fue de \$-213.366.314.475 y en el transcurso de la vigencia se registró el reconocimiento del deterioro anual por \$-48.381.472.235 y deterioro contingente por \$-185.087.247. Así mismo, se reconocieron otras partidas de naturaleza débito:

- Castigos, prescripción, reactivación y depuración cartera \$831.953.995
- Recuperación-reintegros deterioro \$11.013.664.435
- Recuperación-reintegros contingentes \$192.446.972

Así las cosas, el saldo final del año 2021 es de \$-249.894.808.554.

Verificación de las actividades de cobro gestionadas por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro.

Esta dependencia se creó en el año 2021 y es la encargada de gestionar los procesos de cobro persuasivo y de cobro coactivo. Para revisar la gestión del área se determinó la revisión de una muestra de contratos de condiciones uniformes para la prestación de servicios públicos.

Se revisaron los siguientes expedientes: 833699, 91281570, 14097249, 46771949, 127493, 1747844, 4663770, 4677949, con la novedad que EMCALI EICE ESP, tiene limitaciones en el trámite de cobro persuasivo y coactivo especialmente para los usuarios ubicados en los estratos 1, 2 y en asentamientos humanos de desarrollo incompleto-AHDI.

La Unidad de recaudo y gestión de cobranza, para el logro de sus metas, implementa varias estrategias, por ejemplo; las cartas de cobro, los mensajes de texto y la campaña "*Emcali más cerca de ti*".

De acuerdo con la información suministrada por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobranza, con relación a las cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos, para el cobro coactivo se propuso una meta de 9.500 expedientes para impulsar, logrando gestionar el 100% de los mismos, que representa \$50.473.951.324.

Con relación a la cartera vencida, se propuso una meta de \$60.000 millones, para la vigencia de 2021, según el reporte de la dependencia, se logró un recaudo de \$114.449 millones.

Para el saneamiento de la cartera, se diseñó una meta de 6.500 contratos, logrando sanear 27.487 contratos de TELCO y 2.437 de UTILITIES (energía, acueducto y alcantarillado).

Embargos Decretados durante la vigencia de 2021. Para el año 2021 se tenía como meta realizar 10.000 nuevas judicializaciones, se pasó la meta logrando judicializar 10.500 nuevos contratos o suscriptores por una cartera intervenida aproximadamente en \$75.716 millones.

En este sentido se verifica en el resumen de la cartera por entidad del sector público le adeudan a EMCALI EICE ESP, por prestación de servicios públicos, así:

Servicio de energía, de 0 a 360 días \$15.075.042.068 y mayor a 360 días \$1.977.879.338

Servicio de acueducto, de 0 a 360 días \$266.410.860 y mayor a 360 días \$52.411.032.

Servicio de alcantarillado, de 0 a 360 días \$331.122.895 y mayor a 360 días \$67.183.413.

Servicio de telecomunicaciones, de 0 a 360 días \$1.357.879.613 y mayor a 360 días \$483.155.348.

En consecuencia, es necesario desagregar la deuda por cada entidad:

El Distrito de Santiago de Cali, le debe a EMCALI EICE ESP la suma de \$25.897.397.221, incluida la deuda por el servicio de alumbrado público:

Cuadro N° 20 Resumen de la cartera del Distrito de Santiago de Cali a EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Concepto	Valor	%
Subsidios y Contribuciones	6.652.693.251	25,69%
Subtotal por Servicios Públicos	212.519.347	0,82%
Alumbrado Público Municipio	19.032.184.623	73,49%
Total	25.897.397.221	100,00%

Fuente: Informes de detalle de la cartera de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cartera.

Por otro lado, las Redes de Salud del Distrito adeudan a EMCALI EICE ESP, por concepto de servicios públicos la suma de \$120.376.646, a diciembre 31 de 2021. La red de salud de Suroriente registra una deuda acumulada por \$111.309.012, es decir, el 91.1% de la cartera de las ESES.

Según lo informado en las revelaciones a los estados financieros 2021, los saldos con Entidades Públicas no se deterioran en razón a que de acuerdo a la Ley 142 de 1994, estas entidades están obligadas a pagar los servicios públicos.

Cuadro N° 21 Cartera de las ESES del Distrito de Santiago de Cali a EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Entidad	Cartera		Total	%
	0 a 360 Días	>360 Días		
Red de Salud del Oriente	2.403.639	747.292	3.150.931	2,6%
Red de Salud del Norte	10.697	148.795	159.492	0,1%
Red de Salud del Suroriente	111.309.012	0	111.309.012	91,1%
Red de Salud de Ladera	6.653.298	917.823	7.571.121	6,2%
Total	120.376.646	1.813.910	122.190.556	100,0%

Fuente: Informes de detalle de la cartera de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cartera.

Las entidades Secretaría de Educación, Secretaría del Deporte y Recreación y la Corporación para la Recreación Popular adeudan \$17.806.273.952³ a diciembre 31 de 2021, en el siguiente cuadro se desagrega el valor por entidad, evidenciando que la Secretaría del Deporte y Recreación adeuda \$13.157.694.191, equivalente al 73.89%, del total adeudado:

Cuadro N° 22 Cartera de Secretarías del Distrito de Santiago de Cali a EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Cartera por Entidad	Cartera		Total	%
	0 a 360 Días	> 360 Días		
Secretaría de Educación	59.291.870	41.452.709	100.744.579	0,57%
Secretaría del Deporte y Recreación	6.341.910.187	6.815.784.004	13.157.694.191	73,89%
Corporación para la Recreación Popular	2.900.079.571	1.647.755.611	4.547.835.182	25,54%
Total	9.301.281.628	8.504.992.324	17.806.273.952	100%

Fuente: Informes de detalle de la cartera de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cartera.

³ Convenio Interadministrativo de Compensación entre el Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali y las Empresas Municipales de Cali EMCALI EICE ESP, de diciembre de 2022.

Otra variable de la cartera es la población catalogada como estrato 7 subnormal (sectores de invasión, sectores de ladera) en el Distrito Especial de Santiago de Cali, cuya cartera asciende a \$9.561.453.352, la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro ha identificado nuevos asentamientos subnormales de desarrollo incompleto ADHI, esta es una problemática de gobierno nacional y distrital debido a que no se tiene un control sobre el crecimiento de estos asentamientos, dado el gran número de personas desplazadas que migra a la ciudad, lo que genera esta problemática de ciudad es la proliferación de conexiones irregulares para contar con los servicios básicos. Para EMCALI EICE ESP es difícil controlar estos asentamientos, porque no es su razón de ser, para lo cual lanza campañas de sensibilización informando que esas conexiones son irregulares, perjudican la operación de la empresa y lo costoso que es para esta hacer llegar los servicios de buena calidad para el consumo humano.

De otra parte, respecto a la Gestión de Cobro de Cartera- Cobro Coactivo se evidencia lo siguiente:

La Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro genera la orden de suspensión del servicio, que se activa de forma automática por parte del Sistema de Corte y Reconexión- SCR- Adicionalmente, la Unidad de Control y Pérdidas es la encargada de llevar a cabo la ejecución, el seguimiento y control de las conexiones irregulares que se presenten en territorio y la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro judicializa, embarga predios y cuentas con el fin de obtener los dineros adeudados por los suscriptores.

Dentro de las actividades que se ejecutan en la etapa de cobro coactivo, está la aplicación de estrategias que permitan conocer los productos financieros que poseen los deudores de esta entidad en el sistema financiero como titular de cuenta de ahorros o corriente, o poseedor de inversiones en la banca; durante la vigencia en estudio, este trámite se adelantó oficiando directamente a 40 entidades financieras. EMCALI EICE ESP, no hace directamente la consulta en la página de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Así las cosas, es responsabilidad de la Gerencia Comercial de EMCALI EICE ESP, gestionar la contratación correspondiente para conocer la información financiera de cada cliente (consulta base de datos financiera y consulta de centrales de riesgo).

El desarrollo de los sistemas de información de EMCALI EICE ESP antes de la vigencia 2018 se habían concebido por procesos y las aplicaciones funcionaban como islas. A partir del Plan Estratégico 2018-2023 se concibió la filosofía de Desarrollo de Software Planificación de Recursos Empresariales - ERP - SAP, la cual se encuentra en desarrollo y se prevé que terminando el año 2023 esté funcionando para los principales procesos.

Propiedad Planta y Equipo

De este grupo hacen parte las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque

no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

Antecedentes: Para dar cumplimiento a la normatividad vigente, EMCALI EICE ESP, en el período 2012-2020 suscribió contratos inicialmente para efectuar el inventario y dar cumplimiento a lo determinado en la Resolución No. 356 del 5 de septiembre de 2007, emanada de la Contaduría General de la Nación que determinaba que la actualización de propiedad planta y equipo debía efectuarse con periodicidad de tres (3) años y posteriormente para dar cumplimiento a la Resolución No. 414 de 2014 e incluir información de activos por componentes y cálculo de la depreciación, por los inconvenientes presentados en el aplicativo SRF (Recursos Físicos) y la no entrada en operación del aplicativo ERP-SAP, situación que fue considerada como hallazgo en la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Contratación de EMCALI EICE ESP Vigencia 01 julio de 2019 a junio 30 de 2020.

En la evaluación efectuada en la vigencia fiscal 2021, se evidencia que EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2021, continúa sin tener un aplicativo que permita dar cumplimiento a lo determinado en la Resolución No. 414 de 2014 y contrata la actualización del inventario de Propiedad Planta y Equipo y el cálculo de la depreciación para la generación de comprobantes en el Sistema Contable con una firma privada, quien entrega información en formato Excel, generando riesgos inherentes a estas hojas de cálculo por: *“complejidad de cálculos, propósito y uso, número de usuarios, tipo de accesos potenciales, lógica y errores en la interfaz, tamaño, comprensión y documentación de los requerimientos del desarrollador, usos de los resultados obtenidos, frecuencia y oportunidad de los cambios y modificaciones, desarrollo, entrenamiento y pruebas antes de su uso, la facilidad para hacer cambios en las hojas de cálculo y la carencia de controles incrementan su riesgo inherente a los errores como: error de captura, error de lógica (fórmulas inapropiadas), errores de interfaz (importación y exportación de y a otros sistemas), otros errores (como rangos inadecuados en las celdas, errores en los vínculos con otras hojas de cálculo, etc.)”*.⁴

EMCALI EICE ESP, suscribió el Contrato No. 200-PS-1133-2018 para implementar una solución tecnológica SAP S/4 HANA con la finalidad de ampliar la cobertura de soporte tecnológico a los procesos de gestión financiera y administrativa, este contrato presentó modificaciones y otros íes y se liquidó el 30 de mayo de 2020.

Si bien, EMCALI EICE ESP recibió a entera satisfacción el aplicativo, a diciembre 31 de 2021, éste no operaba.

Con lo anterior, no fue posible cumplir los planes de mejoramiento suscritos, con relación a diversos hallazgos determinados por este ente de control, y no se mitigó la incertidumbre generada para alcanzar la calidad y confianza necesaria en la medición, registro y revelación de la información financiera reportada por EMCALI EICE ESP y que es producida y emitida manualmente, con apoyo del aplicativo Excel como herramienta técnica.

Respecto a éste contrato, la Contraloría General de Santiago de Cali, atendió la

⁴ Fuente: consulta en página web de errores en archivos en Excel.

Denuncia Ciudadana No. 455-2020 V.U 100048312020 que en su informe final determinó un detrimento patrimonial por \$4.974.789.916 por una presunta gestión fiscal antieconómica de conformidad con el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Teniendo en cuenta que el grupo contable Propiedad Planta y Equipo representan el 49,2% del saldo total registrado por EMCALI EICE ESP, a diciembre 31 de 2021 como activos, se determinó revisar en el archivo Excel entregados las siguientes cuentas contables:

1. Terrenos.
2. Edificaciones.
3. Bienes Muebles en Bodega.
4. Redes, líneas y cables.

La desagregación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021 en comparación con la vigencia 2020, es la siguiente:

Cuadro N° 23 Propiedad planta y equipo 2021 – 2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Propiedades, planta y equipo	2021	2020	% 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Terrenos	486.105.041.900	486.105.041.900	13,0%	0	0,0%
Construcciones en curso	280.410.121	142.600.000	0,0%	137.810.121	96,6%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	350.836.418.786	434.533.534.021	9,4%	-83.697.115.235	-19,3%
Bienes Muebles en Bodega	5.053.588.174	4.384.222.666	0,1%	669.365.508	15,3%
Edificaciones	395.391.402.907	386.060.036.487	10,5%	9.331.366.420	2,4%
Repuestos	43.990.834.269	35.083.265.624	1,2%	8.907.568.645	25,4%
Plantas, ductos y túneles	673.675.748.112	577.806.700.510	18,0%	95.869.047.602	16,6%
Redes, líneas y cables	2.905.475.292.793	2.737.545.340.208	77,5%	167.929.952.585	6,1%
Maquinaria y equipo	16.445.727.763	15.370.245.520	0,4%	1.075.482.243	7,0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	4.664.566.771	4.485.291.614	0,1%	179.275.157	4,0%
Equipos de comunicación y computación	31.754.235.018	23.471.861.257	0,8%	8.282.373.761	35,3%
Equipos de transporte, tracción y elevación	35.788.243.631	36.338.029.050	1,0%	-549.785.419	-1,5%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-1.199.950.468.776	-1.043.380.186.606	-32,0%	-156.570.282.170	15,0%
Deterioro acumulado de Propiedad Planta y equipo	-368.575.468	-368.575.468	0,0%	0	0,0%
Total	3.749.142.466.001	3.697.577.406.783	100,0%	51.565.059.218	1,4%

Fuente: Estado de Situación Financiera – Propiedad Planta y equipo desagregado a diciembre 31 de 2021

La propiedad, planta y equipo con \$3.749.142.466.001, equivale al 49,2% del activo total, presenta incremento del 1,4% con relación al año 2020 que fue de \$3.697.577.406.783, está conformada por activos que soportan la operación de la

empresa que presta servicios públicos de acueducto, alcantarillado, energía, así como también el servicio de telecomunicaciones.

En la vigencia 2021 se efectuó el traslado de los Activos en Proceso al Fijo por valor de \$254.252.674.737 correspondiente al 254.25%.

A diciembre 31 de 2021, la empresa continúa relacionando los bienes referenciados como en “mal estado” en el archivo en Excel entregado por la firma Pricewaterhouse Coopers - PWC.

Referente a la Gestión de activos la entidad tiene el Proyecto SIGA, con el cual pretende tener una adecuada administración de los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo.

Con base en el costo, el desempeño y el análisis de los riesgos, la entidad intenta perfeccionar la integración, la planificación, la construcción adquisición, la operación, el mantenimiento, la disposición final y la mejora de sus competencias para toma de decisiones de inversión de capital, sobre los activos de la empresa.

Este proyecto estaba programado para el año 2023, EMCALI EICE ESP informa que le permitirá *“tomar las decisiones más adecuadas, que la conducirán a maximizar su desempeño financiero acrecentando beneficios como: • Preservar los activos durante su ciclo de vida útil • Alinear la gestión a las necesidades de los Activos a lo largo del ciclo de vida • Alinear el trabajo técnico, al mundo financiero y estratégico de manera sustentable. • Mayor motivación del personal al logro y la mejora continua”*. (Información incluida en el PEC 2018-2023).

EMCALI EICE ESP, en la vigencia 2020 modificó la vida útil remanente de los bienes que finalizaban en la vigencia 2021, sin contar con un estudio técnico individualizado por tipo de bienes, generando incertidumbre en el cálculo de la depreciación a diciembre 31 de 2020, sin embargo, no fue posible efectuar las pruebas de estos bienes porque los valores que se allegaron corresponden a valores globales y no individuales de los bienes.

A diciembre 31 de 2021 la Unidad de Negocios de Energía no presentó informe que permita determinar los indicios de deterioro de los activos asignados.

Efectuadas las visitas a campo se establecieron hallazgos relacionados en este informe.

5.1.1.2. Pasivos

En esta clase, se incluyen los grupos que representan las obligaciones que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para ser cancelados. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito:

Cuadro N° 24 Pasivo Comparativo 2021 – 2020 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Código	Concepto	2021	2020	% 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2	CORRIENTE	845,888,738,956	1,706,095,228,846	25.89%	-860.206.489.890	-50,42%
23	Préstamos por pagar	65.002.194.033	64.921.191.114	1.99%	81.002.919	0,12%
24	Cuentas por pagar	634.704.485.677	381.273.055.717	19.42%	253.431.429.960	66,47%
25	Beneficios a los empleados	138.830.857.700	1.242.528.642.841	4.25%	-1.103.697.785.141	-88,83%
27	Provisiones	510.120.419	14.267.276.706	0.02%	-13.757.156.287	-96,42%
29	Otros pasivos	6.841.081.127	3.105.062.468	0.21%	3.736.018.659	120,32%
	NO CORRIENTE	2.421.935.060.595	1.458.682.011.160	74.11%	963.253.049.435	66,04%
23	Préstamos por pagar	761.539.258.002	820.117.220.526	23.30%	-58.577.962.524	-7,14%
25	Beneficios a los empleados	972.164.350.719	52.587.250.935	29.75%	919.577.099.784	1748,67%
27	Provisiones	36.286.527.498	20.799.699.635	1.11%	15.486.827.863	74,46%
29	Otros pasivos	651.994.924.376	565.177.840.064	19.95%	86.817.084.312	15,36%
	TOTAL PASIVOS	3.267.823.799.551	3.164.777.240.006	100.00%	103.046.559.545	3,26%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

A diciembre 31 del 2021 el pasivo total de EMCALI EICE ESP ascendió a \$3.267.823.799.551 y en el 2020 fue de \$3.164.777.240.006 observándose un incremento en el 2021 de \$103.046.559.545 correspondiente al 3.26%, el incremento más significativo lo presentaron las siguientes cuentas:

Pasivo corriente la más representativa fue la cuenta por pagar que se incrementó en un 66.47%, Beneficios a Empleados disminuyó en 88.83%, Provisiones disminuyó el 96.42%, otro pasivo presentó un incremento del 120.32% con respecto a la vigencia 2020.

En el Pasivo no corriente la más significativa es la cuenta Beneficios a Empleados presentó un incremento de 1.748,67%, seguido de la cuenta Provisiones que tuvo un incremento del 74,46%.

Préstamos por pagar

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. Equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Pasivo Corriente

Cuentas por pagar

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales

se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Cuadro N° 25 Cuentas por pagar- 2021-2020 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Concepto	2021	2020	Participación 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Adquisición de bienes y servicios nacionales	313.120.980.405	154.424.482.477	49,3%	158.696.497.928	102,77%
Recursos a favor de terceros	120.186.868.109	107.514.276.877	18,9%	12.672.591.232	11,79%
Descuentos de nómina	694.263.723	1.378.080.673	0,1%	-683.816.950	-49,62%
Retención en la fuente e impuesto de timbres	10.623.849.512	8.305.592.622	1,7%	2.318.256.890	27,91%
Impuestos contribuciones y tasas	173.303.565.612	94.570.080.141	27,3%	78.733.485.471	83,25%
Impuesto al valor agregado IVA	3.916.138.545	5.529.774.428	0,6%	-1.613.635.883	-29,18%
Créditos judiciales	2.469.387.509	437.995.760	0,4%	2.031.391.749	463,79%
Otras cuentas por pagar	10.389.432.262	9.112.772.739	1,6%	1.276.659.523	14,01%
Cuentas por pagar	634.704.485.677	381.273.055.717	100,0%	253.431.429.960	66,47%

Fuente: Estados Financieros 2021.

En la vigencia 2021 EMCALI EICE ESP presentó cuentas por pagar a corto plazo, las cuales son de origen Nacional y su vencimiento es inferior a un año y provienen de operaciones derivadas de la compra de bienes, compra de energía, compra de materiales, por servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos, ejecución de obras, convenios interadministrativos para la ejecución de proyectos con destino específico y juicios legales entre otros.

La cuenta créditos judiciales presentó un incremento en la vigencia 2021 de \$2.031.391.749 equivalente a 463,79%, las variaciones corresponden a las causaciones de la cuenta 246002 por concepto de pagos sentencias laborales, reliquidación pensión y primas. En la cuenta 246090 otros créditos Judiciales se registraron causaciones por concepto de pago de sentencias laborales, entre los más representativos están los pagos realizados por \$17.054.421 y \$85.011.856.

Le sigue en importancia, la cuenta adquisición de bienes y servicios Nacionales la cual presentó un incremento en la vigencia 2021 de \$158.696.497.928 que equivale al 102,77%, correspondiente a la causación y pago de facturas a proveedores, terceros y contratistas por la compra de energía los más representativos son XM Compañía de expertos en mercado S.A. E.S.P por \$60.625.127.198, CIA S.C.A ESP \$9.467.578.449, EMGESA S.A E.S. por \$11.132.880.135, PROENERGY \$3.005.338.056, facturas de proveedores proyectos de ingeniería S.A PROING S.A \$6.065.371, 053. CONSORCIO Energy 3 \$5.717.247.314.

Cierre fiscal

En el proceso de cierre fiscal de EMCALI EICE E.S.P, a diciembre 31 de 2021 constituyó 2.832 registros que ascendieron a \$562.763.364.217 de las cuales 1693 corresponden a Cuentas por Pagar por \$236.744.761.978, Gastos Comprometidos no Causados fueron 829 por \$229.958.855.454, Gastos Comprometidos no Causados Vigencias Expiradas 177 por \$82.773.127.580 y Cuentas por Pagar Vigencia Expiradas 133 por \$13.286.619.203.

La Contraloría General de Santiago de Cali realizó selectivo de 422 registros y procedió a la verificación de ellos en las áreas de Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y carpetas virtuales, de esta revisión se encontró que el área de presupuesto realizó 74 anulaciones de cuentas, el área de tesorería canceló en la vigencia 2021 el total de 346 y los 2 saldos restantes están activos al 2023.

En la revisión de las cuentas por pagar el área de presupuesto reportó la anulación de 76 cuentas en la vigencia 2021.

Beneficios a los empleados

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. La cuenta más representativa de este grupo es la 2514-Beneficios Posempleo pensiones.

Cuadro N° 26 Movimientos de la cuenta 2514 – Beneficios Posempleo pensiones
 EMCALI EICE ESP Valores en pesos (\$)

Nombre de la Cuenta	Saldo inicial a diciembre 31 de 2020	Saldo final a diciembre 31 de 2021	Saldo final Corriente	Saldo final No Corriente
BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES	1.211.479.209.014	1.027.192.773.202	96.576.106.471	930.616.666.731
Pensiones de jubilación patronales	147.329.629	190.207.853	190.207.853	0
Mesadas pensionales no reclamadas	2.164.654.917	5.164.051.732	5.164.051.732	0
Cuotas partes de pensiones	6.721.902.604	7.265.432.519	7.265.432.519	0
Cálculo actuarial de pensiones actuales	1.171.847.147.857	922.965.717.340	83.956.414.367	839.009.302.974
Cálculo actuarial de futuras pensiones	21.831.253.466	85.151.127.643	0	85.151.127.643
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	8.766.920.541	6.456.236.114	0	6.456.236.114

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

El cálculo actuarial de la vigencia 2021 por \$1.027.192.773.202, establece una disminución por \$184.286.435.812 respecto al estudio actuarial del período inmediatamente anterior (\$1.211.479.209.014). Para los cálculos del pasivo pensional el Actuario tuvo en cuenta las tasas de descuento, los salarios, la inflación, las tasas de mortalidad y las tasas de retorno sobre activos que se espera en el largo plazo.

El resultado establecido obedece entre otros aspectos a: Retiro de 215 participantes que no cumplían con los requisitos, disminución de 68 pensionados, además el estudio determinó una Ganancia Actuarial por cambios en supuestos financieros originando un

efecto Neto de Remedición por \$1.734.024.830 debido a una ganancia actuarial de \$143.375.996.939 por cambios en supuestos financieros (hipótesis), incremento en la tasa de descuento del 1.5%, una pérdida por experiencia de \$3.890.955.330 y una pérdida por \$137.751.016.779 por Retorno de los Activos del Plan debido a la disminución de las tasas de descuento.

Al efectuarse la revisión de los movimientos contables de la cuenta 2514 “Beneficios Posempleo- pensiones”, se concluye que para efectos del registro del cálculo actuarial, EMCALI EICE ESP aplica los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en el capítulo 2-numeral 5.4 "Beneficios Posempleo" de la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014 y el Procedimiento Contable para el Registro de los Hechos Económicos Relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian, incorporado en la Resolución 083 de 2021, proferida por la Contaduría General de la Nación.

La cuenta 1904 "*Plan de activos para beneficios posempleo*" (también conocida como Reserva Financiera actuarial), en la que se registran los recursos destinados por EMCALI EICE ESP para garantizar el pago de sus obligaciones pensionales, a diciembre 31 de 2021 presenta un saldo de \$1.377.969.850.756, observándose una disminución de \$85.071.790.663 respecto al saldo a diciembre 31 de 2020 (\$1.463.041.641.419).

Actualmente, dichos recursos están depositados y administrados en la Fiduciaria Bancolombia, para lo cual se constituyó un Patrimonio Autónomo según Contrato No. 700 GF-PS – 0288 – 2016, denominado CONSORCIO PENSIONES EMCALI 2015. La mencionada disminución se presenta como consecuencia del impacto que recibió el portafolio de inversiones en Títulos de deuda pública TES y en títulos privados a largo plazo.

No obstante, lo anterior, al cierre de la Vigencia 2021 el valor fondeado por la entidad para respaldar el pago de sus obligaciones pensionales, supera en un 34.15% (\$350.777.077.554) el valor estimado como pasivo pensional.

Provisiones

Cuadro N° 27 Provisiones Comparativo 2021-2020 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Concepto	2021	2020	Participación 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Litigios y demandas	510.115.156	14.267.276.706	100,0%	-13.757.161.550	-96,42%
Provisiones Diversas	5.263	0	0,0%	5.263	0
Provisiones	510.120.419	14.267.276.706	100,0%	-13.757.156.287	-96,42%

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021.

Las provisiones cubren las pérdidas estimadas probables que presenta EMCALI EICE ESP en la vigencia 2021 relacionadas por litigios que tienen su origen en demandas contractuales, reparación directa, expropiaciones, procesos laborales, nulidad y restablecimiento del derecho, acciones de grupo, acción popular y tribunales de arbitramento. En la vigencia 2021 para la valoración de los procesos incluye la metodología de la Resolución 353 de noviembre 1 de 2016 expedida por la Agencia

Nacional de Defensa Jurídica del Estado, las provisiones más significativas se encuentran en la reparación Directa por \$1.755.605.920 persona electrocutada por cuerdas primarias de EMCALI EICE ESP, reparación Directa de por \$1.268.146.391 accidente de tránsito por hueco en la vía, laboral por \$1.016.633.000, trabajador que pretende prima de 20 días, Controversias contractuales-Unión Temporal Puerto Mallarino por \$1.583.916.165.

En el área funcional de Defensa Jurídica informan que *“por situación de un virus y/o ataque cibernético dejo de estar funcional el aplicativo jurídico que registrábamos en el área funciona denominado JURISOFT”*.

La entidad informa que: *“En el aplicativo JURISOFT se consignaban no solo las piezas procesales de forma virtual y que complementaban el expediente físico, ello por contar la defensa jurídica con expedientes híbridos; sino que también, permitía la calificación del riesgo procesal, registro de estados y base de datos, entre otras circunstancias necesarias en orden, control y certeza jurídica.*

No obstante, al no contar con el aplicativo antes señalado y frente a las situaciones varias que debe afrontar el área funcional de defensa jurídica frente a informes, reportes, Declaraciones, etc., se solicitó a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, nos proporcionara la tabla dinámica para cálculo del riesgo procesal y otras situaciones.

Así las cosas, una vez registrada la misma, se les compartió a los abogados para el registro efectivo frente a los campos requeridos como calificación del riesgo procesal, tiempo para fallo y demás, de ahí que después del 15 de octubre del 2021 no se contara con el aplicativos JURISOFT que registraba intrínseco el ejercicio del cálculo frente a la Resolución 353 de 2016, sino que por el contrario debiéramos contar con la planilla del cálculo de la misma ANDJE”.

El área funcional de defensa jurídica registra como riesgo inherente: *“Fallas en soporte tecnológico entiéndase como aplicativos, redes, correos electrónicos, medios de comunicación”, este se materializa bajo el efecto de lo que acontecido el 15 de octubre del 2021; no obstante, dentro de las pruebas allegadas podrá observar los informes de gestión dentro de los trimestres del 2021, dentro del cual se deja consignada tal situación: -“Si bien es cierto desde el 15 de octubre del 2021 no se registra de manera funcional el aplicativo JURISOFT, tampoco se encuentra en funcionamiento el ONBASE y el correo corporativo del personal de apoyo oficial y/o contratista en el área de defensa jurídica cuentan con los correos corporativos de forma funcional intermitente y otros cuantos como el de la coordinación de defensa jurídica se encuentra nulo en su funcionamiento desde el 08 de noviembre del 2021”*.

A este ente de control le fue dado a conocer que EMCALI EICE ESP, no cuenta con el registro del 100% de los expedientes virtuales, situación que igualmente, fue referenciada a la Contraloría General de la República en la *“Actuación Especial de Fiscalización Empresas Municipales de Cali E.I.C.E - E.S.P – EMCALI, vigencias 2019, 2020 y 2021”* de junio de 2022, que conllevó al hallazgo No. 48 *“Gestión Documental en los expedientes y procedimientos litigios y demandas. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria”*, por incumplimiento a lo establecido en la Ley 594 de 2000.

Acuerdos No. 038 de 2007 y No. 002 de 2014, que dificulta el seguimiento y control en la coordinación de la gestión de la defensa jurídica de EMCALI EICE ESP.

El área funcional de Defensa Jurídica no cuenta con el archivo de la información del cálculo de la tabla dinámica (Excel) suministrada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, entregada a cada abogado por cada proceso, que permita verificar la información relacionada con la estimación de los valores a registrar en el sistema contable.

Otros Pasivos

Cuadro N° 28 Otros Pasivos 2021-2020 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Concepto	2021	2020	Participación 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Recursos recibidos en administración	3.537.963.008	2.033.542.376	51,7%	1.504.420.632	73,98%
Depósitos recibidos en garantía	947.044.055	1.029.820.092	13,8%	-82.776.037	-8,04%
Ingresos recibidos por anticipado	41.700.000	41.700.000	0,6%	0	0,00%
Otros pasivos diferidos	2.314.374.064	0	33,8%	2.314.374.064	100%
Otros pasivos	6.841.081.127	3.105.062.468	100,0%	3.736.018.659	120,32

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021.

La cuenta más representativa de este grupo la constituye la cuenta Recursos recibido en administración que presentó en la vigencia 2021 un incremento de \$1.504.420.632 equivalente al 73.98%, comprende las cuentas de capital de los convenios interadministrativos que realiza EMCALI EICE ESP con diferentes entidades públicas, con el fin de administrar los recursos y ejecutar obras, rendimientos financieros que se generan con dichos recursos y el fondo de los recursos recibidos por convenio de la empresa con los sindicatos para préstamos de vivienda.

Pasivo No Corriente

Beneficio a empleados

Cuadro N° 29 Beneficio a Empleados Comparativo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Concepto	2021	2020	Participación 2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
Beneficios a los empleados a largo plazo	41.547.683.988	43.820.330.394	4,3%	-2.272.646.406	-5,19
Beneficios Posempleo-Pensiones	930.616.666.731	8.766.920.541	95,7%	921.849.746.190	10.515,09
Beneficios a los empleados	972.164.350.719	52.587.250.935	100,0%	919.577.099.784	1.748,67

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021.

La cuenta más representativa de este grupo es Beneficios posempleo –pensiones que en la vigencia 2021 presenta un aumento de \$921.849.746.190, equivalente al 10.515%, debido a la reclasificación contable realizada en diciembre de 2021, al trasladarse el saldo del corto plazo al largo plazo. En esta cuenta se registra el valor arrojado por el cálculo actuarial para la vigencia 2021, el cual ascendió a \$1.027.192.773.202, de ellos \$96.576.106.470 corresponden a la porción corriente y \$930.616.666.731 al pasivo no corriente.

5.1.1.3 Patrimonio

En esta clase, Se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones de la empresa. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

Cuadro N° 30 Patrimonio Comparativo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Concepto	2021	2020	Participación 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Capital fiscal	113.978.868	113.978.968	0,0%	-100	0,00%
Reservas	466.561.974.906	466.561.974.906	10,7%	0	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	3.052.103.101.019	3.033.564.640.712	70,3%	18.538.460.307	0,61%
Resultado del Ejercicio	522.516.091.677	49.388.768.206	12,0%	473.127.323.471	957,97%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método Posempleo de participación patrimonial de inversiones en asociadas Ganancias o pérdidas por Beneficios	42.460.756.821	35.685.854.480	1,0%	6.774.902.341	18,98%
Ganancias o pérdidas por Beneficios Posempleo	258.947.618.784	437.045.113.676	6,0%+	-178.097.494.892	-40,75%
Patrimonio	4.342.703.522.075	4.022.360.330.948	100%	320.343.191.127	7,96%

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021.

El patrimonio a diciembre 31 de 2021 corresponde a \$4.342.703.522.075, que tiene una variación de \$320.343.191.127 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del impacto de la cuenta Resultado del Ejercicio que presentó un incremento de \$473.127.323.471 que equivale al 957.97%, esta se originó por efecto neto de los diferentes elementos:

- Resultados asociados al cálculo actuarial
- Ingreso neto del impuesto diferido
- Reducción general del deterioro de cuentas por cobrar
- Resultados de la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones asociadas (Termoemcali S.A y Tras Occidente).

Estado de Cambios en el Patrimonio

Este estado explica las causas de las variaciones que hayan sufrido las cuentas patrimoniales de la entidad de un período a otro.

Cuadro N° 31 Estado Cambios en el Patrimonio 2019-2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Concepto	Capital Fiscal	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del Ejercicio	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	Ganancias o pérdidas por planes de Beneficios a Empleados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2019	113.978.968	466.561.974.906	2.854.899.755.733	183.003.464.572	32.378.738.207	262.313.101.990	3.799.271.014.376
Corrección de un error de un período anterior	0	0	-4.338.579.592	0	0	0	-4.338.579.592
Traslado de la utilidad	0	0	183.003.464.572	-183.003.464.572	0	0	0
Utilidad del Ejercicio	0	0	0	49.388.768.206	0	0	49.388.768.206
Reclasificación Impactos por Transición	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral	0	0	0	0	3.307.116.273	174.732.011.686	178.039.127.959
Método de Participación Patrimonial	0	0	0	0	3.307.116.273	0	3.307.116.273
Planes de Beneficios posempleo	0	0	0	0	0	174.732.011.686	174.732.011.686
Saldos al 31 de diciembre de 2020	113.978.968	466.561.974.906	3.033.564.640.713	49.388.768.206	35.685.854.480	437.045.113.676	4.022.360.330.949
Corrección de un error de un período anterior	0	0	-2.329.739.437	0	0	0	-2.329.739.437
Traslado de la utilidad	0	0	49.388.768.206	-49.388.768.206	0	0	0
Utilidad del Ejercicio	0	0	0	522.516.091.677	0	0	522.516.091.677
Variación Neta Impuesto Diferido	0	0	-28.520.568.463	0	0	0	-28.520.568.463
Otro Resultado Integral	0	0	0	0	6.774.902.341	-178.097.494.892	-171.322.592.551
Método de Participación Patrimonial	0	0	0	0	6.774.902.341	0	6.774.902.341
Planes de Beneficios posempleo	0	0	0	0	0	-178.097.494.892	-178.097.494.892
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	113.978.968	466.561.974.906	3.052.103.101.019	522.516.091.677	42.460.756.821	258.947.618.784	4.342.703.522.175

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

El capital fiscal y las Reservas no presentaron cambios respecto al año anterior; el Resultado del ejercicio anterior tuvo un incremento en la vigencia 2021 de \$18.538.460.306 equivalente al 61%, este incremento se debió al aumento de la utilidad del ejercicio, a la variación neta del impuesto diferido por cambio de tasa del impuesto de renta, ajustes de recalcular de depreciación, ajustes al cambio estimado del ICA, ajuste de contribución del servicio de energía, reversión del gasto de la estampilla del adulto mayor, depuración de la Retención en la Fuente entre otros; resultado del ejercicio presentó un incremento de \$473.127.323.471.

Cuadro N° 32 Estado Cambios en el Patrimonio 2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Concepto	Valor
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2020	4.022.360.330.948
Variaciones Patrimoniales durante 2021	4.342.703.522.075
Variación 2021-2020	320.343.191.127

Fuente: Estado de cambio en el patrimonio

El estado de cambio del patrimonio consolidado presentó un incremento de \$320.343.191.127 debido al cálculo actuarial, reducción del impuesto diferido, deterioro de las cuentas por cobrar, resultado del ejercicio y ajustes y corrección de ejercicios anteriores.

Reporte Estado de flujo de efectivo

El primer estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del período contable del año 2021 y será comparativo a partir de 2023, conforme a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en la Resolución N° 033 de febrero 10 de 2020, por la cual se modifica el Párrafo 1 del Artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del Artículo 40 de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno.

La finalidad del estado de flujo de efectivo es presentar en forma comprensible y clara la información sobre el manejo de efectivo que tiene la empresa; es decir, su obtención y utilización por parte de la administración en un período determinado y de esta manera tener un informe de la situación financiera para conocer y evaluar la liquidez o solvencia de la empresa.

Este estado financiero en conjunto con el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados ofrecen una panorámica completa de la situación de la empresa.

En concordancia con la guía de aplicación número 002 para la presentación de estados financieros, Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

En este sentido el Efectivo y Equivalentes del Efectivo fueron afectados por las siguientes operaciones:

- Fondeo del pasivo pensional por \$1.377.969.850.756
- Recursos gestionados mediante fiducia para pago de la gestión de la empresa \$872.064.295.028
- Fondeo de cesantías por \$1.142.296.155
- Fiducia procesos jurídicos \$272.212

Al término del período contable de la vigencia 2021 el Efectivo y Equivalentes del Efectivo ascendió a \$3.252.047.122.

Revelaciones a los Estados Financieros

Se presentaron con los lineamientos establecidos, con información relevante en cada una de las cuentas, de conformidad con las políticas, se exceptúan las siguientes de acuerdo a la muestra:

Nota 5. Efectivo y equivalente al efectivo y Otros activos: No se revela de manera específica inventario de cuentas bancarias indicando el estado actual en que se encuentran: activas, no activas, con embargos, procesos en litigios e información de las partidas abiertas ni gestión realizadas.

Nota 10.2 Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta y equipo–inmuebles

Referencia “*EMCALI no tiene Terrenos cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o que estén garantizando el cumplimiento de pasivos, ni que hayan sido reconocidas por no tener la titularidad o el derecho de dominio*”, en las visitas efectuadas se evidencia bienes invadidos.

En el informe de Revelaciones a diciembre de 2021: acápite de Reportes Periódicos C.G.N: Formulario C.G.N. Categoría de Convergencia, *página 24 – numeral 2 Operaciones recíprocas, informa lo siguiente: “se realizaron circularizaciones trimestrales de la información de operaciones recíprocas con el objetivo de identificar las diferencias presentadas en la consolidación de información publicada por la Contaduría General de la Nación, se realizó el proceso de depuración, conciliación con cada una de las entidades reportadas, y en los casos que fue procedente se hicieron los ajustes necesarios entre las Entidades”*, en el proceso de verificación de los saldos de las cuentas recíprocas de la muestra, se encontraron diferencias.

5.1.1.4 Estado de Resultados

EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2021 presenta ingresos operacionales por \$2.342.580.800.150, mostrando incremento de \$116.280.275.125 respecto al año 2020, equivalente al 5.2%. El incremento está relacionado con el aumento de las tarifas de los servicios de Acueducto, Alcantarillado, Energía y Telecomunicaciones.

Los costos de venta se incrementaron un 2.7%, al pasar de \$1.716.167.874.238 en 2020 a \$1.763.353.479.499 a diciembre 31 de 2021; los Gastos Ordinarios u Operacionales disminuyeron un 5.6% es decir, en \$19.167.510.147, al pasar de \$343.546.372.446 en 2020 a \$324.378.862.299.

El mayor impacto sobre estos Gasto Ordinarios operacionales, se refleja en el incremento de \$1.504.533.590 reportado por concepto de Gastos de personal diverso, respecto a diciembre 31 de 2020; como justificación para los mismos, EMCALI EICE ESP aduce la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional el 12 de marzo de 2020.

Los ingresos no operacionales reflejan un incremento del 179% al pasar de \$127.529.084.111 registrados a diciembre 31 de 2020 a \$356.607.622.221 al finalizar la vigencia 2021.

Los anteriores aspectos pueden servir de fundamento para explicar el incremento del 53% de la utilidad operacional de EMCALI EICE ESP, que pasó de \$166.586.278.340 al finalizar la vigencia 2020 a \$254.848.458.352 en diciembre 31 de 2021, es decir, EMCALI EICE ESP, obtuvo \$88.262.180.011 más de utilidad operacional durante el período 2021, comparado con los resultados de la vigencia 2020.

Cuadro N° 33 Estado de Resultados 2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Código	Concepto	2021	2020	Variación Absoluta	Variación relativa
4	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (OPERACIONALES)	2.342.580.800.150	2.226.300.525.024	116.280.275.125	5,20%
42	VENTA DE BIENES	10.791.979.480	11.112.915.349	-320.935.869	-2,90%
4210	Bienes Comercializados	10.791.979.480	11.112.915.349	-320.935.869	-2,90%
43	VENTA DE SERVICIOS	2.296.832.251.567	2.171.596.054.683	125.236.196.884	5,80%
4315	Servicio de energía	1.456.370.916.368	1.348.244.423.389	108.126.492.979	8,00%
4321	Servicio de Acueducto	352.313.690.344	340.734.557.717	11.579.132.627	3,40%
4322	Servicio de Alcantarillado	337.677.073.300	329.696.373.437	7.980.699.863	2,40%
4333	Servicios de Comunicaciones	12.254.113.119	13.835.160.823	-1.581.047.704	-11,40%
4335	Servicio de Telecomunicaciones	152.663.218.625	153.833.716.170	-1.170.497.545	-0,80%
4370	Servicios Informáticos	66.656.319	137.906.467	-71.250.148	-51,70%
4390	Otros Servicios	17.871.940.309	14.787.528.543	3.084.411.766	20,90%
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-32.385.356.817	-29.673.611.863	-2.711.744.954	9,10%
	INGRESOS DIVERSOS (OPERACIONALES)	34.956.569.103	43.591.554.992	-8.634.985.890	-19,80%
48081707	Arrendamiento Operativo	18.580.751.385	15.600.599.836	2.980.151.548	19,10%
480217	Ganancia por Valoración de Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	16.375.817.718	27.990.955.156	-11.615.137.438	-41,50%
6	COSTO DE VENTAS	1.763.353.479.499	1.716.167.874.238	47.185.605.261	2,70%
62	COSTOS DE VENTAS DE BIENES	8.716.874.809	10.094.993.367	-1.378.118.558	-13,70%
6210	Bienes comercializados	8.716.874.809	10.094.993.367	-1.378.118.558	-13,70%

Código	Concepto	2021	2020	Variación Absoluta	Variación relativa
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.754.636.604.690	1.706.072.880.871	48.563.723.819	2,80%
6360	SERVICIOS PUBLICOS	1.754.636.604.690	1.706.072.880.871	48.563.723.819	2,80%
636005	Energía	1.209.782.487.957	1.194.923.408.012	14.859.079.945	1,20%
636002	Acueducto	192.906.037.720	181.064.950.677	11.841.087.043	6,50%
636003	Alcantarillado	180.962.446.009	159.256.286.570	21.706.159.439	13,60%
636007	Telecomunicaciones	170.985.633.004	170.828.235.612	157.397.392	0,10%
	UTILIDAD BRUTA	579.227.320.651	510.132.650.786	69.094.669.864	13,50%
	GASTOS ORDINARIOS (OPERACIONALES)	324.378.862.299	343.546.372.446	-19.167.510.147	-5,60%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIONALES	269.719.767.440	274.199.542.442	-4.479.775.002	-1,60%
5101	Sueldos y salarios	43.144.066.896	39.751.422.823	3.392.644.073	8,50%
5102	Contribuciones Imputadas	1.235.582.238	1.982.884.033	-747.301.795	-37,70%
5103	Contribuciones Efectivas	22.875.403.562	22.087.281.823	788.121.739	3,60%
5104	Aportes Sobre la Nómina	793.834.900	721.708.200	72.126.700	10,00%
5107	Prestaciones Sociales	32.142.630.542	29.875.522.067	2.267.108.475	7,60%
5108	Gastos de Personal Diversos	7.283.432.232	5.778.898.642	1.504.533.590	26,00%
5111	Generales	110.713.669.156	102.374.125.086	8.339.544.070	8,10%
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	51.531.147.914	71.627.699.768	-20.096.551.854	-28,10%
53	DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	54.659.094.859	69.346.830.004	-14.687.735.145	-21,20%
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	48.566.559.482	54.196.578.111	-5.630.018.629	-10,40%
5348	Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado	0	0	0	0%
5350	Deterioro de inventarios	287.402.192	342.066.016	-54.663.824	-16,00%
5351	Deterioro de propiedades. planta y equipo	0	0	0	
5360	Depreciación de propiedades planta y equipo	2.215.893.541	1.938.950.764	276.942.777	14,30%
5362	Depreciación de propiedades de inversión	171.258.348	60.719.809	110.538.539	182,00%
5366	Amortización de activos intangibles	978.036.532	952.985.887	25.050.645	2,60%
5368	Provisión litigios y demandas	2.439.944.764	11.855.529.417	-9.415.584.653	-79,40%
5373	Provisiones diversas	0	0	0	0%
	UTILIDAD OPERACIONAL	254.848.458.352	166.586.278.340	88.262.180.011	53,00%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	356.607.622.221	127.529.084.111	229.078.538.111	179,60%
48	OTROS INGRESOS	356.607.622.221	127.529.084.111	229.078.538.111	179,60%
4802	Financieros	161.066.515.304	99.742.991.815	61.323.523.489	61,50%
4808	Ingresos diversos	18.168.122.110	9.963.680.958	8.204.441.153	82,30%
480836	Variaciones Pensionales por el Costo del Servicio Pasado	163.141.116.380	0	163.141.116.380	100,00%

Código	Concepto	2021	2020	Variación Absoluta	Variación relativa
4811	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0	842	-842	-100,00%
4812	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	9.742.102.442	12.176.165.542	-2.434.063.100	-20,00%
4830	Reversión de las Pérdidas por Deterioro de valor	4.489.765.985	5.646.244.954	-1.156.478.969	-20,50%
	GASTOS NO OPERACIONALES	123.326.277.025	211.438.241.507	-88.111.964.482	-41,70%
	DE ADMINISTRACION NO OPERACIONALES	0	136.681.148.682	-136.681.148.682	-100,00%
510811	Variaciones de Pensiones por el Costo del Servicio Presente y Pasado	0	136.681.148.682	-136.681.148.682	-100,00%
	OTROS GASTOS	123.326.277.025	74.757.092.825	48.569.184.200	65,00%
5802	Comisiones	2.870.270.860	3.273.626.698	-403.355.838	-12,30%
5803	Ajuste por diferencia en cambio	0	299	-299	-100,00%
5804	Financieros	109.226.262.699	58.184.329.236	51.041.933.463	87,70%
5811	Pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	5.873.509	1.065.323	4.808.186	451,30%
5812	Pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	0	2.703.638.832	-2.703.638.832	-100,00%
5890	Gastos diversos	11.223.869.957	10.594.432.437	629.437.520	5,90%
	UTILIDAD NO OPERACIONAL	488.129.803.548	82.677.120.944	405.452.682.604	490,40%
	RESULTADO DEL PERÍODO ANTES DE IMPUESTOS	488.129.803.548	82.677.120.944	405.452.682.604	490,40%
5821	Impuesto a las Ganancias Corriente	136.429.429.000	58.443.626.000	77.985.803.000	133,40%
4825-5822	Ingreso (gasto) Impuesto a las Ganancias Diferido	170.815.717.129	25.155.273.262	145.660.443.867	-100,00%
	RESULTADO DEL PERÍODO	522.516.091.677	49.388.768.206	473.127.323.471	958,00%
	OTRO RESULTADO INTEGRAL				
3275	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	6.774.902.341	3.307.116.273	3.467.786.068	104,90%
328001	Ganancias o Pérdidas Actuariales por Planes de Beneficios Posempleo	-128.128.976.598	34.558.129.567	-162.687.106.164	-470,80%
328003	Ganancias o Pérdidas del Plan de Activos por Beneficios Posempleo	-49.968.518.294	140.173.882.119	-190.142.400.413	-135,60%
	Total Otro Resultado Integral	-171.322.592.551	178.039.127.958	-349.361.720.509	-196,20%
	TOTAL RESULTADO INTEGRAL				
	RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO	351.193.499.126	227.427.896.164	123.765.602.962	54,40%

Fuente: Estado de Resultado Integral a diciembre 31 de 2021

Ingresos

En términos presupuestales se considera ingreso todo recurso cuantificable en dinero del que dispone una entidad para la ejecución de sus planes, programas y proyectos.

Los ingresos de EMCALI EICE ESP corresponden a la venta de bienes, venta de servicios, transferencias y subvenciones por la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado, energía y telecomunicaciones.

En la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones se incluye el ingreso por servicios de comunicaciones (Internet), telecomunicaciones, servicios informáticos y arrendamiento por uso de infraestructura. El concepto de uso de infraestructura también se incluye como ingreso en el componente de Energía.

Por Unidad de negocio, los ingresos obtenidos por EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2021, muestran que la GUENE es la de mayor registro con \$1.384.894.735.877 representando un 62% del total de dichos ingresos operativos, por las ventas de servicios por \$1.343.794.220.283, que igualmente sigue siendo el más representativo al interior de la entidad, con un 61.9% de los servicios prestados.

Cuadro N° 34 Ingresos Comparativo 2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Unidad de Negocio	2021	2020	Variación absoluta	Variación %	% participación 2021
Acueducto	356.455.105.609	347.015.883.174	9.439.222.435	2,7%	15,2%
Alcantarillado	343.552.150.920	334.455.197.497	9.096.953.423	2,7%	14,7%
Energía	1.481.026.485.832	1.384.894.735.877	96.131.749.955	6,9%	63,2%
Telecomunicaciones	161.547.057.789	159.934.708.474	1.612.349.315	1,0%	6,9%
Total	2.342.580.800.150	2.226.300.525.022	116.280.275.128	5,2%	100,0%

Fuente: Estado de Resultado Integral por Unidad de Negocios 2020 y 2021.

Por Unidad de negocio, los ingresos obtenidos por EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2021, muestran que la UENE es la de mayor registro con \$1.481.026.485.832 representando un 63.2% del total de dichos ingresos operativos y corresponden a las ventas de servicios, los cuales se incrementaron un 6.9%, debido a la recuperación paulatina del consumo por efectos de la pandemia de Covid-19, la tarifa del servicio se incrementó en 10.5%.

El ingreso de la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones presenta un incremento del 1%, respecto al año 2020, debido al crecimiento en la facturación por conexión y otros ingresos, que compensó la reducción en Internet, Televisión y Voz. Esta Unidad de Negocios tenía proyectado un incremento del 17.0%, este no se cumplió debido al lento crecimiento de los clientes de internet en comparación con la proyección.

Los ingresos operacionales de las unidades de negocios de Acueducto y Alcantarillado se incrementaron un 2,7% respectivamente, lo anterior debido a un incremento en la tarifa de 5,4% en acueducto y 6,4% en alcantarillado.

Costos

Generalmente EMCALI EICE ESP incurre en costos de venta de servicios inherentes al objeto social de la empresa y de venta de bienes que incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación, como medidores de energía, agua y otros bienes asociados al servicio.

Cuadro N° 35 Costo de Ventas por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Unidad de Negocio	2021	2020	Variación absoluta	Variación %	% participación 2021
Acueducto	200.590.953.617	190.488.405.823	10.102.547.794	5,3%	11,4%
Alcantarillado	180.962.446.009	159.256.286.570	21.706.159.439	13,6%	10,3%
Energía	1.210.814.446.869	1.195.594.946.234	15.219.500.635	1,3%	68,7%
Telecomunicaciones	170.985.633.004	170.828.235.612	157.397.392	0,1%	9,7%
Total	1.763.353.479.499	1.716.167.874.239	47.185.605.260	2,7%	100,0%

Fuente: Estado de Resultado Integral por Unidad de Negocios 2020 y 2021.

Los costos de ventas se incrementaron el 2,7% y están por debajo de la inflación reportada para el año 2021 en 5,62%.

La Unidad de Negocios de Alcantarillado presenta una variación del 13.6%, del total de los costos, la mayor representatividad la tiene la Unidad de Negocio de energía con el 68,7% que equivale a \$1.210.814.446.869 y corresponde a la compra de energía.

El componente de Telecomunicaciones, presenta un incremento en sus costos del 0,1% y tiene una participación del 9,7% del total de los costos de la vigencia 2021.

Gastos Operacionales

Siendo operacionales o no operacionales, estos corresponden a los conceptos de: Sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, generales e impuestos, contribuciones y tasas, deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones, Deterioro de inversiones, Deterioro de cuentas por cobrar, Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado, Deterioro de propiedad planta y equipo, Depreciación de propiedades, planta y equipo, Depreciación de propiedades de inversión, amortización de activos intangibles y provisión de litigios y demandas.

Cuadro N° 36 Gasto Operacionales por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Unidad de Negocio	2021	2020	Variación absoluta	Variación %	% participación 2021
Acueducto	69.343.208.775	69.711.606.558	-368.397.783	-0,5%	21,4%

Unidad de Negocio	2021	2020	Variación absoluta	Variación %	% participación 2021
Alcantarillado	59.197.313.711	64.697.811.461	-5.500.497.750	-8,5%	18,2%
Energía	127.519.177.808	150.428.011.932	-22.908.834.124	-15,2%	39,3%
Telecomunicaciones	68.319.162.006	58.708.942.493	9.610.219.513	16,4%	21,1%
Total	324.378.862.300	343.546.372.444	-19.167.510.144	-5,6%	100,0%

Fuente: Estado de Resultado Integral por Unidad de Negocios 2020 y 2021.

A diciembre 31 de 2021, los gastos operacionales decrecieron 5.6% que equivalen a \$19.167.510.144, se redujo el pago de la contribución a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios – SSPD- en \$20.057 millones y las provisiones para litigios y demandas por \$9.400 millones y la reducción de la cuenta deterioro de la cuenta por cobrar en \$5.630 millones.

Utilidad Operacional

La utilidad operacional hace referencia a los resultados que genera el objeto social de la empresa relacionadas directamente con su objeto social.

Cuadro N° 37 Utilidad Operacional por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Unidad de Negocio	2021	2.020	Variación absoluta	Variación %	% participación 2021
Acueducto	86.520.943.217	86.815.870.793	-294.927.576	-0,3%	33,9%
Alcantarillado	103.392.391.200	110.501.099.466	-7.108.708.266	-6,4%	40,6%
Energía	142.692.861.155	38.871.777.711	103.821.083.444	267,1%	56,0%
Telecomunicaciones	-77.757.737.221	-69.602.469.632	-8.155.267.589	11,7%	-30,5%
Total	254.848.458.351	166.586.278.338	88.262.180.013	53,0%	100,0%

Fuente: Papeles de Trabajo.

La Utilidad operacional de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2021, se incrementa en \$88.262.180.013 equivalente al 53%, especialmente por la variación del 267% de la Unidad de Negocios de energía. Las Unidades de Negocios de Acueducto y Alcantarillado, presentan variaciones negativas equivalentes a 0.3% por \$294.927.576 y 6.4% por \$7.108.708.266 respectivamente.

La Unidad de Negocios de Telecomunicaciones arrojó un incremento del 11,7% de pérdida respecto a diciembre de 2020, lo anterior debido al incremento en gastos operacionales (\$9.610.219.513). La proyección de ingresos está por debajo del 125,3%, debido a que no se están cumpliendo las metas de venta en internet masivo.

En la participación de la utilidad Operacional la Unidad de Negocio de Energía aporta el 56% sumando \$142.692.861.155 y Telecomunicaciones resta el 30,5% de la utilidad operacional con \$77.757.737.221.

Resultado del Período

Cuadro N° 38 Resultado del período comparativo por Unidad de Negocio Comparativo 2020-2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

Unidad de Negocio	2021	2.020	Variación absoluta	Variación %	% participación 2021
Acueducto	142.717.938.703	30.987.998.742	111.729.939.961	360,6%	56,0%
Alcantarillado	109.035.704.635	32.357.116.295	76.678.588.340	237,0%	42,8%
Energía	258.782.222.451	51.224.488.742	207.557.733.709	405,2%	101,5%
Telecomunicaciones	11.980.225.888	-65.180.835.573	77.161.061.461	-118,4%	4,7%
Total	522.516.091.677	49.388.768.206	473.127.323.471	958,0%	205,0%

Fuente: Estado de Resultado integral a diciembre 31 de 2021

En la vigencia 2021 la utilidad se incrementó el 958%, equivalente a \$473.127.3233.471, del resultado del 2020. La utilidad del período incluyen aspectos que no corresponden a la gestión operativa de la entidad y que al cierre de la vigencia 2021 totalizaron \$527.423.339.350, dentro de los cuales destaca el ingreso por concepto del impuesto a las ganancias-diferido por \$170.815.717.129, el efecto causado en el estado de Resultado Integral por el Cálculo Actuarial y los ingresos financieros por dividendos obtenidos en inversiones de administración de liquidez e intereses sobre el Plan de Activos con base en la tasa de descuento utilizada para determinar la obligación de los beneficios Posempleo.

La Unidad de Negocio de Energía es la que presenta la mayor variación con el 405,2%, seguida de Acueducto con el 360,6% y Alcantarillado con el 237%. La Unidad de Negocios de Telecomunicaciones presenta una pérdida del 118.4% equivalente a \$65.180.835.573 por el no cumplimiento de los planes de ventas.

5.1.1.5 Control Interno Contable ⁵

Para emitir concepto sobre control interno contable, se revisó la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Resolución No. 193 de 2016⁶; expedida por la Contaduría General de la Nación.

Efectuada la evaluación por parte de la Contraloría General de Santiago de Cali y analizadas las debilidades presentadas en el proceso contable, ésta arrojó un puntaje de 3,83 alcanzando el nivel de **ADECUADO**.

⁵ El concepto de Control Interno Contable se establece teniendo en cuenta la Resolución No.193 de mayo 5 de 2016 contentiva del Procedimiento del Control Interno Contable, en concordancia con la Carta Circular 003 de noviembre de 2018, "por la cual se adopta incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable" y presentación del informe anual de evaluación a más tardar el 28 de febrero de 2020 a la Contaduría General de la Nación. Igualmente, en cumplimiento a la Resolución de rendición de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali.

⁶ "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación"

Principales debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable:

- A diciembre 31 de 2021, EMCALI EICE ESP continua sin tener un sistema de gestión de activos e inventarios que garantice el control y la trazabilidad de cada uno de los movimientos de los recursos físicos de la empresa; el inventario y el cálculo de la depreciación, se entregaron en un archivo en Excel, lo cual genera riesgos a la seguridad, integridad, confiabilidad y trazabilidad de la información, se evidencia en la vigencia 2021 que la entidad continúa sin cumplir con la entrada en operación del aplicativo ERP/SAP, conllevando a la suscripción de contratos para obtener información del inventario y la depreciación con la finalidad de mitigar temporalmente la situación presentada.
- Los sistemas de información como el Sistema de Recurso Físico “SRF” y Gestión de Cartera no están integrados al aplicativo contable y presentan inconsistencias, generando riesgo de inexactitud de la información financiera.
- El aplicativo JURISOFT que contenía la información de los procesos jurídicos y la calificación del riesgo procesal, no funciona como consecuencia del ciber ataque de octubre de 2021, por lo anterior la entidad efectúa el cálculo en archivos de Excel.
- Existen conceptos como provisiones, valorizaciones, amortizaciones, ajustes, reclasificaciones, actualización de la deuda pública e inversiones que se registran en la contabilidad de forma manual.
- No ha finalizado la depuración de las cuentas de orden bienes pendientes de legalizar.
- Se continuó con la depuración de los bienes de construcciones en curso a activos productivos, incluyendo la depreciación de bienes que estaban en operación.
- A diciembre 31 de 2021 no se efectuaron liberación de saldos sin comprometer, relacionados con las cuentas por pagar y los Gastos comprometidos y no causados.
- No se entregó informe técnico sobre el deterioro de los bienes de la Unidad de Energía.
- Las Políticas Contables Versión 2 son de carácter general y no particular en atención al tipo de entidad que es EMCALI EICE ESP y su entorno.

En la documentación remitida por la Oficina de Control Interno de EMCALI EICE ESP, se evidenció que las áreas de Secretaría General, Acueducto y Alcantarillado y Gerencia de Gestión Humana y Activos, no cumplen con el cronograma establecido para la entrega oportuna de información requerida para el área contable, como lo establece la Resolución No. GG-000651 de septiembre de 2018, especialmente en lo relacionado con el Informe mensual de los fallos, conciliaciones, laudos arbitrales y costas, indicando su probabilidad de éxito, fallos ejecutoriados, procesos terminados, informe del estado y movimiento de los activos e inventarios, depreciación propiedad,

planta y equipo, cuenta personal y derechos de uso, que en las vigencias 2020 y 2021 presentaron incumplimientos de reporte en diferentes períodos.

5.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.2.1. Análisis Gestión presupuestal

EMCALI EICE ESP se rige para la elaboración, preparación y ejecución Presupuestal por el Decreto 115 de 2016, concordante con el Acuerdo Municipal No. 438 del 24 de mayo de 2018.

Se revisaron las directrices para la formulación presupuestal contenidas en el Instructivo presupuestal de EMCALI EICE ESP para la vigencia 2021 y dando cumplimiento al Acta de Junta Directiva JD 1.4 No. 006 de 2020.

En la vigencia 2021, para el caso de EMCALI EICE ESP, como entidad que presta los servicios de acueducto, alcantarillado, energía y telecomunicaciones se analizó el presupuesto consolidado y por unidades de negocios.

En la programación del presupuesto 2021 se dio cumplimiento a la Resolución No. 1355 del 1 de julio de 2020, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que modificó la Resolución 3832 del 18 de octubre de 2019 “mediante la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades territoriales y sus Descentralizadas – CCPET”.

El CCPET está relacionado con el Catálogo integral de Clasificación Presupuestal CICP de la Contraloría General de la República, soportado en la Resolución 040 de 2020.

El cambio sustancial se presenta en la posición presupuestaria “Pospre”, es decir que se tiene una nueva clasificación presupuestal, que identifica el ingreso de acuerdo al concepto y el gasto de acuerdo al objeto, por lo anterior no es posible efectuar comparación de los conceptos en las vigencias 2020 y 2021.

Para la Vigencia Fiscal 2021 y de conformidad con lo Estipulado en el Acuerdo Municipal No. 0438 de mayo 24 de 2018, el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal – COMFIS, mediante la Resolución 073 de diciembre 18 de 2020, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos y de Apropriaciones de EMCALI EICE - ESP para la vigencia 2021, previa aprobación de la Junta Directiva, Resolución No. JD. 1.4 014 del 13 de noviembre de 2020.

Para la ejecución del Presupuesto el Gerente General mediante la Resolución No. GG-100006882020 del 30 de diciembre de 2020, aprobó los ingresos, gastos y las directrices contempladas en:

- Plan de Desarrollo Municipal. Plan Estratégico Corporativo – PEC 2018-2023. Política de sustentabilidad, Variables macroeconómicas, políticas de costos ABC y políticas aplicables a la planta de personal.

Cuadro N° 39 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de gastos en pesos
 -Vigencia 2021
 Valores en Pesos (\$)

Descripción	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Modificado (\$)	% Modificación
Apropiación vigencia	3.174.373.617.815	3.126.073.485.233	-48.300.132.582	-1,5%
Funcionamiento	2.571.761.906.400	2.631.947.010.074	60.185.103.674	2,3%
Gastos de personal	277.762.594.566	270.972.714.956	6.789.879.610,00	-2,4%
Adquisición de bienes y servicios	418.480.578.836	414.985.244.649	3.495.334.187,00	-0,8%
Transferencias corrientes	129.871.459.921	150.794.943.511	20.923.483.590,00	16,1%
Gastos de comercialización y producción	1.572.541.310.674	1.630.781.191.306	58.239.880.632,00	3,7%
Disminución de pasivos	34.877.384.327	33.282.884.327	1.594.500.000,00	-4,6%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	138.228.578.076	131.130.031.325	7.098.546.751,00	-5,1%
Servicio de la deuda pública	121.784.640.457	121.784.640.457	0	0,0%
Inversión	480.827.070.958	372.341.834.702	108.485.236.256,00	-22,6%
Gastos comprometidos no causados	102.577.593.408	172.349.431.507	69.771.838.099,46	68,0%
Cuentas por pagar	52.749.550.880	63.118.082.485	10.368.531.605,27	19,7%
Gastos comprometidos - vigencia expirada.	46.324.332.329	42.695.830.668	3.628.501.661,24	-7,8%
Cuentas por pagar - vigencia expirada.	7.521.244.977	7.583.088.709	61.843.731,61	0,8%
Total Presupuesto de gastos	3.383.546.339.409	3.411.819.918.602	28.273.579.193,10	0,8%

Fuente: Presupuesto de gastos a diciembre 31 de 2021, formato F07

5.2.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

Cuadro N° 40 Comportamiento Ejecución de ingresos 2021 -2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Concepto	Presupuesto 2021			Presupuesto 2020			Recaudo	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo Vigencia	% Ejecutado	Presupuesto Definitivo	Recaudo Vigencia	% Eje c	% Part 2021	% Part 2020
Disponible Inicial	638.952.144.243	635.455.046.433	99,5%	561.782.707.370	561.782.707.370	100,0%	18,2%	17,7%
Ingresos Corrientes	2.742.845.001.582	2.758.874.181.546	100,6%	2.589.918.918.931	2.534.274.861.792	97,9%	79,0%	79,9%
Recursos de Capital	117.662.063.680	97.618.118.903	83,0%	115.927.141.366	75.083.985.545	64,8%	2,8%	2,4%
Total Ingresos	3.499.459.209.505	3.491.947.346.882	99,8%	3.267.628.767.667	3.171.141.554.707	97,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Ejecución de ingresos formato F06-vigencia 2021.

Cuadro N° 41 Presupuesto de Ingresos Variación 2021 -2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Concepto	Presupuesto 2021	Presupuesto 2020	Variación de Recaudo 2021-2020	
	Recaudo Vigencia	Recaudo Vigencia	Absoluta	Relativa
Disponible. Inicial	635.455.046.433	561.782.707.370	73.672.339.063	13,1%
Ingresos Corrientes	2.758.874.181.546	2.534.274.861.792	224.599.319.754	8,9%
Recursos de Capital	97.618.118.903	75.083.985.545	22.534.133.358	30,0%
Total Ingresos	3.491.947.346.882	3.171.141.554.707	320.805.792.175	10,1%

Fuente: Ejecución de ingresos formato F06-vigencia 2021

A diciembre 31 de 2021 el presupuesto definitivo de ingresos ascendió a \$3.491.947.346.882 presentando un incremento de \$320.805.792.175 que equivale al 10.1% respecto al presupuesto recaudado de la vigencia 2020. El incremento del presupuesto de ingresos se refleja en los ingresos de los recursos de capital por \$22.534.133.358.

El concepto de ingresos corrientes representa el 79% de los ingresos de EMCALI EICE ESP, este comprende contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora, venta de bienes y servicios, venta de establecimientos de mercado, transferencias corrientes.

En ingresos de capital se incluyen los conceptos de: Disposición de activos, dividendos y utilidades por otras inversiones, rendimientos financieros, transferencias de capital, reintegros y otros recursos no apropiados.

Presupuesto desagregado por Unidad de Negocios:

Cuadro N° 42 Comportamiento Ejecución de Ingresos por Unidad de Negocios
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Concepto	Acueducto y Alcantarillado	Energía	TELCO	Corporativo	Total
Disponibilidad Inicial	243.335.680.030	162.776.012.434	194.193.905.320	35.149.448.650	635.455.046.433
Ingresos Corrientes	699.932.196.455	1.897.804.674.224	145.496.642.449	15.640.668.418	2.758.874.181.546
Ingresos de Capital	4.010.231.328	72.693.840.117	7.477.862.550	13.436.184.908	97.618.118.903
Total Ingresos Recaudados 2020	947.278.107.813	2.133.274.526.775	347.168.410.319	64.226.301.975	3.491.947.346.882

Fuente: Anexo Ejecución de Ingresos por Unidad de Negocios. Vigencia 2021

Cuadro N° 43 Comparativo Ejecución de Ingresos por Unidad de Negocios 2021-2020
EMCALI EICE ESP
Valores en Pesos (\$)

Concepto	Acueducto y Alcantarillado	Energía	TELCO	Corporativo	Total
Recaudo 2020	816.888.998.026	1.939.783.827.126	304.361.283.296	110.107.446.259	3.171.141.554.707
Recaudo 2021	947.278.107.813	2.133.274.526.775	347.168.410.319	64.226.301.975	3.491.947.346.882
Variación 2021 -2020	130.389.109.787	193.490.699.649	42.807.127.023	-45.881.144.284	320.805.792.175
% Incremento o Disminución 2021-2020	16,0%	10,0%	14,1%	-41,7%	10,1%
% participación por unidad de negocio vigencia 2021	27,1%	61,1%	9,9%	1,8%	100,0%

Fuente: Anexo Ejecución de Ingresos por Unidad de Negocios. Vigencia 2021

Evaluada la ejecución del presupuesto de ingresos de EMCALI EICE ESP por unidad de negocio, se evidencia que la Unidad de Negocios de Energía es la que tiene mayor participación en el ingreso con el 61.1% seguida de Acueducto y Alcantarillado con el 27.1%. La Unidad de Negocio de Telecomunicaciones representa el 9.9% de participación y el Corporativo el 1.8%. El ingreso del Corporativo en el proceso contable se distribuye entre las unidades productivas.

Comparada las vigencias 2021 y 2020, se observa que las Gerencias de Unidad de Negocios de Acueducto y Alcantarillado, Energía y Telecomunicaciones tienen incremento del 16%, 10% y 14.1%, respectivamente. El Corporativo presenta una disminución del 41.7% respecto al recaudo total de ingresos.

5.2.1.2 Ejecución presupuestal de gastos

EMCALI EICE ESP, es una entidad multiservicios que presta los servicios de Acueducto, Alcantarillado, Energía, Telecomunicaciones y tiene un Corporativo, por lo anterior, se analizó el presupuesto de gastos consolidados y por unidades de negocios, el cual presenta el siguiente comportamiento:

Cuadro N° 44 Ejecución Presupuestal de gastos vigencia 2021
EMCALI EICE ESP
Valores en Pesos (\$)

DESCRIPCION	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	REGISTRO/ COMPROMISO	% EJEC	OBLIGACION	% OBLIG	PAGOS	% PAGO
0- Apropiación Vigencia	3.174.373.617.815	3.126.073.485.233	2.946.466.894.162	94,3	2.716.508.038.707	92,2	2.479.763.276.727	91,3
21-Funcionamiento	2.571.761.906.400	2.631.947.010.074	2.520.256.990.645	95,8	2.417.037.878.255	95,9	2.267.181.127.100	93,8
211-Gastos de Personal	277.762.594.566	270.972.714.956	254.296.761.461	93,8	254.296.761.461	100	254.233.588.432	100
212 Adquisición de Bienes y Servicios	418.480.578.836	414.985.244.649	365.435.568.553	88,1	320.618.998.973	87,7	267.163.454.141	83,3
213-Transferencias Corrientes	129.871.459.921	150.794.943.511	129.692.346.036	86,0	129.373.349.612	99,8	126.964.836.752	98,1
215-Gastos de Comercialización y Producción	1.572.541.310.674	1.630.781.191.306	1.628.525.240.416	99,9	1.576.955.446.514	96,8	1.483.456.024.414	94,1
217-Disminución de Pasivos	34.877.384.327	33.282.884.327	28.719.900.808	86,3	28.719.900.808	100	28.394.063.452	98,9

DESCRIPCION	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	REGISTRO/ COMPROMISO	% EJEC	OBLIGACION	% OBLIG	PAGOS	% PAGO
218-Gastos por Tributos. Multas. Sanciones e Intereses de Mora	138.228.578.076	131.130.031.325	113.587.173.371	86,6	107.073.420.887	94,3	106.969.159.910	99,9
22-Servicio de la Deuda Pública	121.784.640.457	121.784.640.457	99.336.050.765	81,6	99.336.050.765	100	99.190.686.607	99,9
23-Inversión	480.827.070.958	372.341.834.702	326.873.852.751	87,8	200.134.109.687	61,2	113.391.463.020	56,7
2-Gastos Comprometidos No Causados	102.577.593.408	172.349.431.507	163.274.516.830	94,7	106.035.311.127	64,9	97.147.093.206	91,6
4-Cuentas por Pagar	52.749.550.880	63.118.082.485	63.021.549.485	99,8	63.021.549.485	100	61.555.365.006	97,7
6-Gastos Comprometidos - Vig Exp.	46.324.332.329	42.695.830.668	36.907.741.976	86,4	11.373.820.098	30,8	11.244.873.248	98,9
8-Cuentas por Pagar - Vig Exp.	7.521.244.977	7.583.088.709	7.560.775.758	99,7	7.560.775.758	100	4.757.505.805	62,9
Total Presupuesto 2021	3.383.546.339.409	3.411.819.918.602	3.217.231.478.211	94,3	2.904.499.495.176	90,3	2.654.468.113.992	91,4

Fuente: Papeles de Trabajo

En el Presupuesto de gastos de EMCALI EICE ESP, el código 0 (cero) corresponde a las “Apropiaciones de la Vigencia”, las cuales comprenden: 21-Funcionamiento: 211-Gastos de personal, 212 Adquisición de bienes y servicios, 213- Transferencias corrientes, 215- Gastos de Comercialización y producción, 217- Disminución de pasivos, 218- Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora; 22- Servicio de la Deuda Pública y 23-Inversión, lo anterior de conformidad con el nuevo plan de cuentas presupuestales.

Las “Cuentas por Pagar” se clasifican así:

- 02: Corresponden a gastos comprometidos no causados (No recibo de bienes y servicios del año inmediatamente anterior), para el año 2021, corresponden a los saldos de las cuentas del año 2020.
- 04: Cuentas por Pagar, recibo de bienes y servicios del año inmediatamente anterior, para el año 2021, corresponden a los saldos del año 2020.
- 06: Vigencias expiradas - Gastos Comprometidos y no Causados de las vigencias anteriores, Corresponden a las cuentas de los años 2019, 2018, 2017, 2016.
- 08: Vigencias expiradas - Cuentas por Pagar de las vigencias anteriores. Corresponden a las cuentas de los años 2019, 2018, 2017, 2016.

Para la vigencia 2021 EMCALI EICE ESP presentó un presupuesto aprobado de \$3.383.546.339.409 y a diciembre 31 de 2021 el presupuesto definitivo correspondía a \$3.411.819.918.602, de los cuales ejecutó el 94.3% que equivale a \$3.217.231.478.211, presentando los Gastos de funcionamiento como el de mayor participación con un 78.3%, y los “Gastos de Comercialización y Producción” equivalen al 50.6%, en este concepto se incluye la compra de energía e insumos químicos.

Gasto de Personal

Cuadro N° 45 Comparativo de personal oficial y público comparado 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Unidad de Negocios - vigencia 2021	No oficiales + Públicos	Total	No oficiales + Públicos	Total	Variación		Representación 2021
Acueducto y alcantarillado	792	97.392.673.679	805	117.900.761.751	-13	-20.508.088.072	34%
Energía	373	52.550.646.187	382	69.231.456.854	-9	-16.680.810.667	16%
Telecomunicaciones	436	54.848.057.012	456	76.789.249.881	-20	-21.941.192.869	19%
Corporativo	733	93.937.861.027	739	110.375.460.730	-6	-16.437.599.703	31%
Total	2334	298.729.237.905	2.382	374.296.929.216	-48	-75.567.691.311	100%

Fuente: Informe de personal vigencia 2021.

En la vigencia 2021 la entidad contaba con 2.334 funcionarios de los cuales 116 eran públicos y 2.218 oficiales, presentando una disminución de 48 funcionarios respecto a la vigencia 2020.

Las unidades de Negocios de Acueducto y Alcantarillado son las que tienen el 34% de los funcionarios oficiales y públicos con 792, seguida del Corporativo con 733 personas asignadas que representan el 31%, la Unidad de Negocio de Energía con 373 representa el 16% y Telecomunicaciones con 436 personas asignadas, representa el 19%.

En la vigencia 2021, con la finalidad de disminuir costos, se trasladó personal de la Unidad de Negocios de Telecomunicaciones al Corporativo.

Cuadro N° 46 comparativo de Jubilados 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Unidad de Negocios	Vigencia 2021		Vigencia 2020		Variación		Representación 2021
	Jubilados	Valor Jubilado	Jubilados	Valor Jubilado	Cantidad	Pesos	
Acueducto y alcantarillado	1.058	27.850.132.423	1.075	26.011.897.395	-17	1.838.235.028	31%
Energía	575	21.038.424.135	586	20.110.422.733	-11	928.001.402	17%
Telecomunicaciones	874	23.724.124.217	891	22.443.869.126	-17	1.280.255.091	25%
Corporativo	938	26.871.850.476	960	25.280.417.642	-22	1.591.432.834	27%
Total	3.445	99.484.531.251	3.512	93.846.606.896	-67	5.637.924.355	100%

Fuente: Papeles de trabajo

En la vigencia 2021, los jubilados a cargo de la entidad eran 3.445, disminuyendo 67 que representa el 2% respecto al año 2020 que se presentaba 3.512.

Las Unidades de Negocios de Acueducto y Alcantarillado son las que tienen el 31% de los jubilados con 1058, seguida del Corporativo con 938 personas asignadas que representan el 27%, la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones con 874 representa el 25% y Energía 575 personas asignadas, representa el 17%.

Gastos de Inversión

Los gastos de inversión representan el 10.2% del presupuesto total ejecutado, inicialmente EMCALI EICE ESP, por este concepto apropió \$480.827.070.958, efectuando una disminución del 22.6% que equivalen a \$108.485.236.256. A diciembre 31 de 2021 dejó de ejecutar por inversión \$45.467.981.951, que corresponde al 12.2% del presupuesto definitivo. Su deficiente participación y ejecución coloca en riesgo el alcance de los objetivos del Plan Estratégico 2018-2023 y por ende la sostenibilidad de la empresa, aspecto que impacta directamente la calidad de los servicios que presta a la comunidad caleña, situación que fue objeto de hallazgo.

El valor destinado para el pago de la deuda pública, representa el 3,1% del total del presupuesto ejecutado, la entidad cumplió los compromisos pactados en el acuerdo de pago suscrito con la Nación.

Presupuesto de Gastos por Unidad de Negocios.

A continuación, se presenta la ejecución del presupuesto de gastos por unidad de negocios de EMCALI EICE ESP:

Cuadro N° 47 Presupuesto de Gastos por Unidad de Negocio de diciembre 31 de 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Unidad de Negocio	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Registro/ compromiso	% eje	Obligación	% Oblig	Pagos	% pago
Acueducto y Alcantarillado	854.229.303.715	789.407.360.081	709.846.509.927	89,9	566.674.369.744	79,8	492.503.356.885	86,9
Energía	1.949.142.725.963	2.017.591.653.215	1.974.185.666.887	97,8	1.869.248.844.290	94,7	1.736.915.207.995	92,9
Telco	294.500.946.052	302.174.768.382	272.133.896.482	90,1	224.483.503.450	82,5	201.300.778.193	89,7
Corporativo	285.673.363.679	302.646.136.923	261.065.404.915	86,3	244.092.777.692	93,5	223.748.770.919	91,7
Total presupuesto de gastos	3.383.546.339.409	3.411.819.918.602	3.217.231.478.211	94,3	2.904.499.495.176	90,3	2.654.468.113.992	91,4

Fuente: Rendición SIA. Formato F07 - Ejecución presupuestal

Se observa que la Unidad Estratégica de Negocios de Energía presenta la mayor ejecución de gastos con el 61,4%, debido a que EMCALI EICE ESP es comercializador y no generador, por lo anterior los recursos que recauda la entidad deben destinarse a la compra de energía; la unidad de negocio de Acueducto y Alcantarillado representan el 22,1%, Telecomunicaciones el 8,5% y el Corporativo el 8,1%. Los gastos del corporativo se distribuyen por centro de costos en el sistema contable entre las unidades productivas.

En el proceso de cierre fiscal 2021, se evidenciaron observaciones relacionadas por no liberación de los saldos que no tienen compromisos, los cuales fueron anulados en la vigencia 2022.

Comparación de ingresos y gastos vigencia 2020 -2021

Efectuada la comparación entre lo recaudado y la ejecución de gastos, se continúa observando que los recursos aforados para el Corporativo, son insuficientes para

apalancar los gastos de esta unidad y los pagos se efectúan teniendo en cuenta el concepto de Unidad de Caja como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 48 Comparativo de ingresos y gastos 2021-2020 EMCALI EICE ESP
 Valores en millones de pesos

Unidad de Negocio	Vigencia 2020				Vigencia 2021			
	Recaudo	Registro compromiso	Variación	% Variac	Recaudo	Registro compromiso	Variación	% Variación
Acueducto y Alcantarillado	816.889	635.807	181.082	22.2%	947.278	709.847	237.432	25.1%
Energía	1.939.784	1.859.787	79.997	4.1%	2.133.275	1.974.186	159.089	7.5%
Telco	304.361	244.930	59.431	19.5%	347.168	272.134	75.035	21.6%
Corporativo	110.107	236.557	-126.450	114.8%	64.226	261.065	-196.839	-306.5%
Total	3.171.141	2.977.081	194.060	6.1%	3.491.947	3.217.231	274.716	7.9%

Fuente: Rendición SIA – Formato F06 y formato F07. Vigencia 2021 y 2020

Se continúa observando que el ingreso asignado al Corporativo es insuficiente para apalancar los gastos de este concepto.

5.2.1.3 Indicadores Financieros

El concepto sobre la gestión financiera de EMCALI EICE ESP para la vigencia 2021 se fundamentó en la calificación de los indicadores financieros de la entidad, de acuerdo con la matriz que para tal efecto se anexa en el Papel de Trabajo “PT12–AF Matriz evaluación Gestión Fiscal Descentralizadas”, desarrollado conforme a la “Guía de Auditoría Territorial–GAT, en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI”.

De acuerdo con los parámetros se emite un concepto INEFICAZ, con una calificación de 73,6%, conforme a la mencionada matriz, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Cuadro N° 49 Calificación indicadores Financieros Vigencia 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Variable	Ponderación	Calificación	
		75.9%	71.3%
		Eficacia	Eficiencia
Indicadores Financieros	70%	27,9%	49,9%
Deuda Pública	30%	25,2%	
Inversiones Accionarias			
Inversiones Financieras en títulos Valores			
CALIFICACION DEL FACTOR	100%	INEFICAZ	73,6%

Fuente: Matriz Evaluación Gestión Fiscal Descentralizadas

EFICAZ	>=75% - <=100
INEFICAZ	<75%

La evaluación incluye un análisis comparativo de los resultados de los principales indicadores de eficiencia, eficacia, liquidez, endeudamiento y rentabilidad para las vigencias 2020 y 2021, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 50 Indicadores Financieros Comparativo 2021-2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2021	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2020	Análisis
UTILIDAD NETA	522.516.091.677	49.388.768.206	A diciembre 31 de 2021 la utilidad neta de EMCALI EICE ESP ascendió a \$522.516.091.677, observándose un incremento de \$473.127.323.471 que equivale al 957,97% del resultado del período inmediatamente anterior. Es importante aclarar que la utilidad neta se ve favorecida por varios aspectos que no corresponden a la gestión operativa de la entidad y que al cierre de la vigencia 2021 totalizaron \$527.423.339.350, dentro de los cuales sobresalen el ingreso registrado por concepto del impuesto a las ganancias-diferido por \$170.815.717.129, el efecto causado en el estado de Resultado Integral por el Cálculo Actuarial como consecuencia de las variaciones pensionales por el costo del servicio pasado por valor de \$163.141.116.380 y los ingresos financieros por \$161.066.515.304 que en su mayor parte corresponden a dividendos obtenidos en inversiones de administración de liquidez e intereses sobre el Plan de Activos con base en la tasa de descuento utilizada para determinar la obligación de los beneficios Posempleo en el Cálculo Actuarial. En el grupo de los ingresos no operacionales se observan igualmente los "ingresos diversos" por \$18.168.122.110, las ganancias en inversiones por la aplicación del método de Participación Patrimonial por \$9.742.102.442 y la reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$4.489.765.985; lo que significa que, de no ser por los aspectos anteriormente relacionados, en vez de una utilidad neta por \$522.516.091.677 la empresa hubiese presentado una pérdida por \$4.907.247.673. Por Unidad de Servicio el mejor resultado lo presenta Energía con \$258.782.222.451, seguida por la Unidad de Acueducto con \$142.717.938.703, Alcantarillado con \$109.035.704.635 y Telecomunicaciones con una Utilidad neta de \$11.980.225.888.
UTILIDAD OPERACIONAL	254.848.458.352	166.586.278.340	Al cierre de la vigencia 2021 la utilidad operacional de EMCALI EICE ESP presenta un incremento del 52,98% respecto al resultado del año 2020, equivalente a \$88.262.180.012. Por Unidad de Negocio el mejor resultado lo presenta Energía con una Utilidad Operacional de \$142.692.861.155, seguida por Alcantarillado con \$103.392.391.200 y Acueducto con \$86.520.943.217. La Unidad de Telecomunicaciones continúa presentando pérdidas operacionales, pasando de una pérdida de \$69.602.469.632 en la vigencia 2020 a \$77.757.737.221 en la vigencia 2021.
MARGEN OPERACIONAL	10,87%	7,48%	Al finalizar la vigencia 2021 el margen operacional de EMCALI EICE ESP presenta un incremento de 3,39 puntos porcentuales, como consecuencia del incremento de la utilidad operacional. El mejor resultado lo tiene la unidad de Alcantarillado con el 30,10%, seguida de la Unidad de Acueducto con el 24,27% y Energía con el 9,63%. Por su parte el negocio de Telecomunicaciones presenta un margen Operacional de-48,13%, lo que significa que por cada \$100 de ingresos operacionales pierde \$48 con 13 centavos.

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2021	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2020	Análisis
MARGEN NETO	22,31%	2,22%	Como consecuencia del incremento en la utilidad neta, al 31 de diciembre de 2021 el margen neto presenta un aumento de 20,09 puntos porcentuales. Se reitera que la utilidad neta (numerador de este indicador) se ve favorecida por aspectos no operacionales, la mayoría de ellos de carácter netamente contable, lo cual incide directamente en el cálculo del indicador. Por Unidad de servicio el mejor resultado lo presenta Acueducto con un margen neto de 40,04%, seguida por la Unidad de Alcantarillado con 31,74%, Energía con 17,47% y Telecomunicaciones con 7,42.
EBITDA	464.317.849.932	385.903.982.856	Para la vigencia 2021 el EBITDA presenta un incremento de \$78.413.867.076, que equivalen al 20,32% del resultado obtenido en el año 2020. El mejor comportamiento lo presenta la Unidad de Energía con un EBITDA de \$195.075.584.550, seguida por la Unidad de Alcantarillado con \$182.471.126.126 y Acueducto con \$119.599.404.571. La unidad de Telecomunicaciones continúa presentando EBITDAS negativos, arrojando para esta anualidad un resultado de-\$32.828.265.316.
MARGEN EBITDA	19,82%	17,33%	A diciembre 31 de 2021 el Margen EBITDA presenta un incremento de 2,49 puntos porcentuales respecto al resultado del año 2020, debido principalmente al incremento que presenta la Utilidad Operacional. Este resultado se encuentra 5,98 puntos porcentuales por debajo de la meta establecida en el Plan Estratégico de la entidad para la vigencia 2021 (25,8%). La Unidad de Negocios que presenta el mejor resultado es Alcantarillado con un Margen del 53,11%, seguida por Acueducto con el 33,55% y Energía con el 13,17%. La Unidad de Telecomunicaciones continúa presentando una capacidad de generación operativa de caja negativa, con un Margen EBITDA de -20,32%. El resultado consolidado de la entidad nos indica que por cada \$100 de ingresos \$19,82 se convierten en caja para atender el pago de impuestos, servicio a la deuda, cubrir las inversiones en capital de trabajo, reposición de activos fijos y distribución de utilidades.
RAZÓN CORRIENTE	1,90	1,63	A diciembre 31 de 2021 la Razón corriente consolidada de EMCALI EICE ESP presenta un incremento de 27 puntos básicos con relación al año anterior. Por unidad de servicio el mejor resultado lo presenta Acueducto con 2,62 seguida por Alcantarillado con 2,57, Energía con 1,53 y Telecomunicaciones con 0,84. Este indicador nos muestra que por cada peso que debe la empresa cuenta con \$1,90 para respaldar sus obligaciones en el corto plazo.
CAPITAL DE TRABAJO	761,933,292,123	1,071,297,041,265	Al cierre de la vigencia 2021 el Capital de trabajo de EMCALI EICE ESP presenta una disminución de \$309.363.749.142, que equivalen al 28,88% del resultado obtenido a diciembre 31 de 2020, lo cual ocurre principalmente como consecuencia de la disminución en el activo corriente por la reclasificación de la cuenta 1904-Plan de Activos para Beneficios Posempleo, al trasladarse el saldo del corto plazo al largo plazo. Situación similar se presenta en el pasivo corriente al trasladarse el saldo del corto plazo al largo plazo de la cuenta 2514-Beneficios Posempleo Pensiones. En las unidades de negocios el mejor resultado lo presenta Alcantarillado con un capital de trabajo de \$306.677.943.019, seguida por Acueducto con \$282.224.622.047 y Energía con \$56.353.100.490. La Unidad de Telecomunicaciones presenta un capital de trabajo de -\$18.296.303.804. El resultado consolidado nos indica que si EMCALI EICE ESP requiriera cubrir sus obligaciones a corto plazo, tendría un excedente de \$761.933.292.123 a diciembre 31 de 2021.

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2021	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2020	Análisis
PRUEBA ACIDA	1,89	1,62	A diciembre 31 de 2021 este indicador presenta un incremento de 27 puntos básicos con relación al resultado del año anterior. La Prueba Ácida nos muestra que por cada peso de deuda a corto plazo que tenía EMCALI EICE ESP, al finalizar la vigencia 2021 disponía de \$1,89 en bienes corrientes o de corto plazo para responder por dicha obligación sin tener que recurrir a sus inventarios. En este indicador las Unidades de Acueducto y Alcantarillado obtuvieron simultáneamente un resultado de 2,57, seguidas por la Unidad de Energía con 1,52 y Telecomunicaciones con 0,81.
ENDEUDAMIENTO TOTAL	42,94%	44,03%	Al cierre de la vigencia 2021 el endeudamiento total presenta una disminución de 1,09 puntos porcentuales ocasionada por los abonos a capital en el financiamiento interno de largo plazo y por la disminución del pasivo pensional. La deuda que posee EMCALI EICE ESP con la Nación (Tramo D del Convenio de ajuste financiero) equivale al 25,29% del pasivo total de la entidad.
CONCENTRACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO (Largo plazo)	74,11%	46,00%	Este indicador presenta un incremento de 28,11 puntos porcentuales respecto al saldo del período anterior, originada por el aumento del pasivo no corriente debido a la reclasificación de la cuenta 2514-Beneficios Posempleo Pensiones, al trasladarse su saldo del corto plazo al largo plazo, lo que significa que del total de las obligaciones de EMCALI, el 74,11% son exigibles en el largo plazo. En esta parte se concentra el Tramo D de la deuda reestructurada (deuda con la Nación) que a diciembre 31 de 2021 presenta un saldo de \$826.541.452.035.
CONCENTRACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO (Corto plazo)	25,89%	54,00%	Este indicador presenta una disminución de -28,11 puntos porcentuales respecto al resultado del año 2020 debido al relevante decremento que presenta el pasivo corriente por la reclasificación de la cuenta 2514-Beneficios Posempleo pensiones, al trasladarse el saldo del corto plazo al largo plazo, lo que nos indica que del total de las obligaciones de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2020, el 25,89% son exigibles en el corto plazo.
RENTABILIDAD OPERATIVA DEL ACTIVO	3,34%	2,31%	A diciembre 31 de 2021 la rentabilidad operativa del activo presenta un incremento de 1,03 puntos porcentuales con relación al resultado del período inmediatamente anterior, como consecuencia del incremento en más del 50% de la utilidad operacional. Este índice se interpreta como la eficiencia que tienen los activos de la empresa para generar utilidades operativas, igualmente puede interpretarse como la tasa de interés que producen los activos de la empresa. Por unidad de negocio el mejor resultado lo obtiene la Unidad de Energía con una rentabilidad operativa del 6,85%, seguida por Acueducto con 4,61% y Alcantarillado con el 3,56%. La unidad de Telecomunicaciones continúa presentando una Rentabilidad Operativa del Activo negativa, -5,98%, lo que imposibilita la disponibilidad de los recursos financieros necesarios para garantizar la sostenibilidad del negocio. El resultado consolidado nos indica que en la vigencia 2021 los activos de la empresa ni siquiera generaron una tasa de interés suficiente para cubrir el índice de inflación (5,62%).

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2021	Cálculo del Indicador a diciembre 31 de 2020	Análisis
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO NETO (ROE)	12,03%	1,23%	Al cierre de la vigencia 2021 la Rentabilidad Operativa del Patrimonio presenta un incremento de 10,8 puntos porcentuales respecto al resultado obtenido en el año 2020, ocasionado principalmente por el incremento que refleja el patrimonio asociado principalmente al aumento de la utilidad neta y a los ingresos por las variaciones en el pasivo pensional y en el impuesto diferido. El ROE determina la rentabilidad que se obtiene del patrimonio en un período determinado. Por Unidad de Negocio el mejor resultado lo tiene Energía con el 29,45%, seguida por Acueducto con 15,23%, Alcantarillado con 6,29% y Telecomunicaciones con 1,51%.
RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)	6,86%	0,69%	El ROA determina la rentabilidad que generan los activos en el período evaluado. A diciembre 31 de 2021 este indicador presenta un aumento de 6,17 puntos porcentuales, siendo la Unidad de Energía la que logra el mejor resultado con 12,43%, seguida por Acueducto con 7,62%, Alcantarillado con 3,76% y Telecomunicaciones con 0,92%.

Fuente: Papel de trabajo A/C2-04-06-1- indicadores Financieros

Del análisis practicado a los principales indicadores financieros de EMCALI EICE ESP se concluye que al cierre de la vigencia 2021, aunque se observa un mejoramiento significativo en los indicadores de efectividad, eficiencia y rentabilidad, la gestión operativa de la empresa continúa siendo deficiente y el resultado neto de su ejercicio sigue dependiendo en gran proporción de varios ingresos "No operacionales" que corresponden a aspectos meramente contables, como son el registro del impuesto a las ganancias – diferido, el efecto causado en el Estado Integral del Resultado por las variaciones del Cálculo Actuarial, las ganancias en inversiones por la aplicación del método de participación patrimonial y la reversión de las pérdidas por deterioro. Igualmente, el resultado neto se ve favorecido por los ingresos financieros, que en su mayor parte corresponden a dividendos obtenidos en inversiones de administración de liquidez. De no haber sido por el efecto de dichos ingresos "No operacionales" (que en la vigencia 2021 totalizaron \$527.423.339.350) la empresa en vez de una utilidad neta por \$522.516.091.677, hubiese presentado una pérdida por \$4.907.247.673. La Unidad de Negocio de Telecomunicaciones de EMCALI EICE ESP continúa siendo el componente que presenta resultados operacionales deficientes, estableciéndose para la vigencia 2021 una pérdida operacional por \$77.757.737.221, un Margen Operacional de -48.13%, EBITDA de -\$32.828.265.316, Margen EBITDA de -20.32%, Capital de Trabajo de -\$18.296.303.804 y una Rentabilidad Operativa del Activo de -5.98%.

Desde hace varios años esta Unidad de negocio viene presentando resultados operacionales deficientes que colocan en riesgo inminente su sostenibilidad y continuidad y afecta a las otras unidades de servicio, incidiendo en forma drástica en el resultado consolidado de la empresa, sin que a la fecha se observen decisiones estratégicas efectivas por parte de la alta Gerencia.

5.2.1.4. Deuda Pública

Cuadro N° 51 Deuda Pública Comparativo 2021 – 2020
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Deuda Pública	2020	2021	Variación	Variación %
Interna	878.695.183.150	820.117.220.526	58.577.962.624	-6.67%
Externa	0	0	0	0
Total Deuda	878.695.183.150	820.117.220.526	58.577.962.624	-6.67%

Fuente: Áreas de Presupuesto y Contabilidad de EMCALI EICE ESP

Al cierre de la vigencia 2021 el saldo total de la deuda pública interna de EMCALI EICE ESP fue de \$820.117.220.526, observándose una variación de -6.67% respecto al saldo establecido en diciembre 31 de 2020, como consecuencia de los abonos a capital por \$58.577.962.624 registrados durante la vigencia 2021. Durante el período auditado la entidad canceló intereses por valor de \$39.013.718.223. Actualmente EMCALI EICE ESP no tiene registradas operaciones de crédito público externo.

En junio 4 de 2016, se suscribe el Otrosí N° 2 al acuerdo de pago celebrado entre la Nación y EMCALI EICE ESP el 13 de octubre de 2009, documento en el que se establece que el saldo a junio 5 de 2016 de la deuda a favor de la Nación se empezará a amortizar a partir del año 2017 en cuotas trimestrales pagaderas el 5 de febrero, 5 de mayo, 5 de agosto y 5 de noviembre, a partir del año 2024 la empresa tendrá que pagar cuotas de capital en cuantía de \$351.481.000.000 anuales, representadas en cuotas trimestrales de \$87.870.000.00 más los respectivos intereses, lo cual indudablemente afectaría en forma drástica el flujo de caja, a no ser que se logre reestructurar el pago de la deuda, o su condonación.

La Contraloría General de Santiago de Cali efectúa el seguimiento continuo al movimiento de la deuda pública de EMCALI EICE ESP, tomando como fuente la información contenida en los formatos F23B (deuda interna) y F23C (Deuda Externa) correspondientes a la vigencia 2021, presentados a través del Sistema de Rendición Electrónica de cuentas SIA y los archivos de estado y movimiento de la deuda pública interna y externa diligenciados en la Dirección de Presupuesto de EMCALI EICE ESP. Al confrontar dicha información con los respectivos registros contables se estableció que los valores registrados por concepto de abonos a capital y pago de intereses de la deuda pública de EMCALI EICE ESP en la vigencia 2021, se encuentran debidamente conciliados entre las áreas de Presupuesto y Contabilidad.

5.2.2. Análisis Gestión de la inversión y del gasto

Se verificó la gestión de la inversión y del gasto, se tomó como base el anexo del formato F07–Estadístico presupuestal, vigencia 2021, que es el libro auxiliar de la ejecución presupuestal. El presupuesto de la vigencia 2021 fue aprobado por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal–COMFIS, mediante la Resolución 073 de diciembre 18 de 2020, previa aprobación de la Junta Directiva de EMCALI EICE ESP, mediante Resolución No. JD. 1.4 014 del 13 de noviembre de 2020.

Se constató la trazabilidad y coherencia de los diferentes contratos con los cuales se desarrolló la materialización de los proyectos de la muestra de auditoría, a su vez se realizó el análisis a los controles de los riesgos propuestos en las diferentes pruebas de recorrido durante la fase de planeación.

Implementación de un Plan Corporativo o el que haga sus veces

Se evidencia en el Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP 2018-2023, que se aprobó sin un plan financiero que permitiera conocer la inversión prevista en cada uno de los objetivos estratégicos, los recursos proyectados a inversión, no se soportan conforme al crecimiento real que pudiere tener la empresa y el sector de servicios públicos domiciliarios.

Cuadro N° 52 Ejecución Presupuesto de Inversión 2018 a 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en millones de pesos (\$)

Año	Energía		Acueducto y Saneamiento Básico		Telecomunicaciones	
	Presupuesto Inversión PE	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inversión PE	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inversión PE	Presupuesto Ejecutado
2018	66.722	104.420	216.822	99.271	2.144	36.833
2019	190.832	134.008	454.721	141.203	151.190	16.247
2020	602.796	141.877	396.762	171.283	32.892	38.496
2021	304.120	91.496	423.949	192.312	394.958	53.890
Total Período	1.164.469	471.801	1.492.253	604.069	581.184	145.465
Desviación meta		-692.668		-888.185		-435.719
% Desviación		-59%		-60%		-75%

Fuente: Formato F07 de las vigencias 2018 -2021

Adicionalmente, los indicadores por objetivo estratégico no están modelados de tal manera que permitan evidenciar el impacto en el crecimiento del ingreso y la disminución de los gastos conforme estos se vayan logrando. Ejemplo de ello lo constituyen los indicadores de reducción de pérdidas de energía y de agua potable, cuyo impacto no se ve reflejado en los ingresos, así mismo no se refleja la tasa de retorno de la inversión efectuada en la vigencia o anteriores.

Implementación del Plan de Compras y Adquisiciones y el Plan Acción.

El control de la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones o Compras – PAAC, se lleva en una base de datos en Microsoft Excel, herramienta que limita llevar el registro y la trazabilidad de todas las actuaciones del proceso de contratación y así mismo la confiabilidad de la información.

En el plan anual de adquisiciones ejecutado a diciembre 31 de 2021, suministrado por EMCALI EICE ESP, se observan inconsistencias en el diligenciamiento de los valores de los contratos en la columna “valor”, igualmente, cuando un mismo “ítems” se adquiere a través de varios contratos, sus valores se registran en una misma celda, impidiendo su identificación y sumatoria de forma coherente. También se repiten filas

de “ítems” diferentes con la misma información cuando estos se adquieren bajo los mismos contratos; situaciones que impiden conocer la sumatoria del valor total contratado en la vigencia. Por lo anterior la medición del cumplimiento del PAA 2021 se realizó por; número de ítems planeados adquirir, número de ítems contratado y los valores presupuestados para la vigencia, así se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 53 Gestión Plan Anual de Adquisiciones o Compras Vigencia 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos (\$)

N°	Detalle	N° Ítems	Valor en la vigencia	Vigencia futura	Valor total
1	Cantidad de ítems planeados	5005	654.388.657.953	820.418.933.400	1.474.807.739.953
2	N° Ítems con proceso de Contratación Iniciado	3618	393.085.009.532	602.513.753.865	995.598.763.397
3	N° Ítems sin proceso de contratación ni contrato	1387	133.434.378.198	83.520.990.459	216.955.368.657
4	N° Ítems con proceso de contratación sin contrato	885	127.869.270.223	134.384.189.076	262.253.607.899
5	N° Ítems con proceso de contratación y contrato (2-4)	2733	393.085.009.532	602.513.753.865	995.598.763.397
6	Eficacia por ítems (5/1)	55%			
7	Eficacia por presupuesto	60%			

Fuente: PAC EMCALI EICE ESP - ejecutado a diciembre 31 de 2021.

De la lectura del cuadro, se deduce que EMCALI EICE ESP presenta una eficacia en la ejecución de los recursos presupuestados para financiar el PAAC 2021 del 60%(393.085.009.532/654.388.657.953), con la cual adquirió el 55%(2733/5005) de los “ítems” planeados adquirir.

Las principales causas que llevaron al incumplimiento del plan fueron las siguientes: Las Unidades de Negocio dejaron de presentar ante la GAE, los requerimientos de 1387 “ítems” que tenían un valor presupuestado de \$133.434.378.198; así mismo, en 885 “ítems” por \$127.869.270.223, se inició el proceso contractual o solicitud, sin embargo, fueron retirados por las Unidades de negocio para ajustes.

En las vigencias 2013 y 2014 EMCALI EICE ESP invirtió un total de \$3.012.604.330 para implementar un modelo de Gestión del Abastecimiento Empresarial para adquirir poder de negociación y hacer eficiente el proceso de compras de la empresa, al disminuir el número de compras y contratos, lo cual implicaba entre otros temas, la clasificación de los bienes y servicios en categorías y subcategorías para definir las estrategias de contratación y ganar en economías de escala, política que para el año 2021 se aplica parcialmente. Situación que se evidencia con el número de contratos por categorías así:

Cuadro N° 54 Relación de Categorías Contractuales EMCALI EICE ESP

N°	Categorías	Cantidad de contratos
92	Servicios para los laboratorios	56
93	Servicios y/o desarrollos informáticos	50
94	Soporte, actualización y soporte de software	41
59	Obras civiles de acueducto y alcantarillado	34

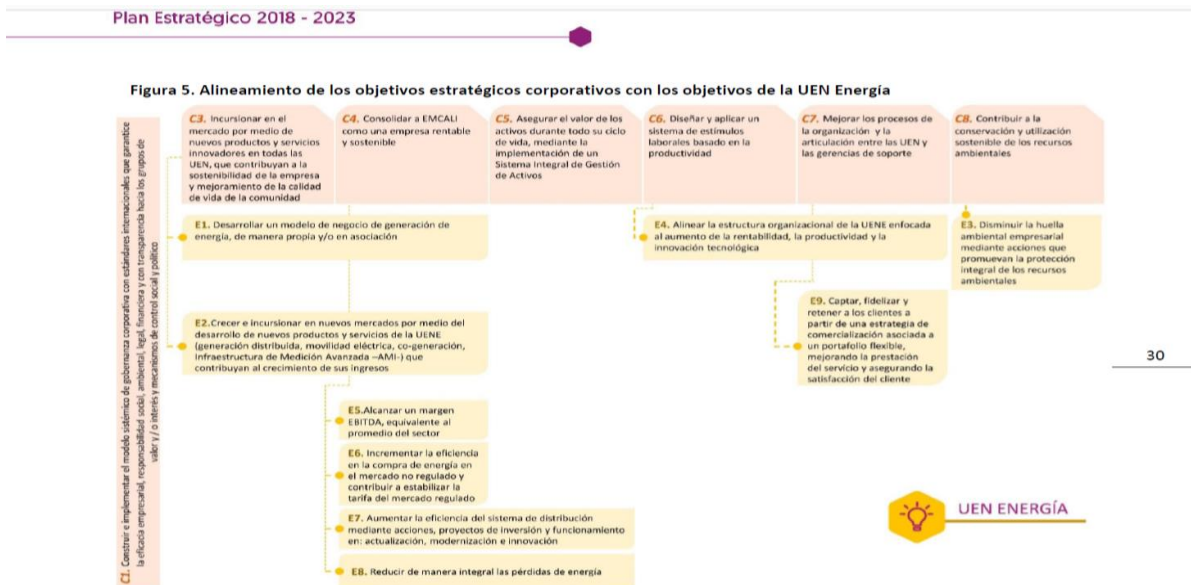
N°	Categorías	Cantidad de contratos
99	Suministro de materiales eléctricos y/o de energía solar	33
65	Químicos para el tratamiento de agua	16
54	Mantenimiento del parque automotor	14
98	Soporte, actualización y/o mantenimiento red multiservicios	14
31	Ferretería	13
11	Construcción, mantenimiento y adecuación locativa	9
16	Equipo mecánico o electromecánico y/o repuestos	9
24	Equipos y elementos de seguridad y salud en el trabajo	9
35	Herramienta o equipo menor	9
29	Equipos, repuestos y/o elementos electrónicos o de instrumentación	8
78	Servicios de administración de almacenes, inventarios y avalúos	8
9	Construcción de redes eléctricas de media y baja tensión	7
86	Servicios de gestión ambiental	7

Fuente: Papel de trabajo.

Coherencia entre el Plan de Acción de la Vigencia y el Plan Corporativo.

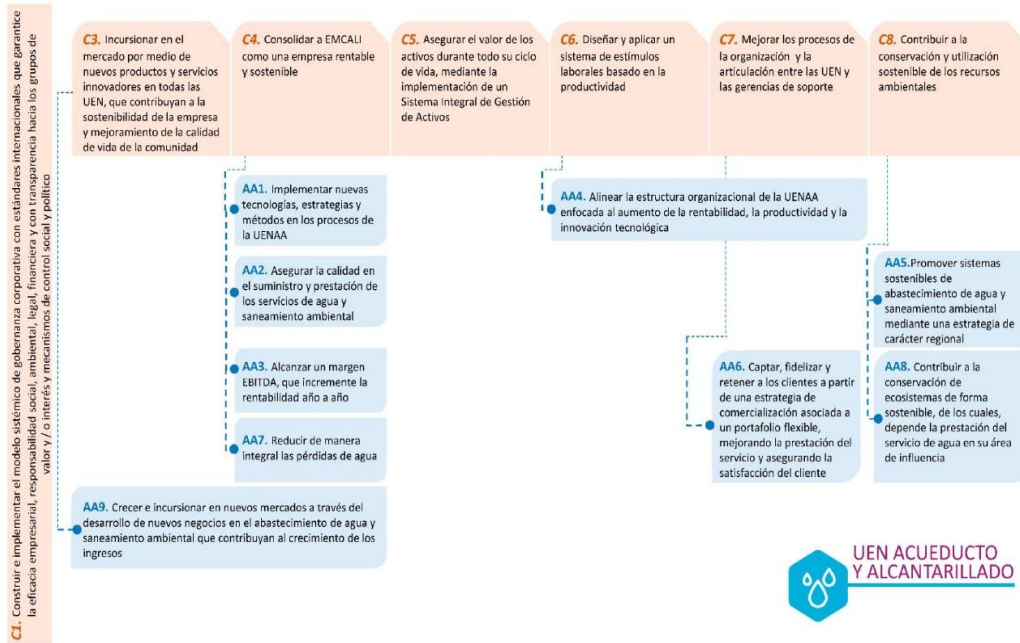
Para facilitar la comprensión del análisis de la coherencia entre el plan corporativo, planes tácticos y operativos se hace necesario conocer la forma en que fueron concebidos en el plan estratégico de EMCALI EICE ESP -2018-2023.

Por lo anterior los siguientes gráficos muestran como cada Unidad Estratégica de Negocio, le apunta con sus respectivos proyectos u objetivos al cumplimiento de los objetivos estratégicos corporativos de la entidad:



Plan Estratégico 2018 - 2023

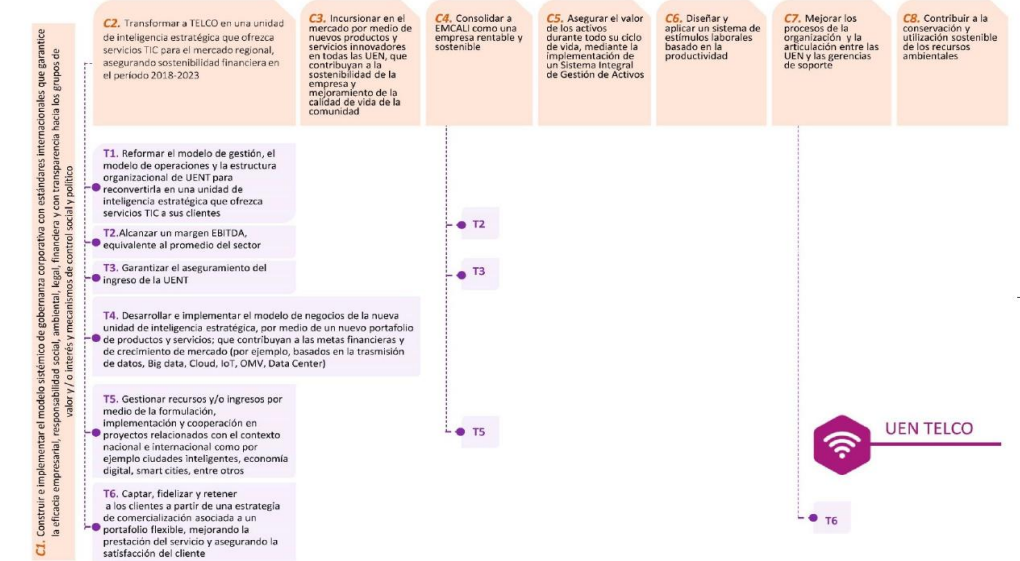
Figura 6. Alineamiento de los objetivos estratégicos corporativos con los objetivos de la UEN Acueducto y Saneamiento Básico



Fuente: Elaboración propia.

Plan Estratégico 2018 - 2023

Figura 7. Alineamiento de los objetivos estratégicos corporativos con los objetivos de la UEN Telecomunicaciones



Fuente: Elaboración propia.

Uno de los objetivos corporativos más importantes para la empresa es el objetivo estratégico de nivel corporativo **C2. Transformar a TELCO en una unidad de inteligencia estratégica que ofrezca servicios TIC para el mercado regional, asegurando sostenibilidad financiera en el período 2018-2023**, pues según el análisis que sustenta el plan, es la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones que no tiene viabilidad operacional a 2017 y está en riesgo la subsistencia, por sus altos costos de operación

(costos de ventas y gastos de administración), es de anotar que el plan estratégico plantea como indicador para el logro de esta transformación únicamente el Margen EBITDA UEN (sin corporativo). Obviando indicadores como: aumento de la rentabilidad, liquidez, reducción de costos, utilidad neta o cobertura de servicios a nivel regional, e incremento de ingresos por ventas.

Así mismo, en los indicadores de nivel táctico o de unidad de negocio correspondientes a los objetivos no se cuenta con indicadores que midan los factores identificados como claves para la implementación e impacto del Plan Estratégico, tales como: Ahorros por Implementar el Plan de Retiro Voluntario, seguimiento a la inversión proyectado y su tasa de retorno.

Igualmente es de anotar que, en el componente corporativo y funcional, no se tuvo en cuenta en los factores claves de éxito para la operación y reducción de costos la inversión en parque automotor, dado su nivel de obsolescencia, situación evidenciada en informes de la Gerencia Administrativa de Gestión Humana y Activos.

En las visitas de prueba de recorrido, cuestionarios y actas, se pudo determinar que no existe un modelo que permita cuantificar el aporte de los objetivos de las Unidades de Negocio a los Objetivos Corporativos y sus indicadores, limitando la identificación de aportes al: aumento de ingresos, disminución del gasto de operación y de funcionamiento, margen EBITDA, tasas de retorno por inversión entre otros. Dificultando medir la eficiencia de las acciones y su impacto en el mejoramiento financiero y operativo de la empresa.

Articulación del presupuesto de ingresos y gastos con el Plan Corporativo

El presupuesto de gastos se asigna anualmente, como se pudo evidenciar en las diferentes visitas y los documentos recaudados por la CGSC. El plan estratégico 2018 – 2023 no se aprobó con plan financiero para su vigencia, razón por la cual no se pudo conocer el presupuesto asignado a cada objetivo estratégico, táctico y operativo para el período, desconociendo de esta manera el principio de eficiencia.

Cuadro N° 55 Articulación del Presupuesto con el Plan Corporativo
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Nombre objetivo	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	Presupuesto pagado	% cumplimiento
Gastos de Funcionamiento	871.227.241.551	805.762.115.345	744.528.959.552	92%
C2. Construir e implementar el modelo sistémico de gobernanza corporativa con estándares internacionales que garantice la eficacia empresarial, responsabilidad social, ambiental, legal, financiera y con transparencia hacia los grupos de valor y/o interés, y los mecanismos de control social y político.	1.464.623.771	1.449.486.971	1.430.407.925	99%
C2.Transformar a TELCO en una unidad de inteligencia estratégica que ofrezca servicios TIC para el mercado regional, asegurando sostenibilidad financiera en el período 2018-2023	145.680.797.599	102.208.557.426	82.743.175.556	70%

Nombre objetivo	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	Presupuesto pagado	% cumplimiento
C3.Incursionar en el mercado por medio de nuevos productos y servicios innovadores en todas las UEN, que contribuyan a la sostenibilidad de la empresa y el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad.	7.564.441.849	7.244.539.738	4.858.204.784	96%
C4. Consolidar a EMCALI como una empresa rentable y sostenible.	1.982.953.546.706	1.812.122.269.961	1.686.921.516.933	91%
C5 Asegurar el valor de los activos durante todo su ciclo de vida, mediante la implementación de un Sistema Integral de Gestión de Activos.	141.223.954.718	112.895.519.572	82.161.299.537	80%
C6. Diseñar y aplicar un sistema de estímulos laborales basado en la productividad	6.578.826.850	6.564.956.291	4.251.134.531	100%
C7.Diseñar y aplicar principios de gobernanza y de enfoque al cliente para mejorar los procesos de la organización y la articulación entre las UEN y las gerencias de soporte.	58.085.425.037	54.284.159.215	46.174.599.574	93%
C.8 Contribuir a la conservación y utilización de los recursos ambientales.	2.452.620.130	1.967.890.657	1.398.815.600	80%
Total	3.217.231.478.211	2.904.499.495.176	2.654.468.113.992	90%

Fuente: SIA OBSERVA Estadístico Presupuestal - 2021

El presupuesto definitivo del gasto se apropió para los ocho objetivos estratégicos corporativos en el 90%. (2.904.499.495.17 / 3.217.231.478.211)

Por lo anotado anteriormente, no existe un parámetro con cual comparar los recursos financieros asignados para la vigencia 2021.

El presupuesto de ingresos y gastos presentó el siguiente comportamiento para la vigencia 2021.

Cuadro N° 56 Comportamiento del Presupuesto Ingresos y Gastos Vigencia 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Presupuesto de apropiaciones y gastos EMCALI Vigencia 2021		
Detalle	Presupuesto definitivo	Presupuesto comprometido
Presupuesto de gastos 2021	3.126.073.485.233	2.946.466.894.162
Otros vigencias	285.746.433.369	270.764.584.049
Total Recursos vigencia 2021	3.411.819.918.602	3.217.231.478.211
Presupuesto de ingresos EMCALI VIGENCIA 2021		
Detalle	Presupuesto definitivo	Presupuesto Reconocimiento
Ingreso de la vigencia 2021	3.417.981.746.015	3.410.019.373.764
Ingresos otras vigencias	81.477.463.490	81.927.973.118
Total ingresos vigencia 2021	3.499.459.209.505	3.491.947.346.882
Presupuesto de ingresos EMCALI Vigencia 2021		
Detalle	Presupuesto definitivo	Presupuesto Reconocimiento
Diferencia presupuesto ingresos – presupuesto de gastos	87.639.290.903	274.715.868.671
% recursos sin incorporar al presupuesto de gastos		8%

Fuente: SIA OBSERVA formatos 202113 F6 y F7

De lo anterior, se establece que los ingresos presupuestados para la vigencia 2021 fueron suficientes para financiar el presupuesto de gastos, incluso se dejaron de apropiar en presupuesto de gastos \$274.715.868.671 que representan el 8% del presupuesto reconocido en el ingreso.

No obstante, lo anterior, para la vigencia 2021, EMCALIE EICE ESP el plan Estratégico proyectó recursos financieros para inversión por \$1.123.027 Millones de los cuales logro financiar \$337.698 Millones, es decir, el 30%, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 57 Articulación del Presupuesto con el Plan Corporativo
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Millones de Pesos (\$)

Año	Energía		Acueducto y Saneamiento Básico		Telecomunicaciones		Total Inversión proyectada EMCALI Plan Estratégico 2021	
	Presupuesto Inversión PE	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inversión PE	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inversión PE	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Inversión PE	Presupuesto Ejecutado
2021	304.120	91.496	423.949	192.312	394.958	53.890	1.123.027	337.698
Cumplimiento asignación Recursos							30%	

Fuente: papeles de trabajo

5.2.2.1. Gestión de Planes Programas y Proyectos

En la evaluación practicada a los planes programas y proyectos a partir de las metas fijadas en el Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP, para la vigencia 2021 y los proyectos de inversión con ficha de inversión, la ejecución presupuestal vigencia 2021 y el anexo del estadístico del formato F07, se verificó la información rendida en el Formato F28A, a partir de los resultados obtenidos se califica el archivo Pt12- hoja Plan estratégico, se identificaron 38 proyectos por \$485.967.638.220 de los cuales para el desarrollo de la presente auditoría se evaluó la totalidad de los proyectos con las variables solicitadas.

A través de los indicadores definidos para las estrategias denominadas funcionales, se evaluaron los planes de acción establecidos para las áreas funcionales del Corporativo, con el fin de conceptuar en qué medida se cumplen los objetivos estratégicos, los Planes. Programas y Proyectos adoptados por la entidad durante la vigencia 2021, identificándose deficiencias en cuanto a la gestión de los planes, programas y proyectos que se encuentran en este informe.

Avance físico de los proyectos/ programas/ actividades/ campañas - Ejecución física acorde a lo planeado.

La ejecución física de los proyectos se estableció a partir de las actividades, cantidades de obra, y bienes y/o servicios planeados en los contratos que hacían parte de estos para la vigencia 2021.

La ejecución física de los proyectos de inversión gestionados por las Unidades de Negocio de Acueducto y Saneamiento Básico, Energía y Telecomunicaciones, tienen

un avance físico promedio del 39% con respecto a las metas propuestas para la referida vigencia. El comportamiento por Unidad de negocio y proyecto se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 58 Avance físico proyectos de Inversión por Unidad Estratégica
 EMCALI EICE ESP

Unida Negocio	N° Ficha	Nombre del proyecto	ejecución física (Participación* Ejecución ponderada)	
ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BÁSICO	AC0015	Optimización redes de acueducto barrios San Luis y San Carlos	0,0%	
	AC0019	Incremento cobertura monitoreo y control de las herramientas centro control maestro fase II	0,0%	
	AL0018	Estudios y diseños básicos para el tratamiento de aguas residuales en el desarrollo urbano al sur PTAR SUR	0,0%	
	AL0019	Operación Red de Alcantarillado San Luis y San Carlos	0,0%	
	AL0021	Incremento de cobertura de monitoreo y control de las herramientas del centro de control maestro	0,0%	
	AL0001	Mejoramiento hidráulico laguna Pondaje sur	0,0%	
	AC0006	Plan maestro de acueducto y alcantarillado	26,3%	
	AL0008	Plan maestro de acueducto y alcantarillado	26,3%	
	AL0017	Reposición de redes secundarias de alcantarillado fase 7	20,0%	
	AL0013	Optimización de canales y colectores Fase 7	3,0%	
	AL0014	Optimización de laboratorios de ensayos en matriz de agua	30,9%	
	AL0016	Optimización mejoramiento estación Bombeo f6	4,5%	
	AL0005	Optimización canales y colectores fase 6	0,0%	
	AC0013	Optimización de laboratorios de ensayos en matriz de agua	17,7%	
	AC0014	Reposición redes secundarias y componentes fase 7	20,0%	
	AC0003	Reposición redes secundarias de acueducto y componente fase 6	78,6%	
	AC0002	Optimización y mejoramiento plantas de potabilización fase 5	20,0%	
	AC0001	Construcción nueva línea de aducción San Antonio.	75,0%	
	AC0016	Aseguramiento del suministro y calidad de agua de la PTAP	70,0%	
	AC0004	Optimización redes secundarias de acueducto	100,0%	
	AC0007	Optimización plana tratamiento agua potable la Rivera	0,0%	
	AL0025	Expansión y desarrollo de servicios de acueducto y saneamiento en la zona de expansión Pance, Bella Vista, Guabinas y Aguacatal,	0,0%	
	AC0005	Reducción pérdidas de agua potable fase 2	98,0%	
	AC0008	Construcción del prototipo para realizar filtración lechos del Rio Cauca	90,0%	
	AL0006	Reposición de redes secundarias alcantarillado fase 6	46,4%	
	Promedio Ejecución Física ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO			20,1%
	ENERGÍA	EN0018	Optimización subestaciones f2	0,0%
EN0004		Generación distribuida	21,5%	
EN0003		Alternativa poda	100,0%	
EN0007		Nuevos circuitos 13,2 KV F 2	15,0%	
EN0008		Reducción de pérdidas no técnicas	55,2%	
EN0002		Plan expansión 2014-2024	52,8%	

Unida Negocio	N° Ficha	Nombre del proyecto	ejecución física (Participación* Ejecución ponderada)
	EN0012	Reposición de postes	85,9%
	EN0005	Actualización centro de control energía	100,0%
	EN0015	Reposición de transformadores	100,0%
	EN0016	Instalación equipos de flexibilidad	100,0%
	EN0014	Expansión del sistema de distribución local	100,0%
	Promedio Ejecución Física ENERGÍA		
TELECOMUNICACIONES	TC0002	Modernización Tecnológica	12,1%
	TC0003	Evolución Digital	23,3%
		Promedio Ejecución Física	17.7%
	Promedio ejecución física		39%

Fuente: Papeles de trabajo

La Unidad de Negocio de Acueducto y Saneamiento presenta un promedio de ejecución física de proyectos de inversión del 20.1% en atención a que los contratos asociados a estos se suscribieron terminando la vigencia, otros presentaron terminación anticipada por mutuo acuerdo o por incumplimiento requisitos habilitantes- carta cupo crédito, algunos no se alcanzaron a contratar por ajustes al presupuesto y se legalizaron contratos que a la fecha están suspendidos por invasión del predio donde se deben ejecutar las obras, también se evidencia que los contratos de obra firmados antes de mayo de 2021 presentaron suspensiones por el estallido social.

La Unidad de Negocio de Energía, presentó en promedio una ejecución física de proyectos de inversión del 66.4%. Para esta vigencia planeo la ejecución de once (11) proyectos de inversión de los cuales seis presentan ejecución parcial, uno (1) no presenta ejecución y cinco (5) cumplieron con la totalidad de las actividades programadas. El EN0018 - *Optimización subestaciones Fase II*, se contrató finalizando la vigencia, debido a que se ajustaron las especificaciones técnicas. Para el proyecto EN0007 *Nuevos circuitos 13,2 kv Fase II*, el contrato estaba previsto terminar en diciembre 31 de 2021. Sin embargo, presentó retrasos justificados por EMCALI EICE ESP en las afectaciones por el estallido social.

En el análisis de los proyectos con menor ejecución se observó lo siguiente:

EN0008- *Reducción de pérdidas no técnicas*, este proyecto presenta deficiencias en su formulación, las actividades solo tienen meta presupuestal y no de cantidad, adicionalmente se vio afectado por las decisiones tomadas por el Gobierno Nacional respecto a conceder plazos y prorrogas de pago de servicio de energía mediante Decreto 517 de 2020, en el cual se difería el pago de facturas a 36 meses, hasta que se levantara la declaratoria el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, situación que se dio el 30 de junio de 2022, limitando las actividades de control de pérdidas y suspensiones, cortes y reconexiones.

EN0002 *Plan expansión 2014-2024*, El plan funciona de acuerdo al ofrecimiento de terceros para compra de infraestructura eléctrica, dado que la vigencia 2021 se ralentizó la construcción por el retorno de la condición de emergencia sanitaria y el estallido social en la ciudad, afectando su cumplimiento.

La Unidad de Negocio de Telecomunicaciones, planeó dos (2) proyectos de inversión; *Modernización Tecnológica y Evolución Digital* que presentan ejecución física del 12.1% y 23.3% respectivamente, por cuanto no se logró contratar la totalidad de las actividades previstas por falta de celeridad en el ajuste de los presupuestos inicialmente aprobados. Obteniendo un cumplimiento promedio de ejecución física del 17.7%.

Avance presupuestal y/o financiero de los proyectos - Asignación de los recursos de acuerdo a los objetivos, actividades y tareas para el cumplimiento de las metas.

De los recursos financieros apropiados para inversión por EMCALI EICE ESP en las tres Unidades de Negocio para la vigencia 2021 por \$485.967.638.220, se comprometieron \$285.527.971.816, es decir, el 59% de los mismos.

La Unidad de negocio de Acueducto y Saneamiento Básico en veinticinco (25) proyectos de inversión dispuso de \$ 140.188.563.480 de los cuales comprometió \$72.560.419.921, utilizando el 52% de los recursos disponibles.

La Unidad de negocio de Energía presupuestó ejecutar once (11) proyectos de inversión por \$82.016.897.260, comprometiendo en la vigencia \$61.330.978.102 que representan el 75% del presupuesto definitivo para inversión.

La unidad de negocio de telecomunicaciones comprometió el 43% de los recursos destinados a inversión en dos proyectos, para los cuales se aprobó presupuesto de \$41.556.716.740 de los cuales apropió \$17.745.175.770

Los valores presupuestados y comprometidos por unidad de negocio y proyecto de inversión se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 59 Comportamiento presupuestal de la inversión Vigencia 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$).

Unidad Negocio	N° Ficha	Nombre del proyecto	Valor Definitivo	Valor Ejecutado	%Ejecución
ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BÁSICO	AC0015	Optimización redes de acueducto barrios San Luis y San Carlos	1.994.705.816		0%
	AC0019	Incremento cobertura monitoreo y control de las herramientas centro control maestro fase II	6.843.231.393		0%
	AL0018	Estudios y diseños básicos para el tratamiento de aguas residuales en el desarrollo urbano al sur PTAR SUR	858.498.259	-	0%
	AL0019	Operación Red de Alcantarillado San Luis y San Carlos	9.922.988.435	-	0%
	AL0021	Incremento de cobertura de monitoreo y control de las herramientas del centro de control maestro	1.698.689.710	-	0%

Unidad Negocio	N° Ficha	Nombre del proyecto	Valor Definitivo	Valor Ejecutado	%Ejecución
	AL0001	Mejoramiento hidráulico laguna Pondaje sur	14.000.000.000	194.301.849	1%
	AC0006	Plan maestro de acueducto y alcantarillado	2.699.016.175	209.317.645	8%
	AL0008	Plan maestro de acueducto y alcantarillado	2.699.016.175	209.317.645	8%
	AL0017	Reposición de redes secundarias de alcantarillado fase 7	6.816.252.165	1.766.884.058	26%
	AL0013	Optimización de canales y colectores Fase 7	6.738.320.271	1.886.352.017	28%
	AL0014	Optimización de laboratorios de ensayos en matriz de agua	1.574.491.710	607.359.971	39%
	AL0016	Optimización mejoramiento estación Bombeo f6	13.082.751.557	5.113.785.967	39%
	AL0005	Optimización canales y colectores fase 6	335.240.828	132.217.495	39%
	AC0013	Optimización de laboratorios de ensayos en matriz de agua	2.585.954.619	1.501.677.373	58%
	AC0014	Reposición redes secundarias y componentes fase 7	11.630.995.202	6.944.944.304	60%
	AC0003	Reposición redes secundarias de acueducto y componente fase 6	352.029.606	226.737.175	64%
	AC0002	Optimización y mejoramiento plantas de potabilización fase 5	1.134.744.363	798.744.363	70%
	AC0001	Optimización redes secundarias de acueducto barrios Puerto Mallarino, Simón Bolívar, El Lido, Colseguros Y Saavedra Galindo.	3.529.575.476	2.632.828.814	75%
	AC0016	Aseguramiento del suministro y calidad de agua de la PTAP	6.280.898.806	5.299.577.121	84%
	AC0004	Optimización redes secundarias de acueducto	961.400.594	961.400.594	100%
	AC0007	Optimización plana tratamiento agua potable la Rivera	9.276.239.886	9.276.239.886	100%
	AL0025	Expansión y desarrollo de servicios de acueducto y saneamiento en la zona de expansión Pance, Bella Vista, Guabinas y Aguacatal,	9.100.000.000	9.100.000.000	100%
	AC0005	Reducción pérdidas de agua potable fase 2	10.698.965.144	10.698.965.144	100%
	AC0008	Construcción del prototipo para realizar filtración lechos del Rio Cauca	14.390.399.903	14.390.399.903	100%
	AL0006	Reposición de redes secundarias alcantarillado fase 6	984.157.387	609.368.597	62%
		Total Inversión ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BÁSICO	140.188.563.480	72.560.419.921	52%
ENERGÍA	EN0018	Optimización subestaciones f2	7.079.500.000	-	0%
	EN0004	Generación distribuida	9.211.442.919	5.081.845.944	55%
	EN0003	Alternativa poda	6.650.862.810	4.781.306.441	72%
	EN0007	Actualización centro de control energía	9.675.157.130	7.835.278.612	81%
	EN0008	Reducción de pérdidas no técnicas	18.433.002.540	15.246.341.337	83%
	EN0002	Plan expansión 2014-2024	25.605.971.971	23.062.734.054	90%
	EN0012	Reposición de postes	807.402.472	769.914.296	95%
	EN0005	Actualización centro de control energía	567.184.940	567.184.940	100%

Unidad Negocio	N° Ficha	Nombre del proyecto	Valor Definitivo	Valor Ejecutado	%Ejecución
	EN0015	Reposición de transformadores	317.542.932	317.542.932	100%
	EN0016	Instalación equipos de flexibilidad	1.630.771.240	1.630.771.240	100%
	EN0014	Expansión del sistema de distribución local	2.038.058.306	2.038.058.306	100%
		Total Inversión ENERGÍA	82.016.897.260	61.330.978.102	75%
TELECOMUNICACIONES	TC0002	Modernización Tecnológica	2.968.522.976	859.277.218	29%
	TC0003	Evolución Digital	38.588.193.764	16.885.898.552	44%
		Total Inversión TELECOMUNICACIONES	41.556.716.740	17.745.175.770	43%
TOTAL			485.967.638.220	285.527.971.816	59%

Fuente. SIA OBSERVA- Estadístico presupuestal

Ejecución contractual asociada a los planes-coherencia entre la ejecución contractual y lo programado.

Para la evaluación de la constante y variable de la matriz consolidada de la CGSC “Ejecución contractual asociada a los planes - coherencia entre la ejecución contractual y lo programado”, se tomó el avance físico de los contratos seleccionados en la muestra. De los setenta y nueve (79) contratos seleccionados, veintiún (21) no presentaron avance físico, catorce (14) con avance físico parcial y los restantes cuarenta y cuatro (44) se ejecutaron en el 100%, es decir, se presentó un cumplimiento en promedio del 59%.

Evaluación de Informes de Gestión Ambiental- Implementación de proyectos y/o obligaciones de Gestión Ambiental

En el Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP, se trabaja este aspecto con el objetivo estratégico C8. Contribuir a la conservación y utilización sostenible de los recursos ambientales: este objetivo tiene contribución desde la dirección de gestión ambiental, la unidad de responsabilidad social empresarial, la unidad estratégica de negocio de Energía y la Unidad estratégica de negocio de Acueducto y saneamiento el siguiente cuadro detalla cómo fue el avance en las metas de cada una de las unidades y gerencias que contribuyen al mismo así:

Cuadro N° 60 Evaluación de Informes de Gestión Ambiental
 EMCALI EICE ESP

Evaluación indicadores vigencia 2021				
A8. Contribuir a la conservación de ecosistemas de forma sostenible de los cuales depende la prestación del servicio de agua en su área de influencia				
Indicadores	Meta	Logro	Cumplimiento	Observación
Hectáreas de recarga restauradas y conservadas en las cuencas abastecedoras de EMCALI	40	40	100	Las reforestaciones se realizaron procesos de gestión con entidades públicas y predios de la Brasilia, La Cajita, Paniquita y La Margarita.
C8. Contribuir a la conservación y utilización sostenible de los recursos ambientales				
Indicadores	Meta	Logro	Cumplimiento	Observaciones
Índice de Sostenibilidad 7 programas: PUEAA-uso eficiente de agua /PROURE – uso racional energía-/	20%	19,70%	98%	Algunas actividades del programa de uso racional de energía no fueron desarrolladas

Evaluación indicadores vigencia 2021				
PEAC- educación ambiental corporativa-/PGIRS – gestión integral residuos				
Responsabilidad Social – Cumplimiento de los estándares internacionales de Responsabilidad Social	20%	18,08%	90.40%	Quedaron pendientes por definir agendas de relacionamiento de algunas unidades de negocios y gerencias.
E3. Disminuir la huella ambiental empresarial mediante acciones que promuevan la protección integral de los recursos ambientales				
Indicadores	Meta	Logro	Cumplimiento	Observaciones
Cantidad de CO2 (acumulado) evitado por fuentes renovables no convencionales (KgCO2)	108167150Kg/co	76798676	71%	La meta depende de los proyectos FNCE operando, al no cumplirse la meta y funcionalidad de los mismos no se genera beneficio en las cantidades esperadas
Destrucción de PCB	108167150Kg/co	86533720	80%	El proyecto no es viable económicamente por lo tanto se solicitó ajuste en el PEC
Residuos forestales	108167150Kg/co2	75717005	70%	Se solicitó ajuste para el PEC porque se puede rendir con otros proyectos de generación
Residuos industriales	108167150Kg/co2	75717005	70%	Se solicitó ajuste para el PEC porque se puede rendir con otros proyectos de generación
Eliminación de PCB'S	108167150Kg/co2	91401241	84.50%	Se presentaron ajustes a la condiciones técnicas del contrato que demoraron su inicio

Fuente: Papeles de trabajo.

Las metas propuestas en la implementación de proyectos y/o obligaciones de gestión ambiental se cumplieron en el 90.7%.

La Unidad de Responsabilidad Social Empresarial –URSE- de EMCALI EICE ESP, presenta avances en el relacionamiento con los diferentes grupos de interés de la empresa, actualizando su caracterización y acompañando a las unidades estratégicas de negocios en sus procesos con la comunidad, así mismo contribuyó en la elaboración y consolidación del informe de sostenibilidad vigencia 2021 y al cumplimiento de los estándares internacionales de responsabilidad social, en este sentido la entidad presenta un cumplimiento del 90.4%, teniendo pendiente la construcción de las agendas de atención de las gerencias y unidades estratégicas, entre ellas; abastecimiento estratégico, energía y Acueducto y saneamiento básico.

Cumplimiento de Objetivos de Desarrollo Sostenible –ODS- Apropiación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible Agenda 2030–2015.

En el informe de sostenibilidad 2021, la entidad relaciona su contribución al cumplimiento de los ODS, este informe no muestra las metas conforme a los compromisos adquiridos en el plan de Desarrollo 2020–2023, sino que hace una referencia a la meta universal propuesta para el avance de cada objetivo. La entidad muestra avance en objetivos tales como: 1. Fin de la pobreza, 4. Educación de Calidad, 6. Agua y saneamiento, 7. Energía asequible y no contaminante, 8. Trabajo decente y Crecimiento económico, 9. Industria, innovación e infraestructura, 10. Reducción de las

desigualdades, 11. Ciudades y comunidades sostenibles, 15, vida de ecosistemas terrestres, 16. Paz, justicia e instituciones sólidas. Siendo los objetivos 6,7,11 y 15 los que tienen mayor relación con la misión institucional de la entidad y sus contribuciones más representativas, proyecto filtración en lecho del río, Generación solar fotovoltaica, Territorios inteligentes y programa de restauración ecológica, respectivamente.

Cumplimiento de metas y objetivos (Indicadores de Gestión, Índices o Tableros de Control) –Cumplimiento de los resultados propuestos en el Plan Corporativo.

Teniendo en cuenta que la entidad no definió la ponderación con la cual participaban los objetivos estratégicos tanto como de las unidades de negocio, la CGSC decidió ponderar conforme la participación en el presupuesto destinado a su ejecución, el cual se multiplica por el logro porcentual de los mismo, para finalmente, a través de la sumatoria de dicho producto obtener el cumplimiento.

Se anota que las metas de los indicadores del Plan Estratégico, se actualizaron conforme a las modificaciones aprobadas en actas de Junta Directiva.

Para el análisis del plan Estratégico Corporativo con sus respectivos planes tácticos y operativos se verificó mediante documentos fuentes el valor de las variables de los indicadores definidos el Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP para la vigencia 2021.

Como resultado se observó, un cumplimiento global promedio ponderado del 83.3%, para los ocho (8) objetivos corporativos o estratégicos, vinculando a estos las metas de los objetivos tácticos y operativos de las unidades de negocio, lo anterior se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 61 Evaluación metas Plan Estratégico, táctico y operativo 2021
 EMCALI EICE ESP
 Valores en Pesos (\$)

Objetivo Estratégico Corporativo	Objetivos Estratégico por Unidad	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Comprometido / Ejecutado	Part-Objetivo en pto	Part x Obj Unidad	% cumplimiento	Cumplimiento ponderado
C1.Construir e implementar el modelo sistémico de gobernanza corporativa con estándares internacionales que garantice la eficacia empresarial, responsabilidad social, ambiental, legal, financiera y con transparencia hacia los grupos de valor y/o interés, y los mecanismos de control social y político.	N06 Adopción de Buenas Prácticas de Gobierno Corporativo	1.291.421.917	1.276.285.117	0,05%	0,04%	100%	0,04%
	N04 - Adoptar e implementar selección de personal basado en modelo de gestión por competencias- Fase II	108.955.882	108.955.882		0,00%	100%	0,00%
	N01 - Suscripción del pacto por la gobernanza de EMCALI por parte de actores y grupos de interés pertinentes.	64.245.972	64.245.972		0,00%	100%	0,00%
Total C1		1.464.623.771	1.449.486.971				
C2.Transformar a TELCO en una unidad de inteligencia estratégica que ofrezca servicios TIC para el mercado regional, asegurando sostenibilidad	T1. Porcentaje de avance en la implementación del Modelo de Operación por Procesos (eTOM/ITIL)	1	1	4,53%	0,00%	100%	0,0%

Objetivo Estratégico Corporativo	Objetivos Estratégico por Unidad	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Comprometido / Ejecutado	Part-Objetivo en pto	Part x Obj Unidad	% cumplimiento	Cumplimiento ponderado
financiera en el período 2018-2023	TC02- Margen EBITDA UENT (Sin corporativo)	1.604.221.359	1.277.624.707		0,05%	1,93	0,1%
	TC03- Ingresos recuperados por reducción de las Pérdidas técnicas en los servicios	46.085.000	-		0,00%	100%	0,0%
	TC04 - Porcentaje de avance en la implementación de infraestructura para prestación de servicios TIC (Cloud, Internet de las cosas -IoT-, fibra hasta el hogar -FTTH-, BIGDATA, Regiones Inteligentes entre	125.043.042.534	82.933.430.303		3,89%	45%	1,7%
	TC05 Número de proyectos aprobados en convocatorias nacionales e internacionales	9.290.000,00	9.290.0000		0,00%	100%	0,0%
	TC06 -Captar, fidelizar y retener a los clientes a partir de una estrategia de comercialización asociada a un portafolio flexible, mejorando la prestación del servicio y asegurando la satisfacción del cliente	18.978.158.706,00	17.988.212.416		0,59%	53%	0,3%
	Total C2		145.680.797.599	102.208.557.426			
C3.Incursionar en el mercado por medio de nuevos productos y servicios innovadores en todas las UEN, que contribuyan a la sostenibilidad de la empresa y el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad.	EN02 - Crecer e incursionar en nuevos mercados por medio del desarrollo de nuevos productos y servicios de la UENE (generación distribuida, movilidad eléctrica, co-generación, Infraestructura de Medición Avanzada – AMI-) que contribuyan al crecimiento de sus ingresos	1.027.816.858	807.914.747	0,24%	0,03%	100%	0,0%
	FN01- F1. Ajustar las estrategias comerciales a los requerimientos de los nuevos mercados.	5.416.197.400	5.316.197.400		0,17%	100%	0,2%
	FN06 - F6. Implementar un sistema de I+D+i, para contribuir al desarrollo de nuevos y/o mejorados productos y servicios de la empresa.	1.120.427.590	1.120.427.590		0,03%	100%	0,0%
	E1 Desarrollar modelo negocio de generación de energía	-	-		0,00%	96%	0,0%
	Total C3		7.564.441.849		7.244.539.738		

Objetivo Estratégico Corporativo	Objetivos Estratégico por Unidad	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Comprometido / Ejecutado	Part-Objetivo en pto	Part x Obj Unidad	% cumplimiento	Cumplimiento ponderado
C4. Consolidar a EMCALI como una empresa rentable y sostenible.	A2 Asegurar la calidad en el suministro y prestación de los servicios de agua y saneamiento ambiental.- AL02- Asegurar la calidad en el suministro y prestación de los servicios de agua y saneamiento ambiental	187.326.675.332	73.158.751.917	61,6%	5,82%	33%	1,9%
	A7. Reducir de manera integral las pérdidas de agua.	18.119.894.425	18.119.894.425		0,56%	100%	0,6%
	A1. Implementar nuevas tecnologías, estrategias y métodos en los procesos de la UENAA.	973.315.586	0		0,03%	0%	0,0%
	A9. Crecer e incursionar en nuevos mercados a través del desarrollo de nuevos negocios en el abastecimiento de agua y saneamiento ambiental que contribuyan al crecimiento de sus ingresos	9.100.000.000	9.100.000.000		0,28%	100%	0,3%
	E6- Incrementar la eficiencia en la compra de energía en el mercado no regulado y contribuir a estabilizar la tarifa del Mercado Regulado.	1.555.870.887.306	1.510.544.183.617		48,36%	87%	42,1%
	EN08 - Reducir de manera integral las pérdidas de energía.	28.325.030.077	25.078.549.524		0,88%	7%	0,1%
	FN05-F5. Implementar modelos de planeación financiera y de costos de acuerdo con las necesidades de la empresa.	183.237.743.980	176.120.890.478		5,70%	100%	5,7%
	E5 Alcanzar margen Ebitda equivalente al promedio del sector	0	0		0,00%	98%	0,0%
	A3 Margen EBITDA que incrementa rentabilidad año a año	0	0		0,00%	0%	0,0%
Total C4		1.982.953.546.706	1.812.122.269.961				0,0%
Asegurar el valor de los activos durante todo su ciclo de vida, mediante la implementación de un Sistema Integral de Gestión de Activos.	EN07- Aumentar la eficiencia del sistema de distribución mediante acciones, proyectos de inversión y funcionamiento en: actualización, modernización e innovación.	134.351.367.886	109.498.448.683	4,39%	4,18%	100%	4,2%
	FN02 - F2. Diseñar y gestionar un sistema de estímulos basado en resultados de mayor productividad laboral de EMCALI.	6.872.586.832	3.397.070.889		0,21%	0%	0,0%

Objetivo Estratégico Corporativo	Objetivos Estratégico por Unidad	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Comprometido / Ejecutado	Part-Objetivo en pto	Part x Obj Unidad	% cumplimiento	Cumplimiento ponderado
Total C5		141.223.954.718	112.895.519.572				0,0%
C6. Diseñar y aplicar un sistema de estímulos laborales basado en la productividad	FN02- F2. Diseñar y gestionar un sistema de estímulos basado en resultados de mayor productividad laboral de EMCALI.	6.578.826.850	6.564.956.291	0,20%	0,20%	0%	0,0%
	E4 Alinear estructura organizacional de la GUENE enfocada en aumento de la rentabilidad, productividad e innovación	0	0		100%	0,0%	
	A4 Alinear estructura organizacional de la GUENA enfocada en aumento de la rentabilidad, productividad e innovación	0	0		100%	0,0%	
Total C6		6.578.826.850	6.564.956.291				0,0%
C7. Mejorar los procesos de la organización y la articulación entre las UEN y las gerencias de soporte.	A6. Captar, fidelizar y retener a los clientes a partir de una estrategia de comercialización asociada a un portafolio flexible, mejorando la prestación del servicio y asegurando la satisfacción del cliente.	4.389.803.637	4.262.701.879	1,81%	0,14%	95%	0,1%
	E9 Captar, fidelizar y retener a los clientes a partir de una estrategia de comercialización asociada a un portafolio flexible, mejorando la prestación del servicio y asegurando la satisfacción del cliente.	8.538.948.971	8.210.896.171		0,27%	97,40%	0,3%
	F1. Ajustar las estrategias comerciales a los requerimientos de los nuevos mercados.	19.798.866.273	19.560.952.373		0,62%	100%	0,6%
	F3. Optimizar el modelo de abastecimiento empresarial con criterios de delegación, eficiencia y transparencia.	2.520.319.991	2.520.319.991		0,08%	87%	0,1%
	F4. Implementar sistemas de información integrados que faciliten la toma de decisiones y la eficiencia.	19.965.269.812	17.151.739.884		0,62%	55,10%	0,3%
	F7. Consolidar la comunicación organizacional en EMCALI EICE ESP para contribuir a la consolidación de la estrategia corporativa.	445.856.730	445.856.730		0,01%	100%	0,0%

Objetivo Estratégico Corporativo	Objetivos Estratégico por Unidad	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Comprometido / Ejecutado	Part-Objetivo en pto	Part x Obj Unidad	% cumplimiento	Cumplimiento ponderado
	F8. Optimizar la gestión legal, jurídica, normativa y regulatoria, orientada a las necesidades de la organización.	2.411.359.623	2.116.692.187		0,07%	100%	0,1%
	C05-PY1 -IND5- FUN Fortalecimiento del Sistema Integrado de Gestión Empresarial	15.000.000	15.000.000		0,00%	100%	0,0%
Total C7		58.085.425.037	54.284.159.215				0,0%
C.8 Contribuir a la conservación y utilización de los recursos ambientales.	EN03- Disminuir la huella ambiental empresarial mediante acciones que promuevan la protección integral de los recursos ambientales.	614.723.686	285.624.081	0,08%	0,02%	67%	0,0%
	GA11	452.913.016	420.396.694		0,01%		0,0%
	IA01 PY1-PGI-IND1-C8 programa de restauración ecológica Restauración ecológica activa y pasiva en predios rurales de cuencas de interés de EMCALI	233.445.668	233.445.668		0,01%	100%	0,0%
	IA02 -PY2-PG2-IND2-C8 programa de manejo integral de residuos - PMIR corporativo EMCALI Proyecto Piloto PTAR-C	482.770.600	457.371.600		0,02%		0,0%
	IR02 - PY1-IND2-C8 Cumplimiento de los estándares internacionales de Responsabilidad social	10.500.000	10.500.000		0,00%		0,0%
	RS10	658.267.160	560.552.614		0,02%		0,0%
	A5 Sistemas sostenibles regionales	0	0	0,00%		66%	0,0%
	A8 Conservación de ecosistemas de forma sostenible	0	0	0,00%		100%	0,0%
Total C8		2.452.620.130	1.967.890.657				0,0%
Total PNT0- COO Presupuesto Nivel Táctico Operativo		871.227.241.551	805.762.115.345	27,08%	27,08%	92%	25,0%
Gran total		3.217.231.478.211	2.904.499.495.176	100,00%			83,3%

Fuente: Evaluación metas Plan Estratégico, táctico y operativo Vigencia 2021

Análisis por Objetivo Corporativo o Estratégico

C1. Construir e implementar el modelo sistémico de gobernanza corporativa con estándares internacionales que garantice la eficacia empresarial, responsabilidad social, ambiental, legal, financiera y con transparencia hacia los grupos de valor y/o interés, y los mecanismos de control social y político.

