

	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

ADMINISTRACION MUNICIPAL DE RIOBLANCO TOLIMA

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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

IBAGUÉ, NOVIEMBRE DE 2022

ADMINISTRACION MUNICIPAL DE RIOBLANCO TOLIMA

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

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

SOLFIRIA ALVAREZ GARZON
Técnico

Página 2 | 10

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

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADOS DE LA REVISIÓN	5
4	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	10
5	CUADRO HALLAZGOS	11

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.

3/2/20

 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

397-
DCD 2022-100

Ibagué Tolima, 23 NOV. 2022

Doctora
Elizabeth Barbosa
Alcaldesa Municipal
Rioblanco Tolima

Asunto: Carta de Conclusiones

1. OBJETIVOS

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 Administración Municipal de Rioblanco 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 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 a la Administración Municipal de Rioblanco Tolima vigencia 2021, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos

- Formato F02-CDT, Movimiento Cuentas Bancarias.
- Formato F03 – CDT, Traslados Bancarios.
- Formato F12-CDT, Boletín de Almacén.
- Formato F13- CDT, Póliza de amparo de fondos y bienes.
- Formato F21-CDT, Litigios y Demandas.

Página 4 | 10

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

23 NOV. 2022

397 ---

- Formato F23- CDT, Plan de Mejoramiento.
- Contratación SECOP Vs SIA.
- Presupuesto de Ingresos.
- Presupuesto de Gastos.

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

3.1 FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

3.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.01

En el proceso de revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2020 de la Alcaldía Municipal de Rioblanco – Tolima, se cotejó los saldos de la cuenta **11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS, subcuentas 11.10.05 Cuentas de Corriente y subcuenta 11.10.06 Cuenta de ahorro, con los saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), frente a los registros del Estado de Situación Financiera- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS" (aplicativo CHIP), y con el extracto bancario, a corte 31 de Diciembre de 2021, generando el siguiente resultado:

DIFERENCIA ENTRE EL SALDO FINAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (CHIP) RESPECTO AL SALDO EN EXTRACTO BANCARIO.

(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. 31/12/2021 CHIP	(D) Saldo Final CONTABIIDAD Y Tesorería F 02	Extracto bancario (F02)	Diferencia (en miles) CHIP y extracto- F02
CUENTA CORRIENTE (111005)	3.953.413.003	3.960.509.321	3.915.850.088	37.562.916

(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. 31/12/2021 CHIP	(D) Saldo Final CONTABIIDAD Y tesorería F 02	Extracto bancario (F02)	Diferencia (en miles) CHIP y extracto- F02
CUENTAS DE AHORRO (111006)	16.271.945.719	16.305.425.548	16.295.255.338	-23.309.620

Página 5 | 10

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.

48/4

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

397---

23 NOV. 2022

De acuerdo a lo anterior se establece que la contabilidad de la entidad se encuentra sobreestimada al no reportar en el CGR de la contaduría todos los saldos acorde a su realidad financiera.

Por otro lado, se observa en las conciliaciones que la entidad no ha depurado los saldos bancarios, toda vez que estas en diversos casos arrastra saldos de años anteriores sin justificarse tal situación, como bien se ejemplifica a continuación:

MUNICIPIO DE RIOBLANCO NR: 890702040-7 CONCILIACION BANCARIA Diciembre de 2021			
Cuenta: 111005003017 BANCO AGRARIO 630-8 EDUCACION			
SALDO SEGUN LIBROS			47,244.00
DIFERENCIA	Fecha	No. comprob.	Valor
DIFERENCIAS AÑOS ANTERIORES 2019		-	-47,239.26
Total			-47,239.26
SALDO SEGUN EXTRACTO			4.74
YORLENI ANDREA DÍAZ CUENTAS BANCARIAS , CONCILIACIONES		CUENTAS BANCARIA CONCILIACIONES	

MUNICIPIO DE RIOBLANCO NR: 890702040-7 CONCILIACION BANCARIA Diciembre de 2021			
Cuenta: 111005003096 366460000297 APORTES SEGURIDAD SOCIAL BANCO AGRARIO			
SALDO SEGUN LIBROS			25,388,534.97
DIFERENCIA	Fecha	No. comprob.	Valor
DIFERENCIAS DE AÑOS ANTERIORES 2019		-	-24,792,785.97
Total			-24,792,785.97
VALOR FALTANTE EN LIBROS	Fecha	No. comprob.	Valor
VALOR NO IDENTIFICADO EN JUNIO	Jun-04-2021	-	318,692.00
Total			318,692.00
SALDO SEGUN EXTRACTO			914,441.00
YORLENI ANDREA DÍAZ CUENTAS BANCARIAS , CONCILIACIONES		CUENTAS BANCARIA CONCILIACIONES	

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

397

23 NOV. 2022

MUNICIPIO DE RIOBLANCO NIT: 890702040-7 CONCILIACIÓN BANCARIA Diciembre de 2021															
Cuenta: 33300000000000000000 3-6646-000038-S FONDO DE SEGURIDAD															
SALDO SEGUN LIBROS			60,828,343.78												
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>DIFERENCIA</th> <th>Fecha</th> <th>No. comprob.</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DIF AÑOS ANTERIORES</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">-60,828,343.78</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">-60,828,343.78</td> </tr> </tbody> </table>				DIFERENCIA	Fecha	No. comprob.	Valor	DIF AÑOS ANTERIORES			-60,828,343.78	Total			-60,828,343.78
DIFERENCIA	Fecha	No. comprob.	Valor												
DIF AÑOS ANTERIORES			-60,828,343.78												
Total			-60,828,343.78												
SALDO SEGUN EXTRACTO			0.00												
YORLENI ANDREA OJAS CUENTAS BANCARIAS - CONCILIACIONES		CUENTAS BANCARIAS CONCILIACIONES													

3.2 FORMULARIO F21 –CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

3.2.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.02

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2021 de la Administración Municipal de Rioblanco Tolima, para la subcuenta **"9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos"**, se cotejó la información rendida por la Entidad a la Contraloría Departamental del Tolima a través del aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) registros del Estado de Situación Financiera- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de diciembre de 2021, lo cual **arrojó diferencias**, como se muestra a continuación:

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. 31/12/2021(Miles) CHIP	(D) Valor demanda F21- SIA	Diferencia en miles
91.2	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.115.169.634	2.460.900.000.00	1.654.269.634
	TOTAL	4.115.169.634.00	2.460.900.000.00	1.654.269.634.00



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

397 -

23 NOV. 2022

3.3 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.03

3.3.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

De acuerdo al requerimiento efectuado por este Ente de Control mediante oficio CDT-RS-2022-00004366 del 8 de agosto del presente año, la entidad allegó la Ejecución Presupuestal de Ingresos, la cual se confrontó frente a la reportada en el aplicativo CHIP, presentándose diferencia:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS			
MUNICIPIO DE RIOBLANCO -VIGENCIA 2021			
Ingresos	Administración Municipal	CHIP	Diferencia
Presupuesto Inicial	\$ 28.930.405.886	\$ 28.919.255.886	\$ 11.150.000
Presupuesto Definitivo	\$ 46.897.564.463	\$ 46.747.583.191	\$ 149.981.272
Recaudos	\$ 40.783.629.459	\$ 47.578.511.998	-\$ 6.794.882.539

3.4 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

3.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 04

De acuerdo al requerimiento efectuado por este Ente de Control mediante CDT-RS-2022-00004366 del 8 de agosto del presente año, la entidad allegó la Ejecución Presupuestal de Gastos, la cual se confrontó frente a la reportada en el aplicativo CHIP, presentándose diferencias como bien se ilustra a continuación:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS			
MUNICIPIO DE RIOBLANCO-VIGENCIA 2021			
Ingresos	Administración Municipal	CHIP	Diferencia
Presupuesto Inicial	28.930.405.886	28.972.035.390	-41.629.504
Presupuesto Definitivo	46.980.664.463	47.092.125.735	-111.461.272
Compromisos	39.401.920.018	39.377.157.031	24.762.987

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

397

23 NOV. 2022

3.5 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 5

Se evidencia la inobservancia de la resolución 254 del 9 de julio 2013, lo cual dará origen al inicio de un proceso sancionatorio, por las diferencias e inconsistencias encontradas al momento de verificar los datos que fueron registrados en los formatos de la Cuenta Anual vigencia fiscal 2021 rendidos en el aplicativo SIA con respecto al CGN (Estado de Situación Financiera), así como la ejecución presupuestal de ingresos y gastos rendidos en el Chip, en relación con la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la entidad, toda vez que se está ante una presunta vulneración a lo establecido en los numerales G, I del Artículo 81 del decreto ley 403 de 2020, a continuación, se hace referencia a los formatos que presentaron diferencias o falencias en la presente revisión de la cuenta, así:

- ✦ Formulario F02 CDT Movimientos cuentas bancarias
- ✦ Formulario F21- Litigios y demandas
- ✦ Ejecución presupuestal de ingresos
- ✦ Ejecución presupuestal de gastos

4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN 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, modificados mediante el Acto Legislativo 04 del 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 a la Administración Municipal de Rioblanco Tolima relacionado con la revisión de cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2021, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

[Firma manuscrita]
 ...
 ...

Página 9 | 10

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.

[Firma manuscrita]

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

397

23 NOV. 2022

5. CUADRO DE HALLAZGOS

TOTAL HALLAZGOS DE AUDITORIA	INCIDENCIA DE LOS HALLAZGOS						
	ADMINISTRAT.	SANC.	FISC.	VALOR	DISCIP.	PENAL	PAG.
1	X						5
2	X						7
3	X						8
4	X						8
5	X	X					9
Total	5	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 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, el cual debe remitir en formato excel y pdf a los correos secretaria.general@contraloriatolima.gov.co y funcionario9@contraloriatolima.gov.co y funcionario14@contraloriatolima.gov.co.

Atentamente,


CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
 Contralora Departamental del Tolima

Revisó: Jorge Enrique Osorio Cifuentes
 Director Técnico de control fiscal y medio ambiente

Auditor: Sofía Álvarez G.
 Técnico