

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que se da Toluca!</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

ALCALDIA MUNICIPAL DE FRESNO

VIGENCIA 2019

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Diciembre de 2020

ALCALDIA MUNICIPAL DE FRESNO

DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima

DIANA MAGALY CARO GALINDO
Directora Técnica de control Fiscal Medio ambiente

MARIA DEL PILAR MONTALVO
Equipo Auditor

Página 2 | 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.

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que no se ve!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

4	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	17
5	CUADRO DE OBSERVACIONES	17

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

DCD. 0442 - 2020-100 -

Ibagué-Tolima 07 DIC 2020

Doctor
JORGE ALEXANDER MEJIA CASTELLANOS
Alcalde
Municipio de Fresno
Ciudad.

Asunto: Carta de Conclusiones

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, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, a la Alcaldía Municipal de Fresno vigencia 2019, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Balance General, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y el Chip de la Contaduría General de la Nación.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta de la Alcaldía Municipal de Fresno, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos: F02-CDT, Movimiento Cuentas Bancarias, Formulario F03-CDT, Traslados bancarios, Formulario F04-CDT, Movimiento de Inventarios, Presupuesto de Ingresos, Presupuesto de Gastos, Formulario F12-CDT, Boletín de Almacén; Formulario F13-CDT, Pólizas de Amparo de Fondos y Bienes -, SIA Observatorio, Formulario F20-CDT, Mapa de Riesgos, Formulario F21-CDT, Litigios y Demandas, Formulario F23-CDT, Plan de Mejoramiento.

3. RESULTADO DE LA REVISIÓN

Página 4 | 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

0442

3.1 FORMULARIO F02-CDT- MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, de Alcaldía Municipal de Fresno., para el rubro "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" se cotejó la información rendida por la Entidad en la aplicativo SIA, las conciliaciones y extractos bancarios frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), así:

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2019- CHIP	Formato F02 - Tesorería 2019	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$ 131.023.666	\$ 2.899.204.505	-\$ 2.768.180.839
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$ 5.592.299.423	\$ 2.824.118.584	\$ 2.768.180.839
TOTAL		\$ 5.723.323.089	\$ 5.723.323.089	\$ 0

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2019- CHIP	Formato F02 - Contabilidad 2019	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$ 131.023.666	\$ 2.899.204.505	-\$ 2.768.180.839
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$ 5.592.299.423	\$ 2.824.118.584	\$ 2.768.180.839
TOTAL		\$ 5.723.323.089	\$ 5.723.323.089	\$ 0

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2019- CHIP	Formato F02 - Extractos bancarios 2019	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$ 131.023.666	\$ 2.899.204.505	-\$ 2.768.180.839
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$ 5.592.299.423	\$ 2.780.801.029	\$ 2.811.498.394
TOTAL		\$ 5.723.323.089	\$ 5.680.005.534	\$ 43.317.555

Las diferencias en las cifras de las cuentas corrientes y de ahorro reportadas en el aplicativo SIA Auditor y el CHIP Consolidador corresponden a los traslados bancarias del 31 de diciembre del 2019 al 2 de enero del año 2020 como se muestra a continuación:

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

0 4 4 2

INFORME LIQUIDEZ DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019

CUENTA	FONDO	BANCO	DESTINACIÓN	SALDO LIBRO	SALDO EN EXTRACTO	DIFERENCIAS
167600059213	Industria y comercio	DAVIVIENDA	LC. Libre Destinación	\$ 37.539.08	\$ 37.455.08	-\$ 84.00
167600061045	Estampilla adulto ma	DAVIVIENDA	Destinación Especifico	\$ 348.490.17	\$ 318.480.21	-\$ 30.009.96
167600077818	Fondo de Seguridad	DAVIVIENDA	Destinación Especifico	\$ 188.186.05	\$ 177.088.71	-\$ 11.097.34
167600077934	Cuenzas Hidrográfica	DAVIVIENDA	Destinación Especifico	\$ 92.267.87	\$ 90.141.62	-\$ 2.126.25

-\$ 43.317.55

3.2 FORMULARIO F03-CDT- TRASLADOS BANCARIOS

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, de la Alcaldía Municipal de Fresno se revisó la información rendida por la Entidad el aplicativo SIA referente al total de los traslados bancarios entre las diferentes entidades, como se muestra a continuación:

(C) Entidad Bancaria	(D) Valor credito	(C) Entidad Bancaria	(D) Valor debitos
BANCOLOMBIA	\$ 529.271.611	BANCOLOMBIA	\$ 583.255.178
BOGOTA	\$ 1.057.498.294	BOGOTA	\$ 1.322.550.109
BANCO AGRARIO	\$ 174.215	BANCO AGRARIO	\$ 0
DAVIVIENDA	\$ 3.079.682.505	DAVIVIENDA	\$ 2.758.396.963
POPULAR	\$ 0	POPULAR	\$ 2.424.375
TOTAL	\$ 4.666.626.625		\$ 4.666.626.625

3.3 MOVIMIENTO DE INVENTARIOS

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019 E.S.P Empresa Generadora de Energía del Tolima S.A.S., para el rubro "15 INVENTARIOS" se cotejó la información rendida por la Entidad en el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

(C) Código Contable	(C) Detalle	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP	(D) Saldo Siguiete	DIFERENCIAS
15	INVENTARIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0

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

0442

Se evidencia cifras en \$0 por lo tanto **No presentan diferencias** entre los aplicativos CHIP y SIA durante la vigencia 2019.

3.4 PRESUPUESTO DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2019

El presupuesto de ingresos y gastos de la Alcaldía Municipal de Fresno vigencia 2019, fue fijado mediante el Acuerdo No.018 del 1 de Diciembre del 2018 por valor de VEINTICINCO MIL TRECIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES TRECIENTOS SEIS MIL CIENTO NUEVE PESOS (\$25.335.306.109) M/CTE.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.01

De acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control, previo requerimiento realizado por el ente de control, el presupuesto de ingresos en forma general presentó movimientos presupuestales de adición por valor de \$15.023.404.786,46 y de reducción por valor de \$857.413.515 como se evidencia en la siguiente tabla:

ALCALDIA MUNICIPAL DE FRESNO-TOLIMA ACTOS DE ADMINISTRACION APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN, Y MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2019				
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Aprobación: Acuerdo 018 1 de Diciembre 2018	\$ 25.335.306.109,00			
Decreto 001 2 de Enero 2019		\$ 940.001.926,00		
Decreto 015 22 de Febrero 2019		\$ 786.745.747,00	\$ 102.624.937,00	
Decreto 016 27 de Febrero 2019		\$ 2.260.964.810,38		
Decreto 020 20 de Marzo 2019		\$ 1.236.478.433,00		
Decreto 029 10 de Abril 2019		\$ 1.812.222.045,65		
Decreto 032 28 de Mayo 2019		\$ 98.572.497,73		
Decreto 038 6 de Junio 2019		\$ 3.245.359.544,75		
Decreto 044 3 de Julio 2019		\$ 149.999.952,00		
Decreto 045 3 de Julio 2019		\$ 25.972.538,39		
Decreto 047 12 de Julio 2019		\$ 9.709.096,76		
Decreto 049 30 de Julio 2019		\$ 14.796.899,63		
Decreto 051 1 de Agosto 2019		\$ 3.945.095,00		
Decreto 053 9 de Agosto 2019		\$ 128.092.453,00		
Decreto 055 14 de Agosto 2019		\$ 2.835.183,66		
Decreto 058 20 de Agosto 2019		\$ 225.234.384,47		
Decreto 061 3 de septiembre 2019		\$ 533.961.267,49		
Decreto 065 28 de septiembre 2019		\$ 29.319.662,64		
Decreto 081 19 de Noviembre 2019		\$ 950.054.856,00		
Decreto 083 26 de Noviembre 2019		\$ 2.366.996.411,00		
Decreto 098 12 de Diciembre 2019		\$ 185.398.696,16	\$ 754.788.579,57	
Decreto 105 30 de Diciembre 2019		\$ 21.743.285,75		
TOTAL	\$ 25.335.306.109,00	\$ 15.023.404.786,46	\$ 857.413.516,57	\$ 39.501.297.378,89

Revisada la información rendida en el CHIP_CGR PRESUPUESTAL, la ejecución del presupuesto de ingresos y los actos administrativos **presentan diferencias** como se muestra a continuación:

Página 7 | 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.

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

0 4 4 2

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INGRESOS VIGENCIA 2019	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	CGR_ PRESUPUESTAL 2019	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2019			\$ 36.016.658,680	Con diferencias
CGR SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	\$ 39.364.906,046	\$ 39.501.297,379	\$ 3.726.032,266	
TOTAL			\$ 39.742.690,946	

Revisados los documentos allegados por la Alcaldía Municipal actos administrativos y el archivo Excel presupuesto de ingresos vigencia 2019 existe una diferencia por valor de \$136.391.333 correspondiente los recaudos a favor de terceros.

La Alcaldía Municipal de Fresno recaudo el 96% por valor de \$37.626.823.442,90 frente a los ingresos definitivos como se detalla a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO (F09_ INGRESOS /2019)	RECAUDO (F09_ INGRESOS /2019)	% DE RECAUDO ALCANZADO
1101	INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 2.162.252.710,92	\$ 2.413.401.355,15	112%
1102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 603.821.509,32	\$ 1.030.762.038,86	171%
1103	TRANSFERENCIAS Y APORTES	\$ 29.840.522.464,26	\$ 27.313.352.097,05	92%
12	FONDOS ESPECIALES	\$ 145.625.980,00	\$ 253.699.485,89	174%
1301	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 6.612.683.381,39	\$ 6.615.608.465,95	100%
	TOTAL	\$ 39.364.906.045,89	\$ 37.626.823.442,90	96%

3.5 PRESUPUESTO DE GASTOS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.02

De acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control, previo requerimiento realizado por el ente de control, el presupuesto de los gastos en forma general presentó movimientos presupuestales de adición por valor de **\$15.023.404.786,46** y de reducción por valor de **\$857.413.515.**, de créditos y contra créditos por valor de **\$619.200.577,99** cotejada la información, como se evidencia en la siguiente tabla:

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

0442

ALCALDIA MUNICIPAL DE FRESNO -TOLIMA ACTOS DE ADMINISTRACIÓN APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN, Y MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2019						
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Aprobación: Acuerdo 018 1 de Diciembre 2019	\$ 25.335.306.109,00					
Decreto 001 2 de Enero 2019		\$ 940.001.926,00				
Resolución 015 22 de Enero 2019				\$ 21.412.500,00	\$ 21.412.500,00	
Decreto 015 22 de Febrero 2019		\$ 786.745.747,00	\$ 102.624.937,00			
Decreto 016 27 de Febrero 2019		\$ 2.260.964.810,38				
Resolución 065 7 de Marzo 2019				\$ 88.030.075,32	\$ 88.030.075,32	
Decreto 020 20 de Marzo 2019		\$ 1.236.478.433,00				
Decreto 029 10 de Abril 2019		\$ 1.812.222.045,65				
Resolución 154 16 de Mayo 2019				\$ 119.123.241,67	\$ 119.123.241,67	
Decreto 032 28 de Mayo 2019		\$ 98.572.497,73				
Decreto 038 6 de Junio 2019		\$ 3.245.359.544,75				
Resolución 178 8 de Junio 2019				\$ 36.670.000,00	\$ 36.670.000,00	
Decreto 044 3 de Julio 2019		\$ 149.999.952,00				
Decreto 045 3 de Julio 2019		\$ 25.972.538,39				
Resolución 210 9 de Julio 2019				\$ 223.460.568,00	\$ 223.460.568,00	
Decreto 047 12 de Julio 2019		\$ 9.709.096,76				
Decreto 049 30 de Julio 2019		\$ 14.796.899,63				
Decreto 051 1 de Agosto 2019		\$ 3.945.095,00				
Decreto 053 9 de Agosto 2019		\$ 123.092.453,00				
Decreto 055 14 de Agosto 2019		\$ 2.835.183,66				
Resolución 245 15 de Agosto 2019				\$ 42.888.945,00	\$ 42.888.945,00	
Decreto 058 20 de Agosto 2019		\$ 225.234.384,47				
Decreto 061 3 de septiembre 2019		\$ 533.961.267,49				
Resolución 259 5 de Septiembre 2019				\$ 62.715.188,00	\$ 62.715.188,00	
Decreto 065 28 de septiembre 2019		\$ 29.319.662,64				
Decreto 081 19 de Noviembre 2019		\$ 950.054.856,00				
Decreto 083 26 de Noviembre 2019		\$ 2.366.996.411,00				
Resolución 386 11 de Diciembre 2019				\$ 24.900.000,00	\$ 24.900.000,00	
Decreto 098 12 de Diciembre 2019		\$ 185.398.696,16	\$ 754.788.579,57			
Decreto 105 30 de Diciembre 2019		\$ 21.743.285,75				
TOTAL	\$ 25.335.306.109,00	\$ 15.023.404.786,46	\$ 857.413.516,57	\$ 619.200.517,99	\$ 619.200.517,99	\$ 39.501.297.378,89

Revisada la información suministrada por el sujeto de control la ejecución del presupuesto de los gastos **presenta diferencias** frente a la información rendida en el CHIP_CGR PRESUPUESTAL y los actos administrativos, como se muestra a continuación:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO GASTOS VIGENCIA 2019	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	CGR PRESUPUESTAL 2019	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2019	39.501.297.379,20	39.501.297.378,89	36.016.658.680,00	Con diferencias
CGR SISTEMA GENERAL DE REGALIAS			\$ 3.726.032.266	
TOTAL			\$ 39.742.690.946,00	

Se tomaron el valor de las obligaciones para la vigencia 2019 y se comparó con el valor total de los registros presupuestales suscritos en la misma vigencia encontrando que existen diferencias con el valor de las obligaciones, como se evidencia en la siguiente tabla:

Página 9 | 18
[Firma]

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

0442

CODIGO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO OBLIGACION (F10_ GASTOS /2019)	TOTAL VALORES SEGÚN REGISTROS PRESUPUESTALES 2019	DIFERENCIAS
2301	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.183.568.000,32		
2302	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 319.358.931,22		
2303	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 600.628.484,36		
2304	GASTOS DE INVERSION	\$ 27.533.334.702,70		
2306	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	\$ 2.982.754.397,06		
TOTAL		\$ 33.619.644.515,66	\$ 33.977.079.156,52	-\$ 357.434.640,86

Al comparar el recaudo acumulado con las obligaciones de la Alcaldía Municipal de Fresno durante la vigencia 2019, se evidencia que adquirieron obligaciones económicas, teniendo en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que arrojó un superávit del 11% presupuestal por valor de \$4.007.178.927.

DESCRIPCION	PRESUPUESTO OBLIGACION (F10_ GASTOS /2019)	% DE DISTRIBUCION DEL GASTO	RECAUDO ACUMULADO /2019
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.183.568.000,32	6%	\$ 37.626.823.443
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 319.358.931,22	1%	
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 600.628.484,36	2%	
GASTOS DE INVERSION	\$ 27.533.334.702,70	82%	
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	\$ 2.982.754.397,06	9%	
TOTAL	\$ 33.619.644.516	100%	
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS	\$ 4.007.178.927	11%	SUPERAVIT PRESUPUESTAL

3.6 FORMULARIO F12-CDT- BOLETIN DE ALMACEN

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.03

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, para el grupo "16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO" se cotejó la información rendida por el Ente ante el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), **Con diferencias**, como se muestra a continuación:

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

0 4 4 2

(C) Código Contable	(C) Detalle	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP	(D) Saldo Boletín de Almacén	DIFERENCIAS
1.6.05	TERRENOS	\$ 156.325.560	\$ 0	\$ 156.325.560
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEG	\$ 522.062.097	\$ 0	\$ 522.062.097
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 6.128.897.600	\$ 0	\$ 6.128.897.600
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNEL	\$ 1.262.902.028	\$ 0	\$ 1.262.902.028
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 178.673.564	\$ 0	\$ 178.673.564
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 355.480.755	\$ 0	\$ 355.480.755
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFI	\$ 49.323.560	\$ 0	\$ 49.323.560
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIP	\$ 157.671.894	\$ 0	\$ 157.671.894
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓ	\$ 526.354.626	\$ 0	\$ 526.354.626
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, T	\$ 1.373.485.799	\$ 0	\$ 1.373.485.799
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, CO	\$ 49.635.939	\$ 0	\$ 49.635.939
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EC	\$ 268.275.000	\$ 0	\$ 268.275.000
TOTAL		\$ 11.029.088.422	\$ 0	\$ 11.029.088.422

3.7 FORMULARIO F13-CDT- POLIZAS DE AMPARO FONDOS Y BIENES

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.04

Los registros a corte a 31 de diciembre de 2019, del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS, muestra lo siguiente:

Póliza No	Vigencia Inicial De La Póliza	Vigencia Final De La Póliza	Póliza No	Vigencia Inicial De La Póliza	Vigencia Final De La Póliza	Nº de Póliz	(C) Interés O Riesgo Asegurado	Observación
500-81-994000000205	21/03/2018	21/03/2019	LA	3/04/2019	3/04/2020	4	COBERTURA DE MANEJO OFICIAL	No cubre toda la vigencia
	21/03/2018	21/03/2019	PREVISORA S.A 3000395	3/04/2019	3/04/2020	4	DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	4	FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	INCENDIO Y/O RAYO	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	AMIT Y HMACC	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	EXPLOSION SIN CALDERAS	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	EXTENDED COVERAGE	
	21/03/2018	21/03/2019	LA	3/04/2019	3/04/2020	1	DAÑOS POR AGUA	
	21/03/2018	21/03/2019	PREVISORA S.A 1001249	3/04/2019	3/04/2020	1	DAÑOS POR ANEGACION	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	GASTOS ADICIONALES	
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA 500-81-994000000205	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	REMOCION DE ESCOMBROS	No cubre toda la vigencia
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	ROTURA DE VIDRIOS	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	COBERTURA INCENDIO MULTIRIESGO	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	TERREMOTO	
	21/03/2018	21/03/2019		3/04/2019	3/04/2020	1	COBERTURA DE TERREMOTO	
	2/04/2018	2/04/2019		3/04/2019	3/04/2020	15	SEGURO DE VIDA	
	2/04/2018	2/04/2019	LA	3/04/2019	3/04/2020	15	INCAPACIDAD TOTAL Y PERMANENTE	
	2/04/2018	2/04/2019	PREVISORA S.A 1001581	3/04/2019	3/04/2020	15	INDEMNIZACION POR MUERTE ACCIDENTE	
	2/04/2018	2/04/2019		3/04/2019	3/04/2020	15	BENEFICIOS POR DESMEMBRACION - C	
	2/04/2018	2/04/2019		3/04/2019	3/04/2020	15	ENFERMEDADES GRAVES	
2/04/2018	2/04/2019		3/04/2019	3/04/2020	15	GASTOS FUNERARIOS		

Revisadas las evidencias allegadas en la controversia por el municipio de Fresno se observó que dos de las tres pólizas del año 2018 tiene una vigencia del 21 de marzo del 2018 hasta el 21 de marzo del 2019 respecto a las pólizas de continuidad del año 2019 tiene una vigencia del 3 de abril 2019 al 3 de abril año 2020 por lo que se concluye que

Página 11 de 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.

 <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

0 4 4 2

durante **12 días** no hubo cobertura total de la vigencia fiscal 2019 tiempo en que los bienes del estado no tuvieron amparo

3.8 SIA OBSERVATORIO- CONTRATACIÓN 2019

La Alcaldía Municipal de Fresno suscribió 240 contratos durante la vigencia 2019, por valor de \$8.813.900.361 y su modalidad de contratación se concentra en licitaciones públicas con un 41% por valor de \$3.617.888.737 le sigue contratación directa con un 24% por valor de \$2.141.956.854, de selección abreviada 16% por valor de \$1.443.476.933, de mínima cuantía 14% por valor de \$1.192.865.422 y por concurso de méritos 5% por valor de \$417.712.415.

MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	121	\$ 2.141.956.854	24%
Mínima Cuantía	101	\$ 1.192.865.422	14%
Selección Abreviada	12	\$ 1.443.476.933	16%
Licitaciones Públicas	4	\$ 3.617.888.737	41%
Concurso de Méritos	2	\$ 417.712.415	5%
TOTAL	240	\$ 8.813.900.361	100%

TIPO DE CONTRATO			
DESCRIPCION	N°	VALOR	%
Contrato de Prestación de Servicios	163	\$ 2.288.805.803	26%
Compraventa	53	\$ 1.337.528.927	15%
Contrato de Obra	7	\$ 3.804.422.822	43%
Convenios	7	\$ 1.144.805.458	13%
Suministro	10	\$ 238.337.351	3%
TOTAL	240	\$ 8.813.900.361	100%

De acuerdo con los tipos de contratos se tiene que el 43% son contratos de obra, un 26% son contratos de prestación de servicios, el 15% son contratos de compraventa, el 13% son convenios, por último, de suministro con un 3%.

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

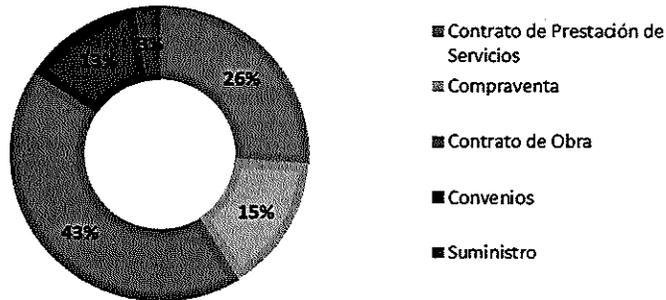
La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.

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

0 4 4 2

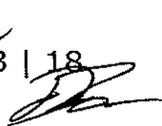
CLASIFICACIÓN DE CONTRATOS MUNICIPIO DE FRESNO VIGENCIA 2019



En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP I para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

CONTRATACION SIA OBSERVATORIO 2019		CONTRATOS PUBLICADOS EN EL SECOP I- 2019		DIFERENCIAS	
N°	VALOR TOTAL	N°	VALOR TOTAL	N°	VALOR TOTAL
240	\$ 8.813.900.360,92	254	\$ 5.930.883.415,22	-14	\$ 2.883.016.946

Se observa una diferencia de 14 contratos por un valor total de \$2.883.016.946 contratos que No fueron reportados en el aplicativo SIA Observatorio por parte de la Administración Municipal de Fresno, para la vigencia 2019 sin embargo luego de la controversia se relacionan a continuación:

Página 13 | 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.

 <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	Versión: 02

0442

FECHA	PROCESO	OBJETO DEL CONTRATO	ESTADO	VALOR
02/01/2019	001 - 2019	Materiales Combustibles, Aditivos para Combustibles, Lubricantes y Anticorrosivos	terminado anormalmente	\$ 20.000.00
05/02/2019	SUBASTA INVERSAS 001-2019	Materiales Combustibles, Aditivos para Combustibles, Lubricantes y Anticorrosivos	terminado anormalmente	\$ 90.000.00
07/03/2019	015-2019	Materiales y Productos de Papel	terminado anormalmente	\$ 14.380.00
12/03/2019	016-2019	Servicios de Transporte, Almacenaje y Correo	terminado anormalmente	\$ 13.563.56
13/03/2019	018-2019	Servicios de Transporte, Almacenaje y Correo	terminado anormalmente	\$ 350.00
20/06/2019	038-2019	Ropa, Maletas y Productos de Aseo Personal	terminado anormalmente	\$ 3.150.00
27/06/2019	039-2019	Componentes y Suministros para Estructuras, Edificación, Construcción y Obras Civiles	terminado anormalmente	\$ 21.645.63
02/07/2019	041-2019	Componentes y Suministros para Estructuras, Edificación, Construcción y Obras Civiles	terminado anormalmente	\$ 21.645.63
08/08/2019	054-2019	Servicios de Viajes, Alimentación, Alojamiento y Entretenimiento	terminado anormalmente	\$ 1.846.70
03/09/2019	062-2019	Servicios de Transporte, Almacenaje y Correo	terminado anormalmente	\$ 3.200.00
13/09/2019	SAE 007 DE 2019	Equipos Médicos, Accesorios y Suministros	terminado anormalmente	\$ 81.000.00
16/10/2019	SAE 010 DE 2019	Ropa, Maletas y Productos de Aseo Personal	terminado anormalmente	\$ 333.339.00
20/11/2019	LP 004 DE 2019	Servicios de Edificación, Construcción de Instalaciones y Mantenimiento	terminado anormalmente	\$ 2.300.980.41
09/12/2019	SAE 011 DE 2019	Componentes y Suministros para Estructuras, Edificación, Construcción y Obras Civiles	terminado anormalmente	\$ 13.000.00
				\$ 2.883.018.243.70

3.9 FORMULARIO F20-CDT- MAPA DE RIESGOS

El Decreto 1537 de 2001 en el artículo 4, estableció que todas las entidades de la Administración Pública deben contar con la política de Administración de Riesgo, con el fin de mitigar los mismos, enfrentar cualquier contingencia que no les permita cumplir con los Objetivos propuesto, a través del Decreto 1599 de 2005 se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno con tres subsistemas de control, posteriormente con el Decreto 1499 del

Página 14 | 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

0442

11 septiembre/17, se actualiza el Modelo Integrado de Planeación y Gestión para el orden nacional y se hace extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales, el nuevo modelo denominado MIPG, el cual está compuesto por siete (7) dimensiones, entre ellas la de control interno que promueve el mejoramiento continuo de las entidades y se encarga de la administración del riesgo.

Allegada la información por la Alcaldía Municipal de Fresno se obtiene el informe de control interno documento denominado "Informe de seguimiento Plan Anticorrupción Y Mapa de riesgos 2019" así mismo evidenciando el mapa de riesgos y el seguimiento dado durante la vigencia 2019, **cumpliendo efectivamente** con los avances propuestos para mitigar el riesgo.

3.10 FORMULARIO F21-CDT- LITIGIOS Y DEMANDAS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 05

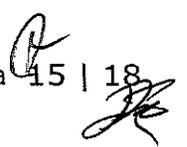
En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019, del municipio de Fresno para la cuenta "9.1.20" LITIGIOS" se cotejó la información rendida por la Entidad el aplicativo SIA frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de diciembre de 2019 **arrojando diferencias** como se muestra a continuación:

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2019- CHIP	Formato F21 - Valor litigios y Demandas 2019	Diferencias
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 0	\$ 510.756.813	
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 10.423.190.852	\$ 0	
TOTAL		\$ 10.423.190.852	\$ 510.756.813	\$ 9.912.434.039

Se observa que la administración municipal no reporto en su totalidad el valor real de las demandas en el CHIP y en el aplicativo "sistema integral de auditoría" SIA, lo que podría considerarse como una falencia en la comunicación y unidad de criterio entre las áreas Jurídica y Contable, causando incertidumbre sobre la información.

3.11 FORMULARIO F23-CDT- PLAN DE MEJORAMIENTO

Página 15 | 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.

 <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	Versión: 02	

0442

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 06

De acuerdo con el reporte presentado en el formato F23 denominado plan de mejoramiento con corte a 31 de diciembre del 2019 la Alcaldía Municipal de Fresno presenta un plan de mejoramiento por concepto de revisión y rendición de la cuenta vigencia 2015 donde establece acciones como: Unidad de criterios en las cifras reportadas así mismo brindar información real y confiable en el formulario F21-CDT-Litigios y Demandas determinando que para el año 2017 se daría terminación a las acciones de mejora por consiguiente evaluada la información de la vigencia 2019 el sujeto de control reincide con diferencias en los formularios anteriormente mencionados además **no cumpliendo** con dichas acciones suscritas en el plan de mejoramiento.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 07

En la revisión a la rendición de la cuenta de la Alcaldía Municipal de Fresno vigencia 2019, se evidencia la inobservancia de la Resolución 254 del 2013, dada las inconsistencias detectadas en al momento de verificar, rendidos a través del aplicativo SIA al ser confrontados con el CGN (Estado de Situación Financiera), como el CGR Presupuestal de ingresos y gastos, así mismo con el SIA Observatorio vs SECOP, tales como:

- Presupuesto de Ingresos
- Presupuesto de Gastos
- Formulario F12- Boletín de Almacén
- Formulario F13- Pólizas de Amparo de fondos y bienes
- Formulario F21- Litigios y Demandas
- Formulario F23- Plan de Mejoramiento

4. CUADRO DE OBSERVACIONES

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

Página 16 | 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

0 4 4 2

5. 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, profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambalá.

La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la revisión de la cuenta y por fuera del termino establecido, dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 101 de la ley 42 del 26 de enero de 1993, además de constituirse en falta disciplinaria gravísima, conforme lo señala el numeral 2° del artículo 48 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002.

Atentamente,



DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima



DIANA MAGALY CARO GALINDO
Directora de control fiscal y medio ambiente

MARIA DEL PILAR MONTALVO
Técnico II-Auditor

Página 17 | 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.

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

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.