En el objetivo los indicadores y actividades que lo desarrollaron se relacionan con la Adopción de Buenas Prácticas de Gobierno Corporativo, selección de personal y suscripción del pacto por la gobernanza, para 2021 se profirieron los actos

administrativos correspondientes. Sin embargo, se destaca que la entidad no contempló medir su efectividad en el plan, al no disponer de metas.

C2. Transformar a TELCO en una unidad de inteligencia estratégica que ofrezca servicios TIC para el mercado regional, asegurando sostenibilidad financiera en el período 2018-2023.

El objetivo se mide a través de seis (6) indicadores, siendo el indicador estratégico o corporativo TC02- Margen EBITDA UENT (Sin corporativo), el cual tenía como meta 13,3% logrando el 0.53% para un cumplimiento de 1.93%, lo cual refleja que no se aumentaron los ingresos operacionales, ni se disminuyeron los gastos de ventas y operación en la vigencia; reflejando que las estrategias utilizadas no dieron los resultados esperados y su formulación es incompleta, al no tener metas relacionadas con la disminución del gastos de ventas, gasto de operación y aumento de ingresos por venta de servicios de telecomunicaciones.

El Indicador de IBITDA, muestra los recursos disponibles para apalancar gastos diferentes a la operación, en este caso la unidad no produce los ingresos suficientes para pagar la administración de sus servicios, como son; pago de mantenimiento vehículos, pago administración de personal, mantenimiento maquinaria equipos, vigilancia sedes operativas entre otros.

C3. Incursionar en el mercado por medio de nuevos productos y servicios innovadores en todas las UEN, que contribuyan a la sostenibilidad de la empresa y el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad.

Si bien las estrategias presentan un porcentaje de ejecución del 99%, no se tienen indicadores que midan el beneficio económico de su implementación, es el caso de los indicadores: Implementar un sistema de I+D+i, para contribuir al desarrollo de nuevos y/o mejorados productos y servicios de la empresa y crecer e incursionar en nuevos mercados por medio del desarrollo de nuevos productos y servicios de la UENE (generación distribuida, movilidad eléctrica, co-generación, Infraestructura de Medición Avanzada –AMI-) que contribuyan al crecimiento de su ingreso, desarrollar modelo negocio de generación de energía. Indicadores que se miden número de innovaciones, cantidad de proyectos y energía generada. Por lo tanto, no se mide el impacto económico en el ingreso de las estratégicas ejecutadas desde las unidades de negocio.

C4. Consolidar a EMCALI EICE ESP como una empresa rentable y sostenible.

El objetivo estratégico - corporativo participa del 61.6% del total de los recursos presupuestados para la vigencia 2021, es decir, el mayor peso en la gestión y resultados empresariales. En él se aglutina la gestión operativa de la empresa en sus tres unidades de negocio.

En promedio el objetivo se cumplió en el 58%, lo anterior como resultado que:

Los proyectos de inversión se ejecutarán en el 37% de las metas previstas, según medición de la empresa, de las revisiones realizadas por la CGSC su cumplimiento fue del 20.1%.

La estrategia reducir de manera integral las pérdidas de energía se cumpliera del 7% de la meta.

Incrementar la eficiencia en la compra de energía en el mercado no regulado y contribuir a estabilizar la tarifa del Mercado Regulado, presentara un logro del 87%.

A las anteriores estrategias que contribuyen a la disminución del gasto y aumento del ingreso, no se les definió un indicador y metas que midieran el efecto de las mismas.

C5. Asegurar el valor de los activos durante todo su ciclo de vida, mediante la implementación de un Sistema Integral de Gestión de Activos.

Las actividades planeadas para la vigencia en el objetivo estratégico se cumplieron en el 100%, no obstante, se anota que existe con respecto a lo inicialmente planteado un retraso de aproximadamente de un año. Adicionalmente el objetivo se origina en cumplimiento normativo de acuerdo de la Comisión de Regulación de Energía y Gas – CREG. De otra parte, se evidencia que para medición del objetivo no se definieron indicadores que midan el impacto económico o técnico una vez implementado el sistema de gestión de activos.

C6. Diseñar y aplicar un sistema de estímulos laborales basado en la productividad

El objetivo se desarrolló con la alineación de la estructura organizacional de las Unidades de Negocio de Energía y Acueducto enfocadas al aumento de la productividad y la formulación de sistema de estímulos enfocados a mayor productividad. En las dos primeras actividades se profirieron los actos administrativos correspondientes, sin embargo, no se logró aprobar la resolución para el sistema de estímulos basado en resultados de mayor productividad laboral. En conclusión, el objetivo se cumplió en el 67%.

C7. Mejorar los procesos de la organización y la articulación entre las UEN y las gerencias de soporte

En promedio las metas de los indicadores que miden el objetivo se alcanzaron en el 92%, es de anotar que los indicadores relacionados con captar y fidelizar clientes corresponden al crecimiento vegetativo del mercado de EMCALI EICE ESP para los servicios de acueducto y Saneamiento Básico y energía en el mercado regulado.

El Nivel de Satisfacción del Usuario, se midió a partir de una encuesta que no cumplió con las especificaciones técnicas para la selección de la muestra, ya que todos los suscritores y/o usuarios no tuvieron la misma oportunidad de ser seleccionados. La muestra se tomó a partir de los suscritores y/o usuarios que tenían registrado el correo electrónico en bases de datos de EMCALI -108.523 de un total de 676.115 usuarios.

Los resultados de la encuesta, muestra que el usuario del servicio de telecomunicaciones presenta un nivel de satisfacción del 56% de un esperado del 71,5%, en razón a que existen deficiencias en la continuidad del servicio, oportunidad

en reparación oportuna, información oportuna y obras civiles y complementarias para los tres servicios.

El índice de reclamos a favor de clientes por cada 10 mil facturas, para el caso de la unidad de telecomunicaciones superó la meta propuesta, teniendo en cuenta que se esperaba tener 90 facturas a favor del cliente por cada 10 mil, sin embargo, se llegó a 124 facturas por cada 10 mil. Evidenciando una falta de control y oportunidad en el registro de las novedades presentadas bien sea por retiros, suspensiones del servicio o interrupción permanente del servicio, que no se reparan con la rapidez requerida por el usuario.

F3. Optimizar el modelo de abastecimiento empresarial con criterios de delegación, eficiencia y transparencia. Si bien los indicadores de calidad muestran que cumplieron las metas respecto al tiempo de respuesta en un 87%, como sistema de abastecimiento deja aspectos por mejorar, al contratar el 55% de los ítems planeados y el 60% del presupuesto para contratación.

F4. Implementar sistemas de información integrados que faciliten la toma de decisiones y la eficiencia. Presenta un cumplimiento del 55% en razón al cambio de directrices en el modelo de desarrollo inicialmente aprobado para sistema de Planeación de Recursos Empresariales – ERP.

C.8 Contribuir a la conservación y utilización de los recursos ambientales.

Para el cumplimiento de la meta de este objetivo estratégico, se tiene la contribución de varias direcciones y unidades estratégicas a saber:

La Dirección de Gestión Ambiental que tiene bajo su responsabilidad, el Número de *Hectáreas de recarga restauradas y conservadas en las cuencas abastecedoras de Cali (en predios de conservación de EMCALI*, y el Índice de sostenibilidad, representado en el cumplimiento de los programas: PUEAA-uso eficiente de agua /PROURE – uso racional energía-/ PEAC- educación ambiental corporativa-/PGIRS – gestión integral residuos).

La Unidad Estratégica de Negocio de Energía, con el objetivo (E5) que tiene en cuenta el cumplimiento y ejecución de 5 programas que son: residuos industriales, residuos forestales, destrucción de PCBS, Cálculo de CO2 y eliminación de PCB.

La Unidad estratégica de Negocio de Acueducto y Saneamiento básico, con el objetivo A5, Promover sistemas sostenibles de abastecimiento de agua y saneamiento mediante una estrategia de carácter regional.

La unidad de responsabilidad social empresarial con el cumplimiento de estándares internacionales de responsabilidad social.

Este objetivo muestra un cumplimiento general del 90.7%, se resalta que para el objetivo A5 de la unidad estratégica de negocio de acueducto y saneamiento básico, se reporta un cumplimiento del 100% y en los reportes trimestrales se mencionan actividades que se realizaron en vigencias anteriores, como es el caso de la firma del

memorando de entendimiento para la alianza por la recuperación del río Cauca. Igualmente se mencionan en la gestión la firma de contratos que no se ejecutaron en la vigencia por inconvenientes legales con los contratistas.

5.2.2.2 Gestión Contractual

En la evaluación contractual se incluyó la verificación del cumplimiento de los principios de la gestión contractual (Principios de transparencia, economía, selección objetiva, publicidad e igualdad) en las diferentes etapas de la contratación.

De la contratación celebrada y rendida por EMCALI EICE ESP se desprendió la muestra revisada y validada, que se encuentra discriminada por número del contrato, valores de suscripción y evaluación; que, al ser verificada en la aplicación de sus procedimientos en sus etapas contractuales, en la realización de la gestión fiscal en forma económica, eficiente y eficaz, en el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad, permitió inferir que:

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2021 no mejoró su imagen corporativa, aun habiéndose suscrito el Convenio Marco de Gobernabilidad con el Distrito Especial de Santiago de Cali, para generar herramientas que aseguren la sostenibilidad de la empresa en el largo plazo.

No veló por el cumplimiento, cobertura y calidad en los servicios públicos, para los ciudadanos del Distrito Especial de Santiago de Cali, pues desconoció:

1. Los requisitos de habilitación para el logro de una segura y acertada contratación y ejecución de los objetos contractuales.
2. La aplicación de las mejores prácticas en la adquisición de bienes y servicios.
3. El control de riesgos.
4. Los plazos para la ejecución de las actividades requeridas por la ciudadanía.
5. La concurrencia de los potenciales proveedores, pues al limitar su participación se redujo la posibilidad de adquirir a mejores precios los bienes y servicios solicitados.
6. Omitió el principio de celeridad en la actualización de precios sobre todo después de dos situaciones tan trascendentales que ocurrieron en dicha vigencia, como fue el rezago del Virus COVID 19 y el estallido social a principios de año.
7. La formulación de especificaciones técnicas incompletas.
8. Las metas propuestas en los proyectos de inversión.
9. La capacidad operativa de la entidad y su competitividad en negocios de la entidad.

10. No se superaron las dificultades operativas para atención de daños e instalación oportuna de los servicios y no se redujeron los costos de venta.
11. La evaluación del impacto de las adiciones en los contratos respecto de la tasa de retorno de la inversión calculada.
12. La efectividad de la inversión y su cumplimiento en el tiempo.

De los 79 contratos revisados de la muestra, 69 EMCALI EICE ESP lo realizó mediante la modalidad de contratación por invitación privada; 7 por invitación pública y 3 mediante contratos marco.

En relación al cumplimiento del objeto contractual se evidenció que de los 79 contratos de la muestra 25 cumplieron parcialmente el objeto contractual en el plazo acordado inicialmente, es decir, el 31,6% de la muestra; alcanza un promedio de ejecución del 58%.

En los procesos precontractuales de los contratos de la muestra (79) en 45 de ellos se presentó o cotizó con único proponente es decir el 57%; en 9 procesos precontractuales participaron 2 proponentes y en 11 se presentaron 3 proponentes. Como se indica en la siguiente tabla.

Cuadro N° 62 Resultado de la Evaluación del Control Interno

No. Proponentes en el Proceso	Cantidad	Participación
1	45	57%
2	9	11%
3	11	14%
4	6	8%
5	1	1%
6	0	0%
>6	7	9%
Total	79	

Fuente: Papel de Trabajo

6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

6.1 Macroproceso Gestión Financiera

Hallazgo N° 1 de naturaleza administrativa-Reglamentar distribución de excedentes financieros sin facultad para ello.

Mediante Convenio Marco de Gobernabilidad suscrito entre el Distrito de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP en junio 18 de 2021, se reglamenta que el porcentaje máximo a transferir de los excedentes financieros al Distrito Especial será el 45% de

los mismos, apropiándose de las facultades concedidas al COMFIS en el Acuerdo Municipal N°438 de mayo de 2018.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo establecido en el inciso primero del artículo 216 del Acuerdo Municipal 438 de mayo de 2018- que determina: **“EXCEDENTES Y UTILIDADES GENERADAS POR LAS EMPRESAS. Los excedentes financieros de las Empresas Industriales y Comerciales municipales no societarias, son de propiedad del municipio. El COMFIS en cada vigencia fiscal, determinará la cuantía que hará parte de los recursos de capital del presupuesto municipal, fijará la fecha de consignación en la Tesorería Municipal y asignará por lo menos, el 20% de estos a la empresa que haya generado dichos excedentes”.** (Subrayado fuera de texto).

Situación que se origina en el desconocimiento del marco normativo superior. En consecuencia, se generan falsas expectativas sobre los recursos que le corresponderían al Distrito Especial Santiago de Cali y a las Empresas Municipales de Cali.

Hallazgo N° 2 de naturaleza administrativa-Constitución cuentas por pagar excedentes financieros.

EMCALI EICE ESP en los estados financieros de la vigencia 2021 no constituyó cuentas por pagar correspondiente a los excedentes financieros liquidados y depurados a diciembre 31 de 2020, a favor del Distrito Especial de Santiago de Cali:

Valores en pesos

Excedentes depurados	Utilidad Reportada	Utilidad Depurada	Municipio 80%	EMCALI EICE ESP 20%
Excedentes Vigencia 2020	49.388.768.206	4.470.617.543	3.576.494.034	894.123.509

Fuente: Información EMCALI EICE ESP.

Es deber de la entidad cumplir con lo establecido en el principio de Devengo, *“Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público”*⁷ que fija: *“los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del período”.* (Artículo 216 del Acuerdo Municipal 438 del 24 de mayo 2018).

Lo anterior, se origina al omitir la aplicación de lo establecido en el Estatuto Presupuestal de Santiago de Cali con relación al reconocimiento de las transferencias que, por excedentes financieros, le corresponden al Distrito Especial de Santiago de Cali.

En consecuencia, los estados financieros no revelan la realidad económica del reconocimiento en cuentas por pagar de \$3.576.494.034.

⁷ Actualizado según la Resolución 168 de 2020.

Hallazgo N° 3 de naturaleza administrativa-Inconsistencia saldos revelaciones.

Se evidenció que EMCALI EICE ESP, no actualiza, ni incluye información relevante en las revelaciones a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021 así:

Revelaciones	Debilidades encontradas
Nota 5. Efectivo y equivalente al efectivo y Otros activos	No se revela de manera específica inventario de cuentas bancarias indicando el estado actual en que se encuentran: activas, no activas, con embargos, procesos en litigios e información de las partidas abiertas ni gestión realizadas.
Nota 10.2 Detalle saldos y movimientos Propiedad Planta y equipo – inmuebles	Referencia "EMCALI no tiene Terrenos cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o que estén garantizando el cumplimiento de pasivos, ni que hayan sido reconocidas por no tenerla titularidad o el derecho de dominio", en las visitas efectuadas se evidencia bienes invadidos.
Revelaciones a diciembre de 2021: acápite de Reportes Periódicos C.G.N: Formulario C.G.N. Categoría de Convergencia, página 24 – numeral 2 Operaciones recíprocas	Referencia la siguiente información: "se realizaron circularizaciones trimestrales de la información de operaciones recíprocas con el objetivo de identificar las diferencias presentadas en la consolidación de información publicada por la Contaduría General de la Nación, se realizó el proceso de depuración, conciliación con cada una de las entidades reportadas, y en los casos que fue procedente se hicieron los ajustes necesarios entre las Entidades", en el proceso de verificación de los saldos de las cuentas recíprocas de la muestra, se encontraron diferencias tal como se detalla en el cuadro anexo.

Fuente: papel de trabajo

Anexo numeral 2 - Operaciones recíprocas

CÓDIGO	SALDO EMCALI	SALDO ENTIDAD PÚBLICA	DIFERENCIA	OBSERVACION
01	3.100.577.421	1.968.708.879	1.131.868.542	Los ingresos reportados en el formato F01A, que corresponden a los gastos de la Policía Nacional, presentan diferencia de \$1.131.868.542
02	45.587.179	-	45.587.179	Las cuentas por cobrar reportadas por EMCALI, que corresponden a las cuentas por pagar de la Policía Nacional, presenta una diferencia de \$45.587.179
03	4.816.342.323	5.987.292.450	-1.170.950.127	El saldo del Arrendamiento operativo de EMCALI el cual corresponde a la cuenta por cobrar de la Alcaldía de Santiago de Cali, no es igual al reportado a la Alcaldía de Cali presentándose una diferencia de \$1.170.950.127
04	89.045.588.527	129.233.915.666	- 40.188.327.139	Los ingresos por servicios públicos reportados por EMCALI que corresponden al gasto de servicios públicos de la Alcaldía de Santiago de Cali, presenta una diferencia de \$40.188.327.139
05	294.177.905	1.814.127.133	-1.519.949.228	Los ingresos reportados por EMCALI los cuales corresponden a los gastos de la Red de Salud Oriente, presentan diferencia de \$1.519.949,228
06	111.309.012	-	111.309.012	El saldo de las cuentas por cobrar reportado por EMCALI que corresponden a las cuentas por pagar de la Red de Salud Oriente, presenta diferencia de \$111.309.012
07	769.985.616	1.271.149.626	-501.164.010	Los ingresos reportados por EMCALI que corresponden a los gastos de la Red de Salud Ladera, presentan una diferencia de \$501.164.010

CÓDIGO	SALDO EMCALI	SALDO ENTIDAD PÚBLICA	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
08	10.199.981	-	10.199.981	Las cuentas por cobrar reportadas por EMCALI que corresponden a las cuentas por pagar de la Red de Salud Ladera, presenta una diferencia de \$10.199.981
Total	98.193.767.964	140.275.193.754	(42.081.425.790)	

Fuente: Papeles de Trabajo.

Es deber de la entidad pública dar cumplimiento al anexo de la Resolución 193 de 2016 que determina en el numeral 2.2.3.2, lo siguiente: “presentación de notas a los estados financieros”.

Lo anterior ocasionado por deficiencias de Control Interno Contable y de conciliación entre Tesorería y Contabilidad, no circularización de los saldos con terceros a diciembre 31 de 2021 con las entidades públicas; generando con ello que no se incluya información relevante que permita un mejor entendimiento e interpretación de las cifras consignadas en los Estados Financieros, adicionalmente, limitación e incertidumbre a los usuarios internos y externos de la información financiera de la entidad en las cuentas por cobrar y pagar, propiedad planta y el gasto.

Hallazgo N° 4 de naturaleza administrativa-Revisión de expedientes de los procesos jurídicos, muestra determinada de la información rendida en el Formato F27A_CGSC: Procesos Activos y Fallados a Favor o en Contra de la Entidad.

Al revisar 294 procesos de los 2095 presentados en el formato F27A_CGSC: Procesos Activos y Fallados a Favor o en Contra de la entidad, se evidenció que en 35 expedientes del área de Defensa Jurídica de EMCALI EICE ESP en la columna de observación se referencia: expedientes que no se encuentran en físico, información errada e incompleta, no establecimiento de la pretensión, tal como se detalla en el cuadro a continuación:

Ítem	No. de Proceso (23 dígitos rama judicial)	Observaciones
1	760016000199201900843	No existe expediente físico o virtual
2	760016000193201733988	En el expediente se referencia el valor por \$11.569.031. El valor del proceso rendido en 0. Correo electrónico 22/03/22
3	806483	No coincide la información referente a los ítems del expediente.
4	760016000199201700195	El expediente no se encuentra en físico, ni digital.
5	760016000199201907954	Suministro de información jurídica, incompleta. Fecha radicación 13/12/2019, sin pretensión en la ficha diligenciamiento. 2 folios
6	760016000199201907607	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - oct/19, sin pretensión en la ficha diligenciamiento. 3 folios

Ítem	No. de Proceso (23 dígitos rama judicial)	Observaciones
7	760016000199201907567	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - oct/19, sin pretensión en la ficha diligenciamiento. 5 folios
8	760016000199201907604	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - oct/19, sin pretensión en la ficha diligenciamiento. 11 folios
9	760016000199201907601	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - oct/19, 3 folios. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
10	760016000199201907598	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - oct/19, 3 folios. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
11	760016000199201907568	Suministro de información jurídica, incompleto. Sin fecha radicación, 3 folios, fecha radicado v. u. fiscalía 29/11/19. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
12	760016000199201907984	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - oct/19, 3 folios. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
13	760016000199201907700	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19, 3 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
14	760016000199201907710	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19, 3 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
15	760016000199201907706	Suministro de información jurídica, incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19. 3 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
16	760016000199201907707	Ficha suministro de información jurídica incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19. 3 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
17	760016000199201907708	Ficha suministro de información jurídica incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19, 6 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. sin pretensión en la ficha diligenciamiento.

Ítem	No. de Proceso (23 dígitos rama judicial)	Observaciones
18	760016000199201907578	Ficha suministro de información jurídica incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19, 4 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento. formato constancia proceso investigación y judicial -fecha 201/12/11
19	760016000199201907582	Ficha suministro de información jurídico incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19, 3 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
20	760016000199201907583	Ficha suministro de información jurídico incompleto. Fecha radicación - nov/19, fecha radicado VU Fiscalía 29/11/19. 3 folios, no se evidencia no. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
21	760016000199201907975	Ficha suministro de información jurídico incompleto. Fecha radicación - sin fecha, fecha radicado V.U fiscalía 13/12/19(el radicado de V.U. dice 5 folios y solo aparecen registrados 2). 2 folios, no se evidencia No. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
22	760016000199201907972	Ficha suministro de información jurídico incompleto. Fecha radicación -13/12/19, fecha radicado V.U Fiscalía 13/12/19(el radicado de V.U. dice 5 folios y solo aparecen registrados 2). 2 folios, no se evidencia No. de despacho judicial. Falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
23	760016000199201907967	No se encuentra en físico, ni digital. Estaba en curso. Está en indagatoria, en el despacho 21 local de Cali. Sin pretensión. Archivo provisional (el fiscal no puede identificar quien está haciendo la defraudación y no tienen a quien imputar).
24	760016000199201907973	Ficha suministro de información jurídico incompleto. Fecha radicación -13/12/19, fecha radicado V.U Fiscalía 13/12/19(el radicado de V.U. dice 5 folios y solo aparecen registrados 2), 3 folios, falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
25	760016000199201907969	Ficha suministro de información jurídico incompleto. Fecha radicación -13/12/19, fecha radicado V.U fiscalía 13/12/19(el radicado de V.U. dice 10 folios con enmendadura a mano - bolígrafo y solo aparecen registrados 3 folios, falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento. Solo informa juzgado de origen y radicación (23 dígitos).

Ítem	No. de Proceso (23 dígitos rama judicial)	Observaciones
26	760016000199201907970	Ficha suministro de información jurídico incompleto. Fecha radicación -13/12/19, fecha radicado V.U fiscalía 13/12/19(el radicado de V.U. dice 5 folios y solo aparecen registrados 2), 3 folios, falta documentación que evidencie procedimiento desde 2019. Sin pretensión en la ficha diligenciamiento.
27	761306000169201701661	No se evidencia gestión en 2021, oficio de impulso de marzo de 2022.
28	564069	No se evidencia gestión en 2021, oficio de impulso en 2023 enero.
29	636242	No se evidencia gestión en 2021 , pero si oficio de 2022
30	800454-34	No se evidencia gestión en 2021 , pero si en 2022
31	8208	No se evidencia oficio de impulso durante el 2021
32	76001310501120190033601	No se evidencia oficio de impulso durante el 2021
33	760016000199201905366	No se evidencia gestión en 2021 , pero si oficio de 2022
34	760016000199201904394	No se evidencia gestión en el 2021. se observa oficio en el mes de julio de 2022, solicitando estado del proceso
35	760016099165202056269	No aparece la carpeta, la información estaba contenida en el JURISOFT, denuncia instaurada en el 2020. Están en el proceso de construcción de la carpeta.

Fuente: Papeles de trabajo.

Es deber de la entidad Pública dar cumplimiento a lo contemplado en el anexo que indica 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información del anexo de la resolución 193 de 2016 *“Por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”; literal e). del artículo 3 de la Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” y numeral 3 del artículo 10 de la Resolución N° 0100.24.03.20.20.010 de agosto 18 de 2020 “Por medio de cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición de la cuenta e informes, en los aplicativos “SIA misional” y “SIA Observa” que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”.*

Lo anterior se causa por incumplimiento a la aplicación de los procedimientos establecidos por la entidad para administrar y actualizar los expedientes de los procesos jurídicos, la información se lleva y calcula en Microsoft Excel que reemplazó el software especializado denominado JURISOFT.

En consecuencia se genera incertidumbre en las cuentas contables 9905-Pasivos Contingentes por contra (db), 9120-litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, 5368-Provisión Litigios y Demandas o la subcuenta 537302-mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 5373-provisiones diversas y cuenta 2701-litigios y demandas subcuenta 279015-mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-provisiones diversas e inexactitud de la rendición de la cuenta.

Hallazgo N° 5 de naturaleza administrativa–Bienes invadidos clasificados como de inversión y/u operación.

EMCALI EICE ESP tiene bienes invadidos que se encuentran incluidos como bienes productivos y/o de inversión en los estados financieros a diciembre 31 de 2021, cuenta 16 – Propiedad Planta y Equipo y 19- Otros Bienes, que debieran registrarse en la cuenta 1637- Bienes no Explotados, como se evidenció en las visitas realizadas a éstos, tal como se describe en la siguiente tabla:

Identificación del Bien	Tipo bien (Lote, edificación mejora)	Situación del Bien-	Clasificación contable	Valor
ACUE 22	Proyecto para Tanque 38 Terrón Colorado posesión.	No explotado e invadido	Terreno – Productivo	834.323
ACUE 55	Lote para Tanque en el barrio Meléndez (Nápoles) igual acue-94	No explotado e invadido	Terreno – Propiedad de inversión.	435.641.254
AG 23	Lote 15a que hizo parte de la Hacienda Saratoga dación en pago	No explotado e invadido	Terreno - Propiedad de inversión.	22.241.843
AG 25	Lote de Cooperadores. Dación en pago	No explotado e invadido	Terreno – Propiedad de inversión	259.183.234
ALC 25	Lote 60E	No explotado e invadido	Terreno – propiedad de inversión	6.423.970.168
ALC 34	Lote barrio Marroquín invadido	No explotado e invadido	Terreno – propiedad de inversión	1.243.773.553
AG-12	Pueblo joven negocio 2000 - propiedad de inversión edificaciones uso indeterminado	No explotado e invadido. No reportado por EMCALI EICE ESP.	Edificación – propiedad de inversión - dación en pago	246.221.871,18
AIC 23	Laguna sur negocio 3202 - edificios productivos estanques	No explotado e invadido parcialmente. No reportado por EMCALI EICE ESP.	Edificación - productivo	18.542.438.176,30
Total				27.174.304.422

Fuente: Papel de trabajo.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo establecido en el Numeral 2.2.1.2 Clasificación, del anexo a la Resolución No. 193 de 2016 “*Procedimiento para la evaluación del control interno contable*”, expedido por la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior, por debilidades de control y seguimiento a la información registrada en los estados financieros de conformidad con lo normado en el literal e) de la Ley 87 de 1993 “*Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*”, generando incertidumbre en la cuenta 16 - Propiedad Planta y Equipo y 19 - Otros Activos.

Hallazgo N° 6 de naturaleza administrativa-Bienes inmuebles con inadecuada clasificación y contabilización.

