

 CONTRALORÍA <i>El Excepcion de que es de Control</i>	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 MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DEL GUAMO - INDREGUAMO

VIGENCIA 2018

VIGENCIA 2018

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, 29 de abril 2020.

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DEL GUAMO - INDREGUAMO

VIGENCIA 2018

DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO: Contralor Departamental del Tolima

DIANA MAGALY CARO GALINDO : Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

	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 REVISION DE LA CUENTA	11
5.	CUADRO DE OBSERVACIONES	11

 <p>CONTRALORÍA <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	Versión: 02

DCD. 0108 - 2020 - 100

Ibagué, 30 ABR 2020

Doctor

MARITZA ESQUIVEL RAMIREZ

Directora

Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indreguamo

Km 1 Vía Saldaña

Email: imdreguamo@elguamo-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 de Revisión a la rendición de la Cuenta anual, del Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indreguamo. Vigencia 2018, 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, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Contratación Pública –Colombia Compra Eficiente el aplicativo SECOP I e información suministrada por la Sujeto de Control.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta del Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indreguamo. Vigencia 2018, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02 MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F04 MOVIMIENTO DE INVENTARIOS
- FORMULARIO F09 PRESUPUESTO DE INGRESOS
- FORMULARIO F10 PRESUPUESTO DE GASTOS
- FORMULARIO F12 BOLETIN ALMACEN

 CONTRALORÍA <i>¡Ayudamos lo que es de todos!</i>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0108

30 ABR 2020

- FORMULARIO F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- SIA –OBSERVATORIO
- FORMULARIO F20 MAPA DE RIESGOS.
- FORMULARIO F21 LITIGIOS Y DEMANDAS
- FORMULARIO F23 PLAN DE MEJORAMIENTO

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

En el proceso de la revisión del formato F02 CDT - Movimiento de Efectivo, se cotejaron los saldos que figuran en Tesorería, Contabilidad y Bancos, información presentada en la rendición de la cuenta anual por el Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indreguamo correspondiente a la vigencia fiscal de 2018, 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 con corte a 31 de diciembre de 2018, arrojando diferencias muy mínimas como se muestra a continuación:

Código	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GENERAL 31/12/2018 - CHIP	Formato F02 - Tesorería 2018	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.448.243,00	\$ 1.448.244,00	\$ 1,00
TOTAL		\$ 1.448.243,00	\$ 1.448.244,00	\$ 1,00

Código	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GENERAL 31/12/2018 - CHIP	Formato F02 - Contabilidad 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.448.243,00	\$ 1.448.244,00	\$ 1,00
TOTAL		\$ 1.448.243,00	\$ 1.448.244,00	\$ 1,00

Código	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GENERAL 31/12/2018 - CHIP	Formato FB2 - Extractos Bancarios 2018	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.448.243,00	\$ 1.448.244,00	\$ 1,00
TOTAL		\$ 1.448.243,00	\$ 1.448.244,00	\$ 1,00

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

La diferencia es solamente de \$1 peso, esto es porque no aproximan el monto una vez este tenga decimales, pero de una u otra forma no se ve directamente afectada.

3.2 FORMATO F04 – MOVIMIENTO DE INVENTARIO.

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018 del Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indre guamo, para el rubro **"15 INVENTARIOS"** se cotejó la información rendida por la Entidad en el aplicativo SIA frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), así:

FORMULARIO F04 – CDT – MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS" (aplicativo CHIP), a corte 31 de diciembre de 2018, NO arrojo diferencias, tal como se presenta en la siguiente tabla:

Código Contable	Descripción	Saldos del Balance General (31/12/2018)	(De) Saldo por Ajustar SIA (31/12/2018)	Diferencia
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 3.323.099,00	\$ 3.323.099,00	\$ -
TOTAL		3.323.099,00	\$ 3.323.099,00	0,00

3.3 FORMATO F09 – EJECUCION DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2018

El presupuesto de ingresos y gastos del Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indre guamo, fue fijado en diciembre de 2017, por valor de CIENTO NOVENTA MILLONES NOVENTA Y UN PESOS (\$190.030.391,00). Se efectúa la liquidación del presupuesto de ingresos y gastos.

El presupuesto de ingresos de forma general presentó movimientos presupuestales de **adición** por un valor total de VEINTICUATRO MILLONES TRECIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO SECENTA PESOS (\$24.318.160). Cotejada la información de los dos aplicativos no se haya ninguna diferencia; Revisado el formato F09 – SIA CDT se registran los actos

 CONTRALORÍA <i>Explicamos lo que es de "trabaja"</i>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

0108

30 ABR 2020

administrativos por los cuales se le hace adición al presupuesto, la evidencia se encuentra en las siguientes tablas:

ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION:	190.030.391,00	24.318.160,00		214.348.551,00
LIQUIDACIÓN:				
Total				214.348.551,00

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018	214.348.551	0	214.348.551,00	Sin Diferencias
---------------------------------------	--------------------	---	-----------------------	-----------------

3.4 FORMATO F10 – EJECUCION DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contra crédito por un valor de \$44.971.925,00, según reporte del aplicativo CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos), y el formulario F10 presupuesto de gastos del SIA evidencia el mismo valor, sin embargo, al realizar el cotejo de la información se encontró la evidencia de los actos administrativos, lo que deja entrever que de los movimientos presupuestales de los rubros de gastos están debidamente soportados., a continuación la relación en la siguiente tabla:

ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Diciembre de 2017	190.030.391,00	34.600.694,00	10282534,00	44.971.925,00	44.971.925,00	214.348.551

 CONTRALORÍA <i>"Impulsemos la que es de todos"</i>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

3.5 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018 Del Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indreguamo, para el grupo "16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental del Tolima (aplicativo SIA) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) **No Arrojo diferencia**, se muestra a continuación:

(C) Código Contable	(C) Detalle	APLICATIVO CHIP VIGENCIA 2018	F12 BOLETIN DE ALMACEN VIGENCIA 2018	DIFERENCIAS
1.5.14.90	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	3.323.099,00	3.323.099	0
TOTAL		3.323.099,00	3.323.099	0

(C) Tipo De Elemento	(C) Código Contable	(C) Detalle	(D) Saldo Anterior	(D) Entradas	(D) Salidas	(D) Bajas	(D) Ajustes	(D) Saldo Siguiente
ec	15 14 90	implementos deportivos	-	8.793.335,00	8.793.335,00	-	-	-

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

La contraloría Departamental del Tolima en cumplimiento con la Ley 42 de 1993 Artículo 107 a la letra dice: "Los Órganos de Control Fiscal verificarán que los bienes del Estado estén debidamente amparados por una póliza de seguros o un fondo especial creado para tal fin, pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando las circunstancias lo ameriten".

Revisados los registros a corte a 31 de Diciembre de 2018 del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES, frente a los soportes en PDF de las pólizas de amparo si tienen cobertura durante toda la vigencia 2018, tal como se evidencia en la siguiente tabla

		ASEGURADORA	COBERTURA DE LA POLIZA	OBSERVACION
--	--	-------------	------------------------	-------------

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

0108

30 ABR 2020

BIEN ASEGURADO	TIPO DE AMPARO		No. DE POLIZA	INICIA	FINALIZA	
Coordinadora Administrativa	almacenista	Aseguradora solidaria	4,8084E+16	15/07/2018	15/07/2019	Tiene amparo durante toda la vigencia 2018
Municipio de Venadillo	Póliza de seguro contratado riesgo equipo y maquinaria	Aseguradora solidaria de Colombia	4,8085E+14	28/09/2018	29/09/2019	Tiene amparo durante toda la vigencia 2018

3.7 FORMATO SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION VIGENCIA 2018

En el proceso de la Revisión del formato SIA OBSERVA - CONTRATACIÓN, se cotejaron los saldos que figuran en el Boletín de Contratación, información presentada en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal 2018, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los procesos de contratación reportados ante el "SECOP", del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia sustentada en la controversia presentado por la entidad donde manifestaron que los cinco (5) Contrato por valor de \$262.482.525, que "en la plataforma del SECOP se publican los procesos contractuales, pero cabe la posibilidad que no se llevan a buen término, (que se declaren desiertas, que no se ejecuten, entre otras), mientras que en el SIA se publica cuando ya el contrato tiene Acta de inicio y registros. Es por esto que las publicaciones de ambas plataformas no necesariamente sean iguales teniendo en cuenta las condiciones indicadas anteriormente.

CONTRTACION SIA OBSERVATORIO 2018		CELEBRADOS Y PUBLICADOS EN EL SECOP		DIFERENCIAS	
CANTIDAD	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
15	92.404.336,00	24	354.886.861	9	262.482.525

De acuerdo a la ley 100 de 1993 en el artículo 194 y 195 señaló que las empresas sociales del estado en materia contractual se rigen por el derecho privado, teniendo en cuenta lo anterior, el Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo Tolima Indreguamo,

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

suscribió 15 contratos con un valor total de \$92.404.336 durante la vigencia 2018, cuya modalidad fue contratación directa y mínima cuantía; se evidencia que solo se hizo publicación en el SECOP de los contratos de mínima cuantía, solo 2 que equivale al 13% y los demás contratos de contratación directa (13) lo que equivale al 87% no fueron publicados, a continuación la tabla refleja la información suministrada:

MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Contratación Directa	13	\$77.308.000	87%
Mínima Cuantía	2	\$15.096.336	13%
TOTAL	15	\$92.404.336	100%

3.8 FORMATO F20 – MAPA DE RIESGO

Mapa de Riesgos

El Decreto 1537 de 2001 en el artículo 4 estableció que todas las entidades de la Administración Pública deben contar con la política de Administración de Riesgo, con el fin de mitigar los mismos, enfrentar cualquier contingencia que no les permita cumplir con los Objetivos propuestos, a través del Decreto 1599 de 2005 se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno con tres subsistemas de control, posteriormente con el Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, se actualiza el Modelo Integrado de Planeación y Gestión para el orden nacional y se hace extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales, el nuevo modelo denominado MIPG, el cual está compuesto por siete (7) dimensiones, entre ellas la de control interno que promueve el mejoramiento continuo de las entidades y se encarga de la administración del riesgo.

La entidad manifiesta mediante oficio fechado el 27 de febrero de 2018 donde explica que no se cuenta con mapa de riesgos.

3.9 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

En el proceso de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018 del Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indreguamo, para la subcuenta "91 20 LITIGIOS" **LITIGIOS Y ALTERNATIVAS DE SOLUCION DE CONFLICTOS** se

 CONTRALORÍA <small>El sistema lo que es de todos</small>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

30 ABR 2020

verifico en los aplicativos y la entidad no registra ningún Litigio o demanda, es decir para ello no aplica:

(C) Riesgo	(C) Probabilidad	(C) Impacto	(C) Evaluación Del Riesgo	(C) Control es Existentes	(C) Valoración Del Riesgo	(C) Opciones De Manejo	(C) Acciones	(C) Responsables	(F) Cronograma	(C) Indicadores
0	P3	I3	E5	ND	V5	ND	ND	ND	31/12/2017	ND

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2018(Miles) CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia
91 20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0,00	0,00	0,00

3.10 FORMATO F23 – PLAN DE MEJORAMIENTO.

Se evidencia que el Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – Indreguamo, reporto avances en el plan de mejoramiento acorde a las fechas establecidas; De acuerdo al reporte presentado en el formato F23 denominado Plan de Mejoramiento, con corte diciembre 31 de 2018. A través de oficio deja constancia que está a espera del órgano de control para ser auditado. Ver anexo.

4. CUADRO DE OBSERVACIONES

Observación Administrativa	Incidencia				Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
TOTAL	0	0	0	0	0	0

 CONTRALORÍA <i>el cumplimiento que es el Trabajo</i>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

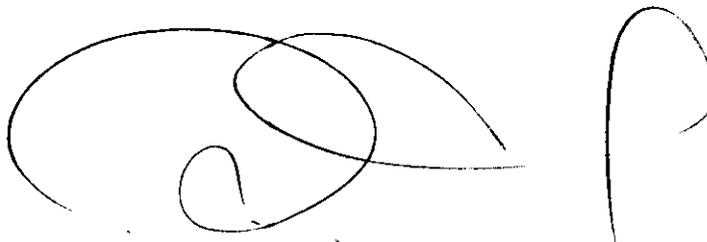
0108

30 ABR 2020

5. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION 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, profiere con fundamento al estudio realizado al Instituto Municipal De Deportes Y Recreación Del Guamo – **Indreguamo** cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2018, rendida a través del aplicativo "SIA", y cotejada con los registros fuentes, se concluye, que **SE FENECE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2018.**

Atentamente,



Diego Andres Garcia Murillo
DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
 Contralor Departamental del Tolima

Revisó: 
DIANA MAGALY CARO GALINDO
 Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente