

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

E.S.P DE RONCESVALLES S.A

VIGENCIA 2019

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Noviembre de 2020

E.S.P de Roncesvalles S.A

Diego Andres Garcia Murillo
Contralor Departamental del Tolima

Diana Magaly Caro Galindo
Directora Técnica de control Fiscal Medio ambiente

Maria del Pilar Montalvo
Equipo Auditor

Página 2 | 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TUCUMÁN <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 |

TABLA DE CONTENIDO

| | | Página |
|---|---------------------------------------------|--------|
| 1 | OBJETIVO | 4 |
| 2 | ALCANCE | 4 |
| 3 | RESULTADOS DE LA REVISION | 5 |
| 4 | PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA | 14 |
| 5 | CUADRO DE OBSERVACIONES | 14 |

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
|  <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 |

17 NOV 2020

DCD. 0371 - 2020 - 100 -

Doctor
JAIME CAICEDO RESTREPO
Gerente
E.S.P de Roncesvalles S.A (ESPRON)
Ciudad.

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 E.S.P Roncesvalles S.A vigencia 2019, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Balance General, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y el Chip de la Contaduría General de la Nación,

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta de la E.S.P Roncesvalles S.A, 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-CDT, Traslados bancarios, Formulario F04-CDT, Movimiento de Inventarios, Presupuesto de Ingresos, Presupuesto de Gastos, Formulario F12-CDT, Boletín de Almacén; Formulario F13-CDT, Pólizas de Amparo de Fondos y Bienes -, SIA Observatorio, Formulario F20-CDT, Mapa de Riesgos, Formulario F21-CDT, Litigios y Demandas, Formulario F23-CDT, Plan de Mejoramiento.

Página 4 | 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

3. RESULTADO DE LA REVISION

3.1 FORMULARIO F01-CDT-MOVIMIENTO DE EFECTIVO

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.01

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, para el grupo **"1.1. EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO"** se cotejó la información rendida por el Ente ante el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), **Con diferencias**, como se muestra a continuación:

| (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP | Saldo Final 2019 | Observación |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| CAJA PRINCIPAL | \$ 610.000 | \$ 0 | \$ 610.000 |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 1.817.910 | \$ 2.018.663 | -\$ 200.753 |
| TOTAL | \$ 2.427.910 | \$ 2.018.663 | \$ 409.247 |

3.2 FORMULARIO F02-CDT- MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, de la E.S.P RONCESVALLES S.A., para el rubro "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" se cotejó la información rendida por la Entidad en la aplicativo SIA, las conciliaciones y extractos bancarios frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), así:

Página 5 | 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 02

0371

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP | Formato F02 - Tesorería 2019 | Diferencia |
|--------------|-------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | \$ 1.817.010 | \$ 2.018.663 | -\$ 201.653 |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| TOTAL | | \$ 1.817.010 | \$ 2.018.663 | -\$ 201.653 |

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP | Formato F02 - Contabilidad 2019 | Diferencia |
|--------------|-------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | \$ 1.817.010 | \$ 2.018.663 | -\$ 201.653 |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| TOTAL | | \$ 1.817.010 | \$ 2.018.663 | -\$ 201.653 |

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP | Formato F02 - Extractos bancarios 2019 | Diferencia |
|--------------|-------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | \$ 1.817.010 | \$ 2.018.663 | -\$ 201.653 |
| 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| TOTAL | | \$ 1.817.010 | \$ 2.018.663 | -\$ 201.653 |

La diferencia por valor de **\$201.653** obedece al saldo de la cuenta del banco Agrario número 366470000600, Cifra evidenciada dentro de los traslados bancarios realizados en la vigencia 2019.

3.3 FORMULARIO F03-CDT- TRASLADOS BANCARIOS

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, de la E.S.P Roncesvalles S.A., se revisó la información rendida por la Entidad el aplicativo SIA referente a los traslados bancarios entre las cuentas corrientes del banco agrario número 366470000246 y 366470000600, como se muestra a continuación:

| (F) Fecha Traslado | (C) Entidad | Cta. N° 366470000246 | | Cta. N° 366470000600 | |
|-----------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | Debitos | Creditos | Debitos | Creditos |
| 12/04/2019 | BANCO AGRARIO | | \$ 4.050.000 | \$ 4.050.000 | |
| 25/04/2019 | BANCO AGRARIO | | \$ 1.200.000 | \$ 1.200.000 | |
| 6/08/2019 | BANCO AGRARIO | | \$ 1.000.000 | \$ 1.000.000 | |
| 27/11/2019 | BANCO AGRARIO | | \$ 2.800.000 | \$ 2.800.000 | |
| 24/12/2019 | BANCO AGRARIO | | \$ 1.640.000 | \$ 1.640.000 | |
| 15/02/2019 | BANCO AGRARIO | \$ 200.000 | | | \$ 200.000 |
| TOTAL | | \$ 200.000 | \$ 10.690.000 | \$ 10.690.000 | \$ 200.000 |

Página 6 de 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

3.4 FORMULARIO F04-CDT- INVENTARIOS

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019 E.S.P Roncesvalles S.A., para el rubro "15 INVENTARIOS" se cotejó la información rendida por la Entidad en el aplicativo SIA frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

| (C) Código Contable | (C) Detalle | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP | Saldo final Almacén/ Contabilidad 2019 | DIFERENCIAS |
|---------------------|-------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|
| 15 | INVENTARIOS | \$ 18.227.270 | \$ 18.227.270 | \$ 0 |

Los valores **No presentan diferencias** entre los aplicativos CHIP y SIA durante la vigencia 2019.

3.5 PRESUPUESTO DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2019

El presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Públicos de Roncesvalles vigencia 2019, fue fijado mediante la resolución No. 075 del 2019 por valor de TRECIENTOS VEINTISEIS MILLONES NOVECIENTOS VEINTI OCHO MIL PESOS (\$326.928.000) M/CTE.

De acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control, previo requerimiento realizado por el ente de control, el presupuesto de ingresos en forma general presentó movimientos presupuestales de adición por valor de \$49.950.000 como se evidencia en la siguiente tabla:

| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS RONCESVALLES S.A.S-TOLIMA ACTOS DE ADMINISTRACION APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN, Y MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2019 | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------|------------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS | VALOR INICIAL | ADICIÓN | REDUCCIÓN | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| RESOLUCIÓN 075 2018 | \$ 326.928.000 | | | |
| RESOLUCIÓN 026 2019 | | \$ 49.950.000 | \$ 0 | |
| TOTAL | \$ 326.928.000 | \$ 49.950.000 | \$ 0 | \$ 376.878.000 |

Página 7 de 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

Revisada la información rendida en el CHIP_CGR PRESUPUESTAL, la ejecución del presupuesto de ingresos y los actos administrativos **No** presentan diferencias como se muestra a continuación:

| DESCRIPCION | PRESUPUESTO FORMATO F09 INGRESOS VIGENCIA 2019 | VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION | CGR_ PRESUPUESTAL 2019 | OBSERVACION |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2019 | \$ 376.878.000 | \$ 376.878.000 | 376878000 | SIN DIFERENCIAS |

La Empresa de servicios públicos de Roncesvalles S.A. recaudo el 84% por valor de \$276.054.303 frente a los ingresos definitivos como se detalla a continuación:

| CODIGO | DESCRIPCION | PRESUPUESTO DEFINITIVO (F09_ INGRESOS /2019) | RECAUDO (F09_ INGRESOS /2019) | % DE RECAUDO ALCANZADO |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 0203 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS (DB) | 120.750.000 | 82.891.815 | 69% |
| 020347 | VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO | 63.000.000 | 58.031.271 | 92% |
| 020348 | VENTA DE SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 15.750.000 | 12.435.272 | 79% |
| 020350 | VENTA DE SERVICIO DE ASEO | 31.450.000 | 12.425.272 | 40% |
| 020390 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 10.550.000 | - | 0% |
| 0204 | TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS (DB) | 190.428.000 | 193.162.488 | 101% |
| 020404 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL - FORZOSA INVERSIÓN | 176.400.000 | 143.212.488 | 81% |
| 020426 | APORTES RECIBIDOS DE GOBIERNO MUNICIPAL | 63.978.000 | 49.950.000 | 78% |
| 0207 | RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS (DB) | 15.750.000 | - | 0% |
| 020737 | RECUPERACIÓN DE CARTERA | 15.750.000 | - | 0% |
| | TOTAL | 326.928.000 | 276.054.303 | 84% |

3.6 PRESUPUESTO DE GASTOS

De acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control, previo requerimiento realizado por el ente de control, el presupuesto de los gastos en forma general presentó movimientos presupuestales de adición por valor de \$ **49.950.000.**, de créditos y contra créditos por valor de \$ **27.170.000** cotejada la información, como se evidencia en la siguiente tabla:

Página 8 | 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.



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

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 02

0371

| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS RONCESVALLES S.A.S -TOLIMA ACTOS DE ADMINISTRACIÓN APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN, Y MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2019 | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS | VALOR INICIAL | ADICION | REDUCCION | CREDITOS | CONTRA CREDITOS | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| RESOLUCIÓN 075 2018 | \$ 326.928.000 | | | | | |
| RESOLUCIÓN 026 2019 | | \$ 49.950.000 | \$ 0 | | | |
| RESOLUCIÓN 062 2019 | | | | \$ 27.170.000 | \$ 27.170.000 | |
| TOTAL | \$ 326.928.000 | \$ 49.950.000 | \$ 0 | \$ 27.170.000 | \$ 27.170.000 | \$ 376.878.000 |

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.02

Revisada la información suministrada por el sujeto de control la ejecución del presupuesto de los gastos **presenta diferencias** frente a la información rendida en el CHIP_CGR PRESUPUESTAL y los actos administrativos, como se muestra a continuación:

| DESCRIPCION | PRESUPUESTO FORMATO F10 GASTOS | VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS | CGR_ PRESUPUESTAL 2019 | OBSERVACION |
|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------|
| PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2019 | 336.890.393,00 | 376.878.000,00 | 376878000 | CON DIFERENCIAS |

Se tomaron el valor de las obligaciones para la vigencia 2019 y se comparó con el valor total de los registros presupuestales suscritos en la misma vigencia encontrando que existen diferencias con el valor de las obligaciones, como se evidencia en la siguiente tabla:

| CODIGO | DESCRIPCION | PRESUPUESTO OBLIGACION (F10_ GASTOS /2019) | TOTAL VALORES SEGÚN REGISTROS PRESUPUESTALES | DIFERENCIAS |
|----------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|
| 20.01.01 | GASTOS DE PERSONAL APROBADOS | \$ 73.632.317 | | |
| 20.01.02 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES APROBADAS (CR) | \$ 7.098.903 | | |
| 20.01.03 | PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION APROBADOS | \$ 37.926.126 | | |
| 20.01.04 | INVERSION Y OPERACIONES | \$ 93.005.384 | | |
| | TOTAL | \$ 211.662.730 | \$ 394.043.331 | -\$ 182.380.601 |

Al comparar el recaudo acumulado con las obligaciones de la E.S.P Roncesvalles S.A durante la vigencia 2019, se evidencia que adquirieron obligaciones económicas, teniendo en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que arrojó un superávit del 23% presupuestal por valor de \$64.391.573.

Página 9 | 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

| DESCRIPCION | PRESUPUESTO OBLIGACION (F10_ GASTOS /2019) | % DE DISTRIBUCION DEL GASTO | RECAUDO ACUMULADO /2019 |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL APROBADOS | \$ 73.632.317 | 35% | \$ 276.054.303 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES APROBADAS (CR) | \$ 7.098.903 | 3% | |
| PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION APROBADOS | \$ 37.926.126 | 18% | |
| INVERSION Y OPERACIONES | \$ 93.005.384 | 44% | |
| TOTAL | \$ 211.662.730 | 100% | |
| DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS) | \$ 64.391.573 | 23% | SUPERAVIT PRESUPUEST |

La información obtenida en las dos últimas tablas se realizó en base a los documentos suministrados por la E.S.P Roncesvalles S.A de lo cual se encontraron **inconsistencias** en el archivo denominado "EJECUCIÓN DE GASTOS DIC 2019" como se muestra a continuación:

| CONCEPTOS | EJECUCION DE GASTOS DIC 2019 | ACTOS ADMINISTRATIVOS |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| PRESUPUESTO INICIAL | \$ 258.360.203 | \$ 326.928.000 |
| ADICIONES | \$ 79.280.190 | \$ 49.950.000 |
| CREDITOS | \$ 20.050.000 | \$ 27.170.000 |
| CONTRACREDITOS | \$ 20.800.000 | \$ 27.170.000 |
| PRESUPUESTO DEFINITIVO | \$ 336.890.393 | \$ 376.878.000 |

3.7 FORMULARIO F12-CDT- BOLETIN DE ALMACEN

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.03

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, para el grupo "16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO" se cotejó la información rendida por el Ente ante el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), **Con diferencias**, como se muestra a continuación:

| (C) Código Contable | (C) Detalle | (D) Saldo Formato F12 | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP | DIFERENCIAS |
|---------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|----------------|
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 0 | \$ 25.752.600 | -\$ 25.752.600 |

Observada la información rendida en el formato F12 CDT- Boletín de almacén se concluye que no guarda ninguna relación con el grupo "16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO" y si bien es cierto, el ente realizo él envió del documento denominado "INVENTARIO ESPRON

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA



La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

2019" el cual, se procedió a revisar encontrando el listado de los bienes mas no se encontró ninguna cifra que permita corroborar la información frente a la rendida en el CHIP Consolidador.

3.8 FORMULARIO F13-CDT- POLIZAS DE AMPARO FONDOS Y BIENES

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.04

Los registros a corte a 31 de diciembre de 2019, del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS, muestran lo siguiente:

| ASEGURADORA | TIPO DE SEGURO | PERIODO | |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| | | INICIA | TERMINA |
| LA PREVISORA | COBERTURA MANEJO OFICIAL DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL | 22/05/2018 | 22/05/2019 |
| | COBERTURA MANEJO OFICIAL DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL | 28/02/2019 | 28/02/2020 |
| | INCENDIOS EXPLOSIONES INCENDIOS EN APARATOS ELECTRICOS | 27/02/2018 | 27/02/2019 |
| ASEGURADORA SOLIDARIA | DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA | 10/07/2019 | 10/07/2020 |

De acuerdo con los documentos requeridos a la E.S.P Roncesvalles S.A se evidencio que, de los 3 archivos, 2 no abrieron y tan solo 1 pudo ser visualizado encontrando que la póliza anexada no guarda ninguna relación en cuantos a las fechas de las pólizas rendidas en el formato F13-CDT-Polizas de Amparo y Bienes, como se muestra a continuación:

| ASEGURADORA | TIPO DE SEGURO | PERIODO | |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| | | INICIA | TERMINA |
| ASEGURADORA SOLIDARIA | DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA, FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL | 6/11/2019 | 6/11/2020 |

Se requiere los respectivos anexos de las pólizas mencionadas en el formato F13 Pólizas de amparo de fondos y bienes, dicha documentación brinda confiabilidad al proceso de rendición y revisión de la cuenta además de la plena verificación de la cobertura del año fiscal 2019 dado que es un deber de los gestores fiscales tener amparados con pólizas de

Página 11 de 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

seguro o fondos especiales los bienes del estado y el cubrimiento debe ser por todo el periodo fiscal.

3.9 SIA OBSERVATORIO- CONTRATACIÓN 2019

La E.S.P Roncesvalles S.A suscribió 44 contratos durante la vigencia 2019, por valor de \$223.069.050 y su modalidad de contratación se concentra en el régimen especial a un 100%.

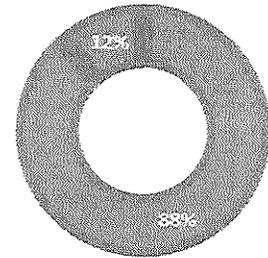
| MODALIDAD DE CONTRATACION | | | |
|---------------------------|-----------|-----------------------|-------------|
| DESCRIPCION | CANTIDAD | VALOR | % |
| Régimen Especial | 44 | \$ 223.069.050 | 100% |
| TOTAL | 44 | \$ 223.069.050 | 100% |

De acuerdo con los tipos de contratos se tiene que el 88% son contratos de prestación de servicios y un 12% de suministro.

**CLASIFICACIÓN DE CONTRATOS E.S.P
RONCESVALLES S.A.S 2019**

| TIPO DE CONTRATO | | | |
|-------------------------------------|-----------|-----------------------|-------------|
| DESCRIPCION | N° | VALOR | % |
| Contrato de Prestación de Servicios | 40 | \$ 196.690.000 | 88% |
| Suministro | 4 | \$ 26.379.050 | 12% |
| TOTAL | 44 | \$ 223.069.050 | 100% |

- Contrato de Prestación de Servicios
- Suministro



HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 05

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP I para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

| CONTRATACION SIA OBSERVATORIO 2019 | | CONTRATOS PUBLICADOS EN EL SECOP I- 2019 | | DIFERENCIAS | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| N° | VALOR TOTAL | N° | VALOR TOTAL | N° | VALOR TOTAL |
| 44 | \$ 223.069.050,00 | 45 | \$ 10.917.719.050 | -1 | -\$ 10.694.650.000 |

Se observa una diferencia de 1 contrato por un valor total de \$10.694.650 contrato que **No fue reportado** en el aplicativo SIA Observatorio por parte de la E.S.P Roncesvalles S.A, para la vigencia 2019.

3.10 FORMULARIO F20-CDT- MAPA DE RIESGOS

El Decreto 1537 de 2001 en el artículo 4, estableció que todas las entidades de la Administración Pública deben contar con la política de Administración de Riesgo, con el fin de mitigar los mismos, enfrentar cualquier contingencia que no les permita cumplir con los Objetivos propuesto, a través del Decreto 1599 de 2005 se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno con tres subsistemas de control, posteriormente con el Decreto 1499 del 11 septiembre/17, se actualiza el Modelo Integrado de Planeación y Gestión para el orden nacional y se hace extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales, el nuevo modelo denominado MIPG, el cual está compuesto por siete (7) dimensiones, entre ellas la de control interno que promueve el mejoramiento continuo de las entidades y se encarga de la administración del riesgo.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 06

Revisada la información suministrada por la E.S.P Roncesvalles S.A se evidencio que el ente no realizó ninguna acción para mitigar el riesgo durante la vigencia 2019 y no se encontró ningún informe de la oficina de control interno.

3.11 FORMULARIO F21-CDT- LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, de la E.S.P Roncesvalles S.A cuenta "9.1.20" LITIGIOS" se cotejó la información rendida por la Entidad el aplicativo SIA frente la información reportada a la

Página 13/15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de diciembre de 2019 del cual **No se observan demandas durante la vigencia 2019.**

3.12 FORMULARIO F23-CDT- PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo con el reporte presentado en el formato F23 denominado plan de mejoramiento con corte a 31 de diciembre del 2019 la E.S.P Roncesvalles S.A **No presenta** ningún plan de mejoramiento por concepto de revisión y rendición de la cuenta.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 07

En la revisión a la rendición de la cuenta de la E.S.P Roncesvalles S.A vigencia 2019, se evidencia la inobservancia de la Resolución 254 del 2013, dada las inconsistencias detectadas en al momento de verificar, rendidos a través del aplicativo SIA al ser confrontados con el CGN (Estado de Situación Financiera), como el CGR Presupuestal de ingresos y gastos, así mismo con el SIA Observatorio vs SECOP, tales como:

- Formulario F01- Movimiento efectivo
- Presupuesto de Gastos
- Formulario F12- Boletín de Almacén
- Formulario F13- Pólizas de Amparo de fondos y bienes
- Formulario F20- Mapa de riesgos

4. CUADRO DE OBSERVACIONES

| Observación Administrativa | Incidencia | | | Sancionatorio | Página |
|----------------------------|------------|-------|---------------|---------------|--------|
| | Fiscal | Valor | Disciplinaria | | |
| 1 | | | | | 5 |
| 2 | | | | | 8 |
| 3 | | | | | 10 |
| 4 | | | X | | 10 |
| 5 | | | | | 12 |
| 6 | | | X | | 13 |
| 7 | | | | X | 14 |
| TOTAL | | | 2 | 1 | |

Página 14 | 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

0371

5. 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, profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

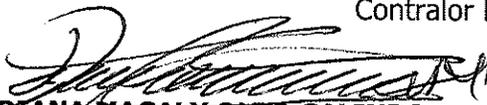
Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009,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

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambalá.

La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la revisión de la cuenta y por fuera del termino establecido, dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 101 de la ley 42 del 26 de enero de 1993, además de constituirse en 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

MARIA DEL PILAR MONTALVO
 Auditora Técnico II
 Original Firmado

Página 15 | 15

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.