En el análisis de las unidades de conservación documental correspondientes a los bienes en los cuales EMCALI EICE ESP tiene un porcentaje de participación en las propiedades identificados con la nomenclatura: AG-37, AG-51 y AG-52 y registrados en

la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, se evidencia, en la cuenta 16 de Propiedad, Planta y Equipo los bienes AG- 37, AG-51 y AG-52, están clasificados como edificaciones y en la visita efectuada el 31 de marzo de 2023, por parte del equipo auditor y funcionarios de EMCALI EICE ESP, se evidencia que corresponde a un lote de terreno.

Adicionalmente, estos inmuebles que fueron recibidos en dación en pago por \$1.534.837.646, están contabilizados por \$3.845.298.226.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo establecido en el Numeral 3.2.12 Reconocimiento de Estimaciones y 2.2.1.2 Clasificación del anexo a la Resolución No. 193 de 2016 *“procedimiento para la evaluación del control interno contable”*, expedido por la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior, por falta de control y seguimiento a la información registrada en los estados financieros de conformidad con lo normado en el literal e) de la Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”*, generando incertidumbre en la cuenta 16-Propiedad Planta y Equipo por valor de \$2.310.460.580.

Hallazgo N° 7 de naturaleza administrativa–Bienes proindivisos a los cuales no se les ha causado el impuesto predial unificado a diciembre 31 de 2021.

Efectuada la revisión de los predios que se encuentran relacionados como proindivisos en los cuales EMCALI EICE ESP tiene un porcentaje de participación, se evidencia que la entidad no causa el impuesto de predial unificado de conformidad con el porcentaje de participación, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Identificación del bien	% de participación	Estado	Pago de impuestos
AG 48	1,76%	Es una edificación con negocio.	No
AG 31	1,03	Edificación con negocio y vivienda	No
AG 47	0,13	Local desocupado y están remodelando.	No
AG-36	4,10	Casa construida en buen estado – oficina.	No
AG-35	0,54	Edificio esquinero, en buen estado	No
AG-34	1,24	Bodega en funcionamiento	No
AG-45	1,56	Bodega desocupada. En deterioro	No

Fuente: Papel de trabajo

Es deber de la entidad y de conformidad con el principio de Devengo, causar el porcentaje de participación en el bien, lo anterior por lo dispuesto en el *“Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público”*, principio de Devengo que fija: *“los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el*

hecho económico incide en los resultados del período". En consecuencia, los estados financieros no revelan la realidad económica del gasto del impuesto predial cuenta 5, la cual se encuentra subestimada.

Lo anterior, por debilidad en el seguimiento y control del pago del impuesto predial de los bienes en los cuales la entidad tiene participación, generando que los estados financieros no revelen la realidad económica del gasto cuenta 5, la cual se encuentra subestimada.

Hallazgo N° 8 de naturaleza administrativa–Debilidad en la notificación a los suscriptores de facturas vencidas y susceptibles de cobro persuasivo o coactivo.

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2021, no notificó formalmente a los suscriptores o clientes con facturas de servicio público vencidas y susceptibles de cobro persuasivo o coactivo, situación que se evidencia en las siguientes cifras:

Cientes o suscriptores Para:	Mayo 30 de 2021	Suscriptores notificados	Octubre de 2021	Suscriptores notificados
Cobro Persuasivo	302.087	60.000	260.725	90.000
Cobro Coactivo	20.361		128.674	
Total	322.448		389.399	

Fuente: Papel de trabajo

Es deber de la entidad proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten, tal como se establece en el literal a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"*.

Situación originada por que la entidad no apropió los recursos financieros suficientes para garantizar la correcta operación de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro.

En consecuencia, se propicia el incremento de las cuentas por cobrar, la cultura del no pago de los servicios públicos y la baja disponibilidad de recursos para la inversión.

6.2 Gestión Presupuestal

Hallazgo N° 9 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Fiscal-Pago de Sanciones.

EMCALI EICE ESP, durante la vigencia 2021 pagó sanciones al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por la no implementación del programa de salud ocupacional en forma permanente, no tomar medidas correctivas para el control de los riesgos laborales y a la Superintendencia de Industria y Comercio-por presentar información de forma inexacta e incompleta, tal como se evidencia en las Resoluciones Sancionatorias 1690 de mayo 31 de 2021 y 3277 del 04 de noviembre de 2020; y 40317 de 22-07-2020, respectivamente.

No.	Número RP	Número Soporte	Tercero	Nombre Tercero	Valor Pagado	Causación	Fecha
1	202107719	GAGHA-0431-2021	830115226	Ministerio del Trabajo	91.761.126	712.694	25/11/2021
<p>CONCEPTO: Pagó sanción, por no implementar medidas necesarias correctivas para controlar los riesgos laborales a los cuales estaban expuestos los trabajadores de la planta de Terrón Colorado y planta de Navarro, edificio CAM piso 8 y planta Yumbo y omisión en la obligación de establecer y ejecutar en forma permanente el programa de salud ocupacional a los trabajadores.</p> <p>CAUSAL Violación del Decreto 1295 artículo 21 literales c) y d); artículos 56 y 58 ibídem; Ley 9 de 1979 artículo 80 literales c) y g); artículo 94 literales a),c) y d); artículo 196 y 203 ibídem, Resolución 2400 de 1979, artículos 17 y 18.</p> <p>RESOLUCIÓN SANCIONATORIA. Resolución sancionatoria 1690 de mayo 31 de 2021 y Resolución 3277 del 04 de noviembre de 2020, por la cual se resuelve un recurso de reposición expedidas por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.</p>							
2	202105035	600-GAC-2021-0034	800176089	Superintendencia de Industria y Comercio- centro de control	93.113.843	702.860	28/06/2021
<p>CONCEPTO: Pago sanción, por renuencia al cumplimiento de órdenes impartidas por la autoridad competente, en lo establecido en la Resolución 3812 del 8 de febrero de 2017 que ordena ajustar el plan mensual de la usuaria peticionaria en \$65.200 pesos mensuales y a pesar de esta orden impartida EMCALI, procedió a facturarle \$ 75.000 pesos mensuales.</p> <p>CAUSAL Incumplimiento parcial de la Resolución 29053 del 30 de abril de 2018. Infracción prevista en el numeral 5 del artículo 64 de la ley 1341 de 2009, lo cual conllevó a la infracción prevista en el numeral 5 del artículo 64 de la Ley 1341 de 2009.</p> <p>RESOLUCIÓN SANCIONATORIA. Resolución 40317 de 22-07-2020, por medio de la cual se decide una investigación administrativa.</p>							
Total					\$184.874.969		

Fuente: Archivo denominado "Estadístico presupuestal, vigencia 2020", soportes y causaciones

Contraviniendo los principios de eficacia y economía contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política y el artículo 3 de la Ley 489 de 1998; gestión antieconómica consagrada en el artículo 6º de la Ley 610 de 2000.

Lo anterior por incumplimiento de las normas que regulan el sistema de seguridad y salud en el trabajo.

En consecuencia, se incurre en detrimento patrimonial por \$184.874.969.

Hallazgo N° 10 de naturaleza administrativa-Inconsistencias en saldos de Cuentas por Pagar cierre de la vigencia.

EMCALI EICE ESP en el cierre fiscal de la vigencia 2021, constituyó cuentas por pagar y gastos comprometidos en los cuales registró \$138.181.412 en el presupuesto de la vigencia 2022 y en los estados financieros de la vigencia 2021; valor que corresponde a saldos sin compromisos como se evidencia en las anulaciones referenciadas en el siguiente cuadro:

NIT	Número Soporte	Objeto	Concepto	Número de documento de anulación	Total
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada 2022-04-05	LRP-005	752
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada 2022-04-05	LRP-005	400.000
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada 2022-04-05	LRP-005	279
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada 2022-04-05	LRP-005	150.000
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada 2022-04-05	LRP-005	400.000
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada	No se identificó el soporte	1.620
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada 2022-04-05	LRP-005	8.081
80016442 1	800-CM-2131-2021	Contrato soportado en VF 202000061 valor contrato \$532.286.691 valor vigencia 2021 \$12.731.000 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo, incluido repuestos y mano de obra, de las UPS propiedad de EMCALI EICE ESP y alquiler de UPS nuevas o en buen estado, con sus respectivas baterías	Anulada 2022-04-05	LRP-005	158.000
90154266 2	800-CM-2037-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada		26.478
90154266 2	800-CM-2037-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada		15.692

NIT	Número Soporte	Objeto	Concepto	Número de documento de anulación	Total
90154266 2	800-CM-2037-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada		143.025
90154266 2	800-CM-2037-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada		1
90154266 2	800-CM-2037-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada		1
90154266 2	800-CM-2037-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada		49.218
89032200 7	CMA-1243-2020-300-AO-2025-2021	Suministro de cloro líquido para ser utilizado en el tratamiento de agua potable para consumo humano	Anulada 2022-03-11	UENAA0311-006-MODR	3.409
90153743 0	800-CM-1976-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo para los vehículos medianos y pesados que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	67.279
90153743 0	800-CM-1976-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo para los vehículos medianos y pesados que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	379.947
90153743 0	800-CM-1976-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo para los vehículos medianos y pesados que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	509.812
90153743 0	800-CM-1976-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo para los vehículos medianos y pesados que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	79.225
90153743 0	800-CM-1976-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo para los vehículos medianos y pesados que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	1.305
90153743 0	800-CM-1976-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo para los vehículos medianos y pesados que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	622.094
90153743 0	800-CM-1976-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo para los vehículos medianos y pesados que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	15.212
90152130 1	800-CM-1787-2021	Valor total del contrato \$8.768.571.968 Valor vigencia 2021 \$1.261.571.621 soportado en VF 202100019. Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP.	Anulada 2022-04-05	LRP-005	1.240.436
90152130 1	800-CM-1787-2021	Valor total del contrato \$8.768.571.968 Valor vigencia 2021 \$1.261.571.621 soportado en VF 202100019. Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP.	Anulada 2022-04-05	LRP-005	10.069
90152130 1	800-CM-1787-2021	Valor total del contrato \$8.768.571.968 Valor vigencia 2021 \$1.261.571.621 soportado en VF 202100019. Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP.	Anulada 2022-04-05	LRP-005	1.762.700
90152130 1	800-CM-1787-2021	Valor total del contrato \$8.768.571.968 Valor vigencia 2021 \$1.261.571.621 soportado en VF 202100019. Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP.	Anulada 2022-04-05	LRP-005	1.487.922
89031844 7	800-AO-1453-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los equipos de Liniera que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	4.876.200

NIT	Número Soporte	Objeto	Concepto	Número de documento de anulación	Total
89031844 7	800-AO-1453-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los equipos de Liniera que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	3.649.600
89031844 7	800-AO-1453-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los equipos de Liniera que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	9.671.300
89031844 7	800-AO-1453-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los equipos de Liniera que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	66
89031844 7	800-AO-1453-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los equipos de Liniera que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP	Anulada	No se identificó el soporte	3.933
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	663.048
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	1.784
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	36.212
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	26.859
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	4.733
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	585.689
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	5.052
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	1.169.516
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	1.289.891
80503070 6	AC-001-2015-800-OS-1389-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	87.403
90035077 6	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	1
90035077 6	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	366
90035077 6	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	10.670
90035077 6	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	449
90035077 6	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	9.518
90035077 6	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	782
90035077 6	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	1

NIT	Número Soporte	Objeto	Concepto	Número de documento de anulación	Total
900350776	AC-001-2015-800-OS-1390-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	62.411
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	194.204
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	2
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	281.437
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	18.599
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	4.588.036
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	1.436.747
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	7.186.392
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	17.069.332
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	3.508.550
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	473.484
800191543	AC-001-2015-800-OS-1391-2021	Mantenimiento Parque Automotor	Anulada	No se identificó el soporte	1.615.745
890308670	300-AO-1251-2021	Suministro, montaje y puesta en marcha de sistemas de detección de humo para las estaciones de bombeo de aguas lluvias y residuales	Anulada	UENAA0323-010-MODR	1.000
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	159.988
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	980
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	39.336.692
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	30.363.747
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	1.075
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	305

NIT	Número Soporte	Objeto	Concepto	Número de documento de anulación	Total
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	2.395
900132910	800-AO-1188-2021	Realizar el Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los vehículos medianos que hacen parte del Parque Automotor de EMCALI EICE ESP.	Anulada	No se identificó el soporte	488
805021814	800-AO-1089-2021	Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP.	Anulada 2022-04-05	LRP-005	1.262
805021814	800-AO-1089-2021	Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP.	Anulada 2022-04-05	LRP-005	164.029
805021814	800-AO-1089-2021	Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP	Anulada 2022-04-05	LRP-005	939.308
805021814	800-AO-1089-2021	Realizar las actividades necesarias para el mantenimiento de las zonas verdes de EMCALI EICE ESP.	Anulada 2022-04-05	LRP-005	1.145.320
900166192	300-AO-1031-2021	Mantenimiento de estructuras de desarenadoras Quebrada Guarruz y El Indio y las demás de la ciudad (3 veces al año)	Anulada 2022-02-13	UENAA0215-004-MODR	4.254
TOTAL					138.181.412

Fuente: Papeles de trabajo.

Es deber de la entidad, cumplir con la Resolución No. 193 de mayo 5 de 2016 Numeral 3.2.15, que establece la depuración contable permanente y sostenible.

Lo anterior se presenta, por debilidades en los controles administrativos del cierre fiscal vigencia 2021, conllevando a la sobre-estimación de las Cuentas por Pagar en cuantía de \$138.181.412 a diciembre 31 de 2021.

Hallazgo N° 11 de naturaleza administrativa–Comportamiento del gasto del Corporativo en el ingreso de la entidad.

EMCALI EICE ESP, en el período 2018 -2021 en cifras reales ha incrementado la participación porcentual del gasto del Corporativo en los ingresos totales de la entidad en 0,6%, como se detalla en el siguiente cuadro:

Valores en millones				
Vigencia	EMCALI EICE ESP -Ingreso indexado -2021	Corporativo gasto comprometido indexado 2021	Participación del gasto en el ingreso	Variación 2018-2021 participación
2018	3.528.586	242.637	6,9%	0,6%
2019	3.663.795	259.768	7,1%	
2020	3.400.414	253.660	7,5%	

Valores en millones				
Vigencia	EMCALI EICE ESP -Ingreso indexado -2021	Corporativo gasto comprometido indexado 2021	Participación del gasto en el ingreso	Variación 2018-2021 participación
2021	3.491.947	261.065	7,5%	
Total	14.084.743	1.017.130	7,2%	
Diferencia 2021-2018	-36.639	18.428		

Fuente: papeles de trabajo.

Inobservando el cumplimiento de los principios de eficiencia y economía enunciados en el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior es originado por deficiencias en el seguimiento a los citados principios constitucionales.

Generando costos adicionales en \$18.428 millones de pesos, no obstante, el ingreso total de la entidad en el período 2018 -2021 disminuyó \$36.639 millones.

Hallazgo N° 12 de naturaleza administrativa—Recursos sin ejecutar del presupuesto de inversión, vigencia 2021.

EMCALI EICE ESP no optimizó los recursos financieros destinados a la Inversión en la vigencia 2021, al disminuir en \$108.485.236.256 el presupuesto asignado y dejar de ejecutar \$45.467.981.951 del presupuesto aprobado, como se muestra en los siguientes cuadros:

Modificaciones de presupuesto de inversión por unidad de negocios, vigencia 2021.

Valores en pesos

Descripción	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Modificaciones	% modificaciones
Acueducto y Alcantarillado	268.685.278.667	192.312.102.684	(76.373.175.983)	-28,4%
Energía	123.776.703.986	91.495.945.213	(32.280.758.773)	-26,1%
Telecomunicaciones	53.889.861.963	53.889.861.963	-	0,0%
Corporativo	34.475.226.342	34.643.924.842	168.698.500	0,5%
Total	480.827.070.958	372.341.834.702	(108.485.236.256)	-22,6%

Fuente: ejecución presupuestal de gastos F07-2021.

Ejecución de presupuesto de inversión sin
 ejecutar Vigencia 2021 – desagregado por
 Unidades de Negocios EMCALI EICE ESP
 Valores en pesos

Descripción	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Registro/ compromiso	Presupuesto sin ejecutar	% sin ejecutar
Acueducto y Alcantarillado	268.685.278.667	192.312.102.684	171.850.053.409	20.462.049.275	10,6%
Energía	123.776.703.986	91.495.945.213	85.418.530.995	6.077.414.218	6,6%
Telecomunicaciones	53.889.861.963	53.889.861.963	46.075.438.121	7.814.423.842	14,5%
Corporativo	34.475.226.342	34.643.924.842	23.529.830.226	11.114.094.616	32,1%
Total	480.827.070.958	372.341.834.702	326.873.852.751	45.467.981.951	12,2%

Fuente: ejecución presupuestal de gastos F07-2021

Lo anterior incumplió con las apropiaciones destinadas en el presupuesto de inversión para la vigencia 2021 cuyo propósito es articular los objetivos, metas, estrategias y programas a realizarse cada año de acuerdo con el instructivo presupuestal de la vigencia 2021.

Situación que se presenta presuntamente por debilidades en el control ejercido por las diferentes unidades de negocio, en el seguimiento a los cronogramas de actividades para la planeación y ejecución de los proyectos de inversión, ocasionando que la entidad no cumpla con los objetivos corporativos de la entidad.

6.3 Gestión de la inversión y del gasto

Hallazgo N° 13 de naturaleza administrativa-Incumplimiento en los proyectos de inversión.

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2021 apropió recursos para treinta y siete (37) proyectos de inversión, distribuidos en las tres (3) unidades de negocio, logrando un avance físico del 39% de las actividades y metas programadas en las fichas de inversión, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Unidad de Negocio	N° Ficha	Nombre del proyecto	ejecución física (Participación * Ejecución ponderada)
ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BÁSICO	AC0015	Optimización redes de acueducto barrios San Luis y San Carlos	0,0%
	AC0019	Incremento cobertura monitoreo y control de las herramientas centro control maestro fase II	0,0%
	AL0018	Estudios y diseños básicos para el tratamiento de aguas residuales en el desarrollo urbano al sur PTAR SUR	0,0%
	AL0019	Control Aguas Residuales en canales de aguas lluvias en el barrio San Carlos.	0,0%
	AL0021	Incremento de cobertura de monitoreo y control de las herramientas del centro de control maestro	0,0%

Unidad de Negocio	N° Ficha	Nombre del proyecto	ejecución física (Participación * Ejecución ponderada)
	AL0001	Mejoramiento hidráulico laguna Pondaje sur	0,0%
	AC0006	Plan maestro de acueducto y alcantarillado	26,3%
	AL0008	Plan maestro de acueducto y alcantarillado	26,3%
	AL0017	Reposición de redes secundarias de alcantarillado fase 7	20,0%
	AL0013	Optimización de canales y colectores Fase 7	3,0%
	AL0014	Optimización de laboratorios de ensayos en matriz de agua	30,9%
	AL0016	Optimización mejoramiento estación Bombeo F6	4,5%
	AL0005	Optimización canales y colectores fase 6	0,0%
	AC0013	Optimización de laboratorios de ensayos en matriz de agua	17,7%
	AC0014	Reposición redes secundarias y componentes fase 7	20,0%
	AC0003	Reposición redes secundarias de acueducto y componente fase 6	78,6%
	AC0002	Optimización y mejoramiento plantas de potabilización fase 5	20,0%
	AC0001	Construcción nueva línea de aducción San Antonio.	75,0%
	AC0016	Aseguramiento del suministro y calidad de agua de la PTAP	70,0%
	AC0004	Optimización redes secundarias de acueducto	100,0%
	AC0007	Optimización plana tratamiento agua potable la Rivera	0,0%
	AL0025	Expansión y desarrollo de servicios de acueducto y saneamiento en la zona de expansión Pance, Bella Vista, Guabinas y Aguacatal,	0,0%
	AC0005	Reducción pérdidas de agua potable fase 2	98,0%
	AC0008	Construcción del prototipo para realizar filtración lechos del Rio Cauca	90,0%
	AL0006	Reposición de redes secundarias alcantarillado fase 6	46,4%
Promedio Ejecución Física ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO			20.1%
ENERGÍA	EN0018	Optimización subestaciones f2	0.0%
	EN0004	Generación distribuida	21,5%
	EN0003	Alternativa poda	100,0%
	EN0007	Nuevos circuitos 13,2 kv f 2	15,0%
	EN0008	Reducción de pérdidas no técnicas	55,2%
	EN0002	Plan expansión 2014-2024	52,8%
	EN0012	Reposición de postes	85,9%
	EN0005	Actualización centro de control energía	100,0%
	EN0015	Reposición de transformadores	100,0%
	EN0016	Instalación equipos de flexibilidad	100,0%
	EN0014	Expansión del sistema de distribución local	100,0%
	Promedio Ejecución Física ENERGÍA		
TELECOMUNICACIONES	TC0002	Modernización Tecnológica	12,1%
	TC0003	Evolución Digital	23,3%
Promedio Ejecución Física			17.7%
Promedio ejecución física			39%

Fuente: Papeles de trabajo

Es deber de la entidad gestionar los recursos bajo los principios de eficacia y economía consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia.

Lo anterior, se presentó por debilidades en la presentación oportuna de los procesos de contratación, retraso en el cumplimiento de las actividades por parte de los contratistas, liquidación anticipada de contratos y falta de celeridad en los ajustes al presupuesto del proyecto.

En consecuencia, se incumplieron: las metas propuestas para los proyectos de inversión en la vigencia 2021; las acciones populares formuladas por la comunidad y se retrasó el retorno de la inversión, afectando la capacidad operativa de la entidad, situación que conlleva a reflejar una imagen negativa por el incumplimiento de las obras socializadas con la comunidad, según encuesta de satisfacción aplicada por EMCALI EICE ESP.

Hallazgo N° 14 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria-Fiscal -Incumplimiento del objetivo estratégico C2- transformación de TELCO.

Los resultados de la gestión realizada en la vigencia 2021 y anteriores, con el desarrollo del objetivo estratégico C2, “transformar a TELCO en una unidad de inteligencia estratégica que ofrezca servicios TIC para el mercado regional, asegurando sostenibilidad financiera en el período 2018-2023, a través de los objetivos tácticos o de Unidad de negocio: T1. Porcentaje de avance en la implementación del Modelo de Operación por Procesos (eTOM/ITIL), TC02- Margen EBITDA UENT (Sin corporativo), TC03- Ingresos recuperados por reducción de las Pérdidas técnicas en los servicios, TC04 - Porcentaje de avance en la implementación de infraestructura para prestación de servicios TIC (Cloud, Internet de las cosas -IoT-, fibra hasta el hogar -FTTH-, BIGDATA, Regiones Inteligentes entre otros, TC05 Número de proyectos aprobados en convocatorias nacionales e internacionales y TC06 -Captar, fidelizar y retener a los clientes a partir de una estrategia de comercialización asociada a un portafolio flexible, mejorando la prestación del servicio y asegurando la satisfacción del cliente”, no han logrado aumentar el ingreso y disminuir los costos de venta, de manera que hagan viable financieramente a la unidad estratégica o en su defecto aproximarse al escenario de tendencia deseado, situación que se evidencia en el siguiente cuadro:

Cifras en Millones de Pesos.			
Descripción	Escenario Apuesta	Estado Resultado Integral TELCO 2021	Desviación
	2021	2021	
(+) Ingresos Operacionales	216.098	161.547	54.551
(-) Costo de Ventas	131.195	140.656	9.461
(-) Gastos Operacionales	25.698	20.037	(5.661)
EBITDA UENT (sin Corporativo)	59.205	854	(58.351)
MARGEN EBITDA (sin Corporativo)	27,40%	0,53%	106,97%
(-) Gastos Operación (administración)	23.758	33.683	9.925
EBITDA	35.447	(32.829)	(68.276)
MARGEN EBITDA	16,40%	-20,32%	125,16%

Fuente: Papel de trabajo. SIA OBSERVA, ERI 2021 y Plan Estratégico 2021

La gestión realizada no cumple con los principios de eficacia y economía previstos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, de gestión antieconómica consagrada en el artículo 6º de la Ley 610 de 2000, desconociéndose igualmente lo dispuesto en el literal b) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, al no garantizar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones y la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

Esta situación se origina debido a que no se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Plan Estratégico 2018-2023 para la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones TELCO en inversión, reducción de costos de operación, de ventas y deficiencias operativas.

En consecuencia, la Unidad de Negocio de Telecomunicaciones no es viable al registrar pérdidas operacionales de \$69.602.469.632 en la vigencia 2020 y \$77.757.737.221 en la vigencia 2021, conllevando a su descapitalización en \$45.922.154.822, cifra que resulta de comparar el patrimonio de la vigencia 2020 por \$838.798.926.266 con la vigencia 2021 de \$792.876.771.444, incurriendo en un detrimento patrimonial por \$77.757.737.221 y en presunta falta disciplinaria al incumplir los deberes funcionales señalados en los numerales 1 y 2 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo N° 15 de naturaleza administrativa–Inadecuada evaluación de los proyectos.

En las visitas realizadas a las Unidades de Negocios de Acueducto y Saneamiento Básico, Energía y Telecomunicaciones, se observó que los responsables del seguimiento a los proyectos, no realizan la evaluación conforme a las metas y actividades presupuestadas, así mismo no se observó la medición del impacto de la tasa de retorno de la inversión cuando se presenta adición de recursos financieros.

Desconociendo lo establecido en el literal d) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 "*Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*", al no garantizarse la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

Lo anterior obedece, a debilidades en el seguimiento y evaluación de los proyectos, colocando en riesgo la efectividad de la inversión, el cumplimiento en el tiempo, aumentando el riesgo de incurrir en mayores costos que serán cargados vía tarifa al usuario final.

Hallazgo N° 16 de naturaleza administrativa-Financiamiento inversión - Plan Estratégico EMCALI EICE ESP -2021.

El Plan Estratégico de EMCALI EICE ESP 2018- 2023, aprueba inversiones por \$1.123.027 millones para la vigencia 2021, distribuidas por Unidad de Negocio así:

Cifras en millones de pesos							Total Inversión proyectada EMCALI EICE ESP -Plan Estratégico 2021	
Año	Energía		Acueducto y Saneamiento Básico		Telecomunicaciones		Pto Inversión PE	Pto Ejecutado
	Pto Inversión PE	Pto Ejecutado	Pto Inversión PE	Pto Ejecutado	Pto Inversión PE	Pto Ejecutado		
2021	304.120	91.496	423.949	192.312	394.958	53.890	1.123.027	337.698
Cumplimiento asignación Recursos							30%	

Fuente: Papeles de Trabajo

Disponiendo para la ejecución el 30% del valor aprobado (\$337.698 Millones) sin que se evidencien soportes que permitieran conocer el financiamiento de la inversión proyectada en el Plan Estratégico.

Incumpliendo el literal e) del artículo 2° de la Ley 87 de 1993 “*Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*”, al no contar con planes de gestión y resultados actualizados según se establece en el parágrafo único del artículo 7° de la Ley 689 de 2001, modificatoria del artículo 52 de la Ley 142 de 1994.

Lo anterior debido a que la definición de riesgos y controles y sus mecanismos de aplicación no advirtieron con oportunidad sobre el desbalance en la financiación de la inversión, en consecuencia, se incumple con los escenarios financieros aprobados en el plan estratégico 2018-2023.

6.4. Gestión Planes Programas y Proyectos

Hallazgo N° 17 de naturaleza administrativa – Debilidades en el Principio de Publicidad en el Plan Anual de Adquisiciones.

EMCALI EICE ESP para la vigencia 2021, publica en su página web el Plan Anual de Compras con los siguientes campos: nombre de gerencia, descripción de bien o servicio a adquirir y fecha en que se requiere el bien y servicio, sin incluir información relevante como: identificación de bienes y servicios con su respectivo clasificador, valor estimado del contrato, modalidad de selección del contratista y fecha aproximada en que se iniciará el proceso de contratación.

Limitando el alcance del principio de publicidad consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política y del principio de transparencia enunciado en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998 “*Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones*”.

Lo anterior causado por el no cabal cumplimiento de los principios de la función administrativa y en consecuencia se limita a los potenciales oferentes de informarse y participar de los procesos contractuales.

Hallazgo N° 18 de naturaleza administrativa-Cumplimiento del Plan Anual de adquisiciones de EMCALI EICE ESP 2021.

La Gerencia de Área Abastecimiento Empresarial, ejecutó por concepto de gastos de funcionamiento-nómina el 99,9% (\$7.990.480.585/ 7.983.376.595), a pesar que EMCALI EICE ESP durante la vigencia 2021 ejecutó el 60% del presupuesto proyectado para el plan anual de adquisiciones y el 55% de los ítems relacionados en el mismo, tal como se ilustra en el siguiente cuadro:

Gestión Plan Anual de Adquisiciones o Compras EMCALI EICE ESP - vigencia 2021

Valores en pesos

N°	Detalle	N° Ítems	Valor en la vigencia	Vigencia futura	Valor total
1	Cantidad de ítems planeados	5005	654.388.657.953	820.418.933.400	1.474.807.739.953
2	N° Ítems con proceso de contratación Inicializado	3618	393.085.009.532	602.513.753.865	995.598.763.397
3	N° Ítems sin proceso de contratación ni contrato	1387	133.434.378.198	83.520.990.459	216.955.368.657
4	N° Ítems con proceso de contratación sin contrato	885	127.869.270.223	134.384.189.076	262.253.607.899
5	N° Ítems con proceso de contratación y contrato (2-4)	2733	393.085.009.532	602.513.753.865	995.598.763.397
6	Eficacia por ítems (5/1)	55%			
7	Eficacia por presupuesto	60%			

Fuente: Plan Anual de Adquisiciones- PAC EMCALI EICE ESP ejecutado a diciembre 31 de 2021.

Condición que propicia el incumplimiento de los principios de eficacia y economía establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia.

La situación se origina por la falta de celeridad en el ajuste de los precios inicialmente presupuestados para los bienes y servicios, dejando de adquirir éstos, por \$479.208.976.556, afectando los planes de acción, las metas para la vigencia 2021 y el retraso del disfrute de las obras por parte de la comunidad.

Hallazgo N° 19 de naturaleza administrativa-Indebida planeación del proceso contractual.

EMCALI EICE ESP suscribió el Contrato No. 300-AO-1798-2021 en septiembre 15 de 2020 cuyo objeto es "Interventoría Mejoramiento hidráulico de la laguna de regulación el Pondaje Sur – Fase III y obras complementarias de Santiago de Cali" por \$1.943.018.498, desconociendo que en la ficha de inversión con Código del Proyecto No. 331020 "Mejoramiento Hidráulico Laguna Pondaje Sur y Obras Complementarias" se establecía que "El inicio de la contratación de la Fase III de la Laguna Pondaje está sujeto a la reubicación de los AHDl de la zona por parte del Municipio de Santiago de Cali. (...)", requisito sin el cual no se podía dar inicio al mismo, necesariamente debía desarrollarse la exigencia. Incumpliendo con la planeación contractual, prevista en los artículos 2 y 19 de la Resolución J.D. No. 004 del 06 de octubre de 2020 "Por medio de la cual se adopta el Manual de Contratación de EMCALI E.I.C.E. E.S.P".

La condición se presenta por deficiencias en la aplicación de controles a los riesgos definidos para el contrato principal de obra número 300-CO-1810-2021 por \$27.803.745.169, conllevando a la inviabilidad de ejecutar el objeto contractual persistiendo el riesgo de inundación que podría afectar a la comunidad aledaña.

Hallazgo N° 20 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria–Inobservancia en la planeación del proceso contractual.

El contrato N°300-AO-2178-2020 cuyo objeto es *“adelantar las actividades operativo-comerciales asociadas con la ejecución de acometidas de acueducto de acuerdo con lo que EMCALI establezca ya sea para la atención integral de la acometida o las actividades relacionadas con las obras civiles previas y/o posteriores a la instalación propiamente de la acometida, en las zonas geográficas que EMCALI defina, según el área de influencia en la que EMCALI tiene cobertura del servicio de acueducto”*, se liquidó bilateralmente sin el cumplimiento del objeto contractual luego de ocho (8) suspensiones y reclamación por equilibrio económico.

Desconociendo la aplicación de las mejores prácticas en la adquisición de bienes y servicios y control de riesgo establecido en los artículos 2 y 23 de la Resolución J.D. No. 004 del 06 de octubre de 2020 *“Por medio de la cual se adopta el Manual de Contratación de EMCALI E.I.C.E. E.S.P”*.

Lo anterior se origina por cuanto el plazo de ejecución pactado no se ajusta al fijado por la Unidad del Negocio en la ficha de requerimiento.

Situación que llevó a la atención inoportuna de las solicitudes de instalación de acueducto y propiciar la defraudación de agua potable, incurriéndose en una presunta falta disciplinaria al afectar la prestación del servicio según lo señalado en los numerales 1 y 2 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, vigente para la época en que se causó la irregularidad.

Hallazgo N° 21 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria-Cartas de cupo crédito con inconsistencia legales.

En los contratos que se describen en el siguiente cuadro, no se evaluó la exigencia de la carta de cupo crédito en los requisitos de habilitación, ni se constató oportunamente la veracidad de la misma, tal como se evidencia en los formatos de la calificación de las propuestas y en el contenido de las actas de suspensión N° 1 y 2 de diciembre de 2021:

Contrato	Objeto	Fecha suscripción/ inicio	Fecha certificación Cupo crédito	Valor Contrato en Pesos
300-AO-0600-2021	“Reposición redes de acueducto y alcantarillado tramos críticos zona Ladera Comunas 1, 18 y 20 y reposición redes de acueducto barrio Manzanares y Prados del	Suscripción 8-02-2021 Inicio 26-04-2021	7-12-2021	\$2.323.286.292

Contrato	Objeto	Fecha suscripción/ inicio	Fecha certificación Cupo crédito	Valor Contrato en Pesos
	Norte”			
300-AO-1094-2021	Estudio y diseño básico para el tratamiento de aguas residuales para el desarrollo urbano al sur de Cali”	Suscripción :9-04-2021 Inicio: 11-08-2021	Solicitud: 2-11-2021 Respuesta 7-12-2021	\$2.328.130.872-
300-CM-1388.2021	Mantenimiento de las plantas de tratamiento y Estaciones de Bombeo de Agua Potable de EMCALI EICE ESP para iniciar el proceso contractual mientras en el	Suscripción: 01-03-2021	Solicitud el 4-05-2021 No se evidencia respuesta	\$8.039.380.639

Fuente: Papel de Trabajo.

Vulnerando lo establecido en las condiciones de contratación de las invitaciones públicas Nos: 900-I PU-446-2020 y 900-IPU-0472-2020; para la primera el Capítulo II, numeral 24 requisitos de idoneidad, 24.2.1 Evaluación financiera en su numeral V-cupo crédito, nota 3 y para la segunda en el numeral 34.2.1 Evaluación financiera, indicadores financieros – cupo crédito, nota. 3: *“El contratista deberá actualizar a vigencia del cupo crédito a partir de la fecha de inicio del contrato...”*.

Lo anterior, al omitir en la evaluación de los requisitos financieros la validación y verificación de la carta cupo crédito al inicio del contrato. En consecuencia, los contratos se liquidaron de mutuo acuerdo una vez se conoció del hecho y garantizó el derecho de contradicción, perjudicando a las comunidades al no beneficiarse de las obras, adicionalmente se incurre en presunta falta disciplinaria al omitir el deber señalado en los numerales 1 y 2 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo N° 22 de naturaleza administrativa con presunta incidencia Disciplinaria-Asignación de plazos de ejecución sin sustento técnico.

El Contrato de Prestación de Servicios N° 200-AO-2126-2021 por \$1.560.000.000 con objeto *“Repotenciar los equipos de aire acondicionado de precisión y realizar un mantenimiento preventivo incluido el cambio de refrigerante R22 A ECOLÓGICO R407C ubicado en la ciudad de Cali, sedes del Limonar, San Fernando y GTI”* se suscribió el 17/12/2021 e inició el 22/12/2021, con plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2021, es decir 9 días, sin embargo, el contratista para el desarrollo del objeto contractual utilizó 81 días.

Desconociendo la aplicación de las mejores prácticas en la adquisición de bienes y servicios y control de riesgo establecido en los artículos 2 y 23 de la Resolución J.D. No. 004 del 06 de octubre de 2020 *“Por medio de la cual se adopta el Manual de Contratación de EMCALI E.I.C.E. E.S.P”*

Lo anterior porque en la fase precontractual del proceso 900-IPU-0589-2021 no se tuvo en cuenta el estudio del estado de la infraestructura a intervenir para definir un plazo de ejecución técnicamente (Ficha de requerimiento del bien o servicio).

En consecuencia, se incumple el objeto contractual en los plazos pactados, se pone el riesgo la participación de oferentes, se justifican suspensiones por motivos previsibles y en consecuencia se incurre en presunta falta disciplinaria al omitir el deber señalado en los numerales 1 y 2 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo N° 23 de naturaleza administrativa –suscripción de contratos cuya ejecución supera la anualidad y no se constituye vigencia futura.

De una muestra de 79 contratos se evidenció que EMCALI EICE ESP suscribió tres (03) contratos con plazos de ejecución inferiores a los técnicamente formulados, sin que a estos se les realizara la respectiva vigencia futura.

	N° contrato	Plazo Requerido - PAA	Plazo del Contrato	Días en que se Excede la vigencia 2021
1	200-AO-2108-2021	60	21	39
2	300-AO-1427-2021	270	177	93
3	200-AO-2126-2021	60	14	46

Fuente: Papel de trabajo.

Lo anterior obviando el principio de anualidad y la definición de apropiación, contenidos en los artículos 4 y 20 del Decreto 115-1996 *“Por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras”*, concordante con el numeral 3 del artículo 16 y artículo 241. Gastos Comprometidos del Acuerdo 0438 de 2018 *“Por el cual se actualiza el estatuto orgánico de presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones”*.

Los procedimientos establecidos por EMCALI EICE ESP, no permiten ajustar con celeridad las condiciones contractuales al marco normativo, en consecuencia, se vulneran los principios presupuestales, conllevando al contratista a solicitar prorrogas, a condicionar la participación plural de oferentes.

Hallazgo N° 24 de naturaleza administrativa – debilidades en la aplicación del plazo previsto en la etapa de planeación.

EMCALI EICE ESP suscribió los contratos Nos. 200-AO-2108-2021 y 300-AO-1942-2021 con los objetos, valores y plazo contractual fijando plazos de ejecución inferiores a los obtenidos en los estudios previos donde se definieron 180 y 45 días, respectivamente, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

No. Contrato	Objeto	Valor	Plazo de ejecución contrato	Plazo de ejecución real
200-AO-2108-2021	Suministro e instalación de doce 12 pantallas leds cilíndricas con vidrio de protección anti vandálica para exteriores con un área aproximada de 14 metros cuadrados ajustable a la necesidad y condición de cada cilindro, que serán instaladas en el boulevard del río de la ciudad de Cali.	\$ 2.798.881.440	11 días	93
300-AO-1942-2021	Suministro e instalación de bancos de condensadores plantas Río Cauca, Río Cali, Terrón I y III.	\$ 453.705.183,00	45 días	202

Fuente: Papel de trabajo.

Desconociendo los principios de moralidad y transparencia contemplados en los artículos 209 y 3 de la Constitución Política y de la Ley 1437 de 2011, respectivamente, la aplicación de las mejores prácticas en la adquisición de bienes y servicios y control de riesgo establecido en los artículos 2 y 23 de la Resolución J.D. N° 004 del 06 de octubre de 2020 “*Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación de EMCALI EICE ESP*” y el literal h) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Lo anterior causado por la no aplicación de los criterios previstos en las inteligencias de mercado, las condiciones de contratación y en la fase precontractual respecto al plazo de ejecución, conllevando al contratista al incumplimiento del plazo y colocando en riesgo la participación plural de oferentes.

Hallazgo N° 25 de naturaleza administrativa –Inadecuada planeación de la necesidad contractual.

En el contrato 300-AO-1477-2021, con objeto “*reposición de válvulas críticas para optimización de cierres, reducción de pérdidas y mejoramiento hidráulico e hidrantes y su respectiva válvula de ramal, para labores de desagüe, desaire, lavado, monitoreo de presiones y capacidad hidráulica, toma masiva de agua para carro tanques y vehículos de bomberos*”, por valor inicial \$2.647.115.628, mediante Otrosí N° 2 del 30 de marzo de 2022, se adicionaron 434 válvulas y 40 hidrantes que representaron reajustes del 68% y 153% respectivamente, por \$1.908.000.000, que equivalen al 74.8% del valor del contrato. Igualmente se amplía el plazo de ejecución de 153 días a 453 de ejecución real.

Desconociendo los principios de moralidad y transparencia contemplados en los artículos 209 y 3 de la Constitución Política y de la Ley 1437 de 2011, respectivamente, la aplicación de las mejores prácticas en la adquisición de bienes y servicios y control del riesgo establecido en los artículos 2 y 23 de la Resolución J.D. N° 004 del 06 de octubre de 2020 “*Por medio de la cual se adopta el Manual de Contratación de EMCALI E.I.C.E. E.S.P*” y el literal h) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Situación que se origina por la **deficiente estructuración de la necesidad**, al no tener en cuenta la totalidad de los suministros requeridos, plazos ajustados a la realidad y los riesgos en la fase de ejecución; en consecuencia, se deja de mejorar la infraestructura de acueducto, incumplimiento de objetivos del proyecto, costos adicionales en supervisión.

Rendición de la cuenta

Teniendo en cuenta la calificación de 79,5 sobre 100 en la rendición de la cuenta y que las deficiencias detectadas no dieron lugar a realizar solicitud de inicio de Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal PASF se relaciona las deficiencias evidenciadas y que requieren plan de mejoramiento:

1º. SIA CONTRALORÍAS

Se evidencia en la rendición de la cuenta anual consolidada de la vigencia 2021 que EMCALI EICE ESP, rindió de manera inexacta los siguientes formatos:

Nombre del formulario o documento	Formato	Observación
Propiedad Planta y Equipo -adquisiciones, adquisiciones, mejoras y bajas	[F05A_cgsc]	En la columna 3 EMCALI EICE ESP no desagrega los bienes adquiridos, dados de baja o a las cuales se les ha efectuado mejora, referencia el nombre de la cuenta contable. Afectando lo anterior la interpretación de los estados financieros y que estos no muestren la realidad financiera de la empresa.
Gestión Ambiental Presupuestal	[F16_CGSC]	Se relaciona en la columna "nombre del proyecto", conceptos que no corresponden al nombre de los proyectos consignados en el Plan Estratégico de la Entidad. Información no confiable.
Acciones de control a la contratación: Consortios/ Uniones Temporales	[F20_1C_A GR]	Los siguientes consorcios no coinciden con la información reportada en el aplicativo SIA OBSERVA VIGENCIA 2021: CONSORCIO EMCALI, CONSORCIO MANTENIMIENTOS CALI, (Relacionado con el contrato 800-GA-CO-0922-2014), CONSORCIO ESTRELLA, (contrato 800-GA-CO-0922-2014) CONSORCIO PENSIONES EMCALI 2015, UNION TEMPORAL ALMAREDSERVI, no está rendido en SIA OBSERVA CONTRATO No. 900-AO-1732-2021 CONSORCIO IPTEL 2019, UNION TEMPORAL PRON 2020, UNION TEMPORAL LOS VALLES 2021, UNION TEMPORAL IMPLEMENTACION SAP, CONSORCIO -SDCF -SUPPORT -D.C., UT SUPERVISION A LA FACTURACION, UNION TEMPORAL TELCO FTTH 2021, UNON TEMPORAL VELECIDAD EXTREMA FTTH, UNION TEMPORAL RENOVACION CCM 4.0, Información inexacta, no se efectúa conciliación entre lo rendido en el aplicativo SIA OBSERVA y el formato.
FIDUCIAS: Control fiscal de los patrimonios autónomos, fondos cuenta y fideicomisos abiertos	[F20_2_AG R]	En el formato no se incluyen todos los activos o inversiones manejados por negocios fiduciarios, como lo determina el manual del formato F20-2. Ejemplo: Fiduagraria y la fiducia que tiene los recursos de cesantías. Información inexacta no confiable.
PLAN DE ACCIÓN	[F28_CGSC]	La cifra rendida en las columnas presupuesto definitivo y presupuesto ejecutado no coinciden con las rendidas en el estadístico presupuestal 202113, adicionalmente no se registran la totalidad de los indicadores. Información inexacta.
INDICADORES	[F29B_CGS]	Aunque el área Financiera de EMCALI EICE ESP rinde la

Nombre del formulario o documento	Formato	Observación
	C]	totalidad de los indicadores financieros, en este formato solamente se presentan 4 de los 13 indicadores financieros relacionados en el Manual del formato F29B. No se rindió conforme el formato establecido, se presentan archivos en Excel que corresponden a la metodología de la evaluación empleada por la entidad. Información inexacta.

Fuente: Papeles de trabajo.

De acuerdo a lo establecido en la Resolución N° 0100.24.03.20.010 del 18 de agosto de 2020 por la cual se prescriben *“la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, en los aplicativos “SIA MISIONAL” y “SIA OBSERVA”, que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”*, es deber de la entidad dar cumplimiento a lo previsto en los manuales que rigen el procedimiento de la mencionada rendición.

Lo anterior por falta de control y seguimiento, a la información registrada en los formatos [F05A_cgsc], [F16_CGSC], [F20_1C_AGR], [F20_2_AGR], [F28_CGSC] y [F29B_CGSC], de conformidad con lo normado en el literal e) de la Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”*, generando inexactitud y que no sea posible verificar la información.

2º. SIA OBSERVA

Se evidencia que EMCALI EICE ESP, en la rendición de los contratos en el aplicativo SIA OBSERVA de la vigencia 2021, rindió de manera inexacta los siguientes contratos:

Nombre del formulario o documento	Formato	Anotaciones
Aplicativo SIA OBSERVA	Aplicativo SIA OBSERVA	Contrato 600-PS-501-2021 presenta 19 pagos y en el sistema aparecen 3 actas. Contrato 300-AO-1387-2021, no aparece reportada la adicción y no reporta la fecha de finalización ampliada. 400-AO-1499-2021: Existe otro Si No 1 del 23 de diciembre de 2021 que incorpora vigencia futura y amplía el plazo, que no aparece en SIA OBSERVA. CMA-1353-2020-400-AO-1508-2021: La aceptación de la oferta tiene un otrosí #1 que ajusta el valor de la oferta y este otrosí no aparece reportado en el SIA OBSERVA 300-AO-0600-2021: Reporta suspensiones por 22 días y en expedientes son 100 días y la fecha de finalización es 20-05-2022 es diferente a la reportada en SIA OSERVA (16-02-2022). Contrato 800-AO-2052-2021 No incluye en el sistema el acta de recibo final y el pago por \$750.228.800 no están publicadas.

Fuente: Papeles de Trabajo

De acuerdo a lo establecido en la Resolución N° 0100.24.03.20.010 del 18 de agosto de 2020, por la cual se prescriben *“la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, en los aplicativos “SIA MISIONAL” y “SIA*

OBSERVA”, que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”, es deber de la entidad dar cumplimiento a lo previsto en los manuales que rigen el procedimiento de la mencionada rendición.

Lo anterior, por falta de control y seguimiento a la información registrada en el aplicativo SIA OBSERVA, de conformidad con lo normado en el literal e) de la Ley 87 de 1993 “*Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*”, generando inexactitud y que no sea posible verificar la información.

Fin del Informe

7. ANEXOS

7.1 Anexo 1. Estado de Situación Financiera



EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI EMCALI EICE E.S.P.
Estado de Situación Financiera Separado
Períodos contables terminados al 31/12/2021 y 31/12/2020
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Periodo Actual A 31 de Diciembre 2021	Periodo Anterior A 31 de Diciembre 2020		Periodo Actual A 31 de Diciembre 2021	Periodo Anterior A 31 de Diciembre 2020
PASIVOS					
CORRIENTE					
PRESTAMOS POR PAGAR	65.002.194.033	64.921.191.114	NO CORRIENTE	2.421.935.060.595	1.455.682.011.160
Financiamiento interno de largo plazo	65.002.194.033	64.921.191.114	PRESTAMOS POR PAGAR	761.539.258.002	820.117.220.526
			Financiamiento interno de largo plazo	761.539.258.002	820.117.220.526
CUENTAS POR PAGAR	634.704.485.677	381.273.055.717	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	972.164.350.719	52.287.250.905
Adquisición de bienes y servicios nacionales	313.120.980.405	154.424.482.477	Beneficios a los empleados a Largo Plazo	41.547.683.988	43.820.330.394
Recursos a favor de terceros	120.186.868.109	107.514.276.877	Beneficios posempleo -Pensiones	930.616.666.731	8.766.920.541
Descuentos de nómina	694.263.723	1.378.080.673			
Retención en la fuente e impuesto de timbre	10.623.849.512	8.305.592.622	PROVISIONES	36.286.527.498	28.799.699.635
Impuestos, contribuciones y tasas	173.303.565.612	94.570.080.141	Litigios y demandas	36.286.527.498	20.799.699.635
Impuesto al valor agregado-IVA	3.916.138.545	5.329.774.428			
Créditos judiciales	2.409.387.509	431.995.760	OTROS PASIVOS	651.944.924.376	565.177.840.064
Otras cuentas por pagar	10.389.432.262	9.112.772.739	Ingresos Recibidos por Anticipado	10.403.838.387	10.882.071.191
			Pasivos por impuestos diferidos	641.541.085.989	554.295.768.873
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	138.830.857.700	1.242.528.642.841	TOTAL PASIVOS	3.267.823.799.551	3.164.777.240.086
Beneficios a los empleados a corto plazo	30.693.834.542	29.170.796.715			
Beneficios a los empleados a Largo Plazo	11.560.916.687	10.645.557.653	PATRIMONIO	4.342.703.522.175	4.022.360.330.949
Beneficios posempleo -Pensiones	96.576.106.471	1.202.712.288.473			
			Capital fiscal	113.978.968	113.978.968
PROVISIONES	510.128.419	14.267.276.706	Reservas	466.561.974.906	466.561.974.906
Litigios y demandas	510.115.116	14.267.276.706	Resultados de ejercicios anteriores	3.052.103.101.019	3.033.564.640.713
Provisiones diversas	5.263	-	Utilidades o Excedentes acumulados	3.541.123.469.866	3.521.201.107.696
			Pérdidas o Deficit acumulados	(489.022.368.847)	(487.636.466.984)
OTROS PASIVOS	6.841.081.127	3.105.062.468	Resultado del Ejercicio	522.516.091.677	49.388.768.206
Reservas recibidos en administración	3.537.963.008	2.033.542.376	Cancelación a pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	42.460.756.821	35.685.854.480
Depósitos recibidos en garantía	947.044.055	1.029.820.092	Ganancias o pérdidas por Beneficios Posempleo	258.947.618.784	437.045.113.676
Ingresos recibidos por anticipado	41.700.000	41.700.000			
Otros Pasivos Diferidos	2.314.374.064	-	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.610.527.321.726	7.187.137.570.955
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
Pasivos contingentes	236.431.000.000	332.403.848.344	Pasivos contingentes	754.915.355.490	738.301.076.753
Deudoras de control	536.371.590.428	877.592.277	Acreedoras de control	241.390.498.146	287.248.888.418
Deudoras por contra (cr)	(772.803.010.280)	(877.281.440.621)	Acreedoras por contra (db)	(996.305.853.636)	(1.025.549.963.171)

MARIBEL RIVERA
RESPONSABLE TÉCNICA (RT)
C.C.No. 16.351.180 de Cali
(Ver Certificación Anexa)

GABRIELA GONZALEZ
CONTADOR PÚBLICO
TP. 17596-T

7.2 Anexo 2. Estado de Resultado Integral



EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI EMCALI EICE E.S.P.
 Estado de Resultado Integral Separado
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	Año Actual Enero a Diciembre 2021	Año Anterior Enero a Diciembre 2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (OPERACIONALES)	28.1	2.342.580.800.150	2.226.300.525.024
VENTA DE BIENES	28.1	10.791.979.480	11.112.915.349
Bienes Comercializados		10.791.979.480	11.112.915.349
VENTA DE SERVICIOS	28.1	2.296.832.251.567	2.171.596.054.683
Servicio de energía		1.456.370.916.368	1.348.244.423.389
Servicio de Acueducto		352.313.690.344	340.734.557.717
Servicio de Alcantarillado		337.677.073.300	329.696.373.437
Servicios de Comunicaciones		12.254.113.119	13.835.160.823
Servicio de Telecomunicaciones		152.663.218.625	153.833.716.170
Servicios Informáticos		66.656.319	137.906.467
Otros Servicios		17.871.940.309	14.787.528.543
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)		-32.385.356.817	-29.673.611.863
INGRESOS DIVERSOS (OPERACIONALES)	28.1	34.956.569.103	43.591.554.992
Arrendamiento Operativo		18.580.751.385	15.600.599.836
Ganancia por Valoración de Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		16.375.817.718	27.990.955.156
COSTO DE VENTAS	30	1.763.353.479.499	1.716.167.874.238
COSTOS DE VENTAS DE BIENES	30.1	8.716.874.809	10.094.993.367
Bienes comercializados		8.716.874.809	10.094.993.367
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	30.2 - 31	1.754.636.604.690	1.706.072.880.871
SERVICIOS PUBLICOS		1.754.636.604.690	1.706.072.880.871
Energía		1.209.782.487.957	1.194.923.408.012
Acueducto		192.906.037.720	181.064.950.677
Alcantarillado		180.962.446.009	159.256.286.570
Telecomunicaciones		170.985.633.004	170.828.235.612
UTILIDAD BRUTA		579.227.320.651	510.132.650.786
GASTOS ORDINARIOS (OPERACIONALES)		324.378.862.299	343.546.372.446
DE ADMINISTRACION Y OPERACIONALES	29.1	269.719.767.440	274.199.542.442
Sueldos y salarios		43.144.066.896	39.751.422.823
Contribuciones Imputadas		1.235.582.238	1.982.884.033
Contribuciones Efectivas		22.875.403.562	22.087.281.823
Aportes Sobre la Nómina		793.834.900	721.708.200
Prestaciones Sociales		32.142.630.542	29.875.522.067
Gastos de Personal Diversos		7.283.432.232	5.778.898.642
Generales		110.713.669.156	102.374.125.086
Impuestos Contribuciones y Tasas		51.531.147.914	71.627.699.768
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	54.659.094.859	69.346.830.004
Deterioro de cuentas por cobrar	29.2.1	48.566.559.482	0
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado		0	54.196.578.111
Deterioro de inventarios		287.402.192	0
Deterioro de propiedades, planta y equipo		0	342.066.016
Depreciación de propiedades planta y equipo		2.215.893.541	0
Depreciación de propiedades de inversión		171.258.348	1.938.950.764
Amortización de activos intangibles		978.036.532	60.719.809
Provisión litigios y demandas	29.2.2	2.439.944.764	952.985.887
Provisiones diversas		0	11.855.529.417
UTILIDAD OPERACIONAL		254.848.458.352	166.586.278.340



EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI EMCALI EICE E.S.P.
 Estado de Resultado Integral Separado
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	Año Actual Enero a Diciembre 2021	Año Anterior Enero a Diciembre 2020
INGRESOS NO OPERACIONALES	28.2	356.607.622.221	127.529.084.111
OTROS INGRESOS		356.607.622.221	127.529.084.111
Financieros		161.066.515.304	99.742.991.815
Ingresos diversos		18.168.122.110	9.963.680.958
Variaciones Pensionales por el Costo del Servicio Pasado		163.141.116.380	0
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		0	842
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		9.742.102.442	12.176.165.542
Reversión de las Pérdidas por Deterioro de valor		4.489.765.985	5.646.244.954
GASTOS NO OPERACIONALES	29.3.1	123.326.277.025	211.438.241.507
DE ADMINISTRACION NO OPERACIONALES		0	136.681.148.682
Variaciones de Pensiones por el Costo del Servicio Presente y Pasado		0	136.681.148.682
OTROS GASTOS		123.326.277.025	74.757.092.825
Comisiones		2.870.270.860	3.273.626.698
Ajuste por diferencia en cambio		0	299
Financieros		109.226.262.699	58.184.329.236
Pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		5.873.509	1.065.323
Pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		0	2.703.638.832
Gastos diversos		11.223.869.957	10.594.432.437
UTILIDAD NO OPERACIONAL		488.129.803.548	82.677.120.944
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		488.129.803.548	82.677.120.944
Impuesto a las Ganancias Corriente	35.4	136.429.429.000	58.443.626.000
Ingreso (gasto) Impuesto a las Ganancias Diferido	35	170.815.717.129	25.155.273.262
RESULTADO DEL PERIODO		522.516.091.677	49.388.768.206
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	27.5.1	6.774.902.341	3.307.116.273
Ganancias o Pérdidas Actuariales por Planes de Beneficios Posempleo	27.5.2	-128.128.976.598	34.558.129.567
Ganancias o Pérdidas del Plan de Activos por Beneficios Posempleo	27.5.2	-49.968.518.294	140.173.882.119
Total Otro Resultado Integral		-171.322.592.551	178.039.127.958
TOTAL RESULTADO INTEGRAL			
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		351.193.499.126	227.427.896.164

(Firma)
MARINO DEL RIO LARA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C. No. 16.351.180 de Cali
 (Ver Certificación Anexa)

(Firma)
GABRIEL OLAYA GONZALEZ
 CONTADOR PUBLICO
 TP. 17596-T

7.3 Anexo 3. Presupuesto Consolidado

Ejecución Presupuestal, vigencia fiscal 2021



PRESAS MUNICIPALES DE CALI EICE ESP



INFORME EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, ACUMULADA A

** CONSOLIDADO EMCALI **

CÓDIGO CCP-ED	DESCRIPCION	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	REGISTRO/ COMPROMISO	% EJE	OBLIGACION	% OBLIG	PAGOS	% PAGO
0	APROPIACIÓN VIGENCIA	3,174,373,617,815	3,126,073,485,233	2,946,466,894,162	94.3%	2,716,508,038,707	92.2%	2,479,763,276,727	91.3%
21	FUNCIONAMIENTO	2,571,761,906,400	2,631,947,010,074	2,520,256,990,645	95.8%	2,417,037,878,255	95.9%	2,267,181,127,100	93.8%
22	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	121,784,640,457	121,784,640,457	99,336,050,765	81.6%	99,336,050,765	100.0%	99,190,686,607	99.9%
23	INVERSIÓN	480,827,070,958	372,341,834,702	326,873,852,751	87.8%	200,134,109,687	61.2%	113,391,463,020	56.7%
2	GASTOS COMPROMETIDOS NOCAUSADOS	102,577,593,408	172,349,431,507	163,274,516,830	94.7%	106,035,311,127	64.9%	97,147,093,206	91.6%
4	CUENTAS POR PAGAR	52,749,550,880	63,118,082,485	63,021,549,485	99.8%	63,021,549,485	100.0%	61,555,365,006	97.7%
6	GASTOS COMPROMETIDOS - VIG EXP.	46,324,332,329	42,695,830,668	36,907,741,976	86.4%	11,373,820,098	30.8%	11,244,873,248	98.9%
8	CUENTAS POR PAGAR - VIG EXP.	7,521,244,977	7,583,088,709	7,560,775,758	99.7%	7,560,775,758	100.0%	4,757,505,805	62.9%
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	3,383,546,339,409	3,411,819,918,602	3,217,231,478,211	94.3%	2,904,499,495,176	90.3%	2,654,468,113,992	91.4%

Fuente: Ejecución Presupuestal, formato F07, vigencia 2021.

7.4 Anexo 4. Análisis al Derecho de Contradicción