



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 AMBALEMA

VIGENCIA 2020

 <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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE AGOSTO DE 2021

MUNICIPIO DE AMBALEMA TOLIMA

DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima

MIRYAM JOHANA MENDEZ HORTA
Contralora auxiliar

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

GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora

	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 Ambalema	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	9
3.1.5.1	Hallazgo de auditoría administrativo No. 04	9
3.1.6	Formato F23_ plan de mejoramiento	9
3.1.7	CGR- Ejecución presupuestal de ingresos	9
3.1.8	CGR- Ejecución presupuestal de gastos	10
3.1.8.1	Superávit y/o déficit presupuestal	10
3.1.9	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	11
3.1.9.1	Hallazgo de auditoría administrativo No. 05	11
3.2	Concejo Municipal de Ambalema	11
3.2.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	12
3.2.2	Fut_gastos de funcionamiento - Ejecución presupuestal de gastos	12
3.2.2.1	Hallazgo de auditoría administrativo No. 06	12
3.2.3	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	12
3.3	Personería Municipal de Ambalema	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
3.4	Hallazgo de auditoría administrativo con incidencia Sancionatoria No. 07	14
4.	Cuadro de hallazgos	15
5.	Pronunciamento revisión cuenta	15

 <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

143

DCD 2021-100

24 AGO 2021

Ibagué, agosto de 2021

Doctor
JUSTINIANO CHACON ORJUELA
Alcalde Municipal
Municipio de Ambalema
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, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, al Municipio de Ambalema 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 Ambalema, 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 Ambalema, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos:

Página 4 | 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.

R. May

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

143

24 AGO 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 Ambalema, 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 AMBALEMA

3.1.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

3.1.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 01

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, estos presentaron diferencias como se observa a continuación así:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA	DIFERENCIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	455,300,446	332,942,263	332,942,263	122,358,183

Los saldos bancarios rendidos en el aplicativo SIA, se encuentran subestimados en relación a los reportados en el aplicativo CHIP, presentándose una diferencia por valor de \$122.358.183.00

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 952 traslados en el mencionado formato, de los cuales se cotejaron 95 traslados, el 10%, con en el libro auxiliar de bancos, cuenta 1.1.10, observándose que estos fueron registrados conforme a los hechos económicos del Municipio.

Página 5 | 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

143

24 AGO 2021

3.1.3 FORMULARIO F12_ BOLETIN DE ALMACEN

3.1.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.02

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la cuenta anual correspondiente a la vigencia fiscal 2020, grupo 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, se cotejó la información rendida por la Administración Municipal de Ambalema en el aplicativo SIA – Formato F12_Boletín de Almacén, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Aplicativo chip) lo cual arrojó diferencias como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA FORMATO F_12	DIFERENCIA
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-
1.6.40	EDIFICACIONES	2,564,631,000	2,564,631,000	-
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	344,088,548	344,088,548	-
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	46,073,117	49,757,509	3,684,392
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	15,937,792	12,253,400	3,684,392
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	-
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	137,621,159	144,848,428	7,227,269
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	63,894,513	128,010,622	64,116,109
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,330,799,510	1,330,799,510	-
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	23,170,000	(23,170,000.00)
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	28,960,000	28,960,000	-

Significa lo anterior, que las cifras no fueron conciliadas y depuradas para ser rendidas a los diferentes entes de control, lo que genera incertidumbre en la razonabilidad de las mismas.

3.1.4 FORMULARIO F13_ POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.1.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 03

Revisadas 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, frente a las pólizas allegadas en el escrito de controversia de la entidad, se observó que el Municipio de Ambalema no dio cumplimiento a 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 por todo el período de la vigencia fiscal.

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 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

143

24 AGO 2021

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".

Igualmente se evidenció que el sujeto de control, no rindió en el aplicativo al SIA las renovaciones de las pólizas; las pólizas NO cubren todo el período de la vigencia 2020, es decir doce (12) meses como se observa continuación:

POLIZA BIENES MUEBLES

(C) Póliza No	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
1001246	Previsora Seguros	1001246	26/02/2019	26/02/2020	Alcaldía Municipal Bienes Muebles	Municipio de Ambalema	Inundación y Otros *	2,467,977,664	NO SE EVIDENCIA COBERTURA DESDE EL 27 DE FEBRERO AL 12 DE MARZO 2020
1001277	Previsora Seguros	1001277	13/03/2020	09/09/2021	Alcaldía Municipal Bienes Muebles	Municipio de Ambalema	Inundación y Otros *	2,365,977,664	

SEGURO CONTRA TODO RIESGO

(C) Póliza No	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
1001669	Previsora Seguros	1001669	24/09/2020	01/06/2021	equipo y maquinaria- retrocargador	Municipio de Ambalema	Seguro contra todo riesgo	384,999,510	NO SE EVIDENCIA COBERTURA DESDE EL 01 DE ENERO DE 2020 AL 23 DE SEPTIEMBRE DE 2020

POLIZA MANEJO GLOBAL

(C) Póliza No	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
3000389	Previsora Seguros	3000389	16/03/2019	15/03/2020	Planta oficial Empleados de la Alcaldía Municipal de Ambalema	Municipio de Ambalema	1. Delitos: Contra la Administración 2. Fallos con responsabilidad Fiscal 3. Delitos Contra el Patrimonio Económico	30,000,000	NO SE EVIDENCIA COBERTURA DESDE EL 16 AL 23 DE MARZO 2020
3000439	Previsora Seguros	3000439	24/03/2020	24/03/2021	Planta oficial Empleados de la Alcaldía Municipal de Ambalema	Municipio de Ambalema	1. Delitos: Contra la Administración 2. Fallos con responsabilidad Fiscal 3. Delitos Contra el Patrimonio Económico	30,000,000	

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	Versión: 02

24 AGO 2021

143

SEGURO TODO RIESGO

(C) Póliza No	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
3005770	Previsora Seguros	3005770	26/02/2019	26/02/2020	Vehículo Administrativo	Municipio de Ambalema	Todo Riesgo	642,400,000	NO SE EVIDENCIA COBERTURA DESDE EL 27 DE FEBRERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.
3006118	Previsora Seguros	3006118	13/03/2020	09/03/2021	Vehículo Administrativo	Municipio de Ambalema	Todo Riesgo	3,042,400,000	NO SE EVIDENCIA COBERTURA DESDE EL 01 DE ENERO AL 12 DE MARZO DE 2020.

POLIZA AUTOMOVILES

(C) Póliza No	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
3006270	Previsora Seguros	3006270	24/09/2020	01/06/2021	Volqueta	Municipio de Ambalema	Automoviles pesados	3,424,900,000	NO SE EVIDENCIA COBERTURA DESDE EL 01 DE ENERO AL 23 DE SEPTIEMBRE DE 2020

POLIZA CONCEJALES

(C) Póliza No	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	(C) Tipo De Amparo	(D) Valor Asegurado	OBSERVACION
22654772	Allianz	22654772	16/03/2020	31/03/2021	salud Concejal	Municipio de Ambalema	Salud concejal	2,935,818	NO SE EVIDENCIA COBERTURA DESDE EL 01 DE ENERO AL 15 DE MARZO DE 2020

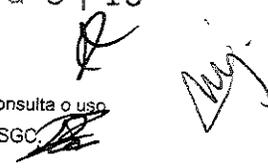
Ahora bien, la entidad en su escrito de controversia adjuntó la póliza número 132820510000, seguros AXA COLPATRIA para desvirtuar la observación Póliza de Concejales, observándose que es una póliza de medicina prepagada adquirida por el Municipio en la vigencia 2019 a favor de la concejal Luz Neida Acosta, con fecha de cobertura 27 de agosto de 2019 al 27 de febrero de 2020, póliza que no desvirtúa la observación, antes por el contrario pone en evidencia las falencias de la entidad al momento de adquirir las pólizas.

Es importante resaltar que es responsabilidad de la entidad asegurar los bienes muebles e inmuebles que se encuentren expuestos a gran cantidad de riesgos, tales como: daños materiales por incendio, sustracción, riesgos que impliquen menoscabo de los bienes de propiedad del estado que se encuentren bajo tenencia, control y/o responsabilidad de la entidad causado por acciones y omisiones de sus servidores dentro y fuera de sus instalaciones, sin importar que se encuentren en servicio o no, en consecuencia los

Página 8 | 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 pagina 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

143

24 AGO 2021

mismos deben ser protegidos para preservar el patrimonio del Estado y evitar detrimentos asegurándolos.

En ese orden de ideas y de acuerdo a lo esbozado anteriormente, el órgano de control determina que se está ante una presunta inobservancia de la normatividad vigente en la materia, incumpliendo deberes funcionales de los servidores públicos que tenían a su cargo dicha responsabilidad, por lo tanto, se estaría ante una posible vulneración de la ley 734 de 2002.

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 Ambalema Tolima, frente a los registros contables reportados en el aplicativo CHIP, Información Contable Pública en Convergencia 2020, cuenta "91.20", presentaron diferencias en la suma de \$601.570.015.00, lo que significa que la entidad NO tiene reconocidas en su contabilidad los Litigios y las demandas a diciembre 31 de 2020 como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	REPORTE SIA F-21	DIFERENCIA
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	601,570,015	(601,570,015.00)

Es de anotar, que el **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**, establece que las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpongan contra la entidad contable pública deben reconocerse en cuentas de orden acreedoras contingentes. (**CGN, 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**) situación que no se observó en la información contable reportada en el aplicativo CHIP, toda vez que la entidad en su contabilidad no tiene creada la clase 9 (cuentas de orden acreedoras) - grupo 91 (pasivos contingentes).

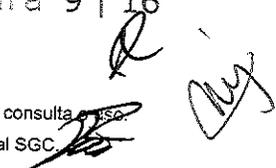
3.1.6 FORMATO F23_ PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de Ambalema a diciembre 31 de 2020, tiene vigente plan de mejoramiento por concepto de revisión cuenta especial ambiental 2019, por consiguiente, no se evalúa el Plan de Mejoramiento toda vez que la fecha de terminación de las metas es hasta diciembre 31 de 2021, por lo tanto, no se emite pronunciamiento alguno.

Página 9 | 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. 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

143

24 AGO 2021

3.1.7 CGR- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.

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 rendida por la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL RECAUDADO", los cuales no presentaron diferencias como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL RECAUDADO CHIP- 97.55% (Pesos)	TOTAL RECAUDADO EJECUCION PPTAL 97.55% (pesos)
1	INGRESOS	9,257,324,163.00	9,257,324,162.61	9,031,294,162	9,031,294,162.31
	DIFERENCIA	0		(0)	

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

3.1.8 CGR- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

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", los cuales no presentaron diferencias como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP 82.47% (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL (pesos)
2	GASTOS	9,257,324,163	9,257,324,163	8,932,883,895	8,932,883,895
	DIFERENCIA	0		0	

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

3.1.8.1 SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL

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 Ambalema Tolima, presentó un Superávit presupuestal en la suma de \$98.410.267.00, como se evidencia continuación:

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

143

24 AGO 2021

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL		
TOTAL RECAUDADO	97.55%	9,031,294,162
TOTAL COMPROMETIDO	98.91%	8,932,883,895
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	1.09%	98,410,267

Significa lo anterior, que el Municipio comprometió el 98.91% de los recursos efectivamente recaudados para atender el gasto público social, es decir, el 1.09% de los ingresos no se ejecutaron.

3.1.9 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

3.1.9.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 05

El municipio de Ambalema Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 302 contratos** por valor de **\$3.042.166.407.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 304 contratos** por el valor de **\$3.096.114.903.00** observándose un mayor valor reportado en el aplicativo SECOP por la suma de \$53.948.496.00 como se observa a continuación:

REPORTE CONTRATACION MUNICIPIO DE AMBALEMA 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	1	73,000,000,00	Concurso de Méritos	1	\$73,000,000
Contratación Directa	239	1,503,461,500,00	Contratación Directa	231	\$1,442,696,500
Licitación Pública	0	-	Licitación Pública	0	\$0
Mínima Cuantía	55	710,744,868,48	Mínima Cuantía	65	\$824,531,739
Selección Abreviada	7	754,960,039,00	Selección Abreviada	7	\$755,886,664
Otros procesos			Otros procesos	0	\$0
	302	3,042,166,407		304	\$3,096,114,903
DIFERENCIA		-53,948,496			

Dado lo anterior, se evidenció que hubo errores de digitación y duplicidad de la información rendida en los aplicativos SIA y SECOP, de acuerdo a lo manifestado por el sujeto de control en su escrito de controversia, inobservando el artículo 8 de la Resolución 254 del 09 de julio de 2013, que establece que la cuenta deberá rendirse de manera integral y totalmente completa, toda vez que una rendición parcial se entenderá como no rendida".

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

143

24 AGO 2021

3.2 CONCEJO MUNICIPAL DE AMBALEMA 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.

3.2.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

Se cotejaron los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS del concejo municipal, rendidos en el Aplicativo CHIP frente a la información reportada en el aplicativo SIA, observándose que estos fueron rendidos dentro del libro de bancos del municipio, los cuales no presentaron diferencias; la información fue rendida conforme a los hechos económicos de la entidad.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,715,748	4,715,748	4,715,748

3.2.2 FUT GASTOS DE FUNCIONAMIENTO-EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

3.2.2.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 06

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:

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL (pesos)
2	GASTOS	138,787,090	138,787,090.00	135,769,397	135,403,473
	DIFERENCIA			365,924	

La información presupuestal presenta diferencias en la suma de \$365.924.00 en el total comprometido, las cifras no revelan los hechos económicos de la entidad.

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

1 7 4 3

24 AGO 2021

3.2.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

El Concejo Municipal de Ambalema Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA** **4 contratos** por valor de **\$13.000.000.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP**, **4 contratos** por el valor de **\$13.000.000.00**.

REPORTE CONTRATACION CONCEJO MUNICIPAL DE AMBALEMA 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	3	12,000,000	Contratación Directa	3	\$14,500,000
Licitación Pública	0		Licitación Pública	0	
Mínima Cuantía	1	1,000,000	Mínima Cuantía	1	\$1,000,000
Selección Abreviada	0		Selección Abreviada	0	
Otros procesos	0		Otros procesos	0	
	4	13,000,000		4	15,500,000
DIFERENCIA		-2,500,000			

La información fue rendida conforme a los hechos contractuales de la entidad.

3.3 PERSONERIA MUNICIPAL DE AMBALEMA 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, los cuales no presentaron diferencias entre sí como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL TESORERIA SIA	SALDO FINAL CONTABILIDAD SIA	DIFERENCIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,079,010	5,079,010	5,079,010	-

3.3.2 FUT GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

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

E 143

24 AGO 2021

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", se observó que la información presupuestal fue rendida de acuerdo a los hechos económicos de la entidad como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL (pesos)
2	GASTOS	131,670,450	131,670,450	131,670,450	131,670,450
	DIFERENCIA	-	-	-	-

3.3.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACION vs SECOP

La personería Municipal de Ambalema Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 3 contratos** celebrados por valor de **\$14.100.000.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP 3 contratos celebrados por valor de \$14.100.000.00**. La información contractual fue rendida conforme a los hechos económicos de la entidad.

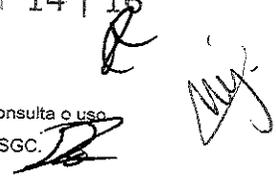
REPORTE CONTRATACION PERSONERIA DE AMBALEMA TOLIMA ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor	Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor
Concurso de Méritos	0	\$0	Concurso de Méritos	0	\$0
Contratación Directa	3	14,100,000	Contratación Directa	3	\$14,100,000
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	Otros procesos	0	\$0
	3	14,100,000		3	\$14,100,000
DIFERENCIA		0			

3.4 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No.07

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 Ambalema

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

143

24 AGO 2021

se evidenció la inobservancia de la **Resolución No. 254 de 2013 y al Decreto 403 de 2020**, artículo 81 Literal G y I , por lo anterior se dará inicio al proceso sancionatorio correspondiente.

Diferencias e inconsistencias en los formatos:

- Formato F02_Movimientos cuentas bancarias
- Formato F12_Boletín de Almacén
- Formato F13_Pólizas de Aseguramiento
- Formato F21_Litigios y demandas
- SIA Observatorio- contratación 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

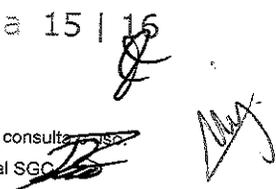
Hallazgo Administrativo	Incidencia					Beneficio de control	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Sancionatoria	Valor	
1							5
2							6
3			X				6
4							9
5							11
6							12
7					X		15

Igualmente se informa que la administración municipal debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe

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. 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 Todos!</i></p>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

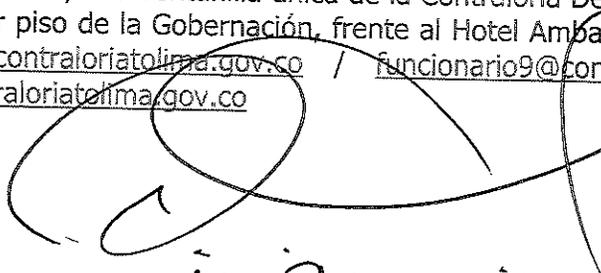
143

24 AGO 2023

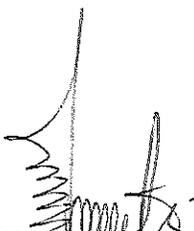
diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

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



MIRYAM JOHANA MENDEZ HORTA
Contralora auxiliar



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



GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora