

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2023
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MURILLO**

DICIEMBRE 2024



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

**INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2023
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MURILLO**

Contralora Departamental:	CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Auxiliar:	JAIRO ESTEBAN ROBAYO VALBUENA
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente:	JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ
Auditor:	CLAUDIA MARIA JIMÉNEZ AGUASACO



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

DCD-234- Ibagué, 17 de Diciembre de 2024

Doctor

Elber de José Uribe

Gerente

Empresa de Servicios Públicos de Murillo

Murillo - Tolima

contactenos@emsermurillo.gov.co

Con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2024, la Contraloría Departamental del Tolima realizó auditoria de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta a la Empresa de Servicios Públicos de Murillo, correspondiente al periodo 2023.

1. OBJETIVO

Establecer el cumplimiento de los requisitos y formalidades previstas en la Resolución N°040 del 30/01/2024 para la Rendición de la Cuenta a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, así como evaluar la coherencia de la información reportada con los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario en el periodo objeto de estudio, con el fin de emitir pronunciamiento respecto del fenecimiento.

2. FUENTES DE CRITERIOS

- Constitución Política de Colombia, artículos 267, 268 y 272
- Decreto 403 de 2020, por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y fortalecimiento del control fiscal.
- Resolución 040 de 2024, por la cual se reglamenta el sistema electrónico de rendición de cuentas y los métodos y la forma de rendición de cuenta por parte de cada uno de los sujetos de control.



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

3. ALCANCE

La auditoría de rendición y revisión de la cuenta comprende la información presentada por la Empresa de Servicios Públicos de Murillo, través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, así como la reportada en las diferentes plataformas electrónicas como CHIP, CUIPO, correspondiente al periodo de gestión 2023, teniendo como marco normativo lo dispuesto en la Resolución 040 de 2024 y como marco metodológico la Guía de Auditoría en el marco de las normas ISSAI y el procedimiento PCF para la auditoría de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta, en el cual se establecieron los criterios de evaluación de los factores de: Oportunidad, Contenido y Calidad, de conformidad con los siguientes parámetros:

Fase	Factor	Ponderación
1. Rendición	Oportunidad: Cumplimiento de las fechas de presentación	0,10
	Contenido: Relacionado con el número de formatos y anexos que componen la cuenta, así como el registro completo y pertinencia de la información.	0,30
2. Revisión	Calidad: Veracidad de los registros reportados en los formatos en relación con los documentos soportes y otras fuentes externas de información.	0,60

La calificación final del proceso de verificación de los requisitos de rendición, así como los resultados de la revisión de la información contenida en ellos, será el puntaje obtenido en la matriz de evaluación la cual permite emitir el concepto sobre el fenecimiento a partir de los siguientes puntajes ponderados:

Puntaje	Concepto
Menor de 80	NO FAVORABLE
Mayor de 80	FAVORABLE



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

4.1 PUNTAJE DE CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN

La auditoría realizó la verificación del cumplimiento de los requisitos para el proceso de rendición de la cuenta a través del aplicativo SIA CONTRALORIAS de conformidad con lo previsto en la Resolución N°040 de 2024, en los factores de Oportunidad y Contenido. Así mismo se adelantó el examen de la información registrada en los formatos requeridos y su correspondencia con los anexos y otras fuentes de información externas, como el CHIP, CUIPO, lo que permitió determinar el puntaje para el factor de Calidad, obteniendo la siguiente calificación final:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACION PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	66.4	0.1	6.64
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	64.2	0.3	19.26
Calidad (veracidad)	62.7	0.6	37.61
CUMPLIMIENTO EN RENDICION Y REVISION DE LA CUENTA			63.5
Concepto rendición de cuenta a emitir			NO FAVORABLE

4.2 PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

De conformidad con los parámetros de evaluación definidos en la matriz de calificación y con base en la revisión y análisis de la información contenida en los formatos rendidos en la cuenta, la Contraloría Departamental del Tolima profiere el siguiente pronunciamiento:

La cuenta rendida por la la Empresa de Servicios Públicos de Murillo, correspondiente a la vigencia fiscal 2023, **NO FAVORABLE**. Es de resaltar que el sujeto de control no presento controversia al informe preliminar, conforme a la certificación expedida por la secretaria general de la Contraloría Departamental del Tolima, de fecha 13 de diciembre de 2024 donde se indica la no presentación de controversia al informe preliminar a la auditoria de cumplimiento de revisión de cuenta la Empresa de Servicios Públicos de Murillo. Por tal motivo queda en firme el Informe Preliminar.



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Los resultados obtenidos en la matriz son el producto de las incorrecciones detectadas en los registros, así como de la omisión en el reporte de información, incumpliendo por tanto con los requisitos de la rendición y la veracidad de la información, lo que condujo, una vez valoradas las objeciones presentadas por la entidad en ejercicio del derecho de contradicción, a formular los hallazgos que a continuación se relacionan:

5.1. OPORTUNIDAD:

Verificada la información rendida de la Empresa de Servicios Públicos de Murillo, se pudo verificar que fue allegada dentro del plazo límite de rendición hasta el 29 de febrero 2024, establecido según la Resolución No 040 del 30 de enero de 2024.

HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 1. La entidad rindió parcialmente los anexos de los formatos solicitados para la rendición de la cuenta, mediante Resolución No 040 de enero 30 de 2024.

CRITERIO:

- Resolución No 040 del 30 de enero de 2024 artículos 9 y 15, Contraloría Departamental del Tolima.

