

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26	Versión: 01

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE DOLORES

VIGENCIA 2017

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Diciembre de 2018

Empresa de Servicios Públicos De DOLORES
(MUNICIPIO DOLORES)

EDÍLBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ : Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

EDWIN DARIO DIAZ MOSQUERA : Pasante universidad Cooperativa de Colombia

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADOS DE LA REVISION	5
4.	CUADRO DE HALLAZGOS	17
5.	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	17

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

DCD- 1109 - 2018-100 -

Ibagué, Diciembre-2018

28 DIC 2018

Destinatario: E.S.P. Servidolores
 Emisor: Esperanza Monroy Carrillo - Area 140
 19-01-08 11 53 03 Folios 8



Doctor

EDISON CUELLAR TAMARA

Gerente

Empresa de Servicios Públicos De Dolores
 Dirección: carrera 8 calle 5 – Tel: 310 306 30 18
 Email: servidolores@dolores-tolima.gov.co
 Dolores-Tolima



CDT-RS-2019-00300113

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, practicó procedimiento de revisión a la cuenta anual rendida por la Empresa de servicios públicos de Dolores, correspondiente a la vigencia 2017, consistente en el cotejo de saldos registrados en el aplicativo SIA frente a los registro del Balance General, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Contratación Pública –Colombia Compra Eficiente el aplicativo SECOP I e información suministrada por el Sujeto de Control.

2. ALCANCE

La revisión de la cuenta de la Empresa de Servicios Públicos de Dolores vigencia 2017, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02 MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F09 PRESUPUESTO DE INGRESOS
- FORMULARIO F10 PRESUPUESTO DE GASTOS
- FORMULARIO F12 BOLETIN ALMACEN
- FORMULARIO F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- SIA –OBSERVATORIO
- FORMULARIO F20 MAPA DE RIESGOS.
- FORMULARIO F21 LITIGIOS Y DEMANDAS

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 01

El proceso de revisión de la cuenta anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Empresa de Servicios Públicos de Dolores, para el rubro **"11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad en el aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), evidenciando las siguientes **diferencias**, así:

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2017- CHIP	Formato F02 - Tesorería 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	-	-	0
TOTAL		0	-	0

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2017- CHIP	Formato F02 - Contabilidad 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	-	-	0
TOTAL		0	-	0

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2017- CHIP	Formato F02 - Extracto 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	0	3.007.173 -	3.007.173
TOTAL		0	3.007.173 -	3.007.173

Los datos registrados en el aplicativo SIA que corresponden al formato F02 Movimiento de Cuenta Bancarias, en cuanto a la información reportada por los extractos bancarios muestran diferencias por valor de \$3.007.173 en la cuenta 11.10.05 CUENTA CORRIENTE.

Lo anterior, obedece a la falta de unidad de criterio y comunicación entre el área de Tesorería y Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información real rendida, originando que los registros contables y financieros no sean confiables para los clientes internos y externos y para la toma de decisiones.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE DORES	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

3.2 FORMATO F09 – EJECUCION DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2017

El presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Públicos De Dolores vigencia 2017 fue aprobado y liquidado mediante el Acuerdo N.002 (20 de diciembre del 2016), por valor de QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES DOCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL TRECIENTOS VEINTE UN PESOS. (\$538.247.321) como se evidencia en el adjunto a la respuesta del requerimiento No DTCFMA-609- 2018 -111 del 22 de octubre del 2018. Tomando como base la información reportada en el aplicativo CHIP-CGR Presupuestal Ejecución de Ingresos, se tiene que la Empresa de Servicios Públicos de Dolores., durante la vigencia 2017 efectuó adiciones al presupuesto inicial por \$92.054.397, para un presupuesto definitivo de \$630.301.718

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE DOLORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN Y MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017				
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: Acuerdo N.002 (20 de diciembre del 2016)	538.247.321			
LIQUIDACIÓN: Acuerdo N.002 (20 de diciembre del 2016)				
Resolucion N° 024 (04 abril de 2016)		26.599.980		
Resolucion N° 030 (07 abril de 2016)		3.220.325		
Resolucion N° 037 (12 mayo de 2017)		14.131.000		
Resolucion N° 045 (01 junio de 2017)		32.434.992		
Resolucion N° 100 (20 noviembre de 2017)		15.668.100		
TOTALES	538.247.321	92.054.397		

El presupuesto de ingresos de forma general presento movimientos presupuestales de adición y reducción; así mismo, al cotejar esta información con los actos administrativos suministrados por la Entidad, frente al reporte del aplicativo CHIP en el formulario CGR presupuestal, se pudo determinar que no presenta diferencia alguna, tal como se evidencia en la siguiente tabla:

 CONTRALORÍA GOBIERNO DEL VALLE DEL CAUCA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

DESCRIPCION	PRESUPUESTO FORMATO F9 INGRESOS VIGENCIA 2017	VALOR INICIAL VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS OS DE MODIFICACION	CGR PRESUPUESTAL 2017	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017	630.301.718	630.301.718	630.301.718	NO HAY DIFERENCIA

En este periodo se efectuaron recaudos por \$349.807.161 equivalentes al 55% del total presupuestado, siendo los Ingresos Operacionales el rubro más representativo con \$348.072.950 que corresponden el 58% del total recaudado.

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO (F09 INGRESOS /2017)	RECAUDO (F09 INGRESOS /2017)	% DE RECAUDO ALCANZADO
OPERACIONALES	595.671.718	348.072.950	58%
RECURSOS DE CAPITAL	34.630.000	1.734.211	5%
TOTAL	630.301.718	349.807.161	55%

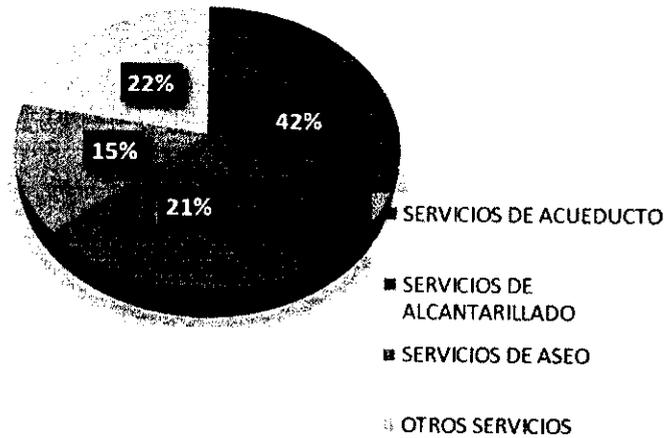
Al desagregar el presupuesto de ingresos por venta de servicio recaudado en el formato CHIP, se observa que el rubro Servicios de Acueducto es el de mayor dinamismo al generar ingresos por \$100.420.432, lo que equivale al 42% de participación, en tanto que el rubro Servicios de Alcantarillado alcanzó un recaudo de \$49.911.038, correspondiente al 21% de participación, el Servicio de Aseo ingreso \$35.021.639 con una participación del 15% por ultimo el rubro Otros Servicios recaudo 51.463.850 que equivale al 22% como se evidencia en la tabla y grafica siguientes:

DESCRIPCION VENTA DE SERVICIO	RECAUDO CHIP	% PARTICIPAN
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	100.420.432	42%
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	49.911.038	21%
SERVICIOS DE ASEO	35.021.639	15%
OTROS SERVICIOS	51.463.850	22%
TOTAL VENTA DE SERVICIO	236.816.959	100%

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109 -

DESCRIPCION VENTA DE SERVICIOS



3.2 FORMATO F10 – EJECUCION DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contra crédito por un valor de **\$32.193.744.**, según reporte enviado en adjunto a la respuesta del requerimiento No DTCFMA-609-2018-111 del 04 septiembre de octubre del 2018, dando un total definitivo de SEIS CIENTOS TREINTA MILLONES TRECIENTOS UN MIL SETECIENTOS DIEZ Y OCHO PESOS (**\$630.301.718**) como se estipula en la siguiente tabla:

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE DOLDES TOLIMA ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017						
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: Acuerdo 002 del 2016	538.247.321					
LIQUIDACION: no se evidencia						
Resolucion N° 024 (04 abril de 2017)		26.599.980				
Resolucion N° 030 (07 abril de 2017)		3.220.325				
Resolucion N° 037 (12 Mayo de 2017)		14.131.000				
Resolucion N° 045 (01 Junio de 2017)		32.494.992				
Resolucion N° 100 (20 noviembre de 2017)		15.668.100				
Resolucion N° 011 (20 febrero de 2017)				200.000	200.000	
Resolucion N° 040 (12 mayo de 2017)				3.250.000	3.250.000	
Resolucion N° 047 (03 junio de 2017)				2.717.751	2.717.751	
Resolucion N° 057 (04 julio de 2017)				1.060.000	1.060.000	
Resolucion N° 075 (01 septiembre de 2017)				1.500.000	1.500.000	
Resolucion N° 081 (15 septiembre de 2017)				2.600.000	2.600.000	
Resolucion N° 088 (11 octubre de 2017)				10.860.000	10.860.000	
Resolucion N° 096 (08 noviembre de 2017)				2.512.000	2.512.000	
Resolucion N° 110 (01 diciembre de 2017)				7.493.993	7.493.993	
TOTALES	538.247.321	92.054.397		32.193.744	32.193.744	630.301.718

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017 de las Empresas de Servicio Público de Dolores, se hizo comparación con el aplicativo CHIP y con el suministro de los decretos de modificación al presupuesto inicial, cotejado la información se pudo evidenciar que no existe diferencia alguna.

DESCRIPCION	PRESUPUESTO FORMATO F10 GASTOS VIGENCIA 2017	VALOR INICIAL VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	CGR PRESUPUESTAL 2017	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017	630.301.718	630.301.718	630.301.718	NO HAY DIFERENCIA

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 02

Se tomaron el valor de los compromisos para la vigencia 2017 rendidos en el Formato F10 y se comparó con el valor total de los registros presupuestales (rendidos por la Entidad de acuerdo al requerimiento), suscritos en la misma vigencia encontrado que existe diferencia por valor de \$1.283.503, como se evidencia en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10 GASTOS /2017)	TOTAL VALORES SEGUN REGISTROS PRESUPUESTALES 2017	DIFERENCIAS
GASTOS ACUEDUCTO	96.518.476	490.878.549	-1.283.503
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	60.238.866		
SERVICIOS DE ASEO	42.843.584		
SECTOR SANEAMIENTO BASICO Y AGUA POTABLE - APROBADOS (CR)	135.724.231		
GALERIA Y PLAZA DE MERCADO MUNICIPAL	23.132.610		
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	92.054.396		
INVERSION MATADERO MUNICIPAL	39.082.883		
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTO/ 2017	489.595.046		

Al comparar el recaudo acumulado con los compromisos de la empresa de servicios públicos durante la vigencia 2017, se evidencia que adquirieron obligaciones económicas, sin tener en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que arrojó un déficit presupuestal por valor de CIENTO TREINTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS (\$-139.787.885), inobservando lo contemplado en el artículo 21 del Decreto 115 de 1996, al adquirir compromisos en exceso del saldo disponible. Esta situación también es generada por la falta de gestión en

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

el cobro de la cartera, ocasionando una situación de iliquidez que impide el cumplimiento de sus compromisos, tal como se muestra en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_GASTOS /2017)	% DE DISTRIBUCION DEL GASTO	RECAUDO ACUMULADO /2017
GASTOS ACUEDUCTO	96.518.476	20%	349.807.161
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	60.238.866	12%	
SERVICIOS DE ASEO	42.843.584	9%	
SECTOR SANEAMIENTO BASICO Y AGUA POTABLE - APROBADOS (CR)	135.724.231	28%	
GALERIA Y PLAZA DE MERCADO MUNICIPAL	23.132.610	5%	
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	92.054.396	19%	
INVERSION MATADERO MUNICIPAL	39.082.883	8%	
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017	489.595.046	100%	
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS	- 139.787.885	-40%	DEFICIT PRESUPUESTAL

3.3 FORMATO F12 – 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 2017, Adicionalmente en el requerimiento No DTCFMA-609- 2018 -111 del 4 de septiembre del 2018, se solicitó a la entidad el inventario de responsabilidades con el fin de verificar la cuenta 16 "PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO", donde al verificar se cotejo que no se adjunto el inventario de responsabilidades por lo siguiente no fue posible revisar la información.

3.4 FORMATO F13 – POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 04

Revisados los registros a corte a 31 de diciembre de 2017 del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES, frente a los soportes en PDF de las pólizas de amparo anexas en la respuesta del requerimiento DTCFMA-609 del 04 de septiembre del 2018, cotejada toda la información reportada por la entidad se concluye que no se encuentran los soportes de los siguientes bienes asegurados como se observa en el siguiente anexo:

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

Poliza	Descripción	Seguro	Código	Fecha Inicio	Fecha Fin	Cobertura
POLIZA DE MANEJO GLOBAL EN FAVOR DE ENTIDADES	EMPLEADOS PUBLICOS	Seguros del Estado SA	25 42 101003307	13/02/2017	13/02/2018	cubre la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 74 994000004748	22/03/2017	11/04/2017	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	CUMPLIMIENTO ANTICIPO PAGO DE SALARIOS PRESTACIONES SOCIALES Y CALIDAD DE LA OBRA	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 47 994000032098	22/03/2017	12/08/2017	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	CUMPLIMIENTO ANTICIPO PAGO DE SALARIOS PRESTACIONES SOCIALES Y CALIDAD DE LA OBRA	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 47 994000032297	10/05/2017	11/10/2017	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 74 994000004807	10/05/2017	10/06/2017	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	CUMPLIMIENTO ANTICIPO PAGO DE SALARIOS PRESTACIONES SOCIALES Y CALIDAD DE LA OBRA	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 47 994000032456	8/06/2017	10/11/2017	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 74 994000004837	8/06/2017	10/07/2017	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	CUMPLIMIENTO ANTICIPO PAGO DE SALARIOS PRESTACIONES SOCIALES Y CALIDAD DEL BIEN	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 47 994000033901	9/11/2017	19/04/2018	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017
POLIZA DE MANEJO Y CUMPLIMIENTO DE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	Aseguradora Solidaria De Colombia	480 74 994000005024	9/11/2017	31/12/2017	No tiene cobertura de toda la vigencia 2017

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

3.5 FORMATO SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION VIGENCIA 2017

La Empresa de Servicios Públicos de Dolores, en el aplicativo SIA Observatorio suscribió 77 contratos durante la vigencia 2017 por valor de \$335.893.742, de lo cual se puede decir, que esta se concentró en su totalidad en la modalidad de contratación directa como se evidencia en la siguiente tabla:

MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Contratación Directa	77	\$ 335.893.742	100%
TOTAL	77	\$ 335.893.742	100%

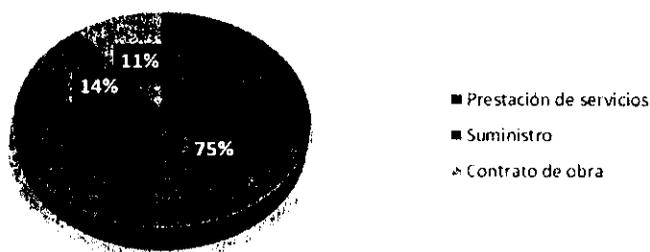
La contratación se centralizo de acuerdo a las siguientes clases de contratos: Prestación de Servicios; su cuantía fue de \$253.681.322, que afecto el 76% del total de la contratación y Contratos de Suministros por valor de \$46.498.328, que corresponde al 14%, contrato de obra por valor de \$ 35.714.092 participando en un 11% como se muestra en la tabla y graficas siguiente:

TIPO DE CONTRATO			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Prestación de servicios	62	\$ 253.681.322	76%
Suministro	13	\$ 46.498.328	14%
Contrato de obra	2	\$ 35.714.092	11%
TOTAL	77	\$ 335.893.742	100%

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE DOLORES CLASIFICACION POR TIPO DE CONTRATO



HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.05

Revisado el aplicativo SECOP de la Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, se observa que la Empresa de Servicios Públicos de Dolores, registro 76 contratos celebrados en la vigencia 2017 por un valor de \$317.670.931, cotejando con el SIA OBSERVATORIO evidenciamos 77 contratos celebrados en la vigencia 2017 por un valor total de \$335.893.742 con la diferencia de un contrato menos en el SECOP por valor de \$18.222.811 contraviniendo lo previsto en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y en lo que sobre la calidad y oportunidad de la información se dictan en las circulares externas Nos. 1 de 2013 y 23 de 2017 de Colombia Compra Eficiente. A manera de evidencia a continuación se inserta la imagen de la pantalla que arroja el SECOP I al realizar la consulta de la contratación de la entidad.

CONTRATACIONES SIA		CONTRATACIONES SECOP		DIFERENCIA	
CANTIDAD	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
77	\$ 335.893.742	76	\$ 317.670.931	1	\$ 18.222.811

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

Informe Contratos

Seleccione Entidad - Sujeto Vigilado

Ente de Control

Contraloría Departamental del Tolima

Sujeto Vigilado

Empresa de Servicios Públicos de Dolores

Refine su selección

Modalidad de Selección

Contrato

Procedimiento Causal

Legal

Fecha Desde

2017/01/01

Fecha Hasta

2017/12/31

Consultar

Contraloría Departamental del Tolima - Empresa de Servicios Públicos de Dolores
 Desde 2017/01/01 Hasta 2017/12/31 se encontraron 77 Contratos por valor total de \$305.893.742



Inicio	Compradores	Proveedores	Colombia Compra	Circulares	Transparencia	Sala de Prensa	Ciudadanos
------------------------	-----------------------------	-----------------------------	---------------------------------	----------------------------	-------------------------------	--------------------------------	----------------------------

Resultado de la Consulta

[Ver estadísticas de su consulta](#) [Volver a buscar](#)

Número	Número	Número	Número	Número	Número	Número
0	50 0	50 0	50 76	\$217.420.921 0	50 0	50
0	50 0	50 0	50 76	\$217.420.921 0	50 0	50

*Registros encontrados mostrando página 1 - 50 Registros por página.

[Primera](#) [Anterior](#) 1 2 [Siguiente](#) [Última](#)

Número de Proceso	Tipo de Proceso	Estado	Entidad	Objeto	Departamento y Municipio de Ejecución	Cuanlía	Fecha (dd-mm-aaaa)
-------------------	-----------------	--------	---------	--------	---------------------------------------	---------	--------------------

3.6 FORMATO F20 – 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 Aprobado 25 de junio de 2014

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

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.

La administración del riesgos es el proceso continuo basado en el conocimiento, evaluación y manejo de los riesgos que mejora la toma de decisiones en la Entidad, por ello en el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Empresa De Servicios Públicos De Dolores., para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la siguiente información rendida por la Entidad:

Riesgo	Acciones	Evidencia de las acciones adelantadas
Colapsos de alcantarillado	Reposicioy cambio de alcantarillado	Se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Rutura de tubos agua potable	Arreglo de Tuberia	Se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Ruptura Tuberia principal	Arreglo de Tuberia	Se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017

FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 06

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la empresa de servicios públicos de Dolores, para la cuenta "2701 LITIGIOS Y DEMANDAS." se cotejó la información rendida por la Entidad el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de Diciembre de 2017, donde se presenta sin ningún expediente en su contra como lo presentan en la siguiente tabla:

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2017(Miles) CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia
2701	Litigios y demandas			
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a 31 de diciembre de 2017	0	48.000.000	48.000.000

Se presenta la diferencia por valor de CUARENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS (\$48.000.000). Lo que deja en evidencia, que el área Jurídica no ha informado al área contable el criterio del éxito o fracaso de las denuncias con el fin de que ésta realice la provisión correspondiente, lo que podría considerarse como una falencia en la comunicación y unidad de criterio entre las áreas Jurídica y Contable, causando incertidumbre sobre la información rendida y frente la provisión de los fallos de la empresa de servicios públicos.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 07

Con fundamento en los resultados de la revisión de los formatos que componen la cuenta anual rendida por la Empresa de Servicios Públicos de Dolores., se evidencia la inobservancia de la Resolución 254 de 2013, por la cual se reglamenta la rendición de la cuenta y dado que se identificaron inconsistencias relevantes y falta de atención en los requerimientos de información formulados, la Contraloría Departamental del Tolima encuentra procedente iniciar un proceso sancionatorio, fundamentado en las diferencias encontradas en los siguientes formularios:

- Formulario f02- Movimiento de cuentas bancarias
- Formulario F10- Gastos
- Formulario F12- Boletín almacén
- Formulario F13- Pólizas de amparo de fondos y bienes.
- Formulario F21-Litigios y demandas
- SIA OBSERVA VS SECOP

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1109

4. CUADRO DE HALLAZGOS

Observación Administrativa	Incidencia				Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
1						5
2						9
3						10
4			x			10
5						13
6						15
7					x	16
TOTAL			1		1	

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, profiere con fundamento al estudio realizado a la Empresa de Servicios Públicos De Dolores Tolima de revisión de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, rendida a través del aplicativo "SIA", y cotejada con los registros fuentes, se concluye, que **NO SE FENECE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2017**, habida cuenta de las inconsistencias encontradas en los cuadros que anteceden y motivos de observación.

Se aclara que se le envió el informe preliminar de la revisión de cuenta anual a la Empresa de Servicios Públicos De Dolores Tolima según oficio DCD. 0932 – 2018 – 100 el pasado 10 de diciembre del presente año dando tres (3) días hábiles para la contradicción a las observaciones y NO se recibió respuesta alguna por parte de la entidad.

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).

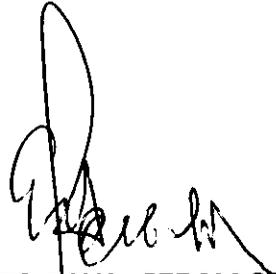
Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, calle 11 con carreras 2ra y 3ra Ibagué- Tolima

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

1109

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 gravísima, conforme lo señala el numeral 2° del artículo 48 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002.

Cordialmente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima



Visto bueno: **ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**
 Directora de control fiscal y media ambiente

Edwin Darío Díaz Mosquera
Edwin Darío Díaz Mosquera
 Pasante universitario

Elaboró: