
 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	<b>REGISTRO</b> <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b>		
	<b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal	<b>Código:</b> RCF-26	<b>Versión:</b> 01

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE EL LIBANO

VIGENCIA 2016

	<b>REGISTRO</b>	
	<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, noviembre de 2017

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE LIBANO

EDIILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

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


STELLA CALDERON TRIANA : Técnico

 <b>CONTRALORIA</b> <small>DEPARTAMENTAL DEL FOMENTO</small>	<b>REGISTRO</b>	
	<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	14
5.	CUADRO DE OBSERVACIONES	15



	<b>REGISTRO</b>	
	<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

DCD. 0906 -2017-100

Ibagué, 27 NOV 2017

Doctora  
**SANDRA MILENA QUIJANO CONTRERAS**  
Gerente Empresa de Servicios Públicos de Líbano  
Calle 4 N°. 12-93  
Líbano, Tolima

RECIBIDO  
SECRETARÍA DE SALUD  
BOGOTÁ, D.C. 2017

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 a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, a la Empresa de Servicios Públicos de Líbano – Tolima vigencia 2016, 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.

**2. ALCANCE**

La Revisión de la cuenta de la Empresa de Servicios Públicos de Líbano vigencia 2016, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F01-CDT – EFECTIVO
- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F04-CDT- MOVIMIENTO DE INVENTARIOS
- FORMULARIO F09 CDT- PRESUPUESTO DE INGRESOS
- FORMULARIO F10 CDT- PRESUPUESTO DE GASTOS
- - FORMULARIO F12 CDT- BOLETIN DE ALMACENES
- FORMULARIO F13 - POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- FORMULARIO F14 – CONTRATACION
- FORMULARIO F20– MAPA DE RIESGOS.
- FORMULARIO F21-CDT-LITIGIOS Y DEMANDAS

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

0306

### 3. RESULTADOS DE LA REVISION

#### 3.1 FORMULARIO F01 – CDT MOVIMIENTO DE EFECTIVO

##### 3.1.1 Caja.

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 de la Empresa de Servicios Públicos de Líbano para el rubro "**1105 CAJA**", se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (aplicativo **SIA**) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo **CHIP**), así:

- FORMULARIO F01 – CDT – EFECTIVO, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2016, **no arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

(S) Código Contable 1105 CAJA	(C) Nombre De La Cuenta	Saldo final balance GRAL. 31/12/2016 CHIP	(D) Saldo Final Tesorería F01	Diferencia
1105	Caja	0	0	0


(S) Código Contable 1105 CAJA	(C) Nombre De La Cuenta	Saldo final balance GRAL. 31/12/201- CHIP	(D) Saldo Final Contabilidad F01	Diferencia
1105	Caja	0	0	0

#### 3.2 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

##### 3.2.1 Movimiento de Cuentas Bancarias.

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 de la Empresa de Servicios Públicos de Líbano, para el rubro "**11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditora General de la Nación (aplicativo SIA) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), así:



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

0906

- FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2016, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

➤


### 3.2.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 01

<b>CODIGO CONTABLE</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO FINAL CHIP A DIC DE 2016</b>	<b>SALDO FINAL DE TESORERIA F01- CDT-2016</b>	<b>DIFERENCIA</b>
111006	CUENTA DE AHORRO	495,000	26,388,634	(25,893,634)
111005	CUENTA CORRIENTE	243,675,000	998.00	243,674,002
	<b>TOTAL</b>	<b>244,170,000</b>	<b>26,389,632</b>	<b>217,780,368</b>

<b>CODIGO CONTABLE</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO FINAL CHIP A DIC DE 2016</b>	<b>SALDO FINAL DE CONTABILIDAD F01- CDT-2016</b>	<b>DIFERENCIA</b>
111006	CUENTA DE AHORRO	495,000	26,388,634	(25,893,634)
111005	CUENTA CORRIENTE	243,675,000	998.00	243,674,002
	<b>TOTAL</b>	<b>244,170,000</b>	<b>26,389,632</b>	<b>217,780,368</b>

Las diferencias consisten en menores valores reportados en el aplicativo SIA, en las áreas de Tesorería y Contabilidad por valor de **\$217.780.368**.

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 para la toma de decisiones.

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

0005

### 3.3 FORMATO F04 – MOVIMIENTO DE INVENTARIO.


#### 3.3.1 Movimiento de Inventario.

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 de la Empresa de Servicios Públicos de Libano, para el grupo **15 Inventarios y el Grupo 16 Propiedad planta y equipo** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (aplicativo SIA), quien registra un valor de **\$1,629,730,075** frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) que arroja un valor **1,717,148,000**, refleja una diferencia de **\$87,417,925** millones, situación que demuestra que la información financiera de al Empresa de Servicios Públicos no es confiable y real.

#### 3.3.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 2

<b>CODIGO CONTABLE</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO FINAL CHIP A DIC DE 2016</b>	<b>SALDO FINAL ALMACEN F01-CDT-2016</b>	<b>DIFERENCIA</b>
1.5.18	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	176,762,000	195,675,325	(18,913,325)
1.5.25	EN TRÁNSITO	-	380,090	(380,090)
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11,964,000	15,612,883	(3,648,883)
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	136,802,000	98,016,220	38,785,780
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	103,217,000	71,879,506	31,337,494
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	96,396,000	95,920,055	475,945
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	70,063,000	69,637,673	425,327
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,121,944,000	1,082,608,323	39,335,677
	<b>TOTALES</b>	<b>1,717,148,000</b>	<b>1,629,730,075</b>	<b>87,417,925</b>



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

0906

### 3.4 FORMATO F9 – EJECUCION DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

El proceso del presupuesto de ingresos en la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 de la Empresa de Servicios Públicos de Líbano, para el grupo "**Ingresos por Venta de Servicios**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (aplicativo SIA), frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

#### 3.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 3

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL CHIP A DIC DE 2016, CUENTA 4.3 VENTA DE SERVICIOS	PRESUPUESTO DE INGRESOS- F09, RUBRO 1250 VENTA DE BIENES COMERCIALIZABLES (RECAUDO ACUMULADO) +1702 SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	DIFERENCIA
VENTA DE SERVICIOS	2,927,164,000	2,905,440,550	21,723,450


Existe una diferencia de \$ 21.723.450 por mayor valor reportada en el CHIP con relación al recaudo acumulado, por la no conciliación de saldos presupuestales y contables.

### 3.5 FORMATO F10 – EJECUCION DE PRESUPUESTO DE EGRESOS

El proceso de presupuesto de gastos de la cuenta anual correspondiente a la vigencia fiscal 2016 de la Empresa de Servicios Públicos de Líbano, para el rubro "Gastos" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (aplicativo SIA), frente a la información reportada en el formato F9 de la ejecución presupuestal de ingresos.

DENOMINACION	COMPROMISOS ACUMULADOS	%	RECAUDO ACUMULADO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	-		3,121,970,865.00
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	762,263,443.60	25%	
INVERSIÓN	-		
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	-		
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	2,326,028,414.00	75%	
TOTAL	3,088,291,857.60	100%	3,121,970,865.00
SUPERAVIT PRESUPUESTAL = TOTAL RECAUDO ACUMULADO - TOTAL COMPROMISOS ACUMULADOS	33,679,007.40		superávit presupuestal



	<b>REGISTRO</b>		
	<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

0306

El comportamiento de los gastos de funcionamiento fue del 25%, y el 75% fue invertido para Gastos de Operación Empresas Industriales y Comerciales y Asimiladas. La Empresa de Servicios Públicos de Líbano para la vigencia 2016 no hizo inversiones.

### 3.6 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

#### 3.6.1 Boletín de Almacén


En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 de la Empresa de Servicios Públicos de Líbano, para los grupos **"15 Inventarios y 16 Propiedad Planta y Equipo"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (aplicativo SIA) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

FORMULARIO F12 – CDT – Boletín de Almacén, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General-Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2016, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

#### 3.6.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 4

CODIGO	Nombre	Saldo Chip	Saldo SIA	Diferencia
1.5.18	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	176,762,000.00	195,675,325.00	(18,913,325.00)
1.5.25	OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO	0	380,090.00	(380,090.00)
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11,964,000.00	15,612,883.00	(3,648,883.00)
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	103,217,000.00	71,879,506.00	31,337,494.00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	96,396,000.00	165,557,728.00	(69,161,728.00)
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,121,944,000.00	1,082,608,323.00	39,335,677.00
	TOTAL	1,510,283,000.00	1,531,713,855.00	(21,430,855.00)



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

0306

La diferencia por valor de (\$21,430,855.00) que corresponde a mayores valores reportados en el aplicativo SIA.

### 3.8 FORMATO F13 – POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES.


La empresa de Servicios Públicos de Líbano para la vigencia de 2016, reportó en el sistema **SIA**, pólizas de aseguramiento con la Aseguradora La Previsora S.A., vigencia hasta marzo/2016, entre los asegurados se tienen:

NOMBRE DE LA CUENTA	ASEGURADO RA	PERIODO ASEGURAD O	VIGENCIA FINAL DE LA POLIZA	Nº POLIZA
EDIFICIOS MAQUINARIA Y EQUIPO MUEBLES Y ENSERES	La Previsora	2015/06/11	2017/06/11	1001072-0
EMPLEADOS PÚBLICOS	La Previsora	2015/06/11	2017/06/11	3000130-0
EMPLEADOS PÚBLICOS	La Previsora	2015/06/11	2017/06/11	1003734-0
CAJAS COMPACTADORAS	La Previsora	2015/06/11	2017/06/11	1001435-0
EMPLEADOS PÚBLICOS EDIFICIOS MAQUINARIA Y EQUIPO MUEBLES Y ENSERES	La Previsora	2015/06/11	2017/06/11	1003735-0
VARIOS	La Previsora	2015/06/11	2017/06/11	3003421-0
VEHÍCULO VOLQUETA OTI721	La Previsora	2015/07/14	2017/06/11	1147614
VEHÍCULO COMPACTADOR OTI753	La Previsora	2015/09/08	2017/06/11	1147664
VEHÍCULO VOLQUETA OTI719	La Previsora	2015/09/08	2017/06/11	1147663
VEHÍCULO COMPACTADOR OTI764	La Previsora	2015/09/08	2017/06/11	1147739
VEHÍCULO COMPACTADOR OTI756	La Previsora	2015/09/08	2017/06/11	1147804
MOTOCARRO NCG371	La Previsora	2015/09/08	2017/06/11	1147665

Revisada la información reportada por la entidad se encontró que las vigencias corresponden a toda la cobertura del año 2016

### 3.7 Formato F14 – Contratación

Verificado la información reportada por el sujeto de control a través del aplicativo SIA, da cuenta de la suscripción de 72 contratos por valor de \$1.337.167.932 y en el aplicativo SIA OBSERVA, muestra un reporte de 72 registros que totalizan la suma de \$1.337.167.932, para la vigencia 2016

 <b>CONTRALORÍA</b> <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	<b>REGISTRO</b>	
	<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

0308  
4/14

### 3.9 FORMATO F20 – MAPA DE RIESGOS

#### 3.9.1 Mapa de Riesgos


Se evidencia que La Empresa de Servicios Públicos de Líbano, 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."

#### 3.9.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 5

Por lo anterior, es importante anotar que la Empresa de Servicios Públicos de Líbano no ha adelantado acciones encaminadas a reducir la probabilidad de ocurrencia del riesgo, toda vez que al hacer la revisión se evidencia que para la vigencia 2016, reportan los mismos riesgos que por su descripción ya habían sido identificados en la vigencia 2015, como se demuestra a continuación:

2015	2016
RIESGO	RIESGO
Contaminación por agentes químicos en la bocatoma principal desde la aducción a planta de tratamiento	Contaminación por agentes químicos en la bocatoma principal desde la aducción a planta de tratamiento
Colapso sobre vía publica sector la polka (taponamiento box coulvert)	Colapso sobre vía publica sector la polka (taponamiento box coulvert)
Daños a terceros por fallas (roturas) en la red de distribución	Daños a terceros por fallas (roturas) en la red de distribución
Daños en vía públicas por desgaste en la red de alcantarillado	Daños en vía públicas por desgaste en la red de alcantarillado
Disminución de caudal de las fuentes hídricas	Disminución de caudal de las fuentes hídricas
Rebaja de ingresos y/o pérdida de imagen de la empresa	Rebaja de ingresos y/o pérdida de imagen de la empresa



	<b>REGISTRO</b>	
	<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

0906

Desabastecimiento de material para la desinfección del agua potable	Desabastecimiento de material para la desinfección del agua potable
Cerramiento u obstáculos en la vía al sitio de disposición final de residuos solidos	Cerramiento u obstáculos en la vía al sitio de disposición final de residuos solidos
Colapso en la PTAP y sistema del acueducto debido a movimientos sísmicos (nevado del Ruiz)	Colapso en la PTAP y sistema del acueducto debido a movimientos sísmicos (nevado del Ruiz)
Disminución del caudal entre la bocatoma línea de aducción y la PTAP	Disminución del caudal entre la bocatoma línea de aducción y la PTAP
Perdida capacidad hidráulica en la red de conducción debido a obstrucción tubería	Perdida capacidad hidráulica en la red de conducción debido a obstrucción tubería
Perdida capacidad hidráulica en la red de conducción debido a acumulación de aire	Perdida capacidad hidráulica en la red de conducción debido a acumulación de aire


### 3.8 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

#### 3.8.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No 6

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 de La Empresa de Servicios Públicos, para la subcuenta "9.1.20 LITIGIOS" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoria General de la Nación (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

FORMULARIO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS, saldos que registraron por la Empresa de Servicios Públicos de Líbano (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2016, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2015(Miles) CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	70,051,000.00	1,384,876,184.00	(1,314,825,184.00)
	TOTAL	70,051,000.00	1,384,876,184.00	(1,314,825,184.00)

 <b>CONTRALORÍA</b> <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	<b>REGISTRO</b>		
	<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

0206

La diferencia es por valor **\$1.314.825.184,00** que corresponde a un mayor valor reportado en el SIA, evidenciando una falta de unidad de criterio y comunicación entre el área Secretaria General y el área de Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información rendida, ya que los registros contables y financieros no son confiables.

#### **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°.7 CON INCIDENCIA SANCIONATORIA**

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 2016, así:

- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F04-CDT- MOVIMIENTO DE INVENTARIOS
- FORMULARIO F09 CDT- PRESUPUESTO DE INGRESOS
- FORMULARIO F12 CDT- BOLETIN DE ALMACENES
- FORMULARIO F21-CDT-LITIGIOS Y DEMANDAS


#### **4. CUADRO DE HALLAZGOS**

Hallazgo Administrativo	Incidencia				Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
1						6
2						7
3						8
4						9
5						11
6						12
7					X	13
<b>TOTAL</b>						

#### **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 Empresa de Servicios Públicos de Líbano de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2016, rendida a través del aplicativo "SIA", y cotejada con los registros fuentes, se concluye, que **NO SE FENECE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2016**, habida cuenta de las inconsistencias encontradas en los cuadros que anteceden y motivos de observación.



	<b>REGISTRO</b>	
	<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

0906

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 la 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.

Cordialmente,



**EDILBERTO PAVA CEBALLOS**  
Contralor Departamental del Tolima



Reviso **ANDRÉA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**  
Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente

Auditor:  Stella Calderon-Triana

Aprobado 25 de junio de 2014