

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                        |                              |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>- la contraloría del ciudadano -</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

## INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

### **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022 INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACIÓN-ILIDER**

**DICIEMBRE 2023**

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                        |                              |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>- la contraloría del ciudadano -</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

**INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO  
A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIA 2022  
INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO  
Y LA RECREACIÓN-ILIDER**

|                                                      |                                 |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Contralora Departamental:                            | CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ      |
| Contralora Auxiliar (E):                             | ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ |
| Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente: | CLARA INÉS SANABRIA BÁEZ        |
| Auditor:                                             | EDUARD ALBERTO TRIANA RODRIGUEZ |

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                              |                              |                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>- la contraloría del ciudadano -</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>             |                              |                                                      |
|                                                                                                                                                                                      | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA</b><br><b>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:</b><br><b>07-06-2023</b> |

DCD-418-2023-100

Ibagué, 13 de diciembre de 2023

Doctor

**WOLFGANG ESNEIDER SANCHEZ AVILA**

GERENTE

INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION-ILIDER

Líbano - Tolima

Con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2023, la Contraloría Departamental del Tolima realizó auditoria de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta al **INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACIÓN-ILIDER** correspondiente al periodo 2022.

Teniendo en cuenta que la entidad no ejerció su derecho de contradicción, este organismo de control confirma el informe preliminar como informe final.

## 1. OBJETIVO

Establecer el cumplimiento de los requisitos y formalidades previstas en la Resolución N°762 del 29/12/2022 para la rendición de la cuenta a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, así como evaluar la coherencia de la información reportada con los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario en el periodo objeto de estudio, con el fin de emitir pronunciamiento respecto del fenecimiento.

## 2. FUENTES DE CRITERIOS

- Constitución Política de Colombia, artículos 267, 268 y 272
- Decreto 403 de 2020, por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y fortalecimiento del control fiscal.
- Resolución 762 de 2022, por la cual se reglamenta el sistema electrónico de rendición de cuentas y los métodos y la forma de rendición de cuenta por parte de cada uno de los sujetos de control.



|                                                                                   |                                                                                                        |                              |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

### 3. ALCANCE

La auditoría de rendición y revisión de la cuenta comprende la información presentada por el **INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACIÓN-ILIDER** a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, así como la reportada en las diferentes plataformas electrónicas como CHIP y CUIPO, correspondiente al periodo de gestión 2022, teniendo como marco normativo lo dispuesto en la Resolución 762 de 2022 y como marco metodológico la Guía de Auditoría en el marco de las normas ISSAI y el procedimiento PR9-PM-CF-01 para la auditoría de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta, en el cual se establecieron los criterios de evaluación de los factores de: Oportunidad, Contenido y Calidad, de conformidad con los siguientes parámetros:

| Fase         | Factor                                                                                                                                                  | Ponderación |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Rendición | <b>Oportunidad:</b> Cumplimiento de las fechas de presentación                                                                                          | 0,10        |
|              | <b>Contenido:</b> Relacionado con el número de formatos y anexos que componen la cuenta, así como el registro completo y pertinencia de la información. | 0,30        |
| 2. Revisión  | <b>Calidad:</b> Veracidad de los registros reportados en los formatos en relación con los documentos soportes y otras fuentes externas de información.  | 0,60        |

La calificación final del proceso de verificación de los requisitos de rendición, así como los resultados de la revisión de la información contenida en ellos, será el puntaje obtenido en la matriz de evaluación la cual permite emitir el concepto sobre el fenecimiento a partir de los siguientes puntajes ponderados:

| Puntaje            | Concepto     |
|--------------------|--------------|
| Menor de 80        | No se fenece |
| Mayor o igual a 80 | Se fenece    |

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                              |                              |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>- la contraloría del ciudadano -</i> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>             |                              |                                                |
|                                                                                                                                                                                | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA</b><br><b>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

## 4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

### 4.1 PUNTAJE DE CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN

La auditoría realizó la verificación del cumplimiento de los requisitos para el proceso de rendición de la cuenta a través del aplicativo SIA CONTRALORIAS de conformidad con lo previsto en la Resolución N°762 de 2022, en los factores de Oportunidad y Contenido. Así mismo se adelantó el examen de la información registrada en los formatos requeridos y su correspondencia con los anexos y otras fuentes de información externas, como el CHIP, CUIPO, lo que permitió determinar el puntaje para el factor de Calidad, obteniendo la siguiente calificación final:

|                                                                                                                                                                                                                     |                                                       |                                                                       |                  |                    |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</b><br><small>DEPARTAMENTO DEL TOLIMA</small><br><small>GOBIERNO DEPARTAMENTAL</small> |                                                       | <b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</b>                           |                  |                    |                                                               |
| <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>                                                                                                                                             |                                                       |                                                                       |                  |                    |                                                               |
| <b>MATRIZ DE CALIFICACION DE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>                                                                                                                                               |                                                       |                                                                       |                  |                    |                                                               |
| <b>Proceso: Control Fiscal</b>                                                                                                                                                                                      |                                                       | <b>Código: RCF-</b>                                                   |                  | <b>Versión: 01</b> |                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                     |                                                       |                                                                       |                  |                    |                                                               |
| <b>Sujeto de control:</b>                                                                                                                                                                                           |                                                       | <b>INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION- ILIDER</b> |                  |                    |                                                               |
| <b>Auditor:</b>                                                                                                                                                                                                     |                                                       | <b>EDUARD ALBERTO TRIANA RODRIGUEZ</b>                                |                  | <b>Vigencia:</b>   | 2022                                                          |
| <b>CODIGO FORMAT</b>                                                                                                                                                                                                | <b>NOMBRE FORMATO</b>                                 | <b>OPORTUNIDAD</b>                                                    | <b>CONTENIDO</b> | <b>CALIDAD</b>     | <b>OBSERVACIÓN</b>                                            |
| F01-CDT                                                                                                                                                                                                             | MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS                       | SI                                                                    | SI               | SI                 |                                                               |
| F02-CDT                                                                                                                                                                                                             | POLIZA DE ASEGURAMIENTO DE BIENES                     | SI                                                                    | PARCIAL          | NO                 | ENTIDAD PRESENTA COPIA DE POLIZAS DE VIGENCIA ANTERIOR        |
| F03-CDT                                                                                                                                                                                                             | MOVIMIENTO DE INVENTARIOS, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | SI                                                                    | PARCIAL          | NO                 | ENTIDAD NO PRESENTA EL REGISTRO DE SE OBSERVA DIFERENCIA F-04 |
| F04-CDT                                                                                                                                                                                                             | CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA                           | SI                                                                    | SI               | NO                 | SE OBSERVA DIFERENCIA EN F-                                   |
| F05-CDT                                                                                                                                                                                                             | INFORME PLAN DE INVERSIÓN Y SU EJECUCIÓN              | SI                                                                    | SI               | NO                 | ENTIDAD NO PRESENTA INFORMACIÓN                               |
| F06-CDT                                                                                                                                                                                                             | DEMANDAS JUDICIALES                                   | NO                                                                    | NO               | NO                 | ENTIDAD NO PRESENTA INFORMACIÓN                               |
| F07-CDT                                                                                                                                                                                                             | FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO                      | NO                                                                    | PARCIAL          | NO                 | ENTIDAD NO PRESENTA INFORMACIÓN                               |
| F08-CDT                                                                                                                                                                                                             | INFORME AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO                   | NO                                                                    | SI               | NO                 | ENTIDAD NO PRESENTA INFORMACIÓN                               |

|                                                       |                             |                  |                     |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
| <b>CALIFICACION RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b> |                             |                  |                     |
| <b>VARIABLES</b>                                      | <b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b> | <b>PONDERADO</b> | <b>PUNTAJE</b>      |
| OPORTUNIDAD                                           | 62,5                        | 0,10             | 6,3                 |
| CONTENIDO                                             | 68,8                        | 0,30             | 20,6                |
| <b>CALIFICACION DE LA RENDICION</b>                   |                             |                  | <b>26,9</b>         |
| CALIDAD                                               | 12,5                        | 0,60             | 7,5                 |
| <b>CALIFICACION DE LA REVISION</b>                    |                             |                  | <b>7,5</b>          |
| <b>CALIFICACION FINAL RENDICION Y REVISION</b>        |                             |                  | <b>34,4</b>         |
| <b>CONCEPTO DEL FENECIMIENTO</b>                      |                             |                  | <b>NO SE FENECE</b> |

|                                                                       |                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA PRONUNCIAMIENTO SOBRE FENECIMIENTO</b> |                 |
| <b>RANGO</b>                                                          | <b>CONCEPTO</b> |
| De 80 a 100 Puntos                                                    | SE FENECE       |
| De 0 a 79 Puntos                                                      | NO SE FENECE    |

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                        |                              |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>- la contraloría del ciudadano -</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

## 1. OPORTUNIDAD

Verificada la información rendida de la cuenta del **INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION-ILIDER**, se pudo verificar que fue allegada dentro del plazo límite de rendición, hasta el 28 de febrero, establecido según la resolución No 762 del 29 de diciembre de 2022.

## 2. CONTENIDO

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No 1**, Entidad no realizó correctamente el cargue de información en el **F02-CDT-POLIZAS DE ASEGURAMIENTO DE BIENES**. Con mérito para aperturar proceso administrativo sancionatorio.

### CRITERIO:

- Resolución 762 del 29 de diciembre de 2022 Contraloría Departamental del Tolima.
- Ley 42 de 1993, artículo 107

### CONDICION:

Se cotejó el cumplimiento de las directrices establecidas en la resolución No. 762 del 29 de diciembre de 2022 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, que reglamenta los métodos y forma de rendición de la cuenta en los sistemas electrónicos en el aplicativo SIA Contralorías; observando que la entidad no cargó en el **F02-CDT-POLIZAS DE ASEGURAMIENTO DE BIENES**, la copia de la póliza de la vigencia 2022, y por el contrario cargó copia de la pólizas de la vigencia 2023, por lo cual no se puede definir ni evidenciar la cobertura en la vigencia rendida por la entidad.

### CAUSA:

No se tiene claramente establecidas las acciones y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la evaluación y prevención de éste.

### EFECTO:

Se genera el riesgo de pérdida de bienes y recursos en el evento que ocurran siniestros que afecten su integridad y el patrimonio de la entidad.



|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                        |                              |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>- la contraloría del ciudadano -</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No 2,** entidad no realiza el cargue de todos los anexos del **F-03-CDT-MOVIMIENTO DE INVENTARIOS, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

**CRITERIO:**

- Resolución 762 del 29 de diciembre de 2022 Contraloría Departamental del Tolima.

**CONDICIÓN:**

Se cotejó el cumplimiento de las directrices establecidas en la resolución No. 762 del 29 de diciembre de 2022 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, que reglamenta los métodos y forma de rendición de la cuenta en los sistemas electrónicos en el aplicativo SIA Contralorías; observando que la entidad no presentó en la rendición y revisión de la cuenta el anexo (k) boletín de almacén de los grupos 15 y 16 del **F-03-CDT-MOVIMIENTO DE INVENTARIOS, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** en el aplicativo SIA CONTRALORIA, imposibilitando el cotejo de información con el aplicativo (CHIP) para determinar si existen diferencias en sus movimientos de almacén.

**CAUSA:**

No se tiene claramente establecidas las acciones y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la evaluación y prevención de éste.

**EFFECTO:**

Se genera el riesgo de pérdida de bienes y recursos en el evento que ocurran siniestros que afecten su integridad y el patrimonio de la entidad.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No 3,** la entidad no cargó 2 el anexo del **F-06-CDT-DEMANDAS JUDICIALES**, en el aplicativo SIA CONTRALORIA, de igual manera en el aplicativo (CHIP).

**CRITERIO:**

- Resolución 762 del 29 de diciembre de 2022 Contraloría Departamental del Tolima.

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                        |                              |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>- la contraloría del ciudadano -</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

### CONDICIÓN:

Se cotejó el cumplimiento de las directrices establecidas en la resolución No. 762 del 29 de diciembre de 2022 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, que reglamenta los métodos y forma de rendición de la cuenta en los sistemas electrónicos en el aplicativo SIA Contralorías; observando que la entidad no cargó en su totalidad todos los anexos correspondientes, así como el anexo de certificación de la oficina jurídica o quien haga sus veces sobre pretensiones y probabilidad de éxito o fracaso de demandas.

### CAUSA:

No se tiene claramente establecidas las acciones y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la evaluación y prevención de éste.

### EFFECTO:

Se genera el riesgo de pérdida de bienes y recursos en el evento que ocurran siniestros que afecten su integridad y el patrimonio de la entidad y no se tengan las respectivas provisiones.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA N°4,** la entidad no cargó los anexos del **F-07-CDT-FORMULACION PLAN DE MEJORAMIENTO.**

### CRITERIO:

- Resolución 762 del 29 de diciembre de 2022 Contraloría Departamental del Tolima.

### CONDICIÓN:

Se cotejó el cumplimiento de las directrices establecidas en la resolución No. 762 del 29 de diciembre de 2022 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, que reglamenta los métodos y forma de rendición de la cuenta en los sistemas electrónicos en el aplicativo SIA Contralorías; observando que la entidad no cargó el anexo a) plan anual de auditorías de control interno, b) mapa de riesgos institucional detallando los controles establecidos, c) seguimiento a mapa de riesgos realizado por planeación y control interno durante la vigencia rendida.

### CAUSA:

No se tiene claramente establecidas las acciones y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la evaluación y prevención de éste.

|                                                                                   |                                                                                                        |                              |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

#### EFECTO:

Se genera el riesgo de pérdida de bienes y recursos en el evento que ocurran siniestros que afecten su integridad y el patrimonio de la entidad.

### 3. CALIDAD

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA N°5,** Existen diferencias entre lo rendido en el SIA Contralorías y la CGN, en el formato **F04-CDT-CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.**

#### CRITERIO:

- Resolución 762 del 29 de diciembre de 2022 Contraloría Departamental del Tolima.

#### CONDICIÓN:

En el proceso de la Auditoría de Cumplimiento a la revisión y rendición de la cuenta anual correspondiente a la vigencia fiscal 2022, del **INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION-ILIDER**, se cotejó la información rendida por la entidad al aplicativo SIA Contraloría y todos sus anexos, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) corte 31 de diciembre 2022, arrojando una diferencia de \$29.901.133, como se evidencia en el ítem de recaudos, en la siguiente gráfica.

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS |                 |                |             |
|------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|
| INGRESOS                           | EJECUCIÓN PPTAL | CHIP CGR PPTAL | DIFERENCIA  |
| Ppto. Inicial                      | 340.626.914,00  | 340626914      | 0           |
| Adiciones                          |                 |                |             |
| Reducciones                        |                 |                |             |
| Ppto.Definitivo                    | 340.626.914,00  | 340626914      | 0           |
| Recaudos                           | 340.626.914,00  | 370528047      | -29.901.133 |

#### CAUSA:

No se tiene claramente establecidas las acciones y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la evaluación y prevención de éste.

#### EFECTO:

Se genera el riesgo de pérdida de bienes y recursos en el evento que ocurran siniestros que afecten su integridad y el patrimonio de la entidad.



|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                        |                              |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>- la contraloría del ciudadano -</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA N°6**, Existen diferencias entre lo rendido en el SIA Contralorías y la CGN, en el formato **F05-CDT-INFORME PLAN DE INVERSION Y SU EJECUCION**.

**CRITERIO:**

- Resolución 762 del 29 de diciembre de 2022 Contraloría Departamental del Tolima.

**CONDICIÓN:**

En el proceso de la Auditoría de Cumplimiento a la revisión y rendición de la cuenta anual correspondiente a la vigencia fiscal 2022, del **INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION-ILIDER**, se cotejó la información rendida por la entidad al aplicativo SIA Contraloría y todos sus anexos, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) corte 31 de diciembre 2022, arrojando una diferencia de \$284.424.914, como se evidencia en el ítem de compromisos, como se observa en la siguiente gráfica:

**CAUSA:**

No se tiene claramente establecidas las acciones y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la evaluación y prevención de éste.

**EFECTO:**

Se genera el riesgo de pérdida de bienes y recursos en el evento que ocurran siniestros que afecten su integridad y el patrimonio de la entidad.

**4. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA**

De conformidad con los parámetros de evaluación definidos en la matriz de calificación y con base en la revisión y análisis de la información contenida en los formatos rendidos en la cuenta, la Contraloría Departamental del Tolima profiere el siguiente pronunciamiento:

La cuenta rendida por el **INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION-ILIDER** correspondiente a la vigencia fiscal 2022 **NO SE FENECE**.

|                                                                                   |                                                                                                              |                              |                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>             |                              |                                                      |
|                                                                                   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA</b><br><b>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:</b><br><b>07-06-2023</b> |

## 5. EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO

La auditoría evaluó el funcionamiento del control fiscal interno en lo que tiene que ver con la cuenta rendida y a partir de los resultados obtenidos en la revisión, teniendo como criterio que el producto de la calificación de los factores de oportunidad, contenido y calidad, son el reflejo de la forma como está estructurado y de la eficacia del ambiente de control que opera en la entidad.

Así mismo se tomó en consideración los componentes requeridos como anexos en la rendición de la cuenta: a) Mapa de riesgos, b) Plan de auditorías de la oficina de control interno o quien haga sus veces, y c) Seguimientos periódicos al mapa de riesgos, documentos que fueron valorados en términos del alcance en el contenido, la cobertura de las áreas o procesos auditados y la eficacia del seguimiento, de acuerdo con el siguiente peso porcentual por componente:

|                             |     |     |
|-----------------------------|-----|-----|
| Oportunidad                 | 10% | 60% |
| Contenido                   | 30% |     |
| Calidad                     | 60% |     |
| Mapa de riesgos             | 40% | 40% |
| Plan de auditorías          | 30% |     |
| Seguimiento mapa de riesgos | 30% |     |

|                                                                                     |           |                                                                  |                  |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------|------------------|----------|
|  |           | CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA                             |                  |          |
|                                                                                     |           | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA |                  |          |
|                                                                                     |           | MATRIZ DE CALIFICACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO                |                  |          |
|                                                                                     |           | Proceso: Control Fiscal                                          | Código:          | Versión: |
| Sujeto de control:                                                                  |           | INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION- ILIDER   |                  |          |
| Auditor:                                                                            |           | EDUARD ALBERTO TRIANA RODRIGUEZ                                  | Vigencia:        | 2022     |
| OPORTUNIDAD                                                                         | 6,25      | 34,4                                                             | 0,6              | 20,6     |
| CONTENIDO                                                                           | 20,63     |                                                                  |                  |          |
| CALIDAD                                                                             | 7,50      |                                                                  |                  |          |
| MAPA DE RIESGOS                                                                     | NO EXISTE | 0,0                                                              | 0,4              | 0,0      |
| PLAN DE AUDITORIAS                                                                  | NO EXISTE |                                                                  |                  |          |
| SEGUIMIENTO MAPA RIESGOS                                                            | NO EXISTE |                                                                  |                  |          |
| PUNTAJE FINAL CONTROL FISCAL INTERNO                                                |           |                                                                  | 20,6             |          |
| CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO                                            |           |                                                                  | INEFICAZ         |          |
| RANGOS DE CALIFICACION PARA PRONUNCIAMIENTO DEL CONTROL FISCAL INTERNO              |           |                                                                  |                  |          |
| RANGOS DE VALORES                                                                   |           |                                                                  | CONCEPTO         |          |
| => 95 a 100 Puntos                                                                  |           |                                                                  | EFICAZ           |          |
| => 88 a < 95 Puntos                                                                 |           |                                                                  | CON DEFICIENCIAS |          |
| < de 88 Puntos                                                                      |           |                                                                  | INEFICAZ         |          |



|                                                                                   |                                                                                                        |                              |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |                                                |
|                                                                                   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

## 6. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

### FORMATO F08-CDT INFORME AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO.

El **INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DESARROLLO Y LA RECREACION-ILIDER**, en sus anexos del **F-08-CDT-INFORME AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO**, no presenta el informe de control interno del avance de las acciones correctivas y los seguimientos de los planes suscritos con la Contraloría Departamental del Tolima, y en los soportes no se observa el cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito en la vigencia anterior.

El sujeto de control no realizó su derecho de contradicción, por lo tanto las observaciones realizadas se consolidan como hallazgo administrativo, para formulación de plan de mejoramiento.

La entidad auditada cuenta para el envío del plan de mejoramiento con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, en medio electrónico PDF y EXCEL legible debidamente firmado, ser remitida al correo [ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co). Es de anotar que el plazo para la entrega del plan de mejoramiento, no está sujeto a prórroga.

Atentamente,

  
**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
 Contralora Departamental del Tolima

  
**CLARA INÉS SANABRIA BAÉZ**  
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

  
**LUZ ANDREA CASTRO CARDENAS**  
 Revisó abogada contratista