

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	<b>REGISTRO</b> <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b>		
	<b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal	<b>Código:</b> RCF-26	<b>Versión:</b> 02

**INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA**

**MUNICIPIO DE ATACO**

**VIGENCIA 2020**

Aprobado 18 de febrero de 2020

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

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**

**IBAGUE AGOSTO DE 2021**

**MUNICIPIO DE ATACO 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

Página 2 | 21

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.

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

### TABLA DE CONTENIDO

No.		Pag
1	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2	RESUMEN DE HALLAZGOS	4
3	RESULTADO DE LA REVISIÓN	5
3.1	FORMATO F02-MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS	5
3.1.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 1	5
3.2	FORMATO F04 MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS	6
3.3	FORMATO F09_EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	6
3.3.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.02	6
3.4	FORMATO F_10 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	7
3.4.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.03	7
3.5	FORMATO F12-BOLETIN DE ALMACEN	7
3.5.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.04	7
3.6	FORMATO F13-POLIZA DE AMPARO DE FONDO DE BIENES	8
3.6.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 05	8
3.7	FORMATO F14_ SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN	9
3.7.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 06	9
3.8	MAPA DE RIESGOS	11
3.8.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 7	11
3.9	FORMATO F21-LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	12
3.9.1	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 08	12
3.10	FORMATO F23 PLAN DE MEJORAMIENTO	12
3.11	HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No.09	13
4.	PRONUNCIAMIENTO REVISION CUENTA	13
5	CUADRO DE HALLAZGOS	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.

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

131

DCD \_\_\_\_2021-100

13 AGO 2021

Ibagué, agosto de 2021

**Doctor**  
**MILLER ALDANA CASTRO**  
**Alcalde Municipal**  
**Municipio de Ataco**  
**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 Ataco 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 Ataco, 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.

Página 4 | 21

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.



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

= 131

3 AGO 2021

La Revisión de la cuenta al **Concejo Municipal** de Ataco, 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 Ataco, 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 ATACO

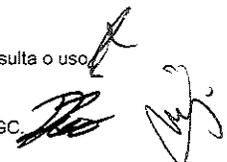
##### 3.1.1. FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

##### 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, así:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL TESORERIA SIA	SALDO FINAL CONTABILIDAD SIA	DIFERENCIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.065.642.344	19.076.328.135	19.076.328.138	(10.685.791)

Los saldos bancarios rendidos en el aplicativo CHIP, se encuentran subestimados en relación a los reportados en el aplicativo SIA, presentándose una diferencia por valor de \$10.685.791.00.



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

== 1131

13 AGO 2021

Cifra que fue verificada con los saldos de bancos del Concejo Municipal y la Personería municipal, evidenciándose que el Municipio, no reportó la totalidad de los hechos económicos de la entidad a la Contaduría General de la Nación, aplicativo CHIP. SalDOS que no reflejan razonablemente la situación financiera del Municipio.

### 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 402 traslados en el mencionado formato, de los cuales se cotejaron 80 traslados, el 20%, con en el libro auxiliar de bancos, cuenta 1.1.10, observándose que estos fueron registrados conforme a los hechos económicos del Municipio.

### 3.1.3 FORMULARIO F12\_ BOLETIN DE ALMACEN

#### 3.1.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.02

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP), cuenta 15 y 16 frente a la información rendida a la Auditoría General de la República (aplicativo SIA) formato F\_12 así:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA	DIFERENCIA
1.5	INVENTARIOS	3,737,531,878	-	
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	3,626,802,026	3,626,802,027	(1)
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	110,729,852	110,729,852	-

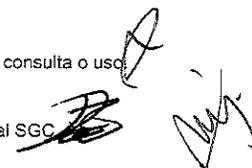
Los saldos reportados en la cuenta 15 son coherentes y no presentan diferencias.

Página 6 | 21

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.



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

= 131

13 AGO 2021

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA FORMATO F_12	DIFERENCIA
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	344,311,630	344,311,630	-
1.6.40	EDIFICACIONES	3,682,162,785	0	3,682,162,785
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1,276,250,029	0	1,276,250,029
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	3,042,500,326	0	3,042,500,326
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	260,888,365	0	260,888,365
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	261,910,563	0	261,910,563
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	405,340,079	0	405,340,079
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2,143,133,547	0	2,143,133,547

Los saldos de la cuenta 16 (Propiedad Planta y equipo) no fueron rendidos en el aplicativo SIA, formato F\_02 conforme a los hechos económicos del municipio; este formato fue rendido parcialmente.

Igualmente se evidenció que la entidad tiene en su contabilidad la cuenta 15 (Inventarios) con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$3.737 millones, saldos que debieron ser depurados en el momento de la transición del Nuevo Marco Normativo para las entidades de Gobierno, inobservando con ello la **Resolución 533 de 2015** y sus modificaciones (**ver instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, 1.1 Activos párrafo 10 y 1.1.8 Inventarios**) que en lo pertinente dice:

#### "1.1. Activos...

... Los activos que cumplan con los criterios para su reconocimiento se clasificarán de acuerdo con la intención que tenga la entidad con dicho recurso. Por ejemplo, *si el activo se adquiere para consumirse o venderse en el curso normal de la operación, se clasificará como inventarios; si se utiliza para propósitos administrativos o para producir bienes o prestar servicios, se clasificará como propiedad planta y equipo; o si es un inmueble del cual se espera obtener rentas o plusvalías en condiciones de mercado, se clasificará como propiedad de inversión*".

#### "1.1.8 inventarios

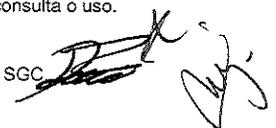
De acuerdo con el nuevo marco normativo, los inventarios son los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos de los activos biológicos, que se tienen con la

Página 7 | 21

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.



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

= 131

13 AGO 2021

intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios”

Por consiguiente, los inventarios registrados en la cuenta 1.5.10 mercancías en existencias del municipio de Ataco Tolima no corresponden a activos que **"se encuentren en proceso de transformación o productos agrícolas provenientes de los activos biológicos"**, como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL (Pesos)
1.5	INVENTARIOS	3,737,531,878
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	3,626,802,026
1.5.10.04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES -	214,910,346
1.5.10.11	COMBUSTIBLES Y OTROS DERIVADOS DEL	190,458,250
1.5.10.12	SEMOVIENTES	-
1.5.10.30	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y	121,518,112
1.5.10.33	ELEMENTOS DE CAMPAÑA	4,119,000
1.5.10.34	ELEMENTOS DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD	53,326,000
1.5.10.35	REPUESTOS, EQUIPOS FERREOS Y OTROS	387,407,572
1.5.10.36	EQUIPO DE TRANSPORTE	247,625,275
1.5.10.37	MUEBLES Y ENSERES	74,402,388
1.5.10.39	MATERIAL DIDÁCTICO	432,512,820
1.5.10.41	MAGUINARIA Y ELEMENTOS DE FERRETERIA	988,827,922
1.5.10.42	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	160,098,198
1.5.10.61	MATERIALES MEDICO - QUIRÚRGICOS	18,000,000
1.5.10.90	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	732,996,144
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	110,729,852
1.5.14.17	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	-
1.5.14.90	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	110,729,852

Significa lo anterior, que el Municipio de Ataco Tolima no dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, al no reclasificar los saldos de la cuenta 15 como lo indica la norma. La información contable generada no es confiable y comprensible.

### 3.1.4 FORMULARIO F13\_ POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

Página 8 | 21

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.



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

= 131

73 AGO 2021

**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 el Municipio de atacó rindió parcialmente el formato F13, toda vez que no reportó la totalidad de las pólizas y no reportó las renovaciones de las mismas; igualmente, se evidenció que las pólizas 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 y el cubrimiento debe ser por todo el periodo de la vigencia fiscal como se observa continuación:

**POLIZA MULTIRIESGO - CAJA MENOR**

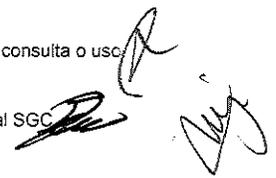
(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	OBSERVACION	REPORTE APLICATIVO SIA CONTRALORIA
POLIZA MULTIRIESGO	La Previsora S.A	1001269	24/01/2020	23/05/2020	póliza multirriesgo	caja menor-incendios-Muebles y Enseres-terremoto-responsabilidad civil-	No se evidencia Cobertura para los días del 1 al 23 de enero de 2020	NO LA REPORTO AL SIA
POLIZA MULTIRIESGO	La Previsora S.A	1001269	23/05/2020	22/07/2020	póliza multirriesgo	caja menor-incendios-Muebles y Enseres-terremoto-responsabilidad civil-	No se evidencia Cobertura para los días del 23 de julio al 10 de agosto de 2020	NO LA REPORTO AL SIA
Seguro previalcaldias poliza multirriesgo	La Previsora S.A	1001285	8/11/2020	9/12/2020	Seguro previalcaldias poliza multirriesgo	caja menor, empleados de firma especializada, edificios, M/e,		OK- REPORTADA EN EL SIA
Seguro previalcaldias poliza multirriesgo	La Previsora S.A	1001285	9/12/2020	2/02/2021	Seguro previalcaldias poliza multirriesgo	caja menor, empleados de firma especializada, edificios, M/e,		NO LA REPORTO AL SIA

Página 9 | 21

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.



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

13 AGO 2021

### POLIZA AUTOMOVILES

(C) Interés O Riesgo Asegurado	(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	OBSERVACION	REPORTE APLICATIVO SIA CONTRALORIA
Seguro Poliza multiriesgo POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL	La Previsora S.A	3006087	24/01/2020	23/05/2020	Seguro Poliza multiriesgo	HBL-93E MOTO OIV-38B OTC-168 VOLQUETA OTI-635 OJW-001 OTI-637	No se evidencia Cobertura para los días del 1 al 23 de enero de 2020  No se evidencia cobertura del 24 de mayo al 7 de noviembre de 2020	OK- REPORTADA EN EL SIA
Seguro Automoviles poliza colectiva	La Previsora S.A	3006242	8/11/2020	9/12/2020	Seguro Automoviles poliza colectiva	OIV-38B MOTOS HBL-93E OTC-168 VOLQUETA OJW-001 OTI-635 OTI-637 AUP-001 AUTOMOVIL AUP-002 AUP-058 AUP-059	Los automóviles, no se evidencia cobertura desde el 1 de enero al 7 de noviembre de 2020	OK- REPORTADA EN EL SIA
Seguro Automoviles poliza colectiva	La Previsora S.A	3006242	9/12/2020	2/02/2021	Seguro Automoviles poliza colectiva	OIV-38B MOTOS HBL-93E OTC-168 VOLQUETA OJW-001 OTI-635 OTI-637 AUP-001 AUTOMOVIL AUP-002 AUP-058 AUP-059		NO LA REPORTO AL SIA

### SEGURO DE VIDA GRUPAL ALCALDE- PERSONERO Y CONCEJALES

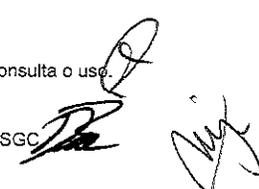
(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	OBSERVACION	REPORTE APLICATIVO SIA CONTRALORIA
Seguro vida grupal	La Previsora S.A	1001603	24/01/2020	23/05/2020	Seguro vida grupal	Alcalde - Concejales	No se evidencia Cobertura para los días del 1 al 23 de enero de 2020	NO LA REPORTO AL SIA
Seguro vida grupal	La Previsora S.A	1001603	23/05/2020	22/07/2020	Seguro vida grupal	Alcalde-personera-concejales		NO LA REPORTO AL SIA
Seguro vida grupo poliza normal	La Previsora S.A	1001638	11/08/2020	9/12/2020	Seguro vida grupo poliza normal	Alcalde-personera-concejales	No se evidencia cobertura del 23 de julio al 10 de agosto de 2020	NO LA REPORTO AL SIA
Seguro vida grupo poliza normal	La Previsora S.A	1001638	9/12/2020	2/02/2021	Seguro vida grupo poliza normal	Alcalde-personera-concejales		OK- REPORTADA EN EL SIA

Página 10 | 21

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



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

131

13 AGO 2021

### SEGURO TODO RIESGO

(C) Interés O Riesgo Asegurado	(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	OBSERVACION	REPORTE APLICATIVO SIA CONTRALORIA
Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	La Previsora S.A	1001634	24/01/2020	23/05/2020	Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	Equipo y maquinaria, hurto, Terremoto,temblor, responsabilidad, civil.extracontr	No se evidencia Cobertura para los dias del 1 al 23 de enero de 2020	OK- REPORTADA EN EL SIA
Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	La Previsora S.A	1001634	23/05/2020	22/07/2020	Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	Equipo y maquinaria, hurto, Terremoto,temblor, responsabilidad, civil.extracontr	No se evidencia cobertura del 23 de julio al 10 de agosto de 2020	NO LA REPORTO AL SIA
Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	La Previsora S.A	1001666	11/08/2020	9/12/2020	Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	Equipo y maquinaria, hurto, Terremoto,temblor, responsabilidad, civil.extracontr-todo riesgo		NO LA REPORTO AL SIA
Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	La Previsora S.A	1001666	9/12/2020	2/02/2021	Seguro todo riesgo contratista poliza de daÑos	Equipo y maquinaria, hurto, Terremoto,temblor, responsabilidad, civil.extracontr		OK- REPORTADA EN EL SIA

Tal situación se evidenció en la información rendida en el aplicativo SIA y los soportes documentales aportados por la entidad a este organismo de control.

### 3.1.5 FORMULARIO F21\_LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de Revisión de la cuenta vigencia 2020, Formato F21- CDT "LITIGIOS Y DEMANDAS", del Municipio de Ataco Tolima, frente a los registros contables reportados en el aplicativo CHIP, Información Contable Pública en Convergencia 2020, cuenta "91.20" no se presentaron diferencias significativas, la entidad tiene reconocidas en su contabilidad, los litigios y las demandas como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SAEDO FINAL CHIP (Pesos)	REPORTE SIA F_21	DIFERENCIA
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	7.195.315.291	7.195.315.281	10,00

Significa lo anterior, que la entidad tiene reconocidas en su contabilidad los litigios y demandas a diciembre 31 de 2020.

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.



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

131

13 AGO 2021

### 3.1.6 FORMATO F23\_ PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio de Ataco a diciembre 31 de 2020, no tenía vigentes planes de mejoramiento por concepto de revisión de la cuenta, por consiguiente, no se evalúa el Plan de Mejoramiento y no se emite pronunciamiento alguno.

### 3.1.7 CGR \_ EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.

#### 3.1.7.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 04

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" encontrándose diferencias en la suma de \$117.548.809.00 como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL RECAUDADO CHIP 98.75% (Pesos)	TOTAL RECAUDADO EJECUCION PPTAL (pesos)
1	INGRESOS	45,173,836,000	45,291,384,809	44,609,828,525	44,727,377,333
	DIFERENCIA	(117,548,809)		(117,548,808)	

Revisada detalladamente la ejecución presupuestal de ingresos, se constató que estas diferencias corresponden al rubro denominado "PARTICIPACION CON DESTINACION AMBIENTAL, vigencia actual y vigencia anterior", los cuales no fueron rendidos en el aplicativo chip, pero si se ven reflejadas en la ejecución presupuestal de ingresos.

El recaudo correspondiente a la sobretasa ambiental debe ser netamente contable, ya que estos ingresos no corresponden a la entidad territorial, sino que estos pertenecen a las Corporaciones Autónomas Regionales, por lo tanto, representan un recaudo a favor de terceros.

La anterior situación se da, por falta de desconocimiento de las normas presupuestales y contables.

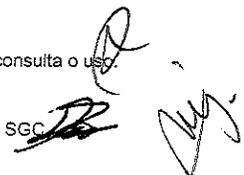
### 3.1.8 CGR\_ EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

Página 12 | 21

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



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

13 AGO 2021

131

**3.1.8.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.05**

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”, las cuales presentaron diferencias en la suma de \$117.548.809.00 y \$11.941.851.00 como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO (CHIP) (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP 66.18% (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL 66.04% (Pesos)
2	GASTOS	45,173,836,000	45,291,384,809	29,897,782,717	29,909,724,568.40
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>(117,548,809)</b>		<b>(11,941,851)</b>	

Las diferencias encontradas en el presupuesto **definitivo** de gastos, (\$117.548.809) obedecen al rubro denominado “OTRAS TRANSFERENCIAS - PARTICIPACION CON DESTINACION AMBIENTAL”, recursos correspondientes a la sobretasa ambiental, los cuales se encuentran clasificados en la ejecución presupuestal y no fueron rendidos en el aplicativo CHIP.

Es de anotar, que los recursos correspondientes a la sobretasa ambiental deben ser manejados contablemente y no presupuestalmente, ya que estos no corresponden a la entidad territorial, sino que pertenecen a las Corporaciones Autónomas Regionales, por lo tanto, representan un recaudo a favor de terceros.

La anterior situación se da, por falta de desconocimiento de las normas presupuestales y contables.

Igualmente, en la ejecución presupuestal de gastos – total comprometido, se presentaron diferencias en la suma de \$11.941.851.00, cifras que no fueron conciliadas para ser rendidas a la Contaduría General de la Nación; generando con ello incertidumbre en la razonabilidad de las cifras.

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.



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

2021

13 AGO 2021

## **SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL**

### **3.1.8.2 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.06**

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 Ataco Tolima, presentó Superávit presupuestal en la suma de \$14.712.045.808.00 como se evidencia continuación:

<b>SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL</b>		
TOTAL RECAUDADO	98.75%	44,609,828,525
TOTAL COMPROMETIDO	66.18%	29,897,782,717
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	32.98%	<b>14,712,045,808</b>

El buen comportamiento de la ejecución, es el resultado del compromiso del Gobierno frente a las necesidades de la población más vulnerable.

Significa lo anterior, que el Municipio no comprometió la totalidad de los recursos efectivamente recaudados para atender el gasto público social, es decir, el 32.98% 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.

### **3.1.9 SIA OBSERVA-CONTRATACIÓN vs SECOP**

#### **3.1.9.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 07**

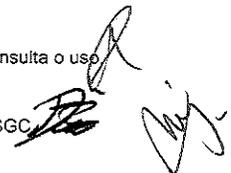
El municipio de Ataco Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 345 contratos** por valor de **\$4.187.710.179.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP**, **356 contratos** por el valor de **\$8.952.655.999.00** observándose un mayor valor reportado en el aplicativo SECOP por la suma de \$4.764.945.820.00 como se observa a continuación:

Página 14 | 21

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.



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

3.131

13 AGO 2021

<b>REPORTES CONTRATACION MUNICIPIO DE ATACO TOLIMA ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020</b>					
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	278	2.226.546.345	Contratación Directa	264	\$2.090.324.214
Licitación Pública	0	0	Licitación Pública	5	\$3.943.151.925
Mínima Cuantía	62	1.260.684.733	Mínima Cuantía	77	\$1.545.802.186
Selección Abreviada	5	700.479.101	Selección Abreviada	10	\$1.373.377.674
Otros procesos	0		Otros procesos	0	
	<b>345</b>	<b>4.187.710.179</b>		<b>356</b>	<b>8.952.655.999</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>-4.764.945.820</b>			

Por lo anterior, se evidenció que el Sujeto de Control no reportó a la Contraloría Departamental del Tolima el total de los contratos en el Aplicativo SIA, 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".

### 3.2 CONCEJO MUNICIPAL DE ATACO 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

##### 3.2.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 08

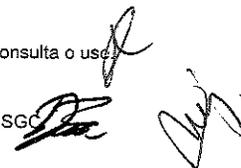
Se cotejaron los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS rendidos en el Aplicativo CHIP frente a la información reportada en el aplicativo SIA así:

Página 15 | 21

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.



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

19 3 AGO 2021

31

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA	SALDO FINAL- LIBROS AUXILIAR BANCOS	DIFERENCIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-	-	456.774,34	456.774

Los saldos bancarios rendidos en el aplicativo CHIP y el aplicativo SIA no fueron rendidos conforme a los saldos de los libros auxiliares del concejo municipal, presentándose una diferencia por valor de \$456.774.00

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

**3.2.2 FUT GASTOS DE FUNCIONAMIENTO\_ EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.**

**3.2.2.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 09**

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 del Concejo Municipal "PRESUPUESTO DEFINITIVO Y TOTAL COMPROMETIDO", evidenciándose diferencias en la suma de \$440.220.00 y \$645.945.00 respectivamente como se observa a continuación:

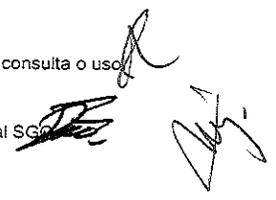
CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCIÓN PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCIÓN PPTAL (Pesos)
2	GASTOS	202.726.205	202.285.985	196.479.924	195.833.979,00
	DIFERENCIA	440.220		645.945	

Significa lo anterior, que las cifras no fueron conciliadas para ser rendidas a la Contaduría General de la Nación; generando con ello incertidumbre en la razonabilidad de las mismas.

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.



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

= 131

13 AGO 2021

### 3.2.3 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

El Concejo Municipal de Ataco Tolima, reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 3 contratos** por valor de **\$14.609.500.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 3 contratos** por el valor de **\$14.609.500.00**, la información contractual fue rendida de acuerdo a los hechos económicos de la entidad como se observa a continuación:

<b>REPORTE CONTRATACION</b> <b>CONCEJOMUNICIPAL DE ATACO TOLIMA</b> <b>ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020</b>					
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	2	7.609.500	Contratación Directa	2	\$7.609.500
Licitación Pública			Licitación Pública		
Mínima Cuantía	1	7.000.000	Mínima Cuantía	1	\$7.000.000
Selección Abreviada			Selección Abreviada		
Otros procesos	0		Otros procesos	0	
	<b>3</b>	<b>14.609.500</b>		<b>3</b>	<b>14.609.500</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>0</b>			

### 3.3 PERSONERIA MUNICIPAL DE ATACO TOLIMA

La verificación que se realiza al punto de Control, se ejecutó conforme a lo rendido por la Personería 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 a la Personería Municipal para hacer la respectiva validación de la información.

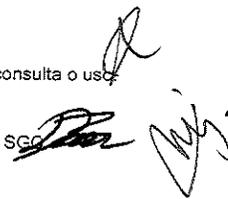
#### 3.3.1 FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

Página 17 | 21

Aprcbado 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.



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

73 AGO 2021

= . 431

### **3.3.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 10**

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 así:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL TESORERIA SIA	SALDO FINAL CONTABILIDAD SIA	SALDO FINAL LIBROS AUXILIAR BANCOS	DIFERENCIA
11.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-	-	10.229.017	10.229.017

Los saldos bancarios rendidos en el aplicativo CHIP y el aplicativo SIA no fueron rendidos conforme a los saldos de los libros auxiliares de la Personería Municipal, presentándose una diferencia por valor de \$10.229.017.00

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

### **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", se observó que las cifras fueron rendidas de acuerdo a los hechos económicos de la entidad se observa a continuación:

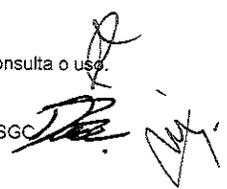
CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL (Pesos)	DIFERENCIA
2	GASTOS	131.670.450	131.670.450	131.670.364	131.670.364,00	
	DIFERENCIA	-				

Página 18 | 21

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



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

= 131

73 AGO 2021

### 3.3.3 SIA OBSERVA-CONTRATACIÓN vs SECOP

La entidad no suscribió contratos en la vigencia 2020, razón por la cual no hizo reporte en el SIA Observa y SECOP, por consiguiente, no se emite pronunciamiento alguno.

### 3.4 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No.11

De acuerdo a 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 Ataco, se evidencia la inobservancia de la Resolución No. 254 de 2013, por lo anterior se dará inicio al proceso sancionatorio correspondiente, por las diferencias e inconsistencias encontradas en los siguientes formatos:

Formato F02 CDT-Movimientos cuentas bancarias  
 Formato F12\_Boletín de Aimacén  
 Formato F13\_Pólizas de Aseguramiento  
 CGR vs Ejecución Presupuestal de Ingresos  
 CGR vs Ejecución Presupuestal de Gastos – Superávit presupuestal  
 Contratación -SIA OBSERVA vs SECOP

## 4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

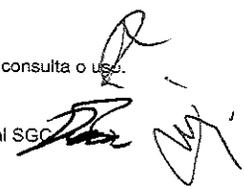
El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 por medio del 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.**

Página 19 | 21

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



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

= . 131

13 AGO 2021

### 5. CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo	Incidencia					Beneficio de control	Página
	Administrativo	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Sancionatoria	
1							5
2				x			6
3				x			8
4							11
5							12
6							13
7							13
8							14
9							15
10							16
11						x	17
<b>TOTAL</b>		0	0	2	0	1	0

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](http://www.contraloriatolima.gov.co)).

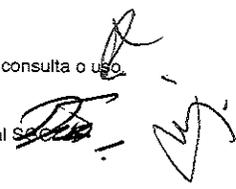
Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15 ) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambala, correos electrónicos [secretaria.general@contraloriatolima.gov.co](mailto:secretaria.general@contraloriatolima.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

Página 20 | 21

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.

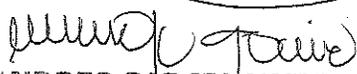


	<b>REGISTRO</b> <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b>	
	<b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal	<b>Código:</b> RCF-026

13 AGO 2021

La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la revisión de la cuenta y por fuera del término establecido, dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 81 literal H del decreto 403 de 2020, además de constituirse en una presunta falta disciplinaria conforme a Ley 734 del 5 de febrero de 2002.

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