



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 SAN ANTONIO

"EMPOSANANTONIO E.S.P."

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

Ibagué, Octubre de 2020

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE SAN ANTONIO

"EMPOSANANTONIO E.S.P."

DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima

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

Auditor

ANDREA DEL PILAR BAQUERO GUAYABO
Técnico II

 <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

TABLA DE CONTENIDO

No.		PAG.
1	Objetivo	4
2	Alcance	4
3	Resultado de la Revisión	5
4	Pronunciamiento Revisión de la Cuenta	11
5	Cuadro de Hallazgos	15

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

228

28 OCT 2021

DCD ____ 2021-100

Ibagué, Tolima

Doctora
CRISTELIA ROJAS SALAZAR
 Gerente
 EMPOSANANTONIO E.S.P.

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, decreto ley 403 de 2020, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, a la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios EMPOSANANTONIO 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 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 Anual de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios EMPOSANANTONIO E.S.P. vigencia 2020, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

- Formato F01-CDT, Movimiento de efectivo
- Formato F02-CDT, Movimiento Cuentas Bancarias.
- Formato F03 – CDT, Traslados Bancarios.
- Presupuesto de Ingresos.
- Presupuesto de Gastos.
- Formato F04-CDT, Movimiento de inventarios.
- Formato F12-CDT, Boletín de Almacén.
- Formato F13- CDT, Póliza de amparo de fondos y bienes.
- Contratación SECOP Vs SIA.
- Formato F21-CDT, Litigios y Demandas.

Aprobado 18 de febrero de 2020

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

228

28 OCT 2021

- Formato F23- CDT, Plan de Mejoramiento.

3. **RESULTADOS DE LA REVISION**

3.1 **FORMATO F01-CDT – MOVIMIENTO DE EFECTIVO**

Comparados los saldos finales de las cuentas corrientes y de ahorro presentados en la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal 2020, para la cuenta 1.1.10 Movimiento de efectivo, se confrontó la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), sin evidenciar diferencias como se muestra a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL	F01 CDT TESORERÍA SALDO FINAL	DIFERENCIAS
1.1.05	CAJA	0.0	0.0	0.0

3.2 **FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS**

En el proceso de revisión del formato "FO2 CDT-Movimiento de Cuentas Bancarias", presentado en la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal 2020, rendida a través del aplicativo "SIA" se cotejaron los saldos que figuran en Tesorería, Contabilidad y Bancos, frente a los registros del Balance General, Modelo CGN 2005 001 "Saldos y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de Diciembre de 2020, sin presentar diferencias significativas, como se ilustra en las siguientes tablas:

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL	F02 CDT TESORERÍA SALDO FINAL	DIFERENCIAS
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.624.673,12	5.623.917.5	755.62

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL	F02 CDT CONTABILIDAD SALDO FINAL	DIFERENCIAS
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.624.673,12	5.623.917.5	755.62

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

228

28 OCT 2021

3.3 FORMATO F03-CDT – TRASLADOS BANCARIOS

De la revisión a la información rendida en el aplicativo SIA en el formulario F03 Traslados bancarios de la vigencia 2020 reportados por la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios EMPOSANANTONIO E.S.P. se evidencia la Certificación expedida por la Gerente de la ESP, en la que manifiesta "... durante la vigencia 2020 la empresa de servicios públicos domiciliarios de San Antonio Tolima No realizo Traslados de recursos entre cuentas Bancarias."

3.4 FORMATO F04-CDT- MOVIMIENTO DE INVENTARIOS

Para el análisis del formato F04-CDT MOVIMIENTO DE INVENTARIOS, presentado en la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal 2020, rendida a través del aplicativo "SIA" se cotejaron los saldos que se presentan en Almacén y Contabilidad confrontada con la información reportada en saldo final de la cuenta 15 Inventarios, en el Balance General, modelo CGN 2005 001 "Saldos y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2020, como se muestra a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	BCE GRAL SALDO FINAL	SALDO BOLETIN DE ALMACEN	DIFERENCIA
151032	Medidores de agua, luz y gas.	1.178.709,33	1.178.709,33	0.0
151413	Elementos y accesorios de acueducto	15.478.612,05	15.561.919	83.307
TOTAL		16.657.321.38	16.740.628.3	83.307

3.5. EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Del análisis a la información suministrada por la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS EMPOSANANTONIO E.S.P. Tolima, se verificó que el presupuesto inicial fue aprobado mediante Resolución No. 01 del 3 de enero de 2020 por valor de \$536.514.681, realizó Adiciones durante el período por valor de \$50.000.000 para un presupuesto definitivo de \$586.514.681.

De acuerdo a la Ejecución Presupuestal de Ingresos aportada por la Entidad auditada que fue confrontada con la Información presentada en el CGR Presupuestal del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2020, no presenta diferencias como se puede evidenciar a continuación:

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

228

28 OCT 2021

Tabla. Ejecución presupuestal de ingresos Vs CGR Presupuestal

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2020			
INGRESOS	1. ESP	2. CGR PPTAL	DIFERENCIA
Presupuesto inicial	536.514.681	536.514.681	0.0
Adiciones	50.000.000	50.000.000	0.0
Reducciones	0.0	0.0	0.0
Presupuesto definitivo	586.514.681	586.514.681	0.0
RECAUDOS	499.798.406,78	499.798.407	0.0

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

De acuerdo con la ejecución presupuestal de ingresos aportada por la Entidad, durante la vigencia 2020 obtuvo un recaudo de \$499.798.406 que corresponde a un 85% respecto al presupuesto definitivo de \$586.514.681.

Tabla. Ejecución presupuestal de ingresos- recaudo

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO ACUMULADO	
		\$	%
INGRESOS CORRIENTES	571.514.681	491.973.035	86
RECURSOS DE CAPITAL	15.000.000	7.825.372	52
TOTAL	586.514.681	499.798.407	85

3.6. EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Analizada la Ejecución Presupuestal de Gastos de la vigencia 2020 requerida por este Ente de Control a la Empresa de Servicios Públicos, se presentaron movimientos de adiciones por valor de \$50.000.000 alcanzando un presupuesto definitivo por \$586.514.681 como se evidencia a continuación:

Tabla. Ejecución Presupuestal de Gastos

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2020			
Gastos	Municipio	CGR Presupuestal	Diferencia
Presupuesto Inicial	536.514.681	536.514.681	0.0
Adiciones	50.000.000	50.000.000	0.0
Reducciones	0.0	0.0	0.0
Créditos	29.555.952	29.555.952	0.0
Contra créditos	29.555.952	29.555.952	0.0

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

228

28 OCT 2021

Presupuesto definitivo	586.514.681	586.514.681	0.0
Compromisos	498.718.013	498.718.012	0.1

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, no se encontró diferencia, es decir el presupuesto se presentó de manera equilibrada.

Para la vigencia 2020 la ESP tuvo un presupuesto inicial de gastos de \$536.514.681, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo de \$586.514.681, representando los gastos de funcionamiento el valor de \$430.886.779, representaron el 73%, los gastos de inversión por \$155.627.902, es decir el 26%, del total de los egresos.

Tabla. Presupuesto definitivo de gastos

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS		
CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACION %
Gastos de funcionamiento	430.886.779	73.4
Gastos de inversión	155.627.902	26.6
TOTAL	586.514.681	100

En cuanto a los compromisos presupuestales adquiridos de acuerdo a la ejecución de gastos presentada a este ente de control, correspondiente a la vigencia 2020, por valor de \$498.718.012, contra el valor recaudado durante el mismo periodo por valor de \$499.798.407, se puede evidenciar que la ESP adquirió obligaciones económicas teniendo en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que arroja un superávit presupuestal en cuantía de \$1.080.395.

Tabla. Compromisos Presupuestales

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS			
CONCEPTO	COMPROMISOS ACUMULADOS	PARTICIPACION %	RECAUDO ACUMULADO
Gastos de funcionamiento	360.156.165	72	499.798.407
Gastos de inversión	138.561.847	28	
TOTAL	498.718.012	100	

3.7. FORMATO F12-CDT – BOLETIN DE ALMACÉN

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

228

28 Oct 2021

En el proceso de la revisión del formato F012 CDT – BOLETÍN DE ALMACÉN, se cotejaron los saldos que figuran en el Boletín de Almacén presentado en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros del Balance General, Modelo CGN 2005 001 "Saldos y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2020, sin presentar diferencias como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla. Boletín de Almacén Vs Balance General

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	F12 CDT BOLETIN DE ALMACEN SALDO FINAL	BALANCE GENERAL SALDO FINAL	DIFERENCIA
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.451.350	11.451.350	0.0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.557.000	2.557.000	0.0
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.477.900	10.477.900	0.0
	TOTAL	46.566.923	46.566.923	0.0

3.8. FORMATO F13 – POLIZAS DE SEGURO

La contraloría Departamental del Tolima en cumplimiento con la Ley 42 de 1993 Artículo 107 a la letra dice: "Los Órganos de Control Fiscal verificarán que los bienes del Estado estén debidamente amparados por una póliza de seguros o un fondo especial creado para tal fin, pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando las circunstancias lo ameritar", realiza el proceso de Revisión de las Pólizas de Aseguramiento, rendidas en la Cuenta Anual de la vigencia 2020 a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría – "SIA" formato F_13, las cuales se relacionan a continuación:

Tabla. Pólizas vigencia 2020

Entidad Aseguradora	Póliza No.	Vigencia Inicial De La Póliza	Vigencia Final De La Póliza	Interés O Riesgo Asegurado	Valor Asegurado \$
---------------------	------------	-------------------------------	-----------------------------	----------------------------	--------------------

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

228

20 Jul 2021

ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	480-64-994000000626	16/03/2019	16/03/2020	Delitos contra la administración Pública	5.000.000
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	480-64-994000000626	16/03/2020	16/03/2021	Delitos contra la administración Pública	5.000.000

La ESP de San Antonio Tolima, mediante documentos aportados en la controversia certifica que el bien inmueble en el que se encuentra ubicada la empresa es de propiedad del Municipio al igual que los bienes que son de su uso funcional, información que fue verificada de acuerdo a los datos rendidos en el aplicativo SIA por parte del Municipio, los cuales se encuentran amparados con las Pólizas de daños materiales combinados Nros.10001248 – 1001273- 1001281 expedidas por la Previsora Compañía de Seguros para la vigencia 2020.

3.9. SIA OBSERVA VS SECOP: CONTRATACION

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida por el Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios EMPOSANANTONIO E.S.P. a través del aplicativo SIA OBSERVA y el Sistema Electrónico para la Contratación Pública SECOP se observa la información que se plasma en la siguiente tabla:

Tabla. Contratación SIA Vs SECOP

SIA		SECOP		DIFERENCIA	
CONTRATOS REPORTADOS	VALOR	CONTRATOS REPORTADOS	VALOR	CONTRATOS REPORTADOS	VALOR
12	154.535.350	12	154.535.350	0	0.0

3.10. FORMATO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de la revisión del formato F21 CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS, se cotejaron el valor total del cuadro de las demandas, información presentada en la rendición de la cuenta anual correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros del Balance General, Modelo CGN 2005 001 "Saldo y

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

= 228

28 OCT 2021

Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2020, sin arrojar diferencias significativas:

Tabla. Litigios SIA Vs. Balance General CHIP

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	F21 CDT DEMANDAS	BCE GRAL SALDO FINAL	DIFERENCIAS
2.4.60	SENTENCIAS	79.308.652	79.308.652	0.0

3.10. FORMATO F23-CDT- INFORME AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA

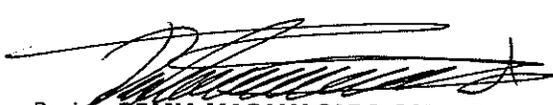
Revisado el Formato F23 relacionado con el Plan de Mejoramiento, se evidencia que la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios EMPOSANANTONIO E.S.P., para la vigencia 2020 no tenía suscrito Plan de Mejoramiento para la Revisión de cuenta de la vigencia 2020 por lo tanto no se emite pronunciamiento alguno.

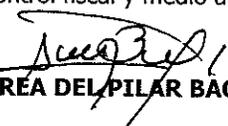
4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

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 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA SE FENECE.**

Atentamente,


DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
 Contralor Departamental del Tolima


 Revisó: **DIANA MAGALY CARO GALINDO**
 Directora de control fiscal y medio ambiente


 Proyectó: **ANDREA DEL PILAR BAQUERO GUAYABO**,
 Técnico II