

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

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

GOBERNACION DEL TOLIMA

VIGENCIA 2020

IBAGUÉ, DICIEMBRE DE 2021

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima

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

JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO
Equipo Auditor – Profesional Especializado

 <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

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	CUADRO DE HALLAZGOS	14
4	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	14

 <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

DCD. 399
Ibagué, 29 DIC 2021

Doctor
RICARDO OROZCO VALERO
Gobernador
Email: notificaciones.judiciales@tolima.gov.co contactenos@tolima.gov.co
Carrera 3 entre calles 10 y 11
Ibagué Tolima

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 Gobernación del Tolima vigencia 2020, consistente en el cotejo de saldos de la información de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Estado de la Situación Financiera, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y la plataforma Chip administrada por la Contaduría General de la Nación.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta a la Gobernación del Tolima, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos: Formulario F02-CDT - Movimiento Cuentas Bancarias, Formulario F03 Traslados Bancarios, Ejecución de Ingresos y Gastos, Formulario F12-CDT - Boletín de Almacén; Formulario F13-CDT - Póliza de Amparo de Fondo de Bienes, SIA OBSERVATORIO vs SECOP, Formulario F21-CDT - Litigios y Demandas y Formulario F23-CDT - Plan de Mejoramiento.

2.1 FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

El proceso de la revisión a la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia Fiscal 2020 de la Gobernación del Tolima, para el rubro **"1.1.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad en aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Plataforma CHIP), de lo cual no se evidenciaron diferencias:

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

- 399

29 DIC 2021

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT TESORERÍA A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	248,481,804,908	248,481,804,917	-9
	TOTALES	248,481,804,908	248,481,804,917	-9

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT CONTABILIDAD A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	248,481,804,908	248,481,804,904	4
	TOTALES	248,481,804,908	248,481,804,904	4

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT BANCOS A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	248,481,804,908	248,481,804,917	-9
	TOTALES	248,481,804,908	248,481,804,917	-9

De acuerdo con lo reflejado en el cuadro anterior, no se observan diferencias significativas que amerita configurar una observación, sin embargo, se observa que el saldo del Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2020, es igual al saldo del extracto de las cuentas bancarias, situación que genero duda en cuanto a la realidad de la información suministrada por la Gobernación; no obstante lo anterior, se procedió a revisar las conciliaciones bancarias encontrándose que no quedaron partidas conciliatorias pendientes de registrar al cierre de la vigencia 2020.

Es de resaltar y de felicitar a la Gobernación del Tolima, ya que logro depurar y registrar la gran cantidad de partidas conciliatorias que hasta el año 2019 presentaba en algunas de sus cuentas bancarias.

Aunado a lo anterior, según reporte F02 Movimientos Bancarios rendidos a través del aplicativo SIA vigencia 2020 se tiene cuentas bancarias sin movimiento durante la anualidad, algunas con saldos de poca representatividad, circunstancias que amerita revisarse con el fin de mantener vigentes las estrictamente necesarias para la entidad.

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

399

29 DIC 2021

Código Contable	Entidad Financiera	No. Cuenta	Saldo Inicial Tesorería	Saldo Inicial Contabilidad	Saldo Inicial Extracto	Movimiento Ingresos Tesorería	Movimiento Ingresos Contabilidad	Movimiento Egresos Tesorería	Movimiento Egresos Contabilidad	Saldo Final Tesorería	Saldo Final Contabilidad	Saldo Final Extracto
111006010904	BOGOTÁ	836072413	4,638	4,638	4,514	-	-	124	124	4,514	4,514	4,514
111006010905	BOGOTÁ	836073163	35,101	35,101	35,101	493	493	-	-	35,594	35,594	35,594
111006010907	BOGOTÁ	836086165	1,881	1,881	1,881	-	-	1,881	1,881	-	-	-
111006011702	AV VILLAS	401284427	7	7	7	-	-	-	-	7	7	7
111006011701	AV VILLAS	404090730	98,144	98,144	-	-	98,144	98,144	196,288	-	-	-
111006011149	DAVIVIENDA	166000385913	-	-	-	14,016	14,016	-	-	14,016	14,016	14,016
111006010914	BOGOTÁ	836102350	-	-	-	1	1	-	-	1	1	1
1110060702	BOGOTÁ	836102970	6,515	6,515	6,515	-	-	-	-	6,515	6,515	6,515
111006050301	COLPATRIA	5752016043	1	1	1	-	-	-	-	1	1	1
111006050501	COLPATRIA	5752016037	1	1	1	-	-	-	-	1	1	1
111006011701	AV VILLAS	404090730	98,144	98,144	-	-	98,144	98,144	196,288	-	-	-

2.2 FORMULARIO F03 – CDT – TRASLADOS BANCARIOS

Al cotejar la información rendida en el reporte del aplicativo SIA en el formulario F03 Traslados Bancarios, frente a lo reportado en el formulario F02 Movimiento Cuentas Bancarias correspondiente a la vigencia 2020, se evidenció que hubo transferencias bancarias en (165) cuentas de la Gobernación del Tolima, movimientos que fueron cruzados con depósitos en instituciones financieras, no arrojando ninguna inconsistencia.

BANCO	Nº DE LA CUENTA	BANCO	Nº DE LA CUENTA	BANCO	Nº DE LA CUENTA	BANCO	Nº DE LA CUENTA
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	66013005353	BANCO DE OCCIDENTE	300881729	BANCO DE OCCIDENTE	300881711	BANCO POPULAR	220550295109
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	466303001599	BANCO DE OCCIDENTE	300881695	BANCO DE OCCIDENTE	300881737	BANCOLOMBIA S.A	6892831163
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	466013004179	BANCO DE OCCIDENTE	300881653	BANCO DE OCCIDENTE	300881570	BANCOLOMBIA S.A	43545640245
BANCO BILVAO BISCAYA ACAYA	362256166	BANCO DE OCCIDENTE	300881653	BANCO DE OCCIDENTE	300881653	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752004113
BANCO BILVAO BISCAYA ACAYA	435379292	BANCO DE OCCIDENTE	300881687	BANCO DE OCCIDENTE	300881729	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752238938
BANCO BILVAO BISCAYA ACAYA	435376835	BANCO DE OCCIDENTE	300881570	BANCO DE OCCIDENTE	300881588	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752179893
BANCO BILVAO BISCAYA ACAYA	852000637	BANCO DE OCCIDENTE	300881554	BANCO DE OCCIDENTE	300881554	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752236234
BANCO DAVIVIENDA	166070477038	BANCO DE OCCIDENTE	300881703	BANCO DE OCCIDENTE	300881588	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752238903
BANCO DAVIVIENDA	166170222318	BANCO DE OCCIDENTE	300881596	BANCO DE OCCIDENTE	300881554	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752004114
BANCO DAVIVIENDA	166170222300	BANCO DE OCCIDENTE	300869633	BANCO DE OCCIDENTE	300881703	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752240673
BANCO DAVIVIENDA	166670123339	BANCO DE OCCIDENTE	300881703	BANCO DE OCCIDENTE	300881729	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752212548
BANCO DAVIVIENDA	166000383967	BANCO DE OCCIDENTE	300881539	BANCO DE OCCIDENTE	300881737	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752198944
BANCO DAVIVIENDA	166170222300	BANCO DE OCCIDENTE	300881604	BANCO DE OCCIDENTE	300881679	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752143724

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

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 02

399

29 DIC 2021

BANCO DAVIVIENDA	16600383967	BANCO DE OCCIDENTE	300881562	BANCO DE OCCIDENTE	300881695	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752238911
BANCO DAVIVIENDA	166070628408	BANCO DE OCCIDENTE	300881646	BANCO DE OCCIDENTE	300881711	SCOTTIAN BANK COLPATRIA	5752000903
BANCO DAVIVIENDA	166070715353	BANCO DE OCCIDENTE	300881570	BANCO DE OCCIDENTE	300881653		
BANCO DAVIVIENDA	166670123305	BANCO DE OCCIDENTE	300872215	BANCO DE OCCIDENTE	300881661		
BANCO DAVIVIENDA	166070462154	BANCO DE OCCIDENTE	300881612	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DAVIVIENDA	166670123313	BANCO DE OCCIDENTE	300881588	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DAVIVIENDA	166070717847	BANCO DE OCCIDENTE	300881547	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DAVIVIENDA	166070732259	BANCO DE OCCIDENTE	300881562	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DAVIVIENDA	166070465876	BANCO DE OCCIDENTE	300881604	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DE BOGOTA	370334450	BANCO DE OCCIDENTE	300881570	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DE BOGOTA	836100354	BANCO DE OCCIDENTE	300869633	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DE BOGOTA	836090878	BANCO DE OCCIDENTE	300881562	BANCO DE OCCIDENTE	300863800		
BANCO DE OCCIDENTE	300827722	BANCO DE OCCIDENTE	300881539	BANCO DE OCCIDENTE	300881554		
BANCO DE OCCIDENTE	300848538	BANCO DE OCCIDENTE	300881612	BANCO DE OCCIDENTE	300881588		
BANCO DE OCCIDENTE	300872215	BANCO DE OCCIDENTE	300881612	BANCO DE OCCIDENTE	300881554		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300881562	BANCO DE OCCIDENTE	300881612		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300881737	BANCO DE OCCIDENTE	300872215		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300881729	BANCO DE OCCIDENTE	300872215		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300881711	BANCO DE OCCIDENTE	300872215		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300872215	BANCO DE OCCIDENTE	300872215		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300881703	BANCO DE OCCIDENTE	300881588		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300881695	BANCO DE OCCIDENTE	300881612		
BANCO DE OCCIDENTE	300863800	BANCO DE OCCIDENTE	300881661	BANCO DE OCCIDENTE	300881737		
BANCO DE OCCIDENTE	300872215	BANCO DE OCCIDENTE	300881679	BANCO DE OCCIDENTE	300881703		
BANCO DE OCCIDENTE	300869633	BANCO DE OCCIDENTE	300869633	BANCO DE OCCIDENTE	300881729		
BANCO DE OCCIDENTE	300869633	BANCO DE OCCIDENTE	300881588	BANCO DE OCCIDENTE	300881711		
BANCO DE OCCIDENTE	300881539	BANCO DE OCCIDENTE	300881554	BANCO DE OCCIDENTE	300881695		
BANCO DE OCCIDENTE	300881646	BANCO DE OCCIDENTE	300869633	BANCO DE OCCIDENTE	300881679		
BANCO DE OCCIDENTE	300881612	BANCO DE OCCIDENTE	300881588	BANCO POPULAR	6		
BANCO DE OCCIDENTE	300881588	BANCO DE OCCIDENTE	300881554	BANCO POPULAR	550178347		
BANCO DE OCCIDENTE	300881737	BANCO DE OCCIDENTE	300881547	BANCO POPULAR	550163596		
BANCO DE OCCIDENTE	300881547	BANCO DE OCCIDENTE	300881703	BANCO POPULAR	220550283741		
BANCO DE OCCIDENTE	300881661	BANCO DE OCCIDENTE	300881703	BANCO POPULAR	220550283766		

 <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

29 DIC 2021

BANCO DE OCCIDENTE	300881521	BANCO DE OCCIDENTE	300881703	BANCO POPULAR	220550274013		
BANCO DE OCCIDENTE	300881711	BANCO DE OCCIDENTE	300881653	BANCO POPULAR	220550294417		
BANCO DE OCCIDENTE	300881562	BANCO DE OCCIDENTE	300881653	BANCO POPULAR	220550283758		
BANCO DE OCCIDENTE	300881679	BANCO DE OCCIDENTE	300881687	BANCO POPULAR	220550295117		

Se verifico la existencia de los documentos soporte de cada uno de los traslados relacionados en el formato objeto de análisis.

2.3 EJECUCIÓN DE INGRESOS

MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO

El presupuesto de ingresos de la Gobernación del Tolima para la vigencia fiscal 2020, tuvo adiciones por valor de \$426,119,474,566 y reducciones por valor de \$143,614,711,501 para un presupuesto definitivo de \$1,114,866,358,903 y un recaudo reportado en el CGR Presupuestal de la plataforma CHIP de \$1,138,227,113,115 tal como se detalla en la siguiente tabla:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2020			
INGRESOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	832,361,595,838	845,120,780,000	-12,759,184,162
Adiciones	426,119,474,566	426,968,233,439	-848,758,873
Reducciones	143,614,711,501	144,117,082,497	-502,370,996
Ppto. Definitivo	1,114,866,358,903	1,127,971,930,942	-13,105,572,039
Recaudos	1,138,227,113,115	1,224,626,703,321	-86,399,590,206

Si bien es cierto el cuadro anterior refleja unas diferencias, estas obedecen a el valor del presupuesto de la Asamblea Departamental y la Contraloría Departamental, de los cual la Gobernación del Tolima rinde la información consolidada con estas dos entidades a los diferentes organismos de control y a la Contaduría General de la Nación.

Así mismo comparador los actos administrativos de adición e incorporación de recursos, realizados durante la vigencia 2020, no se presentaron diferencias como se refleja en el siguiente cuadro:

ADICIÓN E INCORPORACIÓN		
EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	ACTOS ADMINISTRATIVOS
426,119,474,566	426,968,233,439	426,119,474,566

 <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

12 9 DIC 2021

2.4 EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos de créditos y contra créditos por un valor de \$206,999,597,909, según reporte en la plataforma CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos).

Durante la vigencia 2020, la Gobernación del Tolima, adquirió compromisos presupuestales por valor de \$1,006,711,136,696, y el Presupuesto Definitivo de Gastos cerro con \$1,114,866,358,902

Al confrontar la información rendida por la Gobernación del Tolima en el reporte de la plataforma CHIP del formulario CGR Presupuestal (Ejecución de Ingresos y Gastos), frente a los valores de las ejecuciones presentadas por el ente administrativo no se encontraron diferencias así:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2020			
GASTOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	832,361,595,838	830,497,720,859	1,863,874,979
Adiciones	424,879,826,515	426,731,485,084	-1,851,658,569
Reducciones	142,375,063,450	143,618,399,497	-1,243,336,047
Créditos	206,999,597,909	202,129,895,256	4,869,702,653
Contracréditos	206,999,597,909	201,199,973,065	5,799,624,844
Ppto. Definitivo	1,114,866,358,902	1,114,540,728,637	325,630,265
Compromisos Acumulados	1,006,711,136,696	1,306,818,118,766	-300,106,982,070

Comparados los compromisos totales de la Gobernación del Tolima adquiridos durante la vigencia 2020 (1.006.711.136.696) y el recaudo acumulado del mismo periodo (1.138.227.113.115), registra un SUPERÁVIT PRESUPUESTAL por valor de \$131.515.976.417, esto es, que en el 2020 no se ejecutaron recursos públicos en la cuantía equivalente al superávit, situación que genera incertidumbre respecto a la eficacia y eficiencia del gestor fiscal responsable de administrar los recursos a su cargo.

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

29 DIC 2021

399

CODIGO PPTAL	UNIDAD EJECUTORA	COMPROMISOS ACUMULADOS	%	RECAUDO ACUMULADO
	SECTOR CENTRAL	307,745,861,989	30.57%	1,138,227,113,115
	FONDO EDUCATIVO	581,135,822,327	57.73%	
	FONDO DE SALUD	117,829,452,382	11.70%	
TOTAL		1,006,711,136,698	100.00%	1,138,227,113,115
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS)		131,515,976,417	SUPERAVIT PRESUPUESTAL	

2.5 FORMULARIO F12-CDT – BOLETIN DE ALMACÉN

En el procedimiento de la Revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2020 del Municipio de Dolores Tolima, para los grupos **"16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental del Tolima (Aplicativo "SIA"), frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Plataforma "CHIP") así:

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	SALDO SIGUIENTE	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2020 CHIP	DIFERENCIA
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	7,799,226,130	7,799,226,130	0
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	9,329,451,786	9,329,451,786	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	12,968,753,333	12,968,753,333	0
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4,614,691,152	4,614,691,152	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8,227,310,131	8,227,310,131	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	28,853,274,034	28,853,274,034	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7,466,583,505	7,466,583,505	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	105,909,255	105,909,255	0
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	426,346,580	426,346,580	0

Como se puede observar en el cuadro anterior, no se presentaron diferencias entre los registros del formato objeto de análisis y los saldos reportados en el Estado de Situación Financiera con corte a diciembre 31 de 2020, reportado a la Contaduría General de la Nación a través de la plataforma CHIP.

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

399

29 DIC 2021

Lo anterior denota, un buen flujo de información entre el área contable y el área de almacén de la Gobernación del Tolima, lo cual permite contar con información real para una buena toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

En desarrollo del procedimiento de revisión, se solicitó por medio del oficio CDT-RS-2021-00005956 del 07 de octubre de 2021, relación de inventarios de bienes devolutivos a 31 de diciembre de 2020, homologado al catálogo de cuentas de CGN, lo cual permitió comprobar que dicha información es real y no genera duda en cuanto a la razonabilidad de la cifra reflejada en el Estado Financiero.

2.6 FORMULARIO F13 - CDT – PÓLIZA DE AMPARO DE FONDO

La Gobernación del Tolima, para la vigencia 2020, reporto en el sistema "SIA", pólizas de aseguramiento con la Aseguradora Previsora, así:

INTERES O RIESGO ASEGURADO	NOMBRE DE LA PÓLIZA	PERIODO ASEGURADO	Nº. PÓLIZA	OBSERVACION
Amparar contrat todo riesgo los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Departamento del Tolima	PREVISORA	2019/05/30	1001127	Amparada toda la Vigencia
		2020/05/11		
		2020/05/11	1001147	
		2021/03/14		

INTERES O RIESGO ASEGURADO	NOMBRE DE LA PÓLIZA	PERIODO ASEGURADO	Nº. PÓLIZA	OBSERVACION
Este seguro está destinado a cubrir contra todo riesgo la maquinaria y equipo	Previsora	2020/01/12	1001599	Quedaron algunos días sin amparo
		2020/04/11		
		2020/01/27	1001651	
		2021/03/14		

INTERES O RIESGO ASEGURADO	NOMBRE DE LA PÓLIZA	PERIODO ASEGURADO	Nº. PÓLIZA	OBSERVACION
Amparar los perjuicios patrimoniales que sufra el Departamento del Tolima como consecuencia de la responsabilidad Civil para servidores públicos	Previsora	2020/01/12	1004516	Quedaron algunos días sin amparo
		2020/05/11		
		2020/05/11	1004653	
		2021/03/14		

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

399

29 DIC 2021

INTERES O RIESGO ASEGURADO	NOMBRE DE LA PÓLIZA	PERIODO ASEGURADO	Nº. PÓLIZA	OBSERVACION
Apropiación indebida de dinero y otros bienes de propiedad de la Entidad	Previsora	2019/05/30	3000406	Amparo de la Vigencia completo
		2020/05/11		
		2020/05/11	3000443	
		2021/03/14		

Como se puede observar en la información reflejada en los cuadros anteriores, la Gobernación del Tolima, constituyo las pólizas necesarias y suficientes para amparar tanto sus bienes como los fondos que administra.

No obstante, lo anterior, se observa que en algunas de ellas quedaron unos días sin cubrir, lo cual para el ente de control no es relevante que amerite configurar una observación, ya que como es tiempo pasado, no se presentaron siniestros en este sentido.

2.7 SIA OBSERVATORIO – CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020

La Gobernación del Tolima, de acuerdo con la información reportada en el aplicativo SIA Observa, registra la siguiente información contractual adelantada durante la vigencia 2020:

SIA OBSERVA				
No. TOTAL CONTRATOS	PARTICIPACION PORCENTUAL	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL	PARTICIPACION PORCENTUAL
5	0.25%	LICITACION PUBLICA	42,999,260,706	28.85%
3	0.15%	CONCURSO DE MERITOS	3,214,379,650	2.16%
1841	91.73%	CONTRATACION DIRECTA	80,443,675,451.12	53.97%
55	2.74%	MINIMA CUANTIA	2,509,048,033.96	1.68%
103	5.13%	SELECCIÓN ABREVIADA	19,884,560,771.50	13.34%
2007	100%		149,050,924,613.00	100.00%

De la información anterior podemos concluir que, la Gobernación del Tolima durante la vigencia 2020 celebro una cantidad de 2007 contratos que equivalen al valor de \$149.050.924.613, donde el 91,73% correspondió a la modalidad de Contratación Directa, el 5.13% Selección Abreviada y el 2.74% a Mínima Cuantía.

2.7.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVA N.º 01

Confrontada la información contractual registrada por el sujeto de control en el aplicativo SIA Observa, correspondiente a la vigencia 2020, con la relación de contratos celebrados en el 2020, suministrada por la Gobernación del Tolima, en cumplimiento al requerimiento efectuado mediante oficio CDT-RS-2021-00005956 del 07 de octubre de 2021, arrojó los siguientes resultados:

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

29 DIC 2021

399

GOBERNACION DEL TOLIMA "CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020"					
SIA OBSERVA			INFORME GOBERNACION		
No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL	No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL
29	SUMINISTROS	14,703,308,499	22	SUMINISTRO	20,089,894,093
35	CONVENIOS	13,375,679,079	103	CONVENIOS	91,516,656,569
6	OBRAS	14,397,474,707	9	OBRA	9,659,226,474
7	CONSULTORIA	1,189,271,111	4	CONSULTORIA	225,247,007
1840	PRESTACION DE SERVICIOS	93,951,682,012	1804	PRESTACION DE SERVICIOS	44,574,936,515
90	COMPRAVENTA	11,433,509,205	106	COMPRAVENTA	12,675,815,691
2007	TOTALES	149,050,924,613	2048	TOTALES	178,741,776,349

DIFERENCIA ENTRE LO REPORTADO EN EL SIA OBSERVA Y LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LA GOBERNACION	
VALOR CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATOS
-29,690,851,736.18	-41

De la información registrada en los cuadros anteriores, el ente de control puede concluir que la Gobernación del Tolima no registro la totalidad de la contratación celebrada durante la vigencia 2020, en el aplicativo SIA Observa ya que se presenta una diferencia de 41 contratos que equivalen a \$29.690.851.736, entre lo registrado en el mencionado aplicativo y la relación de contratos suministrada por el sujeto de control, como información requerida para adelantar el proceso de revisión de la cuenta anual.

2.8 FORMULARIO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de revisión del formato F21 CDT – Litigios y Demandas, se pudo cotejar el valor total del cuadro de las demandas, información presentada en la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (plataforma CHIP) a corte 31 de diciembre de 2020.

Según relación entregada a la Contraloría por la oficina Jurídica de la Gobernación del Tolima, a 31 de diciembre de 2020 cursan en las diferentes instancias judiciales en contra de la entidad 1653 procesos, cuyas pretensiones ascienden a \$345,695,426,635, por lo cual es clara la evaluación del riesgo, como su provisión.

V/R TOTAL PRETENSIONES S/N INFORMACIÓN COMUNICACIÓN INTERNA OFICINA DE JURÍDICA		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA Y PROVISIONAL EN EL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA "CHIP" SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		VALOR SEGÚN FORMATO SIA F21 LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
No. DEMANDAS	VALOR TOTAL	2.7 PROVISIONES	9.1 PASIVOS CONTIGENTES	No. DEMANDAS	VALOR TOTAL
1653	345,695,426,635	36,068,117,873.00	285,287,799,690.00	1653	345,695,426,635

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

29 DIC 2021

399

Lo que deja en evidencia, que el área Jurídica ha informado al área contable el criterio del éxito o fracaso de las demandas con el fin de que ésta realice la provisión correspondiente, lo que podría considerarse como una fortaleza en la comunicación y unidad de criterio entre las áreas Jurídica y Contable, causando certeza sobre la información rendida y frente la provisión de los fallos del Ente Administrativo.

2.9 FORMULARIO F23-CDT - PLAN DE MEJORAMIENTO

Revisada la información suministrada por la Gobernación del Tolima, en el formato objeto de análisis, tenemos que para la vigencia 2020, la Contraloría Departamental del Tolima, adelanto ante la Gobernación Auditoria Financiera a la vigencia 2019 en la que se establecieron 14 hallazgos administrativos, los cuales fueron objeto de Plan de Mejoramiento por parte del sujeto de control.

De los informes presentados por la Gobernación de avance y ejecución semestralmente de los Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control, se puede concluir que la mayoría de las acciones propuestas tienen fecha límite de implementación el 31 de diciembre del presente año, situación que no permite evaluar la efectividad de las mismas, por lo tanto, dicha comprobación deberá ser abordada en la revisión de la cuenta del año entrante.

3. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

Es de aclarar que, si bien es cierto, el día de hoy la Gobernación del Tolima allego vía correo electrónico la controversia al informe preliminar, esta no se tuvo en cuenta dado que se presentó de forma extemporánea, ya que el plazo de cinco (5) días para la presentación de la misma venció el día de ayer 28 de diciembre del presente año

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", emite un pronunciamiento de **FENECIMIENTO** de la cuenta de la Gobernación del Tolima, correspondiente a la vigencia 2020.

4. CUADRO DE HALLAZGOS

No.	Cuadro de Hallazgos							
	Administrativo	Beneficio Auditoria	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Pág.
1	X							15
Total	1	0	0	0	0	0		

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

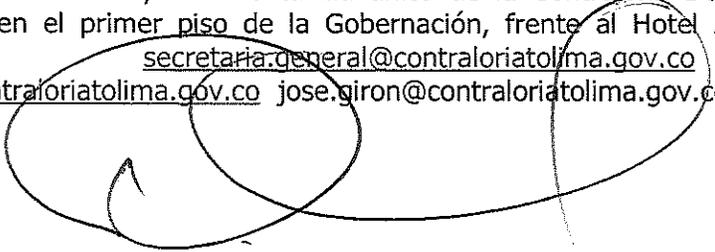
399

29 DIC 2021

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 hábiles contados a partir del día siguiente del recibo del presente Informe de Revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo Sistema Integral de Auditorías "SIA", 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 jose.giron@contraloriatolima.gov.co

Atentamente,



DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO
 Contralor Departamental del Tolima

Revisó y Aprobó: **DIANA MAGALY CARO GALINDO**
 Directora de Control Fiscal y Medio Ambiente

Auditor: **JOSE WILFRAN GIRÓN RIAÑO**
 Profesional Especializado