
 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Vigilamos lo que se debe.</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26	Versión: 02

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA S.A.**

VIGENCIA 2021



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE NOVIEMBRE DE 2022

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA S.A.**

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora

Página 2 | 11

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

Graciela Herrera Rojas



	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

TABLA DE CONTENIDO

no.		Pag
1	Objetivo	4
2	Alcance	4
2.1	Rendición de Oportunidad	5
3	Resultado de la revisión	5
3.1	Formato F02_ Movimiento cuentas bancarias	5
3.2	Formato F12_ boletín de almacén	5
3.2.1	Hallazgo de Auditoría Administrativo No. 1	5
3.3	Formato F13_ póliza de amparo de Fondo de bienes	6
3.4	Formato F21_ litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6
3.4.1	Hallazgo de Auditoría Administrativo No.2	6
3.5	Formato F23_ plan de mejoramiento	6
3.6	CUIPO Categoría Única de información del presupuesto ordinario	7
3.6.1	Ejecución presupuestal de ingresos	7
3.6.2	Ejecución presupuestal de gastos	7
3.6.3	Superávit y/o déficit presupuestal	8
3.6.3.1	Hallazgo de Auditoría Administrativo No.3	8
3.7	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	8
3.8	Hallazgo de Auditoría Administrativo con incidencia Sancionatoria No. 4	9
4.	Cuadro de Hallazgos	10
5	Pronunciamiento revisión cuenta	10

Handwritten signature

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Regulamos lo que se de Tolima!</i></p>	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

DCD- 472, -2022-100

Ibagué, 130 NOV. 2022

Doctor
JOSE RODRIGO HERRERA MEJIA
Gerente
EDAT S.A. E.S.P

Asunto: Presentación Informe Definitivo Rendición Cuenta Anual vigencia 2021

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, y el decreto ley 403 de 2020, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual de la **Empresa Departamental Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima** vigencia 2021, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con la que se administraron los recursos puestos a su disposición, consistente en el cotejo de los saldos registrados en los formatos rendidos en el aplicativo SIA, frente a los registros reportados a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA - CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS y SIA OBSERVA vs APLICATIVO SECOP

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta rendida por la Empresa Departamental Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima a través del aplicativo SIA, se fundamenta en la verificación y conciliación de los datos contenidos en los siguientes formatos:

- F-02 Movimiento Cuentas Bancarias, F-04 Inventarios, F12-Boletín de Almacén, F13-Pólizas de Aseguramiento, F21-Litigios y Demandas, F-23 Avance Plan de mejoramiento, CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS, SIA Observatorio vs SECOP.

Handwritten signature and initials

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

472, ...

130 NOV. 2022

2.1 RENDICION EN OPORTUNIDAD

En cumplimiento de la Resolución 254 de 2013, 337 de 2016 y 143 de 2017 de la Contraloría Departamental del Tolima, la entidad rindió la cuenta oportunamente a través del aplicativo SIA en los formatos establecidos para tal fin de acuerdo a los términos establecidos por este organismo de Control donde la fecha máxima de presentación era el 1 de marzo de 2022.

3. RESULTADO DE LA REVISION

3.1. FORMATO F-02 MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

Al efectuar las conciliaciones y comparativos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, cuentas de ahorro y corriente rendidos en el Aplicativo CHIP, frente a la información reportada en el aplicativo SIA y el libro auxiliar de bancos de la entidad NO se observaron diferencias como se observa a continuación:

SALDOS CONTABILIDAD (CHIP) vs SALDOS TESORERIA Y CONTABILIDAD (SIA)

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA - CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.811.244.720	2.811.244.720	-

Los saldos bancarios fueron rendidos conforme a los hechos económicos de la entidad.

3.2 FORMATO F_12 BOLETIN DE ALMACEN

3.2.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 1

Inobservancia a la Resolución 143 de 2017, Artículo 3 expedida por la Contraloría Departamental del Tolima.

Revisados los saldos contables rendidos en el formato F_12 boletín de almacén vs información contable rendida en el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación, se observaron diferencias en las cifras reportadas como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- INVENTARIOS SIA	DIFERENCIA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	34.404.800	32.404.800	2.000.000
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	163.134.780	155.934.780	7.200.000
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	178.257.249	178.257.250	(1)


La información rendida no es coherente, difiere una de la otra.

Página 5 | 11

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso. La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

Handwritten signature

	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

472, --

13 0 NOV. 2022

3.3 FORMATO F_13 POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

En el proceso de la Revisión de las Pólizas de Aseguramiento, rendidas en la Cuenta Anual de la vigencia 2021 formato F_13, se observó que las pólizas de La Empresa Departamental de Acueducto, alcantarillado y Aseo del Tolima S.A. cubren todo el período de la vigencia 2021.

3.4 FORMATO F_21 LITIGIOS Y DEMANDAS

3.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 2

Inobservancia a la Resolución 143 de 2017, Artículo 3 expedida por la Contraloría Departamental del Tolima.

En el proceso de Revisión de la cuenta vigencia 2021, Formato F21- CDT "LITIGIOS Y DEMANDAS", de la EDAT S.A. E.S.P, frente a los registros contables reportados en el aplicativo CHIP, Información Contable Pública en Convergencia 2021 cuenta **"2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS, 9.1.20 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS** y la relación de las demandas expedida por la entidad, se observaron diferencias en las cifras reportadas como se observa a continuación:


CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	REPORTE SIA F_21	REPORTE PROCESOS JUDICIALES
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	-		-
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	3.325.840.642		
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	6.308.959.736	6.363.046.887	9.752.093.796,00
	TOTAL	9.634.800.378	6.363.046.887	9.752.093.796
	DIFERENCIA	3.271.753.491,00		
	saldos contables subestimados en	117.293.418		

Significa lo anterior, que las cifras rendidas los aplicativos SIA y CHIP presentaron diferencias de \$3.271 millones, igualmente, se presentaron diferencias en relación al reporte de los procesos judiciales suministrados por la entidad en la suma de \$117 millones; evidenciándose con ello, que las cuentas de orden 9.1.20 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se encuentran subestimadas en la suma de \$117 millones.

3.5 FORMATO F-23 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa Departamental de Acueducto, alcantarillado y Aseo del Tolima S.A. no tenía vigentes planes de mejoramiento por concepto de revisión de la cuenta, por consiguiente, no se evalúa el Plan de Mejoramiento y no se emite pronunciamiento alguno.

Handwritten signature and initials

	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

472,

30 NOV. 2022

3.6 CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO

3.6.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Verificados los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-**CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS** frente a la ejecución presupuestal de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL RECAUDADO" NO se observaron diferencias en el reporte como se muestra a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION	TOTAL RECAUDADO	TOTAL RECAUDADO
	CHIP (Pesos)	PPTAL (Pesos)	CHIP 100,08% (Pesos)	EJECUCION PPTAL 100,08% (pesos)
INGRESOS	4.398.465.249	4.398.465.249	4.401.848.925,00	4.401.848.925
CGR SISTEMA GENERAL REGALIAS			-	
TOTAL	4.398.465.249,00	4.398.465.248,57	4.401.848.925,00	4.401.848.924,57
DIFERENCIA		0		0

Igualmente se evidenció que la meta de recaudo se cumplió, el recaudo total fue del 100.08% en relación al total del presupuesto definitivo.


3.6.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Al cotejar los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-**CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE GASTOS** frente a la Ejecución presupuestal de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL COMPROMETIDO" no se observaron diferencias, como se indica a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL COMPROMETIDO
	CHIP (Pesos)	PPTAL (Pesos)	CHIP 67,16% (Pesos)	EJECUCION PPTAL 66,70% (pesos)
GASTOS	4.398.465.248,57	4.398.465.249	2.945.910.791,00	2.945.910.791
TOTAL	4.398.465.248,57	4.398.465.248,57	2.945.910.791,00	2.945.910.791,00
DIFERENCIA	-		-	

La ejecución presupuestal de gastos fue rendida conforme a los hechos económicos de la entidad.

Handwritten signature and initials

	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

472,

130 NOV. 2022

3.6.3 SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL

3.6.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 3

Como resultado del análisis de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2021, total recaudado frente al total comprometido, se evidenció que la EDAT S.A. E.S.P, presentó Superávit presupuestal en la suma de \$1.455 millones, es decir, el 33.08% de los recursos no se ejecutaron, como se evidencia continuación:

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL	
TOTAL RECAUDADO CHIP	4.401.848.925
TOTAL COMPROMETIDO	2.945.910.791
SUPERAVIT PRESUPUESTAL 33,08%	1.455.938.134

Superávit presentado en los rubros presupuestales de gastos de personal, gastos generales y servicio a la deuda.


Significa lo anterior, que la EDAT S.A. E.S.P no comprometió la totalidad de los ingresos efectivamente recaudados y no fue eficaz ni eficiente en la administración de los recursos puestos a su disposición para cumplir con la función de su cometido estatal.

3.7 SIA OBSERVATORIO - CONTRATACIÓN vs SECOP

La EDAT S.A. E.S.P, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA**, 100 contratos por valor de **\$1.955.490.929.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP**, 129 contratos celebrados por el valor de **\$8.851.301648.00**, observándose un mayor valor reportado en el aplicativo SECOP en la suma de \$6.895.810.719.00, correspondientes a 29 contratos no reportados a la Contraloría Departamental del Tolima como se observa a continuación:

REPORTES CONTRATACION EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA S.A. ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de	Valor	Modalidad de Contratación	Número de	Valor
	Contratos			Contratos	
Concurso de Méritos	0	-	Concurso de Méritos	5	\$5.218.516.695
Contratación Directa	91	1.619.701.559	Contratación Directa	114	\$1.784.399.056
Licitación Pública	0	-	Licitación Pública	1	\$1.638.716.870
Mínima Cuantía	7	106.979.370	Mínima Cuantía	8	109.859.027,00
Selección Abreviada	2	228.810.000	Selección Abreviada	1	\$99.810.000
Otros procesos	0	-	Otros procesos	0	-
	100	1.955.490.929		129	8.851.301.648
-29					
DIFERENCIA		-6.895.810.719			

Handwritten signature and initials

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

472,

130 NOV. 2022

Contraloría Departamental del Tolima - EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA S.A. E.S.P OFICIAL - EDAT

Desde 2021/01/01 Hasta 2021/12/31, se encontraron (100) Contratos por valor total de \$1.955.490.929,33

Imprimir Ver 10 registros

Buscar

Reporte SIA OBSERVA

Estado	Licitación		Concurso de Méritos		Selección Abreviada		Contratación Directa		Otros Procesos		Contratación Mínima Cuantía	
		Cuantía		Cuantía		Cuantía		Cuantía		Cuantía		Cuantía
Celebrado	1	\$1,638,716,870	5	\$5,218,516,695	1	\$99,810,000	114	\$1,784,399,056	0	\$0	8	\$109,859,027
Liquidado	1	\$7,373,242,179	2	\$3,934,766,140	0	\$0	0	\$0	1	\$2,510,463,531	1	\$8,073,919
TOTALES	2	\$9,011,959,049	7	\$9,153,282,835	1	\$99,810,000	114	\$1,784,399,056	1	\$2,510,463,531	9	\$117,932,946

Reporte SECOP

Diferencias que fueron controvertidas por la entidad, las cuales corresponden a contratos celebrados sin situación de fondos toda vez que los pagos se realizan a través del FIA y los contratos reportados en el SIA OBSERVA corresponden a los contratos celebrados con situación de fondos.

3.8 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 4


Inobservancia a la Resolución 143 de 2017, Artículo 3 expedida por la Contraloría Departamental del Tolima.

Artículo 81, literal f, del Decreto Ley 403 de 2020

La revisión de la cuenta fiscal anual rendida por La Empresa Departamental de Acueducto, alcantarillado y Aseo del Tolima S.A., arrojó diferencias e inconsistencias en la información registrada en los siguientes formatos:

- Formato F12_ Boletín de almacén
- Formato F21_Litigios y demandas
- Superávit presupuestal
- SIA OBSERVATORIO – contratación vs SECOP

Handwritten signature and initials

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

472.

130 NOV. 2022

Por lo anterior el resultado de la revisión se enmarca dentro de las conductas sancionables contempladas en el artículo 81, literal f, del Decreto Ley 403 de 2020, al "Incurrir en errores relevantes que generen glosas en la revisión de las cuentas y que afecten el ejercicio de la vigilancia y el control fiscal", por tanto, la Contraloría Departamental del Tolima dará apertura al procedimiento administrativo sancionatorio fiscal de que trata el Título IX de la referida norma.

4. CUADRO DE HALLAZGOS


Hallazgo	Incidencia					Beneficio de control	Página
	Administrativo	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Sancionatoria	
1							5
2							6
3							8
4						X	9

5. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

La Contralora 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, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 por medio del cual se dictan normas para la correcta implementación y fortalecimiento del control fiscal profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2021 de la Empresa Departamental Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

Igualmente se informa que la Empresa Departamental Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima 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).



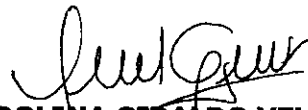
 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Mejoramos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026
		Versión: 02

472,

130 NOV. 2022

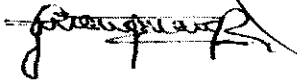
Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambala, correos electrónicos secretaria.general@contraloriatolima.gov.co / funcionario9@contraloriatolima.gov.co / funcionario16@contraloriatolima.gov.co

Atentamente,



CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente



GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora