

	INFORME DEFINITIVO REVISIÓN DE LA RENDICION DE LA CUENTA NUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA

VIGENCIA 2020

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026
		Versión: 02

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, diciembre de 2021

MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA

DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima

DIANA MAGALY CARO GALINDO
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Auditor
ANGELICA CASTELLANOS BASTOS
Técnico I

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

TABLA DE CONTENIDO

No.		PAG.
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADO DE LA REVISIÓN	5
3.1	MUNICIPIO DE FRESNO	5
3.2	CONCEJO MUNICIPAL DE FRESNO	13
3.3	PERSONERÍA DE FRESNO	14
4	CUADRO DE HALLAZGOS	16
5	PRONUNCIAMIENTO	17

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026
		Versión: 02

16 DIC 2021

DCD 323 2021-100

Ibagué, Tolima

Doctor
JORGE ALEXANDER MEJIA CASTELLANOS
 Alcalde
 Alcaldía Municipal de Fresno
 Fresno Tolima

Asunto: Informe Definitivo revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2020

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 Alcaldía Municipal de Fresno vigencia 2020, 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 y el Chip de la Contaduría General de la Nación.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta Anual de la Alcaldía Municipal de Fresno vigencia 2020, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

- Formato F02-CDT, Movimiento Cuentas Bancarias.
- Formato F03 – CDT, Traslados Bancarios.
- Presupuesto de Ingresos.
- Presupuesto de Gastos.
- Formato F12-CDT, Boletín de Almacén.
- Formato F13- CDT, Póliza de amparo de fondos y bienes.
- Contratación SECOP Vs SIA.
- Formato F21-CDT, Litigios y Demandas.
- Formato F23- CDT, Plan de Mejoramiento.

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 4 de 1

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

2.2. La Revisión de la cuenta al Concejo Municipal de Fresno rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

- F_02 Movimiento Cuentas Bancarias, CGR_ Presupuestal – Gastos a 31 dic/2020, SIA Observatorio vs SECOP.

2.3. La Revisión de la cuenta a la Personería Municipal de Fresno, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

- F_02 Movimiento Cuentas Bancarias, CGR_ Presupuestal – Gastos a 31 dic/2020, SIA Observatorio vs SECOP.

3. RESULTADOS DE LA REVISION

3.1 MUNICIPIO DE FRESNO

3.1.1. FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

En el proceso de revisión del formato "FO2 CDT-Movimiento de Cuentas Bancarias", presentado en la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal 2020, rendida a través del aplicativo "SIA" se cotejaron los saldos que figuran en Tesorería, Contabilidad y Bancos, frente a los registros del Balance General, Modelo CGN 2005 001 "Saldos y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de Diciembre de 2020, no se evidencia diferencias, como se ilustra a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	CHIP CGN_2005 SALDOS Y MOVIMIENTOS A DIC/2020	(D) Saldo Final Tesorería	DIFERENCIAS
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	380.489.001	380.489.002	- 1
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	5.142.162.250	5.142.162.248	2

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	CHIP CGN_2005 SALDOS Y MOVIMIENTOS A DIC/2020	(D) Saldo Final Contabilidad	DIFERENCIAS
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	380.489.001	380.489.002	- 1
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	5.142.162.250	5.142.162.248	2

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	CHIP CGN_2005 SALDOS Y MOVIMIENTOS A DIC/2020	(D) Saldo Final Extracto	DIFERENCIAS
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	380.489.001	380.489.002	- 1
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	5.142.162.250	5.142.162.248	2

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026 Versión: 02

323

16 DIC 2021

3.1.2. FORMATO F03-CDT – TRASLADOS BANCARIOS

Verificados los traslados bancarios rendidos en el aplicativo SIA Formato F_03, se observó que la entidad reportó 818 traslados bancarios, presentando movimientos crédito y débito en cuantía \$ 3.598.828.305

Verificado los traslados bancarios rendidos en el aplicativo SIA Formato F_03, frente al a las cuentas reportadas en el formato F2 se observó que estas corresponden a las reportadas por el Municipio.

3.1.2. EJECUCION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2020

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto

Del análisis a la información suministrada por el Municipio de Fresno Tolima, se verificó que el presupuesto inicial fue aprobado mediante Acuerdo No. 017 del 28 de noviembre de 2019 y Liquidado mediante Decreto No. 090 del 03 de diciembre de 2019 por valor de \$27.186.706.656.

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de gastos se evidencia equilibrio presupuestal tal como se muestra a continuación:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE MUNICIPIO DE FRESNO VIGENCIA 2020			
DESCRIPCION	EJECUCION PTAL INGRESO	EJECUCION PTAL GASTOS	DIFERENCIAS
Presupuesto inicial	27.186.706.657	27.186.706.657	-
Adiciones	13.906.414.311	13.906.414.311	-
Reducciones	1.343.925.754	1.343.925.754	0
Presupuesto definitivo	39.749.195.214	39.749.195.214	0

3.1.3.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 1

De acuerdo a la Ejecución Presupuestal de Ingresos de la vigencia 2020 aportada por la Entidad auditada fue confrontada con la información presentada en ingresos del aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2020, presenta diferencias en el valor del recaudo tal como se muestra a continuación:

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS MUNICIPIO DE FRESNO 2020				
INGRESOS	MUNICIPIO (EJECUCION PTAL)	CGN PRESUPUESTAL A OCT-DIC/2020	DIFERENCIA	
Presupuesto inicial	27.186.706.656	27.136.136.086	50.570.570	pertenece SGR
Adiciones	13.906.414.311	13.906.021.502	392.809	rendimientos SGR
Reducciones	1.343.925.754	1.343.925.754	-	
Presupuesto definitivo	39.749.195.214	39.356.512.017	392.683.197	pertenece SGR
RECAUDOS	38.983.809.001	38.927.076.496	56.732.505	Diferencia

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

De acuerdo con la ejecución presupuestal de ingresos suministrada por el Municipio de Fresno durante la vigencia 2020 y sin tener en cuenta el rubro presupuestal recaudo a favor de terceros, el municipio de Fresno obtuvo un recaudo total de \$38.724.424.100 que corresponde a un 98% respecto al presupuesto definitivo por \$39.495.440.927, tal como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO ACUMULADO		
		\$		%
INGRESOS CORRIENTES	34.023.535.096,00	33.238.515.049,00		84%
FONDOS ESPECIALES	85.676.323,00	98.211.770,00		0%
RECURSOS DE CAPITAL	5.386.229.508,00	5.387.697.281,00		14%
TOTAL	39.495.440.927	38.724.424.100		98%

3.1.3.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Analizada la Ejecución Presupuestal de Gastos de la vigencia 2020 requerida por este Ente de Control a la Alcaldía Municipal y al ser confrontada con los datos reportados a la Contaduría General, aplicativo CHIP no se evidencian diferencias tal como se muestra en la siguiente tabla:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS MUNICIPIO DE FRESNO VIGENCIA 2020				
DESCRIPCION DEL GASTO	1. MUNICIPIO (EJECUCION PTAL)	2. CGN GASTOS PPTAL DIC/2020	DIFERENCIA	
Presupuesto inicial	27.186.706.657	27.136.136.087	50.570.570	SGR
Presupuesto definitivo	39.749.195.214	39.356.499.249	392.695.965	SGR
COMPROMISOS	35.515.675.166	35.123.388.471	392.286.695	SGR

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Para la vigencia 2020 el Municipio de Fresno tuvo un presupuesto definitivo de \$39.749.195.213 representando en: gastos de funcionamiento el valor de \$12.531.023.622, que equivale al 6%, las pensiones y jubilaciones por \$422.564.825, es decir el 1%, Entidades descentralizadas por \$787.199.051, con el 2%, y Gastos de inversión 90% por \$35.615.724.527 y Sistema General de regalías por \$393.683.187 que representa el 1%. Los compromisos alcanzaron el 89% con respecto al presupuesto definitivo, tal como se muestra en la siguiente tabla:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DEL MUNICIPIO DE FRESNO VIGENCIA 2020				
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO		COMPROMISOS	
	VALOR	% PARTICIPACION	VALOR	% RESPECTO AL PTO DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.531.023.622,95	6%	2.229.557.303,44	88%
PENSIONES Y JUBILACIONES	422.564.825,17	1%	304.312.350,43	72%
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	787.199.051,00	2%	753.911.144,00	96%
GASTOS DE INVERSION	35.615.724.527,18	90%	31.835.639.933,03	89%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	392.683.187,31	1%	392.254.435,31	100%
TOTAL	39.749.195.213,61	100%	35.515.675.166,21	89%

Comparado los compromisos presupuestales adquiridos por el Municipio, de acuerdo a la ejecución de gastos presentada a este ente de control, correspondiente a la vigencia 2020, por valor de \$35.515.675.166, representa el 91% frente al valor recaudado durante el mismo periodo por valor de \$38.983.809.001, se puede evidenciar que la Administración Municipal adquirió obligaciones económicas teniendo en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que registra un presunto superávit presupuestal en cuantía de \$3.468.133.85, tal como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE FRESNO VIGENCIA 2020		
COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO VS. COMPROMISOS		
RECAUDOS	COMPROMISOS	DIFERENCIA
\$ 38.983.809.001	\$ 35.515.675.166	\$ 3.468.133.835
Porcentaje de compromisos frente al recaudo		91%

	INFORME DEFINITIVO DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

3.1.5. FORMATO F12-CDT – BOLETIN DE ALMACÉN

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 2

En el proceso de la revisión del formato F012 CDT – BOLETÍN DE ALMACÉN, se cotejaron los saldos que figuran en el Boletín de Almacén presentado en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros del Balance General, Modelo CGN 2005 001 "Saldos y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2020, evidenciando diferencias como se muestra a continuación:

(C) Código Contable	(C) Detalle	FORMATO F12 - SALDO SIGUIENTE 2020	REPORTE CHIP OCT-DIC/2020	DIFERENCIAS
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	256.821.272 -	256.821.272
1.6.40	EDIFICACIONES	6.128.897.600	6.128.897.600	-
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	1.262.902.029 -	1.262.902.029
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0	526.354.626 -	526.354.626
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	355.480.756 -	355.480.756
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	49.635.940 -	49.635.940
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	157.671.894 -	157.671.894
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	49.323.560	49.323.560	-
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	59.651.800	1.373.485.799 -	1.313.833.999
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	268.275.000	268.275.000	-
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0	22.050.389.055 -	22.050.389.055

3.1.6. FORMATO F13 – POLIZAS DE SEGURO

La contraloría Departamental del Tolima en cumplimiento con la Ley 42 de 1993 Artículo 107 a la letra dice: "Los Órganos de Control Fiscal verificarán que los bienes del Estado estén debidamente amparados por una póliza de seguros o un fondo especial creado para tal fin, pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando las circunstancias lo ameriten". Revisado el aplicativo "SIA" a través de formato F13, el Municipio de Fresno para la vigencia 2020 presenta pólizas de aseguramiento que muestran cobertura de toda la vigencia, tal como se muestra a continuación:

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

ENTIDAD ASEGURADORA	POLIZA NO.	VIGENCIA POLIZA		RIESGO ASEGURADO	ASEGURADOS	VALOR ASEGURADO
		INICIO	FIN			
LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	3000395	3/04/2019	3/04/2020	COBERTURA DE MANEJO OFICIAL	MUNICIPIO DE FRESNO	\$ 40.000.000
	3000438	4/03/2020	4/03/2021			
	3000395	3/04/2019	3/04/2020	DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA		\$ 40.000.000
	3000438	4/03/2020	4/03/2021	FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL		
	3000395	3/04/2019	3/04/2020			\$ 40.000.000
	3000438	4/03/2020	4/03/2021	CAJA MENOR		\$ 25.000.000
	3000395	3/04/2019	3/04/2020			
	3000438	4/03/2020	4/03/2021	MULTIRIESGO		\$ 334.000.000
	1001249	3/04/2019	3/04/2020		MUNICIPIO DE FRESNO (Alcalde, personero y concejales)	
	1001280	4/03/2020	4/03/2021	SEGURO DE VIDA, INCAPACIDAD TOTAL Y PERMANENTE MUERTE ACCIDENTAL Y BENEFICIO POR DESMEMBRACION		\$ 91.407.880
	1001581	3/04/2019	3/04/2020	ENFERMEDADES GRAVES		\$ 45.703.940
	1001614	4/03/2020	4/03/2021	AUXILIO FUNERARIO		\$ 5.000.000
	1001581	3/04/2019	3/04/2020			
	1001614	4/03/2020	4/03/2021			

3.1.7. CONTRATACION: SIA OBSERVA

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 3

La Alcaldía municipal de Fresno reportó a través del aplicativo SIA OBSERVA 416 contratos por el valor de \$8.116.929.406, y en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública SECOP, publicó 416 actos contractuales por valor de \$12.060.372.811, por tanto se presentaron diferencias no en cantidad sino en valor, tal como se evidencia a continuación:

REPORTE DE SIA OBSERVA 2020			REPORTES SECOP DEL 2020			DIFERENCIAS	
CONCEPTO	VALOR	CANT	CONCEPTO	CANT	VALOR	CANT	VALOR
Valor Inicial	8.580.936.991	416	celebrados	79	4.459.596.465		
Adiciones	-	-	deacartados	3	309.046.519		
Liberaciones	464.012.585	1	liquidados	329	4.741.430.250		
			terminados				
			anormalmente	5	2.550.299.577		
Valor Vigente	8.116.924.406	416	TOTALES	416	12.060.372.811	-	3.943.448.405

Es menester recordar a la sujeto de control que la rendición de los contratos en la plataforma SIA Observa es parte integral del registro fiel de las diferentes transacciones y actuaciones, por lo cual, cada contrato deberá estar alimentado por las diversas novedades registradas durante cada mes de rendición, así como el registro oportuno de los movimientos presentados en la cascada de recursos públicos, también de cada mes. (Resolución 143 de 2017; Artículos tercero, sobre la inobservancia de los requisitos; y cuarto, sobre el contenido de la cuenta). Y la rendición de la contratación a reportar por

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

SIA OBSERVA se debe realizar máxima hasta el tercer día hábil del mes siguiente a rendir. (Ver resolución 337 de 2017, artículo 20).

3.1.7. FORMATO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 4

En el proceso de la revisión del formato F21 CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS, se cotejaron el valor total del cuadro de las litigios y demandas, información presentada en la rendición de la cuenta anual correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros del Balance General, Modelo CGN 2005 001 "SalDOS y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2020, arrojando las siguientes diferencias:

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	CGN_001 SALDOS Y MOVIEINTOS A DIC/2020	Vr. DEMANDAS Formato F21 vigencia 2020	DIFERENCIAS
2.701	Litigios y demandas	10.423.190.852	1.985.293.566	8.437.897.286
9.120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflicto	-		

La Alcaldía Municipal de Fresno no registró en el formato F21 vigencia 2020 la totalidad de los valores de los procesos judiciales en contra del Municipio, ya que cotejadas las cifras entre la cuenta 27.01 Litigios y demandas la misma supera en \$8.637.897.286 el valor reportado en el formato 21.

De acuerdo a los lineamientos establecidos en la Resolución 353 de 2016 emitida por la Dirección General de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y la Resolución 310 de 2017 emanada por la Contaduría General de la Nación, los registros contables de las demandas y litigios se deben clasificarse en las siguientes cuentas: cuenta del pasivo 27.01 Litigios y demandas si corresponde a una obligación probable y si corresponde a una obligación posible se registran en la cuenta de orden 91.20. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. Lo reportado en el Formato F21 Demandas y litigios, presenta diferencias con los valores reportados en la certificación presentada por el Municipio de fecha 22 de junio de 2021, tal como muestra a continuación:

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026
		Versión: 02

DESPACHO JUDICIAL	DEMANDANTE	RADICACION	REPORTADO EN EL FORMATO 21 (VIG. 2020)	CERTIFICACION ALCALDIA	DIFERENCIAS
Tribunal Administrativo SNAP	NORMA CONTANZA MORALES	00201-2012	\$ 200.000.000	\$ 200.000.000	\$ -
Juz 1 Activo Oral	Jaime Hernán Botero Serna	2014-0067	\$ 11.868.116	\$ 11.868.116	\$ -
Juz 1 Activo Descongestión	Fondo Financiero de Proyectos FONADE	2013-01066	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	\$ -
Juz 2 Activo Descongestión	ADRIANA PATRICIA GIRALDO OCAMPO	2015-00168	\$ 4.983.250	\$ 4.983.250	\$ -
Juz 3 Activo	ROSALBA ORDOÑEZ DE GARZON	2017-00163	\$ -	\$ 131.212.000	\$ 131.212.000
Juz 6 Activo	MARGARITA GARCIA DE DIAZ	2017-00150	\$ 368.442.200	\$ 368.442.200	\$ -
Juz 7 Activo	ESTEFANIA BARRIOS GOMEZ	2015-00284	\$ 250.000.000	\$ 250.000.000	\$ -
Juz 9 Activo	JHON ANDERSON CARDONA CARRANZA	2017-00253	\$ 1.100.000.000	\$ 1.100.000.000	\$ -
TOTAL			\$ 1.985.293.566	\$ 2.116.505.566	-\$ 131.212.000

La diferencia deja entrever que no tiene provisionado las demandas y litigios de acuerdo al reporte del asesor, lo que permite deducir que por falta de información, comunicación y unidad de criterio entre el área contable y el área encargada de los asuntos jurídicos del Municipio, causan incertidumbre sobre la información rendida incumpliendo con la característica de la representación fiel de los hechos económicos y el propósito general de ser útil a los usuarios y denota falencia en el control interno contable.

3.1.8. FORMATO F23-CDT- INFORME AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 5

Revisado el Formato F23 relacionado con el Plan de Mejoramiento, se evidencia que la Administración Municipal de Fresno tiene suscrito planes de mejoramiento para la Revisión de cuenta de la vigencia 2019, cuyo plazo establecido para terminar las acciones de mejora fue a junio de 2021, revisada la cuenta anual de 2020, se encuentra que persisten las inconsistencias en los siguientes formularios: F12 Boletín de Almacén y F21 Demandas y Litigios.

Al revisar los avances enunciados por el Municipio a través de la plataforma SIA a julio de 2021 con respecto a la cuenta vigencia 2019 enuncian el siguiente avance:

- Formato 12 Boletín de Almacén: avance del 80%
- Formato 21 Demandas y Litigios: avance del 70%

Lo que demuestra que el Municipio de Fresno no dió cumplimiento al avance en la acciones de mejora de acuerdo al tiempo establecido en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Tolima correspondiente a la revisión de la cuenta

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

vigencia 2019, inobservando de la Resolución 254 del 2013 Y demás normas complementarias por lo cual se iniciará un proceso sancionatorio, por el incumplimiento del Plan de Mejoramiento

3.2. CONCEJO MUNICIPAL DE FRESNO TOLIMA

La verificación que se realiza al punto de Control, se ejecutó conforme a la información y formatos rendidos por el Concejo Municipal a la Administración Municipal, entidad que es la responsable de consolidar la información y rendir a la Contraloría Departamental a través del aplicativo SIA datos que serán comprados con la Contaduría General de la Nación utilizando los reportes del aplicativo CHIP y el aplicativo SIA Observa que será comparado con el aplicativo de Colombia Compra Eficiente SECOP, así mismo, se solicitó al Concejo municipal los documentos soportes para realizar la respectiva validación de los datos aportados.

3.2.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.6

Se cotejaron los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" rendidos por el Municipio de Fresno Tolima en el Aplicativo SIA formato F2 Movimientos de Cuentas Bancarias, no se identificó información rendidas que corresponda al punto de Control Concejo Municipal de Fresno, tal como se muestra a continuación:

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	FORMATO F2 Saldos y movimientos 2020 (Alcaldía Fresno)	VALOR LIBROS AUXILIARES Concejo Mpal	DIFERENCIA
11100501	DAVIVIENDA 1676 6999 8996	0	1.975.752	- 1.975.752

Por tanto no se observa lo establecido por la Contraloría Departamental del Tolima para la rendición de la cuenta anual en la Resolución No. 143 de 2017, e el artículo Segundo , párrafo 2 que menciona. *"En el caso de la instituciones Educativas la información sobre la cuenta lo hará directamente a la Contraloría Departamental del Tolima. Los Concejos y Personerías, lo harán a la correspondiente Alcaldía, quienes la consolidarán en los formatos definidos para el efecto y la presentaran como parte de la cuenta que deben rendir como Sujeto Control.*

Cifra que fue verificada con los saldos finales del libro auxiliar de bancos del concejo Municipal evidenciándose que el Municipio, no reportó la totalidad de los hechos económicos a la Contraloría Departamental del Tolima, aplicativo SIA. Salos que no reflejan razonablemente la situación financiera del Municipio

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

19 DIC 2021

3.2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS -CONCEJO MUNICIPAL

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-CGR Presupuestal _ gastos, reportado por el Municipio de Fresno para la vigencia 2020 frente a las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal del Concejo Municipal a 31 de diciembre de 2020, sin evidenciar diferencias significativas como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PPTO. DEFINITIVO CHIP 31- DIC/2020	PPTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL CONCEJO MPAL. 31-DIC/2020	TOTAL, COMPROMETIDO MPIO FRESNO	TOTAL, COMPROMETIDO
				CHIP 31-DIC/2020	EJECUCION PPTAL CONCEJO MPAL.
3	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Concejo Mpal)	185.859.818	185.859.818	185.859.818	185.859.816
	DIFERENCIA	0,00		2	

3.2.3. SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION Vs SECOP

El Concejo Municipal de Fresno Tolima, reportó a través del aplicativo SIA OBSERVA 4 contratos por valor total de \$18.868.030 y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - SECOP, aparecen registrados cuatro (4) contratos por el valor de \$18.686.031, no arrojando diferencia en el valor y cantidad publicados, tal como se muestra a continuación:

REPORTE DE SIA OBSERVA 2020			REPORTES SECOP DEL 2020			DIFERENCIAS	
CONCEPTO	VALOR	CANT	CONCEPTO	CANT	VALOR	CANT	VALOR
Valor Inicial	18.868.030	4	celebrados	2	12.560.500		
Adiciones	-	-	liquidados	1	5.407.531		
Liberaciones	-	-	convocado	1	900.000		
			terminado anormalmente	2	3.740.500		
Valor Vigente	18.868.030	4	TOTALES	4	18.868.031	-	1

3.3 PERSONERIA MUNICIPAL DE FRESNO TOLIMA

La verificación que se realiza al punto de Control Personería Municipal de Fresno, se ejecutó conforme a la información y formatos rendidos por la misma a la Administración Municipal, entidad que es la responsable de consolidar la información y rendir a la Contraloría Departamental a través del aplicativo SIA datos que serán comparados con la Contaduría General de la Nación a través de los reportes del aplicativo CHIP y el aplicativo SIA Observa que será comparado con el aplicativo de Colombia Compra Eficiente SECOP, así mismo, se solicitó a la Personería municipal los documentos soportes para realizar la respectiva validación de los datos aportados.

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

3.3.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 7

Se cotejaron los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" rendidos por el Municipio de Fresno Tolima en el Aplicativo SIA formato F2 Movimientos de Cuentas Bancarias, no se identificó información rendidas que corresponda al punto de Control Personería Municipal de Fresno, tal como se muestra a continuación:

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	FORMATO F2 Saldos y movimientos 2020 (Alcaldía Fresno)	VALOR LIBROS AUXILIARES Personería Mpal	DIFERENCIA
11100601	DAVIVIENDA 1676 6999 9036	0	91.539	- 91.539

Por tanto no se observa lo establecido por la Contraloría Departamental del Tolima para la rendición de la cuenta anual en la Resolución No. 143 de 2017, en el artículo Segundo, parágrafo 2 que menciona. *"En el caso de la instituciones Educativas la información sobre la cuenta lo hará directamente a la Contraloría Departamental del Tolima. Los Concejos y Personerías, lo harán a la correspondiente Alcaldía, quienes la consolidarán en los formatos definidos para el efecto y la presentaran como parte de la cuenta que deben rendir como Sujeto Control."*

Cifra que fue verificada con los saldos finales del libro auxiliar de bancos de la Personería Municipal evidenciándose que el Municipio, no reportó la totalidad de los hechos económicos a la Contraloría Departamental del Tolima, aplicativo SIA. Saldo que no reflejan razonablemente la situación financiera del Municipio.

3.3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS PERSONERIA MUNICIPAL

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-CGR Presupuestal _gastos, reportado por el Municipio de Fresno para la vigencia 2020 frente a las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal del Concejo Municipal a 31 de diciembre de 2020, sin evidenciar diferencias significativas como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PPTO. DEFINITIVO CHIP 31-DIC/2020	PPTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL CONCEJO MPAL. 31- DIC/2020	TOTAL, COMPROMETIDO MPIO FRESNO	TOTAL, COMPROMETIDO
				CHIP 31-DIC/2020	EJECUCION PPTAL CONCEJO MPAL.
3	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Personería Mpal)	131.670.450	131.670.450	131.638.192	131.670.450
	DIFERENCIA	0,00		-32.258	

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

616 910 2021

3.3.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

Revisada la información de la Personería Municipal de Fresno reportó a través del aplicativo SIA OBSERVA y la contratación Pública reportada en el SECOP I, para la vigencia 2020 no se evidencia diferencias, tal como se muestra a continuación:

REPORTE DE SIA OBSERVA 2020			REPORTES SECOP DEL 2020			DIFERENCIAS	
CONCEPTO	VALOR	CANT	CONCEPTO	CANT	VALOR	CANT	VALOR
Valor Inicial	12.384.000	3	celebrados	-	-		
Adiciones	2.456.500	-	liquidados	3	14.840.500		
Liberaciones	-	-	convocado	-	-		
			terminado anormalmente	-	-		
Valor Vigente	14.840.500	3	TOTALES	3	14.840.500	-	-

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 8

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 de la Administración Municipal de Fresno para la vigencia 2020, toda vez que se está ante una presunta vulneración a lo establecido en los numerales G, I del Artículo 81 del decreto ley 403 de 2020, a continuación se hace referencia a los formatos que presentaron diferencias o falencias en la presente revisión de la cuenta así:

- Formato F12 Boletín de Almacén
- Formato F21 Litigios y Demandas
- Formato 23 Planes de Mejoramiento
- Formato f2 Cuentas Bancarias (No reportó Concejo y Personería)

3. CUADRO DE HALLAZGOS

Observación Administrativa	Incidencia		Disciplinaria	Penal	Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor				
1						6
2						8
3						10
4						11
5						12
6						13
7						15
8					1	16
TOTAL	0	0	0	0	1	

	INFORME DEFINITIVO DE REVISION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

323

16 DIC 2021

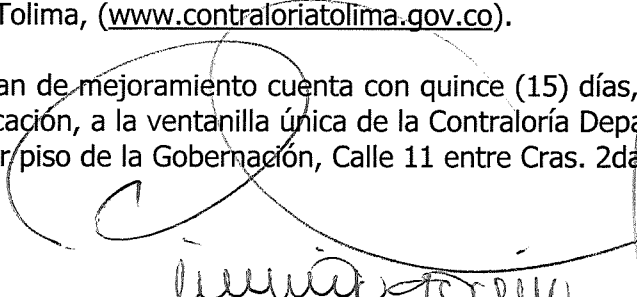
4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

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, modificados mediante el Acto Legislativo 04 del 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 información correspondiente a la Personería, Concejo y Municipio de Fresno Tolima de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

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 entre Cras. 2da y 3ra.

Atentamente,


DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima


Revisó: **DIANA MAGALY CARO GALINDO**
Directora de control fiscal y medio ambiente


Proyectó: **ANGÉLICA CASTELLANOS BASTOS- Técnico I**