

|                                                                                                                             |                                                             |                       |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| <br>CONTRALORÍA<br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                       |                    |
|                                                                                                                             | <b>Proceso:</b> CF-Control<br>Fiscal                        | <b>Código:</b> RCF-26 | <b>Versión:</b> 01 |

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CUNDAY

VIGENCIA 2017

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Diciembre de 2018

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CUNDAY  
(MUNICIPIO DE CUNDAY)

|                                 |                                                        |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|
| EDILBERTO PAVA CEBALLOS         | : Contralor Departamental del Tolima                   |
| ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ | : Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente |
| ANDREA DEL PILAR VARGAS RUIZ    | : Pasante Universidad Cooperativa de Colombia          |
| SANTOS CORTES OSPINA            | : Profesional Universitario- DTCFMA                    |



|                                                                                                                                          |                                                             |                        |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL P.O. TOLIMA | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|                                                                                                                                          | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                           | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 01 |

TABLA DE CONTENIDO

|    |                                             | Página |
|----|---------------------------------------------|--------|
| 1  | OBJETIVO                                    | 4      |
| 2  | ALCANCE                                     | 4      |
| 3  | RESULTADOS DE LA REVISION                   | 5      |
| 4. | PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA | 8      |
| 5. | CUADRO DE HALLAZGOS                         | 9      |



|                                                                                   |                                                             |                        |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|                                                                                   | <b>Proceso:</b> CF-Control<br>Fiscal                        | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 01 |

DCD. 0988 -2018- 100

Ibagué, **21 DIC 2018**

Destinatario: E.S.P. Empresa de Servicios  
Remitente: EDILBERTO PAVA CEBALLOS - Area: 100  
2018-12-28 08:58:03 Folios: 5



Doctor:  
**YOFRE FANDIÑO CORDOBA**  
Gerente  
E.S.P. De Cunday  
Calle 5 carrera 5 - Tel: 247 70 90  
Email: serviciospublicos@cunday-tolima.gov.co  
Cunday - Tolima



CDT-RS-2018-00008359

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 rendición de la Cuenta anual, de la Empresa de servicios públicos de Cunday. Vigencia 2017, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros: del Balance General, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos, 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 la Sujeto de Control.

### 2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta de la Empresa de servicios públicos de Cunday Vigencia 2017, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02 MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F04 MOVIMIENTO DE INVENTARIOS
- FORMULARIO F09 EJECUCIÓN DE INGRESOS
- FORMULARIO F10 EJECUCIÓN 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
- FORMULARIO F23 PLAN DE MEJORAMIENTO



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

0988

**3. RESULTADOS DE LA REVI****3.3 FORMATO F09 – EJECUCION DE INGRESOS****HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 01****MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO**

El presupuesto de ingresos de forma general presentó movimientos presupuestales de adición y reducción, de acuerdo a los actos administrativos adjuntos en requerimiento No. DTCFMA-613 del 04 de septiembre de 2018, los cuales muestran una diferencia de \$42.000.000 entre el valor del presupuesto definitivo que reporta el municipio en El aplicativo SIA Y CHIP y el valor del presupuesto inicial más las adiciones y menos las reducciones, tal como se presenta en la tabla siguiente:

| DESCRIPCION                           | PRESUPUESTO FORMATO F9 INGRESOS VIGENCIA 2017 | VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION | CGR PRESUPUESTAL 2017 | OBSERVACION |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017 | 758.115.158                                   | 800.115.158                                                   | 758.115.158           | -42.000.000 |

**3.4 FORMATO F10 – EJECUCION DE GASTOS**

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contracrédito por un valor de \$91.984.956, según reporte de resoluciones aprobatorias enviadas por la Empresa de servicios públicos en la respuesta del requerimiento, encontrando diferencia de valores al cotejar la información frente al aplicativo CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos) por valor de \$7.900.000, y el formulario F10 presupuesto de gastos del SIA donde se evidencia por un valor de \$91.984.956.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 02**

Mostrando una diferencia de \$84.084.956,00., lo que deja entrever que de los movimientos presupuestales de los rubros de gastos de créditos y contracreditos no coinciden con los reportados en el aplicativo CHIP. A continuación la relación de los movimientos enunciados, así:

|                                                                                   |                                                             |                        |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|                                                                                   | <b>Proceso:</b> CF-Control<br>Fiscal                        | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 01 |

0988

| EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS E.S.P. DE CUNDAY                                           |                    |                    |           |                   |                   |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------------|-------------------|------------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017 |                    |                    |           |                   |                   |                        |
| ACTOS ADMINISTRATIVOS                                                                                  | VALOR INICIAL      | ADICION            | REDUCCION | CREDITO           | CONTRACREDITO     | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| APROBACION: ( no se evidencio acto administrativo)                                                     |                    |                    |           |                   |                   |                        |
| LIQUIDACIÓN: resolución 001 enero 01 de 2017                                                           | 382.265.376        |                    |           |                   |                   |                        |
| RESOLUCION 002 enero 17 de 2017                                                                        |                    | 135.000.000        |           |                   |                   |                        |
| RESOLUCION 006 ABRIL 02 de 2017                                                                        |                    |                    |           | 27.100.000        | 27.100.000        |                        |
| RESOLUCION 015 mayo 01 de 2017                                                                         |                    |                    |           | 23.248.303        | 23.248.303        |                        |
| RESOLUCION 017 junio 01 de 2017                                                                        |                    | 240.849.782        |           |                   |                   |                        |
| RESOLUCION 019 septiembre 20 de 2017                                                                   |                    | 12.000.000         |           |                   |                   |                        |
| RESOLUCION 020 septiembre 20 de 2017                                                                   |                    |                    |           | 37.871.238        | 37.871.238        |                        |
| RESOLUCION 021 octubre 01 de 2017                                                                      |                    |                    |           | 3.765.415         | 3.765.415         |                        |
| RESOLUCION 022 Noviembre 24 de 2017                                                                    |                    | 30.000.000         |           |                   |                   |                        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                           | <b>382.265.376</b> | <b>417.849.782</b> | <b>0</b>  | <b>91.984.956</b> | <b>91.984.956</b> | <b>800.115.158</b>     |

Según el requerimiento No. DTCFMA-613 del 04 de septiembre de 2018 se solicita anexar los registros presupuestales para la vigencia 2017 a lo que la empresa de servicios públicos anexa en su información, el documento con los respectivos registros, al realizar la comparación entre el valor total de los compromisos del formato f10 y los rendidos por la Entidad de acuerdo al requerimiento, suscritos en la misma vigencia se encuentran diferencias por valor de 6.329.550,00 como se evidencia en la siguiente tabla:

| DESCRIPCIÓN                                 | PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_ GASTOS /2017) | TOTAL VALORES SEGUN REGISTROS PRESUPUESTALES 2018 | DIFERENCIAS          |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
| Gastos de personal                          | 149.695.804                                 |                                                   |                      |
| Gastos generales                            | 58.816.917                                  |                                                   |                      |
| Transferencias corrientes                   | 26.041.187                                  |                                                   |                      |
| otros gastos de funcionamiento              | 550.000                                     |                                                   |                      |
| Gastos de comercialización                  | 134.030.497                                 |                                                   |                      |
| Contribuciones                              | -                                           |                                                   |                      |
| convenios                                   | 417.849.782                                 | 793.637.726,08                                    |                      |
| <b>TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017</b> | <b>786.984.187</b>                          | <b>793.637.726,08</b>                             | <b>-6.653.539,08</b> |

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017, de la empresa de servicios públicos de Cunday, se observó el siguiente comportamiento de los compromisos presupuestales: para los convenios el 53% por valor de \$417.849.782, Para gastos de personal el 19% por un valor de \$149.695.804, los gastos de comercialización ascendieron

Aprobado 25 de junio de 2014



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

0988

al 17% por un valor de \$134.030.497, gastos generales el 7% por valor de \$58.816.917, Transferencias corrientes el 3% por valor de \$26.041.187, otros gastos de funcionamiento el 0,0% por valor de \$550.000, contribuciones el 0% por valor de \$323.990.

### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.03

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 \$ 59.022.441, lo que ha ocasionado a la Empresa de servicios públicos no tener una situación de iliquidez para el cumplimiento de sus compromisos, inobservando lo contemplado en el Artículo 17 de la Ley 1797 de 2016 y los principios sobre los presupuestos al Decreto 115 de 1996. Al adquirir compromisos sin tener en cuenta el recaudo, tal como se muestra en la siguiente tabla:

| DESCRIPCION                                         | PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10 - GASTOS /2017) | % DE DISTRIBUCION DEL GASTO | RECAUDO ACUMULADO /2017     |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Gastos de personal                                  | 149.695.804                                  | 19%                         | 728.285.736                 |
| Gastos generales                                    | 58.816.917                                   | 7%                          |                             |
| Transferencias corrientes                           | 26.041.187                                   | 3%                          |                             |
| otros gastos de funcionamiento                      | 550.000                                      | 0%                          |                             |
| Gastos de comercialización                          | 134.030.497                                  | 17%                         |                             |
| Contribuciones                                      | 323.990                                      | 0%                          |                             |
| convenios                                           | 417.849.782                                  | 53%                         |                             |
| <b>TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017</b>         | <b>787.308.177</b>                           | <b>100%</b>                 |                             |
| <b>DIFERENCIA ( RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS</b> | <b>59.022.441</b>                            | <b>-8%</b>                  | <b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b> |

### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.04

De acuerdo a la información presentada anteriormente en la ejecución de ingresos y gastos no se evidenciaron el acto administrativo de aprobación del presupuesto inicial de la correspondiente vigencia, así mismo el presupuesto de gastos presento modificación al presupuesto inicial de créditos y cotracréditos no evidenciando los actos administrativos, lo que deja entrever que los movimientos presupuestales no están debidamente soportados.

|                                                                                   |                                                             |                        |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|                                                                                   | <b>Proceso:</b> CF-Control<br>Fiscal                        | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 01 |

### 3.7 FORMATO SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION VIGENCIA 2017

0988

#### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 05

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP ([www.contratos.gov.co](http://www.contratos.gov.co) link de consultas) para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

| CONTRATACION SIA OBSERVATORIO |                   | CELEBRADOS Y PUBLICADOS EN EL |                  | DIFERENCIAS |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| 217                           |                   | SECOP                         |                  |             |                   |
| CANTIDAD                      | VALOR TOTAL       | CANTIDAD                      | VALOR            | CANTIDAD    | VALOR             |
| 16                            | \$ 580.905.982,00 | 2                             | \$ 12.000.000,00 | 14          | \$ 568.905.982,00 |

De acuerdo a lo reportado, se encuentra una diferencia que presuntamente equivale a catorce (14) Contratos por valor de \$568.905.982,00. Que no encuentran reportados en el aplicativo SECOP I.

#### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 06

Se evidencia la inobservancia de la resolución 254 del 2013 y se iniciará un proceso sancionatorio, por las diferencias e inconsistencias encontradas al momento de verificar los datos que fueron rendidos en la cuenta anual para la vigencia 2017, así:

Diferencias en los siguientes formularios:

- Formulario f 09 –ejecución de ingresos
- formulario f 10- Ejecución de gastos

#### 4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, profiere con fundamento al estudio realizado a la 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.

Que el Artículo 15 de la Ley 42 de 1993, preceptúa: "Se entiende por CUENTA el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones ejecutadas por los responsables del erario", el Artículo 65 de la Ley 42 de 1993

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 8 de 10



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



0 9 8 8

establece que "las Contralorías Departamentales, Distritales y Municipales, ejercen la vigilancia de la gestión fiscal en su jurisdicción de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Ley", y Capítulo V del Título II de la Ley 42 de 1993.

Reglamenta el régimen de sanciones y faculta a los Contralores para su imposición, cuando haya lugar en el ejercicio de la vigilancia y control de la gestión fiscal de la administración pública o particulares que manejen fondos, bienes o recursos públicos, señalando sus causales y monto de las mismas.

### 5. CUADRO DE HALLAZGOS

| Observación Administrativa | Incidencia |       |               |       | Sancionatorio | Página |
|----------------------------|------------|-------|---------------|-------|---------------|--------|
|                            | Fiscal     | Valor | Disciplinaria | Penal |               |        |
| 1                          |            |       |               |       |               | 5      |
| 2                          |            |       |               |       |               | 5      |
| 3                          |            |       |               |       |               | 7      |
| 4                          |            |       |               |       |               | 7      |
| 5                          |            |       |               |       |               | 8      |
| 6                          |            |       |               |       | X             | 8      |
| <b>TOTAL</b>               | 0          | 0     | 0             | 0     | <b>1</b>      |        |

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](http://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

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.



CONTRALORÍA  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

# INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

**Proceso:** CF-Control  
Fiscal

**Código:** RCF-026

**Versión:** 01

0988

Atentamente,

**EDILBERTO PAVA CEBALLOS**  
Contralor Departamental del Tolima

Visto Bueno: **ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**  
Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente

Elaboró: **ANDREA DEL PILAR VARGAS RUIZ**  
Pasante Universitaria Cooperativa De Colombia

Revisó: **SANTOS CORTÉS OSPINA**  
Funcionario DTCFMA.