 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Reglamos 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 DOLORES TOLIMA
SERVIDOLORES E.S.P.

VIGENCIA 2021

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 1 de



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Explicamos 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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE 2022

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOLORES TOLIMA

SERVIDORES E.S.P.

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

GUSTAVO ADOLFO CARDOSO MELO
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente (E)

GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Regulamos 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
3.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	5
3.1.1	Halazgo de auditoría administrativo no. 01	5
3.2	Formato F04_Movimiento de Inventarios	5
3.3	Formato F12_boletín de almacén	6
3.4	Formato F13_póliza de amparo de Fondo de bienes	6
3.4.1	Halazgo de auditoría administrativo con incidencia disciplinaria y Sancionatoria no. 02	6
3.5	Formato F21_litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7
3.6	Formato F23_plan de mejoramiento	7
3.7	CUIPO Categoría Unica de información del presupuesto ordinario	7
3.7.1	Ejecución presupuestal de ingresos	7
3.7.2	Ejecución presupuestal de gastos	8
3.7.2.1	Halazgo de auditoría administrativo no. 03	8
3.8	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	9
3.9	Halazgo de auditoría administrativo con incidencia Sancionatoria No.04	10
4.	Cuadro de halazgos	10
5	Pronunciamiento revisión cuenta	10

[Handwritten Signature]

 <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

DCD- 780 -2022-100

Ibagué, 23 AGO, 2022

Doctor
FABIO FERNANDO JIMENEZ GRIMALDO
Gerente
Empresa de servicios Públicos
SERVIDOLORES E.S.P.
Dolores Tolima

Asunto: Presentación Informe Definitivo Rendición Cuenta Anual vigencia 2021

1. OBJETIVO


La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 268 y 272 de la Constitución Política, la Ley 42 de 1993 y el Decreto Ley 403 de 2020, realizó la revisión de la Cuenta Fiscal anual vigencia 2021, a la Empresa de Servicios Públicos de Dolores "SERVIDOLORES ESP", consistente en el cotejo de los saldos registrados en los formatos rendidos en el aplicativo SIA, frente a los registros reportados a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA - CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO y el registro de la contratación en el aplicativo SIA OBSERVA frente al aplicativo SECOP.

Teniendo en cuenta que a la Empresa de Servicios Públicos de Dolores "SERVIDOLORES ESP", NO presentó dentro de los términos dados las objeciones al informe Preliminar de la Revisión de la Cuenta vigencia 2021 comunicado por esta Contraloría mediante oficio CDT-RS-2022-00003581 del 8 de julio de 2022 vía a-mail y cuyo plazo máximo de respuesta fue el día 15 de julio de 2022, para que fueran analizadas las observaciones y aceptaran u objetaran lo allí planteado; por lo anterior, este ente de control confirma las observaciones y el Informe Preliminar queda en firme dando como resultado el Informe Definitivo, el cual se da a conocer en un ejemplar que se anexa vía a-mail.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta rendida por la Empresa de Servicios Públicos de Dolores Tolima, "SERVIDOLORES ESP" a través del aplicativo SIA, se fundamenta en los siguientes formatos:

Página 4 | 11

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

180

23 AGO. 2022

- F-02 Movimiento Cuentas Bancarias, F-04 Inventarios, F12-Boletín de Almacén, F13-Pólizas de Aseguramiento, F21-Litigios y Demandas, F-23 Avance Plan de mejoramiento, CUIPO – CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS, SIA Observatorio vs SECOP.

3. RESULTADO DE LA REVISION

3.1. FORMATO F-02 MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

3.1.1. HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.1

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 y el libro auxiliar de bancos evidenciándose las siguientes diferencias:

SALDOS CONTABILIDAD (CHIP) vs SALDOS TESORERIA (SIA)

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	DIFERENCIA CHIP VS TESORERIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.610.010,49	24.408.188	201.822

SALDOS CONTABILIDAD (CHIP) vs SALDOS CONTABILIDAD (SIA)

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA	DIFERENCIA CHIP VS CONTABILIDAD
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.610.010,49	24.408.188	201.822


Las cifras reportadas en el aplicativo SIA, formato F-02, muestran diferencias en relación a los saldos reportados a la Contaduría General de la Nación, saldos de extracto y conciliación bancaria en la suma de \$201.822.

Lo anterior demuestra que el formato F-02, no fue rendido conforme a los hechos económicos de la entidad y los saldos bancarios se encuentran sobreestimados en los estados financieros.

3.2 FORMATO F-04 MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS

Verificados los saldos reportados en el aplicativo SIA formato F-04 movimientos de inventarios, frente a los saldos reportados a la Contaduría General de la Nación, aplicativo



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

380 -

23 AGO. 2022

CHIP CGN2015-001-SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA, cuenta 1.6 Propiedad planta y Equipo con fecha de corte diciembre 31 de 2021, se observó que los saldos guardan relación entre sí, no presentan diferencias y estos fueron registrados conforme a los hechos económicos de la entidad.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- INVENTARIOS SIA	DIFERENCIA
1.6	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18.450.996	18.450.996	-
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	12.870.004	12.870.004	-
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.263.996	1.263.996	-
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.316.996	4.316.996	-

3.3 FORMULARIO F-12 BOLETIN DE ALMACEN

Se cotejaron los saldos rendidos en el aplicativo SIA formato F-12 boletín de almacén frente a la información rendida a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP), cuenta 1.6 Propiedad planta y Equipo con fecha de corte diciembre 31 de 2021, observándose que las cifras no presentan diferencias como se observa a continuación:


CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA	DIFERENCIA
1.6	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18.450.996	18.450.996	-
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	12.870.004	12.870.004	-
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.263.996	1.263.996	-
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.316.996	4.316.996	-

3.4 FORMULARIO F-13 POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y SANCIONATORIA No.2

En la revisión del Formato F-13, Pólizas de Aseguramiento, rendido en la cuenta anual de la vigencia 2021, se observó que la Empresa de Servicios Públicos de Dolores Tolima NO REPORTÓ las pólizas correspondientes, por lo cual no queda evidenciado en el procedimiento de revisión, que los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad estén debidamente amparados contra daños materiales directos como consecuencia de un hecho súbito, accidental o imprevisto.

Por otra parte, se nota que la póliza No. 480-64-994000000782 (delitos contra la administración pública) adquirida el 23 abril de 2021, no cubre los doce (12) meses, toda vez que no presenta cobertura desde 1 de enero al 22 de abril de 2021, como se observa a continuación:

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

180

123 AGO. 2022

(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No.	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado
ASEGURADORA SOLIDARIA	480 64 994000000782	23/04/2021	23/04/2022	DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA

Con lo anterior se incumple con uno de los deberes funcionales de todo servidor público, particularmente lo establecido en el artículo 38, numeral 22, de la Ley 1952 de 2019: *"Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados"*.

Con ello se incurre en la conducta sancionable prevista en el artículo 81, literal b, del Decreto Ley 403 de 2020: *"Omitir o no asegurar oportunamente fondos, valores o bienes o no lo hicieren en la cuantía requerida, teniendo el deber legal, reglamentario, contractual o estatutario de hacerlo"*.

3.5 FORMULARIO F-21 LITIGIOS Y DEMANDAS

La Empresa de Servicios Públicos de Dolores Tolima a diciembre 31 de 2021, no tenía Litigios y demandas vigentes, de acuerdo a certificación expedida por el Gerente de la entidad, con fecha 11 de mayo de 2022; por consiguiente, no se emite pronunciamiento alguno.

3.6 FORMATO F-23 PLAN DE MEJORAMIENTO


SERVIDOLORES E.S.P. Tolima a diciembre 31 de 2021, no tenía vigentes planes de mejoramiento por concepto de revisión de la cuenta, por consiguiente, no se evalúa el Plan de Mejoramiento y no se emite pronunciamiento alguno.

3.7 CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO

3.7.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Verificados los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)- **CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS** frente a la ejecución presupuestal de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL RECAUDADO" se observa que estas no presentan diferencias significativas como se muestra a continuación:



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

180. -

23 AGO. 2022

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION	TOTAL RECAUDADO	TOTAL RECAUDADO
	CHIP (Pesos)	PPTAL (Pesos)	CHIP 98,11% (Pesos)	EJECUCION PPTAL 98,11% (pesos)
INGRESOS	537.138.052	537.138.051,00	526.973.206	526.973.206,00
DIFERENCIA	1		-	

La información presupuestal de ingresos fue rendida de acuerdo a los hechos económicos de la entidad.

3.7.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Al cotejar los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-**CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE GASTOS** frente a la Ejecución presupuestal de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL COMPROMETIDO" se observa que estas no presentan diferencias significativas, como se indica a continuación:


NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL COMPROMETIDO
	CHIP (Pesos)	PPTAL (Pesos)	CHIP 92,39% (Pesos)	EJECUCION PPTAL 92,39% (pesos)
GASTOS	537.138.052,00	537.138.051,00	496.247.783,00	496.247.783,00
TOTAL	537.138.052,00	537.138.051,00	496.247.783,00	496.247.783,00
DIFERENCIA	1,00		-	

3.7.2.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 3

Verificada en la ejecución presupuestal, los saldos del rubro Gastos de Funcionamiento en el presupuesto definitivo y total comprometido, frente a los reportados en el aplicativo CHIP, se evidencian diferencias por valor de \$49.161.045 y \$19.977.675 respectivamente, como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL COMPROMETIDO
		CHIP (Pesos)	PPTAL (Pesos)	CHIP (Pesos)	EJECUCION PPTAL (pesos)
21	FUNCIONAMIENTO GASTOS POR SERVICIOS	278.045.154,00	228.884.109	211.842.590,00	191.864.916
	DIFERENCIA		49.161.045,50		19.977.675

Significa lo anterior, que, pese a que los saldos totales de la ejecución presupuestal son coherentes frente a los reportados en el aplicativo CHIP, las cifras registradas de los gastos de funcionamiento no guardan relación entre si.

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

180

23 AGO, 2022

En consecuencia, se tiene que la información presupuestal es incierta y no refleja los hechos económicos de la entidad.

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL

Como resultado del análisis de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2021, total recaudado frente al total comprometido, se evidenció que la Empresa de Servicios Públicos de Dolores Tolima (SERVIDOLORES), presentó Superávit presupuestal en la suma de \$30.725.423, como se evidencia continuación:

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL	
TOTAL RECAUDADO CHIP 98,11%	526.973.206
TOTAL COMPROMETIDO 94,17%	496.247.783
SUPERAVIT PRESUPUESTAL 5,83%	30.725.423


Significa lo anterior, que SERVIDOLORES no comprometió la totalidad de los recursos efectivamente recaudados, es decir, el 5.83% de los ingresos no se ejecutaron; específicamente los rubros de **FUNCIONAMIENTO GASTOS POR SERVICIOS - Gastos de acueducto y Servicio de Alcantarillado**.

3.8 SIA OBSERVATORIO - CONTRATACIÓN vs SECOP

La Empresa de servicios Públicos de Dolores Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA**, 44 contratos por valor de **\$415.034.211** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP**, 44 contratos por el valor de **\$415.034.211**, lo que indica que no se presentaron diferencias, como se observa a continuación:

REPORTE CONTRATACION					
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE DOLORES TOLIMA					
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021					
CONTRATOS CELEBRADOS					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor	Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor
Concurso de Méritos	0		Concurso de Méritos	0	0
Contratación Directa	44	415.034.211,00	Contratación Directa	44	415.034.211,00
Licitación Pública	0		Licitación Pública	0	\$ 0
Mínima Cuantía	0		Mínima Cuantía	0	\$ 0
Selección Abreviada	0		Selección Abreviada	0	\$ 0
Otros procesos			Otros procesos	0	-
TOTAL SIA	44	415.034.211		44	\$ 415.034.211
DIFERENCIA	0	-			



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

780

23 AGO. 2022

Los contratos fueron rendidos conforme a lo hechos económicos de la entidad.

3.9 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 4

La revisión de la cuenta fiscal anual rendida por la Empresa de Servicios Públicos de Dolores Tolima, "SERVIDOLORES ESP", arrojó diferencias e inconsistencias en la información registrada en los siguientes formatos:

- Formato F02 CDT-Movimientos cuentas bancarias
- Formato F13_Pólizas de Aseguramiento
- CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO- PROGRAMACION Y EJECUCION DE GASTOS


Por lo anterior el resultado de la revisión se enmarca dentro de las conductas sancionables contempladas en el artículo 81, literal f, del Decreto Ley 403 de 2020, al "Incurrir en errores relevantes que generen glosas en la revisión de las cuentas y que afecten el ejercicio de la vigilancia y el control fiscal", por tanto, la Contraloría Departamental del Tolima dará apertura al procedimiento administrativo sancionatorio fiscal de que trata el Título IX de la referida norma.

4. CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo Administrativo	Incidencia					Beneficio de control	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Sancionatoria	Valor	
1							5
2			X		X		6
3							8
4					X		10

5. 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 2021, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Naplamos 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

180

23 AGO. 2022

Igualmente se informa que la ESP DE DOLORES 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 Ambala, correos electrónicos secretaria.general@contraloriatolima.gov.co / funcionario9@contraloriatolima.gov.co / funcionario16@contraloriatolima.gov.co

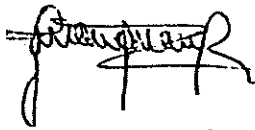
Atentamente,



CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima



GUSTAVO ADOLFO CARDOSO MELO
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente (E)



GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora

