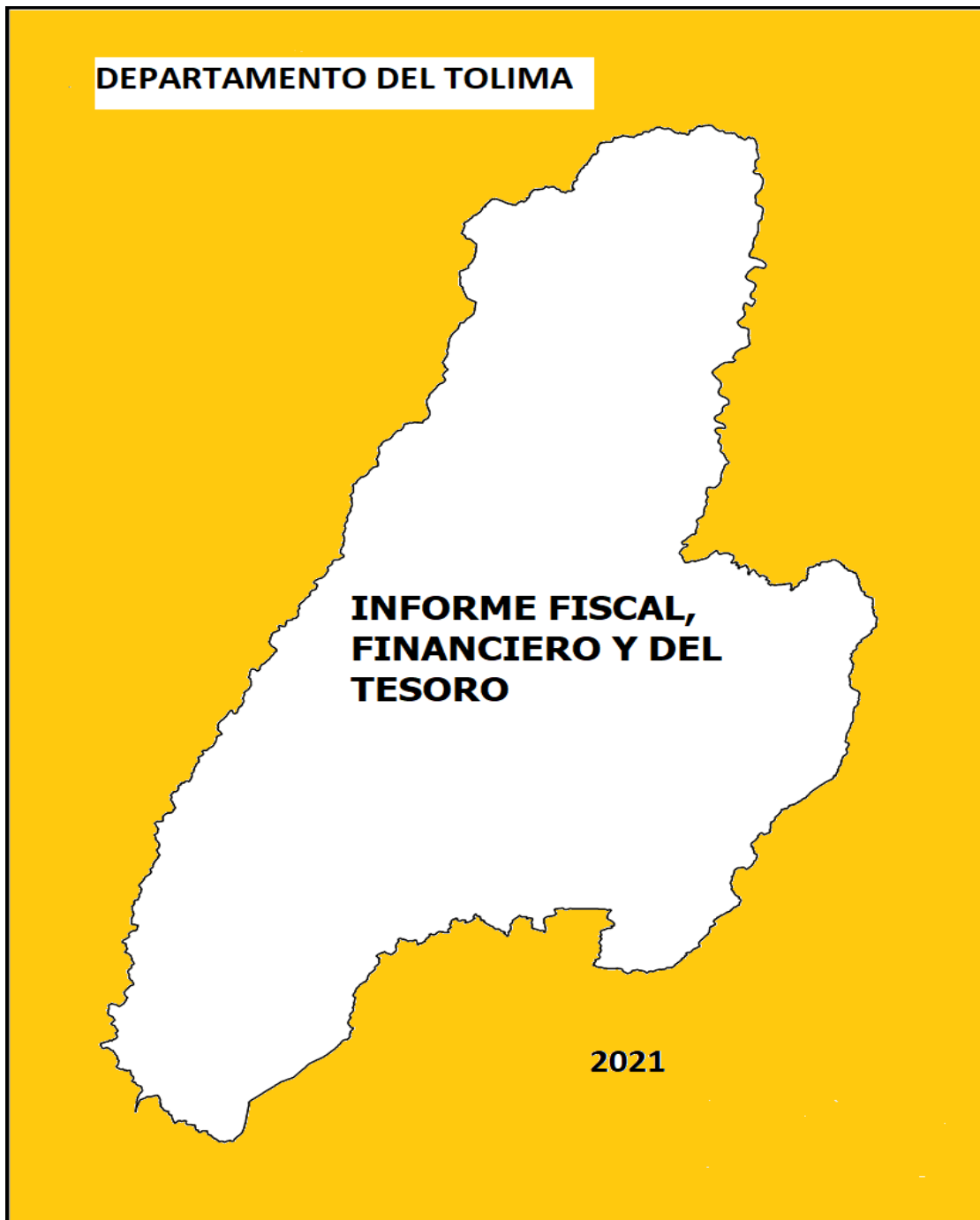




CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· *La Contraloría del ciudadano* ·



secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso
Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169
Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· *La Contraloría del ciudadano* ·

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CAROLINA GIRALDO VELASQUEZ

Contralora Departamental del Tolima

MARIA JOSE PEREZ HOYOS

Contralora Auxiliar

JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES

Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

ELICA DEL PILAR LIBRADO VIRU

Profesional Universitaria (e) 219 01

Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

MARIA DEL ROCIO OSPINA SANCHEZ

Técnico (e) 367 03

Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· *La Contraloría del ciudadano* ·

CONTENIDO

PRESENTACION

INTRODUCCION

1. ANALISIS PRESUPUESTAL

1.1. MUNICIPIOS

1.2. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL

1.3. HOSPITALES

1.4. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS

2. ANALISIS FINANCIERO

2.1. MUNICIPIOS

2.2. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL

2.3. HOSPITALES

2.4. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS

3. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES LEY 617 DE 2000

4. VIGENCIAS FUTURAS

5. DEUDA PÚBLICA

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Ibagué, noviembre 30 de 2022

Doctor

WILLIAM MAHECHA ACOSTA

Presidente

Asamblea Departamental y demás miembros

Asunto: Informe Fiscal y Financiero vigencia 2021 del Departamento del Tolima

Con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 268 de la Constitución Política modificado por el artículo 2 del acto legislativo No. cuatro (4) de 2019, tengo el gusto de presentar el Informe de la Cuenta General del Presupuesto y Situación de las Finanzas Municipales de los sujetos seleccionados a través de la Resolución No.185 del 21 de abril de 2021 que contiene: Análisis presupuestal, Reserva de Cuentas por Pagar, Vigencias futuras e informe consolidado del tesoro de (17) entidades territoriales, (5) Entidades Descentralizadas, del orden departamental, (15) Hospitales y (5) Empresas de Servicios Públicos; así como un capítulo de Deuda Pública con dos componentes básicos, un análisis de los niveles de endeudamiento de los sujetos de control del periodo estudiado, el consolidado de los resultados de los ejercicios de vigilancia y control fiscal adelantados a la inversión con los recursos del crédito, de acuerdo con lo establecido en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF.

Este instrumento se presenta como apoyo al control político, con el fin de advertir situaciones coyunturales que pudieran afectar la viabilidad y sostenibilidad financiera de las entidades del orden Municipal. Se pone a consideración de la Honorable Asamblea del Departamento y de los Concejos Municipales de las entidades auditadas el presente informe, para que, en ejercicio del control político al ejecutivo, se tomen decisiones que fortalezca la hacienda pública municipal cuando la situación financiera lo requiera.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

4

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· *La Contraloría del ciudadano* ·

El informe también incluye el balance general consolidado de los sujetos de control seleccionados, donde se adicionan los conceptos y resultados obtenidos de la evaluación contable, presupuestal y el registro de la deuda pública de la vigencia 2021 a los cuales se les efectúa un análisis comparativo de los resultados con el año 2020; se incluyen los procesos auditores a la inversión con recursos del crédito, así como los indicadores financieros correspondientes al año 2021.

Finalmente, la Contraloría Departamental del Tolima espera que este instrumento sirva de insumo a la ciudadanía organizada, las instancias de participación y demás actores estrechamente vinculados con los temas referenciados, para fomentar su interés de ejercer el control social, y se constituya en una herramienta de consulta para las autoridades encargadas de adelantar de manera oportuna y eficaz el control político en el Departamento del Tolima y en sus municipios.

Cordialmente,

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso
Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169
Nit: 890.706.847-1

5

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso
Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169
Nit: 890.706.847-1

5



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INTRODUCCION

La variedad de naturalezas, objetos, composición patrimonial y demás características del Departamento del Tolima con sus municipios y entidades descentralizadas, implica heterogeneidad en el marco regulatorio de sus sistemas financieros y presupuestales.

El alcance de este informe corresponde a los resultados de la vigencia 2021, aunque para efectos comparativos e históricos que permitan establecer tendencias o asuntos estructurales, se usan en las vigencias 2020 y 2021. De otro lado, se reportan algunos aspectos relevantes cuyo espectro involucra la dimensión contable. El ejercicio consolidado de las Finanzas de los municipios, entidades descentralizadas del orden departamental, Empresas de Servicios Públicos ESP y Hospitales ESE, integra las cifras reportadas en los Estados Financieros de 146 sujetos de control, que constituyen además, el ámbito de aplicación del control fiscal de competencia de la CDT. Del grupo de entidades presentado, se adelantó la evaluación contable, presupuestal e indicadores financieros teniendo como parámetro los estados financieros certificados, las revelaciones, las cifras publicadas en el CHIP-CUIPO.

Los municipios presentan una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2021 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Ingresos Fiscales – Transferencias y Subvenciones**) al obtener nivel del recaudo por encima del 72% hasta un 100% y superar el rezago de la inversión que se había generado a causa de los efectos de la pandemia Covid – 19 en la vigencia 2020.

Durante la vigencia 2021 los ingresos Tributarios de los municipios se incrementaron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron **Impuesto predial Unificado seguido de Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto de circulación y Transito.**

El Gasto de la vigencia 2021 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud, Desarrollo comunitario y social, recreación y deporte y por último Agua Potable y Saneamiento Básico.**

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· *La Contraloría del ciudadano* ·

Las entidades descentralizadas del orden departamental Indepportes, Universidad del Tolima y Conservatorio presentaron una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2021 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas de la entidad, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos.

Por su parte, las Empresas de Servicios Públicos de Lérída, Cunday y Dolores presentaron una gestión presupuestal favorable; sin embargo Ambalema y Guamo manejan una gestión desfavorable.

De otro lado, los Hospitales de Guamo, Herveo, Icononzo, Murillo, Prado, Saldaña y San Luis manejan una gestión presupuestal favorable.

Al Diagnostico Financiero de los municipios se establece que de la muestra los (17) municipios cumplieron el límite de gastos de la Administración central y de las transferencias al Concejo y a la Personería municipal, de acuerdo a los artículos 6 y 10 de la Ley 617 de 2000, de la vigencia 2021

Para la vigencia en estudio se dio aplicabilidad al Decreto 678 de mayo 20 de 2020, por medio del cual se establecen medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal de las entidades territoriales, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 637 de 2020, que reza en su artículo 5. Límites de gasto de funcionamiento de las entidades territoriales. Durante las vigencias fiscales 2020 y 2021, las entidades territoriales que como consecuencia de la crisis generada por los efectos de la pandemia del COVID -19, presenten una reducción de sus ingresos corrientes de libre destinación, y producto de ello superen los límites de gasto de funcionamiento definidos en la ley 617 de 2000, no serán objeto de las medidas establecidas por el incumplimiento a los límites de gasto, definidas en esta Ley y en la Ley 819 de 2003.

Este informe se constituye en un aporte importante para los administradores, como Alcaldes, Gerentes y directores de las entidades territoriales seleccionadas en la muestra en aras de establecer estrategias de recuperación o sostenimiento de su viabilidad financiera, es un insumo para que se priorice y focalice la asistencia técnica en pro del desarrollo de cada uno de los sectores al cual pertenece cada una de las entidades territoriales.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· *La Contraloría del ciudadano* ·

Los municipios de Tolima han logrado mantenerse financieramente viables en este indicador de GF/ICLD, lo que significa un alto grado de responsabilidad y compromiso de los mandatarios locales al no excederse en sus límites de gastos establecidos para los entes territoriales. Los 17 municipios del Departamento del Tolima dieron cumplimiento al Artículo 6 de la Ley 617 de 2000, al no exceder el valor máximo de los gastos de funcionamiento con relación a sus ingresos corrientes de libre destinación, es decir cumplieron con el límite permitido. En la vigencia 2021 el municipio Roncesvalles, presentan un indicador superior al 70%, indicando que los gastos de funcionamiento se acercan al límite establecido en la Ley 617 de 2000; por tanto se encuentra en estado de riesgo. Cumplieron con la transferencia al Concejo, sin embargo en la evaluación se pudo establecer que el municipio de Coello por segundo año reitera este incumplimiento y el municipio de Anzoátegui para esta anualidad también incumplió los límites permitidos al transferir mayores recursos a esta Corporación

Así mismo; transfirieron los recursos que le correspondía a la Personería de cada municipio en la vigencia 2021, a excepción de los municipios Ataco y Coello que transfirieron mayores recursos, incumpliendo la transferencia a la Personería (artículo 10º Ley 617 de 2000).

Los 47 municipios del Tolima tienen la siguiente valoración con relación al cumplimiento del artículo 6 de la Ley 617 de 2000; un (1) municipio con indicador de solvencia, veinticuatro (24) se encuentran con indicador sostenible, dieciséis (16) se encuentran con el indicador vulnerable, seis (6) municipios se encuentran con el indicador en riesgo y ninguno en estado crítico.

Los municipios que no ejecutaron el 100% de los recursos de balance a tomar medidas más eficaces para ejecutar los ingresos percibidos en la vigencia fiscal y así se cumplir con el principio de anualidad presupuestal.

El reporte de la información de las ejecuciones presupuestales en el CUIPO – Categoría única de información presupuestal de la Contraloría General de la República, en el formulario único territorial – FUT, a través del sistema CHIP Consolidado de Hacienda e Información Pública de la Contaduría General de la Nación, ya que para la anualidad de análisis, dadas las dificultades de los municipios con este nuevo aplicativo y ante errores

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

en el cargue el municipio de Icononzo se tuvo en cuenta las ejecuciones presupuestales para el cálculo de diferentes indicadores.

Finalmente, los municipios deben fortalecer sus finanzas específicamente con la generación de recursos propios, mediante acciones como la gestión de cobro de los impuestos y sobretasas, para lo cual se requiere el fortalecimiento del talento humano, apropiación de tecnología como software y equipos que permitan mantener bases de datos actualizadas de los contribuyentes. Entre otras acciones estarían las actualizaciones catastrales y mejorar el recaudo por instrumentos de ordenamiento territorial (predial, delineación urbana, valorización y plusvalía).

Es importante que los municipios dupliquen esfuerzos y den estricto seguimiento al cumplimiento de los límites establecidos en la ley 617 del 2000; dado que ya que a partir del 2022 no tendrá aplicabilidad el Decreto 678 de mayo 20 de 2020, que en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 637 de 2020, permitió a las entidades territoriales que presentaron una reducción de sus ingresos corrientes de libre destinación, y producto de ello superaron los límites de gasto de funcionamiento, a que no fueran objeto de las medidas establecidas por el incumplimiento a los límites de gastos.

Para la vigencia 2021, se expidieron veintisiete (27) registros para endeudamiento por valor de **\$159.792 Millones** a los Municipios de Ambalema (2), Armero Guayabal (2), Ataco, Carmen de Apicalá, Espinal, Gobernación del Tolima (4), Guamo (2), Icononzo, Melgar, Murillo, Ortega, Piedras, Planadas, Purificación, Roncesvalles, San Antonio, San Luis, Suarez (2), Villahermosa y Villarrica.

Las rentas pignoradas en mayor proporción son: De las transferencias del orden nacional, está el Sistema General de Participaciones - Propósito General Otros sectores, Sistema General de Participaciones - libre Inversión y las rentas propias esta la Sobretasa a la Gasolina, otras Fuentes y el Impuesto Predial

La Contraloría Departamental del Tolima, efectuó seguimiento a la inversión y ejecución de los recursos del estado obtenidos bajo la modalidad de créditos públicos durante la vigencia 2020, evidenciando la falta de planeación presupuestal y financiera de las

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· *La Contraloría del ciudadano* ·

administraciones municipales, al iniciar el trámite de deuda, sin que se haya estructurado el proyecto para tal fin, situación que se ve reflejada en los hallazgos de tipo fiscal, penal y disciplinario, que arrojaron dichas auditorias.

Como conclusión cabe anotar que, de los cuatro municipios auditados, solamente tres (Cunday, Saldaña y Ambalema) hicieron uso de los recursos del crédito, dentro de los cuales se observó, tal como reposa en los informes de auditoría el cumplimiento de una gestión contractual ajustada a la normatividad vigente; para el caso del cuarto Municipio (Rovira Tolima), los recursos no se ejecutaron y fueron reembolsados al banco.

Lo anterior nos permite establecer el cumplimiento en los objetos contractuales, los cuales mediante el desarrollo de la auditoria establecieron un especial énfasis satisfactorio sobre el principio de economía, con un desempeño de oportunidad y calidad para lo que fueron solicitados los recursos en estas entidades dejando las salvedades para cada sujeto de control en su informe respectivo.