

289.

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

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

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS "EMPOHERVEO"**

**HERVEO TOLIMA**

**VIGENCIA 2020**

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

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**

**IBAGUÉ, NOVIEMBRE DE 2021**

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS "EMPOHERVEO"**

**HERVEO TOLIMA**

**DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO**

Contralor Departamental del Tolima

**DIANA MAGALY CARO GALINDO**

Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

**ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ**

Equipo Auditor – Técnico 1

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

### TABLA DE CONTENIDO

		<b>Página</b>
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	10

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

259

DCD. \_\_\_\_\_ 2021-100

13 0 NOV 2021

Ibagué, Tolima

Doctora

**ERIKA ARANGO ARIAS**

Gerente

Email: [gerencia@empoherveo.gov.co](mailto:gerencia@empoherveo.gov.co)

Empresa de Servicios Públicos EMPOHERVEO S.A E.S.P

Calle 6 No. 5 – 34 Barrio San Vicente

Herveo - Tolima

Asunto: Carta de Conclusiones

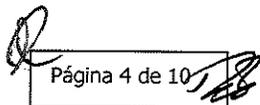
## 1. OBJETIVO

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, a la Empresa de Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima 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 del Estado de la Situación Financiera, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y el Chip de la Contaduría General de la Nación.

## 2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta a la Empresa de Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos: Formulario F01-CDT – Movimiento de Efectivo, Formulario F02-CDT - Movimiento Cuentas Bancarias, Formulario F03 Traslados Bancarios, Ejecución de Ingresos y Gastos, Formulario F04-CDT - Movimiento de Inventarios, Formulario F12-CDT - Boletín de Almacén; Formulario F13-CDT – Póliza de Amparo de Fondo de Bienes, SIA OBSERVATORIO vs SECOP, Formulario F21-CDT - Litigios y Demandas y Formulario F23-CDT - Plan de Mejoramiento.

Aprobado 18 de febrero de 2020

  
Página 4 de 10

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

## 2.1 FORMULARIO F01 – CDT – MOVIMIENTO DE EFECTIVO

La Empresa de Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima, dentro de su gestión administrativa no maneja la cuenta 1105 Caja, por esta razón la Contraloría Departamental del Tolima, no hace pronunciamiento frente al Formulario F01-CDT – Movimiento de Efectivo.

## 2.2 FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia Fiscal 2020 de la Empresa De Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima, para el rubro "**1.1.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**" se cotejó la información rendida por la Entidad en aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), evidenciando lo siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT TESORERÍA A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	107,150,571	107,150,571	0
	<b>TOTALES</b>	107,150,571	107,150,571	0

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT CONTABILIDAD A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	107,150,571	107,150,571	0
	<b>TOTALES</b>	107,150,571	107,150,571	0

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT BANCOS A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	107,150,571	107,150,571	0
	<b>TOTALES</b>	107,150,571	107,150,571	0

La información rendida en el aplicativo SIA que corresponden al formato F02 Movimiento Cuenta Bancarias, no presento diferencia entre la información reportada por el Ente

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

Administrativo en bancos y los saldos finales del Estado de la Situación Financiera, evidenciándose así, que la empresa de servicios concilia los valores presentados según extractos bancarios.

Lo anterior obedece, a la unidad de criterio y comunicación entre el área de Tesorería y Contabilidad, causando certeza sobre la información real rendida, originando que los registros contables y financieros sean confiables para los clientes internos y externos, siendo una fuente de confiabilidad para la toma de decisiones.

### 2.3 FORMULARIO F03 – CDT – TRASLADOS BANCARIOS

La Empresa De Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima, no reporto traslados bancarios en la vigencia 2020.

### 2.4 FORMULARIO F04-CDT – MOVIMIENTO DE INVENTARIOS

Al hacer la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2020 de la Empresa de Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima, para la cuenta "15 INVENTARIOS", se verifico que el ente administrativo no maneja inventarios, por tal razón no se hace pronunciamiento frente al Formulario F04 Inventarios.

### 2.5 EJECUCIÓN DE INGRESOS

#### MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO

El presupuesto de ingresos de la Empresa de Servicios Públicos para la vigencia fiscal 2020, tuvo adiciones en \$511.199.091, para un presupuesto definitivo de \$997.860.553 y un recaudo reportado en el CHIP de \$867.909.989 tal como se detalla en la siguiente tabla:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2020			
INGRESOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
<b>Ppto. Inicial</b>	486,661,459	486,661,462	-3
<b>Adiciones</b>	511,199,091	511,199,091	0
<b>Reducciones</b>	0	0	0
<b>Ppto. Definitivo</b>	997,860,550	997,860,553	-3
<b>Recaudos</b>	867,909,989	867,909,989	0

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

No se encontró diferencia alguna, al cotejar la información rendida por el Ente Administrativo en el reporte del aplicativo CHIP del formulario CGR presupuestal (Ejecución de Ingresos), frente a los valores de la ejecución de ingresos reportados en el aplicativo SIA.

## 2.6 EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contra crédito por un valor de \$57.329.039, según reporte en el aplicativo CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos).

Durante la vigencia 2020, la Empresa de Servicios Públicos "EMPOHERVEO, adquirió compromisos presupuestales por valor de \$863.747.945, es decir el Presupuesto Definitivo de Gastos cerro con \$997.860.552, distribuidos así:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2020			
GASTOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
<b>Ppto. Inicial</b>	486,661,459	486,661,461	-2
<b>Adiciones</b>	511,199,091	511,199,091	0
<b>Reducciones</b>	0	0	0
<b>Créditos</b>	57,329,039	57,329,039	0
<b>Contracréditos</b>	57,329,039	57,329,039	0
<b>Ppto. Definitivo</b>	997,860,550	997,860,552	-2
<b>Compromisos Acumulados</b>	863,747,945	863,747,945	0

Comparados los compromisos totales de EMPOHERVEO, adquiridos durante la vigencia 2020 (863.747.945) y los ingresos acumulados del mismo periodo (867.909.989), se registra un SUPERÁVIT PRESUPUESTAL de \$4.162.044, situación que genera incertidumbre respecto a la eficacia y eficiencia del gestor fiscal responsable de administrar los recursos a su cargo.

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

CODIGO PPTAL	DENOMINACIÓN	COMPROMISOS ACUMULADOS	%	RECAUDO ACUMULADO
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	331,387,963	38.37%	867,909,989
23	INVERSIÓN	532,359,982	61.63%	
<b>TOTAL</b>		<b>863,747,945</b>	<b>100.00%</b>	<b>867,909,989</b>
<b>DIFERENCIA ( RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS)</b>		<b>4,162,044</b>	<b>SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	

## 2.7 FORMULARIO F12-CDT – BOLETIN DE ALMACÉN

En el procedimiento de la Revisión a la Rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2020 de la Empresa De Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima, para los grupos "**16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (Aplicativo "SIA"), frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Aplicativo "CHIP") así:

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	SALDO SIGUIENTE	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2020 CHIP	DIFERENCIA
1.6.05	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	135,623,700.00	135,623,700.00	0
1.6.40	EDIFICACIONES	124,140,000.00	124,140,000.00	0
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	343,060,400.00	343,060,400.00	0
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	166,299,791.00	166,299,791.00	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	27,319,186.00	27,319,186.00	0
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4,181,583.00	4,181,583.00	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	500,000.00	500,000.00	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11,850,828.00	11,850,828.00	0

En desarrollo del procedimiento se solicitó por medio del oficio CDT-RS-2021-00003735 del 17 de junio de 2021, relación de inventarios de bienes devolutivos a 31 de diciembre de 2020, homologado al catálogo de cuentas de CGN el cual la entidad envió y en la controversia presentada por el ente administrativo, apporto la relación de la propiedad planta y equipo en la cual se consignan los siguientes datos: Cuenta, código, referencia, nombre, cantidad, valor unitario, valor total. Dicha información consta de 2 folios donde se

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

especifica en detalle cada uno de los bienes de la entidad y aclara cualquier duda que se haya presentado al interior del Ente de Control por tal razón se pudo identificar valor del bien, identificación (Código) y referencia del elemento.

## 2.8 FORMULARIO F13 - CDT – PÓLIZA DE AMPARO DE FONDO

La Empresa De Servicios Públicos "EMPOHERVEO" Herveo Tolima, para la vigencia 2020, reporto en el sistema "SIA", pólizas de aseguramiento con la Previsora Seguros, vigencia hasta el año 2021, por lo cual, en ente de control, procedió a solicitar la remisión de las mismas, con el fin de corroborar la cobertura por toda la vigencia fiscal auditada, determinándose así que el ente auditado cumplió con la cobertura de las pólizas de aseguramiento en la vigencia fiscal 2020.

## 2.9 SIA OBSERVA vs SECOP – CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020

La modalidad de contrato en que se concentró la contratación de la Empresa de Servicios Públicos de Herveo Tolima, estuvo presente en Régimen Especial y Contratación Directa.

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que corresponde a la vigencia fiscal 2020, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE HERVEO "EMPOHERVEO" TOLIMA "CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020"					
SIA OBSERVA			SECOP I		
No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL	No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL
62	RÉGIMEN ESPECIAL	649,942,513.00	66	RÉGIMEN ESPECIAL	904,875,364.00
1	CONTRATACIÓN DIRECTA	8,478,372.00	0	CONTRATACIÓN DIRECTA	0.00
63		658,420,885.00	66		904,875,364.00

DIFERENCIA ENTRE LO REPORTADO EN EL SECOP Y SIA OBSERVA	
VALOR CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATOS
246,454,479.00	3

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

## 2.10 FORMULARIO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

La Empresa de Servicios Públicos de Herveo "EMPOHERVEO", por medio del oficio de fecha 24 de febrero de 2021, se permite informar que el formato denominado F21 Litigios y Demandas; NO APLICA para el periodo de rendición actual, en cuanto a que en la Entidad no cursan procesos es su contra, por tal motivo no se hace pronunciamiento.

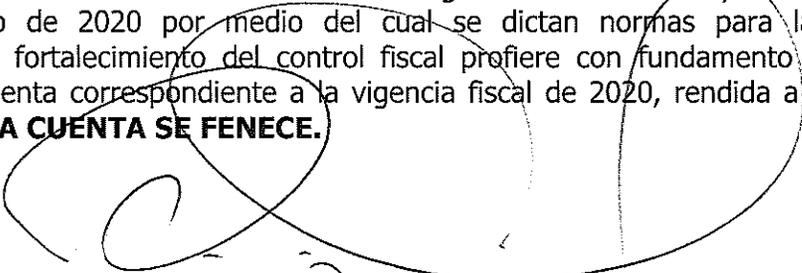
## 2.11 FORMULARIO F23-CDT - PLAN DE MEJORAMIENTO

Procede el equipo auditor a verificar los planes de mejoramiento de la entidad auditada, con ocasión de procesos de revisión y rendición de cuenta, evidenciado que no se tienen planes de mejoramiento vigentes por dicho concepto, razón por la cual no se emite ningún pronunciamiento.

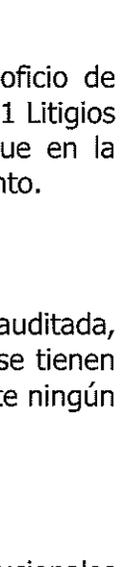
## 3. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

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 SE FENECE.**

Atentamente,

  
**DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO**  
 Contralor Departamental del Tolima

  
**Revisó y Aprobó: DIANA MAGALY CARO GALINDO**  
 Directora de Control Fiscal y Medio Ambiente

  
**Auditor: ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ**  
 Técnico 1