

 <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-26	Versión: 02

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

MUNICIPIO DE CUNDAY TOLIMA

VIGENCIA 2020

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Regulamos 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 DICIEMBRE DE 2021

MUNICIPIO DE CUNDAY 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 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	Versión: 02

TABLA DE CONTENIDO

no.		Pag
1	Objetivo	4
2	Alcance	4
3	Resultado de la revisión	5
3.1	Municipio de Cunday	5
3.1.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	5
3.1.2	Formato F_03_traslados bancarios	5
3.1.3	Formato F12_boletín de almacén	6
3.1.4	Formato F13_póliza de amparo de Fondo de bienes	6
3.1.4.1	Halazgo de auditoría administrativo con incidencia disciplinaria no. 01	6
3.1.5	Formato F21_litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8
3.1.5.1	Halazgo de auditoría administrativo no. 02	8
3.1.6	Formato F23_ plan de mejoramiento	8
3.1.7	CGR- Ejecución presupuestal de ingresos	8
3.1.7.1	Halazgo de auditoría administrativa no. 03	9
3.1.8	CGR- Ejecución presupuestal de gastos	9
3.1.8.1	Halazgo de auditoría administrativo no. 04	9
3.1.8.2	Halazgo de auditoría administrativo con incidencia disciplinaria no. 05	10
3.1.9	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	10
3.1.9.1	Halazgo de auditoría administrativo no. 06	10
3.2	Concejo Municipal de Cunday	11
3.2.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	11
3.2.2	Fut gastos de funcionamiento - Ejecución presupuestal de gastos	11
3.2.3	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	12
3.3	Personería Municipal de Cunday	12
3.3.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	12
3.3.1.1	Halazgo de auditoría administrativo no. 07	12
3.3.2	Fut gastos de funcionamiento - Ejecución presupuestal de gastos	13
3.3.3	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	13
3.4	Halazgo de auditoría administrativo con incidencia Sancionatoria No.08	13
4.	Cuadro de observaciones	14
5	Pronunciamento revisión cuenta	14

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

- 400
 DCD___2021-100

29 DIC 2021

Ibagué, diciembre de 2021

Doctor
LUIS GABRIEL PEREZ RIVERA
 Alcalde Municipal
 Municipio Cunday
 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 Cunday 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.

Teniendo en cuenta que el municipio de Cunday Tolima NO presentó las objeciones al informe Preliminar de la Revisión de la Cuenta vigencia 2020 comunicado por esta Contraloría mediante oficio CDT-RS-2021- 00008217 del 16 de diciembre de 2021 vía a-mail y cuyo plazo máximo de respuesta fue el día 23 de diciembre de 2021, para que fueran analizadas las observaciones y aceptaran u objetaran lo allí planteado; por lo anterior, este ente de control confirma las observaciones y el Informe Preliminar queda en firme dando como resultado el Informe Definitivo, el cual se da a conocer en un ejemplar que se anexa vía a-mail.

Página 4 | 

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

29 DIC 2021

400

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta al **Municipio de Cunday**, 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 Cunday, 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.

La Revisión de la cuenta a la **Personería Municipal** de Cunday, 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 CUNDAY TOLIMA

3.1.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

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) se observó que estos no presentan diferencias entre si como se observa a continuación:

NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.131.382.171,28	2.131.382.171	2.131.382.171
DIFERENCIAS CHIP VS CONTABILIDAD	-	-	-

Página 5 | 

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 

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Regulamos 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

29 DIC 2021

400

Significa lo anterior, que las cifras fueron rendidas conforme a los hechos económicos de la entidad.

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 **252** traslados en el mencionado formato, de los cuales se cotejaron 25 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

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 que las cifras rendidas guardan relación entre si como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL ALMACEN SIA FORMATO F_12	DIFERENCIA
1.6.05	TERRENOS	54.473.000,00	54.473.000	-
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.436.918.643,00	1.436.918.643	-
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.582.375,04	4.582.375	-
1.6.40	EDIFICACIONES	2.702.191.688,00	2.702.191.688	-
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.800.000,00	9.800.000	-
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	16.654.000,00	16.654.000	-
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	150.820.801,87	150.820.802	- 0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	170.275.684,13	170.275.684	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.106.550.880,00	2.106.550.880	-
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	553.800,00	553.800,00	-
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	25.552.662,00	25.552.662,00	-

3.1.4 FORMULARIO F13_ POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.1.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 01

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 Cunday 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 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

Página 6 | 16

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el CGC 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

29 DIC 2021

y el cubrimiento debe ser por todo el periodo de la vigencia fiscal como se observa continuación:

TODOS RIESGO PARA EQUIPO Y MAQUINARIA

(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	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
La Previsora SA Compañía de Seguros	1001654	19/05/2020	19/11/2020	TODOS RIESGO PARA EQUIPO Y MAQUINARIA	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY TOLIMA	EQUIPO Y MAQUINARIA	COBERTURA EQUIPO Y MAQUINARIA	1.259.024.370,00	No presenta cobertura desde el 01 de enero al 18 de mayo y desde el 20 de noviembre al 31 de diciembre de 2020
Aseguradora Solidaria de Colombia	480-85-994000000151	14/11/2019	14/05/2020	TODOS RIESGO PARA MAQUINARIA Y EQUIPO	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY TOLIMA	MAQUINARIA Y EQUIPO MUNICIPAL	HURTO CALIFICADO	1.259.024.370,00	No presenta cobertura desde el 15 de mayo al 31 de diciembre de 2020

SEGURO AUTOMOVILES COLECTIVA-RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL

(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	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
La Previsora SA Compañía de Seguros	3006152	19/05/2020	19/11/2020	SEGURO AUTOMOVILES POLIZA COLECTIVA	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY TOLIMA	AUTOMOVILES MUNICIPALES	RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL	616.600.000,00	No presenta cobertura desde el 01 de enero al 18 de mayo de 2020
La Previsora SA Compañía de Seguros	3006152	19/11/2020	19/02/2021	SEGURO AUTOMOVILES POLIZA COLECTIVA	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY TOLIMA	AUTOMOVILES MUNICIPALES	RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL	616.600.000,00	

POLIZA SEGURO DE VIDA ALCALDE- PERSONERO – CONCEJALES

(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	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
Aseguradora Solidaria de Colombia	480-15-594000000426	31/05/2019	31/05/2020	*ALCALDE	PERSONERO Y CONCEJALES	ALCALDIA DE CUNDAY TOLIMA	*POLIZA SEGURO DE VIDA EN GRUPO (ALCALDE PERSONERO CONCEJALES)	3.335.968.176,00	No presenta cobertura desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

SEGURO AUTOMOVILES

(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	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
Aseguradora Solidaria de Colombia	480-40-594000001371	19/11/2020	14/05/2020	SEGURO DE AUTOMOVILES	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY TOLIMA	AUTOMOVILES MUNICIPALES	RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL PERIODO PARCIAL POR DAÑOS PERIODO TOTAL POR HURTO PERIODO PARCIAL POR HURTO TERREMOTO	4.840.100.000,00	No presenta cobertura desde el 01 de enero al 18 de noviembre de 2020

POLIZA MANEJO GLOBAL

(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	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
Aseguradora Solidaria de Colombia	480-85-594000000079	27/09/2019	27/09/2020	SEGURO PREVIALCALDIA	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY TOLIMA	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY	MANEJO GLOBAL SECTOR ESTATAL	20.000.000,00	No presenta cobertura desde el 28 de agosto al 31 de diciembre de 2021

Página 7 | 16

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

29 DIC 2021

RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL

Reporte SIA

(C) Entidad Aseguradora	(D) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Tomador	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
Aseguradora Solidaria de Colombia	480-83-99400000079	27/08/2019	27/08/2020	SEGURO PREVIALCALDÍA	ALCALDIA MUNICIPAL DE CUNDAY TOLIMA	ALCALDÍA MUNICIPAL DE CUNDAY	RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL	500.000.000,00	No presenta cobertura desde el 01 de enero al 26 de agosto y desde el 20 de noviembre al 31 de diciembre de 2020



TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES ENTIDADES ESTATALES

NÚMERO ELECTRÓNICO PARA PAGOS
4802286213

PÓLIZA No: 480 -83 - 99400000079 ANEXO:3

AGENCIA EXPEDIDORA: IBAGUÉ				COD AGE: 480				RAMO: 82				PAP							
DIA	MES	AÑO	HORAS	DIA	MES	AÑO	HORAS	DIA	MES	AÑO	HORAS	DIA	MES	AÑO	HORAS				
27	08	2020	13:59	27	08	2020	13:59	19	11	2020	13:59	84	27	08	2020				
FECHA DE EXPEDICIÓN				VIGENCIA DE LA PÓLIZA				VIGENCIA DESDE A LAS				VIGENCIA HASTA A LAS DIAS				FECHA DE IMPRESIÓN			

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. 02

En el proceso de Revisión de la cuenta vigencia 2020, Formato F21- CDT "LITIGIOS Y DEMANDAS", del municipio de Cunday 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 \$1.072.571.046.00 como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	REPORTE SIA F_21
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.860.649.911	1.788.078.865
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	-
	TOTAL	2.860.649.911	1.788.078.865
	DIFERENCIA		1.072.571.046,00

Página 8 | 18

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

29 DIC 2021

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 las cifras registradas contablemente se encuentran sobreestimadas afectando la razonabilidad de las mismas en los estados financieros.

3.1.6 FORMATO F23_ PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de Cunday 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. 03

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 **\$484.558.411.00** como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL RECAUDADO CHIP 96,55% (Pesos)	TOTAL RECAUDADO EJECUCION PPTAL 10,46% (pesos)
INGRESOS	12.383.836.504	12.383.836.504,00	11.956.982.537	12.441.540.948,00
DIFERENCIA	-		(484.558.411)	

Verificada la ejecución presupuestal de ingresos, se observó que el sujeto de control no rindió en la plataforma chip CGR presupuestal los recursos del balance de la vigencia 2020.

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

Página 9 | 

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

400

29 DIC 2020

3.1.8.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO NO. 04

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 **\$47.002.991.00** como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	-PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP 88,41% (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL 88,79% (Pesos)
GASTOS	12.383.836.504,00	12.383.836.504,00	10.948.238.190,00	10.995.241.181,00
TOTAL	12.383.836.504,00	12.383.836.504,00	10.948.238.190,00	10.995.241.181,00
DIFERENCIA			(47.002.991)	

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 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 05

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 Cunday Tolima, presentó un Superávit presupuestal en la suma de \$1.008.744.347.00, el 8.15% como se evidencia continuación:

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL	
TOTAL RECAUDADO CHIP 96,55%	11.956.982.537
TOTAL COMPROMETIDO 88,41%	10.948.238.190
SUPERAVIT PRESUPUESTAL 8,15%	1.008.744.347

Significa lo anterior, que el Municipio comprometió el 88.41% de los recursos efectivamente recaudados para atender el gasto público social, y el 8.15% de los ingresos no se ejecutaron; situación que genera incertidumbre respecto a la eficacia y eficiencia del gestor fiscal responsable de administrar los recursos públicos a su cargo.

Página 10 | 16

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

Por lo tanto, contraviene los principios de eficacia y eficiencia contemplados en la Ley 489 de 1998 y presuntamente se estaría contraviniendo lo establecido en la Ley 734 de 2002.

3.1.9 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

3.1.9.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 06

El municipio de Cunday Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 178 contratos celebrados** por valor de **\$2.998.756.658.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 187 contratos** por el valor de **\$3.214.962.331.00** observándose un mayor valor reportado en el aplicativo **SECOP** como se evidencia a continuación:

REPORTE CONTRATACION MUNICIPIO DE CUNDAY 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	0	-	Concurso de Méritos	0	0
Contratación Directa	158	2.649.115.396,64	Contratación Directa	163	2.770.238.584
Licitación Pública	0	-	Licitación Pública	0	0
Mínima Cuantía	20	349.641.261,00	Mínima Cuantía	23	384.723.747
Selección Abreviada	0	-	Selección Abreviada	1	60.000.000
Otros procesos	0	-	Otros procesos	0	0
TOTAL SIA	178	2.998.756.658		187	\$ 3.214.962.331
DIFERENCIA	-9	- 216.205.673,36			

Dada lo anterior, se evidenció que el Sujeto de Control no reportó el 100% de la contratación en el aplicativo SIA OBSERVA, toda vez que existe una diferencia de **\$216.205.673.00** en relación al aplicativo SECOP.

3.2 CONCEJO MUNICIPAL DE CUNDAY 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

400

29 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	7	7	7,00	7,00
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	159.034.389,00	159.034.389	153.914.686,00	153.914.686
DIFERENCIA	-	-	-	-

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

3.2.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

El Concejo Municipal de Cunday Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 1 contrato** por valor de **\$5.000.000.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 1 contrato por valor de \$5.000.000.00**; no se presentaron diferencias como se observa a continuación:

Página 12 | 96

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

400

28 DIC 2021

REPORTE CONTRATACION CONCEJO MUNICIPAL DE CUNDAY 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	\$ 0
Contratación Directa	1	5.000.000	Contratación Directa	1	\$ 5.000.000
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	-
	1	5.000.000		1	5.000.000
DIFERENCIA		0			

3.3 PERSONERIA MUNICIPAL DE CUNDAY 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

3.3.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 07

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 presentan diferencias en la suma de \$1.311.617.00 como se observa a continuación:

NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA	SALDO FINAL- LIBROS AUXILIAR BANCOS- PERSONERIA	DIFERENCIA
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.314.329	1.314.328,92	1.314.329	2.712	1.311.617

Significa lo anterior, que los saldos bancarios de la personería no fueron rendidos conforme a los hechos económicos de la entidad.

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

29 DIC 2021

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 como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCIÓN PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCIÓN PPTAL (Pesos)
GASTOS	131.670.450,00	131.670.450	131.670.450	131.670.450
DIFERENCIA	-		-	

3.3.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

Una vez revisados los aplicativos SIA OBSERVA Y SECOP (Sistema electrónico de contratación pública), SE OBSERVÓ que la personería municipal de Cunday Tolima no hizo reporte de contratación en dichos aplicativos; tal situación obedece a que la entidad no celebró contratos en la vigencia 2020 de acuerdo a certificación expedida por la personería municipal con fecha 17 de noviembre de 2021.

Por lo anterior no se emite pronunciamiento en relación al reporte de contratación.

3.4 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 08

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 Cunday 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 F13-Pólizas de Aseguramiento
- Formato F21-Litigios y demandas
- CGR _ Ejecución presupuestal de Ingresos
- CGR _ Ejecución presupuestal de Gastos

Página 14 | 

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 

 <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	Versión: 02

400

29 DIC 2021

Contratación -SIA OBSERVA vs SECOP

4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN 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.**

5. CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo	Incidencia					Beneficio de control	Página
	Administrativo	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Sancionatoria	
1			X				6
2							8
3							9
4							9
5			X				10
6							10
7							12
8						X	13

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).

Página 15 | 15

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.

 <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

29 DIC 2021

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


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


GRACIELA HERRERA ROJAS
 Auditora