CONDICION:

En la verificación de los anexos cargados por la entidad en la rendición de la cuenta anual vigencia 2023, se evidenciaron falencias al cumplir de forma parcial o incumplir con las variables de suficiencia y calidad en algunos anexos que son requeridos como lo establece la Resolución No. 040 de 2024 expedida por la Contraloría Departamental del Tolima. Observándose que la entidad no rindió:



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023	

Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
Anexo b. copias escaneadas de las pólizas que cubren la vigencia rendida	F02_CDT	1	1	1	No se cubrió todo el periodo y tampoco se cargaron todas las pólizas
Movimiento inventarios, Propiedades, planta y equipo - adquisiciones y bajas	F03_CDT	1	1	1	No se reporto el formato de propiedad planta y equipo
j. Acto administrativo de conformación del comité de sostenibilidad contable y actas de la vigencia rendida	F03_CDT	0	0	0	No se ha adoptado comité de sostenibilidad contable y por ende actos
l. Certificación de Inversiones (títulos valores, acciones o participaciones, entre otros), relacionando en que entidad se adquirieron, valor nominal, valor intrínseco y deterioro.	F03_CDT	0	0	0	No se anexo certificación
b. Marco Fiscal de Mediano Plazo y acto de aprobación (Junta o Consejo Directivo).	F04_CDT	0	0	0	No se adjunto marco fiscal y acto de aprobación
a. POIR y/o Plan de Inversiones y sus modificaciones con sus respectivos actos administrativos aprobatorios y modificatorios.	F05_CDT	0	0	0	No se adjunto plan de inversiones
b. Plan Estratégico y sus modificaciones	F05_CDT	0	0	0	No se adjunto
e. Indicadores de Gestión aplicados en la vigencia (eficiencia y eficacia: indicando fórmula y valores aplicados).	F05_CDT	0	0	0	No se adjunto
Planes de acción y otros	F25_CDT	0	0	0	No se rindio
a. Actos administrativos de adopción y modificación de los planes de acción durante la vigencia.	F25_CDT	0	0	0	No se adjunto
b. Todos los seguimientos realizados a los planes de acción por la oficina de planeación o quien haga sus veces y de control interno	F25_CDT	0	0	0	No se adjunto
c. Organigrama	F25_CDT	0	0	0	No se adjunto
b. Nombre del deudor, valor, estado del proceso (acuerdos del pago, cobros pre jurídicos, cobro persuasivo, cobros coactivos, embargos, remates entre otros)	F33_CDT	0	0	0	No se rindio como lo exige la Resolución
c. Manual de cartera y Manual de procesos de cobro coactivo.	F33_CDT	1	0	0	No se tiene establecido
f. Actas de comité de cartera y acto administrativo de constitución.	F33_CDT	1	0	0	No se tiene establecido
a. Relación certificada de los contratos con componente medio ambiental, indicando: Número de contrato, contratista, objeto, valor y origen de los recursos (Nota: el total de los contratos deben de tener relación con lo reportado en el total presupuesto ambiental ejecutado en la vigencia rendida).	F35_CDT	2	1	0	No se adjunto relación de contratos y certificación
d. Certificar el total de la contratación celebrada en la vigencia rendida, identificando el número de contratos, la modalidad contractual, valor y estado actual de los contratos.	F36_CDT	2	2	1	No se especifica el estado de los contratos
e. Relación en excel de los contratos celebrados en la vigencia rendida, indicando : No. Del contrato, objeto, valor, contratista, modalidad y fuente del recurso.	F36_CDT	0	0	0	No se adjunto
g. Hoja de vida del representante legal de la vigencia auditada y de la vigencia dentro de la cual se rinde la cuenta, resolución de nombramiento, cata de posesión, declaración de bienes y rentas, fotocopia de la cédula, certificación de salario de las dos vigencias ya mencionadas.	F36_CDT	1	1	1	No se rindio la información del representante legal anterior

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

CAUSA:

Debilidad en el seguimiento por parte de la oficina de control interno o quien haga sus veces frente a la obligatoriedad de presentar informes ante las instancias competentes en forma oportuna.

EFFECTO:

Obstaculización de las funciones de vigilancia y control atribuidas a la Contraloría por la falta de información para evaluar la gestión fiscal de la entidad.

3. CALIDAD

3.1 FORMATO F_02 (Anexo B Pólizas)

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA N°2. Constitución de Garantías Extemporáneas

Criterio:

- Resolución N° 040 del 30-01-2024 Contraloría Departamental del Tolima.
- Ley 1952 de 2019 Art 26

Condición:

Al efectuar la revisión de la información contenida en los soportes, se observa que la entidad constituyo las garantías de manera extemporánea quedando sin cubrir los bienes de la entidad en el periodo comprendido 01 de enero al 30 de marzo de 2023, es decir 90 días sin amparo el cómo se evidencia a continuación:

INTERES O RIESGO ASEGURADO	NOMBRE DE LA POLIZA	PERIODO ASEGURADO	Nº. PÓLIZA	OBSERVACION
SEGURO DAÑOS MATERIALES	ASEGURADORA SOLIDARIA	31/03/2023	48083994473	NO QUEDO AMPARADA TODO EL AÑO 2023
		31/03/2024		
INTERES O RIESGO ASEGURADO	NOMBRE DE LA POLIZA	PERIODO ASEGURADO	Nº. PÓLIZA	OBSERVACION
SEGURO POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL	ASEGURADORA SOLIDARIA	31/03/2023	4808799450	NO QUEDO AMPARADA TODO EL AÑO 2023
		31/03/2024		

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

Es de resaltar que únicamente se suscribieron dos tipos de pólizas para la entidad los mencionados anteriormente, pero no se realizaron amparos por concepto de seguro todo riesgo contratista, daños, seguro automóviles póliza colectiva, seguro de vida grupo póliza normal, seguro póliza manejo global sector oficial y póliza de todo riesgo para maquinaria y equipo.

Causa:

Falta de controles en el aseguramiento de los diferentes bienes de la entidad

Efecto:

Posible materialización de riesgos y eventuales siniestros por falta de cubrimiento de los bienes con las diferentes pólizas.

3.2 FORMATO F_03 (Propiedad planta y equipo)

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA N°3. No Reporte del Formato F-03 Propiedad Planta y Equipo

Criterio:

- Resolución N° 040 del 30-01-2024 Contraloría Departamental del Tolima.
- Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias

Condición:

En la revisión de la información reportada en la en la Plataforma Sía Contralorías no se realizó el reporte del formato 3 en su totalidad, teniendo en cuenta que la Resolución N° 040 del 30-01-2024 Contraloría Departamental del Tolima, se debe rendir el formato F_03 Propiedad planta y equipo, formato que fue rendido para el Movimiento de Inventarios, pero no para la Propiedad planta y equipo, tal como lo establece la Resolución mencionada anteriormente.



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

Causa:

Deficiencias en los deberes funcionales, por la falta de mecanismos de seguimiento, monitoreo y control para la rendición de la cuenta anual al ente de control.

