

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26	Versión: 02

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO-GUAYABAL
S.A. E.S.P. TOLIMA**

VIGENCIA 2020

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE DICIEMBRE 2021

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO-GUAYABAL
S.A. E.S.P. TOLIMA**

DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima

DIANA MAGALY CARO GALINDO
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

JESUS GILDARDO SILVA SILVA
Profesional Universitario

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Todos!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

TABLA DE CONTENIDO

Nº	Detalle	Página
1	Objetivo	4
2	Alcance	4
3	Resultado de la revisión	5
3.1.1	Formato F01 Movimiento de Caja	5
3.1.2	Formato F02 Movimiento cuenta bancaria	5
3.1.2.1	Hallazgo de auditoria administrativa N° 01	5
3.1.3	Formato F03 Traslados bancarios	7
3.1.4	Formato F04 Movimiento de Inventario	8
3.1.4.1	Hallazgo de auditoria administrativa N° 02	9
3.1.5	Formato 12 Boletín de Almacén	9
3.1.5.1	Hallazgo de auditoria administrativa N° 03	11
3.1.6	Formato 13 Póliza de amparo de fondos de bienes	11
3.1.7	Formato 21 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13
3.1.8	Formato 23 Plan de mejoramiento	13
3.1.8.1	Hallazgo de auditoria administrativa N° 04	13
3.1.9	CGR Ejecución presupuestal de ingresos	14
3.1.10	CGR Ejecución presupuestal de gastos	15
3.1.10.1	Hallazgo de Auditoria Administrativa con incidencia Disciplinaria N° 05	16
3.1.11	SIA-Observatorio – contratación v/s SECOP	17
3.1.11.1	Hallazgo de Auditoria Administrativa con incidencia Disciplinaria N° 05	17
3.2	Hallazgo de auditoria administrativa con incidencia sancionatoria N° 04	18
4	Pronunciamento revisión cuenta	19
5	Cuadro de Hallazgos	19

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

DCD.

373

28 DIC 2021

Ibagué, Diciembre de 2021

Doctor
HARRISON ACOSTA OLAYA
Gerente
Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A. E.S.P.
Armero-Guayabal Tolima

Asunto: Carta de Conclusiones

1. OBJETIVO

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Nacional y la Ley 42 de 1993, modificados mediante Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, al **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A. E.S.P.** vigencia 2020, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros reportados a la Contaduría General de la Nación, aplicativo CHIP, INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA - CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, CGR_PRESUPUESTAL, FUT_GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, SIA OBSERVA, y APLICATIVO SECOP.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta al **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A. E.S.P.**, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

- F_01 Movimiento de Caja, F_02 Movimiento Cuentas Bancarias, F_03 Traslados Bancarios, F_04 Formato - Movimiento de Inventario, F12_Boletín de Almacén, F13_Pólizas de Aseguramiento, F21_Litigios y Demandas, F_23 Avance Plan de mejoramiento, CGR Presupuestal de Ingresos, CGR Presupuestal de Gastos, SIA Observatorio vs SECOP.

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

373

28 DIC 2021

3. RESULTADO DE LA REVISIÓN

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO GUAYABAL S.A. E.S.P.

3.1.1 F_01 MOVIMIENTO DE CAJA.

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.** Vigencia Fiscal 2020, para el rubro "1105 CAJA" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

FORMULARIO F01 – CDT – EFECTIVO, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS" (aplicativo CHIP), a corte 31 de diciembre de 2020, no presenta **diferencia**, como se muestra a continuación:

(S) Código Contable CAJA	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Final Tesorería F01	SALDO FINAL(Miles) CHIP	Diferencia
1105	Caja	1.189.301	1.189.301	0

3.1.2 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

3.1.2.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 01

Se cotejaron los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" rendidos en el aplicativo CHIP frente a la información reportada en el aplicativo SIA, se identificaron en el aplicativo SIA reportadas 10 cuentas de corrientes y 2 cuentas ahorros se presentan diferencias en las cuentas corrientes ya que en el CHIP aparece reportado un saldo a 31 de diciembre de 2020 de \$29.608.944 y en el Saldo de Contabilidad y Tesorería en el Formato F02 el saldo es de \$33.864.558 lo que genera una diferencia de \$4.655.214 y en las cuentas de ahorros aparece una diferencia de 15 pesos que no está reportada en el Formato F02 de la casilla del Extracto Bancario, por lo cual no se refleja razonablemente la situación financiera del **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.** como se observa a continuación así:

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2020 CHIP	(D) Saldo Final CONTABILIDAD Y Tesorería F 02	Extracto bancario (F02)	Diferencia (en miles) comparado con el Extracto
11.10.05	CUENTA CORRIENTE	29.608.944	33.864.558	31.229.880	-1.620.936
	TOTALES	29.608.944	33.864.558	31.229.880	-1.620.936

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2020 CHIP	(D) Saldo Final CONTABILIDAD Y Tesorería F 02	Extracto bancario (F02)	Diferencia
11.10.06	CUENTAS DE AHORRO	230	230	215	15
	TOTALES	230	230	215	15

Se encuentra que las conciliaciones bancarias no están firmadas por el Contador Público que las elabora y tampoco está el nombre de quien revisa y aprueba las mismas, de igual forma no se especifica en las conciliaciones los Cheques en Tránsito y/o Pago o transferencia a quien corresponde.

Así mismo se identificó que no fueron reportados en la cuenta la totalidad de los extractos bancarios y conciliaciones bancarias como se relaciona a continuación:

(N) Código Contable	(C) Entidad Financiera	(C) No. Cuenta	(D) Saldo Final Tesorería	(D) Saldo Final Contabilidad	(D) Saldo Final Extracto	OBSERVACIONES
11100503	BANCO BOGOTA	363370230	965,48	965,48		No está Extracto y Conciliación
11100504	BANCO BOGOTA	418049383	1.447.981,87	1.447.981,87	4.605.045,86	SI ESTAN
11100515	BANCO BOGOTA	418069092	0,00	0,00	0,00	No está Extracto y Conciliación
11100518	BANCO BOGOTA	418069464	0,00	0,00	0,00	No está Extracto y Conciliación
11100520	BANCO BOGOTA	418069522	0,00	0,00	0,00	No está Extracto y Conciliación
11100521	BANCO BOGOTA	418070041	14.403.950,00	14.403.950,00	12.041.546,00	SI ESTAN
11100522	BANCO BOGOTA	418071288	4.255.844,00	4.255.844,00	0,00	esta conciliación a junio de 2020 no extracto
11100523	BANCO BOGOTA	418073581	343.028,00	343.028,00	236.483,00	SI ESTAN, Extracto por \$343,028
11100524	BANCO BOGOTA	418074027	6.287.045,80	6.287.045,80	6.715.432,80	SI ESTAN
11100525	BANCO BOGOTA	418074894	7.125.742,37	7.125.742,37	7.631.372,37	SI ESTAN
			33.864.557,52	33.864.557,52	31.229.880,03	
11100601	BANCO BOGOTA	363389510	15	15	0	cuenta aparece en extracto terminado en 11 y quedó mal reportada, ya que el extracto está por 15 pesos
11100603	BANCO BOGOTA	418061396	215	215	215	SI ESTAN
			230,00	230,00	215,00	

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

373

28 DIC 2021

3.1.3 FORMATO F03-CDT – TRASLADOS BANCARIOS

Verificados los traslados bancarios rendidos en el aplicativo SIA Formato F_03, frente al libro auxiliar de bancos cuenta 1.1.10 con fecha de corte diciembre 31 de 2020, se observó que la entidad realizó 20 traslados en el mencionado formato, con en el libro auxiliar de bancos, cuenta 1.1.10, observándose que estos fueron registrados conforme a los hechos económicos de la **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.**

Traslados bancarios vigencia 2020

(F) Fecha Traslado	(C) Entidad Que Acredita	Numero Cta. Bancaria Que Acredita	(D) Valor	(C) Sector	(C) Entidad Que Debita	Numero Cta. Bancaria Que Debita	(D) Valor	(C) Sector
16/01/2020	BANCO DE BOGOTA	418069092	5399160	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	5399160	PRIVADO..
24/01/2020	BANCO DE BOGOTA	418069522	4134745	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	4134745	PRIVADO..
24/01/2020	BANCO DE BOGOTA	418049383	1671423	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418069522	1671423	PRIVADO..
27/01/2020	BANCO DE BOGOTA	418069464	662144	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	662144	PRIVADO..
16/04/2020	BANCO DE BOGOTA	418070041	6986496	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	6986496	PRIVADO..
21/04/2020	BANCO DE BOGOTA	418071288	977023	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	977023	PRIVADO..
04/08/2020	BANCO DE BOGOTA	418049383	28000000	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418074027	28000000	PRIVADO..
20/10/2020	BANCO DE BOGOTA	418061396	4787326	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	4787326	PRIVADO..
03/11/2020	BANCO DE BOGOTA	418061396	4000000	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	4000000	PRIVADO..
30/12/2020	BANCO DE BOGOTA	418061396	2936187	PRIVADO	BANCO DE BOGOTA	418049383	2936187	PRIVADO..
		TOTAL	59.554.504			TOTAL	59.554.504	

3.1.4 FORMATO F04 – MOVIMIENTO DE INVENTARIO.

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2020 el **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.**, para el rubro **"15.14 MATERIALES Y SUMINISTROS"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) **NO** presentando diferencia, lo que demuestra que se presentó la información correctamente en el formato 04, como se observa a continuación:

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

(C) Nombre De La Cuenta	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2020 CHIP	(D) Saldo Final AlmacenF 04	Diferencia (miles)	OBSERVACION
151032	MEDIDORES DE AGUA LUZ Y GAS	1.813.000,00	1.813.000,00	0,00	
151090	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	2.687.808,45	2.687.808,45	0,00	
151811	ELEMENTOS Y ACCESORIOS ACUEDUCT	22.406.489,38	22.406.489,38	0,00	CODIGO DIFERENTE
151812	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO	8.857.904,42	8.857.904,42	0,00	CODIGO DIFERENTE
151821	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	2.245.999,24	2.245.999,24	0,00	CODIGO DIFERENTE
151490	OTROS MATERIALES	3.340.000,00	3.340.000,00	0,00	
151009	PRODUCTOS QUÍMICOS	14.482.002,50	14.482.002,50	0,00	
151409	REPUESTOS	0,00	0,00	0,00	
TOTALES		55.833.204	55.833.204	0	

3.1.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 02:

Una vez revisado el formato F04 se encuentra que las siguientes cuentas 151811 Elementos y Accesorios Acueducto, 151812 Elementos y Accesorios de Alcantarillado y 151821 Elementos y Accesorios de Aseo difieren con los códigos contables reportados en el CHIP de la Contaduría General, 151413 Elementos y Accesorios Acueducto 151414 Elementos y Accesorios de Alcantarillado 151417 Elementos y Accesorios de Aseo.

3.1.5 FORMULARIO F12_ BOLETIN DE ALMACEN

Revisados los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP) cuenta "Boletín de Almacén del rubro, 15 INVENTARIOS Y 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO" frente a la información rendida a la Auditoría General de la República (aplicativo SIA) así:

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Todos!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

373

28 DIC 2021

(C) Nombre De La Cuenta	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2020 CHIP	(D) Saldo Final Almacen F 12	Diferencia (miles)	OBSERVACION
1.5.10.09	PRODUCTOS QUÍMICOS	14.482.002,50	14.482.002,50	0,00	
1.5.10.32	MEDIDORES DE AGUA, LUZ Y GAS	1.813.000,00	1.813.000,00	0,00	
1.5.10.90	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	2.687.808,45	2.687.808,45	0,00	
1.5.14.09	REPUESTOS	0,00	0,00	0,00	
1.5.14.13	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	22.406.489,38	22.406.489,38	0,00	CODIGO DIFERENTE
1.5.14.14	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO	8.857.904,42	8.857.904,42	0,00	CODIGO DIFERENTE
1.5.14.17	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	2.245.999,24	2.245.999,24	0,00	CODIGO DIFERENTE
1.5.14.23	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	0,00	0,00	
1.5.14.90	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	3.340.000,00	3.340.000,00	0,00	
1.6.05.01	URBANOS	92.617.000,00	92.617.000,00	0,00	
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	18.908.000,00	18.908.000,00	0,00	CODIGO DIFERENTE
1.6.45.07	PLANTAS DE CONDUCCIÓN	17.271.663,00	17.271.663,00	0,00	
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	117.065.550,00	117.065.550,00	0,00	
1.6.50.02	REDES DE DISTRIBUCIÓN	32.439.080,00	32.439.080,00	0,00	
1.6.50.90	OTRAS REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	38.207.250,00	38.207.250,00	0,00	
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	1.337.400,00	1.337.400,00	0,00	
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	55.233.760,00	55.233.760,00	0,00	
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	14.730.900,00	14.730.900,00	0,00	
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	29.280.190,00	29.280.190,00	0,00	
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.429.681,00	2.429.681,00	0,00	
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20.648.999,00	20.648.999,00	0,00	
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Todos!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

Los saldos reportados en la cuenta 15 y 16, son coherentes y no presentan diferencias en los valores reportados.

Por lo anterior, se evidenció que el Sujeto de Control reportó a la Contraloría Departamental del Tolima los saldos de las cuentas 15 y 16 en el Aplicativo SIA, observando el artículo 8 de la Resolución 254 del 09 de julio de 2013, que establece que "la cuenta deberá rendirse de manera integral y totalmente completa, toda vez que una rendición parcial se entenderá como no rendida.

3.1.5.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 03:

Una vez revisado el formato F12 se encuentra que las siguientes cuentas 151811 Elementos y Accesorios Acueducto, 151812 Elementos y Accesorios de Alcantarillado y 151821 Elementos y Accesorios de Aseo difieren con los códigos contables en el CHIP 151413 Elementos y Accesorios Acueducto 151414 Elementos y Accesorios de Alcantarillado 151417 Elementos y Accesorios de Aseo.

De igual forma el código de cuenta 164502 Plantas de Generación reportado en el Formato F12 difiere con el código de la cuenta 164501 Plantas de Generación reportado en el CHIP de la Contaduría, que se puede ver en la Información Contable Publica de Convergencia.

3.1.6 FORMULARIO F13_ POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

Revisados los soportes frente a los registros del formato F13 Póliza de Amparo de Fondos y Bienes con corte a 31 de diciembre de 2020, se determinó que las pólizas cubren el amparo de la vigencia de 2020.

**REGISTRO
INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 02

373

28 DIC 2021

(C) Entidad Asegur	(C) Póliza No	(F) Vigencia Ir	(F) Vigencia	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Tomador
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3000371	15/08/2019	18/08/2020	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
ASEGURADORA SO	480-64-994000000812	12/08/2020	12/08/2021	POLIZA DE MANEJO GLOBAL SEC EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3005186	09/02/2019	09/02/2020	SEGURO AUTOMÓVILES PÓLIZA I EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	3005186	09/02/2020	09/02/2021	SEGURO AUTOMÓVILES PÓLIZA I EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	1001541	09/02/2019	09/02/2020	SEGURO TODO RIESGO CONTRA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	1001541	09/02/2020	09/02/2021	SEGURO TODO RIESGO CONTRA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO	
LA PREVISORA SA	4098427000	07/09/2019	06/09/2020	SOAT	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO
ASEGURADORA SO	4098427000	07/09/2020	06/09/2021	SOAT	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

3.1.7 FORMULARIO F21_LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de Revisión de la cuenta vigencia 2020, Formato F21- CDT "LITIGIOS Y DEMANDAS", de la **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.**, frente a los registros contables reportados en el aplicativo CHIP, Información Contable Pública en Convergencia 2020, cuenta "246002 Sentencias no se presentaron diferencias, la entidad tiene reconocidas la totalidad de los litigios y las demandas en su contabilidad, como se observa a continuación:

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 CHIP	FORMATO F21 SIA OBSERVA	DIFERENCIA
246002	SENTENCIAS	108.207.108,00	108.207.108,00	0,00

Significa lo anterior que la **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.** Concilió saldos con la oficina jurídica para ser rendidos a los diferentes entes de control, toda vez que la entidad a diciembre 31 de 2020 tenía 4 procesos vigentes por valor de \$108.207.108, de los cuales se encuentran registrados en la contabilidad.

3.1.8 FORMATO F23_ PLAN DE MEJORAMIENTO

La **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.** tiene suscrito plan de mejoramiento a diciembre 31 de 2019, con la Contraloría Departamental del Tolima, por concepto de Auditoría Especial a la Contratación, por consiguiente, se evalúa el Plan de Mejoramiento y se emite la siguiente observación:

3.1.8.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 04:

Una vez revisado el F23 Plan de Mejoramiento, se encuentra que la **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.** suscribió Plan de Mejoramiento de 2 hallazgos por concepto de Auditoría Especial a la Contratación, pero en la presentación de la cuenta no se enviaron evidencias de los avances del plan de mejoramiento, es decir no se aportan documentos que soporten que se han superado las inconsistencias.

	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

373

28 DIC 2021

3.1.9 CGR _ EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.

Se verificaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)- CGR PRESUPUESTAL – INGRESOS, se comparó la Programación de Ingresos frente a la Ejecución de ingresos, como se observa a continuación:

Programación de Ingresos

923272036 - E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal S.A.
 EMPRESAS TERRITORIALES
 01-10-2020 al 31-12-2020
 CGR_PRESUPUESTAL
 PROGRAMACIONDEINGRESOS

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL(Pesos)	ADICIONES(Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO(Pesos)
1	INGRESOS	1.652.594.853	809.144.187	2.461.739.040

Ejecución de Ingresos

923272036 - E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal S.A.
 EMPRESAS TERRITORIALES
 01-10-2020 al 31-12-2020
 CGR_PRESUPUESTAL
 EJECUCIONDEINGRESOS

CODIGO	NOMBRE	RECAUDOS(Pesos)
1	INGRESOS	1.065.373.628

Al comparar la programación de ingresos con la ejecución de ingresos se encuentra que hubo un recaudo del 43,27% en la vigencia 2020 como lo describe el siguiente cuadro:

INGRESOS PROGRAMADOS VIGENCIA 2020	INGRESOS EJECUTADOS Y/O RECAUDADOS 2020	DIFERENCIA	% DE EJECUCION
2.461.739.040	1.065.373.628	1.396.365.412	43,27

Lo anterior demuestra que no se realizó el recaudo programado en el año 2020 con una ejecución del 43,27%.

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

3.1.10 CGR_ EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)- CGR PRESUPUESTAL – GASTOS, frente a las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal enviada por el Hospital las cuales no presentaron diferencias como se observa a continuación:

Programación de Gastos

923272036 - E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal S.A.

EMPRESAS TERRITORIALES

01-10-2020 al 31-12-2020

CGR PRESUPUESTAL

PROGRAMACIONDEGASTOS

VIGENCIA GASTO	CODIGO	NOMBRE	APROPIACIÓN INICIAL / DISPONIBLE(Pesos)	ADICIONES(Pesos)	REDUCCIONES(Pesos)	CRÉDITOS(Pesos)	CONTRACRÉDITOS(Pesos)	APROPIACIÓN DEFINITIVA(Pesos)
Vigencia Actual	2	GASTOS	1.652.594.853	809.144.187	0	259.325.476	259.325.476	2.461.739.040

Ejecución de Gastos

923272036 - E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal S.A.

EMPRESAS TERRITORIALES

01-10-2020 al 31-12-2020

CGR PRESUPUESTAL

EJECUCIONDEGASTOS

VIGENCIA GASTO	CODIGO	NOMBRE	COMPROM. CON ANTICIP. PACTADOS(Pesos)	PAGOS(Pesos)	CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS(Pesos)
Vigencia Actual	2	GASTOS	2.461.709.040	1.912.690.651	549.018.389

3.1.10.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 05

Teniendo en cuenta la ejecución de ingresos y la ejecución de gastos se puede observar que La **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A**

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

373

28 DIC 2021

E.S.P., comprometió en el presupuesto de gastos \$1.396.335.412 de más con respecto al presupuesto recaudado de los ingresos, lo que genera un déficit presupuestal en la vigencia 2020 como se observa a continuación:

TOTAL EJECUCION INGRESOS EJECUTADOS Y/O RECAUDADOS VIGENCIA 2020	TOTAL EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2020	DIFERENCIA
1.065.373.628	2.461.709.040	1.396.335.412

3.1.11 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

3.1.11.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 06

La **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.**, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 43 contratos** por valor de **\$1.140.692.804** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 48 contratos** por el valor de **\$1.800.560.021** observándose un mayor valor reportado en el aplicativo SECOP por la suma de **\$659.867.217 igualmente en el numero reportado de contratos equivalente a 5**, como se observa a continuación:

REPORTE CONTRATACION EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO GUAYABAL
VIGENCIA 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

MODALIDAD DE CONTRATACION	SECOP		SIA OBSERVA		DIFERENCIA	
	CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR (\$)	CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR (\$)	CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR (\$)
LICITACION	0	0	0	0	0	0
CONCURSO DE MERITOS	0	0	0	0	0	0
SELECCIÓN ABREVIADA	0	0	1	45.800.000	-1	-45800000
CONTRATACION DIRECTA	11	352.608.908	24	536.685.508	-13	-184076600
OTROS PROCESOS	32	788.083.896	23	1.218.074.513	9	-429990617
MINIMA CUANTIA	0	0	0	0	0	0
TOTAL	43	1.140.692.804	48	1.800.560.021	-5	-659.867.217

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

La Gerencia de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal, mediante certificación expedida el día 15 de septiembre informa que se suscribieron en el año 2020 47 contratos con un valor total de \$1.193.449.160, cifras que tampoco coinciden con lo reportado tanto en el SIA Observa como en el SECOP.

	<h1 style="margin: 0;">ESPAG</h1> <p style="margin: 0; font-size: small;">S.A. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal NIT.900.311.356-6</p>		<p style="margin: 0; font-weight: bold;">OPORTUNIDADES</p> <p style="margin: 0; font-size: x-small;">para Todos</p>
<p style="margin: 10px 0;"><i>EL GERENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO GUAYABAL ESPAG S.A. E.S.P.</i></p>			
<p style="margin: 10px 0;">CERTIFICA</p>			
<p style="margin: 10px 0;"><i>Que para la vigencia 2020 según su solicitud mediante oficio CDT – 111, se cuenta con un número total de 47 contratos y relacionados de la siguiente manera:</i></p>			
CONTRATO Nº	CONTRATISTA	MODALIDAD	VALOR
1	Combustibles y Lubricantes SAS	Suministro	27.004.585

Por lo anterior, se evidenció que el Sujeto de Control no reportó a la Contraloría Departamental del Tolima el valor total de lo contratado en el Aplicativo SIA, inobservando el artículo 8 de la Resolución 254 del 09 de julio de 2013, que establece que la cuenta deberá rendirse de manera integral y totalmente completa, toda vez que una rendición parcial se entenderá como no rendida".

3.2 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 07

De acuerdo con las diferencias e inconsistencias obtenidas de la revisión y análisis de los formatos rendidos en la Cuenta Anual de la vigencia 2020 por la **Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Armero-Guayabal S.A E.S.P.**, se evidencia la inobservancia de la Resolución No. 254 de 2013, por lo anterior se dará inicio al proceso sancionatorio correspondiente.

Diferencias e inconsistencias en los formatos:

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

373

28 DIC 2021

**FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS
CGR PRESUPUESTAL
Contratación -SIA OBSERVA vs SECOP**

4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 por medio del cual se dictan normas para la correcta implementación y fortalecimiento del control fiscal profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

Cabe aclarar que el sujeto de control presento controversia a las observaciones del informe preliminar el 17 de diciembre de 2021 por fuera del termino el cual vencía el 16 de diciembre de 2021, por tal motivo estas no fueron tenidas en cuenta.

5. CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo Administrativos	Incidencia				Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
1						5
2						9
3						11
4						13
5			X			16
6			X			17
7					X	18
TOTAL	0	0	2	0	1	

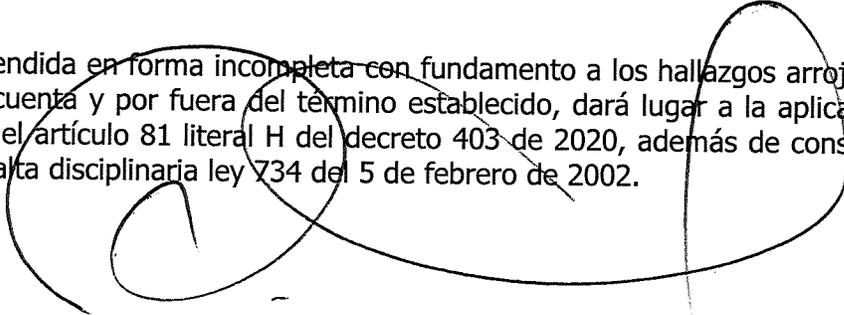
Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días hábiles contados a partir del recibo de la presente comunicación, el cual debe remitir en forma Excel y PDF a los correos electrónicos secretaria.general@contraloriatolima.gov.co / funcionario9@contraloriatolima.gov.co y funcionario23@contraloriatolima.gov.co

La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la revisión de la cuenta y por fuera del término establecido, dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 81 literal H del decreto 403 de 2020, además de constituirse en una presunta falta disciplinaria ley 734 del 5 de febrero de 2002.

Atentamente,



DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima



DIANA MAGALY CARO GALINDO
Directora Técnica de Control Fiscal y medio ambiente



JESÚS GILDARDO SILVA SILVA
Profesional Universitario.