

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	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 RIOLUISA S.A

VIGENCIA 2017

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Diciembre de 2018

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS RIOLUISA S.A

(MUNICIPIO SAN LUIS)

EDILBERTO 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 <small>DEPARTAMENTAL DE JUSTICIA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADOS DE LA REVISION	5
4.	CUADRO DE HALLAZGO	19
5.	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	19

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

1121

DCD-

-2018-100

28 DIC 2018

Ibagué, Diciembre de 2018

Destinatario: E.S.P. Rio Luisa Empresa
 Emite: ANDREA MARCELA MOLINA ARA - Area: 111
 19-01-08 11:55 00 Folios: 10



CDT-RS-2019-00300114

Doctor

JUAN CARLOS SANDOVAL SAENZ

Gerente

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS RIOLUISA S.A

NIT: 900.376.180-

Dirección: Carrera 5 entre 6 y 7 SAN LUIS, TOLIMA-Teléfono: 3102104729-3132490940

Email: rioluisasaesp@gmail.com

SAN LUIS-TOLIMA

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 PUBLICOS RIOLUISA S.A DE SAN LUIS TOLIMA, correspondiente a la vigencia 2017, consistente en el cotejo de saldos registrados en el aplicativo SIA frente a los registros 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 PUBLICOS RIOLUISA S.A DE SAN LUIS TOLIMA. 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 FISCO	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1121

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

El proceso de revisión de la cuenta anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS RIOLUISA S.A, 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) no se evidencia ninguna diferencia como se demuestra en las siguientes tablas:

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	557.222	557.223	-1
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	10.921.565	10.921.567	-2
TOTAL		11.478.787	11.478.790	-3

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	557.222	557.223	-1
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	10.921.565	10.921.567	-2
TOTAL		11.478.787	11.478.790	-3

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2017- CHIP	Formato F02 - Extractos bancarios 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	557.222	557.223	-1
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	10.921.565	10.921.567	-2
TOTAL		11.478.787	11.478.790	-3

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

1121

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 San Luis Tolima vigencia 2017 fue aprobado y liquidado mediante el Acuerdo N.005 de diciembre del 2016, por valor de NOVECIENTOS NUEVE MILLONES CIENTO OCHENTA Y SEIS MIL TRECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS (\$909.186.372) como se evidencia en el adjunto a la respuesta del requerimiento No DTCFMA-775- 2018 -111 del 22 de octubre del 2018.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.01

MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO

Tomando como base la información reportada en el aplicativo CHIP-CGR Presupuestal Ejecución de Ingresos, se tiene que la Empresa de Servicios Públicos de San Luis Tolima., durante la vigencia 2017 reporta en el aplicativo adiciones que no fueron soportadas con los debidos actos al presupuesto inicial como lo observamos en la siguiente gráfica:

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SAN LUIS TOLIMA				
ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACION, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017				
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: Acuerdo Junta Directiva No. 005 de Diciembre de 2016	909.186.372			
LIQUIDACIÓN: (Acuerdo Junta Directiva No. 005 de Diciembre de 2016)				
TOTAL	909.186.372	0	0	909.186.372

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

1108

Al comparar el presupuesto de ingresos presentado en el formato F09 con el Valor inicial más actos administrativos y CGR Presupuestal en los 3 presentamos valores distintos como lo podemos cotejar en la siguiente imagen:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO FORMATO F9 INGRESOS VIGENCIA 2017	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	CGR PRESUPUESTAL 2017
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017	992.840.948	909.186.372	1.075.758.373

Al comparar el presupuesto del Formato F09 con los actos administrativos observamos una diferencia de 83.654.576 como lo podemos cotejar en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO FORMATO F9 INGRESOS VIGENCIA 2017	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017	992.840.948	909.186.372	83.654.576

Adicionalmente al cotejar el presupuesto de ingresos en el formato F9 con el CGR Presupuestal observamos una diferencia de 82.917.425 como lo podemos observar en la siguiente grafica:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO FORMATO F9 INGRESOS VIGENCIA 2017	CGR PRESUPUESTAL 2017	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017	992.840.948	1.075.758.373	-82.917.425

En este periodo se efectuaron recaudos por \$815.997.251 equivalentes al 82% del total presupuestado, siendo los Ingresos aprobados el rubro más representativo con Aprobado 25 de junio de 2014

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

112

\$465.190.979 que representa el 84% del total recaudado como lo podemos observar en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO (F09) INGRESOS /2017	% DE RECAUDO ALCANZADO
INGRESOS APROBADOS	557.078.254	465.190.979	84%
INGRESOS APROBADOS ALCANTARILLADO	152.038.296	151.776.590	100%
INGRESOS APROBADOS ASEO	237.662.840	199.029.682	84%
convenios	46.061.558	0	0%
TOTAL	992.840.948	815.997.251	82%

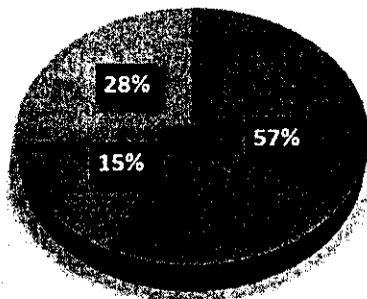
Al desagregar el presupuesto de ingresos por venta de servicios recaudado en el formato CHIP, se observa que el rubro Servicios de Acueducto es el de mayor dinamismo al generar ingresos por \$241.819.668, lo que equivale al 57% de participación, en tanto que el rubro Servicio de alcantarillado alcanzó un recaudo de \$62.365.338, correspondiente al 15% de participación y por ultimo observamos al rubro Servicio de Aseo alcanzo ingresos de 117.253.901 obteniendo una participación del 28% como se evidencia en la tabla y grafica siguientes:

DESCRIPCION VENTA DE SERVICIOS	Recaudo CHIP	% PARTICIPAN
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	\$ 241.819.668	57%
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	\$ 62.365.338	15%
SERVICIOS DE ASEO	\$ 117.253.901	28%
TOTAL	\$ 421.438.907	100%

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

1121

DESCRIPCION VENTA DE SERVICIOS



- SERVICIOS DE ACUEDUCTO
- SERVICIOS DE ALCANTARILLADO
- SERVICIOS DE ASEO

3.4 FORMATO F10 – EJECUCION DE GASTOS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.02

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contra crédito por un valor de **\$43.675.000.**, según reporte enviado en adjunto a la respuesta del requerimiento No DTCFMA-775-2018-111 del 22 de octubre del 2018, dando un total definitivo de NOVECIENTOS NUEVE MILLONES CIENTO OCHENTA Y SEIS MIL TRECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS (**\$909.186.372**) como se estipula en la siguiente tabla:

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS SAN LUIS 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 Junta Directiva No. 005 de Diciembre de 2016	909.186.372					
LIQUIDACIÓN: no se evidencia						
Resolución N°002 (1 de febrero de 2017)				1.550.000	1.550.000	
Resolución N°005 (1 de marzo de 2017)				8.000.000	8.000.000	
Resolución N°007 (1 de marzo de 2017)				12.000.000	12.000.000	
Resolución N°024 (4 de abril de 2017)				16.125.000	16.125.000	
Resolución N°025 (6 de abril de 2017)				6.000.000	6.000.000	
TOTAL	909.186.372			43.675.000	43.675.000	909.186.372

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

1929

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017 de las Empresas de Servicio Públicos de San Luis, el aplicativo CHIP y con el suministro de los decretos de modificación al presupuesto inicial, cotejado la información se pudo evidenciar que los 3 rubros ya mencionados tienen valores distintos como lo podemos cotejar en la siguiente tabla.

DESCRIPCION	PRESUPUESTO FORMATO F10 GASTOS VIGENCIA 2017	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACIÓN	CGR PRESUPUESTAL AL 2017
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017	992.840.948	909.186.372	1.075.758.373

Posteriormente Al comparar el presupuesto de Gasto del Formato F10 con los actos administrativos observamos una diferencia de 83.654.576 como lo podemos cotejar en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO FORMATO F10 GASTOS VIGENCIA 2017	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACIÓN	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017	992.840.948	909.186.372	83.654.576

Adicionalmente al cotejar el presupuesto de Gasto en el formato F10 con el CGR Presupuestal observamos una diferencia de 82.917.425 como lo podemos observar en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO FORMATO F10 GASTOS VIGENCIA 2017	CGR PRESUPUESTAL 2017	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017	992.840.948	1.075.758.373	-82.917.425

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

1121

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.03

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 \$63.747.584, como se evidencia en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_ GASTOS /2017)	TOTAL VALORES SEGÚN REGISTROS PRESUPUESTALES 2018	DIFERENCIAS
SERVICIO ACUEDUCTO	510.576.053		
SERVICIO ALCANTARILLADO	89.566.927		
SERVICIO ASEO	284.009.097		
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017	884.152.077	947.899.661	-63.747.584

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 04

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 SESENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS VEINTE SEIS PESOS(\$-68.154.826), 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 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
SERVICIO ACUEDUCTO	510.576.053	58%	815.997.251
SERVICIO ALCANTARILLADO	89.566.927	10%	
SERVICIO ASEO	284.009.097	32%	
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017	884.152.077	100%	
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS	-68.154.826	-8%	DEFICIT PRESUPUESTAL

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

1121

3.5 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017, para el grupo **"16 MAQUIN Y EQUIPO"** se cotejó la información rendida por la empresa de servicios públicos de San Luis frente a la información del aplicativo SIA formato F_12 reportada, no arrojando diferencia, como se muestra a continuación:

CODIGO	CUENTAS	APLICATIVO CHIP. DIC/2017	F12 BOLETIN DE ALMACEN VIGENCIA 2017	DIFERENCIAS
1.6.25.05	EQUIPOS DE COMUNICAC IÓN Y	4.311.000	4.311.000	0
1.6.25.07	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.824.000	2.824.000	0
TOTAL		7.135.000	7.135.000	0

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

La Empresa De Servicios Públicos De San Luis, para la vigencia 2017 reporto en el sistema SIA pólizas de aseguramiento con la aseguradora solidaria, entre los asegurados se tienen:

- Empresa De Servicios Públicos Aguas De San Luis

Cotejada toda la información reportada por la entidad se concluye que todos sus bienes asegurados cubren toda la vigencia 2017 como se observa en el siguiente anexo:

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

DESCRIPCIÓN	TIPO	ASEGURADORA	VALOR	FECHA INICIO	FECHA FIN	DETALLE
INCENDIO	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	480	8/04/2016	8/04/2017	cubre la vigencia 2017
INCENDIO	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	480	8/04/2016	8/04/2017	cubre la vigencia 2017
INCENDIO	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	480	8/04/2016	8/04/2017	cubre la vigencia 2017
RESPONSABILIDAD SOCIAL	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	480	8/04/2016	8/04/2017	cubre la vigencia 2017
INCENDIO	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	48073994897	8/04/2017	8/04/2018	cubre la vigencia 2017
INCENDIO	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	48073994897	8/04/2017	8/04/2018	cubre la vigencia 2017
EQUIPO MOVILES Y PORTATIL	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	48073994897	8/04/2017	8/04/2018	cubre la vigencia 2017
RESPONSABILIDAD SOCIAL	GLOBAL	Aseguradora Solidaria	48073994897	8/04/2017	8/04/2018	cubre la vigencia 2017

3.7 FORMATO SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION VIGENCIA 2017

La Empresa de Servicios Públicos de San Luis, en el aplicativo SIA Observatorio suscribió 205 contratos durante la vigencia 2017 por valor de \$725.073.355, de lo cual se puede decir, que esta se concentró en la modalidad de Invitación directa como se evidencia en la siguiente tabla:

MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Invitacion directa	205	\$ 725.073.355	100%
TOTAL	205	\$ 725.073.355	100%

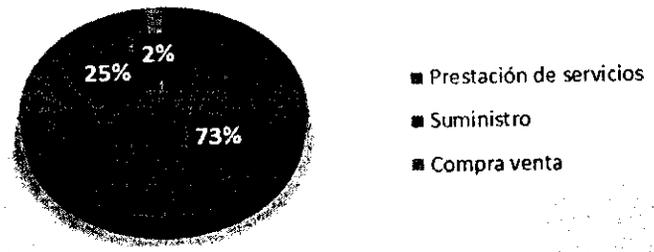
 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1121

La contratación se centralizo de acuerdo a las siguientes clases de contratos: Prestación de Servicios; su cuantía fue de \$527.829.578, que afecto el 73% del total de la contratación, Contratos de Suministros por valor de \$181.078.777 que representa un 25% y Compra venta con un valor de \$16.165.000 que corresponde al 2%, como se muestra en la tabla y graficas siguiente:

TIPO DE CONTRATO			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Prestación de servicios	177	\$ 527.829.578	73%
Suministro	27	\$ 181.078.777	25%
Compra venta	1	\$ 16.165.000	2%
TOTAL	205	\$ 725.073.355	100%

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
SAN LUIS-TOLIMA
CLASIFICACION POR TIPO DE
CONTRATO**



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

1121

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.05

Informe Contratos

Seleccione Entidad / Sujeto Vigilado

Ente de Control

Contraloría Departamental del Tolima

Sujeto Vigilado

Contraloría del Acto de Fiscalización y Vigilancia de la Entidad

Realice su selección

Modalidad de Selección

Surto

Procedimiento Causal

Surto

Fecha Desde

2017/01/01

Fecha Hasta

2017/12/31

Consultar

Contraloría Departamental del Tolima - EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN LUIS S.A. E.S.P. - RIO LUISA

Desde 2017/01/01 Hasta 2017/12/31 se encontraron 205 Contratos por valor total de \$725.073.355

Exportar Imprimir

Revisado el aplicativo SECOP de la Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, se observa que la Empresa de Servicios Públicos de San Luis, no registró ninguno de los 205 contratos celebrados en la vigencia 2017, contraviniendo lo previsto en el artículo 2-2-1-1-7.1 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.

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

1121

<https://www.contratos.gov.co/consultar/inicioConsulta.do>

- BUTACA - E. S. E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - SAN LUIS DE GACENO
- BOYACÁ - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS - DUITAMA
- BOYACÁ - INSTITUCIÓN EDUCATIVA TÉCNICA SAN LUIS
- CAQUETÁ - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS - FLORENCIA
- CASANARE - ALCALDÍA MUNICIPIO DE SAN LUIS DE PALENQUE
- CASANARE - CONCEJO MUNICIPIO DE SAN LUIS DE PALENQUE
- CASANARE - INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE INDERSAN - SAN LUIS DE PALENQUE
- CASANARE - INSTITUTO TÉCNICO EDUCATIVO LA PRESENTACIÓN MUNICIPIO DE SAN LUIS DE PALENQUE
- CASANARE - PERSONERÍA MUNICIPIO DE SAN LUIS DE PALENQUE
- CÓRDOBA - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS - SAN JOSÉ DE URE
- HUILA - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS - IQUIRA
- HUILA - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS BELTRAN - NEIVA
- NARIÑO - E. S. E. HOSPITAL SAN LUIS - EL TAMBO
- NARIÑO - INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMERCIAL SAN LUIS - ALDANA
- NARIÑO - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS GONZAGA - TUQUERRES
- SUCRE - INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIA SANTOS - SAN LUIS DE SINCE
- SUCRE - INSTITUCIÓN EDUCATIVA COCOROTE - SAN LUIS DE SINCE
- SUCRE - INSTITUCIÓN EDUCATIVA DE GRANADA - SAN LUIS DE SINCE
- SUCRE - INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO SAN LUIS BELTRÁN SAMPUES
- SUCRE - INSTITUCIÓN EDUCATIVA MORALITO - SAN LUIS DE SINCE
- SUCRE - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN JUAN BAUTISTA DE LA SALLÉ - SAN LUIS DE SINCE
- TOLIMA - ALCALDÍA MUNICIPIO DE SAN LUIS
- TOLIMA - CONCEJO MUNICIPIO DE SAN LUIS
- TOLIMA - HOSPITAL SERAFÍN MONTAÑA CUELLAR DE SAN LUIS
- TOLIMA - INSTITUCIÓN EDUCATIVA CARACOLI - SAN LUIS
- TOLIMA - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS GONZAGA - IBAGUÉ
- TOLIMA - INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN LUIS GONZAGA - SAN LUIS
- TOLIMA - INSTITUCIÓN EDUCATIVA TÉCNICA SAN LUIS GONZAGA - ESPINAL
- TOLIMA - PERSONERÍA MUNICIPIO DE SAN LUIS

Colombia Compra Eficiente

- Dirección: Carrera 7 No. 26-28 Piso 17
- Línea en Bogotá: (+57)(1)7456788
- Línea nacional gratuita: 01 8000 52088
- PBX: (+57)(1)7956600
- Código Postal: 110311
- Horario de atención: Lunes a Viernes de 8:00 a 18:00
- Contacto de notificaciones judiciales: 01 8000 52088
- Nit: 900 514 813-2

Inicio | Mapa del Sitio | Glosario | PDF

La información incluida en esta página puede

ser de carácter confidencial. Se prohíbe su divulgación sin el consentimiento expreso de la Contraloría Departamental del Tolima. Colombia Compra Eficiente no se hace responsable por errores o información incompleta.

3.8 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 propuestos, a través del Decreto 1599 de 2005 se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno con tres subsistemas de control, posteriormente con el Decreto 1499 del 11 septiembre/17, se actualiza el Modelo Integrado de Planeación y Gestión para el orden nacional y se hace extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales, el nuevo modelo denominado MIPG, el cual está compuesto por siete (7) dimensiones, entre ellas la de control interno que promueve el mejoramiento continuo de las entidades y se encarga de la administración del riesgo.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 06

La administración del riesgo 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 San Luis., para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la siguiente información rendida por la Entidad:

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

Riesgo	Acciones	Evidencia de las acciones adelantada
deficiencia en el cobro de la cartera morosa	realizar los cortes y suspensiones necesarias para obtener el recaudo de la cartera morosa	no se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
descapitalización de la empresa por fallos de demandas laborales de muchos años atrás	realizar las provisiones correspondientes para los pagos y evitar nuevas acciones	no se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
los altos costos para la disposición final de los residuos sólidos, los impuestos de concecion y tarifas ambientales	solicitar apoyo del SENA y otras instituciones para los proyectos de reciclaje y manejo de los residuos organicos para disminuir la carga de disposición final	no se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
deficiencia de manuales de procedimientos	Socialización y seguimientos del cumplimiento de los procedimientos tanto internos como externos de la empresa	no se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Deficiente ejecución en programa de capacitación en area operativa	Conseguir el apoyo en capacitacion con instituciones de fomacion profesional en las areas ocupacionales que maneja la empresa.	no se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
deterioro de las redes de conduccion por tiempo de servicio	reposicion de redes efectuados por la empresa o medinte convenio interadministrativos	no se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
deficiencia en el funcionamiento de los equipos por uso, para el desarrollo normal de las actividades	Rubro presupuestal. Cop	no se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017

Se evidencia que a la Empresa De Servicios Públicos, le ha faltado gestión para la aplicación del Decreto 1537 de 2001 artículo 4. *"ADMINISTRACION DE RIESGOS. Como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de control interno en las entidades públicas las autoridades correspondientes establecerán y aplicarán políticas de administración del riesgo. Para tal efecto, la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y las oficinas de control interno o quien haga sus veces, evaluando los aspecto tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos organizaciones, con miras a establecer **acciones efectivas**, representadas en actividades de control, acordadas entre los responsables de las áreas o procesos y las oficinas de control interno e integradas de manera inherente a los procedimientos."*

FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 07

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 San Luis, 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 **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

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

1121

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2017(Miles) CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia
2710	Litgios y demandas	63.000.000		
9120	Litgios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a 31 de diciembre de 2017	0	951.000.000	-888.000.000

951.000.000	100%
63.000.000	7%

La diferencia es por valor **\$888.000.000.**, lo que significa que del total de las pretensiones se tiene provisionado **\$63.000.000** que equivale al 7% del total de las demandas reportadas en el aplicativo SIA

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 del Ente Hospitalario.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 08

Con fundamento en los resultados de la revisión de los formatos que componen la cuenta anual rendida por la Empresa de Servicios Públicos de San Luis., 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 F 09- Ingresos
- Formulario F10- Gastos
- SIA observatorio
- formulario f 20- Mapa de Riesgos
- Formulario F21- Litgios y demandas

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

1121

4. CUADRO DE HALLAZGOS

Observación Administrativa	Incidencia				Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
1			x			6
2			x			9
3						11
4						11
5			x			15
6						16
7						17
8					x	18
TOTAL	0	0	3	0	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 San Luis 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 San Luis Tolima según oficio DCD. 0935 – 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).

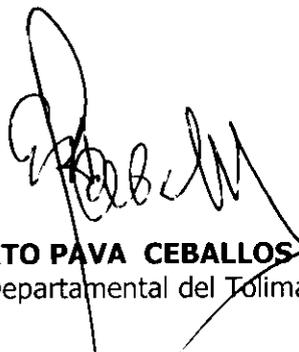
Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, calle 11 con carreras 2ra y 3ra Ibagué- Tolima

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

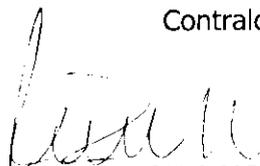
1121

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 2º del artículo 48 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002.

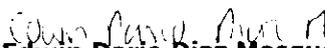
Cordialmente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima



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

Elaboró: 
Edwin Dario Diaz Mosquera
 Pasante universitario