Efecto:

Se genera el riesgo de incumplimiento ante los parámetros establecidos en la Resolución No. 040 donde se reglamenta los métodos y la forma de rendición de la cuenta en el sistema electrónico de rendición de cuentas "SIA CONTRALORÍAS."

La información suministrada causa incertidumbre sobre la situación real de la Propiedad, planta y equipo.

3.2 FORMATO F_03 (Inventarios)

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA N°4. Diferencias en la información rendida de los inventarios

Criterio:

- Resolución N° 040 del 30-01-2024 Contraloría Departamental del Tolima.

Condición:

Una vez verificados los saldos de la cuenta "15 INVENTRIOS" rendidos en el Aplicativo CHIP frente a la información de los inventarios reportada en el aplicativo SIA, se identificaron las siguientes diferencias:

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	SALDO SIGUIENTE	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2023 CHIP	DIFERENCIA
1.5	INVENTARIOS	\$ 45.049.800.00	\$ 45.049.799.00	\$ (1.00)
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 30.879.658.00	\$ 45.049.799.00	\$ 14.170.141.00
1.5.14.05	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	\$ -	\$ 14.170.144.00	\$ 14.170.144.00
1.5.14.13	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	\$ 7.405.767.00	\$ 7.405.765.00	\$ (2.00)
1.5.14.14	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO	\$ 13.586.345.00	\$ 13.586.344.00	\$ (1.00)
1.5.14.15	MATERIALES PARA EDUCACIÓN		\$ 3.685.068.00	\$ 3.685.068.00
1.5.14.17	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	\$ 3.685.068.00	0,00	\$ -
1.5.14.21	DOTACIÓN A TRABAJADORES	\$ 6.202.478.00	\$ 6.202.478.00	\$ -



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

Causa:

Falta de controles en el reporte de la información financiera a los diferentes entes de control.

Efecto:

Incertidumbre en la razonabilidad de las cifras de los estados financieros

3.2 FORMATO F_04 (Contabilidad Presupuestaria)

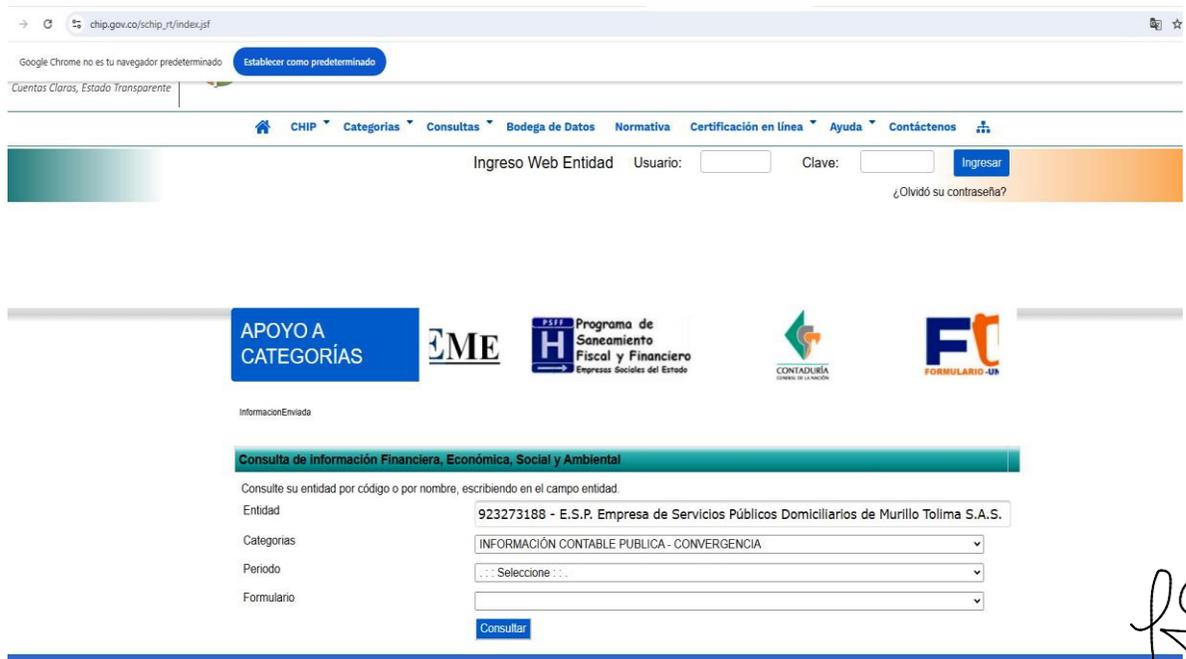
HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA N°5. La entidad no reporto en la aplicativo CHIP "CUIPO" información presupuestal de la vigencia 2023.

CRITERIO:

- Resolución No 040 del 30 de enero de 2024 Contraloría Departamental del Tolima.

CONDICION:

Al cotejar la información rendida por la empresa de servicios de Murillo - Tolima en el reporte del aplicativo CHIP del formulario CGR Presupuestal (CUIPO Ejecución de ingresos), frente a los valores de la ejecución presentada por el ente administrativo, se encontró que esta no fue suministrada por el sujeto de control, por tal motivo no se pudo



[Handwritten signature]

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

verificar la información suministrada por la empresa de servicios públicos:

CAUSA:

Esta situación evidencia omisión a deberes funcionales por falta de mecanismos de seguimiento, monitoreo y control.

EFECTO:

Incertidumbre en la información presupuestal.

3.3 FORMATO F-36 LEGALIDAD

HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No.6. No se reportó la información contractual al SIA Observa

CRITERIO:

- Resolución No 040 del 30 de enero de 2024 Art 30 de Contraloría Departamental del Tolima.
- Resolución No 036 del 24 de enero de 2024 Art 3 de Contraloría Departamental del Tolima.

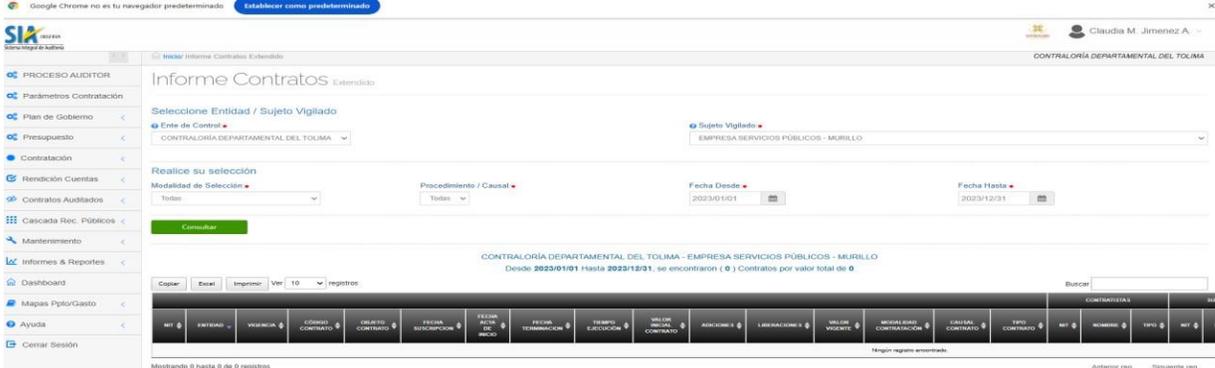
CONDICION:

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observa, se evidencio que la entidad no ha reportado la contratación celebrada durante la vigencia fiscal 2023 en esta plataforma, por ende no fue posible realizar la confrontación de la información en el SIA Observa frente a lo reportado en la cuenta, así como tampoco se adjuntó la relación de Excel de cada uno de los contratos realizados, lo que limita el proceso auditor, para la revisión, análisis de la información contractual, tal como se evidencia a continuación:



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

RELACION CONTRACTUAL DEL E.S.P DE MURILLO VIGENCIA 2023



The screenshot shows the SIA Observatorio web interface. The main content area displays the 'Informe Contratos' report for 'EMPRESA SERVICIOS PUBLICOS - MURILLO'. The report shows 0 contracts for a total value of 0, covering the period from 2023/01/01 to 2023/12/31. The interface includes a sidebar with navigation options like 'PROCESO AUDITOR', 'Plan de Gobierno', and 'Presupuesto'. The top right corner shows the user 'Claudia M. Jimenez A.' and the 'CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA' logo.

REPORTE SIA OBSERVA		REPORTE ESP MURILLO		DIFERENCIAS	
No. CONTRATOS	VALOR	No. CONTRATOS	VALOR	No. CONTRATOS	VALOR
0	\$ -	28	315.913.902.00	28	\$ 315.913.902.00

Fuente: SIA Observatorio y formato F-36

CAUSA:

Deficiencias en los deberes funcionales, por la falta de mecanismos de seguimiento, monitoreo y control.

Incumplimiento a las Resoluciones 036 y 040 de 2023 de la Contraloría Departamental del Tolima.

EFFECTO:

Expone con esto a una situación de no confiabilidad y veracidad en la información emitida por la entidad.

Posibles sanciones por los entes de control.

3.4 FORMATO F-36 LEGALIDAD (Anexo A CERTIFICACIÓN DE PAGO DE MULTAS, SANCIONES O INTERESES)

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL No. 7 Pago de Intereses de Mora

CRITERIO:

- Resolución No 040 del 30 de enero de 2024 Contraloría Departamental del Tolima.
- Ley 610 de 2000, artículos 3, 4, 5 y 6

CONDICION:

En la revisión de la información contable y en los reportes emitidos por la entidad de Cortolima se evidencio el pago por concepto de intereses de mora por la Empresa de Servicios de Murillo – Tolima, como se evidencia a continuación:

Cortolima: Pago de intereses por concepto de tasa retributiva y utilización del agua:

Nit Tercero	Nombre del Tercero	Descripción	Cuenta	Concepto	Pago de Intereses
900591127	E.S.P DE MURILLO EMSER S.A.	Llave:3807-Fact:287391 - Abono Real: 15/08/2023	411003001	Intereses por Utilización de Aguas	\$ 86.491.00
900591127	E.S.P DE MURILLO EMSER S.A.	NC-14/09/2023- TR FRA 9253 PERIODO 2022-5 AL 2023-2 SERIE 144	411003006	Intereses por Tasa Retributiva	\$ 115.312.00
900591127	E.S.P DE MURILLO EMSER S.A.	NC-26/12/2023- CXC 58648 ACUERDO PERSUASIVO , SERIE 234, PERIODO 2022-5 AL 2023-2	131103006001	Intereses Tasa Retributiva Vig. Actual	\$ 1.724.082.00
TOTAL					\$ 1.925.885.00

Pagos que se realizaron en el año 2023, tal como se evidencia en las diferentes facturas y comprobantes de egreso realizados por empresa de servicios de Murillo – Tolima.

- ✓ Referencia No. 1000287391 por valor total de \$ 1.644.694 en donde el pago de interés fue por valor de \$86.491 mediante giro presupuestal de la entidad No. GG1-2023000153



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

Salida

Numero Radicado: 11067
Fecha: 02/08/2023 01:40 24 PM



CORTOLIMA
Corporación Autónoma
Regional del Tolima
Nit: 890704536-7

RECAUDO AMBIENTAL
TASA USO DE AGUA

Llave: 3807
Recibo Nro.: 287391
Referencia Nro.: **1000287391**

Liquidación Año: 2023 Período: 2 Total a Pagar: 1,644,694 Pague Hasta: 31/08/2023

Dirección: CALLE 4 NO 7 36 MURILLO TOLIMA TL 2632076		MURILLO_TOLIMA - TOLIMA	
Envío: 900591127	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MUR		
Usuario: 2125-02.2.1.14	Rio Vallecitos		
Corriente:	ACUEDUCTO MUNICIPAL- EL PORVENIR VDA LAS NOVILLAS- MURILLO -TOLIMA		
Resolución: 437 03/12/2015		Notificación: 14/03/2015	
Tipo Uso: ACUEDUCTOS		Municipio: MURILLO	
Litraje: 15.46		Consumo TUA: Todo Año	
Vencimiento: 13/03/2026		Autodeclaración: 0.00	

