

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26	Versión: 01

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

MUNICIPIO DE PRADO TOLIMA

VIGENCIA 2021

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del Estado</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Diciembre de 2022

MUNICIPIO DE PRADO TOLIMA

CAROLINA GIRALDO VELASQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Auditor

JESÚS GILDARDO SILVA SILVA
Profesional Universitario

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>"La Contraloría del Cambio"</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

TABLA DE CONTENIDO

No.		PAG.
1	Objetivo	4
2	Alcance	4
3	Resultado de la Revisión	5
4	Pronunciamiento Revisión de la Cuenta	17
5	Cuadro de Hallazgos	18



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>La Contraloría del Tolima</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

DCD - 563 - 2022 - 100

Ibagué, 21 DIC. 2022

Doctor

LUIS ERNESTO CASTAÑEDA SANCHEZ

Alcalde Municipal

Prado - Tolima

Carrera 6 No. 9 - 37 Barrio El Comercio Prado

Correo: contactenos@prado-tolima.gov.co

alcaldia@prado-tolima.gov.co

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, practicó procedimiento a la Rendición de la Cuenta Anual, al Municipio de Prado - Tolima, vigencia 2021, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual, rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros Información Contable Pública de Convergencia, modelo CGN 2015 001, saldos y movimientos del aplicativo el CHIP de la Contaduría General de la Nación.

2. ALCANCE

La Revisión de la Cuenta Fiscal rendida por la Alcaldía Municipal de Prado vigencia 2021, tiene alcance respecto de la información registrada en los siguientes formatos:

- Formato F02-CDT, Movimiento Cuentas Bancarias.
- Formato F12-CDT, Boletín de Almacén.
- Formato F13- CDT, Póliza de amparo de fondos y bienes.
- Formato F21-CDT, Litigios y Demandas.
- Formato F23- CDT, Plan de Mejoramiento.
- Presupuesto de Ingresos.
- Presupuesto de Gastos.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del Estado</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563 -

21 DIC. 2022

3. RESULTADOS DE LA REVISION

3.1 EVALUACION A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL

3.1.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

El proceso de la revisión a la Cuenta Anual correspondiente al Municipio de Prado – Tolima, Vigencia Fiscal 2021, para el rubro **"11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental de Tolima, a través del (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Información Contable Pública de Convergencia- Modelo CGN 2015 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS" (aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2021, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL INFORMACION CONTABLE PUBLICA CONVERGENCIA 31/12/2021- CHIP	Formato F02 - Tesorería 2021	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	109.415.978,02	109.496.149,70	-80.171,68
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	4.110.276.786,11	4.110.276.787,00	-0,89
TOTAL		4.219.692.764,13	4.219.772.937	-80.172,57

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL INFORMACION CONTABLE PUBLICA CONVERGENCIA 31/12/2021- CHIP	Formato F02 - Contabilidad 2021	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	109.415.978,02	109.496.149,70	-80.171,68
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	4.110.276.786,11	4.110.276.787,00	-0,89
TOTAL		4.219.692.764,13	4.219.772.937	-80.172,57

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL INFORMACION CONTABLE PUBLICA CONVERGENCIA 31/12/2021- CHIP	Formato F02 - Extractos bancarios 2021	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	109.415.978,02	108.496.149,74	919.828,28
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	4.110.276.786,11	4.097.826.109,79	12.450.676,32
TOTAL		4.219.692.764	4.206.322.260	13.370.504,60

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>* La Contraloría del Estado *</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563-

21 DIC. 2022

3.1.1.1. HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 01.

Los datos registrados en el formato F02 Movimiento de cuentas bancarias (cuentas de ahorro) del aplicativo SIA presentan diferencias frente a lo reportado en el CHIP de la Contaduría General de la Nación vigencia 2021; las diferencias están, en los valores comparados de las cuentas corrientes.

Así mismo, se confrontaron los movimientos de las Conciliaciones Bancarias y los saldos de los extractos bancarios, evidenciándose que en las siguientes cuentas el valor en libros difiere a lo reportado en el SIA Observa cómo se puede observar a continuación:

(C) Entidad Financiera	(C) No. Cuenta	(D) Saldo Final Tesorería	(D) Saldo Final Contabilidad	(D) Saldo Final Extracto		DIFERENCIA
BANCOLOMBIA	6739-60	136.883,63	136.883,63	136.883,63	218.470,00	-81.586,37
BANCO AGRARIO	4-6645-300357-3	98.218.327,00	98.218.327,00	98.218.327,00	98.302.477,00	-84.150,00
BANCO DE BOGOTA	652042912	1.999.899,70	1.999.899,70	1.999.899,70	4.595.177,54	-2.595.277,84
BANCOLOMBIA	1986-38	279.488.365,50	279.488.365,50	279.488.365,50	282.385.248,00	-2.896.882,50

Lo anterior, obedece a la falta de unidad de criterio y comunicación entre el área de Tesorería y Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información real presentada, originando que los soportes que respalden los registros contables y financieros, no sean valores confiables para los clientes internos y externos para la toma de decisiones.

Así mismo la Administración Municipal de Prado, reporta en el SIA 174 cuentas bancarias, conformadas por 82 cuentas corrientes y 92 cuentas de ahorros, de las cuales las siguientes 95 cuentas no fueron aportados extractos bancarios y conciliaciones bancarias:

Handwritten mark

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del Tolima</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563

21 DIC. 2022

(N) Código Contable	(C) Entidad Financiera	(C) No. Cuenta	(D) Saldo Final Tesorería	(D) Saldo Final Contabilidad	(D) Saldo Final Extracto
111005001001	BANCO AGRARIO	010-5	1018411,87	1018411,87	1.018.411,87
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-0011-3	2734	2734	2.734,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-000889-2	100	100	100,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-000993-2	8780	8780	8.780,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-001005-4	4259	4259	4.259,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-001047-6	61583	61583	61.583,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-001041-9	4243,56	4243,56	4.243,56
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-00184-9	24327,19	24327,19	24.327,19
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-001079-9	24879	24879	24.879,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-000225-1	5120	5120	5.120,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-0220-9	5907,31	5907,31	5.907,31
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-0224-1	37679	37679	37.679,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01094-8	26099,77	26099,77	26.099,77
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01087-2	11400	11400	11.400,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01091-4	160	160	160,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01103-7	20413,65	20413,65	20.413,65
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01108-6	1006,15	1006,15	1.006,15
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01096-3	1963	1963	1.963,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01107-8	8,9	8,9	8,90
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01127-6	16344	16344	16.344,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01123-5	26870	26870	26.870,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01128-4	63157	63157	63.157,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01138-3	24031	24031	24.031,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01137-5	16004	16004	16.004,00
111005000000	BANCO AGRARIO	664501141-7	520	520	520,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-01246-4	23625,7	23625,7	23.625,70
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-1254-8	0,47	0,47	0,47
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-1252-2	23000	23000	23.000,00
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-005971-4	46254	46254	46.254,00
111005000000	BANCO AGRARIO	1263-9	12438,87	12438,87	12.438,87
111005000000	BANCO AGRARIO	1264-7	73035,94	73035,94	73.035,94
111005000000	BANCO AGRARIO	1262-1	32903,56	32903,56	32.903,56
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-1267-0	0,34	0,34	0,34
111005000000	BANCO AGRARIO	1277-9	30101	30101	30.101,00
111005000000	BANCO AGRARIO	1300-9	30406,6	30406,6	30.406,60
111005000000	BANCO AGRARIO	6645-000005-9	8579591	8579591	8.579.591,00
111005000000	BANCO DE BOGOTA	2-209-03489-9	124	124	124,00
111005000000	BANCO DE BOGOTA	2-202-03494-2	-870,98	-870,98	-870,98
111005000000	BANCO DE BOGOTA	2-209-03497-9	47999,47	47999,47	47.999,47
111005000000	BANCO DE BOGOTA	652035130	439111,57	439111,57	439.111,57
111005000000	BANCO DE BOGOTA	95013-2	3950	3950	3.950,00
111005000000	BANCO DE BOGOTA	65203551	684663,3	684663,3	684.663,30
111005000000	BANCO DE BOGOTA	652035478	193317	193317	193.317,00
111005000000	BANCO DE BOGOTA	95026-4	45004,76	45004,76	45.004,76
111005000000	BANCO DE BOGOTA	652035718	1434201,97	1434201,97	1.434.201,97



INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

563-

21 DIC. 2022

111005000000	BANCO DE BOGOTA	652035692	65122,27	65122,27	65.122,27
111005000000	BANCO DE BOGOTA	2-209-03499-7	5567	5567	5.567,00
111005000000	BANCO DE BOGOTA	652064957	551058,15	551058,15	551.058,15
111005000000	BANCOLOMBIA	31063-0	21126,32	21126,32	21.126,32
111005000000	BANCOPOPULAR	2144-6	4048,52	4048,52	4.048,52
111005000000	BANCOPOPULAR	2158-6	65798,59	65798,59	65.798,59
111005000000	BANCOPOPULAR	72024-5	114318,24	114318,24	114.318,24
111005000000	BANCOPOPULAR	2159-4	1382,47	1382,47	1.382,47
111005000000	BANCOPOPULAR	2162	530979,26	530979,26	530.979,26
111005000000	BANCOPOPULAR	2163-6	168581,63	168581,63	168.581,63
111005000000	BANCOPOPULAR	2164-4	256,82	256,82	256,82
111005000000	BANCOPOPULAR	2179-2	2859765,44	2859765,44	2.859.765,44
111005000000	BANCOPOPULAR	2180-0	848,8	848,8	848,80
111005000000	DAVIVIENDA	2944-5	0,2	0,2	0,20
111005000000	DAVIVIENDA	3221-7	72281,31	72281,31	72.281,31
111005000000	DAVIVIENDA	53445-1	4722724,1	4722724,1	4.722.724,10
111005000000	DAVIVIENDA	184-03539-2	6789335,16	6789335,16	6.789.335,16
111005000000	DAVIVIENDA	6018-3	124696,8	124696,8	124.696,80
111005000000	DAVIVIENDA	6019-1	3819855	3819855	3.819.855,00
111005000000	DAVIVIENDA	3669-7	7931,6	7931,6	7.931,60
111005000000	DAVIVIENDA	6153-8 416	908,32	908,32	908,32
111005000000	DAVIVIENDA	6223-9	348211,39	348211,39	348.211,39
111005000000	DAVIVIENDA	3772-9	7931,6	7931,6	7.931,60
111006000000	BANCO AGRARIO	216-0	12347,76	12347,76	12.347,76
111006000000	BANCO AGRARIO	6645-000060-5	22710,24	22710,24	2.271,24
111006000000	BANCO AGRARIO	6645-000061-3	22000	22000	22.000,00
111006000000	BANCO AGRARIO	0126-7	67959,22	67959,22	67.959,22
111006000000	BANCO AGRARIO	200552-1	674	674	674,00
111006000000	BANCO AGRARIO	6645300147-3	1004	1004	1.004,00
111006000000	BANCO AGRARIO	4-6645-300184-8	1993	1993	1.993,00
111006000000	BANCO AGRARIO	4-6645-300220-8	171	171	171,00
111006000000	BANCO AGRARIO	4-6645-300283-6	3753	3753	3.753,00
111006000000	BANCO AGRARIO	4-6645-300295-1	36718,82	36718,82	36.718,82
111006000000	BANCO AGRARIO	4-6645-300340-9	28918	28918	28.918,00
111006000000	BANCO AGRARIO	46645300480-4	35262	35262	35.262,00
111006000000	BANCO AGRARIO	4-6645300475-8	0	0	0,00
111006000000	BANCO AGRARIO	4-6645-3-00359-1	709153	709153	709.153,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	1626-4	30679,73	30679,73	30.679,73
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652016981	1132	1132	1.132,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652032574	468	468	468,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652035007	4632	4632	4.632,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	6707	759	759	759,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652050048	49	49	49,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652056078	145	145	145,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652063793	33136276,55	33136276,55	33.136.276,55
111006000000	BANCO DE BOGOTA	65206826-3	876538,55	876538,55	876.538,55
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652069006	0	0	0,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652070574	171	171	171,00
111006000000	BANCO DE BOGOTA	652097809	0	0	0,00
111006000000	BBVA	1,30E+20	411322,17	411322,17	411.322,17

De igual forma se detalla un gran número de cuentas, generando un presunto desgaste administrativo y económico, por la inclusión de sus registros contables y su reporte en los informes requeridos y/o a presentar a autoridades competentes, pues algunas de ellas registran saldos pequeños y que no registraron movimientos durante la vigencia 2021, que justificarían su cancelación, que sirva de base para la depuración constate de los Estados Financieros del Ente Territorial.

3

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563 - -

21 DIC. 2022

3.1.2 FORMATO F12 – BOLETIN ALMACEN

En el proceso de la revisión del formato F012 CDT – BOLETÍN DE ALMACÉN, se cotejaron los saldos que figuran en el Boletín de Almacén presentado en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal 2021, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA, Modelo CGN 2005 001 "Saldos y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2021, NO evidenciando diferencias como se muestra en la siguiente tabla:

(S) Código Contable	(C) Denominación	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2021-CHIP	Formato F12 - Contabilidad 2021	DIFERENCIA
1.6.05.01	URBANOS	920.989.997,00	920.989.997,00	0
1.6.05.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	122.673.500,00	122.673.500,00	0
1.6.35.02	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	0
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.847.900,00	5.847.900,00	0
1.6.35.90	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	95.182.036,21	95.182.036,21	0
1.6.40.01	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.762.491.507,16	3.762.491.507,00	0
1.6.40.06	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	103.021.000,00	103.021.000,00	0
1.6.40.09	OTRAS EDIFICACIONES	878.881.268,00	878.881.268,00	0
1.6.40.19	PLANTAS DE TRATAMIENTO	45.206.000,00	45.206.000,00	0
1.6.40.90	OTRAS REDES, LÍNEAS Y CABLES	76.809.000,00	76.809.000,00	0
1.6.45.13	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	2.809.680.112,95	2.809.680.113,00	0
1.6.50.03	ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO	2.300.619.043,86	2.300.619.044,00	0
1.6.50.06	EQUIPO DE MÚSICA	2.402.170.268,20	2.402.170.268,00	0
1.6.50.90	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	555.732.392,00	555.732.392,00	0
1.6.55.01	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	9.081.000,00	9.081.000,00	0
1.6.55.05	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	67.332.951,80	67.332.951,80	0
1.6.65.01	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	84.942.112,00	84.942.112,00	0
1.6.65.02	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	3.781.624,00	3.781.624,00	0
1.6.70.02	EQUIPO DE LABORATORIO	93.499.267,00	93.499.267,00	0
1.6.75.02	MUEBLES Y ENSERES	975.082.900,00	975.082.900,00	0
1.6.81.07	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	109.885.664,80	109.885.664,80	0

3.1.3 FORMATO F13 – POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES.

3.1.3.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 02.

Los registros del formato F13 CDT- PÓLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES con corte a 31 de diciembre de 2021, presenta las siguientes pólizas:

Tabla. Pólizas vigencia 2021

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del Estado</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563

21 DIC 2022

(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Poliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Asegurado	(D) Valor Asegurado
suramericana	0031552-7	05/07/2021	05/07/2022	manejo particular	municipio de prado	20000000
la previsora	1001201	30/04/2021	30/04/2022	edificio y bienes muebles	municipio de prado	2400130316
suramericana	0031475-8	05/07/2020	05/07/2021	manejo particular	municipio de prado	20000000
la previsora	1001661	04/04/2021	04/04/2022	seguro de vida	concejales alcalde personero	852320000
suramericana	2943678-7	04/04/2020	04/04/2021	seguro de vida	concejales alcalde personero	857448240

De acuerdo a la información adjuntada por el Municipio de Prado – Tolima, no se puede evidenciar la continuidad de las pólizas para la vigencia auditada, ya que las pólizas detalladas en el SIA Formato F-13, no muestran la cobertura total de la vigencia 2021, requiriendo su aclaración por parte del Responsable Fiscal.

De igual forma la Póliza N° 2943678-7 con la aseguradora Suramericana que fue relacionada en el Formato F13 no fue suministrada por la administración municipal de Prado.

Dentro del requerimiento de información fue adjuntada la póliza N° I2000067398 expedida por la Compañía Mundial de Seguros S.A. y esta no fue relacionada en el Formato F13.

Lo anterior demuestra que no hay claridad sobre la información reportada al ente control generando incertidumbre sobre la veracidad de la misma.

3.1.4. FORMATO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

3.1.4.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 03

En el proceso de la revisión del formato F21 CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS, se cotejaron el valor total del cuadro de las demandas, información presentada en la rendición de la cuenta anual correspondiente a la vigencia fiscal de 2021, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros del INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA, Modelo CGN 2005 001 "Saldo y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2021, presentando diferencias en la cuenta 2701 Litigios y Demandas como se puede observar a continuación:

Tabla. Litigios SIA Vs. Información Contable Convergencia CHIP



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563

21 DIC. 2022

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2021 CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia	% de provision
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	807.783.742	0	807.783.742	0,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.023.437.084	1.023.437.084	0	100,00

(C) Despacho Judicial	(C) Municipio	(C) Demandante	(C) Radicación	(C) Motivo De La Acción	(D) Valor Demanda
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL TOLIMA	IBAGUE	MINISTERIO DEL INTERIOR	73001233300420170060800	INCUMPLIMIENTO CONVENIO	683.000.000
JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO	IBAGUE	RICARDO REINOSO USECHE	73001333300320190020000	SOLICITUD DE REINTEGRO	15.381.654
JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO	IBAGUE	MPIO LINCONS LTDA	73001333300520170043000	INCUMPLIMIENTO	325.055.430
				TOTAL	1.023.437.084

Lo anterior demuestra que los valores reportados en el formato F21 coinciden con el valor de la cuenta 9120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos (Cuenta de Orden) pero la provisión de la cuenta 2701 Litigios y Demandas por valor de \$807.783.742 no se encuentra soportada, lo que genera inconsistencia con la información reportada al ente de control sobre los procesos judiciales en curso contra la administración Municipal de Prado.

3.1.5. FORMATO F23-CDT – PLAN DE MEJORAMIENTO

3.1.5.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 04

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

563

21 DIC. 2022

(C) Tipo De Auditor?	(N) Vigencia Auditada	(N) Total Hallazgos Reportados
RENDICION DE CUENTAS	2019	5

Revisado el Formato F23 relacionado con el Plan de Mejoramiento, se evidencia que la Administración Municipal de Prado tenía suscritos un (1) plan de mejoramiento de la Rendición de la Cuenta vigencia 2019 para un total 5 hallazgos relacionados con la contratación estatal, Presupuesto de Ingresos y Gastos, Pólizas y Litigios y demandas.

Al revisar la presente cuenta se demuestra que la Administración Municipal de Prado sigue presentado inconsistencias en los Formatos de Pólizas, Litigios y Demandas, es decir que se reitera en los errores en la presentación de los reportes al Ente de Control.

3.6.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial fue aprobado mediante Decreto No. 134 del 29 de diciembre de 2020 por valor de \$12.481.460.651, realizó Adiciones durante el período por valor de \$12.318.589.818 y reducciones por \$200.592.275 para un presupuesto definitivo de \$24.599.858.199.

De acuerdo a la Ejecución Presupuestal de Ingresos aportada por la Entidad auditada que fue confrontada con la Información presentada en el CGR Presupuestal del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2021, se extrae la siguiente información:

Tabla. Ejecución presupuestal de ingresos Vs CGR Presupuestal

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2021			
INGRESOS	1. MUNICIPIO	2. CGR PPTAL	DIFERENCIA
Presupuesto inicial	12.481.460.651	12.481.460.651	0.0
Adiciones	12.318.589.818	12.318.589.818	0.0
Reducciones	200.592.275	200.592.275	0.0

Handwritten mark

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563

21 DIC. 2022

De igual forma se puede observar que el recaudo de la vigencia 2021 teniendo en cuenta la Ejecución Presupuestal suministrada por el Municipio de Prado, solo llego a un 75,17% como se demuestra a continuación:

INGRESOS PROGRAMADOS VIGENCIA 2021	INGRESOS EJECUTADOS Y/O RECAUDADOS 2021	DIFERENCIA	% DE EJECUCION
24.599.858.199	18.492.487.711	6.107.370.488	75,17

3.7.1. EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

3.1.7.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 05

Al revisar la Ejecución Presupuestal de Gastos 2021 suministrada por la Administración Municipal de Prado al compararla con la Ejecución de Gastos CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO Y SISTEMA GENERAL DE REGALIAS, se encuentra diferencias tanto en los compromisos, en las obligaciones y en los pagos realizados durante la vigencia 2021 como se puede observar a continuación:



INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

563 ---

21 DIC. 2022

TOTAL COMPROMISOS 2021 CUIPO (ALCALDIA, CONCEJO Y PERSONERIA) Y SISTEMA GENERAL DE REGALIAS CHIP	TOTAL COMPROMISOS EJECUCION PRESUPUESTAL MUNICIPIO 2021	DIFERENCIA
17.527.667.163	17.529.212.997	-1.545.834
TOTAL OBLIGACIONES 2021 CUIPO (ALCALDIA, CONCEJO Y PERSONERIA) Y SISTEMA GENERAL DE REGALIAS CHIP	TOTAL OBLIGACIONES EJECUCION PRESUPUESTAL MUNICIPIO 2021	DIFERENCIA
15.132.237.704	15.133.783.539	-1.545.835
TOTAL PAGOS 2021 CUIPO (ALCALDIA, CONCEJO Y PERSONERIA) Y SISTEMA GENERAL DE REGALIAS CHIP	TOTAL PAGOS 2021 EJECUCION PRESUPUESTAL MUNICIPIO 2021	DIFERENCIA
14.958.975.467	14.969.583.585	-10.608.118

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del "castellano"</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563

21 DIC. 2022

216373563 - Prado						
MUNICIPIOS						
01-12-2021 al 31-12-2021						
CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO						
D EJECUCION DE GASTOS						

VIGENCIA GASTO	SECCION PRESUPUESTAL	CODIGO	NOMBRE	COMPROMISOS(Pes os)	OBLIGACIONES(Pes os)	PAGOS(Pesos)
ENTIDADES TERRITORIALES - ADMINISTRACION CENTRAL	VIGENCIA ACTUAL	2	GASTOS	16.532.144.866	14.136.715.407	13.972.549.653

VIGENCIA ACTUAL	ENTIDADES TERRITORIALES - PERSONERIA	2	GASTOS	136173812	136173812	127077329
-----------------	--------------------------------------	---	--------	-----------	-----------	-----------

ENTIDADES TERRITORIALES - CONCEJO	VIGENCIA ACTUAL	2	GASTOS	214432132	214432132	214432132
-----------------------------------	-----------------	---	--------	-----------	-----------	-----------

216373563 - Prado						
SEGUNDO NIVEL						
01-12-2021 al 31-12-2021						
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS						
EJECUCION DE GASTOS						

CODIGO	NOMBRE	COMPROMISOS(Pes os)	OBLIGACIONES(Pes os)	PAGOS(Peso s)
2	GASTOS	644916353	644916353	644916353

Lo anterior demuestra que no existe consistencia en la información reportada al ente de control y al CHIP.

4

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

563

21 DIC. 2022

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA N°. 06

Se evidencia la inobservancia de la Resolución 254 del 2013, y se iniciara un proceso sancionatorio, por las diferencias e inconsistencias encontradas y no cumplimiento del plan de mejoramiento con ocasión de la revisión de la cuenta vigencia 2019, al momento de verificar los datos que fueron rendidos en la Cuenta Anual para la vigencia 2021 así:

- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F13 - POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- FORMATO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS
- FORMATO F23-CDT – PLAN DE MEJORAMIENTO
- PRESUPUESTO DE GASTOS.

4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

La Contralora 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, profiere con fundamento al estudio realizado al Municipio de Prado – Tolima, la cuenta correspondiente a la Vigencia Fiscal de 2021, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

Que el Artículo 15 de la Ley 42 de 1993, preceptúa: *"Se entiende por CUENTA el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones ejecutadas por los responsables del erario"*.

El Artículo 65 de la Ley 42 de 1993, establece que *"las Contralorías Departamentales, Distritales y Municipales, ejercen la vigilancia de la gestión fiscal en su jurisdicción de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Ley"*, Y

Y el Capítulo V del Título II de la Ley 42 de 1993, reglamenta el régimen de sanciones y faculta a los Contralores para su imposición, cuando haya lugar en el ejercicio de la Vigilancia y Control de la Gestión Fiscal de la Administración Pública o particulares que manejen fondos, bienes o recursos públicos, señalando sus causales y monto de las mismas.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>La Contraloría del ciudadano</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

563

21 DIC. 2022

5. CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo	Incidencia					Beneficio de control	Página
	Administrativo	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Sancionatoria	
1							6
2							9
3							10
4							11
5							14
6						X	17
TOTAL						1	

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 la 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 15 días, a partir del recibo de la presente comunicación, y debe ser radicado en la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, en la Calle 11 entre carrera 2da y 3ra (frente al Hotel Ambala), correo electrónicos secretaria.general@contraloriatolima.gov.co / funcionario9@contraloriatolima.gov.co / funcionario23@contraloriatolima.gov.co.

Atentamente,


CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
 Contralora Departamental del Tolima

Reviso:


JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Realizo:


JESÚS GILDARDO SILVA SILVA
 Profesional Universitario-Auditor

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 18 de 18