

 <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-26	Versión: 02

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION

ILIDER-LIBANO

VIGENCIA 2021

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 1 de



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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE 2022

INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION

ILIDER-LIBANO

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

GUSTAVO ADOLFO CARDOSO MELO
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente (E)

GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora

 <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

TABLA DE CONTENIDO

no.		Pag
1	Objetivo	4
2	Alcance	4
3	Resultado de la revisión	5
3.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	5
3.2	Formato F04_Movimiento de Inventarios	5
3.3	Formato F12_boletín de almacén	5
3.4	Formato F13_póliza de amparo de Fondo de bienes	6
3.4.1	Hallazgo de auditoría administrativo con incidencia disciplinaria y sancionatoria no. 01	6
3.5	Formato F21_litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7
3.6	Formato F23_ plan de mejoramiento	7
3.7	CUIPO Categoría Unica de información del presupuesto ordinario	7
3.7.1	Ejecución presupuestal de ingresos	7
3.7.2	Ejecución presupuestal de gastos	8
3.7.2.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 02	8
3.7.2.2	Hallazgo de auditoría administrativo no. 03 -Superavit Y/o Déficit presupuestal	8
3.8	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	9
3.8.1	Hallazgo de auditoría administrativo no. 04	9
3.9	Hallazgo de auditoría administrativa con incidencia Sancionatoria No.05	10
4.	Cuadro de observaciones	10
5	Pronunciamento revisión cuenta	10

Juan Carlos

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

DCD- 179 -2022-100

Ibagué, 23 AGO, 2022

Licenciado
WILINTON ANTONIO MARTINEZ AVILA
Director
ILIDIR
Líbano Tolima

Asunto: Presentación Informe Definitivo Rendición Cuenta Anual vigencia 2021

1. OBJETIVO

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 268 y 272 de la Constitución Política, la Ley 42 de 1993 y el Decreto Ley 403 de 2020, realizó la revisión de la Cuenta Fiscal anual vigencia 2021, al Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER", consistente en el cotejo de los saldos registrados en los formatos rendidos en el aplicativo SIA, frente a los registros reportados a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA - CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO y el registro de la contratación en el aplicativo SIA OBSERVA frente al aplicativo SECOP.

Teniendo en cuenta que el Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER", NO presentó dentro de los términos dados las objeciones al informe Preliminar de la Revisión de la Cuenta vigencia 2021 comunicado por esta Contraloría mediante oficio CDT-RS-2022-00003582 del 8 de julio de 2022 vía a-mail y cuyo plazo máximo de respuesta fue el día 15 de julio de 2022, para que fueran analizadas las observaciones y aceptaran u objetaran lo allí planteado; por lo anterior, este ente de control confirma las observaciones y el Informe Preliminar queda en firme dando como resultado el Informe Definitivo, el cual se da a conocer en un ejemplar que se anexa vía a-mail.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta al Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER", rendida a través del aplicativo SIA, se basó en los siguientes formatos:

Página 4 | 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.

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

179

23 AGO 2022

- F_02 Movimiento Cuentas Bancarias, F_04 Inventarios, F12_Boletín de Almacén, F13_Pólizas de Aseguramiento, F21_Litigios y Demandas, F_23 Avance Plan de mejoramiento, CUIPO – CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS, SIA Observatorio vs SECOP.

3. RESULTADO DE LA REVISION

3.1. FORMATO F02-CDT – MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

Se cotejaron los saldos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" rendidos en el aplicativo CHIP frente a la información reportada en el aplicativo SIA y el libro auxiliar de bancos los cuales no arrojaron diferencias como se muestra a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	SALDO FINAL- CONTABILIDAD SIA
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	34.318.061,08	34.318.061	34.318.061
	DIFERENCIAS CHIP VS CONTABILIDAD	-		-

3.2 FORMATO F04-CDT – MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS

Verificados los saldos reportados en el aplicativo SIA formato F_04 movimientos de inventarios, frente a los saldos reportados a la Contaduría General de la Nación, aplicativo **CHIP CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA**, cuenta 1.5 Inventarios con fecha de corte diciembre 31 de 2021, se observó que los saldos guardan relación ente si, no presentan diferencias; estos fueron registrados conforme a los hechos económicos de la entidad.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA	DIFERENCIA
1.5	INVENTARIOS		-	-
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	27.784.000	27.784.000	-

3.3 FORMULARIO F12_ BOLETIN DE ALMACEN

Se cotejaron los saldos rendidos en el aplicativo SIA formato F_12 boletín de almacén frente a la información rendida a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP), cuenta 1.6 Propiedad planta y Equipo con fecha de corte diciembre 31 de 2021,



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

179 =

123 ABO. 2022

observándose que las cifras **no presentan diferencias** como se observa a continuación así:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA FORMATO F_12	DIFERENCIA
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	18.043.977,00	18.043.977	-
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.150.000,00	8.150.000	-
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	45.936.000,00	45.936.000	-

La información rendida es coherente y guardan relación entre si.

3.4 FORMULARIO F13_ POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA y SANCIONATORIA No.1

Se incumplió con el aseguramiento de los fondos, valores o bienes

En el proceso de la Revisión de las Pólizas de Aseguramiento, rendidas en la Cuenta Anual de la vigencia 2021 formato F_13, se observó que el Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER" reportó la póliza de responsabilidad civil extracontractual no. 622099 correspondiente al municipio del Líbano, la cual además se encuentra vencida desde el 22 de enero de 2018 sin evidenciarse su renovación como se observa a continuación:

(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Póliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Tomador	(C) Dependencia	(C) Cargo	(C) Asegurado
SEGURO SA	622099	22/12/2017	22/01/2018	RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL	MUNICIPIO DEL LIBANO TOLIMA	ALCALDIA MUNICIPAL	ALCALDE POPULAR	MUNICIPIO DEL LIBANO TOLIMA

Igualmente se evidenció que la entidad NO tiene amparados los bienes muebles de la entidad, toda vez que estas pólizas no fueron reportadas en el formato en mención ni en los soportes allegados a este organismo de control.

Con lo anterior se incumple con uno de los deberes funcionales de todo servidor público, particularmente lo establecido en el artículo 38, numeral 22, de la Ley 1952 de 2019: *"Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados"*.

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

179. = - =

123 AGO. 2022

Con ello se incurre en la conducta sancionable prevista en el artículo 81, literal b, del Decreto Ley 403 de 2020: "Omitir o no asegurar oportunamente fondos, valores o bienes o no lo hicieren en la cuantía requerida, teniendo el deber legal, reglamentario, contractual o estatutario de hacerlo".

3.5 FORMULARIO F21_LITIGIOS Y DEMANDAS

El Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER", Tolima a diciembre 31 de 2021, no tenía Litigios y demandas vigentes, de acuerdo a información suministrada por la entidad, mediante escrito firmado por la abogada del sujeto de control; por consiguiente, no se emite pronunciamiento alguno.

3.6 FORMATO F23_ PLAN DE MEJORAMIENTO

El Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER", no tenía vigentes planes de mejoramiento por concepto de revisión de la cuenta, por consiguiente, no se evalúa el Plan de Mejoramiento y no se emite pronunciamiento alguno.

3.7 CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO

3.7.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Se verificaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-**CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS** frente a la Ejecución presupuestal de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL RECAUDADO" observándose que estas no presentan diferencias como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	TOTAL RECAUDADO	TOTAL RECAUDADO
	CHIP (Pesos)	DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	CHIP 70,04% (Pesos)	EJECUCION PPTAL 70,04% (pesos)
INGRESOS	519.142.330	519.142.330,00	363.627.912,00	363.627.912,00
DIFERENCIA	-		-	

La información presupuestal de ingresos fue rendida de acuerdo a los hechos económicos de la entidad.



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

379

23 AGO. 2022

3.7.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

3.7.2.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 2

Se cotejaron los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-**CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE GASTOS** frente a la Ejecución presupuestal gastos de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL COMPROMETIDO" observándose que estas presentan diferencias significativas entre el total definitivo y total comprometido por valor de \$353.551.801.00 y \$138.966.081.00 respectivamente como se observa a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL
	CHIP (Pesos)	DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	CHIP 87,62% (Pesos)	COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL 54,72% (pesos)
GASTOS	165.590.529,00	519.142.330,00	145.093.150,00	284.059.231,00
TOTAL	165.590.529,00	519.142.330,00	145.093.150,00	284.059.231,00
DIFERENCIA	-	353.551.801,00	(138.966.081)	

La información presupuestal de gastos no fue rendida a la Contaduría General de la Nación conforme a las cifras reflejadas en la ejecución presupuestal, generando con ello incertidumbre ya que los saldos presupuestales difieren uno del otro.

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL

3.7.2.2 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO 3

Como resultado del análisis de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2021, total recaudado frente al total comprometido, se evidenció que el Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER", **presentó Superávit** presupuestal en la suma de \$79.568.681.00 como se evidencia continuación:

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL	
TOTAL RECAUDADO EJE PPTAL 70,04%	363.627.912
TOTAL COMPROMETIDO 54,72%	284.059.231
SUPERAVIT PRESUPUESTAL 21,88%	79.568.681

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

1179

23 AGO. 2022

Significa lo anterior, que "ILIDER" no comprometió la totalidad de los recursos efectivamente recaudados, es decir, el 21.88% de los ingresos no se ejecutaron; específicamente los rubros de **GASTOS GENERALES** (*dotaciones escenarios deportivos, mantenimiento espacios deportivos, actividades deportivas*) – **TRANSFERENCIAS APROBADAS** (fondo de pensiones, aportes patronales, cesantías) y **OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**.

Situación que genera incertidumbre respecto a la eficacia y eficiencia del gestor fiscal responsable de administrar los recursos públicos a su cargo.

3.8 SIA OBSERVATORIO-CONTRATACIÓN vs SECOP

3.8.1. HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 4

El Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER", reportó a través del aplicativo **SIA OBSERVA 62 contratos** por valor de **\$219.135.863.00** y en el Sistema Electrónico para la Contratación pública - **SECOP, 86 contratos** por el valor de **\$470.171.122.00** observándose diferencias como se evidencia a continuación:

REPORTE CONTRATACION					
INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION DEL LIBANO TOLIMA "ILIDER"					
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021					
CONTRATOS CELEBRADOS					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor	Modalidad de Contratación	Número de Contratos Celebrados	Valor
Concurso de Méritos	0	0	Concurso de Méritos	0	0
Contratación Directa	54	155.030.563,00	Contratación Directa	68	\$ 271.330.305
Licitación Pública	0	0	Licitación Pública	0	0
Mínima Cuantía	8	64.105.300,00	Mínima Cuantía	18	\$ 198.840.817
Selección Abreviada	0	0	Selección Abreviada	0	0
Otros procesos	0	0	Otros procesos	0	0
TOTAL SIA	62	219.135.863		86	\$ 470.171.122
DIFERENCIA	-24	- 251.035.259,00			

El sujeto de control, rindió parcialmente los contratos celebrados en la vigencia 2021 en el aplicativo SIA OBSERVATORIO.



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

179

23 AGO. 2022

3.9 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No.5

De acuerdo a las diferencias e inconsistencias obtenidas de la revisión y análisis de los formatos rendidos en la Cuenta Anual de la vigencia 2021, por el Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER" se evidencia la inobservancia de la Resolución No. 254 de 2013, por lo anterior se dará inicio al proceso sancionatorio correspondiente, por las diferencias e inconsistencias encontradas en los siguientes formatos:

- Formato F13_Pólizas de Aseguramiento
- CUIPO - Categoría Única de información del presupuesto de gastos – superavit presupuestal
- SIA Observatorio

Por lo anterior el resultado de la revisión se enmarca dentro de las conductas sancionables contempladas en el artículo 81, literal f, del Decreto Ley 403 de 2020, al "Incurrir en errores relevantes que generen glosas en la revisión de las cuentas y que afecten el ejercicio de la vigilancia y el control fiscal", por tanto, la Contraloría Departamental del Tolima dará apertura al procedimiento administrativo sancionatorio fiscal de que trata el Título IX de la referida norma.

4. CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo Administrativo	Incidencia					Beneficio de control Valor	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Sancionatoria		
1			X		X		6
2							8
3							8
4							9
5					X		10

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 por medio del cual se dictan normas para la correcta implementación y fortalecimiento del control fiscal profiere con fundamento al estudio

 <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

23 AGO, 2022

realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2021, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**

Igualmente se informa que el Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación del Líbano Tolima "ILIDER" 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 Ambala, correos electrónicos secretaria.general@contraloriatolima.gov.co / funcionario9@contraloriatolima.gov.co / funcionario16@contraloriatolima.gov.co

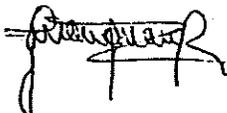
Atentamente,



CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima



GUSTAVO ADOLFO CARDOSO MELO
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente (E)



GRACIELA HERRERA ROJAS
Auditora