DETALLE LIQUIDACION			
Ct: 0.86	Ce: 5.00000	Ck: 0.0/6/4	Ff: 0.41394
Tua: 6.44499	Tm: 15.57000	V: 121,552.70	Tipo Liquidación:
Debe Desde 2023-1		Deuda Actual Persuasivo	
Deuda Anterior Persuasivo	Periodo(s) Anterior(es)	Periodo Actual	Valor a Pagar
Capital	0	774,797	783,406
Interes	0	86,491	0
Total a Pagar			1,644,694

USUARIO

Si su factura presenta deuda los Intereses van con el 50% de descuento, Si presenta incremento considerativo, se debe al ERA Fase 1 EN Davivienda, Bancolombia o PSE link www.cortolima.gov.co "SIEMBRA TU FUTURO" ** Tiene Deuda en Coactivo**
Evite reporte en el Boletín Deudores del Estado, pagando dentro de los plazos establecidos. Su Deuda esta en Mora.
** cancele su factura VIA PSE www.cortolima.gov.co. ** Liquidación TUA trimestre vencido



(415)7709999011038(8020)1000287391(3900)0001644694(96)20230831

Nota: Cuando es pago con Cheque, no lo podrán realizar utilizando para ello Cheques de otras plazas
Se puede hacer el pago utilizando solo un medio de pago. Todo en Efectivo o todo en Cheque pero no en forma mixta.

Descripcion	LiquidTrim: 0	Ajustes: 0	Rebaja de Interes: 0	Periodo Actual: 783,406
Liquidacion:				



CORTOLIMA
Corporación Autónoma
Regional del Tolima
Nit: 890704536-7

Referencia Nro.: **1000287391**

Recaudos:		Total a Pagar: 1,644,694 Pague Hasta: 31/08/2023	
Banco	Convenio	TASA USO AGUAS	
Davivienda	1393982	CORTOLIMA	
Bancolombia	17088	Cod Banco	Nro. Cuenta Cheque
Recibo Nro: 287391	Llave: 3807		Valor
Fecha Pago D / M / A		Efectivo	
		Total a Pagar	1,644,694

BANCO



(415)7709999011038(8020)1000287391(3900)0001644694(96)20230831



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023	

2023 08 30

1,644,694.00

REGIONAL CORPORACION AUTONOMA

UN MILLON SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS MCTE.

 <p>EMSERMURILLO S.A.S E.S.P LANATA Y SERVICIOS PUBLICOS</p>	REPUBLICA DE COLOMBIA		Giro Presupuestal De Gastos No.	
	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MURILLO S.A.S E.S.P		GG1 - 2023000153	
Nit: 900591127-6		CALLE 3 N° 6-68 MURILLO TOLIMA Tel. 2532070		Ago-30-2023
Girado a : REGIONAL CORPORACION AUTONOMA		Nit/C.C. No 890704536		
Tipo Documento	ACUERDO	No 001	_6P81A2Z5K	CDP CD12023000052
	OTROS	001		Registro RP10202300067
Proyecto				Obligacion OB12023000153
Cheque No:	0	BANCO AGRARIO CTA. CTE. 3-6618-000055-1		
Detalles	PAGO TASA DE USO DE AGUA LLAVE 3807, PERIODO - 2 PAGO TASA DE USO DE AGUA LLAVE 3807, PERIODO - 2			
IMPUTACION PRESUPUESTAL				
Codigo	Descripcion			Valor
2	Gastos			1,644,694.00
2.1	Funcionamiento			
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas,			
san	ciones e intereses de mora			
2.1.8.03	Tasas y derechos administrativos			
2.1.8.03.01	Tasa Por Uso De Agua			
Son	UN MILLON SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO			Total 1,644,694.00
IMPUTACION CONTABLE				
Codigo	Detalle	Debito	Credito	
24.40.24	PAGO TASA DE USO DE AGUA LLAVE 3807, PERIODO - 2	1,644,694.00		
11.10.05.001	CHEQ. # 0 A REGIONAL CORPORACION AUTONOMA PAGO TASA DE USO DE AGUA LLAVE 3807, PE		1,644,694.00	
Elaboró CONTADOR		Aprobó		Recibi
Observaciones			C.C. No	

La cc
La ve



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
<p>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</p> <p style="text-align: center;">INFORME DEFINITIVO</p>	<p>CODIGO: F115-PM-CF-01</p>	<p>FECHA DE APROBACION: 07-06-2023</p>	

- ✓ Referencia No. 7000009253 por valor total de \$ 2.040.100 en donde el pago de interés fue por valor de \$115.312 mediante giro presupuestal de la entidad No. GG1-2023000173

TASAS RETRIBUTIVAS

Area Ingresos y Pagos

Serie: 144

Total a Pagar **2,040,100** Pague Hasta: **30/09/2023** Referencia: **7000009253**

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

NOMBRE **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MUR**
 NIT **900591127 - Serie: 144**
 DIRECCION **CALLE 3 No 6-68**
 TELEFONO **2532030**
 MUNICIPIO **MURILLO** Vert: **MURILLO**

FECHA DE LIQUIDACION **01/09/2023** PERIODO DE COBRO **Abril a Junio de 2023** PAGUESE ANTES DEL **30/09/2023**

PAGUESE EN **EN Davivienda, Bancolombia o PSE link www.cortolima.gov.co**

FUENTE RECEPTORA **Rio Recio_1**

META REGIONAL %		FACTOR REGIONAL	
DBO	SST	DBO	SST
0	0	2	2

PARAMETROS DE VERTIMIEN	CAUDAL (m3/día)	CANTIDAD (Kg/mes)	VR.UNIT. (S/Kg)	VR.TRIM.
AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS	180			
Demanda Bioq de Oxig (DBO5)		648	187.75	730,133
Sólidos en Suspensión (SST)		306	80.28	147,310
AGUAS RESIDUALES INDUSTRIALE				
Demanda Bioq de Oxig (DBO5)				
Sólidos en Suspensión (SST)				

Deuda Anterior	Interés Deuda	Rebaja Intereses	Deuda Actual	Valor Factura
1,047,345	115,312	0	877,443	2,040,100

OBSERVACION: PAGUE INMEDIATAMENTE, DEUDA EN PROCESO COACTIVO
 Pague en cualquier sucursal de DAVIVIENDA



(415)7709998087958(8020)7000009253(3900)0002040100(96)20230930

Nota: Cuando es pago con Cheque, no lo podrán realizar utilizando para ello Cheques de otras afijas. Si puede hacer el pago utilizando solo un medio de pago. Todo en Efectivo o todo en Cheque pero no en forma mixta.

Total a Pagar **2,040,100** Pague Hasta: **30/09/2023** Referencia: **7000009253**

Recaudo:		TASA RETRIBUTIVA CORTOLIMA		
Banco Davivienda Bancolombia	Convenio 1388982 51996	Cod Banco	Nro. Cuenta Cheque	Valor
Recibo Nro:		Efectivo		
Fecha Pago		Total a Pagar		2,040,100



(415)7709998087958(8020)7000009253(3900)0002040100(96)20230930

RFV

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023	

2023 09 14

2,040,100.00

REGIONAL CORPORACION AUTONOMA

DOS MILLONES CUARENTA MIL CIEEN PESOS MCTE.

 <p>ENSEMURILLO ENMESA & SERVICIOS PÚBLICOS</p>	REPUBLICA DE COLOMBIA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MURILLO S.A.S E.S.P NIT: 900591127-6 CALLE 3 N° 6-68 MURILLO TOLIMA Tel. 2532070		Giro Presupuestal De Gastos No. GG1 - 2023000173 Sep-14-2023	
	Girado a : REGIONAL CORPORACION AUTONOMA		Nit/C.C. No 890704536	
Tipo Documento	ACUERDO	No 001	_6Q50VBEK1	CDP CD12023000057
	OTROS	000		Registro RP10202300079
Proyecto				
Cheque No:	1861	BANCO AGRARIO CTA. CTE. 3-6618-000055-1		
Detalles	TASA USO DE AGUA LLAVE 3807, PERIODO-2 Tasa uso de agua llave 3807, periodo-2			
IMPUTACION PRESUPUESTAL				
Codigo	Descripcion			Valor
2	Gastos			2,040,100.00
2.1	Funcionamiento			
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas,			
san	ciones e intereses de mora			
2.1.8.03	Tasas y derechos administrativos			
2.1.8.03.01	Tasa Por Uso De Agua			
Son DOS MILLONES CUARENTA MIL CIEEN PESOS				Total 2,040,100.00
IMPUTACION CONTABLE				
Codigo	Detalle		Debito	Credito
24.40.24. . .	TASA USO DE AGUA LLAVE 3807, PERIODO-2		2,040,100.00	
11.10.05.001. . .	CHEQ.# 1861 A REGIONAL CORPORACION AUTONOMA			2,040,100.00
	TASA USO DE AGUA LLAVE 3807, PERIODO			
Elaboró CONTADOR		Aprobó	Recibí	
Observaciones		C.C. No		

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

- ✓ Referencia No. 7000009254 por valor total de \$ 24.326.614 en donde el pago de interés fue por valor de \$1.724.082 mediante giros presupuestales de la entidad No. GG1-2023000177 - GG1-2023000205 - GG1-2023000211- GG1-2023000249 - GG1-2023000263



CORTOLIMA
Corporación Autónoma
Regional del Tolima
NIT: 890.704.536-7

TASAS RETRIBUTIVAS

Area Ingresos y Pagos
Serie: **234**

Total a Pagar: **24,326,614**

Pague Hasta: **30/09/2023**

Referencia: **7000009254**

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

NOMBRE: EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MUR
NIT: 900591127 - Serie: 234
DIRECCION: CALLE 3 No 6-68
TELEFONO: 2532030
MUNICIPIO: MURILLO Vert: MURILLO

FECHA DE LIQUIDACION: **01/09/2023**

PERIODO DE COBRO: **Abril a Junio de 2023**

PAGUESE ANTES DEL: **30/09/2023**

PAGUESE EN: EN Davivienda, Bancolombia o PSE link www.cortolima.gov.co

FUENTE RECEPTORA: Rio Recio_1

META REGIONAL %		FACTOR REGIONAL	
DBO	SST	DBO	SST
		5.5	1

PARAMETROS DE VERTIMIEN	CAUDAL (m3/día)	CANTIDAD (Kg/mes)	VR.UNIT. (\$/Kg)	VR.TRIM.
AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS	139			
Demanda Bioq de Oxig (DBO5)		2,080	187.75	6,442,382
Sólidos en Suspensión (SST)		2,080	80.28	500,854
AGUAS RESIDUALES INDUSTRIALE				
Demanda Bioq de Oxig (DBO5)				
Sólidos en Suspensión (SST)				

Deuda Anterior	Interés Deuda	Rebaja Intereses	Deuda Actual	Valor Factura
15,659,290	1,724,088	0	6,943,236	24,326,614

OBSERVACION: PAGUE INMEDIATAMENTE, DEUDA EN PROCESO COACTIVO
 Pague en cualquier sucursal de DAVIVIENDA



(415)7709998087958(8020)7000009254(3900)0024326614(96)20230930

Nota: Cuando es pago con Cheque, no lo podran realizar utilizando para ello Cheques de otras páginas. Se puede hacer el pago utilizando solo un medio de pago. Todo en Efectivo o todo en Cheque pero no en forma mixta.

Total a Pagar

Pague Hasta:

Referencia: **7000009254**

Recaudo:		TASA RETRIBUTIVA CORTOLIMA		
Banco	Convenio	Cod Banco	Nro. Cuenta Cheque	Valor
Davivienda	1388982			
Bancolombia	51996			
Recibo Nro:		Efectivo		
Fecha Pago D / M / A		Total a Pagar		24,326,614



(415)7709998087958(8020)7000009254(3900)0024326614(96)20230930

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

2023 09 21

7,297,984.00

REGIONAL CORPORACION AUTONOMA

SIETE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS MCTE.

 <p>EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS</p>	REPUBLICA DE COLOMBIA		Giro Presupuestal De Gastos No.	
	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MURILLO S.A.S E.S.P		GG1 - 2023000177	
		Nit: 900591127-6		Sep-21-2023
		CALLE 3 N° 6-68 MURILLO TOLIMA Tel. 2532070		
Girado a : REGIONAL CORPORACION AUTONOMA			Nit/C.C. No 890704536	
Tipo Documento	ACUERDO	No 001	_6Q50VGH51	CDP CD12023000055
	CONTRATO PRESTACION DE	000		Registro RP10202300073
Proyecto				Obligacion OB12023000177
Cheque No:	1865	BANCO AGRARIO CTA. CTE. 3-6618-000055-1		
Detalles	TASAS RETRIBUTIVAS DEL PERIODO ABRIL-JUNIO 2023 TASAS RETRIBUTIVAS DEL PERIODO ABRIL-JUNIO 2023 POR VALOR DE \$24.326.614 , SE REALIZA ACUERDO DE PAGO No. RADICADO 092 CUOTA INICIAL DEL 30%, Y 12 CUOTAS POR VALOR DE \$1.419.052.50			
IMPUTACION PRESUPUESTAL				
Codigo	Descripcion			Valor
2	Gastos			7,297,984.00
2.1	Funcionamiento			
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas,			
san	ciones e intereses de mora			
2.1.8.03	Tasas y derechos administrativos			
2.1.8.03.02	Tasa Retributiva			
Son SIETE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y				Total 7,297,984.00
IMPUTACION CONTABLE				
Codigo	Detalle	Debito	Credito	
24.40.24.	TASAS RETRIBUTIVAS DEL PERIODO ABRIL-JUNIO 2023	7,297,984.00		
11.10.05.001.	CHEQ.# 1865 A REGIONAL CORPORACION AUTONOMA TASAS RETRIBUTIVAS DEL PERIODO ABRIL		7,297,984.00	
Elaboró CONTADOR		Aprobó	Recibí	
Observaciones			C.C. No	

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

2023 11 10

1,419,052.00

REGIONAL CORPORACION AUTONOMA

UN MILLON CUATROCIENTOS DIECINUEVE MIL CINCUENTA Y DOS PESOS MCTE.

 <p><small>EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS</small></p>	REPUBLICA DE COLOMBIA		Giro Presupuestal De Gastos No.	
	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE MURILLO S.A.S E.S.P		GG1 - 2023000211	
		Nit: 900591127-6		Nov-10-2023
		CALLE 3 N° 6-68 MURILLO TOLIMA Tel. 2532070		
Girado a :		REGIONAL CORPORACION AUTONOMA		Nit/C.C. No 890704536
Tipo Documento	ACUERDO	No 001	_6RR0P1JC7	CDP CD12023000071
	OTROS	0000		Registro RP10202300095
Proyecto				Obligacion OB12023000211
Cheque No:	1892	BANCO AGRARIO CTA. CTE. 3-6618-000055-1		
Detalles	ACUERDO DE PAGO, LLAVE 58648 RECIBO N° 2020058648 Tasa de Uso Acuerdo de pago, llave 58648 recibo N° 2020058648			
IMPUTACION PRESUPUESTAL				
Codigo	Descripcion			Valor
2	Gastos			1,419,052.00
2.1	Funcionamiento			
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas,			
san	ciones e intereses de mora			
2.1.8.03	Tasas y derechos administrativos			
2.1.8.03.01	Tasa Por Uso De Agua			
Son	UN MILLON CUATROCIENTOS DIECINUEVE MIL CINCUENTA Y DOS PESOS			Total 1,419,052.00
IMPUTACION CONTABLE				
Codigo	Detalle	Debito	Credito	
24.40.24.	ACUERDO DE PAGO, LLAVE 58648 RECIBO N° 2020058648	1,419,052.00		
11.10.05.001.	CHEQ.# 1892 A REGIONAL CORPORACION AUTONOMA		1,419,052.00	
	ACUERDO DE PAGO, LLAVE 58648 RECIBO			
Elaboró	CONTADOR	Aprobó	Recibí	
Observaciones				C.C. No

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

2023 12 21

1,419,052.00

REGIONAL CORPORACION AUTONOMA

UN MILLON CUATROCIENTOS DIECINUEVE MIL CINCUENTA Y DOS PESOS MCTE.

 <p>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS</p>	REPUBLICA DE COLOMBIA		Giro Presupuestal De Gastos No.	
	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MURILLO S.A.S E.S.P		GG1 - 2023000249	
		Nit: 900591127-6		Dic-21-2023
		CALLE 3 N° 6-68 MURILLO TOLIMA Tel. 2532070		
Girado a :		REGIONAL CORPORACION AUTONOMA		Nit/C.C. No 890704536
Tipo Documento	ACUERDO	No 001	_6ST159VSN	CDP CD12023000076
	OTROS	000		Registro RP10202300105
Proyecto				Obligacion OB12023000249
Cheque No:	1917	BANCO AGRARIO CTA. CTE. 3-6618-000055-1		
Detalles	ACUERDO CORTOLIMA TASA RETRIBUTIVA Acuerdo de pago Cortolima según serie 234 Periodos 2022 - 5 y 2023 - 1 y 2023 - 2			
IMPUTACION PRESUPUESTAL				
Codigo	Descripción			Valor
2	Gastos			1,419,052.00
2.1	Funcionamiento			
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas,			
san	ciones e intereses de mora			
2.1.8.03	Tasas y derechos administrativos			
2.1.8.03.02	Tasa Retributiva			
Son	UN MILLON CUATROCIENTOS DIECINUEVE MIL CINCUENTA Y DOS PESOS			Total 1,419,052.00
IMPUTACION CONTABLE				
Codigo	Detalle		Debito	Credito
24.40.24.	ACUERDO CORTOLIMA TASA RETRIBUTIVA		1,419,052.00	
11.10.05.001.	CHEQ.# 1917 A REGIONAL CORPORACION AUTONOMA			1,419,052.00
	ACUERDO CORTOLIMA TASA RETRIBUTIVA			
Elaboró CONTADOR		Aprobó	Recibi	
Observaciones			C.C. No	

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

2023 12 28

12,771,468.00

REGIONAL CORPORACION AUTONOMA

DOCE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS MCTE.

 <p>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MURILLO S.A.S E.S.P Nit: 900591127-6 CALLE 3 N° 6-68 MURILLO TOLIMA Tel. 2532070</p>	REPUBLICA DE COLOMBIA		Giro Presupuestal De Gastos No.	
			GG1 - 2023000263 Dic-28-2023	
Girado a :		REGIONAL CORPORACION AUTONOMA		Nit/C.C. No 890704536
Tipo Documento	ACUERDO	No 001	_6SJ00Z38T	CDP CD12023000076
	OTROS	000		Registro RP10202300105
Proyecto				
Cheque No:	1929	BANCO AGRARIO CTA. CTE. 3-6618-000055-1		
Detalles	ACUERDO CORTOLIMA TASA RETRIBUTIVA Acuerdo de pago Cortolima según serie 234 Periodos 2022 - 5 y 2023 - 1 y 2023 - 2			
IMPUTACION PRESUPUESTAL				
Codigo	Descripcion			Valor
2	Gastos			12,771,468.00
2.1	Funcionamiento			
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas,			
san	ciones e intereses de mora			
2.1.8.03	Tasas y derechos administrativos			
2.1.8.03.02	Tasa Retributiva			
Son DOCE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO				Total 12,771,468.00
IMPUTACION CONTABLE				
Codigo	Detalle		Debito	Credito
24.40.24.	ACUERDO CORTOLIMA TASA RETRIBUTIVA		12,771,468.00	
11.10.05.001.	CHEQ.# 1929 A REGIONAL CORPORACION AUTONOMA			12,771,468.00
	ACUERDO CORTOLIMA TASA RETRIBUTIVA			
Elaboró CONTADOR		Aprobó	Recibí	
Observaciones			C.C. No	

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>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

Es de indicar que en el formato 36 en el Anexo A Certificación de pago de Multas, Sanciones o Intereses, la administración Empresa de Servicios Públicos, certificó que no se había realizado pagos por concepto de multas, sanciones e intereses, lo que deja entrever la falta de confiabilidad y veracidad la información reportada por el sujeto de control a la Contraloría Departamental del Tolima tal como se evidencia:



EL SUSCRITO GERENTE DE LA EMPRESA DE
SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE MURILLO
EMSERMURILLO S.A.S. E.S.P

CERTIFICA:

Que, la Empresa de servicios públicos EMSERMURILLO S.A.S. E.S.P, identificada con el NIT No. 900.591.127-6, no REGISTRA pagos por concepto de multas, sanciones o interés moratorios en la información contable de la vigencia 2023:

La presente Certificación se expide a los Veintisiete (27) días del mes de febrero de 2024, con destino a la Contraloría Departamental del Tolima.



ELBER DE JOSE URIBE
C.C. 93.438.435
GERENTE

Calle 3 N° 6-68 Murillo Tolima Teléfax 3214820495
Email: contactenos@emsermurillo.gov.co;
<https://empresadeserviciospublicosdemurillotolima.micolom.biadigital.gov.co>



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

CAUSA:

Falta de controles y revisiones a los calendarios tributarios y demás obligaciones para la presentación de los diferentes reportes a las entidades competentes.
Incumplimiento a la Resolución No 040 del 30 de enero de 2024

EFECTO:

Detrimento patrimonial por sanciones, pagos de intereses y multas
Afectación al presupuesto

4. EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO

La auditoría evaluó el funcionamiento del control fiscal interno en lo que tiene que ver con la cuenta rendida y a partir de los resultados obtenidos en la revisión, teniendo como criterio que el producto de la calificación de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, son el reflejo de la forma como está estructurado y de la eficacia del ambiente de control que opera en la entidad.

Así mismo se tomó en consideración los componentes requeridos como anexos en la rendición de la cuenta: a) Mapa de riesgos, b) Plan de auditorías de la oficina de control interno o quien haga sus veces, y c) Seguimientos periódicos al mapa de riesgos, d. Informes de control interno que soportan el avance de las acciones correctivas y los seguimientos de los planes suscritos con la Contraloría Departamental del Tolima, documentos que fueron valorados en términos del alcance en el contenido, la cobertura de las áreas o procesos auditados y la eficacia del seguimiento, de acuerdo con el siguiente peso porcentual por componente:

Oportunidad	10%	60%
Suficiencia	30%	
Calidad	60%	
Mapa de riesgos	40%	40%
Plan de auditorías	30%	
Seguimiento mapa de riesgos	30%	



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

RANGOS DE CALIFICACION PARA EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO	
RANGOS DE VALORES	CONCEPTO
>= 95 a 100 Puntos	EFICAZ
>= 88 a < 95 Puntos	CON DEFICIENCIAS
< de 88 Puntos	INEFICAZ

EVALUACION CONTROL INTERNO			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	60.0	0.1	6.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	20.0	0.3	6.00
Calidad (veracidad)	20.0	0.6	12.00
CUMPLIMIENTO CONTROL FISCAL INTERNO			24.00
CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO			INEFICAZ

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No 8. Ineficacia en el control interno de la entidad.

CRITERIO:

- Ley 87 de 1993
- Decreto 1083 de 2015
- Decreto 1499 de 2017
- Resolución No 040 del 30 de enero de 2024 Contraloría Departamental del Tolima.

CONDICION:

La valoración de los componentes en la Matriz de Calificación del Control Fiscal Interno, arroja como resultado una puntuación consolidada de 24,00 por consiguiente el concepto sobre el Control Fiscal Interno en la revisión de la cuenta es INEFICAZ, debido a que la revisión de la información reportada en la cuenta rendida permitió establecer



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

que denota falta de control y seguimiento en la Rendición de cuenta. No se reportó la información completa y suficiente que permitiera la evaluación completa de la cuenta.

CAUSA:

Falta de seguimiento y monitoreo al momento de la rendición de la cuenta.

EFFECTO:

Se genera el riesgo de incumplimiento ante los parámetros establecidos en la Resolución No. 040 donde se reglamenta los métodos y la forma de rendición de la cuenta en el sistema electrónico de rendición de cuentas "SIA CONTRALORÍAS."



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA INFORME DEFINITIVO	CODIGO: F115-PM-CF-01	FECHA DE APROBACION: 07-06-2023

Por lo anterior el pronunciamiento de la Contraloría Departamental del Tolima, con relación al cumplimiento de los principios de la gestión fiscal integral para la vigencia 2023, producto de la evaluación a la rendición de la cuenta, es **NO FAVORABLE** dando como resultado el **NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA**.

Como resultado de la auditoria la entidad debe elaborar un plan de mejoramiento que contenga las acciones dirigidas a subsanar y prevenir las inconsistencias identificadas, documento que se deberá remitir dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha de recibo del presente informe, a los correos: ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co

Atentamente,


CAROLINA GIRARDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima


JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente