

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Vigilamos lo que es de Todos!</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

MUNICIPIO DE COYAIMA TOLIMA

VIGENCIA 2020

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE DICIEMBRE DE 2021

MUNICIPIO DE COYAIMA TOLIMA

Diego Andres Garcia Murillo
 Contralor Departamental del Tolima

Diana Magaly Caro Galindo
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Graciela Herrera Rojas
 Auditora



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TÓLIMO <i>¡Vigilamos lo que es de Todos!</i></p>	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
3	Resultado de la revisión	5
3.1	Municipio de Coyaima	5
3.1.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	5
3.1.1.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 01	5
3.1.2	Formato F_03_traslados bancarios	5
3.1.3	Formato F12_boletín de almacén	6
3.1.3.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 02	6
3.1.4	Formato F13_póliza de amparo de Fondo de bienes	6
3.1.4.1	Hallazgo de auditoría administrativo con incidencia disciplinaria no. 03	6
3.1.5	Formato F21_litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8
3.1.5.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 04	8
3.1.6	Formato F23_plan de mejoramiento	9
3.1.7	CGR- Ejecución presupuestal de ingresos	9
3.1.7.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 05	9
3.1.8	CGR- Ejecución presupuestal de gastos	9
3.1.8.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 06	9
3.1.8.2	Hallazgo de auditoría administrativo no. 07	10
3.1.9	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	10
3.2	Concejo Municipal de Coyaima	11
3.2.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	11
3.2.2	Fut gastos de funcionamiento - Ejecución presupuestal de gastos	12
3.2.3	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	12
3.2.3.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 08	12
3.3	Personería Municipal de Coyaima	13
3.3.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	13
3.3.2	Fut gastos de funcionamiento - Ejecución presupuestal de gastos	13
3.3.3	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	14
3.3.3.1	Hallazgo de auditoría administrativo no.09	14
3.4	Hallazgo de auditoría administrativo con incidencia Sancionatoria No.10	14
4.	Cuadro de hallazgos	15
5	Pronunciamiento revisión cuenta	15



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

377

DCD____2021-100

28 DIC 2021

Ibagué, diciembre de 2021

Doctor
WILLIAM WALTER LUNA
 Alcalde Municipal
 Municipio Coyaima
 Tolima

Asunto: Presentación Informe Definitivo Rendición Cuenta Anual 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, y el decreto ley 403 de 2020, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, al Municipio de Coyaima 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 reportados a la Contaduría General de la Nación, aplicativo CHIP, INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA - CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, CGR PRESUPUESTAL, FUT_GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, SIA OBSERVA, y APLICATIVO SECOP.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta al Municipio de Coyaima Tolima, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

- F_02 Movimiento Cuentas Bancarias, F_03 Traslados Bancarios, F12_Boletín de Almacén, F13_Pólizas de Aseguramiento, F21_Litigios y Demandas, F_23 Avance Plan de mejoramiento, CGR Presupuestal de Ingresos, CGR Presupuestal de Gastos, SIA Observatorio vs SECOP.

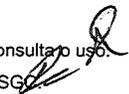
La Revisión de la cuenta al **Concejo Municipal** de Coyaima, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

Página 4 | 17

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.



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

377

28 DIC 2021

- F_02 Movimiento Cuentas Bancarias, FUT_ Gastos de Funcionamiento - Ejecución Presupuestal de Gastos, SIA Observatorio vs SECOP.

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

- F_02 Movimiento Cuentas Bancarias, FUT_ Gastos de Funcionamiento - Ejecución Presupuestal de Gastos, SIA Observatorio vs SECOP.

3. RESULTADO DE LA REVISION

3.1. MUNICIPIO DE COYAIMA TOLIMA

3.1.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

3.1.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 01

Revisados los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" rendidos en el aplicativo CHIP frente a la información reportada en el aplicativo SIA, (Saldo final Tesorería- Saldo final contabilidad) observándose diferencias por valor de \$190.362.942.00 como se observa a continuación:

NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.164.223.499,00	9.354.586.441	9.354.586.441
DIFERENCIAS CHIP VS CONTABILIDAD	(190.362.942)		-

Significa lo anterior, que los saldos bancarios rendidos en el aplicativo chip se encuentran subestimados en relación a los reportados en el aplicativo SIA.

3.1.2 FORMATO F03-CDT – TRASLADOS BANCARIOS

Verificados los traslados bancarios rendidos en el aplicativo SIA Formato F_03, frente al libro auxiliar de bancos cuenta 1.1.10 con fecha de corte diciembre 31 de 2020, se observó que la entidad reportó **293** traslados en el mencionado formato, de los cuales se

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

377 - [Stamp]

28 DIC 2021

cotejaron 29 traslados, el 10%, con en el libro auxiliar de bancos, cuenta 1.1.10, observándose que estos fueron debidamente contabilizados.

3.1.3 FORMULARIO F12_ BOLETIN DE ALMACEN

3.1.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 02

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP), cuenta 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO frente a la información rendida a la Auditoría General de la República (aplicativo SIA) formato F_12, evidenciándose diferencias como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA FORMATO F_12	DIFERENCIA
1.6.05	TERRENOS	2.821.626.858,00	8.625.510.602	- 5.803.883.744
1.6.40	EDIFICACIONES	5.803.883.744,00	-	5.803.883.744
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	68.736.130,00	68.736.130	-
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	167.498.000,00	167.498.000	-
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	129.924.181,00	129.924.181	-
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	225.526.203,00	225.526.203	-
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.913.714.346,00	1.913.714.346	-

Significa lo anterior, que los saldos de la cuenta 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO se encuentran subestimados en relación a los rendidos en el formato F_12, las cifras reportadas en el grupo 16.05 Terrenos y 16.40 Edificaciones no guardan relación entre el CHIP y el SIA.

Es decir, los saldos bancarios no fueron conciliados para ser rendidos a los diferentes entes de control.

3.1.4 FORMULARIO F13_ POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.1.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 03

En el proceso de la Revisión de las Pólizas de Aseguramiento, rendidas en la Cuenta Anual de la vigencia 2020 a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría – “SIA” formato F_13, se observó que algunas de las pólizas del Municipio de Coyaima NO cubren todo el período de la vigencia 2020, es decir doce (12) meses, contraviniendo las disposiciones legales establecidas en el artículo 81 Literal B del Decreto 403 de 2020 y el numeral



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

28 DIC 2021

377

63 del artículo 48 de la Ley 734 de febrero 5 de 2002, siendo un deber de los gestores fiscales tener amparados con pólizas de seguros o fondos especiales los bienes del Estado y el cubrimiento debe ser por todo el periodo de la vigencia fiscal como se observa continuación:

SEGUROS DAÑOS MATERIALES

ENTIDAD ASEGURADORA	POLIZA N.	VIGENCIA INICIAL POLIZA	VIGENCIA FINAL POLIZA	REISGO ASEGURADO	TOMADOR	ASEGURADO	VALOR ASEGURADO
PREVISORA	1001118	21/03/2019	21/03/2020	SEGURO DANOS MATERIALES COMBINADOS POLIZA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	
PREVISORA	1001646	31/03/2020	30/05/2020	SEGURO TODO RIESGO CONTRATISTA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	
PREVISORA	1001151	16/06/2020	16/06/2021	SEGURO DANOS MATERIALES COMBINADOS	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	8.900.657.919

No presenta cobertura desde el 22 al 30 de marzo y desde el 31 de mayo al 15 de junio de 2020

SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL - PREVIACALDIAS

ENTIDAD ASEGURADORA	POLIZA N.	VIGENCIA INICIAL POLIZA	VIGENCIA FINAL POLIZA	REISGO ASEGURADO	TOMADOR	ASEGURADO	VALOR ASEGURADO
PREVISORA	3000394	21/03/2019	21/03/2020	SEGURO MANEJO POLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	50.000.000
PREVISORA	1001279	31/03/2020	30/05/2020	SEGURO PREVIACALDIA POLIZA MNULTIRIESGO	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	
PREVISORA	3000447	16/06/2020	16/06/2021	SEGURO MANEJO POLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	50.000.000

No presenta cobertura desde el 22 al 30 de marzo y desde el 31 de mayo al 15 de junio de 2020.

POLIZA DE VIDA PERSONERO – CONCEJALES

Página 7 | 17

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.

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

377

28 DIC 2021

ENTIDAD ASEGURADORA	POLIZA N.	VIGENCIA INICIAL POLIZA	VIGENCIA FINAL POLIZA	REISGO ASEGURADO	TOMADOR	ASEGURADO	VALOR ASEGURADO
PREVISORA	1001580	21/03/2019	21/03/2020	SEGURO VIDA GRUPO POLIZA NORMAL	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	
PREVISORA	1001613	31/03/2020	30/05/2020	SEGURO VIDA GRUPO POLIZA NORMAL	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	
PREVISORA	1001623	16/06/2020	16/06/2021	POLIZA DE VIDA GRUPO ELECCION POPULAR PARA ALCALDE	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	ALCALDIA MUNICIPAL COYAIMA	

No presenta cobertura desde el 22 al 30 de marzo y desde el 31 de mayo al 15 de junio de 2020.

SEGURO AUTOMÓVILES

(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Tomador	(C) Asegurado	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
PREVISORA	3006130	31/03/2020	30/05/2020	SEGUROS AUTOMOVILES POLIZA COLECTIVA	ALCALDIA MUNICIPAL DE COYAIMA TOLIMA	ALCALDIA MUNICIPAL DE COYAIMA TOLIMA	200.000.000,00	No presenta cobertura desde el 01 de enero al 30 de marzo de marzo de 2020
PREVISORA	3006181	16/06/2020	16/06/2021	SEGUROS AUTOMOVILES POLIZA COLECTIVA	ALCALDIA MUNICIPAL DE COYAIMA TOLIMA	ALCALDIA MUNICIPAL DE COYAIMA TOLIMA	2.000.000.000,00	No presenta cobertura desde el 31 de mayo al junio 15 de junio de 2020

Tal situación se evidenció en la información rendida en el aplicativo SIA.

3.1.5 FORMULARIO F21_LITIGIOS Y DEMANDAS

3.1.5.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 04

En el proceso de Revisión de la cuenta vigencia 2020, Formato F21- CDT "LITIGIOS Y DEMANDAS", del municipio de Coyaima Tolima, frente a los registros contables reportados en el aplicativo CHIP, Información Contable Pública en Convergencia 2020 cuenta "2.7.01 y 9.1.20" y Certificación oficina jurídica, se observaron diferencias en las cifras reportadas por valor de \$713.534.881.00 como se observa a continuación:

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

377

2 A DIC 2021

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	REPORTE SIA F_21	REPORTE APODERADO JUDICIAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	-		-
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-		
	TOTAL	-		713.534.881,00
	DIFERENCIA		713.534.881,00	

De lo anterior se observó que la entidad no concilió saldos con la oficina jurídica para ser rendidos a los diferentes entes de control, puesto que no tiene reconocidos los Litigios y demandas en la contabilidad del municipio y por ende afecta la razonabilidad de las cifras en los estados financieros.

3.1.6 FORMATO F23_ PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de Coyaima a diciembre 31 de 2020 no tenía vigente plan de mejoramiento por concepto de revisión y rendición de cuenta; por consiguiente, no se emite pronunciamiento alguno.

3.1.7 CGR- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

3.1.7.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 05

Se verificaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-CGR PRESUPUESTAL – INGRESOS, frente a las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2020 rendida por la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL RECAUDADO", observándose diferencias en el total recaudado por valor de **\$24.772.793.00** como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL RECAUDADO CHIP 97,78% (Pesos)	TOTAL RECAUDADO EJECUCION PPTAL 97,85% (pesos)
INGRESOS	36.608.770.367	36.608.770.364,00	35.798.602.636	35.823.375.429,00
DIFERENCIA	3		(24.772.793)	

Significa lo anterior, que las cifras no fueron conciliadas para ser rendidas a los diferentes entes de control.

3.1.8 CGR- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS



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

377

28 DIC 2021

3.1.8.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NO. 06

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-CGR PRESUPUESTAL – GASTOS, frente a las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal “PRESUPUESTO DEFINITIVO Y TOTAL COMPROMETIDO”, observándose diferencias significativas en el total comprometido por valor de **\$42.754.557.00** como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP 84.76% (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL 84.64% (pesos)
GASTOS	36.608.770.367,00	36.608.770.364,00	31.030.061.421,00	30.987.306.864,00
TOTAL	36.608.770.367,00	36.608.770.364,00	31.030.061.421,00	30.987.306.864,00
DIFERENCIA	3,00		42.754.557	

Significa lo anterior, que las cifras no fueron conciliadas para ser rendidas a los diferentes entes de control.

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL

3.1.8.2 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 07

Como resultado del análisis de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2020, total recaudado frente al total comprometido, se evidenció que el municipio de Coyaima Tolima, presentó un Superávit presupuestal en la suma de \$4.768.541.215.00, el 13.02% como se evidencia continuación:

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL	
TOTAL RECAUDADO CHIP 97,78%	35.798.602.636
TOTAL COMPROMETIDO 84,76%	31.030.061.421
SUPERAVIT PRESUPUESTAL 13,02%	4.768.541.215

Significa lo anterior, que el Municipio comprometió el 84.76% de los recursos efectivamente recaudados para atender el gasto público social, y el 13.02% de los ingresos no se ejecutaron.



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

377

28 DIC 2021

3.1.9 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

El municipio de Coyaima Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 251 contratos celebrados** por valor de **\$5.674.438.865.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 249 contratos** por el valor de **\$9.563.505.501.00** observándose un mayor valor reportado en el aplicativo **SECOP** como se evidencia a continuación:

REPORTE CONTRATACION MUNICIPIO DE COYAIMA TOLIMA ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020 CONTRATOS CELEBRADOS					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor	Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor
Concurso de Méritos	2	215.500.370,00	Concurso de Méritos	3	400.350.136
Contratación Directa	189	2.774.411.496,00	Contratación Directa	181	2.678.238.270
Licitación Pública	1	245.793.384,00	Licitación Pública	5	4.136.339.570
Mínima Cuantía	42	730.310.961,00	Mínima Cuantía	45	816.507.565
Selección Abreviada	17	1.708.422.654,00	Selección Abreviada	15	1.532.069.960
Otros procesos			Otros procesos		0
TOTAL SIA	251	5.674.438.865		249	\$ 9.563.505.501
DIFERENCIA	2	- 3.889.066.636,00			

Diferencias que corresponden a contratos provenientes de resguardos indígenas SGP- asignaciones especiales, convenios interadministrativos, contratos de la personería, concejo, contratos terminados anormalmente y contratos no adjudicados entre otros, los cuales fueron publicados en la plataforma SECOP y no se publican en el aplicativo SIA OBSERVA. La anterior situación se evidenció en el escrito de controversia presentado por la entidad.

3.2 CONCEJO MUNICIPAL DE COYAIMA TOLIMA

La verificación que se realiza al punto de Control, se ejecutó conforme a lo rendido por el Concejo Municipal al ente Territorial quien consolidó la información y la rindió a la Contaduría General de la Nación, aplicativo CHIP y Contraloría aplicativo SIA, así mismo se solicitó información al Concejo municipal para hacer la respectiva validación de la información.

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

377 - 15

28 DIC 2021

3.2.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

Revisadas las cifras reportadas en el Aplicativo CHIP frente a la información reportada en el aplicativo SIA y Saldo libro auxiliar de bancos concejo, se observó que las cifras rendidas no presentan diferencias como se observa a continuación:

NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA	SALDO FINAL-LIBROS AUXILIAR BANCOS- CONCEJO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.699.101	1.699.101	1.699.101,00	1.699.101,00
DIFERENCIA				

3.2.2 FUT GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-FUT_GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, frente a las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal de gastos del Concejo Municipal "PRESUPUESTO DEFINITIVO Y TOTAL COMPROMETIDO", como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL (pesos)
GASTOS	185.363.000,00	185.363.000	184.230.439,00	184.230.439
DIFERENCIA	-	-	-	

La información presupuestal no presenta diferencias, las cifras revelan los hechos económicos de la entidad.

3.2.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

3.2.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 08

El Concejo Municipal de Coyaima Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 2 contratos** por valor de **\$6.800.000.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 0 contratos** presentándose una diferencia de \$6.800.000.00 como se observa a continuación:

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

=377

28 DIC 2021

REPORTE CONTRATACION					
CONCEJO MUNICIPAL DE COYAIMA TOLIMA					
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor	Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor
	Concurso de Méritos			0	
Contratación Directa	2	6.800.000	Contratación Directa	0	\$ 0
Licitación Pública	0	0	Licitación Pública	0	\$ 0
Mínima Cuantía	0	0	Mínima Cuantía	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	0	Selección Abreviada	0	\$ 0
Otros procesos	0	0,00	Otros procesos	0	-
	2	6.800.000		0	0
DIFERENCIA		6.800.000			

Diferencias que obedecen a la no publicación en el aplicativo SECOP; sin embargo, en el escrito de controversia la entidad aclaró que los contratos celebrados en la vigencia 2020, fueron publicados en el SECOP con el usuario del municipio toda vez que el concejo no cuenta con el usuario respectivo para la rendición de los mismos.

Es de anotar que las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP.

3.3 PERSONERIA MUNICIPAL DE COYAIMA TOLIMA

La verificación que se realiza al punto de Control, se ejecutó conforme a lo rendido por el Personería Municipal al ente Territorial quien consolidó la información y la rindió al Chip de la Contaduría y al SIA Contraloría, así mismo se solicitó información a la Personería municipal para hacer la respectiva validación de la información.

3.3.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

Se cotejaron los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS rendidos en el Aplicativo CHIP frente a la información reportada en el aplicativo SIA formato F_02 y los saldos de libros de bancos la personería municipal, observándose que las cifras reportadas no presentan diferencias y fueron rendidas conforme a los hechos económicos de la entidad como se observa a continuación:

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

28 DIC 2021

NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA	SALDO FINAL- LIBROS AUXILIAR BANCOS- PERSONERIA
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	214	214	214	214
DIFERENCIA	-			

3.3.2 FUT GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-FUT_GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, frente a las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal de la Personería Municipal "PRESUPUESTO DEFINITIVO Y TOTAL COMPROMETIDO", observándose que la información es coherente y no presentó diferencias significativas como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL (pesos)
GASTOS	131.670.450,00	131.670.450	131.668.539	131.670.450
DIFERENCIA	-		(1.911)	

3.3.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

3.3.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 09

La personería Municipal de Coyaima Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA** 1 contrato por valor de **\$5.400.000.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 0**, observándose una diferencia de **\$5.400.000** como se observa a continuación:

REPORTE CONTRATACION PERSONERIA MUNICIPAL COYAIMA TOLIMA ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor	Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor
Concurso de Méritos	0	0	Concurso de Méritos	0	
Contratación Directa	1	5.400.000	Contratación Directa	0	\$ 0
Licitación Pública	0	0	Licitación Pública	0	
Mínima Cuantía	0	0	Mínima Cuantía	0	\$ 0
Selección Abreviada	0	0	Selección Abreviada	0	
Otros procesos	0	0,00	Otros procesos	0	
	1	5.400.000		0	0
DIFERENCIA	1	5.400.000			

Página 14 | 17

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

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

377

28 DIC 2021

En el escrito de controversia se observó que el sujeto de control rindió en el aplicativo SECOP los contratos de la vigencia 2020 con el usuario del municipio, mas no con el usuario de la personería municipal; igualmente la entidad manifestó que no cuenta con usuario del SECOP para la publicación de los contratos.

Es de anotar que las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP.

3.4 OBSERVACION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 10

De acuerdo con las diferencias e inconsistencias obtenidas de la revisión y análisis de los formatos rendidos en la Cuenta Anual de la vigencia 2020 por el Municipio de Coyaima se evidencia la inobservancia de la Resolución No. 254 de 2013 y el **Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 artículo 81, Literal B e I**; por lo anterior, se dará inicio al proceso sancionatorio correspondiente.

Diferencias e inconsistencias en los formatos:

- Formato F02 – CDT Movimientos cuentas bancarias
- Formato F12 – Boletín de Almacén
- Formato F13-Pólizas de Aseguramiento
- Formato F21-Litigios y demandas
- CGR _ Ejecución presupuestal de Ingresos
- CGR _ Ejecución presupuestal de Gastos

4. CUADRO DE HALLAZGOS

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

Página 15 | 17

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

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

= 377

28 DIC 2021

6							9
7							10
8							12
9							14
10					X		14

5. 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 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 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

Igualmente se informa que la administración municipal 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, frente al Hotel Ambala correos electrónicos secretaria.general@contraloriatolima.gov.co / funcionario9@contraloriatolima.gov.co / funcionario16@contraloriatolima.gov.co

Atentamente,


DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima

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

377



DIANA MAGALY CARO GALINDO
 Directora Técnica de Control Fiscal y medio ambiente

28 DIC 2021



GRACIELA HERRERA ROJAS
 Auditora